

新乡市花溪科技股份有限公司

二〇一九年度

审计报告

亚会 A 审字 (2020) 0707 号

委托单位：河南花溪科技股份有限公司

审计单位：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：(86) 010 88312380

传真号码：(86) 010 88312386



审计报告

亚会 A审字 (2020) 0707号

新乡市花溪科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称花溪科技公司）的财务报表，包括 2019年 12月 31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花溪科技公司 2019年 12月 31日合并及公司的财务状况以及 2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

管理层对其他信息负责，其他信息包括花溪科技公司 2019 年度报告涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们报告该事项。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

花溪科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使

其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估花溪科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算花溪科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花溪科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就花溪科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年4月13日

合并资产负债表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	21,630,396.39	15,163,849.14
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	78,551.50	1,100,000.00
应收款项融资			
应收账款	六、（三）	22,751,171.69	25,102,555.65
预付款项	六、（四）	4,501,835.85	6,445,776.97
其他应收款	六、（五）	1,418,745.81	1,370,948.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（六）	5,878,710.98	6,387,493.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	383,369.31	5,287,882.07
流动资产合计		56,642,781.53	60,858,506.35
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	26,495,804.60	27,041,991.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（九）	12,092,892.01	12,440,733.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）	934,537.14	409,646.76
递延所得税资产	六、（十一）	1,129,334.37	704,036.32
其他非流动资产	六、（十二）		1,200,000.00
非流动资产合计		40,652,568.12	41,796,407.96
资产总计		97,295,349.65	102,654,914.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张利萍

会计机构负责人：

张利萍

合并资产负债表（续）

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、（十三）	15,000,000.00	18,000,000.00
投入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十四）	6,282,933.69	5,622,579.00
预收款项	六、（十五）	1,560,417.00	11,342,415.76
应付职工薪酬	六、（十六）	1,156,453.00	1,080,160.39
应交税费	六、（十七）	3,296,872.40	2,908,820.30
其他应付款	六、（十八）	492,092.12	2,951,842.00
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			
流动负债合计		27,797,768.21	41,905,817.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		27,797,768.21	41,905,817.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十九）	28,060,000.00	28,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十）	11,469,885.47	11,469,885.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十一）	4,035,693.38	2,230,779.86
未分配利润	六、（二十二）	25,932,002.59	18,988,431.54
归属于母公司所有者权益合计		69,497,581.44	60,749,096.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		69,497,581.44	60,749,096.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,295,349.65	102,654,914.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张利萍

会计机构负责人：

张利萍

合并利润表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

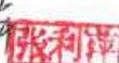
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		103,122,774.56	95,447,764.23
其中：营业收入	六、(二十三)	103,122,774.56	95,447,764.23
二、营业总成本		84,274,145.68	77,299,294.47
其中：营业成本	六、(二十三)	66,336,664.38	56,419,792.49
税金及附加	六、(二十四)	622,587.40	669,249.48
销售费用	六、(二十五)	5,712,137.62	7,145,690.51
管理费用	六、(二十六)	6,599,121.80	7,726,371.47
研发费用	六、(二十七)	4,098,236.70	4,067,729.37
财务费用	六、(二十八)	915,197.78	1,250,461.15
其中：利息费用		1,030,237.94	1,261,757.40
利息收入		125,360.46	19,355.89
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十九)	46,616.44	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十)	-955,385.83	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)		-800,993.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	-9,976.80	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,931,678.69	17,347,476.34
加：营业外收入	六、(三十三)	1,739,342.97	1,249,300.00
减：营业外支出	六、(三十四)	84,699.04	29,584.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,586,522.62	18,567,192.03
减：所得税费用	六、(三十五)	2,420,039.05	2,319,960.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,166,484.57	16,248,231.46
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,166,484.57	16,248,231.46
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		17,166,484.57	16,248,231.46
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他债权投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期损益的有效部分			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,166,484.57	16,248,231.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,166,484.57	16,248,231.46
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)		0.61	0.58
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.61	0.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,275,646.63	94,293,586.89
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	5,510,081.26	8,209,665.45
经营活动现金流入小计		149,785,728.09	102,503,252.34
购买商品、接受劳务支付的现金		103,944,357.11	57,480,815.94
支付给职工以及为职工支付的现金		10,310,742.39	10,023,586.08
支付的各项税费		4,378,839.38	3,604,132.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	15,113,224.89	14,590,056.13
经营活动现金流出小计		133,747,163.77	85,698,562.60
经营活动产生的现金流量净额		16,038,564.32	16,804,659.74
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		48,616.44	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		110,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、（三十六）	5,000,000.00	
投资活动现金流入小计		5,158,616.44	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,736,891.57	3,606,055.10
投资支付的现金			5,000,000.00
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		1,736,891.57	8,606,055.10
投资活动产生的现金流量净额		3,421,724.87	-8,606,055.10
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		25,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（三十六）	390,696.00	815,479.95
筹资活动现金流入小计		25,390,696.00	18,815,479.95
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	18,870,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,454,237.94	1,201,757.40
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	六、（三十六）	930,200.00	125,559.00
筹资活动现金流出小计		38,384,437.94	20,257,316.40
筹资活动产生的现金流量净额		-12,993,741.94	-1,441,836.45
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			
加：期初现金及现金等价物余额		15,163,849.14	8,407,080.95
六、期末现金及现金等价物余额			
		21,630,396.39	15,163,849.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：张利军



会计机构负责人：张利军



合并所有者权益变动表

2019-12-31

单位:元 币种:人民币

项目	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	28,060,000.00	-	-	-	11,469,885.47	-	-	-	2,230,779.86	-	18,988,431.54	-	60,749,096.87
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	28,060,000.00				11,469,885.47				2,230,779.86		18,988,431.54		60,749,096.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,804,913.52		6,943,571.05		8,748,484.57
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积									1,804,913.52		-0,222,913.52		-8,418,000.00
2.提取一般风险准备									1,804,913.52		-1,864,913.52		
3.对所有者（或股东）的分派													
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													
（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	28,060,000.00				11,469,885.47				4,035,693.38		25,932,002.59		69,497,581.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：朱新峰

会计机构负责人：张利莎

张利莎

张利莎

合并所有者权益变动表

2019-12-31

单位:元 币种:人民币

项目	上期										
	归属于母公司所有者权益										
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	28,060,000.00		11,469,885.47				563,217.50		4,407,762.44		44,500,865.41
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	28,060,000.00		11,469,885.47				563,217.50		4,407,762.44		44,500,865.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,667,562.36		14,580,669.10		16,248,231.46
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积							1,667,562.36		-1,667,562.36		
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配									-1,667,562.36		
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											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	28,060,000.00		11,469,885.47				2,230,779.86		18,988,431.54		60,749,096.87



编制单位:新乡市花溪科技股份有限公司

后附财务报表附注为本报表的组成部分。
法定代表人:  张利健
主管会计工作负责人:  张利健
会计机构负责人:  张利健

母公司资产负债表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		16,981,302.29	14,424,051.33
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		78,551.50	1,100,000.00
应收账款	十二、（一）	27,958,249.22	24,800,960.75
应收款项融资			
预付款项		4,279,415.23	6,201,034.97
其他应收款	十二、（二）	1,418,745.80	1,326,131.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		5,878,710.98	6,387,493.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		206,683.92	6,509.44
流动资产合计		56,801,658.94	54,246,182.01
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	20,416,324.22	20,416,324.22
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		19,208,195.05	19,358,492.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,050,362.20	1,122,140.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		610,073.18	346,666.76
递延所得税资产		474,895.36	343,226.33
其他非流动资产			1,200,000.00
非流动资产合计		41,759,850.01	42,786,849.94
资产总计		98,561,508.95	97,033,031.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张利萍

会计机构负责人：

张利萍

母公司资产负债表（续）

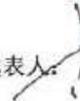
2019-12-31

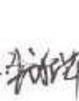
编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

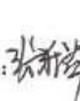
单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,254,833.50	5,555,599.00
预收款项		1,279,417.00	5,764,415.76
应付职工薪酬		1,024,437.00	1,003,054.38
应交税费		3,226,002.85	2,836,475.70
其他应付款		391,675.17	2,119,478.88
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			
流动负债合计		27,176,365.52	35,279,023.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		27,176,365.52	35,279,023.72
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		28,060,000.00	28,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,386,209.69	11,386,209.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,035,693.38	2,230,779.86
未分配利润		27,903,240.36	20,077,018.68
所有者权益（或股东权益）合计		71,385,143.43	61,754,008.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		98,561,508.95	97,033,031.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司利润表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（四）	101,821,006.40	94,041,400.55
减：营业成本	十二、（四）	66,336,854.38	56,419,792.49
税金及附加		351,500.84	420,248.92
销售费用		4,593,529.65	6,349,060.80
管理费用		5,534,041.79	6,846,043.61
研发费用		4,088,236.70	4,067,729.37
财务费用		919,230.50	1,257,598.97
其中：利息费用		1,036,237.94	1,261,757.40
利息收入		123,827.90	11,678.07
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-879,467.40	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-763,646.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,976.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,108,158.34	17,915,280.07
加：营业外收入		1,739,342.97	1,249,300.00
减：营业外支出		84,699.04	29,584.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,762,802.27	19,134,995.76
减：所得税费用		2,713,667.07	2,459,372.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,049,135.20	16,675,623.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,049,135.20	16,675,623.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		18,049,135.20	16,675,623.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,647,436.62	87,507,528.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,266,623.76	7,974,357.98
经营活动现金流入小计		107,914,060.38	95,481,886.87
购买商品、接受劳务支付的现金		63,863,344.33	57,257,142.78
支付给职工以及为职工支付的现金		9,578,664.39	9,486,605.90
支付的各项税费		3,958,494.40	3,324,152.29
支付其他与经营活动有关的现金		14,285,024.62	14,034,463.12
经营活动现金流出小计		91,585,527.74	84,102,364.09
经营活动产生的现金流量净额		16,228,532.64	11,379,522.78
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		110,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		110,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,377,043.74	3,290,320.10
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		1,377,043.74	3,290,320.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,267,043.74	-3,290,320.10
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		25,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000.00	81,000.00
筹资活动现金流入小计		25,050,000.00	18,081,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	18,870,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,454,237.94	1,261,757.40
支付其他与筹资活动有关的现金			16,000.00
筹资活动现金流出小计		37,454,237.94	20,147,757.40
筹资活动产生的现金流量净额		-12,404,237.94	-2,066,757.40
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			
加：期初现金及现金等价物余额		14,424,051.33	8,401,606.05
六、期末现金及现金等价物余额		16,981,302.29	14,424,051.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019-12-31

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司
 单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	28,060,000.00				11,386,209.69				2,230,779.86	20,077,018.68	61,754,098.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	28,060,000.00				11,386,209.69				2,230,779.86	20,077,018.68	61,754,098.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									1,804,913.52	7,826,221.68	9,631,135.20
（二）所有者投入和减少资本										18,049,135.20	18,049,135.20
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									1,804,913.52	-10,222,913.52	-8,418,000.00
2.对所有者（或股东）的分配									1,804,913.52	-1,804,913.52	
3.其他										-8,418,000.00	-8,418,000.00
（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											
（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	28,060,000.00				11,386,209.69				4,035,693.38	27,903,240.36	71,385,143.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 张健

主管会计工作负责人：张新奇



会计机构负责人：张新奇





母公司所有者权益变动表

2019-12-31

编制单位：新乡华溪科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期			所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	
一、上期期末余额	28,060,000.00		11,386,209.69	45,078,384.68
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年期初余额	28,060,000.00		11,386,209.69	45,078,384.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				
（一）综合收益总额				
（二）所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入的普通股				
2. 其他权益工具持有者投入资本				
3. 股份支付计入所有者权益的金额				
4. 其他				
（三）利润分配				
1. 提取盈余公积				
2. 对所有者（或股东）的分配				
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				
（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	28,060,000.00		11,386,209.69	45,078,384.68
未分配利润				5,068,957.49
盈余公积				5,068,957.49
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				1,667,562.36
其他权益工具				16,675,623.55
永续债				16,675,623.55
优先股				
其他权益工具				
永续债				
其他				
股本				
其他权益工具				
优先股				
永续债				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				
库存股				
未分配利润				
盈余公积				
专项储备				
其他综合收益				
库存股				
资本公积				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
股本				
其他权益工具				
永续债				
优先股				
其他				
资本公积				
其他综合收益				

新乡市花溪科技股份有限公司

2019年度财务报表附注

(金额单位:元 币种:人民币)

一、公司基本情况

新乡市花溪科技股份有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”)于2017年7月18日经新乡市工商行政管理局核准成立,系由孟凡伟、新乡市众汇科技中心(有限合伙)、景建群作为发起人,以新乡市花溪机械制造有限公司(以下简称:“有限公司”)整体变更的方式设立的股份有限公司。公司营业执照统一社会信用代码为:91410724671699465T。截至2019年12月31日,公司注册资本及股本:人民币2,806.00万元,法定代表人:景建群,实际控制人:孟凡伟,注册地址:河南省新乡市西工区。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2018年6月29日股转系统函(2018)2260号文,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:花溪科技;证券代码:872895。公司股份于2018年8月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

公司经营范围:农业收获机械、畜牧养殖机械、玉米联合收割机制造、销售、普通零部件加工;进出口贸易。

主营业务:农业收获机械、畜牧养殖机械、玉米联合收割机制造、销售、普通零部件加工。

本财务报表附注业经本公司全体董事于2020年4月13日批准。

二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围为本公司及下属1家子公司,详见本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制;按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,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。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的

账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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，经复核后，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。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已

经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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，相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、

利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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之间的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

（1）金融资产

管理层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下

三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融负债

本公司将金融负债划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②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；③不属于上述①或②情形的财务担保合同，以及不属于上述①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）确认依据

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。

（2）初始计量方法

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，本公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（3）金融资产的后续计量方法

以摊余成本计量的金融资产：

本公司将同时符合以下条件的金融资产，划分为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，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；

对于以摊余成本计量的金融资产，本公司采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司将同时符合以下条件的金融资产，划分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：

①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，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。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，其计入其他综合收益的累计利得或损失转入当期损益。

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，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，其产生的公允价值变动计入当期损益。

（4）金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，因其自身信用风险变动引起的金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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：此类金融负债按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行后续计量。

③不属于上述①或②情形的财务担保合同，以及不属于上述①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺：

此类金融负债按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债

此类金融负债采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分

和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 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；

(2) 租赁应收款；

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺；

(4) 不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个续存期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个续存期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

对于不包含重大融资成分或公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个续存期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除上述计量金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日充分考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个续存期内预期信用损失的金额计量其损失准备。如果金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司确定在资产负债表日金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失，当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。无论以单项金融工具还是金融工具组合为基础，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处

理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融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未显著增加，即按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。对于某项应收款项，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收款项本公司根据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100 万元以上的应收款项或单项金额占应收款项账面余额 10%以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：①债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③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作出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

① 账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

② 合并内关联方组合

关联方组合：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

按组合计提坏账准备的计提方法：

① 账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

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	30	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

②合并内关联方组合，公司不计提坏账准备。

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄/余额为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、产成品等。

2、发出存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十三）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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

1、投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期 股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的 权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构

成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司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；并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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期

权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

3、共同控制、重大影响的判断标准

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、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位股东权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提的方法见附注四、（二十）。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、办公设备及其他、机器设备、运输工具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
办公设备及其他	5-10	5	9.50-19.00
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5-10	5、10	9-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、（二十）。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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；

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产及研发支出

1、无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、二十。

2、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之

日转为无形资产。

（十八）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十九）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，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。

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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

（二十）长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入

当期损益；本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

（二十二）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本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本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十三）收入

1、一般原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时,本公司确认收入。

2、收入确认的具体方法

本公司主要业务为销售专业农机设备,销售收入的确认方法:公司发出货物,并在客户验收后确认收入。

公司收入确认的原则符合企业会计准则中收入确认原则。

(二十四) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。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,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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司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,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的,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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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、对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、该交易不是企业合并，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、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

(二十六) 经营租赁与融资租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入

当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十八）重大会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、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。

2、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

3、折旧和摊销

本公司对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。

4、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。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 公司按照财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)的规定修订公司的财务报表格式，本公司并对比较报表的列报进行相应调整。按照财政部于 2019 年 9 月 19 日颁布的《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)的规定对合并财务报表格式进行了修订，其适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更原因	影响科目	上年年末余额/上期金额
在资产负债表中删除原“应收票据及应收账款”项目，将其拆分为“应收票据”和“应收账款”项目。	应收票据	1,100,000.00
	应收账款	25,102,555.65
	应收票据及应收账款	-26,202,555.65
在资产负债表中删除原“应付票据及应付账款”项目，将其拆分为“应付票据”和“应付账款”项目。	应付票据	
	应付账款	5,622,579.00
	应付票据及应付账款	-5,622,579.00
在利润表中增加“信用减值损失”项目	信用减值损失	

(2) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。

准则规定在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。

金融工具原账面价值和在本准则实施日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益、其他综合收益及财务报表其他项目。

本公司根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备无重大差异。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2、会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(征收率)%
增值税	应税收入	9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

(二) 税收优惠

经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局批准，本公司于2020年1月10日通过高新技术企业认定，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201941000332。本公司根据企业所得税法第二十八条第二款规定享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	25,728.41	54,947.30
银行存款	21,604,667.98	5,108,901.84
其他货币资金		10,000,000.00
合计	21,630,396.39	15,163,849.14

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	78,551.50	1,100,000.00
合计	78,551.50	1,100,000.00

(2) 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	2019年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,101,000.00	
合计	15,101,000.00	

(三) 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
				净额

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	25,035,012.31	100.00	2,283,840.62	9.12	22,751,171.69
关联方组合					
组合小计	25,035,012.31	100.00	2,283,840.62	9.12	22,751,171.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	25,035,012.31	100.00	2,283,840.62	9.12	22,751,171.69

续上表

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	26,781,825.68	100.00	1,679,270.03	6.27	25,102,555.65
关联方组合					
组合小计	26,781,825.68	100.00	1,679,270.03	6.27	25,102,555.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	26,781,825.68	100.00	1,679,270.03	6.27	25,102,555.65

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	10,201,301.22	40.75	510,065.07	5.00	9,691,236.15
1至2年	13,824,300.00	55.22	1,382,430.00	10.00	12,441,870.00
2至3年	566,800.00	2.26	170,040.00	30.00	396,760.00
3至4年	442,611.09	1.77	221,305.55	50.00	221,305.54
合计	25,035,012.31	100.00	2,283,840.62	9.12	22,751,171.69

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	1,679,270.03	604,570.59	0.00	2,283,840.62

无收回或转回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的应收账款余额前五名列示情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业有限公司	9,564,100.00	1至2年	38.20	956,410.00

单位名称	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
阜阳市顺发汽车销售有限公司	2,333,200.00	1至2年	9.32	233,320.00
唐河县恒润达农机有限公司	1,892,000.00	1年以内	7.56	94,600.00
麦德塞(北京)农业科技有限公司	1,723,500.00	1年以内	6.88	86,175.00
原阳县伟凡农机有限公司	1,630,390.50	1年以内	6.51	81,519.53
合计	17,143,190.50		68.47	1,452,024.53

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,151,974.10	92.23	6,108,406.17	94.77
1至2年	248,261.75	5.51	326,418.00	5.06
2至3年	100,000.00	2.22	10,952.80	0.17
3至4年	1,600.00	0.04		
合计	4,501,835.85	100.00	6,445,776.97	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名列示情况

单位名称	款项性质	预付款项 期末余额	账龄	占预付款项期末余 额合计数的比例%
新乡市金伟板材有限公司	货款	1,402,952.09	1年以内	31.16
绍兴前进齿轮箱有限公司	货款	402,409.00	1年以内	8.94
获嘉县国兴机械制造有限公司	货款	355,564.06	1年以内	7.90
新乡市华隆板材有限公司	货款	297,486.90	1年以内	6.61
河南和君环境技术有限公司	服务费	176,000.00	1年以内	3.91
合计		2,634,412.05		58.52

(五) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,418,745.81	1,370,948.82
合计	1,418,745.81	1,370,948.82

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提 比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按信用风险特征计提坏账准备的其他应收款					
其中：信用风险特征组合	2,229,738.52	97.09	877,859.43	39.37	1,351,879.09
关联方组合					
备用金组合	66,866.72	2.91			66,866.72
组合小计	2,296,605.24	100.00	877,859.43	38.22	1,418,745.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,296,605.24	100.00	877,859.43	38.22	1,418,745.81

期末，其他应收款坏账准备的计提情况：

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）	
2019年1月1日余额	527,040.19			527,040.19
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	350,819.24			350,819.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	877,859.43			877,859.43

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	527,040.19	350,819.24		877,859.43

无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	66,866.72	122,435.19
押金及保证金	500,000.00	
代扣个税及社保	26,688.52	22,503.82
资金往来	1,703,050.00	1,753,050.00
合计	2,296,605.24	1,897,989.01

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名列示情况

单位名称	款项性质	关联方关系	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市新兴机械有限公司	资金往来	否	1,703,050.00	3至4年	74.16	851,525.00
郑州中小企业担保有限公司	保证金	否	500,000.00	1年以内	21.77	25,000.00
岳修海	备用金	否	32,176.42	1年以内	1.40	
负强	备用金	否	29,761.05	1年以内	1.30	
代扣个人社保等	个税及社保	否	26,688.51	1年以内	1.16	1,334.43
合计			2,291,675.98		99.79	877,859.43

(六) 存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	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				20,720.16		20,720.16
库存商品	4,755,134.91	102,742.89	4,652,392.02	4,842,604.36	102,742.89	4,739,861.47
在产品	1,226,318.96		1,226,318.96	1,626,912.07		1,626,912.07
合计	5,981,453.87	102,742.89	5,878,710.98	6,490,236.59	102,742.89	6,387,493.70

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日, 3 行玉米收获机(豪华)存在跌价减值迹象, 跌价准备余额 102,742.89 元。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	372,048.56	281,372.63
待认证税金	11,320.75	6,509.44
理财产品		5,000,000.00
合计	383,369.31	5,287,882.07

(八) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,495,804.60	27,041,991.27
固定资产清理		
合计	26,495,804.60	27,041,991.27

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	25,891,873.10	5,948,611.43	2,570,317.86	559,227.15	34,970,029.54
2. 本期增加金额		1,289,947.25	496,460.17	119,791.31	1,906,198.73
(1) 购置		1,289,947.25	496,460.17	111,393.04	1,897,800.46
(2) 在建工程转入				8,398.27	8,398.27
3. 本期减少金额			557,516.27		557,516.27
(1) 处置或报废			557,516.27		557,516.27
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日	25,891,873.10	7,238,558.68	2,509,261.76	679,018.46	36,318,712.00
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	4,369,745.08	2,013,843.40	1,313,812.07	230,637.72	7,928,038.27
2. 本期增加金额	1,168,225.46	597,492.80	473,362.06	105,983.15	2,345,063.47
(1) 计提	1,168,225.46	597,492.80	473,362.06	105,983.15	2,345,063.47
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			450,194.34		450,194.34
(1) 处置或报废			450,194.34		450,194.34
4. 2019年12月31日	5,537,970.54	2,611,336.20	1,336,979.79	336,620.87	9,822,907.40
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019年12月31日					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日	20,353,902.56	4,627,222.48	1,172,281.97	342,397.59	26,495,804.60
2. 2018年12月31日	21,522,128.02	3,934,768.03	1,256,505.79	328,589.43	27,041,991.27

说明：报告期内存在固定资产所有权抵押情况

抵押物名称	权属证明及编号		产权所有人(包括共有人)	土地/房产着落位置	房产建筑面积/土地使用权面积(平方米)	房产/地类用途	抵押合同编号
	权属证明	编号					
不动产	不动产权证书	豫(2017)获嘉县不动产权第0000225号	新乡市蓝溪科技有限公司	原新焦路南侧	房屋: 40189.52 宗地: 47754.84	工业用房/工业用地	中原银(新乡)最抵字2018第140071号

(九) 无形资产

项目	土地使用权	驰名商标	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	12,436,633.18	600,000.00	13,036,633.18
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	驰名商标	合计
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2019年12月31日	12,436,633.18	600,000.00	13,036,633.18
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日	540,899.57	55,000.00	595,899.57
2. 本期增加金额	287,841.60	60,000.00	347,841.60
(1) 计提	287,841.60	60,000.00	347,841.60
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2019年12月31日	828,741.17	115,000.00	943,741.17
三、减值准备			
1. 2018年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2019年12月31日			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日	11,607,892.01	485,000.00	12,092,892.01
2. 2018年12月31日	11,895,733.61	545,000.00	12,440,733.61

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
外墙涂料工程	346,666.76		129,999.96		216,666.80
办公室装修	62,980.00	628,308.59	90,084.93		601,203.66
设备维修		125,000.00	8,333.32		116,666.68
合计	409,646.76	753,308.59	228,418.21		934,537.14

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	3,161,700.05	485,581.97	2,206,310.22	334,681.25

会计折旧与税法的差异	14,795.64	2,219.35	16,469.51	2,470.43
存货跌价准备	102,742.89	15,411.43	102,742.89	15,411.43
可抵扣亏损	113,269.53	626,121.62	1,405,892.83	351,473.21
合计	5,783,725.03	1,129,334.37	3,731,415.45	704,036.32

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

(十三) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	15,000,000.00	18,000,000.00

(2) 截至2019年12月31日, 短期借款明细如下:

借款单位	借款起止日期	期末余额	担保方式	担保人
中原银行股份有限公司获嘉支行	2019年8月30日 -2020年8月30日	10,000,000.00	保证、抵押	由新乡市蓝溪科技有限公司、孟凡伟、景建群提供连带责任保证担保; 由新乡市蓝溪科技有限公司提供不动产抵押
兴业银行股份有限公司新乡分行	2019年7月15日 -2020年7月15日	5,000,000.00	保证	由郑州中小企业担保有限公司、景建群、孟凡伟、李树秀提供连带责任保证担保

(十四) 应付账款

(1) 按款项性质列示的应付账款情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	6,282,933.69	5,622,579.00

(2) 按账龄列示的应付账款情况

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	6,059,413.21	96.44	5,050,121.77	89.82
1至2年	95,343.75	1.52	425,434.86	7.57
2至3年	56,024.86	0.89	61,385.50	1.09
3至4年	950.00	0.02	3,000.00	0.05
4至5年			41,775.67	0.74
5年以上	71,201.87	1.13	40,861.20	0.73
合计	6,282,933.69	100.00	5,622,579.00	100.00

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
山东省振泰集团股份有限公司	22,011.20	货款	业务事项未完成
聊城市昌吾机械厂	17,007.00	货款	业务事项未完成
尉氏富泰橡胶厂	16,206.67	货款	业务事项未完成
合计	55,224.87		

(4) 按债权人归集的应付账款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例%	是否关联方
盐城市威氏机械有限公司	货款	701,640.00	1年以内	11.17	否
获嘉县魏氏商贸有限公司	货款	303,790.50	1年以内	4.83	否
常州市多润多机械有限公司	货款	291,910.60	1年以内	4.65	否
新乡市修洪机械制造有限公司	货款	227,198.79	1年以内	3.62	否
郑州东华链条有限公司	货款	200,523.18	1年以内	3.19	否
合计		1,725,063.07		27.46	

(十五) 预收款项

(1) 预收款项按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,569,417.00	11,342,415.76

(2) 按账龄列示的预收账款情况

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,045,700.00	66.63	10,709,115.76	94.42
1至2年	198,650.00	12.66	320,000.00	2.82
2至3年	145,000.00	9.24	313,300.00	2.76
3至4年	180,067.00	11.47		
合计	1,569,417.00	100.00	11,342,415.76	100.00

(3) 账龄超过一年的重要预收款项

客户	金额	性质或内容	未结转的原因
泗洪县聚禾种业有限公司	39,000.00	货款	业务事项未完成
阜南县德龙农机有限公司	26,000.00	货款	业务事项未完成
濮阳县大兴汽车销售有限公司	21,100.00	货款	业务事项未完成
沂南县阳都农机销售有限公司	60,000.00	货款	业务事项未完成
合计	146,100.00		

说明：客户未打开销售渠道，未要求本公司发货，业务事项尚未完成。

(4) 按预收对象归集的预收款项前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例%
荣成市盛达农机销售有限公司	货款	124,100.00	1年以内	7.91

太康县超顺汽车贸易有限公司	货款	100,000.00	1年以内	6.37
卢帮立	货款	95,000.00	1年以内	6.05
李国飞	货款	93,500.00	1年以内	5.96
陈秀清	货款	90,000.00	1年以内	5.73
合计		502,600.00		32.02

(十六) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	1,080,160.38	10,633,068.81	10,556,776.19	1,156,453.00
离职后福利-设定提存计划		338,340.89	338,340.89	
合计	1,080,160.38	10,971,409.7	10,895,117.08	1,156,453.00

(2) 短期薪酬

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,080,160.38	10,387,035.01	10,310,742.39	1,156,453.00
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		156,533.80	156,533.80	
其中：①医疗保险费		123,330.60	123,330.60	
②工伤保险费		21,912.50	21,912.50	
③生育保险费		11,290.70	11,290.70	
(4) 住房公积金		89,500.00	89,500.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	1,080,160.38	10,633,068.81	10,556,776.19	1,156,453.00

(3) 设定提存计划

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险费		324,086.36	324,086.36	
失业保险费		14,254.53	14,254.53	
合计		338,340.89	338,340.89	

(十七) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税		62,442.09
城建税		3,122.10
教育费附加		1,873.26
地方教育费附加		1,248.84
印花税	4,062.70	4,582.04
房产税	591,350.20	474,541.48
土地使用税	447,852.96	359,919.72
代扣代缴个人所得税	22,787.76	25,257.88
企业所得税	2,230,818.78	1,975,832.89
合计	3,296,872.40	2,908,820.30

(十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	492,092.12	2,951,842.00
合计	492,092.12	2,951,842.00

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		418,320.00
职工代垫款	268,581.23	351,820.74
保证金		50,000.00
其他	123,093.94	1,441,780.31
非金融机构借款	100,416.95	689,920.95
合计	492,092.12	2,951,842.00

(2) 按账龄列示的其他应付款情况

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	475,252.18	96.58	2,944,268.00	99.74
1至2年	16,839.94	3.42	7,574.00	0.26
合计	492,092.12	100.00	2,951,842.00	100.00

(3) 按债权人归集的其他应付款期末余额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例%	是否关联方
新乡市润田化工科技有限公司	借款	100,416.95	一年以内	20.41	否
中原证券股份有限公司	服务费	100,000.00	一年以内	20.32	否
李怀秋	职工代垫款	50,000.00	一年以内	10.16	否
杨世生	职工代垫款	46,774.51	一年以内	9.51	是
浮江波	职工代垫款	25,061.62	一年以内	5.09	否
合计		322,253.08		65.49	

(十九) 股本

股东名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
孟凡伟	20,000,000.00	71.28			20,000,000.00	71.28
景建群	100,000.00	0.36			100,000.00	0.36
新乡市众汇科技中心(有限合伙)	2,010,000.00	7.16			2,010,000.00	7.16
张安兴	5,950,000.00	21.20			5,950,000.00	21.20

合计	28,060,000.00	100.00			28,060,000.00	100.00
----	---------------	--------	--	--	---------------	--------

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,469,885.47			11,469,885.47

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,230,779.86	1,804,913.52		4,035,693.38

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	18,988,431.54	4,407,762.44
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	18,988,431.54	4,407,762.44
加: 本年归属于母公司股东的净利润	17,166,484.57	16,248,231.46
减: 提取法定盈余公积	1,804,913.52	1,667,562.36
减: 对所有(股东)的分配	8,418,000.00	
年末未分配利润	25,932,002.59	18,988,431.54
其中: 子公司当年提取的盈余公积归 属于母公司的金额		

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本分类情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,826,184.81	66,126,983.29	95,338,489.57	56,396,840.29
其他业务	296,589.75	209,881.09	109,274.66	22,952.20
合计	103,122,774.56	66,336,864.38	95,447,764.23	56,419,792.49

2、主营业务(分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
玉米籽粒收获割台	14,077,014.55	12,423,864.21	6,326,619.57	4,974,928.78
打捆包膜一体机	539,816.51	366,037.17	1,223,031.14	764,516.63
秸秆揉搓机	286,238.53	209,150.40	2,706,902.86	2,417,447.23
方型打捆机	68,614,799.94	38,683,840.18	69,946,779.59	38,033,445.32
花生摘果机	6,564,587.15	5,904,996.89	1,695,454.55	1,371,918.83
秸秆方型打捆机单 /双粉碎	12,743,728.13	8,539,094.44	13,439,701.86	8,834,583.50
合计	102,826,184.81	66,126,983.29	95,338,489.57	56,396,840.29

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

城市维护建设税	54,036.61	91,164.17
教育费附加	32,421.96	54,698.51
地方教育费附加	21,614.65	36,465.66
印花税	49,144.86	39,801.94
房产税	185,016.72	185,016.72
土地使用税	278,952.60	278,952.48
环保税	1,400.00	3,150.00
合计	622,587.40	689,249.48

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
指导服务费	2,203,438.30	3,776,533.32
差旅费	611,016.20	527,399.40
职工薪酬	1,961,769.09	1,648,816.99
运费	307,735.78	216,540.91
会务费	397,957.38	221,493.59
广告宣传费	191,842.85	491,095.31
业务招待费	22,270.28	211,144.00
其他支出	5,200.00	52,394.86
办公费	1,199.00	272.13
业务开发费	9,708.74	
合计	5,712,137.62	7,145,690.51

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,884,434.67	2,727,931.61
折旧与摊销	1,576,445.82	1,432,449.24
中介服务费	739,243.37	1,532,072.94
业务招待费	625,043.44	508,179.00
办公费	238,020.40	207,498.89
汽车费用	341,467.24	272,642.20
长期待摊费用	138,968.85	143,874.96
租赁费	59,185.00	45,310.00
差旅费	103,829.07	118,421.99
会议费	66,986.77	243,598.20
环评费		20,000.00
测绘费		20,000.00
维修费	216,368.79	9,481.50
勘探费		37,735.85
法院诉讼费	46,725.00	89,274.80
培训费	67,814.02	83,008.21
技术服务费	170,856.30	2,912.62

残疾人保障金	20,095.23	47,317.07
其他支出	262,037.83	184,662.39
鉴定费	41,600.00	
合计	6,599,121.80	7,726,371.47

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
带有体积可变的花生捡拾收获机集果仓及含有该结构的自走式花生捡拾收获机	154,284.61	830,574.80
自走式花生摘果机防护罩		522,416.03
一种捡拾、输送装置的连接结构及含有该结构的自走式花生捡拾收获机		983,120.18
一种自走式花生捡拾收获机过桥主动轴		757,202.22
打捆机阻尼稳定装置		340,217.77
一种打捆机链条传动跳牙装置		368,363.26
玉米籽粒割台摘穗辊装置		162,733.13
青贮圆捆包膜一体机动力传递		103,101.98
青贮圆捆包膜一体机动力传递过载保护结构	327,316.31	
一种防缠草捡拾器	1,821,993.45	
一种含有除尘装置的牵引式打捆机	224,992.48	
一种花生分禾器	183,139.18	
一种牵引式棉花拔杆机	736,735.15	
一种牵引式棉花拔杆机用固定结构	204,973.65	
一种清选风机防缠草的结构	215,546.32	
一种易清理缠绕的花生收获机用撬杠座	219,255.55	
合计	4,088,236.70	4,067,729.37

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,036,237.94	1,261,757.40
减：利息收入	128,360.46	19,355.89
手续费及其他	7,320.30	8,059.64
合计	915,197.78	1,250,461.15

(二十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	48,616.44	
合计	48,616.44	

(三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-955,389.83	
合计	-955,389.83	

(三十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-819,983.29
存货跌价准备		18,989.87
合计		-800,993.42

(三十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置	-9,976.80	
合计	-9,976.80	

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
质量罚款	52,142.97	44,100.00
与企业日常活动无关的政府补助	1,687,200.00	1,205,200.00
合计	1,739,342.97	1,249,300.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
科技和工业信息化委员会研发补助	67,200.00	与收益相关
新三板挂牌奖励资金	600,000.00	与收益相关
中国驰名商标奖励资金	1,000,000.00	与收益相关
工商业联合社会捐赠带贫奖补	20,000.00	与收益相关
合计	1,687,200.00	

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠支出		20,000.00
质量索赔	81,820.66	
滞纳金罚款	2,878.38	9,584.31
合计	84,699.04	29,584.31

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,845,336.10	2,573,850.21
递延所得税费用	-425,298.05	-254,889.64
合计	2,420,038.05	2,318,960.57

2、所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	19,586,522.62	18,567,192.03
按法定(或适用)税率计算的所得税费用(利润总额*15%)	2,937,978.39	2,785,078.80
某些子公司适用不同税率的影响	-117,627.96	-56,780.37
对以前期间当期所得税的调整		

项目	本期金额	上期金额
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	51,720.03	48,212.75
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
其他	-452,032.41	-457,550.61
所得税费用	2,420,038.05	2,318,960.57

（三十六）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	128,360.46	19,355.89
罚款收入	52,142.97	44,100.00
政府补助	1,687,200.00	1,205,200.00
往来款	3,642,377.83	6,941,009.56
合计	5,510,081.26	8,209,665.45

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
费用款	9,151,984.95	9,340,464.54
往来款	5,961,239.94	5,249,591.59
合计	15,113,224.89	14,590,056.13

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品赎回	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构资金拆借	390,696.00	815,479.95
合计	390,696.00	815,479.95

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构资金拆借	930,200.00	125,559.00
合计	930,200.00	125,559.00

（三十七）现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,166,484.57	16,248,231.46
加：资产减值准备	955,389.83	800,993.42

补充资料	本金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,345,063.47	2,119,391.53
无形资产摊销	347,841.60	342,841.60
长期待摊费用摊销	228,418.21	129,999.96
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)	9,976.80	
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)	1,036,237.94	1,281,757.40
投资损失(收益以“-”号填列)	-48,616.44	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-425,298.05	-254,889.64
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	508,782.72	6,198,954.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,509,060.24	-16,130,324.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,576,656.09	6,087,703.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,038,564.32	16,804,659.74
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	21,630,396.39	5,163,849.14
减:现金的上年年末余额	15,163,849.14	8,407,080.95
加:现金等价物的期末余额		10,000,000.00
减:现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	6,466,547.25	6,756,768.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	21,630,396.39	5,163,849.14
其中:库存现金	25,728.41	54,947.30
可随时用于支付的银行存款	21,604,667.98	5,108,901.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		10,000,000.00
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	21,630,396.39	15,163,849.14

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地	经营范围	持股比例%		取得方式
			直接	间接	

新乡市蓝溪科 技有限公司	获嘉县工业区 70号(西闸口)	玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获 割台、打捆机研发、制造、销售	100.00		购买
-----------------	--------------------	----------------------------------	--------	--	----

八、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

2、本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名 称	注册地	经营范围	持股比 例%	取得 方式
新乡市惠普农 业有限公司	新乡市新飞大道 1789 号高新区火炬园综合研 发楼 V (D-F) (1-2)	农业机械设备的销售与推 广；秸秆的收储及销售	18.00	购买

新乡市惠普农业有限公司，于 2017 年 5 月 19 日设立，注册资本 500 万元，法定代表人为孟凡海，统一社会信用代码为 91410700MA410RW37H。公司董事、监事及高级管理人员的任职情况为：孟凡伟为执行董事，孟凡海为经理，孟祥付为监事，公司设立时的股权结构如下表所示：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	出资人性质
孟祥付	100.00	20.00	0.00	境内自然人
新乡市花溪科技股份有限公司	90.00	18.00	0.00	境内法人
张九利	75.00	15.00	0.00	境内自然人
杨树森	75.00	15.00	0.00	境内自然人
周学强	75.00	15.00	0.00	境内自然人
宋鹏	30.00	6.00	0.00	境内自然人
张喜安	25.00	5.00	0.00	境内自然人
衡国兴	25.00	5.00	0.00	境内自然人
王菊红	5.00	1.00	0.00	境内自然人
合计	500.00	100.00	0.00	

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
关联自然人：	
孟凡伟	控股股东、实际控制人、董事长
景建群	股东、总经理
张安兴	股东，持股比例 21.20%
李方民	董事、副总经理
宋恩玉	董事
孟小芳	董事
孙英	监事会主席
杨世生	监事
李吉潮	职工监事
张利萍	财务负责人、董事会秘书

关联方名称	与本公司关系
李树秀	与孟凡伟为夫妻关系，公司原控股股东
孟芊	与孟凡伟为父女关系，公司原控股股东
于金冬	与孟芊为夫妻关系，原河南协力成套设备有限公司法人
孟家毅	与孟凡伟为父子关系
孟庆纪	实际控制人、控股股东孟凡伟之父亲
李艳芹	实际控制人、控股股东孟凡伟之母亲
孟凡勇	实际控制人、控股股东孟凡伟之哥哥
孟凡科	实际控制人、控股股东孟凡伟之弟弟
孟爱玲	实际控制人、控股股东孟凡伟之姐姐
关联企业：	
新乡市众汇科技中心（有限合伙）	股东，持股比例 7.16%
新乡市花溪贸易有限公司	公司原股东孟芊投资之公司，直接持股 100%。
新乡市花溪实业有限公司	公司原控股股东李树秀投资之公司，直接持股 84.55%。
河南协力成套设备有限公司	受同一自然人控制
获嘉县永恒劳务分包有限公司	股东张安兴投资之公司，直接持股 50%。
新乡市润辉置业有限公司	股东张安兴投资之公司，直接持股 100%。

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
景建群、孟凡伟、新乡市蓝溪科技有限公司	10,000,000.00	2025年8月30日	否
孟凡伟、李树秀、景建群、张利萍	5,000,000.00	2022年7月15日	否
孟凡伟、李树秀、景建群、张利萍	5,000,000.00	2020年9月26日	是

(2) 支付关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	970,205.00	823,578.00

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	孟凡伟		120,000.00
其他应付款	李吉潮		35,900.00
其他应付款	孙英		42,078.73
其他应付款	宋恩玉	2,723.00	35,000.00
其他应付款	孟小芳		32,000.00
其他应付款	杨世生	46,774.51	13,681.10

九、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的日后事项。

十一、其他重要事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	22,769,621.81	75.57	2,170,571.09	9.53	20,599,050.72
关联方组合	7,359,198.50	24.43			7,359,198.50
组合小计	30,128,820.31	100.00	2,170,571.09	7.20	27,958,249.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	30,128,820.31	100.00	2,170,571.09	7.20	27,958,249.22

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	7,935,910.72	34.85	396,795.54	5.00	7,539,115.18
1至2年	13,824,300.00	60.71	1,382,430.00	10.00	12,441,870.00
2至3年	566,800.00	2.49	170,040.00	30.00	396,760.00
3至4年	442,611.09	1.94	221,305.55	50.00	221,305.54
合计	22,769,621.81	100.00	2,170,571.09	9.53	20,599,050.72

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	1,641,922.93	528,648.16		2,170,571.09

3、按欠款方归集的应收账款余额前五名列示情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例%	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业有限公司	9,564,100.00	1至2年	31.74	956,410.00
新乡市蓝溪科技有限公司	7,359,198.50	1年以内	24.43	

阜阳市顺发汽车销售有限公司	2,333,200.00	1至2年	7.74	233,320.00
唐河县恒润达农机有限公司	1,892,000.00	1年以内	6.28	94,600.00
麦德塞(北京)农业科技有限公司	1,723,500.00	1年以内	5.72	86,175.00
合计	22,871,998.50		75.91	1,370,505.00

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,418,745.80	1,326,131.82
合计	1,418,745.80	1,326,131.82

(2) 其他说明：无

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征计提坏账准备的其他应收款					
其中：信用风险特征组合	2,229,738.51	97.09	877,859.43	39.37	1,351,879.08
关联方组合					
备用金组合	66,866.72	2.91			66,866.72
组合小计	2,296,605.23	100.00	877,859.43	38.22	1,418,745.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,296,605.23	100.00	877,859.43	38.22	1,418,745.80

期末，其他应收款坏账准备的计提情况：

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)	
2019年1月1日余额	527,040.19			527,040.19
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	350,819.24			350,819.24
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	877,859.43			877,859.43

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	527,040.19	350,819.24		877,859.43

无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	66,866.72	77,618.19
保证金	500,000.00	
代扣个税及社保	26,688.51	22,503.82
资金往来	1,703,050.00	1,753,050.00
合计	2,296,605.23	1,853,172.01

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名列示情况

单位名称	款项性质	关联方关系	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市新兴机械有限公司	资金往来	否	1,703,050.00	3至4年	74.16	851,525.00
郑州中小企业担保有限公司	保证金	否	500,000.00	1年以内	21.77	25,000.00
岳修海	备用金	否	32,176.42	1年以内	1.40	
俞强	备用金	否	29,761.05	1年以内	1.30	
代扣个税及社保	个税及社保	否	26,688.51	1年以内	1.16	1,334.43
合计			2,291,675.98		99.79	877,859.43

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新乡市蓝溪科技有限公司	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
营业收入	101,821,006.40	94,041,400.55
营业成本	66,336,864.38	56,419,792.49

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
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)	1,687,200.00	1,249,300.00
非流动性资产处置损益	-9,976.80	
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		
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	48,616.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,556.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-29,584.31
非经常性损益总额	1,693,283.57	1,219,715.69
减:非经常性损益的所得税影响数	253,992.54	187,395.00
非经常性损益净额	1,439,291.03	1,032,320.69
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,439,291.03	1,032,320.69

(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	
		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	25.53	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.39	0.56	0.56

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

新乡市花溪科技股份有限公司

2020年4月13日



统一社会信用代码
911100000785632412

营业执照

(副本) (6-2)



名称 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 王子龙

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他法律、行政法规规定的注册会计师业务。
（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，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

2019年12月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000188

说明

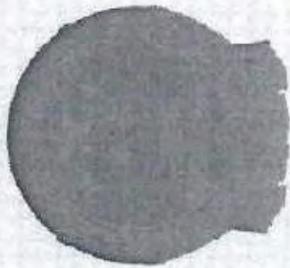
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子方

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区永定门内大街10号B座2单元301室



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号：000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人：王子龙



证书号：51 发证时间：二〇一二年十二月十日
证书有效期至：二〇一三年十二月十日



姓名: 李珊珊
证书编号: 410700020044

姓名: 李珊珊
Full name: 李珊珊
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1989-08-16
Date of birth: 1989-08-16
工作单位: 河南中新会计师事务所有限公司
Working unit: 河南中新会计师事务所有限公司
身份证号码: 410721198908165028
Identity card No.: 410721198908165028



注册
Registration

2017 检验合格 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

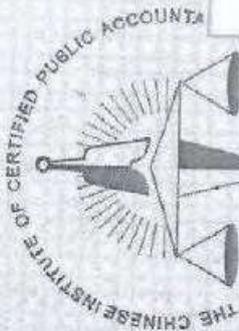


证书编号: 410700020044
No. of Certificate:

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 24 日
Date of Issuance: /y /m /d

2016 年 3 月 30 日
/y /m /d



姓名: 王艳秋
证书编号: 410000540022

姓名: 王艳秋
Full name: 王艳秋
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1978-10-09
Date of birth: 1978-10-09
工作单位: 河南永华联合会计师事务所 (普通合伙)
Working unit: 河南永华联合会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码: 41272319781009426X
Identity card No.: 41272319781009426X



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2015 年 12 月 10 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2015 年 12 月 28 日
y m d

证书编号: 410000540022
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 05 月 30 日
Date of Issuance y m d

新乡市花溪科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2021）第 103012 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-84

审计报告

中兴财光华审会字(2021)第103012号

新乡市花溪科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了新乡市花溪科技股份有限公司(以下简称花溪科技公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了花溪科技公司2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

花溪科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括花溪科技公司2020年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估花溪科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算花溪科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花溪科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对花溪科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在

在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致花溪科技公司不能持续经营。

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

(6) 就花溪科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月26日

资产负债表

编制单位：新乡市北溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	20,318,417.68	19,511,401.30	21,633,118.61	16,984,024.51
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	3,372,500.00	3,372,500.00	1,130,500.00	1,130,500.00
应收账款	五、3	15,796,685.50	16,255,710.41	22,682,162.20	27,889,239.73
应收款项融资	五、4			79,551.50	79,551.50
预付款项	五、5	5,834,070.39	4,605,492.54	4,324,767.85	4,103,447.42
其他应收款	五、6	415,439.05	409,131.05	1,512,985.56	1,438,345.81
存货	五、7	22,251,718.94	22,251,718.94	11,760,370.96	11,760,370.96
合同资产	五、8	262,370.91	262,370.91		
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	188,191.51	188,191.51	313,670.53	136,985.14
流动资产合计		68,439,393.98	66,856,516.66	63,436,127.21	63,521,465.07
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			20,416,324.22		20,416,324.22
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	五、10	27,453,881.56	20,581,188.21	26,495,804.60	19,208,195.05
在建工程	五、11				
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	11,745,050.41	978,583.84	12,092,892.01	1,050,362.20
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	2,121,473.30	1,878,125.38	934,537.14	610,073.18
递延所得税资产	五、14	1,606,047.71	1,232,094.52	1,193,845.66	798,095.88
其他非流动资产	五、15	215,500.00	215,500.00	147,000.00	147,000.00
非流动资产合计		43,141,952.98	45,301,816.17	40,864,079.41	42,230,050.53
资产总计		111,581,346.96	112,158,332.83	104,300,206.62	105,751,515.60

公司法定代表人：李建功

主管会计工作的公司负责人：张利萍

公司会计机构负责人：张利萍





资产负债表 (续)

编制单位: 新乡市花溪科技股份有限公司

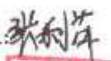
单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、16	-	-	15,022,595.84	15,022,595.84
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	9,890,450.11	9,893,450.11	6,262,933.69	6,255,933.69
预收款项	五、18	-	-	1,569,417.00	1,279,417.00
合同负债	五、19	3,525,741.29	2,519,319.27		
应付职工薪酬	五、20	2,264,139.87	1,901,502.67	1,251,365.80	1,119,349.80
应交税费	五、21	5,651,644.90	5,574,547.82	4,168,666.57	4,097,797.02
其他应付款	五、22	413,982.95	413,982.65	397,179.32	296,762.37
持有待售负债				-	-
一年内到期的非流动负债				-	-
其他流动负债	五、23	1,867,316.71	1,776,738.73	1,190,000.00	1,190,000.00
流动负债合计		23,513,275.63	22,049,541.75	29,882,158.22	29,281,655.72
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、24	2,648,365.13	2,648,365.13	2,030,488.33	2,030,488.33
递延收益				-	-
递延所得税负债				-	-
其他非流动负债				-	-
非流动负债合计		2,648,365.13	2,648,365.13	2,030,488.33	2,030,488.33
负债合计		26,261,640.96	24,697,906.88	31,912,646.55	31,292,344.05
股东权益:					
股本	五、25	39,284,000.00	39,284,000.00	28,060,000.00	28,060,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、26	245,085.47	162,209.69	11,469,885.47	11,385,209.69
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、27	3,269,696.59	3,269,696.59	2,181,952.76	2,181,952.76
盈余公积	五、28	6,659,141.41	6,659,141.41	4,064,790.35	4,064,790.35
未分配利润	五、29	35,860,982.53	38,085,378.26	26,610,931.49	28,766,218.75
归属于母公司股东权益合计		85,319,706.00	87,460,425.95	72,387,560.07	74,459,171.55
少数股东权益					
股东权益合计		85,319,706.00	87,460,425.95	72,387,560.07	74,459,171.55
负债和股东权益总计		111,581,346.96	112,158,332.83	104,300,206.62	105,751,515.60

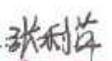
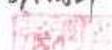
公司法定代表人:




主管会计工作的公司负责人:




公司会计机构负责人:



利润表

编制单位：群景科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、30	136,561,925.00	133,395,802.70	103,427,529.52	102,125,741.38
减：营业成本	五、30	80,665,969.82	80,503,617.82	64,818,417.44	64,819,417.44
税金及附加	五、31	769,743.02	420,276.60	626,697.40	357,496.84
销售费用	五、32	8,137,697.02	6,489,128.01	6,534,973.36	5,443,365.39
管理费用	五、33	8,916,046.41	7,539,854.02	6,350,815.86	5,285,735.85
研发费用	五、34	6,533,743.27	5,533,743.27	4,088,236.70	4,089,236.70
财务费用	五、35	-41,367.60	115,984.17	1,184,935.44	1,265,536.31
其中：利息费用		153,651.42	153,651.42	1,022,484.89	1,022,484.89
利息收入		207,318.79	49,436.73	111,000.89	27,919.98
加：其他收益	五、36	180,301.32	180,391.32	1,696,500.00	1,696,500.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五、37	66,536.90	66,938.90	147,246.38	98,630.14
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)					
金融资产公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-2,263,803.77	-2,370,369.71	-1,073,840.73	-696,230.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-7,620.00	-7,620.00		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	-41,763.78	-41,763.78	-9,975.80	-9,975.80
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		30,580,284.16	30,627,555.98	20,680,472.37	21,681,871.43
加：营业外收入	五、41	103,630.62	106,020.62	62,142.97	52,142.97
减：营业外支出	五、42	586,827.40	586,827.40	144,699.04	144,699.04
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		30,101,987.32	30,146,759.20	20,498,916.30	21,589,315.36
减：所得税费用	五、43	4,227,585.22	4,205,799.53	2,729,040.47	2,890,051.40
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		25,874,402.10	25,943,510.57	17,760,275.83	18,598,263.96
(一)按经营持续性分类		25,874,402.10	25,943,510.57	17,760,275.83	18,598,263.96
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25,874,402.10	25,943,510.57	17,760,275.83	18,598,263.96
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		25,874,402.10		17,760,275.83	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		25,874,402.10		17,760,275.83	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一)归属于母公司股东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)金融资产重分类公允价值变动					
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)其他权益工具投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资公允价值变动					
(5)现金流量套期损益					
(6)外币财务报表折算差额					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		25,874,402.10	25,943,510.57	17,760,275.83	18,598,263.96
归属于母公司股东的综合收益总额		25,874,402.10		17,760,275.83	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.66		0.45	
(二)稀释每股收益		0.66		0.45	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：新乡市群景科技股份有限公司

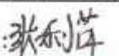
单位：人民币元

项 目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
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		138,496,817.17	137,784,587.21	78,013,599.99	73,690,399.99
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	1,377,785.40	1,087,135.61	3,016,002.16	2,812,840.72
经营活动现金流入小计		139,874,602.57	138,871,722.82	81,029,602.15	76,503,240.71
购买商品、接受劳务支付的现金		74,967,466.07	72,693,848.65	36,347,602.37	33,559,049.33
支付给职工以及为职工支付的现金		14,844,462.69	13,645,520.53	12,736,858.31	11,861,505.56
支付的各项税费		5,604,921.21	5,225,485.04	4,178,228.58	3,907,321.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	11,493,165.16	10,375,594.29	11,246,365.12	10,122,248.01
经营活动现金流出小计		106,910,015.13	101,940,448.51	64,506,054.38	59,450,124.62
经营活动产生的现金流量净额		32,964,587.44	36,931,274.31	16,520,547.77	17,053,116.09
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		66,958.90	66,958.90	147,246.58	98,630.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,000.00	22,000.00	110,000.00	110,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	7,525,026.10		3,750,000.00	
投资活动现金流入小计		12,613,985.00	5,088,958.90	19,007,246.58	10,208,630.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,783,886.94	5,783,886.94	1,537,505.16	1,520,257.33
投资支付的现金				5,000,000.00	5,000,000.00
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	五、44	7,300,000.00		3,750,000.00	
投资活动现金流出小计		13,083,886.94	5,783,886.94	10,287,505.16	6,520,257.33
投资活动产生的现金流量净额		-469,901.94	-694,928.04	8,719,741.42	3,688,372.81
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				25,000,000.00	25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	500,000.00	500,000.00	1,490,696.00	1,150,000.00
筹资活动现金流入小计		500,000.00	500,000.00	26,490,696.00	26,150,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,206,247.26	14,206,247.26	9,454,237.94	9,454,237.94
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	五、44	100,416.95		2,210,200.00	1,280,000.00
筹资活动现金流出小计		29,306,664.21	29,206,247.26	39,664,437.94	38,734,237.94
筹资活动产生的现金流量净额		-28,806,664.21	-28,706,247.26	-13,173,741.94	-12,584,237.94
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		3,688,021.29	7,530,099.01	12,066,547.25	8,157,250.96
加：期初现金及现金等价物余额		16,630,396.39	11,981,302.29	4,563,849.14	3,824,051.33
六、期末现金及现金等价物余额		20,318,417.68	19,511,401.30	16,630,396.39	11,981,302.29

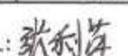
公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

单位：人民币元

	2020 年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	28,050,000.00											
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	28,050,000.00											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,224,000.00											
（一）综合收益总额												
1. 股份投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（三）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（四）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	39,274,000.00											

公司法定代表人： 张利彦
主管会计机构负责人： 张利彦

公司法定代表人： 张利彦
主管会计机构负责人： 张利彦



公司法定代表人： 张利彦



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2019年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股本权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他	减：库存股								
一、上期期末余额	28,050,000.00				11,469,885.47			2,204,863.95	19,129,582.05	62,011,035.98		62,011,035.98
加：会计政策变更							1,147,754.50					
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	28,050,000.00				11,469,885.47		1,147,754.50	2,204,863.95	19,129,582.05	62,011,035.98		62,011,035.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,034,198.26	1,859,926.40	7,482,349.43	10,376,474.09		10,376,474.09
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,859,926.40	-10,277,926.40	-8,418,000.00		-8,418,000.00
2. 对股东的分配								1,859,926.40	-1,859,926.40	-8,418,000.00		-8,418,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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							1,034,198.26			1,034,198.26		1,034,198.26
2. 本期使用							1,039,321.26			1,039,321.26		1,039,321.26
（六）其他							-5,123.00			-5,123.00		-5,123.00
四、本年年末余额	28,050,000.00				11,469,885.47		2,181,952.76	4,064,790.35	26,610,931.49	72,387,580.07		72,387,580.07

法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



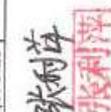


股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	28,060,000.00			11,386,209.69			39,446,209.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	28,060,000.00			11,386,209.69			39,446,209.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,224,000.00			-11,224,000.00			20,040,000.00
（一）综合收益总额							20,040,000.00
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	11,224,000.00			-11,224,000.00			
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	39,284,000.00			152,209.69			39,436,209.69

公司法定代表人： 张利彦
 主管会计工作的公司负责人： 张利彦

公司会计机构负责人： 张利彦



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）于2008年3月7日经新乡市工商行政管理局核准成立，系由孟凡伟、新乡市众汇科技中心（有限合伙）、景建群作为发起人，以新乡市花溪机械制造有限公司（以下简称：“有限公司”）整体变更的方式设立的股份有限公司。公司营业执照统一社会信用代码为：91410724671699465T。截至2020年12月31日，公司股本：人民币3,928.40万元，法定代表人：景建群，实际控制人：孟凡伟，注册地址：河南省新乡市西工区。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2018年6月29日股转系统函（2018）2260号文，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：花溪科技；证券代码：872895。公司股份于2018年8月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2、公司所处行业

本公司属专业设备制造行业。

3、公司主要业务

本公司的主要业务：农业收获机械、畜牧养殖机械、玉米联合收割机制造、销售、普通零部件加工。

4、子公司及合并范围变更

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共1户，本公司子公司主要玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获割台、打捆机研发、制造、销售，详见本附注七“在其他主体中的权益”。合并范围本年度较上期无变化。

5、财务报表批准

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 26 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参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 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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

本公司自期末起至少 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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

本公司及子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）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉

及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购

买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确

认本公司单独所发生的费用，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资

产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三个阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。确定组合的依据如下：

项 目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
关联方组合	除了有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方组合

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、产成品等。

（1）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。库存商品、原材料、在产品等发出时按加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；

（2）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（3）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期

信用损失 大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投

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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的

长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、

(2) "合并财务报表编制的方法"中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价

值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧

率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.17-4.75
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连

续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失

金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

本公司主要业务为销售专业农机设备，销售收入的确认方法：公司发出货物，并在客户验收后确认收入。

26、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产

相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

本公司与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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；B、对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，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；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件

的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

29、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租

赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
资产		
合同资产		113,778.97
应收账款	22,682,162.20	22,568,383.23
负债		
合同负债		1,439,832.11

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收款项	1,569,417.00	
应交税费		
其他流动负债		129,564.89

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对合并资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
资产		
合同资产	262,370.91	
应收账款	15,796,685.50	16,059,056.41
负债		
合同负债	3,525,741.29	
预收款项		3,843,058.00
应交税费		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	317,316.71	

对合并利润表的影响：

报表项目	新准则下 本期发生额	原准则下 本期发生额
营业成本	361,745.22	
销售费用		361,745.22

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司母公司执行 15% 的所得税税率，其他子公司执行 25% 的所得税税率。

2、优惠税负及批文

经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，本公司于 2020 年 1 月 10 日通过高新技术企业认定，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201941000332。本公司根据企业所得税法第二十八条第二款规定享受企业所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2020 年 1 月 1 日】，期末指【2020 年 12 月 31 日】，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	19,058.85	25,728.41
银行存款	20,299,358.83	16,604,667.98
其他货币资金	-	5,002,722.22
合 计	20,318,417.68	21,633,118.61

注：其他货币资金为定期存单。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
定期存单	-	5,002,722.22

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2020.12.31
-----	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	3,550,000.00	177,500.00	3,372,500.00
合计	3,550,000.00	177,500.00	3,372,500.00

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	1,190,000.00	59,500.00	1,130,500.00
合计	1,190,000.00	59,500.00	1,130,500.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资部分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2020年12月31日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	3,550,000.00	5.00	177,500.00
合计	3,550,000.00	5.00	177,500.00

③ 坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据 坏账准备	59,500.00	118,000.00			177,500.00

(3) 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		1,550,000.00
合 计		1,550,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	19,809,174.10	4,012,488.60	15,796,685.50	25,035,012.31	2,352,850.11	22,682,162.20
合计	19,809,174.10	4,012,488.60	15,796,685.50	25,035,012.31	2,352,850.11	22,682,162.20

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

①2020年12月31日，单项计提坏账准备：

无

②2020年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	2020.12.31	
		整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	7,894,499.43	5.00	394,724.97
1至2年	1,179,137.58	10.00	117,913.76
2至3年	10,014,090.00	30.00	3,004,227.00
3至4年	385,116.00	50.00	192,558.00
4至5年	166,331.09	80.00	133,064.87
5年以上	170,000.00	100.00	170,000.00
合 计	19,809,174.10	20.26	4,012,488.60

③坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款	2,352,850.11	1,659,638.49			4,012,488.60
坏账准备					

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,354,408.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 82.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,255,595.42 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业有限公司	9,564,100.00	2至3年	48.28	2,869,230.00
原阳县伟凡农机有限公司	2,246,480.00	1年以内	11.34	112,324.00
唐河县恒润达农机有限公司	1,826,000.00	1年以内	9.22	91,300.00
河南瑞创通用机械制造有限公司	1,578,828.43	1年以内	7.97	78,941.42
庆安县泰和农机经销有限公司	1,139,000.00	1至2年	5.75	113,900.00
合计	16,354,408.43		82.56	3,265,695.42

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		78,551.50
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		78,551.50

(2) 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	5,947,000.00	

商业承兑汇票

合 计

5,947,000.00

(3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	5,522,552.91	94.66	3,967,274.10	91.73
1至2年	205,517.48	3.52	232,893.75	5.39
2至3年	106,000.00	1.82	123,000.00	2.84
3年以上			1,600.00	0.04
合 计	5,834,070.39	100.00	4,324,767.85	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账 款总的比 例%	账龄	未结算原因
获嘉县国兴机械制 造有限公司	非关联方	1,465,723.13	25.12	1年以内	未到结算期
新乡市金伟板材 有限公司	非关联方	1,420,999.61	24.36	1年以内	未到结算期
新乡市华隆板材有 限公司	非关联方	1,121,690.42	19.23	1年以内	未到结算期
获嘉县国兴机械制 造有限公司	非关联方	460,994.27	7.90	1年以内	未到结算期
常州巨德新材料有 限公司	非关联方	250,000.00	4.29	1年以内	未到结算期
合 计		4,719,407.43	80.90		

6、其他应收款

类 别	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收股利		
其他应收款	415,439.05	1,512,985.56
合 计	415,439.05	1,512,985.56

(1) 其他应收款情况

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,787,671.79	1,372,232.74	415,439.05	2,405,241.39	892,255.83	1,512,985.56
合 计	1,787,671.79	1,372,232.74	415,439.05	2,405,241.39	892,255.83	1,512,985.56

① 坏账准备

A. 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,787,671.79	76.76	1,372,232.74	
关联方组合				
合计	1,787,671.79	76.76	1,372,232.74	

B. 2020 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的其他应收款

C. 2020 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	892,255.83			892,255.83
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	479,976.91			479,976.91
本期转回				

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转销

本期核销

其他变动

2020 年 12 月 31 余额 **1,372,232.74** **1,372,232.74**

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
押金及保证金		530,068.00
员工备用金	51,120.75	66,866.72
代收代付	33,501.04	26,688.52
借款	1,703,050.00	1,781,618.15
合 计	1,787,671.79	2,405,241.39

④其他应收款期末余额重大单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
新乡市新兴机械有限公司	否	借款	1,703,050.00	4 至 5 年	95.27	1,362,440.00
合 计			1,703,050.00		95.27	1,362,440.00

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2020.12.31	
	账面余额	跌价准备
原材料	6,908,026.96	
在产品	3,740,459.41	
库存商品	11,603,232.57	
合 计	22,251,718.94	

(续)

项 目	2019.12.31
-----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,456,376.84		5,456,376.84
在产品	1,980,824.02		1,980,824.02
库存商品	4,425,912.99	102,742.89	4,323,170.10
合 计	11,863,113.85	102,742.89	11,760,370.96

(2) 存货跌价准备

项 目	2020.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	102,742.89			102,742.89		
合 计	102,742.89			102,742.89		

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现价值低于账面成本		对外销售

8、合同资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
合同资产	276,179.91	
减：合同资产减值准备	13,809.00	
小计	262,370.91	
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计	262,370.91	

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2020年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
未到期质保金	276,179.91	5%	13,809.00	
合 计	276,179.91	5%	13,809.00	

9、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣的增值税	184,407.50	302,349.78
待认证进项税额	3,784.01	11,320.75
合 计	188,191.51	313,670.53

10、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	27,453,881.56	26,495,804.60
固定资产清理	-	-
合 计	27,453,881.56	26,495,804.60

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子及其他 设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	25,891,873.10	7,238,558.68	2,509,261.76	679,018.46	36,318,712.00
2、本年增加金额		2,257,958.59	946,442.48	533,927.74	3,738,328.81
(1) 购置		2,257,958.59	946,442.48	288,122.08	3,492,523.15
(2) 在建工程转入				245,805.66	245,805.66
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		1,224,919.66			1,224,919.66
(1) 处置或报废		1,224,919.66			1,224,919.66
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额	25,891,873.10	8,271,597.61	3,455,704.24	1,212,946.20	38,832,121.15
二、累计折旧					
1、年初余额	5,530,944.15	2,625,343.32	1,331,979.93	334,640.00	9,822,907.40
2、本年增加金额	1,170,616.80	712,592.91	338,156.56	146,643.37	2,368,009.64
(1) 计提	1,170,616.80	712,592.91	338,156.56	146,643.37	2,368,009.64

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子及其他 设备	合计
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		812,677.45			812,677.45
(1) 处置或报废		812,677.45			812,677.45
(2) 其他转出					
4、年末余额	6,701,560.95	2,525,258.78	1,670,136.49	481,283.37	11,378,239.59
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	19,190,312.15	5,746,338.83	1,785,567.75	731,662.83	27,453,881.56
2、年初账面价值	20,360,928.95	4,613,215.36	1,177,281.83	344,378.46	26,495,804.60

11、在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程		
合 计		

(1) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占 预算的比例%	工程进度%
U8软件	245,805.66	企业自筹	100.00	100.00

续：

工程名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
------	------------	------	------	------------

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	其中：利 息资本化 金额	转入无形资 产	转入固定资 产	余 额	其中：利 息资本化 金额
U8软件	245,805.66				245,805.66	
合 计	245,805.66				245,805.66	

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	12,436,633.18	600,000.00	13,036,633.18
2、本年增加金额			
(1) 在建工程转入			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额	12,436,633.18	600,000.00	13,036,633.18
二、累计摊销			
1、年初余额	828,741.17	115,000.00	943,741.17
2、本年增加金额	287,841.60	60,000.00	347,841.60
(1) 计提	287,841.60	60,000.00	347,841.60
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额	1,116,582.77	175,000.00	1,291,582.77
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	商标权	合 计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	11,320,050.41	425,000.00	11,745,050.41
2、年初账面价值	11,607,892.01	485,000.00	12,092,892.01

13、长期待摊费用

项 目	2020.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2020.12.31	其他减少 的原因
外墙涂料工程	216,666.84		129,999.96		86,666.88	
设备维修	116,666.68		24,999.96		91,666.72	
办公室装修	601,203.62		138,257.76		462,945.86	
餐厅装修		1,531,235.00	51,041.16		1,480,193.84	
合 计	934,537.14	1,531,235.00	344,298.84		2,121,473.30	

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异
信用减值准备	835,376.41	5,562,221.34	507,410.69	3,304,605.94
资产减值准备	2,071.35	13,809.00	15,411.43	102,742.89
可抵扣亏损	371,345.18	1,485,380.71	366,450.29	1,465,801.10
预计负债	397,254.77	2,648,365.13	304,573.25	2,030,488.33
合 计	1,606,047.71	9,709,776.18	1,193,845.66	6,903,638.26

15、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预付购置长期资产的款项	215,500.00	147,000.00
合 计	215,500.00	147,000.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2020.12.31	2019.12.31
保证借款		5,009,304.17
抵押借款		10,013,291.67
合 计		15,022,595.84

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至资产负债表日，无已到期未偿还的短期借款。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	9,408,463.48	6,050,021.29
1至2年	363,505.18	108,167.47
2至3年	37,978.92	52,593.06
3至4年	28,374.66	950.00
4至5年		
5年以上	52,127.87	71,201.87
合 计	9,890,450.11	6,282,933.69

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

(3) 应付账款前五名

项 目	期末余额	账龄
东港市英硕机械有限公司	716,785.41	1年以内
获嘉县北环路新辉机械加工厂	662,121.80	1年以内
新乡市西工区浩凯车床加工厂	576,351.30	1年以内
台州康斯特机械有限公司	541,764.00	1年以内
盐城市威氏机械有限公司	425,492.00	1年以内
合 计	2,922,514.51	

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020.12.31	2019.12.31
1年以内		1,042,700.00
1至2年		213,650.00
2至3年		102,000.00
3年以上		211,067.00
合 计		1,569,417.00

19、合同负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
合同负债	3,843,058.00	
减：列示于其他流动负债的部分	317,316.71	
合 计	3,525,741.29	

(1) 分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	3,525,741.29	
合 计	3,525,741.29	

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,251,365.80	15,811,877.12	14,799,103.05	2,264,139.87
二、离职后福利-设定提存计划		31,184.79	31,184.79	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,251,365.80	15,843,061.91	14,830,287.84	2,264,139.87

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,251,365.80	14,840,988.88	13,828,214.81	2,264,139.87
2、职工福利费		729,979.25	729,979.25	
3、社会保险费		144,366.49	144,366.49	
其中：医疗保险费		134,288.36	134,288.36	
工伤保险费		1,680.66	1,680.66	
生育保险费		8,397.47	8,397.47	
4、住房公积金		96,542.50	96,542.50	
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	1,251,365.80	15,811,877.12	14,799,103.05	2,264,139.87

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		29,877.60	29,877.60	
2、失业保险费		1,307.19	1,307.19	
合 计		31,184.79	31,184.79	

21、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	8,117.70	
企业所得税	4,388,564.12	3,102,612.95
城市维护建设税	405.89	
教育费附加	243.53	
地方教育费附加	162.35	
代扣代缴个人所得税	8,612.91	22,787.76
房产税	708,158.92	591,350.20
城镇土地使用税	535,786.08	447,852.96

印花税	1,593.40	4,062.70
合 计	5,651,644.90	4,168,666.57

22、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	413,982.95	397,179.32
合 计	413,982.95	397,179.32

(1) 应付利息情况

无。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
借款		100,416.95
督导费		100,000.00
员工代垫款	413,982.95	196,762.37
合 计	413,982.95	397,179.32

② 本期无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	317,316.71	
已背书未到期银行承 兑汇票		
已背书未到期商业承 兑汇票	1,550,000.00	1,190,000.00
合 计	1,867,316.71	1,190,000.00

24、预计负债

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预提售后服务费	2,648,365.13	2,030,488.33
合 计	2,648,365.13	2,030,488.33

25、股本

项目	2020.01.01	本期增减				2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	28,060,000.00			11,224,000.00		39,284,000.00

26、资本公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	11,469,885.47		11,224,000.00	245,885.47
合 计	11,469,885.47		11,224,000.00	245,885.47

注：本期资本公积-股本溢价减少是公司以资本公积转增股本所致

27、专项储备

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
安全生产费	2,181,952.76	1,103,048.83	15,305.00	3,269,696.59
合 计	2,181,952.76	1,103,048.83	15,305.00	3,269,696.59

28、盈余公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	4,064,790.35	2,594,351.06		6,659,141.41
合 计	4,064,790.35	2,594,351.06		6,659,141.41

29、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	26,610,931.49	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	26,610,931.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,874,402.10	

减：提取法定盈余公积	2,594,351.06	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	14,030,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	35,860,982.53	

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,583,378.92	80,481,658.19	102,826,184.81	64,609,536.35
其他业务	978,546.08	184,302.63	601,324.71	209,881.09
合 计	136,561,925.00	80,665,960.82	103,427,509.52	64,819,417.44

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
玉米籽粒收获割台	9,141,282.66	7,637,706.52	14,077,014.55	12,190,954.92
打捆包膜一体机			539,816.51	325,169.42
玉米收获机	82,568.81	33,878.17		
秸秆揉搓机	56,880.74	51,333.56	286,238.53	206,647.12
方型打捆机	89,791,178.81	51,968,208.10	68,210,396.27	38,611,125.48
花生摘果机			6,564,587.15	5,966,253.33
秸秆方型打捆机单/双粉碎	36,511,467.90	20,790,531.84	13,148,131.80	7,309,386.08
合 计	135,583,378.92	80,481,658.19	102,826,184.81	64,609,536.35

(3) 前五大客户收入情况

客户名称	本期销售金额	占营业收入比例 (%)
唐河县恒润达农机有限公司	7,960,550.48	5.83

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

客户名称	本期销售金额	占营业收入比例 (%)
内蒙古玉金龙农机有限责任公司	5,966,055.06	4.37
河南瑞创通用机械制造有限公司	5,074,748.51	3.72
宁夏龙平农业机械发展有限公司	4,354,128.44	3.19
原阳县伟凡农机有限公司	4,119,266.05	3.02
合计	27,474,748.54	20.13

(4) 2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	136,561,925.00	136,561,925.00
合计	136,561,925.00	136,561,925.00

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户，待客户签收质检合格后完成履约义务，客户取得相关商品的控制权，本公司确认销售商品收入。

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 0 元。

31、税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	83,991.13	54,036.61
教育费附加	50,394.67	32,421.96
地方教育费附加	33,596.42	21,614.65
土地使用税	278,952.48	278,952.60
房产税	185,016.72	185,016.72
车船税	6,250.00	6,000.00
环境保护税		2,800.00
印花税	65,541.80	47,744.86
合计	703,743.22	628,587.40

32、销售费用

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020 年度	2019 年度
指导服务费	2,789,566.91	2,438,929.04
差旅费	604,069.13	620,724.94
职工薪酬	3,603,920.60	2,436,964.09
运费		307,735.78
会务费	540,648.95	397,957.38
广告宣传费	111,411.13	228,042.85
业务招待费	480,754.6	98,220.28
其他支出	7,325.70	6,399.00
合 计	8,137,697.02	6,534,973.36

33、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	3,676,698.57	2,027,352.67
折旧与摊销	1,729,221.18	1,715,414.67
差旅费	66,979.85	103,829.07
办公费	137,593.73	208,634.40
业务招待费	1,231,908.31	549,093.44
汽车费用	262,121.86	335,191.74
会议费	29,455.71	66,986.77
培训费	402,585.44	67,814.02
租赁费	55,500.00	59,185.00
维修费	4,500.00	233,510.79
中介服务费	982,607.85	805,702.56
法院诉讼费	222,952.62	46,725.00
残疾人就业保障金		20,095.23
其他支出	113,921.29	111,280.50
合 计	8,916,046.41	6,350,815.86

34、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
人员薪酬	2,590,483.25	1,649,147.89

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

领用材料	1,655,439.83	1,862,836.70
试验费	134,755.20	94,481.12
固定资产折旧	32,148.62	46,038.80
办公费	2,432.00	1,530.76
差旅费	53,101.84	58,067.01
电费	20,474.26	23,605.42
中介服务费		1,000.00
委外费用	1,037,735.82	350,944.00
其他费用	7,172.45	585.00
合 计	5,533,743.27	4,088,236.70

35、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息费用	153,651.42	1,022,484.89
减：利息收入	207,310.70	111,020.69
手续费	12,271.48	7,320.30
担保费		264,150.94
合 计	-41,387.80	1,182,935.44

36、其他收益

项 目	2020年度	2019年度
政府补助	180,391.32	1,696,500.00
合 计	180,391.32	1,696,500.00

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2020年度	2019年度
与收益相关：		
研发补助款		67,200.00
稳岗补贴	20,391.32	9,300.00
获嘉县工商业联合社会捐赠带贫奖补		20,000.00
西工区管委会新三板挂牌奖励		600,000.00
中国驰名商标奖励		1,000,000.00

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年度	2019年度
用于疫情稳定就业的专项奖补资金	60,000.00	
科技创新	100,000.00	
合 计	180,391.32	1,696,500.00

37、投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
购买理财产品收益	66,958.90	147,246.58
合 计	66,958.90	147,246.58

38、信用减值损失

项 目	2020年度	2019年度
应收账款信用减值损失	-1,665,626.86	-656,955.08
其他应收款信用减值损失	-479,976.91	-357,385.65
应收票据信用减值损失	-118,000.00	-59,500.00
合 计	-2,263,603.77	-1,073,840.73

39、资产减值损失

项 目	2020年度	2019年度
合同资产减值损失	-7,820.63	
存货跌价损失		
合 计	-7,820.63	

40、资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	-41,763.78	-9,976.80	-41,763.78
其中：固定资产处置利得	-41,763.78	-9,976.80	-41,763.78
无形资产处置利得			
合 计	-41,763.78	-9,976.80	-41,763.78

41、营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性 损益的金额
质量罚款	69,630.62	52,142.97	69,630.62
其他	39,000.00		39,000.00
合 计	108,630.62	52,142.97	108,630.62

42、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠支出	11,380.00		11,380.00
质量索赔	1,039.99	81,820.66	1,039.99
滞纳金罚款	430.00	2,878.38	430.00
非流动资产毁损报废损失	351,009.41		351,009.41
无法收回款项	223,068.00		223,068.00
其他		60,000.00	
合 计	586,927.40	144,699.04	586,927.40

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020年度	2019年度
当期所得税费用	4,639,787.27	3,162,262.88
递延所得税费用	-412,202.05	-432,622.41
合 计	4,227,585.22	2,729,640.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	30,101,987.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,515,298.10
子公司适用不同税率的影响	-4,731.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	339,564.43

税率变动的影响

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响

年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化

研发费加计扣除的影响

-622,546.12

所得税减免优惠的影响

其他

所得税费用

4,227,585.22

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
政府补助	180,391.32	1,696,500.00
备用金	685,225.34	923,167.46
利息收入	63,574.97	29,730.32
代收代付	339,963.15	314,461.41
其他	108,630.62	52,142.97
合 计	1,377,785.40	3,016,002.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
付现费用	10,229,247.24	9,907,278.52
手续费支出	12,271.48	7,320.30
备用金	669,382.77	868,421.16
代收代付	346,775.68	318,646.10
其他	235,487.99	144,699.04
合 计	11,493,165.16	11,246,365.12

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
非金融机构的资金拆借	7,525,026.10	3,750,000.00
合 计	7,525,026.10	3,750,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
非金融机构的资金拆借	7,300,000.00	3,750,000.00
合计	7,300,000.00	3,750,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
外部非金融机构借款		390,696.00
借款保证金	500,000.00	1,100,000.00
合计	500,000.00	1,490,696.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
外部非金融机构借款	100,416.95	930,200.00
借款保证金		1,000,000.00
融资费用		280,000.00
合计	100,416.95	2,210,200.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,874,402.10	17,760,275.83
加：信用减值损失	2,263,603.77	1,073,840.73
资产减值损失	7,820.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,368,009.64	2,345,063.47
无形资产摊销	347,841.60	347,841.60
长期待摊费用摊销	344,298.84	228,418.21
资产处置损失（收益以“-”号填列）	41,763.78	9,976.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	351,009.41	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,193.47	1,208,067.68

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资损失（收益以“-”号填列）	-66,958.90	-147,246.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-412,202.05	-432,622.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,491,347.98	-1,521,465.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,313,292.30	-2,383,211.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,015,860.83	-1,968,390.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,964,587.44	16,520,547.77
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	20,318,417.68	16,630,396.39
减：现金的期初余额	16,630,396.39	4,563,849.14
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	3,688,021.29	12,066,547.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020年度	2019年度
一、现金	20,318,417.68	16,630,396.39
其中：库存现金	19,058.85	25,728.41
可随时用于支付的银行存款	20,299,358.83	16,604,667.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,318,417.68	16,630,396.39

45、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否
------	----	-------	-------	----

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	递延 收益	冲减资 产账面 价值	递延 收益	其他 收益	营业外 收入	冲减成 本费用	
稳岗补贴	20,391.32			20,391.32			是
用于疫情稳定 就业的专项奖 补资金	60,000.00			60,000.00			是
科技创新	100,000.00			100,000.00			是
合 计	180,391.32			180,391.32			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收 益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费 用
稳岗补贴	与收益相关	20,391.32		
用于疫情稳定就业的 专项奖补资金	与收益相关	60,000.00		
科技创新	与收益相关	100,000.00		
合 计		180,391.32		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、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（%）		取得方式
				直接	间接	
新乡市蓝溪科技有限公司	新乡市获嘉县工业区70号	新乡市获嘉县工业区70号	玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获割台、打捆机研发、制造、销售	100.00		购买

注1：子公司不存在持股比例与表决权不一致的情况。

八、与金融工具相关的风险

无

九、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为孟凡伟，其所持股份变化如下：

关联方名称	持股数(万股)		持股比例(%)	
	年末数	年初数	年末数	年初数
孟凡伟	2,698.84	2,000.00	68.70	71.28

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的联营企业情况

联营企业名称	与本公司的关系
新乡市惠普农业有限公司	投资的联营企业

新乡市惠普农业有限公司，于2017年5月19日设立，注册资本500万元，公司认缴出资90万元，占比18%，尚未实际出资，该公司目前未实际经营。

4、其他关联方情况

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
孟凡伟	控股股东、实际控制人、董事长
景建群	董事、总经理
张安兴	5%以上股东，持股比例 21.20%
李方民	董事
宋恩玉	董事、副总经理
孟小芳	董事
孙英	监事会主席
杨世生	监事
李吉潮	职工监事
张利萍	财务负责人、董事会秘书
李树秀	控股股东、实际控制人配偶
孟芊	控股股东、实际控制人之女关系
于金冬	控股股东、实际控制人之女孟芊的配偶，原河南协力成套设备有限公司实际控制人
孟家毅	控股股东、实际控制人之子关系
张宁	控股股东、实际控制人之子孟家毅的配偶
李素玲	控股股东、实际控制人之子孟家毅配偶的父母
新乡市众汇科技中心（有限合伙）	5%以上股东，持股比例 7.16%
新乡市花溪实业有限公司	控股股东、实际控制人配偶李树秀控制的企业
新乡市花溪贸易有限公司	控股股东、实际控制人之女孟芊控制的企业
新乡市昊居酒店管理有限公司	控股股东、实际控制人之女孟芊控制的企业
上海联雍国际贸易有限公司	控股股东、实际控制人之子孟家毅控制的企业
新乡市西工区浩凯车床加工厂	董事宋恩玉之子宋浩凯控制的企业
获嘉县永恒劳务分包有限公司	5%以上股东张安兴关系密切的家庭成员控制的企业
新乡市润辉置业有限公司	5%以上股东张安兴关系密切的家庭成员控制的企业
河南获嘉农村商业银行股份有限公司	5%以上股东张安兴关系密切的家庭成员担任董事的企业

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

报告期内本公司不存在作为担保方担保情况。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
景建群、孟凡伟、新乡市蓝溪科技有限公司、孟家毅	1,000.00	2020-08-31	2023-08-30	是
景建群、孟凡伟、李树秀、张利萍、新乡市蓝溪科技有限公司	500.00	2019-07-15	2023-07-15	是

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
合计	1,500.00			

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2020年度	2019年度
新乡市西工区浩凯车床加工 厂	加工费	1,257,430.90	701,053.48
	材料	886,100.00	142,383.74
合计		2,143,530.90	843,437.22

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2020年度	2019年度
关键管理人员报酬	1,515,208.00	970,205.00

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出:			
新乡市润花实业有限责任公司	1,000,000.00	2020年1月3日	2020年6月13日
新乡市润花实业有限责任公司	1,000,000.00	2020年1月3日	2020年6月29日
新乡市润花实业有限责任公司	1,650,000.00	2020年1月10日	2020年6月29日
新乡市润花实业有限责任公司	1,000,000.00	2020年7月2日	2020年12月14日
新乡市润花实业有限责任公司	1,400,000.00	2020年7月4日	2020年12月14日
新乡市润花实业有限责任公司	1,250,000.00	2020年7月4日	2020年12月14日
偿还:			
新乡市润花实业有限责任公司	1,000,000.00	2020年1月3日	2020年6月13日
新乡市润花实业有限责任公司	1,000,000.00	2020年1月3日	2020年6月29日
新乡市润花实业有限责任公司	1,650,000.00	2020年1月10日	2020年6月29日
新乡市润花实业有限责任公司	1,000,000.00	2020年7月2日	2020年12月14日
新乡市润花实业有限责任公司	1,400,000.00	2020年7月4日	2020年12月14日
新乡市润花实业有限责任公司	1,250,000.00	2020年7月4日	2020年12月14日

注：本公司期初与新乡市润花实业有限责任公司的借款余额0元，本期新增730万元。本期还款730万元，期末余额为0元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
新乡市润花实业有限责任公司			78,568.15	3,928.41
合计			78,568.15	3,928.41

（2）应付项目

项目名称	2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
宋恩玉			2,723.00	
合计			2,723.00	

十一、股份支付

报告期内，本公司未发生股份支付的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需应披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间	累积影响
		报表项目名称	数
		货币资金	2,722.22
① 根据全责发生制补提定期存款及短期借款利息		应收票据	11,600,500.00
		应收票据	1,051,948.50
② 公司截至2019年12月31日尚未到期的应收商业承兑汇票不符合金融资产终止确认的条件，因此将其终止确认的应收票据金额调整至应收票据，同时调整至其他流动负债	董事会 已审批 通过	应收账款	-69,009.49
		应收款项融资	78,551.50
		预付款项	-177,068.00
		其他应收款	94,239.75
		存货	5,881,659.98
		其他流动资产	-69,698.78
		递延所得税资产	64,511.29
③ 本年度发现以前年度应收款项账龄划分错误，公司在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正		其他非流动资产	147,000.00
		短期借款	22,595.84
		应付职工薪酬	94,912.80
④ 公司属于机械制造企业，本年度发现公司未按要求计提安全生产费，公司在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正		应交税费	871,794.17
		其他应付款	-94,912.80
		其他流动负债	1,190,000.00
		预计负债	2,030,488.33
		专项储备	2,181,952.76
⑤ 公司销售产品后提供为期一年的售后服务，本年度发现公司未按全责发生制预提售后维护费，公司在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正		盈余公积	29,096.97
		未分配利润	678,928.90
		营业收入	304,734.96
		营业成本	-1,517,446.94
		税金及附加	6,000.00
		销售费用	746,885.74
⑥ 本年度发现以前年度成本结转存在差错，公司在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正		管理费用	-172,355.94
		财务费用	267,737.66
		其他收益	76,500.00
		投资收益	98,630.14
⑦ 本年度发现以前年度现金流量表存在会计差错，公司在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正		信用减值损失	-118,450.90
		营业外收入	-67,200.00
		营业外支出	60,000.00
⑧ 以上涉及到损益部分，对		所得税费用	309,602.42

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间	累积影响
		报表项目名称	数
当期所得税费用进行重新测算，并影响盈余公积和未分配利润		销售商品、提供劳务收到的现金	-66,262,046.84
		收到其他与经营活动有关的现金	-2,494,079.10
		购买商品、接受劳务支付的现金	-67,596,754.74
		支付给职工以及为职工支付的现金	2,426,115.92
		支付的各项税费	-200,610.80
		支付其他与经营活动有关的现金	-3,866,859.77
		收回投资收到的现金	15,000,000.00
		取得投资收益收到的现金	98,630.14
		收到其他与投资活动有关的现金	-1,250,000.00
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-199,386.41
		投资支付的现金	5,000,000.00
		支付其他与投资活动有关的现金	3,750,000.00
		收到其他与筹资活动有关的现金	1,100,000.00
		支付其他与筹资活动有关的现金	1,280,000.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,258,099.01	4,002,388.60	16,255,710.41	30,128,820.31	2,239,580.58	27,889,239.73
合计	20,258,099.01	4,002,388.60	16,255,710.41	30,128,820.31	2,239,580.58	27,889,239.73

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

①2020年12月31日，单项计提坏账准备：

无

②2020年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	2020.12.31	
		整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	7,692,499.43	5.00	384,624.97
1至2年	1,179,137.58	10.00	117,913.76
2至3年	10,014,090.00	30.00	3,004,227.00
3至4年	385,116.00	50.00	192,558.00
4至5年	166,331.09	80.00	133,064.87
5年以上	170,000.00	100.00	170,000.00
合 计	19,607,174.10	20.41	4,002,388.60

③坏账准备的变动

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款	2,239,580.58	1,762,808.02			4,002,388.60
坏账准备					

①以摊余成本计量的应收账款分类组合如下：

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	20,258,099.01	100.00	4,002,388.60	19.76	16,255,710.41
其中：账龄组合	19,607,174.10	96.79	4,002,388.60	20.41	15,604,785.50
合并范围内关联方组合	650,924.91	3.21			650,924.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款					
合 计	20,258,099.01	100.00	4,002,388.60	19.76	16,255,710.41

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类 别	账面余额		2019.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	30,128,820.31	100.00	2,239,580.58	7.43	27,889,239.73
其中：账龄组合	22,769,621.81	75.57	2,239,580.58	9.84	20,530,041.23
合并范围内关联方组合	7,359,198.50	24.43			7,359,198.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	30,128,820.31	100.00	2,239,580.58	7.43	27,889,239.73

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,138,599.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 82.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,254,904.97 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业有限公司	9,564,100.00	2-3 年	47.21	2,869,230.00
原阳县伟凡农机有限公司	2,044,480.00	1 年以内	10.09	102,224.00
唐河县恒润达农机有限公司	1,826,000.00	1 年以内	9.01	91,300.00
河南瑞创通用机械制造有限公司	1,565,019.43	1 年以内	7.73	78,250.97
庆安县泰和农机经销有限公司	1,139,000.00	1-2 年	5.62	113,900.00
合 计	16,138,599.43		79.66	3,254,904.97

2、其他应收款

类 别	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	409,131.05	1,438,345.81

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合 计	409,131.05	1,438,345.81
-----	------------	--------------

(1) 其他应收款情况

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,781,031.79	1,371,900.74	409,131.05	2,326,673.23	888,327.42	1,438,345.81
合计	1,781,031.79	1,371,900.74	409,131.05	2,326,673.23	888,327.42	1,438,345.81

① 坏账准备

A. 2020年12月31日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	1,781,031.79	77.03	1,371,900.74	
关联方组合				
合计	1,781,031.79	77.03	1,371,900.74	

B. 2020年12月31日,公司无处于第二阶段的其他应收款

C. 2020年12月31日,公司无处于第三阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
2020年1月1日余额	888,327.42			888,327.42
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	483,573.32			483,573.32
本期转回				
本期转销				

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销

其他变动

2020年12月31余额	1,371,900.74	1,371,900.74
--------------	--------------	--------------

(2) 坏账准备

本公司对其他应收款，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。

① 坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	888,327.42	483,573.32			1,371,900.74

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
押金及保证金		530,068.00
员工备用金	44,480.75	66,866.72
代收代付	33,501.04	26,688.51
借款	1,703,050.00	1,703,050.00
合计	1,781,031.79	2,326,673.23

(4) 其他应收款期末余额重大单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市新兴机械有限公司	否	借款	1,703,050.00	4至5年	95.27	1,362,440.00
合计			1,703,050.00		95.27	1,362,440.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
----	------------	------------

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22
对联营、合营企业投资						
合 计	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新乡市蓝溪科技有限公司	20,416,324.22			20,416,324.22
减：长期股权投资减值准备				
合 计	20,416,324.22			20,416,324.22

4、营业收入及成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,418,256.62	80,319,315.19	101,524,416.65	64,609,536.35
其他业务	978,546.08	184,302.63	601,324.71	209,881.09
合 计	133,396,802.70	80,503,617.82	102,125,741.36	64,819,417.44

5、投资收益

被投资单位名称	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	66,958.90	98,630.14
合 计	66,958.90	98,630.14

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-41,763.78	

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	180,391.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-478,296.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	66,958.90
非经常性损益总额	-272,710.34
减：非经常性损益的所得税影响数	-7,446.35
非经常性损益净额	-265,263.99
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-265,263.99

2、净资产收益率及每股收益

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	31.42	0.66	0.66
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.74	0.67	0.67

新乡市花溪科技股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码
9111010208376559XD



名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层
A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年11月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000187

说明



《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

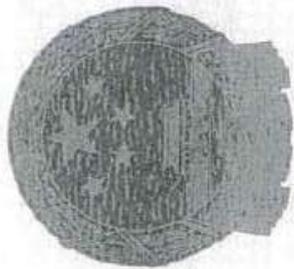
- 1、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



证书序号: 000360



中兴财光华会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日

证书有效期至：二〇一三年十二月八日



与原件一致



姓名	王强
性别	男
出生日期	1987-10-20
工作单位	北京德和信会计师事务所
身份证号	130-04071001129



附件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 130000010005
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 01 月 01 日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名: 陈江帆
 Full name: 陈江帆
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1962-01-17
 Date of birth: 1962-01-17
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特
 殊普通合伙)河北分所
 身份证号: 306031196201170851
 Identity card No.: 306031196201170851



附件一

年度检验
 Annual Renewal Reg.



· 继续有效一年
 for another year after



证书编号: 110102050180
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 20 日
 Date of issuance

年 月 日
 Year Month Day

新乡市花溪科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 103009 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022151004672
报告名称:	新乡市花溪科技股份有限公司
报告文号:	中兴财光华审会字(2022)第103009号
被审(验)单位名称:	新乡市花溪科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	陈江凯(110102050160), 王 飞(130000010005)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-80

审计报告

中兴财光华审会字(2022)第103009号

新乡市花溪科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称花溪科技公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花溪科技公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三（二十六）及附注五、（三十二）所述，花溪科技公司2021年度营业收入174,418,258.80元，主要来源于销售方捆机等农业机械。由于营业收入是花溪科技公司关键业绩指标之一，可能存在花溪科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认为关键审计事项。

2.审计应对

公司产品的销售模式包括买断式经销和直销模式：买断式销售模式的经销商类客户、直销模式下的OEM类客户和地方农业局等通过招投标方式获取的客户等，公司发出货物并经客户签收后确认收入；直销模式下的主机厂客户河南中联重科智能农机有限责任公司，公司以客户在其供应商关系管理系统上线领用后确认收入。2021年买断式经销收入为16,614.14万元，占营业收入95.25%；直销模式收入为658.90万元，占营业收入3.78%。

针对营业收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）选取样本审阅销售合同相关条款，访谈管理层，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单及收款记录等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核查至出库单、发货单、客户签收单、运输单等支持性文件，核实营业收入是否在恰当期间确认；

（7）公司买断式经销收入占营业收入比重较大，针对该类收入除执行上述程序外，还对经销商进行实地访谈并查看其库存，并通过全国各省市农机购置补贴系统查验等程序核查是否实现最终销售；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括花溪科技公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估花溪科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算花溪科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花溪科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就花溪科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022年4月26日

资产负债表

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	47,239,314.75	42,518,966.10	20,318,417.68	19,511,401.30
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	3,082,928.78	3,082,928.78	11,105,840.32	11,105,840.32
应收账款	五、3	6,120,661.89	6,193,311.87	13,033,424.48	13,492,449.39
应收款项融资	五、4	100,000.00	100,000.00		
预付款项	五、5	689,012.98	632,348.60	1,077,667.37	849,089.52
其他应收款	五、6	129,358.47	307,806.54	10,976,958.36	10,003,152.14
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	26,586,593.55	26,586,593.55	21,302,460.63	21,302,460.63
合同资产	五、8	780,001.73	780,001.73	845,024.75	845,024.75
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	1,474,204.96	1,474,204.96	12,840.61	12,840.61
流动资产合计		86,202,077.11	81,676,162.13	78,672,634.20	77,122,258.66
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			20,416,324.22		20,416,324.22
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	917,660.08			
固定资产	五、11	29,756,107.27	24,215,990.20	27,215,859.74	20,343,166.39
在建工程	五、12	1,452,566.37	1,452,566.37		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	796,863.83	796,863.83		
无形资产	五、14	19,152,032.18	8,661,628.85	11,983,072.23	1,216,605.66
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	2,395,559.28	2,032,799.90	2,272,416.70	2,029,068.78
递延所得税资产	五、16	2,208,651.26	1,998,222.41	1,945,137.76	1,562,661.95
其他非流动资产	五、17	258,907.08	258,907.08	215,500.00	215,500.00
非流动资产合计		56,938,347.35	59,833,302.86	43,631,986.43	45,783,327.00
资产总计		143,140,424.46	141,509,464.99	122,304,620.63	122,905,585.66

公司法定代表人：张利萍

主管会计工作的公司负责人：张利萍

公司会计机构负责人：张利萍



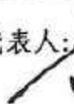
资产负债表（续）

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
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	五、18	13,304,782.71	13,300,782.71	10,627,621.97	10,600,621.97
预收款项					
合同负债	五、19	6,322,290.24	4,089,262.72	3,525,741.29	2,519,319.27
应付职工薪酬	五、20	4,749,978.50	4,046,512.50	2,459,224.88	2,096,587.88
应交税费	五、21	4,365,962.64	4,249,846.82	5,739,474.18	5,662,377.10
其他应付款	五、22	276,516.78	276,516.78	218,897.94	218,897.94
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	五、23	34,536.90	34,536.90		
其他流动负债	五、24	4,043,501.54	3,754,455.67	9,606,316.71	9,515,738.73
流动负债合计		33,097,569.31	29,751,914.10	32,177,276.97	30,613,542.89
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	五、25	778,725.20	778,725.20		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、26	3,454,609.51	3,454,609.51	2,726,344.10	2,726,344.10
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,233,334.71	4,233,334.71	2,726,344.10	2,726,344.10
负债合计		37,330,904.02	33,985,248.81	34,903,621.07	33,339,886.99
股东权益：					
股本	五、27	42,524,000.00	42,524,000.00	39,284,000.00	39,284,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	7,051,660.39	6,966,312.66	247,660.39	162,312.66
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、29	4,420,788.58	4,420,788.58	3,253,633.97	3,253,633.97
盈余公积	五、30	9,478,439.64	9,478,439.64	6,677,503.35	6,677,503.35
未分配利润	五、31	42,334,631.83	44,134,675.30	37,938,201.85	40,188,248.69
归属于母公司股东权益合计		105,809,520.44	107,524,216.18	87,400,999.56	89,565,698.67
少数股东权益					
股东权益合计		105,809,520.44	107,524,216.18	87,400,999.56	89,565,698.67
负债和股东权益总计		143,140,424.46	141,509,464.99	122,304,620.63	122,905,585.66

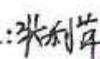
公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




利 润 表

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	174,418,258.80	170,281,421.31	137,567,429.30	134,402,307.00
减：营业成本	五、32	111,411,963.97	111,276,674.83	78,642,306.64	78,479,963.64
税金及附加	五、33	628,528.67	310,346.38	500,138.49	216,670.80
销售费用	五、34	10,808,043.66	8,614,005.00	8,288,076.19	6,633,507.18
管理费用	五、35	11,622,832.84	10,332,454.65	9,671,069.82	8,494,877.43
研发费用	五、36	7,543,608.14	7,543,608.14	5,379,416.81	5,379,416.81
财务费用	五、37	-521,503.21	-490,147.58	-391,865.64	-216,074.49
其中：利息费用		42,307.72	42,307.72	253,494.42	253,494.42
利息收入		604,810.47	568,455.19	687,631.54	481,340.39
加：其他收益	五、38	1,587,991.04	1,587,991.04	160,391.32	180,391.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39			66,958.90	66,958.90
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）					
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）	五、40	-1,990,949.71	-2,050,695.20	-3,652,947.85	-3,732,942.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-124,775.78	-124,775.78	-142,951.86	-142,951.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-157,632.32	-157,632.32	-41,763.78	-41,763.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,239,417.96	31,949,367.63	31,687,973.72	31,743,637.38
加：营业外收入	五、43	520,469.84	188,469.84	108,630.62	108,630.62
减：营业外支出	五、44	151,690.24	151,690.24	586,927.40	586,927.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,608,197.56	31,986,147.23	31,209,676.94	31,265,340.60
减：所得税费用	五、45	4,148,831.29	3,976,784.33	4,562,679.10	4,542,970.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,459,366.27	28,009,362.90	26,646,997.84	26,722,370.14
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		28,459,366.27	28,009,362.90	26,646,997.84	26,722,370.14
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,459,366.27	28,009,362.90	26,646,997.84	26,722,370.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		28,459,366.27		26,646,997.84	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,459,366.27		26,646,997.84	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东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					
六、综合收益总额		28,459,366.27	28,009,362.90	26,646,997.84	26,722,370.14
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		28,459,366.27		26,646,997.84	
（二）归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.68		0.68	
（二）稀释每股收益		0.68		0.68	

公司法定代表人：


 张利萍印建

主管会计工作的公司负责人：张利萍


 张利萍

公司会计机构负责人：张利萍


 张利萍

现金流量表

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
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		183,945,388.68	177,824,213.59	137,769,298.61	139,655,339.15
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	5,946,626.00	5,593,272.99	5,031,371.78	4,734,081.99
经营活动现金流入小计		189,892,014.68	183,417,486.58	142,800,670.39	144,399,421.14
购买商品、接受劳务支付的现金		103,037,232.90	102,516,369.67	70,136,842.89	69,971,495.97
支付给职工以及为职工支付的现金		17,785,435.76	16,318,657.09	14,778,255.32	13,568,885.87
支付的各项税费		9,060,510.10	8,409,624.79	5,526,144.51	5,146,708.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	17,520,934.84	16,783,427.04	15,792,337.67	14,678,554.09
经营活动现金流出小计		147,412,113.60	144,028,078.59	106,233,580.39	103,365,844.27
经营活动产生的现金流量净额		42,479,901.08	39,389,407.99	36,567,090.00	41,033,776.87
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				15,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金				84,458.90	84,458.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		782,190.00	782,190.00	22,000.00	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	14,650,190.96	13,612,521.78	9,608,026.10	583,000.00
投资活动现金流入小计		15,432,380.96	14,394,711.78	24,714,485.00	15,689,458.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,557,781.68	17,342,951.68	5,927,046.50	5,927,046.50
投资支付的现金				10,000,000.00	10,000,000.00
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	五、45	1,730,403.29	1,730,403.29	12,760,000.00	4,460,000.00
投资活动现金流出小计		19,288,184.97	19,073,354.97	28,687,046.50	20,387,046.50
投资活动产生的现金流量净额		-3,855,804.01	-4,678,643.19	-3,972,561.50	-4,697,587.60
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		10,044,000.00	10,044,000.00		
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					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45			500,000.00	500,000.00
筹资活动现金流入小计		10,044,000.00	10,044,000.00	500,000.00	500,000.00
偿还债务支付的现金				15,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,262,000.00	21,262,000.00	14,306,090.26	14,306,090.26
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	五、45	485,200.00	485,200.00	100,416.95	
筹资活动现金流出小计		21,747,200.00	21,747,200.00	29,406,507.21	29,306,090.26
筹资活动产生的现金流量净额		-11,703,200.00	-11,703,200.00	-28,906,507.21	-28,806,090.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		26,920,897.07	23,007,564.80	3,688,021.29	7,530,099.01
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		20,318,417.68	19,511,401.30	16,630,396.39	11,981,302.29
六、期末现金及现金等价物余额					
		47,239,314.75	42,518,966.10	20,318,417.68	19,511,401.30

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：张利萍



公司会计机构负责人：张利萍



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

2021年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	39,284,000.00			247,660.39			3,253,633.97	6,677,503.35	37,938,201.95	87,400,999.56		87,400,999.56
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	39,284,000.00			247,660.39			3,253,633.97	6,677,503.35	37,938,201.95	87,400,999.56		87,400,999.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,240,000.00			6,804,000.00			1,167,154.61	2,800,936.29	4,396,429.98	18,408,520.88		18,408,520.88
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								2,800,936.29	-24,062,936.29	-21,262,000.00		-21,262,000.00
2. 对股东的分配								2,800,936.29	-2,800,936.29	-21,262,000.00		-21,262,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,524,000.00			7,051,660.39			4,420,788.58	9,478,439.64	42,334,631.83	105,809,520.44		105,809,520.44

公司法定代表人：张利军

主管会计工作的公司负责人：张利军

公司会计机构负责人：张利军



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度												
	归属于母公司股东权益				少数股东权益			股东权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	28,060,000.00				11,471,660.39			2,228,666.38	4,005,266.34	27,983,441.02	73,759,034.13		73,759,034.13
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	28,060,000.00				11,471,660.39			2,228,666.38	4,005,266.34	27,983,441.02	73,759,034.13		73,759,034.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,224,000.00				-11,224,000.00			1,024,967.59	2,672,237.01	9,944,760.83	13,641,965.43		13,641,965.43
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本	11,224,000.00				-11,224,000.00								
2. 盈余公积转增股本	11,224,000.00				-11,224,000.00								
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	39,284,000.00				247,660.39			3,253,633.97	6,677,503.35	37,938,201.85	87,400,999.56		87,400,999.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：张利萍

公司会计机构负责人：张利萍

编制单位：新乡市北溪科技股份有限公司



股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

2021年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计														
	优先股	永续债	其他																						
	上年期末余额	本年年初余额	本年增减变动金额	减少以“-”号填列	综合收益总额	股东投入和减少资本	股东投入的普通股	其他权益工具持有者投入资本	股份支付计入股东权益的金额	其他	利润分配	提取盈余公积	对股东的分配	其他	股东权益内部结转	资本公积转增股本	盈余公积转增股本	盈余公积弥补亏损	设定受益计划变动额结转留存收益	其他综合收益结转留存收益	其他	专项储备	本期提取	本期使用	其他
一、上年期末余额	39,284,000.00				162,312.66			3,253,633.97	6,677,503.35	40,188,248.69	89,565,698.67														
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年期初余额	39,284,000.00				162,312.66			3,253,633.97	6,677,503.35	40,188,248.69	89,565,698.67														
三、本期增减变动金额	3,240,000.00				6,804,000.00		1,167,154.61	2,800,936.29	2,800,936.29	3,946,426.61	17,958,517.51														
(一) 综合收益总额																									
(二) 股东投入和减少资本																									
1. 股东投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入股东权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积									2,800,936.29	-24,062,936.29	-21,262,000.00														
2. 对股东的分配									2,800,936.29	-2,800,936.29	-21,262,000.00														
3. 其他																									
(四) 股东权益内部结转																									
1. 资本公积转增股本																									
2. 盈余公积转增股本																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
(六) 其他																									
四、本年期未余额	42,524,000.00				6,966,312.66		4,420,788.58	9,478,439.64	44,134,675.30	107,524,216.18															

张利军

公司会计机构负责人：张利军

主管会计工作的公司负责人：张利军

公司法定代表人：张利军

张利军

张利军

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

2020年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额	28,060,000.00				11,386,312.66			2,228,666.38	4,005,266.34	30,168,115.56	75,848,360.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	28,060,000.00				11,386,312.66			2,228,666.38	4,005,266.34	30,168,115.56	75,848,360.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,224,000.00				-11,224,000.00			1,024,967.59	2,672,237.01	10,020,133.13	13,717,337.73
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本	11,224,000.00				-11,224,000.00						
2. 盈余公积转增股本	11,224,000.00				-11,224,000.00						
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								1,024,967.59			
2. 本期使用								1,075,472.91			
（六）其他								-50,505.32			
四、本年期末余额	39,284,000.00				162,312.66			3,253,633.97	6,677,503.35	40,188,248.69	89,565,698.67

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人：张利哲 

公司会计机构负责人：张利哲 

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况



新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）于2008年3月7日经新乡市工商行政管理局核准成立，系由孟凡伟、新乡市众汇科技中心（有限合伙）、景建群作为发起人，以新乡市花溪机械制造有限公司（以下简称：“有限公司”）整体变更的方式设立的股份有限公司。公司营业执照统一社会信用代码为：91410724671699465T。营业期限：2008年3月7日至2038年3月6日。截至2021年12月31日，公司股本：人民币3,928.40万元，法定代表人：景建群，实际控制人：孟凡伟，注册地址：河南省新乡市西工区。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2018年6月29日股转系统函（2018）2260号文，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：花溪科技；证券代码：872895。公司股份于2018年8月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2、公司所处行业

本公司属专业设备制造行业。

3、公司主要业务

本公司的主要业务：农业收获机械、畜牧养殖机械、玉米联合收割机制造、销售、普通零部件加工。

4、子公司及合并范围变更

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司子公司主要从事玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获割台、打捆机研发、制造、销售，详见本附注七“在其他主体中的权益”。合并范围本年度较上期无变化。

5、财务报告批准

本财务报告业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表

中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付

出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上

计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，不计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债权人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提

对于划分为组合的应收账款和合同资产，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
组合 1.账龄组合	除已单独计提减值准备及组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2.关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
组合 1.账龄组合	除已单独计提减值准备及组合 2 以外的	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

	应收款项	况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2.关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

(1) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。库存商品、原材料、在产品等发出时按加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；

(2) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(3) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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

达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价

款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.17-4.75
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、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，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。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。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地使用权、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额

发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提

供的担保余值。

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。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。

②经营租赁

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。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。

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

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 产品销售收入

公司产品的销售模式包括买断式经销和直销模式。

买断式销售模式的经销商类客户、直销模式下的 OEM 类客户和地方农业局等通过招投标方式获取的客户等，公司发出货物并经客户签收后确认收入；

直销模式下的主机厂客户河南中联重科智能农机有限责任公司，公司以客户在其供应商关系管理系统上线领用后确认收入。

27、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资

产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

本公司与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及

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

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

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

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

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

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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）对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交

易中产生的：（1）该交易不是企业合并，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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

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。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

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。

在首次执行日，本公司根据剩余租赁付款额按增量借款利率折现的现值计量租赁负债。使用权资产与租赁负债相等，并根据预付租金进行必要调整的方式进行期初调整。

执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		846,154.38
一年内到期的非流动负债		32,892.28
租赁负债		813,262.10

说明：首次执行日计入资产负债表租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 5.00%。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司执行 15% 的所得税税率，子公司执行 25% 的所得税税率。

2、优惠税负及批文

经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，本公司于 2019 年 10 月 31 日通过高新技术企业认定，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201941000332。本公司根据企业所得税法第二十八条第二款规定享受企业所得税优惠政策，2019 年度至 2021 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	34,228.00	19,058.85
银行存款	47,205,086.75	20,299,358.83
其他货币资金		-
合 计	47,239,314.75	20,318,417.68

其中：存放在境外的款项总额

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,230,000.00		2,230,000.00
商业承兑汇票	900,000.00	47,071.22	852,928.78
合 计	3,130,000.00	47,071.22	3,082,928.78

类 别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,739,000.00		7,739,000.00
商业承兑汇票	3,550,000.00	183,159.68	3,366,840.32
合 计	11,289,000.00	183,159.68	11,105,840.32

注：银行承兑汇票期末余额为信用等级不高的非“6+9”银行承兑的银行承兑汇票。

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，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。

① 银行承兑汇票

2021年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年12月31日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	900,000.00	5.23	47,071.22
合计	900,000.00	5.23	47,071.22

③ 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	183,159.68		136,088.46		47,071.22

(3) 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		2,230,000.00
商业承兑汇票		900,000.00
合计		3,130,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	14,075,940.97	7,955,279.08	6,120,661.89	16,847,846.71	3,814,422.23	13,033,424.48
合计	14,075,940.97	7,955,279.08	6,120,661.89	16,847,846.71	3,814,422.23	13,033,424.48

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 2021年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
新乡市乾润农业有限公司	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	回收可能性低
合计	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	

②2021年12月31日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	5,579,203.88	5%	278,960.19
1至2年	535,000.00	10%	53,500.00
2至3年	139,000.00	30%	41,700.00
3至4年	425,990.00	50%	212,995.00
4至5年	143,116.00	80%	114,492.80
5年以上	333,531.09	100%	333,531.09
合计	7,155,840.97		1,035,179.08

(3) 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	3,814,422.23	4,140,856.85			7,955,279.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,706,166.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例 90.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,233,903.31 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业	6,920,100.00	3~4年	49.16	6,920,100.00

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

有限公司				
河南中联重科智能农机有限责任公司	3,794,066.28	1年以内	26.95	189,703.31
唐河县恒润达农机有限公司	1,114,000.00	1年以内	7.91	55,700.00
五常市建邦农机有限公司	490,000.00	1~2年	3.48	49,000.00
东风井关农业机械有限公司	388,000.00	1年以内	2.76	19,400.00
合计	12,706,166.28		90.26	7,233,903.31

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	2021.12.31	2020.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	100,000.00	
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	100,000.00	

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将6+9银行的承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

(2) 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	300,000.00	
商业承兑汇票		
合计	300,000.00	

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	657,653.42	95.45	766,149.89	71.09
1至2年	31,359.56	4.55	205,517.48	19.07
2至3年			106,000.00	9.84
合 计	689,012.98	100.00	1,077,667.37	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海四思绩效管理技术有限公司	非关联方	298,000.00	42.69	1年以内	未到结算期
湖北工业大学	非关联方	115,000.00	16.48	1年以内	未到结算期
中佳知识产权服务集团有限公司	非关联方	40,000.00	5.73	1年以内	未到结算期
杭州鑫盛机械制造有限公司	非关联方	33,550.00	4.81	1年以内	未到结算期
邯郸市品源传动配件有限公司	非关联方	23,000.00	3.30	1年以内	未到结算期
合 计		509,550.00	73.01		

6、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	129,358.47	10,976,958.36
合 计	129,358.47	10,976,958.36

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,685,246.47	1,555,888.00	129,358.47	14,546,665.04	3,569,706.68	10,976,958.36
合 计	1,685,246.47	1,555,888.00	129,358.47	14,546,665.04	3,569,706.68	10,976,958.36

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,685,246.47	92.32	1,555,888.00	
关联方组合				
合计	1,685,246.47	92.32	1,555,888.00	

B. 2021年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款

C. 2021年12月31日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2021年1月1日余额	3,569,706.68			3,569,706.68
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	2,013,818.68			2,013,818.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,555,888.00			1,555,888.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
押金及保证金		117,994.00
员工备用金	91,046.74	244,618.49
代收代付	41,149.73	33,501.04
借款	1,543,050.00	14,150,551.51

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	10,000.00	
合 计	1,685,246.47	14,546,665.04

⑥其他应收款期末余额重大单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账 准备 期末 余额
新乡市新兴机械有 限公司	否	借款	1,543,050.00	5年以上	91.56	1,543,050.00
个人社保	否	社保	41,149.73	1年以内	2.44	2,057.49
徐长国	否	备用金	31,620.60	1年以内	1.88	1,581.03
贞强	否	备用金	28,854.04	1年以内	1.71	1,442.70
岳修海	否	备用金	13,603.42	1年以内 1,864.00 2至3年 11,739.42	0.81	3,615.03
合 计			1,658,277.79		98.40	1,551,746.25

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,822,895.70	236,749.82	12,586,145.88
在产品	2,869,550.35		2,869,550.35
库存商品	10,438,868.39	32,439.84	10,406,428.55
发出商品	713,968.77		713,968.77
合同履约成本	10,500.00		10,500.00
合 计	26,855,783.21	269,189.66	26,586,593.55

说明：本公司年末无用于债务担保的存货

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,908,026.96	108,551.77	6,799,475.19

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	3,385,564.93		3,385,564.93
库存商品	10,137,437.31	32,439.84	10,104,997.47
发出商品	997,173.04		997,173.04
合同履约成本	15,250.00		15,250.00
合 计	21,443,452.24	140,991.61	21,302,460.63

(2) 存货跌价准备

项 目	2021.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	108,551.77	128,198.05				236,749.82
在产品						
库存商品	32,439.84					32,439.84
合 计	140,991.61	128,198.05				269,189.66

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现价值低于账面成本		

8、合同资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
合同资产	821,054.45	889,499.74
减：合同资产减值准备	41,052.72	44,474.99
小计	780,001.73	845,024.75
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计	780,001.73	845,024.75

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2021年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①组合计提减值准备的合同资产：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
未到期质保金	821,054.45	5%	41,052.72	预期信用损失
合计	821,054.45	5%	41,052.72	

9、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣的增值税	894,115.29	
上市中介机构费用	386,792.45	
待认证进项税额	193,297.22	12,840.61
合计	1,474,204.96	12,840.61

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,191,121.83	1,191,121.83
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	1,191,121.83	1,191,121.83
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,191,121.83	1,191,121.83
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	273,461.75	273,461.75
(1) 计提或摊销	28,289.14	28,289.14
(2) 固定资产转入	245,172.60	245,172.60
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	273,461.75	273,461.75

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	917,660.08	917,660.08
2、年初账面价值		

11、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	29,756,107.27	27,215,859.74
固定资产清理		-
合 计	29,756,107.27	27,215,859.74

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	24,987,079.44	9,176,391.27	3,455,704.24	967,140.54	38,586,315.49
2、本年增加金额	1,101,587.16	2,391,210.85	3,789,680.10	410,984.17	7,693,462.28
(1) 购置	1,101,587.16	1,935,759.26	3,789,680.10	410,984.17	7,238,010.69
(2) 在建工程转入		455,451.59			455,451.59
3、本年减少金额	1,191,121.83	390,488.90	2,352,201.88		3,933,812.61
(1) 处置或报废		390,488.90	2,352,201.88		2,742,690.78
(2) 自用转为租赁	1,191,121.83				1,191,121.83

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	办公设备及 其他	合 计
4、年末余额	24,897,544.77	11,177,113.22	4,893,182.46	1,378,124.71	42,345,965.16
二、累计折旧					
1、年初余额	6,444,408.04	2,782,411.69	1,670,136.49	473,499.53	11,370,455.75
2、本年增加金额	1,068,090.11	889,593.04	699,013.11	165,335.16	2,822,031.42
(1) 计提	1,068,090.11	889,593.04	699,013.11	165,335.16	2,822,031.42
3、本年减少金额	245,172.60	299,295.24	1,058,161.44		1,602,629.28
(1) 处置或报废		299,295.24	1,058,161.44		1,357,456.68
(2) 自用转为租赁	245,172.60				245,172.60
4、年末余额	7,267,325.55	3,372,709.49	1,310,988.16	638,834.69	12,589,857.89
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	17,630,219.22	7,804,403.73	3,582,194.30	739,290.02	29,756,107.27
2、年初账面价值	18,542,671.40	6,393,979.58	1,785,567.75	493,641.01	27,215,859.74

说明：年末公司无暂时闲置的、未办妥产权证书的固定资产。

12、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	1,452,566.37	
工程物资		
合 计	1,452,566.37	

(1) 在建工程情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
RTO 设备	1,452,566.37		1,452,566.37			
合计	1,452,566.37		1,452,566.37			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
抛丸线设备	404,451.59	自筹	100%	100%
RTO 设备	1,600,000.00	自筹	90.79%	90%

续:

工程名称	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31	
		金额	其中： 利息资本化金额	转入固定 资产	其他减少	余额	其中： 利息资本化金额
抛丸线设备		404,451.59		404,451.59			
RTO 设备		1,452,566.37				1,452,566.37	
合计		1,857,017.96		404,451.59		1,452,566.37	

13、使用权资产

项目	土地使用 权	机器 设备	运输 设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	846,154.38			846,154.38
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	846,154.38			846,154.38
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	49,290.55			49,290.55
3、本年减少金额				
4、年末余额	49,290.55			49,290.55
三、减值准备				

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用 权	机器 设备	运输 设备	合 计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	796,863.83			796,863.83
2、年初账面价值	846,154.38			846,154.38

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	12,436,633.18	600,000.00	245,805.66	13,282,438.84
2、本年增加金额	7,592,841.70		24,473.62	7,617,315.32
(1) 购置	7,592,841.70		24,473.62	1,324,473.62
(2) 在建工程转入				6,292,841.70
(3) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额	20,029,474.88	600,000.00	270,279.28	20,899,754.16
二、累计摊销				
1、年初余额	1,116,582.77	175,000.00	7,783.84	1,299,366.61
2、本年增加金额	340,972.51	60,000.00	47,382.86	448,355.37
(1) 摊销	340,972.51	60,000.00	47,382.86	448,355.37
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额	1,457,555.28	235,000.00	55,166.70	1,747,721.98

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	18,571,919.60	365,000.00	215,112.58	19,152,032.18
2、年初账面价值	11,320,050.41	425,000.00	238,021.82	11,983,072.23

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 其他说明：

无。

15、长期待摊费用

项 目	2021.01.01	本期增 加	本期 摊销	其 他 减 少	2021.12.31	其他 减少 的原 因
外墙涂料 工程	86,666.88		86,666.88			
装修费	2,034,806.42	210,786.34	490,266.26		1,755,326.50	
阿里巴巴 商贸服务	150,943.40		75,471.70		75,471.70	
厂区改造		612,175.73	47,414.65		564,761.08	
合 计	2,272,416.70	822,962.07	699,819.49		2,395,559.28	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,433,896.49	9,558,238.30	1,141,228.58	7,567,288.59
资产减值准备	46,536.35	310,242.38	27,819.98	185,466.60
可抵扣亏损	210,026.98	840,107.93	367,137.57	1,468,550.29
预计负债	518,191.44	3,454,609.51	408,951.63	2,726,344.10
合 计	2,208,651.26	14,163,198.12	1,945,137.76	11,947,649.58

17、其他非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预付购置长期资产的款项	258,907.08	215,500.00
合 计	258,907.08	215,500.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2021.12.31	2020.12.31
材料款	12,339,656.48	10,505,870.78
设备款	922,720.00	
其他	42,406.23	121,751.19
合 计	13,304,782.71	10,627,621.97

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

19、合同负债

	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	6,322,290.24	3,525,741.29
减：列示于其他非流动负债的部分		

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	6,322,290.24	3,525,741.29
(1) 分类		
项 目	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	6,322,290.24	3,525,741.29
合 计	6,322,290.24	3,525,741.29

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,459,224.88	19,598,356.05	17,307,602.43	4,749,978.50
二、离职后福利-设定提存计划		510,068.94	510,068.94	
合 计	2,459,224.88	20,108,424.99	17,817,671.37	4,749,978.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,459,224.88	18,621,174.70	16,330,421.08	4,749,978.50
2、职工福利费		630,119.00	630,119.00	
3、社会保险费		228,432.35	228,432.35	
其中：医疗保险费		214,465.80	214,465.80	
工伤保险费		13,966.55	13,966.55	
生育保险费				
4、住房公积金		118,630.00	118,630.00	
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	2,459,224.88	19,598,356.05	17,307,602.43	4,749,978.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		488,689.44	488,689.44	

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		21,379.50	21,379.50	
合计		510,068.94	510,068.94	

21、应交税费

税项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	45,147.15	123,676.01
企业所得税	4,207,287.90	5,528,417.43
城市维护建设税	2,257.36	6,183.80
教育费附加	1,354.42	3,710.27
地方教育费附加	902.95	2,473.52
代扣代缴个人所得税	40,848.52	8,612.91
房产税	17,052.00	17,052.00
城镇土地使用税	47,754.84	47,754.84
印花税	207.50	1,593.40
环境保护税	3,150.00	
合计	4,365,962.64	5,739,474.18

22、其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	276,516.78	218,897.94
合计	276,516.78	218,897.94

(1) 应付利息情况

无

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	2020.12.31
员工代垫款	226,516.78	168,897.94
押金	50,000.00	50,000.00
合计	276,516.78	218,897.94

② 无账龄超过1年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	34,536.90	
合计	34,536.90	

24、其他流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税	569,006.13	317,316.71
已背书未到期银行承兑汇票	2,230,000.00	7,739,000.00
已背书未到期商业承兑汇票	900,000.00	1,550,000.00
预提销售折扣	344,495.41	
合计	4,043,501.54	9,606,316.71

25、租赁负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款额	1,199,400.00	—
减：未确认融资费用	386,137.90	—
小计	813,262.1	—
减：一年内到期的租赁负债（附注23）	34,536.90	—
合计	778,725.20	—

26、预计负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	形成原因
预提售后服务费	3,454,609.51	2,726,344.10	
合计	3,454,609.51	2,726,344.10	

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、股本

项目	2021.01.01	本期增减				小计	2021.12.31
		发行 新股	送股	公积金转 股	其他		
股份总数	39,284,000.00	3,240,000.00				3,240,000.00	42,524,000.00

28、资本公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	245,968.66	6,804,000.00		7,049,968.66
其他资本公积	1,691.73			1,691.73
合计	247,660.39	6,804,000.00		7,051,660.39

29、专项储备

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	3,253,633.97	1,168,804.61	1,650.00	4,420,788.58
合计	3,253,633.97	1,168,804.61	1,650.00	4,420,788.58

30、盈余公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	6,677,503.35	2,800,936.29		9,478,439.64
合计	6,677,503.35	2,800,936.29		9,478,439.64

31、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	37,938,201.85	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	37,938,201.85	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,459,366.27	
减：提取法定盈余公积	2,800,936.29	
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备金	
应付普通股股利	21,262,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	42,334,631.83

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,730,476.20	110,677,397.69	136,317,205.54	78,199,678.07
其他业务	1,687,782.60	734,566.28	1,250,223.76	442,628.57
合 计	174,418,258.80	111,411,963.97	137,567,429.30	78,642,306.64

(2) 主营业务收入（分产品）

收入类别/产品名称	主营业务收入	主营业务成本
一、打捆机	163,687,247.78	102,716,754.90
牵引式	163,312,018.41	102,356,931.51
其中：捡拾型	91,542,752.38	56,223,000.33
粉碎型	71,769,266.04	46,133,931.18
挂接式	110,091.76	55,620.81
自走式	265,137.61	304,202.59
二、玉米割台	8,868,916.48	7,785,122.59
三、其他农机	174,311.94	175,520.20
合 计	172,730,476.20	110,677,397.69

(3) 主营业务收入（分地区）

客户分布区域	主营业务收入	主营业务成本
华中地区	74,123,008.10	48,388,219.95
华北地区	37,357,798.19	23,745,212.93
西北地区	50,089,449.63	31,524,156.31
东北地区	901,834.87	609,410.70
华东地区	7,568,477.17	4,939,715.05
西南地区	2,689,908.25	1,470,682.76

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	172,730,476.21	110,677,397.70
-----	----------------	----------------

(4) 前五大客户收入情况

客户名称	本期销售金额	占营业收入比例 (%)
喀什顺通农机有限公司	8,103,669.71	4.65
唐河县恒润达农机有限公司	6,646,330.27	3.81
喀什景程农机有限责任公司	4,603,211.01	2.64
内蒙古玉金龙农机有限责任公司	4,166,055.03	2.39
定边县满元丰车辆贸易有限公司	3,473,394.48	1.99
合 计	26,992,660.51	15.48

(5) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产 品 销 售	其 它	合 计
在某一时点内确认收入	174,418,258.80		174,418,258.80
在某一时段确认收入			
合 计	174,418,258.80		174,418,258.80

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户，待客户签收后完成履约义务，客户取得相关商品的控制权，本公司确认销售商品收入。

本年末已签订合同，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 6,322,290.24 元。

(7) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下:

本年度作为出租人取得的租赁房产收入为 26,238.55 元。

33、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	124,493.34	84,559.68
教育费附加	81,425.32	50,735.80
地方教育费附加	55,442.30	33,823.85
土地使用税	191,019.36	191,019.36

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房产税	68,208.00	68,208.00
车船税	8,715.45	6,250.00
环境保护税	3,150.00	
印花税	96,074.90	65,541.80
合 计	628,528.67	500,138.49

34、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
售后维护费	3,569,156.65	2,922,964.95
差旅费	749,380.25	604,069.13
职工薪酬	4,971,417.77	3,603,920.60
会务费	836,391.77	540,648.95
广告宣传费	637,315.41	111,411.13
业务招待费	27,160.00	480,754.60
其他支出	17,221.81	24,306.83
合 计	10,808,043.66	8,288,076.19

35、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,237,527.99	3,834,606.88
折旧与摊销	2,484,518.89	1,729,221.18
中介服务费	1,553,984.03	981,192.76
业务招待费	1,477,764.63	2,150,016.51
办公费	388,765.98	164,646.56
汽车费用	490,171.95	262,121.86
租赁费	3,685.00	55,500.00
差旅费	289,427.66	66,979.85
会议费	55,611.36	29,455.71
维修费	58,185.00	4,500.00
法院诉讼费	4,386.00	104,958.62
培训费	485,753.11	402,585.44
其他支出	93,051.24	85,284.45

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	11,622,832.84	9,871,069.82
-----	---------------	--------------

36、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人员薪酬	3,348,891.28	2,538,900.24
领用材料	2,549,973.19	1,288,017.98
试验费	411,618.65	415,855.20
固定资产折旧	20,251.46	32,148.62
委外费用	1,073,396.23	1,037,735.82
其他费用	139,477.33	66,758.95
合 计	7,543,608.14	5,379,416.81

37、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	42,307.72	253,494.42
减：利息收入	604,810.47	657,631.54
手续费	40,999.54	12,271.48
合 计	-521,503.21	-391,865.64

说明：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 42,307.72 元

38、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	1,587,991.04	180,391.32
合 计	1,587,991.04	180,391.32

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021 年度	2020 年度
与收益相关：		
研发补助款	425,000.00	
机器人补助资金	280,000.00	
稳岗补贴	2,991.04	20,391.32

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新乡市市长质量奖	500,000.00	
中国驰名商标奖励	130,000.00	
用于疫情稳定就业的专项奖补资金		60,000.00
科技创新		100,000.00
获嘉县人力资源和社会保障局新型学徒补贴	250,000.00	
合 计	1,587,991.04	180,391.32

39、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
购买理财产品收益		66,958.90
合 计		66,958.90

40、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款信用减值损失	-4,040,856.85	-1,616,147.63
其他应收款信用减值损失	1,913,818.68	-1,913,140.54
应收票据信用减值损失	136,088.46	-123,659.68
合 计	-1,990,949.71	-3,652,947.85

41、资产减值损失

项 目	2021年度	2020年度
合同资产减值损失	3,422.27	-1,960.25
存货跌价损失	-128,198.05	-140,991.61
合 计	-124,775.78	-142,951.86

42、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性 损益的金额
处置未划分为持有待售的非 流动资产产生的利得或损失	-157,632.32	-41,763.78	-157,632.32
其中：固定资产	-157,632.32	-41,763.78	-157,632.32

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无形资产			
合 计	-157,632.32	-41,763.78	-157,632.32

43、营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
质量罚款	73,718.76	69,630.62	73,718.76
违约金收入	437,900.00	39,000.00	437,900.00
其他	8,851.08		8,851.08
合 计	520,469.84	108,630.62	520,469.84

44、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出		11,380.00	
非流动资产毁损报废损失		351,009.41	
其他	151,690.24	224,537.99	151,690.24
合 计	151,690.24	586,927.40	151,690.24

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	4,412,344.79	5,208,726.52
递延所得税费用	-263,513.50	-646,047.42
合 计	4,148,831.29	4,562,679.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,608,197.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,891,229.63
子公司适用不同税率的影响	62,205.03

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	294,735.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-1,099,339.33
所得税费用	4,148,831.29

46、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
政府补助	1,587,991.04	180,391.32
备用金	3,000,507.16	4,275,910.94
利息收入	289,924.31	43,352.75
代收代付	427,139.65	339,963.15
押金及保证金	117,994.00	30,068.00
其他	523,069.84	161,685.62
合 计	5,946,626.00	5,031,371.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
付现费用	14,054,521.30	11,109,373.76
手续费支出	40,999.54	12,271.48
备用金	2,846,935.41	3,970,004.76
代收代付	434,788.34	346,775.68
押金及保证金		117,994.00
其他	151,690.24	235,917.99
合 计	17,528,934.83	15,792,337.67

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021年度	2020年度
非金融机构的资金拆借	13,683,203.29	9,300,000.00
资金占用费	966,987.67	308,026.1
合 计	14,650,190.96	9,608,026.10

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
非金融机构的资金拆借	1,730,403.29	12,760,000.00
合 计	1,730,403.29	12,760,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
外部非金融机构借款		
借款保证金		500,000.00
合 计		500,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
外部非金融机构借款		100,416.95
上市中介机构费	410,000.00	
租赁付款	75,200.00	
合 计	485,200.00	100,416.95

注：本期与租赁相关的总现金流出为 101,166.00 元。

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,459,366.27	26,646,997.84
加：信用减值损失	1,990,949.71	3,652,947.85

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值损失	124,775.78	142,951.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,850,320.57	2,360,225.80
使用权资产折旧	49,290.55	
无形资产摊销	448,355.37	355,625.44
长期待摊费用摊销	699,819.49	344,298.84
资产处置损失（收益以“-”号填列）	157,632.32	41,763.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		351,009.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-269,978.44	-307,729.37
投资损失（收益以“-”号填列）		-66,958.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-263,513.50	-646,047.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,412,330.97	-10,015,161.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,066,421.38	10,047,507.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,411,637.94	2,634,690.78
其他	1,167,154.61	1,024,967.59
经营活动产生的现金流量净额	42,479,901.08	36,567,090.00
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		—
确认使用权资产的租赁	300,126.94	—
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	47,239,314.75	20,318,417.68
减：现金的期初余额	20,318,417.68	16,630,396.39
加：现金等价物的期末余额		

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	26,920,897.07	3,688,021.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年度	2020年度
一、现金	47,239,314.75	20,318,417.68
其中：库存现金	34,228.00	19,058.85
可随时用于支付的银行存款	47,205,086.75	20,299,358.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,239,314.75	20,318,417.68
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		

48、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
研发补助款	425,000.00			425,000.00				是
稳岗补贴	2,991.04			2,991.04				是
新乡市市长质量奖	500,000.00			500,000.00				是
机器换人补助资金	280,000.00			280,000.00				是
中国驰名商标奖励	130,000.00			130,000.00				是

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益		
获嘉县人力资源和社会保障局新型学徒补贴	250,000.00			250,000.00			是
合计	587,991.04			587,991.04			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
研发补助款	与收益相关	425,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	2,991.04		
新乡市市长质量奖	与收益相关	500,000.00		
机器换人补助资金	与收益相关	280,000.00		
中国驰名商标奖励	与收益相关	130,000.00		
获嘉县人力资源和社会保障局新型学徒补贴	与收益相关	250,000.00		
合计		1,587,991.04		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期未发生的非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

(1) 本期未发生的同一控制下企业合并

七、在其他主体中的权益

1、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(%)		取得方式
				直接	间接	
新乡市蓝溪科技有限公司	新乡市获嘉县工业区70号	新乡市获嘉县工业区70号	玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获割台、打捆机研发、制造、销售	100.00		购买

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

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

于资产负债表日，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：

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付票据					
应付账款	13,304,782.71				13,304,782.71
其他应付款	276,516.78				276,516.78
租赁负债	245,767.57				245,767.57
一年内到期的租赁负债	57,192.38				57,192.38
合计	13,884,259.44				13,884,259.44

项目	2020年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	10,627,621.97				10,627,621.97
其他应付款	319,314.89				319,314.89
合计	10,946,936.86				10,946,936.86

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			100,000.00	100,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			100,000.00	100,000.00

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，公司按票面金额作为公允价值的合理估计。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为孟凡伟，其所持股份变化如下：

关联方名称	持股数(万股)		持股比例(%)	
	年末数	年初数	年末数	年初数
孟凡伟	2,543.46	2,698.84	59.81	68.70

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

联营企业名称	与本公司的关系
新乡市惠普农业有限公司	投资的联营企业

说明：新乡市惠普农业有限公司，于2017年5月19日设立，注册资本500万元，公司认缴出资90万元，占比18%，未实际出资，该公司未实际经营，该公司已于2021年6月18日注销。

3、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
孟凡伟	控股股东、实际控制人、董事长
景建群	董事、总经理
张安兴	5%以上股东，持股比例19.59%
李方民	董事
宋恩玉	董事、副总经理
孟小芳	董事
孙英	监事会主席
杨世生	监事
李吉潮	职工监事
张利萍	财务负责人、董事会秘书
李树秀	控股股东、实际控制人配偶
孟家毅	控股股东、实际控制人之子关系
新乡市润花实业有限责任公司	控股股东、实际控制人孟凡伟之女孟芊持有25.00%股权的企业
新乡市西工区浩凯车床加工厂	董事、副总经理宋恩玉之子宋浩凯控制的企业，已于2021年6月8日注销
获嘉县瑞兴机械加工部	董事、副总经理宋恩玉之子宋浩凯控制的企业
获嘉县梓硕机械加工部	董事、副总经理宋恩玉之子宋浩凯控制的企业
新乡市润鑫科技有限公司	控股股东、实际控制人孟凡伟持有28.00%股份的企业

说明：上表中披露的仅为本期与本公司发生交易的关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
新乡市西工区浩凯车床加工厂	材料费	104,853.89	1,176,392.39
	加工费	50,369.70	810,035.95
获嘉县瑞兴机械加工部	材料费	294,871.04	
	加工费	643,625.70	
获嘉县梓硕机械加工部	材料费	501,583.88	
	加工费	270,348.67	
合计		1,865,652.88	1,986,428.34

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
新乡市润鑫科技有限公司	房屋	26,238.55	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
景建群、孟凡伟、新乡市蓝溪科技有限公司、孟家毅	1,000.00	2020-08-31	2023-08-30	是
景建群、孟凡伟、李树秀、张利萍、新乡市蓝溪科技有限公司	500.00	2019-07-15	2023-07-15	是
合计	1,500.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初拆借余额(含利息)	本期拆借	本期拆借利息	本期归还	期末拆借余额(含利息)
拆出:					
孟凡伟	12,447,501.51	1,000,000.00	298,442.17	13,745,943.68	

(5) 关键管理人员报酬

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	2,444,876.79	1,812,058.44

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	孟凡伟			12,447,501.51	2,181,899.36

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021.12.31	2020.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	新乡市西工区浩凯车床加工厂		576,351.30
应付账款	获嘉县瑞兴机械加工部	244,413.53	
其他应付款	宋思玉	5,696.00	
其他应付款	孙英	300.00	
合计		250,409.53	576,351.30

十一、股份支付

报告期内，本公司未发生股份支付的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(3) 其他承诺事项

① 租赁

本公司作为承租人

租赁资产	出租人名称	租期	年租金
土地	新乡市西工区花庄村村民委员会	2021/1/1-2038/3/6	75,200.00

注：租赁的土地用于建设厂房

本公司作为出租人

出租资产	承租人名称	租期	年租金
房屋建筑物	新乡市润鑫科技有限公司	2021/7/1-2024/7/1	62,400.00

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司除以上租赁外无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需应披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1 租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	25,966.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期 间	金 额
第 1 年	62,400.00
第 2 年	62,400.00
第 3 年	31,200.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	14,147,940.95	7,954,629.08	6,193,311.87	17,296,771.62	3,804,322.23	13,492,449.39
合计	14,147,940.95	7,954,629.08	6,193,311.87	17,296,771.62	3,804,322.23	13,492,449.39

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2021年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
新乡市乾润农业有限 公司	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	回收可能性低
合计	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	

② 2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合 1—账龄组合

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	5,566,203.86	5.00	278,310.19
1至2年	535,000.00	10.00	53,500.00
2至3年	139,000.00	30.00	41,700.00
3至4年	425,990.00	50.00	212,995.00
4至5年	143,116.00	80.00	114,492.80
5年以上	333,531.09	100.00	333,531.09
合计	7,142,840.95		1,034,529.08

（具体账龄根据公司实际情况描述）

组合2—合并范围内关联方往来

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
应收子公司	85,000.00		
合计	85,000.00		

（3）坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	3,804,322.23	4,150,306.85			7,954,629.08

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,706,166.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,233,903.31 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
新乡市乾润 农业有限公司	6,920,100.00	3至4年	48.91	6,920,100.00

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河南中联重 科智能农机 有限责任公 司	3,794,066.28	1年以内	26.82	189,703.31
唐河县恒润 达农机有限 公司	1,114,000.00	1年以内	7.87	55,700.00
五常市建邦 农机有限公 司	490,000.00	1至2年	3.46	49,000.00
东风井关农 业机械有限 公司	388,000.00	1年以内	2.74	19,400.00
合 计	12,706,166.28		89.80	7,233,903.31

2. 其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	307,806.54	10,003,152.14
合 计	307,806.54	10,003,152.14

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,862,737.07	1,554,930.53	307,806.54	13,521,605.86	3,518,453.72	10,003,152.14
合计	1,862,737.07	1,554,930.53	307,806.54	13,521,605.86	3,518,453.72	10,003,152.14

① 坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提:			
账龄组合	1,862,737.07	83.48	1,554,930.53
关联方组合			
合计	1,862,737.07	83.48	1,554,930.53

B. 2021年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款

C. 2021年12月31日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021年1月1日余额	3,518,453.72			3,518,453.72
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	1,963,523.19			1,963,523.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,554,930.53			1,554,930.53

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
内部往来	190,000.00	
员工备用金	78,537.34	237,978.49
代收代付	41,149.73	33,501.04
借款	1,543,050.00	13,132,132.33
保证金		117,994.00
其他	10,000.00	
合计	1,862,737.07	13,521,605.86

⑥其他应收款期末余额重大单位情况

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账 准备 期末 余额
新乡市新兴机械有 限公司	否	借款	1,543,050.00	5年以上	82.84	1,543,050.00
个人社保	否	社保	41,149.73	1年以内	2.21	2,057.49
徐长国	否	备用金	31,620.60	1年以内	1.70	1,581.03
贡强	否	备用金	28,854.04	1年以内	1.55	1,442.70
岳修海	否	备用金	13,603.42	1年以内 1,864.00 2至3年 11,739.42	0.73	3,615.03
合 计			1,658,277.79		89.03	1,551,746.25

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22
对联营、合营企业投资						
合 计	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新乡市蓝溪科技有限公司	20,416,324.22			20,416,324.22
减：长期股权投资减值准备				
合 计	20,416,324.22			20,416,324.22

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主营业务	168,618,549.85	110,570,397.69	133,152,083.24	78,037,335.07
其他业务	1,662,871.46	706,277.14	1,250,223.76	442,628.57
合计	170,281,421.31	111,276,674.83	134,402,307.00	78,479,963.64

5、投资收益

被投资单位名称	2021年度	2020年度
理财产品收益		66,958.90
合计		66,958.90

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-157,632.32	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,587,991.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	312,286.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	368,779.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,111,424.48	
减：非经常性损益的所得税影响数	374,592.21	
非经常性损益净额	1,736,832.27	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,736,832.27	

2、净资产收益率及每股收益

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	29.24	0.68	0.68
扣除非经常损益后归	27.45	0.64	0.64

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
属于普通股股东的净利润			

新乡市花溪科技股份有限公司

2022年4月26日





统一社会信用代码
9111010208376569XD

营业执照

(副本)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐，税务申报及其他经济管理咨询、代理记账、房地产评估、代办注册登记手续；办理企业破产清算业务；法律行政法规规定企业可以从事的其他经营活动；国家和本行业规定的业务范围内从事的其他经营活动。

成立日期 2013年11月13日
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000187

说明



《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的有效凭证。

- 1、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

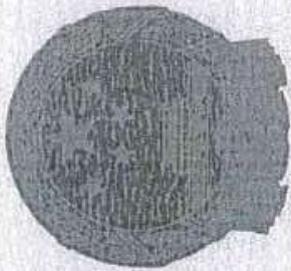
与原件一致



发证机关:

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

繁體版 | English

网站首页

中国注册会计师协会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

信息公开 政策法规 统计披露 人事招聘

服务

办事指南 在线申报 业务资格 人员资格 执业保护

互动

公告 在线咨询 幸福专栏 幸福专栏 幸福专栏 幸福专栏

当前位置: 首页 > 会计部 > 审计与审计机构监管

1610201361100

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国注册会计师协会 电话: 8610-11-00 邮编: 100001

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

与原件一致

关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: 京ICP备 05035342号 京公网安备 11040102100050号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02



与原件一致

姓名	王飞
Sex	男
出生日期	1967-10-01
Date of birth	1967-10-01
工作单位	中兴财光华会计师事务所有限公司
Working unit	中兴财光华会计师事务所有限公司
身份证号码	130104671001139
Identity card No.	130104671001139



年度检验登记

Annual Renewal Registration



证书编号: 130000010005
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 04 月 20 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

与原件一致



与原件一致

姓名: 陈江帆
 Full name: 陈江帆
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1992-01-17
 Date of birth: 1992-01-17
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特
 殊普通合伙)河北分所
 身份证号码: 130631199201170851
 Identity card No.: 130631199201170851



年度检验
Annual Renewal Regu



继续有效一年
for another year after



证书编号: 110102050160
 No. of Certificate: 110102050160
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 07 月 20 日
 Date of Issuance: 2017 年 07 月 20 日

年 月 日

关于新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2021）第 103007 号

目 录

关于新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告
新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明

关于新乡市花溪科技股份有限公司 会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2021）第 103007 号

新乡市花溪科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的新新乡市花溪科技股份有限公司(以下简称花溪科技公司)管理层编制的《新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述花溪科技公司会计差错更正事项，涉及 2017 年度、2018 年度、2019 年度合并及公司财务报表，我们对 2017 年、2018 年度、2019 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》(2018 年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是花溪科技公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，花溪科技公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制，对 2017 年度、2018 年度、2019 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供花溪科技公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 26 日

新乡市花溪科技股份有限公司

会计差错更正专项说明

新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称花溪科技公司）于 2020 年财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度、2018 年度、2019 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、前期重大差错更正的原因及具体的会计处理（合并口径，下同）

1、计提安全生产费：花溪科技公司属于机械制造企业，应按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取，营业收入不超过 1000 万元的，按照 2% 提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取，补提的安全生产费借方计入当期的主营业务成本，贷方计入专项储备，每年使用的安全生产费重新归集至专项储备借方，需对有影响的会计科目进行追溯调整，调整了专项储备、主营业务成本及管理费用等科目。

2、计提售后维护费：花溪科技公司销售合同约定在产品销售之后有 1 年的售后服务质保期，公司在发生售后维护费后直接计入费用，不符合权责发生制的会计处理原则，应在销售当年计提当年预计要发生的售后维护费，经测算以前三个年度实际发生的售后维护费占收入的比例平均约为 2%，按该比例计提每年的售后维护费，需对有影响的会计科目进行追溯调整，调整了销售费用、预计负债及递延所得税资产等科目。

3、调整主营业务成本：花溪科技公司主要经营各种型号的打捆机，每个型号有对应的标准成本，以标准成本结转主营业务成本，经重新核实组成标准成品

材料的数量、单价及金额，重新结转主营业务成本，需对有影响的会计科目进行追溯调整，调整了存货及主营业务成本等科目。

4、计提坏账准备调整：应收账款账龄划分错误，需对有影响的财务报表项目进行追溯调整，调整了应收账款、资产减值损失及信用减值损失等科目。

5、现金流量表调整：重新核实现金流量表明细，公司将属于应计入筹资活动的现金流计入经营活动，需对有影响的财务报表项目进行追溯调整，主要调整了收到及支付的其他经营活动有关的现金、收到及支付其他与筹资活动有关的现金等科目。

6、除上述主要调整事项外，其他事项单笔影响金额较小，故不赘述，以上涉及到损益部分，对当期所得税费用进行重新测算，并影响盈余公积和未分配利润。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度、2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响

项目	2017 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2017 年度/年末 (调整后)
应收账款	13,013,933.00	73,899.00	13,087,832.00
预付款项	1,891,376.52	-276,200.00	1,615,176.52
其他应收款	1,753,144.87	548.53	1,753,693.40
存货	12,567,458.49	2,366,406.06	14,933,864.55
递延所得税资产	449,146.68	-70,617.79	378,528.89
其他非流动资产	565,000.00	276,200.00	841,200.00
应付职工薪酬	566,417.00	267,857.85	834,274.85
应交税费	1,326,097.79	354,960.91	1,681,058.70
其他应付款	551,165.14	-230,401.63	320,763.51
预计负债	-	1,089,913.81	1,089,913.81

专项储备	-	507,197.60	507,197.60
未分配利润	4,407,762.44	380,707.26	4,788,469.70
营业成本	33,622,655.52	-1,859,208.46	31,763,447.06
销售费用	4,325,776.40	275,518.62	4,601,295.02
财务费用	1,749,215.78	37,456.22	1,786,672.00
其中：利息费用	1,742,560.39	37,456.22	1,780,016.61
资产减值损失	-602,939.77	74,447.53	-528,492.24
所得税费用	657,116.23	425,578.70	1,082,694.93
基本每股收益	0.23	0.07	0.30
稀释每股收益	0.23	0.07	0.30
支付其他与筹资活动有关的现金	3,579,723.99	600,000.00	4,179,723.99
期末现金及现金等价物余额	8,407,080.95	-600,000.00	7,807,080.95

(二) 对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

项目	2018 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2018 年度/年末 (调整后)
货币资金	15,163,849.14	-10,000,000.00	5,163,849.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	15,000,000.00	15,000,000.00
应收账款	25,102,555.65	-16,625.00	25,085,930.65
预付款项	6,445,776.97	-15,368.00	6,430,408.97
其他应收款	1,370,948.82	6,715.84	1,377,664.66
存货	6,387,493.70	3,851,411.70	10,238,905.40
其他流动资产	5,287,882.07	-5,000,000.00	287,882.07
递延所得税资产	704,036.32	57,186.93	761,223.25
应付职工薪酬	1,080,160.38	1,474,255.47	2,554,415.85
应交税费	2,908,820.30	584,950.63	3,493,770.93
其他应付款	2,951,842.00	-1,316,516.25	1,635,325.75
预计负债	-	1,878,642.51	1,878,642.51
专项储备	-	1,147,754.50	1,147,754.50
盈余公积	2,230,779.86	-25,915.91	2,204,863.95
未分配利润	18,988,431.54	140,150.52	19,128,582.06
营业收入	95,447,764.23	188,020.26	95,635,784.49

营业成本	56,419,792.49	-1,357,700.53	55,062,091.96
税金及附加	689,249.48	5,880.00	695,129.48
销售费用	7,145,690.51	1,404,390.62	8,550,081.13
管理费用	7,726,371.47	213,036.00	7,939,407.47
财务费用	1,250,461.15	-1,107.33	1,249,353.82
其中：利息费用	1,261,757.40	-1,107.33	1,260,650.07
其他收益	-	1,205,200.00	1,205,200.00
资产减值损失	-800,993.42	-117,892.39	-918,885.81
营业外收入	1,249,300.00	-1,205,200.00	44,100.00
所得税费用	2,318,960.57	72,101.76	2,391,062.33
基本每股收益	0.58	-0.01	0.57
稀释每股收益	0.58	-0.01	0.57
销售商品、提供劳务收到的现金	94,293,586.89	-17,310,524.29	76,983,062.60
收到其他与经营活动有关的现金	8,209,665.45	-5,788,961.70	2,420,703.75
购买商品、接受劳务支付的现金	57,480,815.94	-20,105,855.77	37,374,960.17
支付给职工以及为职工支付的现金	10,023,588.08	-42,557.18	9,981,030.90
支付的各项税费	3,604,132.45	-37,407.58	3,566,724.87
支付其他与经营活动有关的现金	14,590,056.13	-2,839,444.35	11,750,611.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,606,055.10	-102,221.11	3,503,833.99
投资支付的现金	5,000,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	815,479.95	16,367,100.00	17,182,579.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,261,757.40	-32,000.00	1,229,757.40
支付其他与筹资活动有关的现金	125,559.00	16,427,100.00	16,552,659.00
期初现金及现金等价物余额	8,407,080.95	-600,000.00	7,807,080.95
期末现金及现金等价物余额	15,163,849.14	-10,600,000.00	4,563,849.14

(三) 对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

项目	2019 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2019 年度/年末 (调整后)
货币资金	21,630,396.39	2,722.22	21,633,118.61
应收票据	78,551.50	1,051,948.50	1,130,500.00
应收账款	22,751,171.69	-69,009.49	22,682,162.20

应收款项融资	-	78,551.50	78,551.50
预付款项	4,501,835.85	-177,066.00	4,324,767.85
其他应收款	1,418,745.81	94,239.75	1,512,985.56
存货	5,878,710.98	5,881,659.98	11,760,370.96
其他流动资产	383,369.31	-69,698.78	313,670.53
递延所得税资产	1,129,334.37	64,511.29	1,193,845.66
其他非流动资产	-	147,000.00	147,000.00
短期借款	15,000,000.00	22,595.84	15,022,595.84
应付职工薪酬	1,156,453.00	94,912.80	1,251,365.80
应交税费	3,296,872.40	871,794.17	4,168,666.57
其他应付款	492,092.12	-94,912.80	397,179.32
其他流动负债	-	1,190,000.00	1,190,000.00
预计负债	-	2,030,488.33	2,030,488.33
专项储备	-	2,181,952.76	2,181,952.76
盈余公积	4,035,693.38	29,096.97	4,064,790.35
未分配利润	25,932,002.59	678,928.90	26,610,931.49
营业收入	103,122,774.56	304,734.96	103,427,509.52
营业成本	66,336,864.38	-1,517,446.94	64,819,417.44
税金及附加	622,587.40	6,000.00	628,587.40
销售费用	5,712,137.62	822,835.74	6,534,973.36
管理费用	6,599,121.80	-248,305.94	6,350,815.86
财务费用	915,197.78	267,737.66	1,182,935.44
其中：利息费用	1,036,237.94	-13,753.05	1,022,484.89
利息收入	128,360.46	-17,339.77	111,020.69
其他收益	-	1,696,500.00	1,696,500.00
投资收益	48,616.44	98,630.14	147,246.58
信用减值损失	-955,389.83	-118,450.90	-1,073,840.73
营业外收入	1,739,342.97	-1,687,200.00	52,142.97
营业外支出	84,699.04	60,000.00	144,699.04
所得税费用	2,420,038.05	309,602.42	2,729,640.47
基本每股收益	0.61	0.02	0.63
稀释每股收益	0.61	0.02	0.63

销售商品、提供劳务收到的现金	144,275,646.83	-66,262,046.84	78,013,599.99
收到其他与经营活动有关的现金	5,510,081.26	-2,494,079.10	3,016,002.16
购买商品、接受劳务支付的现金	103,944,357.11	-67,596,754.74	36,347,602.37
支付给职工以及为职工支付的现金	10,310,742.39	2,426,115.92	12,736,858.31
支付的各项税费	4,378,839.38	-200,610.80	4,178,228.58
支付其他与经营活动有关的现金	15,113,224.89	-3,866,859.77	11,246,365.12
收回投资收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金	48,616.44	98,630.14	147,246.58
收到其他与投资活动有关的现金	5,000,000.00	-1,250,000.00	3,750,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,736,891.57	-199,386.41	1,537,505.16
投资支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		3,750,000.00	3,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	390,696.00	1,100,000.00	1,490,696.00
支付其他与筹资活动有关的现金	930,200.00	1,280,000.00	2,210,200.00
期初现金及现金等价物余额	15,163,849.14	-10,600,000.00	4,563,849.14
期末现金及现金等价物余额	21,630,396.39	-5,000,000.00	16,630,396.39

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2017 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

项目	2017 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2017 年度/年末 (调整后)
应收账款	13,013,933.00	73,899.00	13,087,832.00
预付款项	1,871,376.52	-276,200.00	1,595,176.52
其他应收款	1,818,144.87	548.53	1,818,693.40
存货	12,567,458.49	2,366,406.06	14,933,864.55
递延所得税资产	228,748.33	149,780.56	378,528.89
其他非流动资产	565,000.00	276,200.00	841,200.00
应付职工薪酬	563,317.00	267,857.85	831,174.85
应交税费	1,261,290.95	354,960.91	1,616,251.86
其他应付款	503,165.14	-230,401.63	272,763.51
预计负债	-	1,089,913.81	1,089,913.81

专项储备	-	507,197.60	507,197.60
未分配利润	5,068,957.49	601,105.61	5,670,063.10
营业成本	33,622,655.52	-1,859,208.46	31,763,447.06
销售费用	4,325,776.40	275,518.62	4,601,295.02
财务费用	1,748,809.36	37,456.22	1,786,265.58
其中：利息费用	1,742,560.39	37,456.22	1,780,016.61
资产减值损失	-602,939.77	74,447.53	-528,492.24
所得税费用	874,757.08	205,180.35	1,079,937.43
支付其他与筹资活动有关的现金	3,517,433.99	600,000.00	4,117,433.99
期末现金及现金等价物余额	8,401,606.05	-600,000.00	7,801,606.05

(二) 对 2018 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

项目	2018 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2018 年度/年末 (调整后)
货币资金	14,424,051.33	-10,000,000.00	4,424,051.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	10,000,000.00	10,000,000.00
应收账款	24,800,960.75	-16,625.00	24,784,335.75
预付款项	6,201,034.97	-15,368.00	6,185,666.97
其他应收款	1,326,131.82	9,778.86	1,335,910.68
存货	6,387,493.70	3,851,411.70	10,238,905.40
递延所得税资产	343,226.33	282,658.07	625,884.40
应付职工薪酬	1,003,054.38	1,332,635.47	2,335,689.85
应交税费	2,836,475.70	584,950.63	3,421,426.33
其他应付款	2,119,478.88	-1,174,074.08	945,404.80
预计负债	-	1,878,642.51	1,878,642.51
专项储备	-	1,147,754.50	1,147,754.50
盈余公积	2,230,779.86	-25,915.91	2,204,863.95
未分配利润	20,077,018.68	367,862.51	20,444,881.19
营业收入	94,041,400.55	188,020.26	94,229,420.81
营业成本	56,419,792.49	-1,357,700.53	55,062,091.96
税金及附加	420,248.92	5,880.00	426,128.92
销售费用	6,349,060.80	1,404,390.62	7,753,451.42

管理费用	6,848,043.61	213,036.00	7,061,079.61
财务费用	1,257,598.97	-1,107.33	1,256,491.64
其中：利息费用	1,261,757.40	-1,107.33	1,260,650.07
其他收益	-	1,205,200.00	1,205,200.00
资产减值损失	-763,646.32	-115,651.54	-879,297.86
营业外收入	1,249,300.00	-1,205,200.00	44,100.00
所得税费用	2,459,372.21	67,028.97	2,526,401.18
销售商品、提供劳务收到的现金	87,507,528.89	-17,798,524.29	69,709,004.60
收到其他与经营活动有关的现金	7,974,357.98	-5,484,335.05	2,490,022.93
购买商品、接受劳务支付的现金	57,257,142.78	-20,569,354.61	36,687,788.17
支付给职工以及为职工支付的现金	9,486,605.90	105,940.18	9,592,546.08
支付的各项税费	3,324,152.29	-25,767.58	3,298,384.71
支付其他与经营活动有关的现金	14,034,463.12	-2,712,014.15	11,322,448.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,290,320.10	-126,663.18	3,163,656.92
投资支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	81,000.00	16,221,100.00	16,302,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,261,757.40	-32,000.00	1,229,757.40
支付其他与筹资活动有关的现金	16,000.00	16,298,100.00	16,314,100.00
期初现金及现金等价物余额	8,401,606.05	-600,000.00	7,801,606.05
期末现金及现金等价物余额	14,424,051.33	-10,600,000.00	3,824,051.33

(三) 对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

项目	2019 年度/年末 (调整前)	累计影响金额	2019 年度/年末 (调整后)
货币资金	16,981,302.29	2,722.22	16,984,024.51
应收票据	78,551.50	1,051,948.50	1,130,500.00
应收账款	27,958,249.22	-69,009.49	27,889,239.73
应收款项融资	-	78,551.50	78,551.50
预付款项	4,279,415.23	-175,967.81	4,103,447.42
其他应收款	1,418,745.80	19,600.01	1,438,345.81
存货	5,878,710.98	5,881,659.98	11,760,370.96
其他流动资产	206,683.92	-69,698.78	136,985.14

递延所得税资产	474,895.36	323,200.52	798,095.88
其他非流动资产	-	147,000.00	147,000.00
短期借款	15,000,000.00	22,595.84	15,022,595.84
应付账款	6,254,833.50	1,100.19	6,255,933.69
应付职工薪酬	1,024,437.00	94,912.80	1,119,349.80
应交税费	3,226,002.85	871,794.17	4,097,797.02
其他应付款	391,675.17	-94,912.80	296,762.37
其他流动负债	-	1,190,000.00	1,190,000.00
预计负债	-	2,030,488.33	2,030,488.33
专项储备	-	2,181,952.76	2,181,952.76
盈余公积	4,035,693.38	29,096.97	4,064,790.35
未分配利润	27,903,240.36	862,978.39	28,766,218.75
营业收入	101,821,006.40	304,734.96	102,125,741.36
营业成本	66,336,864.38	-1,517,446.94	64,819,417.44
税金及附加	351,500.84	6,000.00	357,500.84
销售费用	4,593,529.65	822,835.74	5,416,365.39
管理费用	5,534,041.79	-248,305.94	5,285,735.85
财务费用	919,230.50	346,305.81	1,265,536.31
其中：利息费用	1,043,058.40	-20,573.51	1,022,484.89
利息收入	123,827.90	-95,907.92	27,919.98
其他收益	-	1,696,500.00	1,696,500.00
投资收益	-	98,630.14	98,630.14
信用减值损失	-	-996,230.74	-996,230.74
资产减值损失	-879,467.40	879,467.40	-
营业外收入	1,739,342.97	-1,687,200.00	52,142.97
营业外支出	84,699.04	60,000.00	144,699.04
所得税费用	2,713,667.07	276,384.33	2,990,051.40
销售商品、提供劳务收到的现金	102,647,436.62	-28,957,036.63	73,690,399.99
收到其他与经营活动有关的现金	5,266,623.76	-2,453,783.04	2,812,840.72
购买商品、接受劳务支付的现金	63,863,344.33	-30,304,295.00	33,559,049.33
支付给职工以及为职工支付的现金	9,578,664.39	2,282,841.17	11,861,505.56
支付的各项税费	3,958,494.40	-51,172.68	3,907,321.72

支付其他与经营活动有关的现金	14,285,024.62	-4,162,776.61	10,122,248.01
收回投资收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		98,630.14	98,630.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,377,043.74	143,213.59	1,520,257.33
投资支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	50,000.00	1,100,000.00	1,150,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,280,000.00	1,280,000.00
期初现金及现金等价物余额	14,424,051.33	-10,600,000.00	3,824,051.33
期末现金及现金等价物余额	16,981,302.29	-5,000,000.00	11,981,302.29

新乡市花溪科技股份有限公司

2021年4月26日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年11月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000187

说明



《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



证书序号：000360



会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

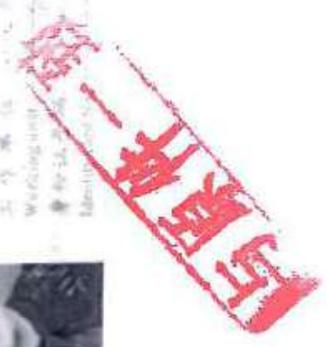
发证时间：二〇一一年十二月八日

证书有效期至：二〇一二年十二月八日





Full name: 刘
 Sex: 女
 Date of birth: 1979.07.27
 Working unit: 中兴光华会计师事务所
 Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 11010101010101010101
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2013 年 1 月 31 日
 Date of Issuance



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

同意转出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

同意转出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to





姓名: 魏文娟
 English Name: WEI WENJUAN
 Sex: 男
 Date of Birth: 1982-01-17
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特
 殊普通合伙) 河北分所
 身份证号: 130603198201170603



130603198201170603

年度检验章
Annual Renewal Regis



，再接再厉一马
for another year ahead



执业证书号: 110102050100

工作单位: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2017 年 07 月 20 日

年 月 日

关于新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2022）第 103002 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110102052022755004673
报告名称：	新乡市花溪科技股份有限公司
报告文号：	中兴财光华审专字（2022）第 103002 号
被审（验）单位名称：	新乡市花溪科技股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 26 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	陈江凯(110102050160)， 王 飞(130000010005)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

关于新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	
新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明	1-8

关于新乡市花溪科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字(2022)第103002号

新乡市花溪科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的新乡市花溪科技股份有限公司(以下简称花溪科技公司)管理层编制的《新乡市花溪科技股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述花溪科技公司会计差错更正事项,涉及2019年度、2020年度合并及公司财务报表,我们对2019年度、2020年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是花溪科技公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，花溪科技公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》(2018 年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制，对 2019 年度、2020 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供花溪科技公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022 年 4 月 26 日

新乡市花溪科技股份有限公司

会计差错更正专项说明

新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称花溪科技公司）于 2021 年财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、前期重大会计差错更正的原因及具体内容（合并口径，下同）

1、应收票据调整

公司对不符合终止确认条件的承兑汇票，对其不终止确认。遵照谨慎性原则对应收票据终止确认方法进行了调整：信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行出具的银行承兑汇票均终止确认，对于其他机构开具的商业承兑汇票在背书、贴现后由于被追索的可能性较大，风险和报酬并未转移给转入方，公司承担的潜在信用风险较高，对其不终止确认，需对有影响的会计科目进行追溯调整，调整了应收票据、应收款项融资及其他流动负债等科目。

2、收入成本调整

公司 2019 年、2020 年部分产品销售存在延后确认收入的情况，根据权责发生制原则，对跨期收入追溯调整；公司主要经营各种型号的打捆机，每个型号有对应的标准成本，以标准成本结转主营业务成本，经重新核实组成标准成品材料的数量、单价及金额，对制造费用和人工进行重新分配，并结合存货期末盘点情况，重新结转主营业务成本，对有影响的会计科目进行追溯调整。因该等事项影响调整了应收账款、合同资产、存货、递延所得税资产、应交税费、预计负债、专项储备、营业收入、营业成本、信用减值损失及所得税费用等科目。

3、关联方交易调整

公司从 2018 年度起陆续通过预付供应商货款及退客户货款等形式向关联方拆出资金，公司对该等事项进行追溯重述，并参照银行同期贷款利率对拆借资金计提利息，公司已于 2021 年度收回上述拆借款及利息。该等事项需对有影响的会计科目进行追溯调整，调整了应收账款、预付账款、其他应收款、递延所得税资产、应付账款、财务费用、信用减值损失及所得税费用等科目。

4、存货计价调整

公司 2019 年度、2020 年度存在存货发出计价不准确，存货跌价准备计提不准确的等情况，本次对该等事项进行追溯调整，需对有影响的会计科目进行追溯调整，调整了存货、递延所得税资产、营业成本、资产减值损失及所得税费用等科目。

5、未入账收入费用调整

公司 2019 年度、2020 年度存在账外收入，如：废料收入、加工费收入及供应商返点收入等，收到的资金部分支付费用，剩余资金由控股股东占用，公司对该等事项进行调整入账，并参照银行同期贷款利率对控股股东占用的资金计提利息，公司已于 2021 年度收回上述占用资金及利息，需对有影响的会计科目进行追溯调整。该等事项调整了其他应收款、递延所得税资产、应付职工薪酬、应交税费、营业收入、销售费用、管理费用、财务费用、信用减值损失及所得税费用等科目。

6、现金流量表调整

针对上述事项重新核实现金流量表明细，需对有影响的财务报表项目进行追溯调整，主要调整了收到及支付的其他经营活动有关的现金、收到及支付其他与投资活动有关的现金等科目。

7、除上述主要调整事项外，其他事项单笔影响金额较小，故不赘述。

综上，前期重大差错更正总共调减 2019 年净利润 2,352,151.71 元，调整后净利润 15,408,124.12 元，净利润变动比例 13.14%；调增净资产 1,371,474.06 元，调整后净资产 73,759,034.13 元，净资产变动比例 1.89%；调增 2020 年净利润 772,595.74 元，调整后净利润 26,646,997.84 元，净利润变动比例 2.99%；调增净资产 2,081,293.56 元，调整后净资产 87,400,999.56 元，净资产变动比例 2.44%。

二、前期会计差错更正事项对 2019 年度和 2020 年度合并财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

项目	2019 年度/年末 (调整前)	调整金额	2019 年度/年末 (调整后)
应收票据	1,130,500.00	14,239,551.50	15,370,051.50
应收账款	22,682,162.20	-2,612,154.64	20,070,007.56
应收款项融资	78,551.50	-78,551.50	-
预付款项	4,324,767.85	-2,299,927.97	2,024,839.88
其他应收款	1,512,985.56	8,392,583.31	9,905,568.87
存货	11,760,370.96	-332,079.87	11,428,291.09
其他流动资产	313,670.53	-125,664.39	188,006.14
递延所得税资产	1,193,845.66	105,244.68	1,299,090.34
应付账款	6,282,933.69	1,828,812.94	8,111,746.63
应交税费	4,168,666.57	-288,876.51	3,879,790.06
其他流动负债	1,190,000.00	14,449,990.83	15,639,990.83
预计负债	2,030,488.33	-72,400.20	1,958,088.13
资本公积	11,469,885.47	1,774.92	11,471,660.39
专项储备	2,181,952.76	46,713.62	2,228,666.38
盈余公积	4,064,790.35	-59,524.01	4,005,266.34
未分配利润	26,610,931.49	1,382,509.53	27,993,441.02
营业收入	103,427,509.52	-4,661,019.04	98,766,490.48
营业成本	64,819,417.44	-3,378,984.12	61,440,433.32
税金及附加	628,587.40	-260,620.86	367,966.54
销售费用	6,534,973.36	22,739.68	6,557,713.04
管理费用	6,350,815.86	1,793,939.47	8,144,755.33
研发费用	4,088,236.70	70,256.82	4,158,493.52
财务费用	1,182,935.44	-529,273.04	653,662.40
信用减值损失	-1,073,840.73	-144,014.42	-1,217,855.15

资产减值损失	-	-138,341.89	-138,341.89
营业外支出	144,699.04	-60,000.00	84,699.04
所得税费用	2,729,640.47	-249,281.59	2,480,358.88
销售商品、提供劳务收到的现金	78,013,599.99	-1,007,695.72	77,005,904.27
收到其他与经营活动有关的现金	3,016,002.16	22,434,606.88	25,450,609.04
购买商品、接受劳务支付的现金	36,347,602.37	-3,466,825.29	32,880,777.08
支付给职工以及为职工支付的现金	12,736,858.31	-39,937.34	12,696,920.97
支付其他与经营活动有关的现金	11,246,355.12	22,691,843.65	33,938,208.77
收到其他与投资活动有关的现金	3,750,000.00	1,155,769.86	4,905,769.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,537,505.16	342,600.00	1,880,105.16
支付其他与投资活动有关的现金	3,750,000.00	3,005,000.00	6,755,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,490,696.00	-50,000.00	1,440,696.00

(二) 对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

项目	2020 年度/年末 (调整前)	调整金额	2020 年度/年末 (调整后)
应收票据	3,372,500.00	7,733,340.32	11,105,840.32
应收账款	15,796,685.50	-2,763,261.02	13,033,424.48
预付款项	5,834,070.39	-4,756,403.02	1,077,667.37
其他应收款	415,439.05	10,561,519.31	10,976,958.36
存货	22,251,718.94	-949,258.31	21,302,460.63
合同资产	262,370.91	582,653.84	845,024.75
其他流动资产	188,191.51	-175,350.90	12,840.61
固定资产	27,453,881.56	-238,021.82	27,215,859.74
无形资产	11,745,050.41	238,021.82	11,983,072.23
长期待摊费用	2,121,473.30	150,943.40	2,272,416.70
递延所得税资产	1,606,047.71	339,090.05	1,945,137.76
应付账款	9,890,450.11	737,171.86	10,627,621.97
应付职工薪酬	2,264,139.87	195,085.01	2,459,224.88
应交税费	5,651,644.90	87,829.28	5,739,474.18
其他应付款	413,982.95	-195,085.01	218,897.94
其他流动负债	1,867,316.71	7,739,000.00	9,606,316.71

预计负债	2,648,365.13	77,978.97	2,726,344.10
资本公积	245,885.47	1,774.92	247,660.39
专项储备	3,269,696.59	-16,062.62	3,253,633.97
盈余公积	6,659,141.41	18,361.94	6,677,503.35
未分配利润	35,860,982.53	2,077,219.32	37,938,201.85
营业收入	136,561,925.00	1,005,504.30	137,567,429.30
营业成本	80,665,960.82	-2,023,654.18	78,642,306.64
税金及附加	703,743.22	-203,604.73	500,138.49
销售费用	8,137,697.02	150,379.17	8,288,076.19
管理费用	8,916,046.41	955,023.41	9,871,069.82
研发费用	5,533,743.27	-154,326.46	5,379,416.81
财务费用	-41,387.80	-350,477.84	-391,865.64
信用减值损失	-2,263,603.77	-1,389,344.08	-3,652,947.85
资产减值损失	-7,820.63	-135,131.23	-142,951.86
所得税费用	4,227,585.22	335,093.88	4,562,679.10
销售商品、提供劳务收到的现金	138,496,817.17	-727,518.56	137,769,298.61
收到其他与经营活动有关的现金	1,377,785.40	3,653,586.38	5,031,371.78
购买商品、接受劳务支付的现金	74,967,466.07	-4,830,623.18	70,136,842.89
支付给职工以及为职工支付的现金	14,844,462.69	-66,207.37	14,778,255.32
支付的各项税费	5,604,921.21	-78,776.70	5,526,144.51
支付其他与经营活动有关的现金	11,493,165.16	4,299,172.51	15,792,337.67
收回投资收到的现金	5,000,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金	66,958.90	17,500.00	84,458.90
收到其他与投资活动有关的现金	7,525,026.10	2,083,000.00	9,608,026.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,783,886.94	143,159.56	5,927,046.50
投资支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	7,300,000.00	5,460,000.00	12,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,206,247.26	99,843.00	14,306,090.26

三、前期会计差错更正事项对比较期间公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2019 年度公司财务报表项目及金额具体影响

项目	2019 年度/年末 (调整前)	调整金额	2019 年度/年末 (调整后)
应收票据	1,130,500.00	14,239,551.50	15,370,051.50
应收账款	27,889,239.73	-1,163,004.64	26,726,235.09
应收款项融资	78,551.50	-78,551.50	-
预付款项	4,103,447.42	-2,299,927.97	1,803,519.45
其他应收款	1,438,345.81	6,967,583.31	8,405,929.12
存货	11,760,370.96	-332,079.87	11,428,291.09
其他流动资产	136,985.14	-125,664.39	11,320.75
递延所得税资产	798,095.88	98,810.01	896,905.89
应付账款	6,255,933.69	1,828,812.94	8,084,746.63
应交税费	4,097,797.02	-288,876.51	3,808,920.51
其他流动负债	1,190,000.00	14,449,990.83	15,639,990.83
预计负债	2,030,488.33	-72,400.20	1,958,088.13
资本公积	11,386,209.69	102.97	11,386,312.66
专项储备	2,181,952.76	46,713.62	2,228,666.38
盈余公积	4,064,790.35	-59,524.01	4,005,266.34
未分配利润	28,766,218.75	1,401,896.81	30,168,115.56
营业收入	102,125,741.36	-4,573,450.22	97,547,291.14
营业成本	64,819,417.44	-3,373,984.12	61,440,433.32
税金及附加	357,500.84	-260,620.86	96,879.98
销售费用	5,416,365.39	22,739.68	5,439,105.07
管理费用	5,285,735.85	1,793,939.47	7,079,675.32
研发费用	4,088,236.70	70,256.82	4,158,493.52
财务费用	1,265,536.31	-529,273.04	736,263.27
信用减值损失	-996,230.74	-187,364.42	-1,183,595.16
资产减值损失	-	-138,341.89	-138,341.89
营业外支出	144,699.04	-60,000.00	84,699.04
所得税费用	2,990,051.40	-239,476.90	2,750,574.50
销售商品、提供劳务收到的现金	73,690,399.99	-2,507,695.72	71,182,704.27
收到其他与经营活动有关的现金	2,812,840.72	22,434,606.88	25,247,447.60
购买商品、接受劳务支付的现金	33,559,049.33	-3,466,825.29	30,092,224.04

支付给职工以及为职工支付的现金	11,861,505.56	-39,937.34	11,821,568.22
支付其他与经营活动有关的现金	10,122,248.01	23,034,443.65	33,156,691.66
收到其他与投资活动有关的现金	-	1,155,769.86	1,155,769.86
支付其他与投资活动有关的现金	-	1,505,000.00	1,505,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,150,000.00	-50,000.00	1,100,000.00

(二) 对 2020 年度公司财务报表项目及金额具体影响

项目	2020 年度/年末 (调整前)	调整金额	2020 年度/年末 (调整后)
应收票据	3,372,500.00	7,733,340.32	11,105,840.32
应收账款	16,255,710.41	-2,763,261.02	13,492,449.39
预付款项	4,605,492.54	-3,756,403.02	849,089.52
其他应收款	409,131.05	9,594,021.09	10,003,152.14
存货	22,251,718.94	-949,258.31	21,302,460.63
合同资产	262,370.91	582,653.84	845,024.75
其他流动资产	188,191.51	-175,350.90	12,840.61
固定资产	20,581,188.21	-238,021.82	20,343,166.39
无形资产	978,583.84	238,021.82	1,216,605.66
长期待摊费用	1,878,125.38	150,943.40	2,029,068.78
递延所得税资产	1,232,094.52	330,567.43	1,562,661.95
应付账款	9,863,450.11	737,171.86	10,600,621.97
应付职工薪酬	1,901,502.87	195,085.01	2,096,587.88
应交税费	5,574,547.82	87,829.28	5,662,377.10
其他应付款	413,982.95	-195,085.01	218,897.94
其他流动负债	1,776,738.73	7,739,000.00	9,515,738.73
预计负债	2,648,365.13	77,978.97	2,726,344.10
资本公积	162,209.69	102.97	162,312.66
专项储备	3,269,696.59	-16,062.62	3,253,633.97
盈余公积	6,659,141.41	18,361.94	6,677,503.35
未分配利润	38,085,378.26	2,102,870.43	40,188,248.69
营业收入	133,396,802.70	1,005,504.30	134,402,307.00
营业成本	80,503,617.82	-2,023,654.18	78,479,963.64

税金及附加	420,275.53	-203,604.73	216,670.80
销售费用	6,483,128.01	150,379.17	6,633,507.18
管理费用	7,539,854.02	955,023.41	8,494,877.43
研发费用	5,533,743.27	-154,326.46	5,379,416.81
财务费用	115,984.17	-332,058.66	-216,074.49
信用减值损失	-2,370,369.71	-1,362,573.12	-3,732,942.83
资产减值损失	-7,820.63	-135,131.23	-142,951.86
所得税费用	4,205,788.63	337,181.83	4,542,970.46
销售商品、提供劳务收到的现金	137,784,587.21	1,880,751.94	139,665,339.15
收到其他与经营活动有关的现金	1,087,135.61	3,646,946.38	4,734,081.99
购买商品、接受劳务支付的现金	72,693,848.65	-2,722,352.68	69,971,495.97
支付给职工以及为职工支付的现金	13,645,520.53	-76,634.66	13,568,885.87
支付的各项税费	5,225,485.04	-78,776.70	5,146,708.34
支付其他与经营活动有关的现金	10,375,594.29	4,302,959.80	14,678,554.09
收回投资收到的现金	5,000,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金	66,958.90	17,500.00	84,458.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,783,886.94	143,159.56	5,927,046.50
收到其他与投资活动有关的现金		583,000.00	583,000.00
投资支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		4,460,000.00	4,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,206,247.26	99,843.00	14,306,090.26

四、提示说明

为了更好的理解公司上述会计差错更正事项,本专项说明应当与已公告的 2019 年度合并及公司财务报表、2020 年度合并及公司财务报表一并阅读。

新乡市花溪科技股份有限公司

2022 年 4 月 26 日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本)



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

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐，税务申报及其他经济管理咨询、代理记账；国内贸易代理；承办其他审计业务；法律、法规规定的其他业务；(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。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关

2021年12月07日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

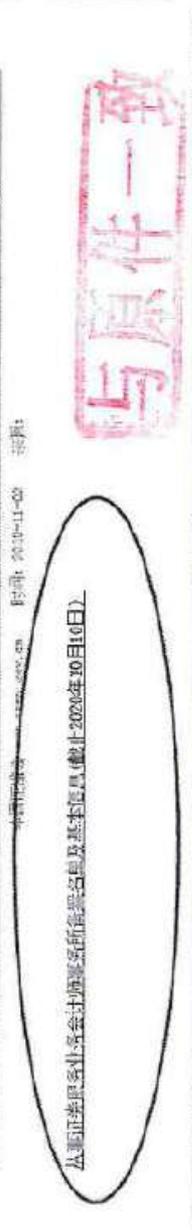
批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)



关于部门 | 联系我们 | 法律声明
 版权所有：中国证券监督管理委员会 网站标识码：京ICP备 6203548号 京公网安备 11040102700050号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02



姓名: 王江
 Full name: 王江
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-12-01
 Date of birth: 1987-12-01
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所
 身份证号: 130304671008136
 Identify card No: 130304671008136



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



证书编号: 130000010009
 No. of Certificate: 130000010009
 批准注册协会: 河北注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 04 月 04 日
 Date of issuance: 2014 y 04 m 04 d

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



与原件一致

姓名 Full name 陈江翠
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-01-17
 工作单位 Workunit 中兴阳光会计师事务所(特
 殊普通合伙)河北分所
 身份证号 Identity card No. 130631198201170651



年度检验
Annual Renewal Reg.



合格，继续有效一年。
(for another year after)

证书编号: 110102050180
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 20 日
Date of issuance

年 月 日

新乡市花溪科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 103092 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-77



审计报告

中兴财光华审会字(2022)第103092号

新乡市花溪科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称花溪科技公司）财务报表，包括2022年9月30日的合并及公司资产负债表，2022年1-9月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花溪科技公司2022年9月30日的合并及公司财务状况以及2022年1-9月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认



1. 事项描述

如财务报表附注三（二十六）及附注五（三十二）所述，花溪科技公司 2022 年 1-9 月营业收入 11,915.35 万元，主要来源于销售方捆机等农业机械。由于营业收入是花溪科技公司关键业绩指标之一，可能存在花溪科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认为关键审计事项。

2. 审计应对

公司产品的销售模式包括买断式经销和直销模式：买断式销售模式的经销商类客户、直销模式下的 OEM 类客户和地方农业局等通过招投标方式获取的客户等。公司发出货物并经客户签收后确认收入；直销模式下的主机厂客户河南中联重科智能农机有限责任公司，公司以客户在其供应商关系管理系统上线领用后确认收入。

针对营业收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）选取样本审阅销售合同相关条款，访谈管理层，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单及收款记录等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核查至出库单、发货单、客户签收单、运输单等支持性文件，核实营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括花溪科技公司 2022 年 1-9 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估花溪科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算花溪科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花溪科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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



控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就花溪科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022年11月11日



资产负债表

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年9月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	67,210,920.81	65,518,117.91	47,239,314.75	42,518,966.10
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	2,512,900.00	2,512,900.00	3,082,928.78	3,082,928.78
应收账款	五、3	6,432,012.37	4,254,211.43	6,120,661.89	6,193,311.87
应收款项融资	五、4	-	-	100,000.00	100,000.00
预付款项	五、5	2,383,010.30	2,362,942.11	689,012.98	632,348.60
其他应收款	五、6	262,129.26	158,681.26	129,358.47	307,806.54
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	20,495,168.11	20,495,168.11	26,586,593.55	26,586,593.55
合同资产	五、8	135,059.41	135,059.41	780,001.73	780,001.73
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	1,691,497.17	1,691,497.17	1,474,204.96	1,474,204.96
流动资产合计		101,122,697.43	97,128,577.40	86,202,077.11	81,676,162.13
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			20,416,324.22		20,416,324.22
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	875,226.34	-	917,660.08	-
固定资产	五、11	28,285,326.36	23,013,962.70	29,756,107.27	24,215,990.20
在建工程	五、12	7,129,171.69	7,129,171.69	1,452,566.37	1,452,566.37
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	759,895.92	759,895.92	796,863.83	796,863.83
无形资产	五、14	18,727,304.10	8,443,948.20	19,152,032.18	8,661,628.85
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	2,854,953.53	2,585,255.68	2,395,559.28	2,032,799.90
递延所得税资产	五、16	1,905,568.85	1,875,115.57	2,208,651.26	1,998,222.41
其他非流动资产	五、17	777,300.00	777,300.00	258,907.08	258,907.08
非流动资产合计		61,314,746.79	65,000,973.98	56,938,347.35	59,833,302.86
资产总计		162,437,444.22	162,129,551.38	143,140,424.46	141,509,464.99

公司法定代表人：张利军 主管会计工作的公司负责人：张利军 公司会计机构负责人：张利军



资产负债表（续）

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年9月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
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	五、18	12,706,612.73	12,702,612.73	13,304,782.71	13,300,782.71
预收款项					
合同负债	五、19	1,757,367.29	1,319,752.63	6,322,290.24	4,089,262.72
应付职工薪酬	五、20	2,060,930.42	1,648,512.00	4,749,978.50	4,046,512.50
应交税费	五、21	8,056,032.77	7,767,094.28	4,365,962.64	4,249,846.82
其他应付款	五、22	71,503.99	71,503.99	276,516.78	276,516.78
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	五、23	35,832.03	35,832.03	34,536.90	34,536.90
其他流动负债	五、24	2,797,530.99	2,758,145.65	4,043,501.54	3,754,455.67
流动负债合计		27,485,810.22	26,303,453.31	33,097,569.31	29,751,914.10
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	五、25	766,152.40	766,152.40	778,725.20	778,725.20
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、26	2,944,228.67	2,944,228.67	3,454,609.51	3,454,609.51
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		3,710,381.07	3,710,381.07	4,233,334.71	4,233,334.71
负债合计		31,196,191.29	30,013,834.38	37,330,904.02	33,985,248.81
股东权益：					
股本	五、27	42,524,000.00	42,524,000.00	42,524,000.00	42,524,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	7,051,660.39	6,966,312.66	7,051,660.39	6,966,312.66
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、29	5,601,649.60	5,601,649.60	4,420,788.58	4,420,788.58
盈余公积	五、30	9,478,439.64	9,478,439.64	9,478,439.64	9,478,439.64
未分配利润	五、31	66,585,503.30	67,545,315.10	42,334,631.83	44,134,675.30
归属于母公司股东权益合计		131,241,252.93	132,115,717.00	105,809,520.44	107,524,216.18
少数股东权益					
股东权益合计		131,241,252.93	132,115,717.00	105,809,520.44	107,524,216.18
负债和股东权益总计		162,437,444.22	162,129,551.38	143,140,424.46	141,509,464.99

公司法定代表人

景建群

景建群印

主管会计工作的公司负责人：

张利萍

张利萍

公司会计机构负责人：

张利萍

张利萍





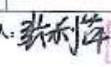
利润表

编制单位：新乡市花溪投资股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-9月		2021年1-9月	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	119,153,536.93	115,594,912.86	144,335,108.46	141,307,732.66
减：营业成本	五、32	78,682,339.54	78,508,905.80	91,926,587.87	91,819,587.87
税金及附加	五、33	320,997.67	196,135.31	511,207.83	271,070.74
销售费用	五、34	4,084,562.95	2,957,697.68	7,123,285.72	5,549,349.63
管理费用	五、35	7,097,885.34	6,281,692.27	7,277,447.00	6,376,844.76
研发费用	五、36	3,795,556.90	3,795,556.90	4,905,319.41	4,905,319.41
财务费用	五、37	-311,184.36	-301,094.12	-330,090.64	-302,324.55
其中：利息费用		30,497.33	30,497.33	31,730.79	31,730.79
利息收入		352,639.74	341,649.50	397,391.68	365,625.94
加：其他收益	五、38	2,836,654.36	2,836,654.36	835,000.00	835,000.00
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		-	-	-	-
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)	五、39	243,072.75	363,276.36	-2,683,421.41	-2,742,265.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-52,947.02	-52,947.02	-134,251.84	-134,251.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41	15,942.33	15,942.33	-68,888.76	-68,888.76
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		28,526,101.31	27,418,947.07	30,869,789.26	30,577,478.76
加：营业外收入	五、42	41,999.24	41,999.24	83,927.77	83,927.77
减：营业外支出	五、43	293,004.27	293,004.27	151,690.24	151,690.24
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		28,275,096.28	27,167,942.04	30,802,026.79	30,509,716.29
减：所得税费用	五、44	4,024,224.81	3,757,302.24	4,189,816.47	4,115,711.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24,250,871.47	23,410,639.80	26,612,210.32	26,394,004.34
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		24,250,871.47	23,410,639.80	26,612,210.32	26,394,004.34
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24,250,871.47	23,410,639.80	26,612,210.32	26,394,004.34
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类		24,250,871.47	-	26,612,210.32	-
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		24,250,871.47	-	26,612,210.32	-
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一)归属于母公司股东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		-	-	-	-
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		-	-	-	-
(3)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		24,250,871.47	23,410,639.80	26,612,210.32	26,394,004.34
归属于母公司股东的综合收益总额		24,250,871.47	-	26,612,210.32	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.57	-	0.64	-
(二)稀释每股收益		0.57	-	0.64	-

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人： 张利海
 公司会计机构负责人： 张利海





现金流量表

编制单位：新乡市花溪科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月		2021年1-9月	
		合并	公司	合并	公司
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		118,884,869.27	119,449,069.27	134,895,181.71	142,150,514.91
收到的税费返还		2,422,827.58	2,422,827.58		
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	4,351,091.28	4,469,826.88	2,730,474.23	2,700,665.12
经营活动现金流入小计		125,658,788.13	126,341,723.73	137,625,655.94	144,851,180.03
购买商品、接受劳务支付的现金		68,963,502.88	68,899,837.45	70,166,034.17	85,637,568.52
支付给职工以及为职工支付的现金		15,745,000.89	14,396,847.60	12,926,859.51	11,787,391.51
支付的各项税费		4,578,071.83	4,221,917.09	7,547,087.23	6,980,514.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	7,877,680.88	7,301,024.19	12,209,454.83	11,616,922.56
经营活动现金流出小计		97,164,236.48	94,819,626.33	102,849,435.74	116,022,396.92
经营活动产生的现金流量净额		28,494,551.65	31,522,097.40	34,776,220.20	28,828,783.11
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		26,900.00	26,900.00	516,500.00	516,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	470,000.00	470,000.00	9,630,000.00	8,630,000.00
投资活动现金流入小计		496,900.00	496,900.00	10,146,500.00	9,146,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,788,070.59	7,788,070.59	9,462,757.62	9,301,927.62
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	五、45	-	-	1,435,036.79	1,435,036.79
投资活动现金流出小计		7,788,070.59	7,788,070.59	10,897,794.41	10,736,964.41
投资活动产生的现金流量净额		-7,291,170.59	-7,291,170.59	-751,294.41	-1,590,464.41
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	10,044,000.00	10,044,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	10,044,000.00	10,044,000.00
取得借款收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	10,044,000.00	10,044,000.00
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		-	-	21,262,000.00	21,262,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	21,262,000.00	21,262,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,231,775.00	1,231,775.00	227,750.00	227,750.00
筹资活动现金流出小计		1,231,775.00	1,231,775.00	21,489,750.00	21,489,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,231,775.00	-1,231,775.00	-11,445,750.00	-11,445,750.00
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					
加：期初现金及现金等价物余额		19,971,606.06	22,999,151.81	22,579,175.79	15,792,568.70
加：期初现金及现金等价物余额		47,239,314.75	42,518,966.10	20,318,417.68	19,511,401.30
六、期末现金及现金等价物余额					
		67,210,920.81	65,518,117.91	42,897,593.47	35,303,970.00

公司法定代表人：张利萍

主管会计工作的公司负责人：张利萍

公司会计机构负责人：张利萍



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年1-9月

项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	42,524,000.00		7,051,660.39	4,420,788.58	9,478,439.64	42,334,631.83	105,809,520.44	105,809,520.44
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	42,524,000.00		7,051,660.39	4,420,788.58	9,478,439.64	42,334,631.83	105,809,520.44	105,809,520.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,180,861.02		24,250,871.47	25,431,732.49	25,431,732.49
（一）综合收益总额						24,250,871.47	24,250,871.47	24,250,871.47
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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				1,180,861.02			1,180,861.02	1,180,861.02
1. 本期提取				1,180,861.02			1,180,861.02	1,180,861.02
2. 本期使用								
（六）其他				1,768.60			1,768.60	1,768.60
四、本年期末余额	42,524,000.00		7,051,660.39	5,601,649.60	9,478,439.64	66,585,503.30	131,241,252.93	131,241,252.93

公司法定代表人：张利萍



主管会计工作的公司负责人：张利萍



公司会计机构负责人：张利萍



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2021年1-9月

项目	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,284,000.00				247,660.39			3,253,633.97	6,677,503.35	37,938,201.85	87,400,999.56		87,400,999.56
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	39,284,000.00				247,660.39			3,253,633.97	6,677,503.35	37,938,201.85	87,400,999.56		87,400,999.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,240,000.00				6,804,000.00			1,065,110.36		5,350,210.32	16,459,320.68		16,459,320.68
（一）综合收益总额										26,612,210.32	26,612,210.32		26,612,210.32
（二）股东投入和减少资本	3,240,000.00				6,804,000.00						10,044,000.00		10,044,000.00
1. 股东投入的普通股	3,240,000.00				6,804,000.00						10,044,000.00		10,044,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-21,262,000.00	-21,262,000.00		-21,262,000.00
1. 提取盈余公积										-21,262,000.00	-21,262,000.00		-21,262,000.00
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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								1,065,110.36			1,065,110.36		1,065,110.36
2. 本期使用								1,066,760.36			1,066,760.36		1,066,760.36
（六）其他								1,650.00			1,650.00		1,650.00
四、本年期末余额	42,524,000.00				7,051,660.39			4,318,744.33	6,677,503.35	43,288,412.17	103,860,320.24		103,860,320.24

法定代表人：李廷强

主管会计工作的公司负责人：李廷强

公司会计机构负责人：李廷强



股东权益变动表

单位：人民币元

2022年1-9月

2022年1-9月

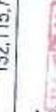
2022年1-9月

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	上年期末余额	本期增减变动	优先股	永续债							
一、上年期末余额	42,524,000.00				6,966,312.66			4,420,788.58	9,478,439.64	44,134,675.30	107,524,216.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	42,524,000.00				6,966,312.66			4,420,788.58	9,478,439.64	44,134,675.30	107,524,216.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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								1,180,861.02			1,180,861.02
2. 本期使用								1,182,629.62			1,182,629.62
（六）其他								1,768.60			1,768.60
四、本年期末余额	42,524,000.00				6,966,312.66			5,601,649.60	9,478,439.64	67,545,315.10	132,115,717.00

公司法定代表人：张利军

主管会计工作的公司负责人：张利军

公司法定代表人：张利军





编制单位：新乡市花漾科技股份有限公司

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年1-9月						股东权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	39,284,000.00	-	182,312.66	-	-	3,253,633.97	6,677,503.35	40,188,248.69	89,565,698.67
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	39,284,000.00	-	182,312.66	-	-	3,253,633.97	6,677,503.35	40,188,248.69	89,565,698.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,240,000.00	-	6,804,000.00	-	-	1,065,110.36	-	5,132,004.34	16,241,114.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	3,240,000.00	-	6,804,000.00	-	-	-	-	-	26,394,004.34
1. 股东投入的普通股	3,240,000.00	-	6,804,000.00	-	-	-	-	-	10,044,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	10,044,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-21,262,000.00	-21,262,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-21,262,000.00	-21,262,000.00
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	1,065,110.36	-	-	1,065,110.36
2. 本期使用	-	-	-	-	-	1,066,760.36	-	-	1,066,760.36
（六）其他	-	-	-	-	-	1,650.00	-	-	1,650.00
四、本年期末余额	42,524,000.00	-	5,966,312.66	-	-	4,318,744.33	6,677,503.35	45,320,253.03	105,806,813.37

公司法定代表人：李建群



主管会计工作的公司负责人：张利萍



公司会计机构负责人：张利萍



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

新乡市花溪科技股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）于2008年3月7日经新乡市工商行政管理局核准成立，系由孟凡伟、新乡市众汇科技中心（有限合伙）、景建群作为发起人，以新乡市花溪机械制造有限公司（以下简称：“有限公司”）整体变更的方式设立的股份有限公司。公司营业执照统一社会信用代码为：91410724671699465T。营业期限：2008年3月7日至2038年3月6日。截至2022年9月30日，公司注册资本：人民币4,252.40万元，公司股本：人民币4,252.40万元，法定代表人：景建群，实际控制人：孟凡伟，公司实际控制人孟凡伟先生于2022年8月17日因病逝世，截至2022年9月30日原实际控制人、控股股东的股权变更事项还在办理中，实际控制人、控股股东变更事项还未确定。注册地址：河南省新乡市西工区。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2018年6月29日股转系统函（2018）2260号文，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：花溪科技；证券代码：872895。公司股份于2018年8月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2、公司所处行业

本公司属专业设备制造行业。

3、公司主要业务

本公司的主要业务：农业收获机械、畜牧养殖机械、玉米联合收割机制造、销售、普通零部件加工。

4、子公司及合并范围变更

本公司2022年1-9月纳入合并范围的子公司共1户，本公司子公司主要从事玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获割台、打捆机研发、制造、销售，详见本附注七“在其他主体中的权益”。合并范围本期较上期无变化。

5、财务报告批准

本财务报告业经本公司董事会于2022年11月11日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年9月30日的合并及公司财务状况以及2022年1-9月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期

损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其

纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始

确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个

存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，不计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债权人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提

对于划分为组合的应收账款和合同资产，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
组合1.账龄组合	除已单独计提减值准备及组合2以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2.关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
组合 1.账龄组合	除已单独计提减值准备及组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2.关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

（1）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。库存商品、原材料、在产品等发出时按加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；

（2）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照

单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（3）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售

类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交

易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.17-4.75
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计

金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、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，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。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。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地使用权、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。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。

②经营租赁

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。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。

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

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 产品销售收入

公司产品的销售模式包括买断式经销和直销模式。

买断式销售模式的经销商类客户、直销模式下的OEM类客户和地方农业局等通过招投标方式获取的客户等，公司发出货物并经客户签收后确认收入；

直销模式下的主机厂客户河南中联重科智能农机有限责任公司，公司以客户在其供应商关系管理系统上线领用后确认收入。

27、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

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

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

本公司与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

28、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和

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

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

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

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

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

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

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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）对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司执行 15%的所得税税率，子公司执行 25%的所得税税率。

2、优惠税负及批文

经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，本公司于2019年10月31日通过高新技术企业认定，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201941000332。本公司根据企业所得税法第二十八条第二款规定享受企业所得税优惠政策，2019年度至2021年度减按15%的税率征收企业所得税，本报告期暂按15%税率执行。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2022年1月1日，期末指2022年9月30日，本期指2022年1-9月，上期指2021年1-9月。

1、货币资金

项 目	2022.9.30	2021.12.31
库存现金	12,631.78	34,228.00
银行存款	67,198,289.03	47,205,086.75
其他货币资金		
合 计	67,210,920.81	47,239,314.75

其中：存放在境外的款项总额

注：截止本报告期末，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2022.9.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,927,900.00		1,927,900.00
商业承兑汇票	650,000.00	65,000.00	585,000.00
合 计	2,577,900.00	65,000.00	2,512,900.00

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,230,000.00		2,230,000.00

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	900,000.00	47,071.22	852,928.78
合计	3,130,000.00	47,071.22	3,082,928.78

注：银行承兑汇票期末余额为信用等级不高的非“6+9”银行承兑的银行承兑汇票。

（2）坏账准备

本公司对应收票据，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。

① 银行承兑汇票

2022年9月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2022年9月30日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	650,000.00	10.00	65,000.00
合计	650,000.00	10.00	65,000.00

③ 坏账准备的变动

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.9.30
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	47,071.22	17,928.78			65,000.00

（3）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	661,400.00	1,927,900.00
商业承兑汇票		650,000.00

合 计	661,400.00	2,577,900.00
-----	------------	--------------

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.9.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	14,584,643.64	8,152,631.27	6,432,012.37	14,075,940.97	7,955,279.08	6,120,661.89
合计	14,584,643.64	8,152,631.27	6,432,012.37	14,075,940.97	7,955,279.08	6,120,661.89

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2022年9月30日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
新乡市乾润农业有限 公司	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	回收可能性低
合计	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	

②2022年9月30日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	5,073,389.48	5%	253,669.47
1至2年	1,279,847.07	10%	127,984.71
2至3年	535,000.00	30%	160,500.00
3至4年	86,660.00	50%	43,330.00
4至5年	213,000.00	80%	170,400.00

5年以上	476,647.09	100%	476,647.09
合计	7,664,543.64		1,232,531.27

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.9.30
			转回	转销或核销	
应收账款	7,955,279.08	197,352.19			8,152,631.27
坏账准备					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,738,564.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,225,015.58 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业有限公司	6,920,100.00	4-5年	47.45	6,920,100.00
河南中联重科智能农机有限责任公司	2,085,464.61	1年以内/1-2年	14.30	168,265.58
西藏农牧业生产资料集团日喀则有限公司	966,000.00	1年以内	6.62	48,300.00
酒泉泰丰农机有限公司	891,000.00	1年以内	6.11	44,550.00
日喀则市豫康乐农机销售有限公司	876,000.00	1年以内	6.01	43,800.00
合计	11,738,564.61		80.49	7,225,015.58

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2022.9.30	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		100,000.00

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

100,000.00

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将“6+9”银行的承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

(2) 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：

无

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2022.9.30		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,134,010.30	89.55	657,653.42	95.45
1至2年	249,000.00	10.45	31,359.56	4.55
合 计	2,383,010.30	100.00	689,012.98	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海行动教育科技股份有限公司	非关联方	537,000.00	22.53	1年以内	未到结算期
中佳知识产权服务集团有限公司	非关联方	320,000.00	13.43	1年以内	未到结算期
中山市钟御复合材料有限公司	非关联方	260,000.00	10.91	1年以内	未到结算期
北京汇邦汉威展览展示有限公司	非关联方	245,700.00	10.31	1年以内	未到结算期
上海四思绩效管理技术有限公司	非关联方	218,000.00	9.15	1至2年	未到结算期
合 计		1,580,700.00	66.33		

6、其他应收款

项 目	2022.9.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	262,129.26	129,358.47
合 计	262,129.26	129,358.47

(1) 其他应收款情况

	2022.9.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,359,663.54	1,097,534.28	262,129.26	1,685,246.47	1,555,888.00	129,358.47
合 计	1,359,663.54	1,097,534.28	262,129.26	1,685,246.47	1,555,888.00	129,358.47

①坏账准备

A. 2022年9月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,359,663.54	80.72	1,097,534.28	
关联方组合				
合计	1,359,663.54	80.72	1,097,534.28	

B. 2022年9月30日，无处于第二阶段的其他应收款

C. 2022年9月30日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2022年1月1日余额 期初余额在本期	1,555,888.00			1,555,888.00

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—转入第一阶段		
—转入第二阶段		
—转入第三阶段		
本期计提		
本期转回	458,353.72	458,353.72
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2022年9月30余额	1,097,534.28	1,097,534.28

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.9.30	2021.12.31
员工备用金	155,096.65	91,046.74
保证金	50,000.00	
代收代付	81,516.89	41,149.73
借款	1,073,050.00	1,543,050.00
其他		10,000.00
合计	1,359,663.54	1,685,246.47

④报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	方式
新乡市新兴机械有限公司	470,000.00	冲减计提的坏账准备

⑤其他应收款期末余额重大单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账 准备 期末 余额
新乡市新兴机械有 限公司	否	借款	1,073,050.00	5年以上	78.92	1,073,050.00
合计			1,073,050.00		78.92	1,073,050.00

7、存货

(1) 存货分类

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,542,674.38	324,995.38	12,217,679.00
在产品	3,012,381.03		3,012,381.03
库存商品	5,075,203.38	31,085.63	5,044,117.75
发出商品	220,990.33		220,990.33
合 计	20,851,249.12	356,081.01	20,495,168.11

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,822,895.70	236,749.82	12,586,145.88
在产品	2,869,550.35		2,869,550.35
库存商品	10,438,868.39	32,439.84	10,406,428.55
发出商品	713,968.77		713,968.77
合同履约成本	10,500.00		10,500.00
合 计	26,855,783.21	269,189.66	26,586,593.55

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2022.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	236,749.82	88,245.56				324,995.38
库存商品	32,439.84			1,354.21		31,085.63
合 计	269,189.66	88,245.56		1,354.21		356,081.01

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现价值低于账面成本		
库存商品	可变现价值低于账面成本	本期售价上涨，可变现净值高于账面成本	

8、合同资产

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2022年9月30日	2021年12月31日
合同资产	142,167.80	821,054.45
减：合同资产减值准备	7,108.39	41,052.72
小计	135,059.41	780,001.73
减：列示于其他非流动资产的部分		
—账面余额		
—减值准备		
合计	135,059.41	780,001.73

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2022年9月30日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
未到期质保金	142,167.80	5%	7,108.39	预期信用损失
合计	142,167.80		7,108.39	

9、其他流动资产

项目	2022.9.30	2021.12.31
待抵扣的增值税	182,063.22	894,115.29
上市中介机构费用	1,509,433.95	386,792.45
待认证进项税额		193,297.22
合计	1,691,497.17	1,474,204.96

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,191,121.83	1,191,121.83
2、本年增加金额		

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,191,121.83	1,191,121.83
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	273,461.75	273,461.75
2、本年增加金额	42,433.74	42,433.74
(1) 计提或摊销	42,433.74	42,433.74
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	315,895.49	315,895.49
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	875,226.34	875,226.34
2、年初账面价值	917,660.08	917,660.08

11、固定资产

项 目	2022.9.30	2021.12.31
固定资产	28,285,326.36	29,756,107.27
固定资产清理		-
合 计	28,285,326.36	29,756,107.27

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A.持有自用的固定资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	24,897,544.77	11,177,113.22	4,893,182.46	1,378,124.71	42,345,965.16
2、本年增加金额		556,300.88	153,097.34	111,362.17	820,760.39
(1) 购置		556,300.88	153,097.34	111,362.17	820,760.39
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额			157,264.96		157,264.96
(1) 处置或报废			157,264.96		157,264.96
(2) 自用转为租赁					
4、年末余额	24,897,544.77	11,733,414.10	4,889,014.84	1,489,486.88	43,009,460.59
二、累计折旧					
1、年初余额	7,267,325.55	3,372,709.49	1,310,988.16	638,834.69	12,589,857.89
2、本年增加金额	798,161.22	788,557.08	573,210.78	129,544.52	2,289,473.60
(1) 计提	798,161.22	788,557.08	573,210.78	129,544.52	2,289,473.60
3、本年减少金额			155,197.26		155,197.26
(1) 处置或报废			155,197.26		155,197.26
(2) 自用转为租赁					
4、年末余额	8,065,486.77	4,161,266.57	1,729,001.68	768,379.21	14,724,134.23
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	16,832,058.00	7,572,147.53	3,160,013.16	721,107.67	28,285,326.36
2、年初账面价值	17,630,219.22	7,804,403.73	3,582,194.30	739,290.02	29,756,107.27

说明：年末公司无暂时闲置的、未办妥产权证书的固定资产。

12、在建工程

项 目	2022.9.30	2021.12.31
-----	-----------	------------

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在建工程	7,129,171.69	1,452,566.37
工程物资		
合 计	7,129,171.69	1,452,566.37

(1) 在建工程情况

项 目	2022.9.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
RTO 设备	1,452,566.37		1,452,566.37	1,452,566.37		1,452,566.37
围墙建设	527,889.91		527,889.91			
智能车间	4,802,569.06		4,802,569.06			
土方工程	346,146.35		346,146.35			
合 计	7,129,171.69		7,129,171.69	1,452,566.37		1,452,566.37

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
围墙建设	900,000.00	自有资金	58.65%	58.65%
智能车间	15,680,000.00	自有资金	30.63%	56.81%

续:

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.9.30	
		金额	其中: 利息资 本化金 额	转入固定 资产	其他减 少	余额	其中: 利息资 本化金 额
围墙建设		527,889.91				527,889.91	
智能车间		4,802,569.06				4,802,569.06	
合 计		5,330,458.97				5,330,458.97	

13、使用权资产

项 目	土地使用 权	机器 设备	运输 设备	合 计

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用 权	机器 设备	运输 设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	846,154.38			846,154.38
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	846,154.38			846,154.38
二、累计折旧				
1、年初余额	49,290.55			49,290.55
2、本年增加金额	36,967.91			36,967.91
3、本年减少金额				
4、年末余额	86,258.46			86,258.46
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	759,895.92			759,895.92
2、年初账面价值	796,863.83			796,863.83

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	20,029,474.88	600,000.00	270,279.28	20,899,754.16
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
4、年末余额	20,029,474.88	600,000.00	270,279.28	20,899,754.16
二、累计摊销				
1、年初余额	1,457,555.28	235,000.00	55,166.70	1,747,721.98
2、本年增加金额	329,773.86	45,000.00	49,954.22	424,728.08
(1) 摊销	329,773.86	45,000.00	49,954.22	424,728.08
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额	1,787,329.14	280,000.00	105,120.92	2,172,450.06
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	18,242,145.74	320,000.00	165,158.36	18,727,304.10
2、年初账面价值	18,571,919.60	365,000.00	215,112.58	19,152,032.18

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 其他说明：

无。

15、长期待摊费用

项 目	2022.01.01	本期增 加	本期 摊销	其 他 减 少	2022.9.30	其 他 减 少 的 原 因
装修费	1,755,326.50		383,745.95		1,371,580.55	

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

卫生间改造		186,246.96	9,312.36	176,934.60
阿里巴巴 商贸服务	75,471.70		56,603.78	18,867.92
厂区改造	564,761.08		91,826.37	472,934.71
苗木工程		958,395.00	143,759.25	814,635.75
合计	2,395,559.28	1,144,641.96	685,247.71	2,854,953.53

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.9.30		2021.12.31	
	递延所得税 资产	可抵扣暂 时性差异	递延所 得税资 产	可抵扣暂 时性差异
信用减值准备	1,409,456.14	9,315,165.55	1,433,896.49	9,558,238.30
资产减值准备	54,478.40	363,189.40	46,536.35	310,242.38
可抵扣亏损			210,026.98	840,107.93
预计负债	441,634.31	2,944,228.67	518,191.44	3,454,609.51
合 计	1,905,568.85	12,622,583.62	2,208,651.26	14,163,198.12

17、其他非流动资产

项 目	2022.9.30	2021.12.31
预付购置长期资产的款项	777,300.00	258,907.08
合 计	777,300.00	258,907.08

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022.9.30	2021.12.31
材料款	12,087,009.62	12,339,656.48
设备款	581,000.00	922,720.00

其他	38,603.11	42,406.23
合计	12,706,612.73	13,304,782.71

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

19、合同负债

	2022.9.30	2021.12.31
合同负债	1,757,367.29	6,322,290.24
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	1,757,367.29	6,322,290.24

(1) 分类

项目	2022.9.30	2021.12.31
预收货款	1,757,367.29	6,322,290.24
合计	1,757,367.29	6,322,290.24

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,749,978.50	12,250,672.61	14,939,720.69	2,060,930.42
二、离职后福利-设定提存计划		787,311.34	787,311.34	-
合计	4,749,978.50	13,037,983.95	15,727,032.03	2,060,930.42

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,749,978.50	11,193,740.76	13,882,788.84	2,060,930.42
2、职工福利费		547,320.88	547,320.88	-
3、社会保险费		370,865.97	370,865.97	
其中：医疗保险费		336,381.74	336,381.74	
工伤保险费		34,484.23	34,484.23	

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金		138,745.00	138,745.00	
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	4,749,978.50	12,250,672.61	14,939,720.69	2,060,930.42

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		754,507.20	754,507.20	
2、失业保险费		32,804.14	32,804.14	
合计		787,311.34	787,311.34	

21、应交税费

税项	2022.9.30	2021.12.31
增值税	2,074,842.00	45,147.15
企业所得税	5,819,179.48	4,207,287.90
城市维护建设税	40,093.06	2,257.36
教育费附加	25,093.84	1,354.42
地方教育费附加	15,000.21	902.95
代扣代缴个人所得税	22,879.66	40,848.52
房产税	8,525.98	17,052.00
城镇土地使用税	23,877.41	47,754.84
印花税	26,541.13	207.50
环境保护税		3,150.00
合计	8,056,032.77	4,365,962.64

22、其他应付款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应付利息		

应付股利		
其他应付款	71,503.99	276,516.78
合计	71,503.99	276,516.78

(1) 应付利息情况

无

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.9.30	2021.12.31
员工代垫款	17,503.99	226,516.78
押金保证金	54,000.00	50,000.00
合计	71,503.99	276,516.78

① 无账龄超过1年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项目	2022.9.30	2021.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	35,832.03	34,536.90
合计	35,832.03	34,536.90

24、其他流动负债

项目	2022.9.30	2021.12.31
待转销项税	158,163.10	569,006.13
已背书未到期银行承兑汇票	1,927,900.00	2,230,000.00
已背书未到期商业承兑汇票	650,000.00	900,000.00
预提销售折扣	61,467.89	344,495.41
合计	2,797,530.99	4,043,501.54

25、租赁负债

项目	2022.9.30	2021.12.31
----	-----------	------------

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁付款额	1,157,625.00	1,199,400.00
减：未确认融资费用	355,640.57	386,137.90
小计	801,984.43	813,262.1
减：一年内到期的租赁负债（附注23）	35,832.03	34,536.90
合计	766,152.40	778,725.20

26、预计负债

项目	2022.9.30	2021.12.31	形成原因
预提售后服务费	2,944,228.67	3,454,609.51	
合计	2,944,228.67	3,454,609.51	

27、股本

项目	2022.01.01	本期增减				小计	2022.9.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	42,524,000.00						42,524,000.00

28、资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.9.30
股本溢价	7,049,968.66			7,049,968.66
其他资本公积	1,691.73			1,691.73
合计	7,051,660.39			7,051,660.39

29、专项储备

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.9.30
安全生产费	4,420,788.58	1,182,629.62	1,768.60	5,601,649.60
合计	4,420,788.58	1,182,629.62	1,768.60	5,601,649.60

30、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.9.30
法定盈余公积	9,478,439.64			9,478,439.64

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	9,478,439.64	9,478,439.64
-----	--------------	--------------

31、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	42,334,631.83	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	42,334,631.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,250,871.47	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	66,585,503.30	

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022年1-9月		2021年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,720,149.19	78,158,811.32	143,239,191.79	91,489,112.37
其他业务	1,433,387.74	523,528.22	1,095,916.67	437,475.50
合 计	119,153,536.93	78,682,339.54	144,335,108.46	91,926,587.87

(2) 主营业务收入（分产品）

收入类别/产品名称	主营业务收入	主营业务成本
一、打捆机		
牵引式	110,626,422.43	71,276,531.50
其中：捡拾型	56,837,798.42	37,193,215.12
粉碎型	53,788,624.01	34,083,316.38
二、玉米割台	7,093,726.75	6,882,279.82
合 计	117,720,149.19	78,158,811.32

(3) 主营业务收入（分地区）

客户分布区域	主营业务收入	主营业务成本
--------	--------	--------

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华中地区	42,344,369.13	29,820,863.47
华北地区	25,736,422.11	16,503,697.53
西北地区	41,769,541.40	26,727,011.55
东北地区	342,201.84	201,593.12
华东地区	4,593,669.75	3,011,305.68
西南地区	2,933,944.96	1,894,339.97
合计	117,720,149.19	78,158,811.32

(4) 前五大客户收入情况

客户名称	本期销售金额	占营业收入比例 (%)
酒泉泰丰农机有限公司	5,870,008.94	4.93
榆林邦达农机有限公司	4,016,513.77	3.37
内蒙古玉金龙农机有限责任公司	2,790,825.70	2.34
鄂托克旗李军农机有限责任公司	2,765,795.25	2.32
临泽县益民农机有限责任公司	2,732,110.11	2.29
合计	18,175,253.77	15.25

(5) 2022年1-9月营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	房屋租赁	合计
在某一时点内确认收入	119,114,179.14		119,114,179.14
在某一时段确认收入		39,357.79	39,357.79
合计	119,114,179.14	39,357.79	119,153,536.93

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户，待客户签收后完成履约义务，客户取得相关商品的控制权，本公司确认销售商品收入。

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为1,757,367.29元。

(7) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下:

本年度作为出租人取得的租赁房产收入为39,357.79元。

33、税金及附加

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
城市维护建设税	73,134.28	117,414.86
教育费附加	43,881.56	70,448.93
地方教育费附加	29,253.69	46,965.94
土地使用税	71,632.26	143,264.52
房产税	25,578.00	51,156.00
车船税	4,749.55	4,680.60
环境保护税	4,725.00	1,050.00
印花税	68,043.33	76,226.98
合 计	320,997.67	511,207.83

34、销售费用

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
售后维护费	288,269.79	2,120,229.99
差旅费	543,064.79	469,634.19
职工薪酬	2,747,416.04	3,228,557.39
会务费	45,221.85	660,843.40
广告宣传费	409,797.76	604,828.75
业务招待费	26,971.00	25,578.00
其他支出	23,821.72	13,614.00
合 计	4,084,562.95	7,123,285.72

35、管理费用

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
职工薪酬	2,676,840.89	2,588,807.97
折旧与摊销	2,118,101.88	1,811,225.12
中介服务费	710,767.01	694,031.14
业务招待费	680,894.18	990,198.42
办公费	135,251.30	161,915.49
汽车费用	178,337.34	458,875.10
差旅费	116,496.02	162,377.35
会议费	18,607.00	55,611.36

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁费	36,967.91	3,685.00
维修费		25,471.84
培训费	79,141.36	235,753.11
专利年费	27,900.00	
残疾人保证金	193,154.65	
其他支出	125,425.80	89,495.10
合计	7,097,885.34	7,277,447.00

36、研发费用

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
人员薪酬	1,906,193.98	1,775,090.09
领用材料	1,565,160.23	1,857,109.75
试验费	226,689.57	109,884.96
固定资产折旧	9,671.76	16,716.59
委外费用		1,073,396.23
其他费用	87,841.36	73,121.79
合计	3,795,556.90	4,905,319.41

37、财务费用

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
利息费用	30,497.33	31,730.79
减：利息收入	352,639.74	397,391.68
手续费	10,958.05	35,570.25
合计	-311,184.36	-330,090.64

说明：财务费用中本期确认租赁负债利息费用为 30,497.33 元，上期为 31,730.79 元。

38、其他收益

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
政府补助	2,836,654.36	835,000.00
合计	2,836,654.36	835,000.00

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
与收益相关：		
研发补助款	150,000.00	425,000.00
星级工业企业奖励资金	50,000.00	
获嘉县市场监督管理局专利奖	9,000.00	
新乡市科技创新奖励资金	100,000.00	
机器换人补助资金		280,000.00
省级制造业高质量发展专项资金	500,000.00	
中国驰名商标奖励		130,000.00
新乡市财政局企业上市奖励资金	2,000,000.00	
失业保险稳岗补助	27,654.36	
合计	2,836,654.36	835,000.00

39、信用减值损失

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
应收账款信用减值损失	-197,352.19	-4,270,262.92
其他应收款信用减值损失	458,353.72	1,565,295.14
应收票据信用减值损失	-17,928.78	21,546.37
合计	243,072.75	-2,683,421.41

40、资产减值损失

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
合同资产减值损失	33,944.33	-128,198.05
存货跌价损失	-86,891.35	-6,053.79
合计	-52,947.02	-134,251.84

41、资产处置收益

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	15,942.33	-68,888.76	15,942.33

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：固定资产	15,942.33	-68,888.76	15,942.33
无形资产			
合 计	15,942.33	-68,888.76	15,942.33

42、营业外收入

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
质量罚款	19,399.00	72,340.76	19,399.00
其他	22,600.24	11,587.01	22,600.24
合 计	41,999.24	83,927.77	41,999.24

43、营业外支出

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益
罚款支出	215,345.31	151,690.24	215,345.31
其他	77,658.96		77,658.96
合 计	293,004.27	151,690.24	293,004.27

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
当期所得税费用	3,721,142.40	4,647,686.13
递延所得税费用	303,082.41	-457,869.66
合 计	4,024,224.81	4,189,816.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	28,275,096.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,241,264.45
子公司适用不同税率的影响	110,715.42
调整以前期间所得税的影响	-10,629.98

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	252,208.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-569,333.53
所得税费用	4,024,224.81

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
政府补助	2,836,654.36	835,000.00
备用金	497,963.26	1,321,370.12
利息收入	352,639.74	179,031.83
代收代付	581,834.68	193,150.51
押金保证金	30,000.00	117,994.00
其他	51,999.24	83,927.77
合 计	4,351,091.28	2,730,474.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
付现费用	6,104,470.76	10,382,666.07
手续费支出	10,958.05	35,570.25
备用金	787,025.96	1,454,376.37
代收代付	622,201.84	185,151.90
押金保证金	60,000.00	
其他	293,004.27	151,690.24
合 计	7,877,660.88	12,209,454.83

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
非金融机构的资金拆借	470,000.00	9,630,000.00

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	470,000.00	9,630,000.00
----	------------	--------------

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
非金融机构的资金拆借		1,435,036.79
合计		1,435,036.79

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
上市中介机构费	1,190,000.00	200,000.00
租赁支付的款项	41,775.00	27,750.00
合计	1,231,775.00	227,750.00

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-9月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	24,250,871.47
加：信用减值损失	-243,072.75
资产减值损失	52,947.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,331,907.34
使用权资产折旧	36,967.91
无形资产摊销	424,728.08
长期待摊费用摊销	685,247.71
资产处置损失（收益以“-”号填列）	15,942.33
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）	30,497.33
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）	303,082.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货的减少（增加以“-”号填列）	6,004,534.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-261,106.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,318,855.67
其他	1,180,861.02
经营活动产生的现金流量净额	28,494,551.65
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	67,210,920.81
减：现金的期初余额	47,239,314.75
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	19,971,606.06

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022.9.30
一、现金	67,210,920.81
其中：库存现金	12,631.78
可随时用于支付的银行存款	67,198,289.03
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	67,198,289.03
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	

48、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是
------	----	-------	-------	---

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		递延 收益	冲减资 产账面 价值	递延 收益	其他 收益	营业外 收入	冲 减 成 本 费 用	否 实 际 收 到
研发补助款	150,000.00			150,000.00				是
星级工业企业 奖励资金	50,000.00			50,000.00				是
获嘉县市场 监督管理局 专利奖	9,000.00			9,000.00				是
新乡市科技 创新奖励资 金	100,000.00			100,000.00				是
省级制造业 高质量发展 专项资金	500,000.00			500,000.00				是
新乡市财政 局企业上市 奖励资金	2,000,000.00			2,000,000.00				是
失业保险稳 岗补助	27,654.36			27,654.36				是
合 计	2,836,654.36			2,836,654.36				—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益 相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费 用
研发补助款	与收益相关	150,000.00		
星级工业企业 奖励资金	与收益相关	50,000.00		
获嘉县市场监 督管理局专利 奖	与收益相关	9,000.00		
新乡市科技创 新奖励资金	与收益相关	100,000.00		
省级制造业高 质量发展专项 资金	与收益相关	500,000.00		
新乡市财政局 企业上市奖励 资金	与收益相关	2,000,000.00		

补助项目	与资产/收益 相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费用
失业保险稳岗补助	与收益相关	27,654.36		
合计		2,836,654.36		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期未发生的非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

(1) 本期未发生的同一控制下企业合并

七、在其他主体中的权益

1、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 (%)		取得方式
				直接	间接	
新乡市蓝溪科技有限公司	新乡市获嘉县工业区70号	新乡市获嘉县工业区70号	玉米籽粒收获机、玉米籽粒收获割台、打捆机研发、制造、销售	100.00		购买

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2.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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

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

于资产负债表日，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	2022年9月30日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	12,706,612.73				12,706,612.73
其他应付款	71,503.99				71,503.99
租赁负债	766,152.40				766,152.40
一年内到期的租赁负债	35,832.03				35,832.03
合计	13,580,101.15				13,580,101.15

项目	2021年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	13,304,782.71				13,304,782.71
其他应付款	276,516.78				276,516.78
租赁负债	778,725.20				778,725.20
一年内到期的租赁负债	34,536.90				34,536.90
合计	14,394,561.59				14,394,561.59

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司无母公司，实际控制人为孟凡伟，其所持股份变化如下：

关联方名称	持股数(万股)		持股比例(%)	
	年末数	年初数	年末数	年初数
孟凡伟	2,543.46	2,698.84	59.81	68.70

注：公司实际控制人孟凡伟先生于2022年8月17日因病逝世，截至2022年9月30日原实际控制人、控股股东的股权变更事项还在办理中，实际控制人、控股股东变更事项还未确定。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
孟家毅	董事长、控股股东、实际控制人之子
景建群	董事、总经理
张安兴	5%以上股东，持股比例 19.59%
李方民	董事
宋恩玉	董事、副总经理
孟小芳	董事
孙英	监事会主席
杨世生	监事
李吉潮	职工监事
张利萍	财务负责人、董事会秘书
李树秀	控股股东、实际控制人配偶
新乡市润花实业有限责任公司	控股股东、实际控制人孟凡伟之女孟芊持有 25.00% 股权的企业
新乡市西工区浩凯车床加工厂	董事、副总经理宋恩玉之子宋浩凯控制的企业，已于 2021 年 6 月 8 日注销
获嘉县瑞兴机械加工部	董事、副总经理宋恩玉之子宋浩凯控制的企业
获嘉县梓硕机械加工部	董事、副总经理宋恩玉之子宋浩凯控制的企业
新乡市润鑫科技有限公司	控股股东、实际控制人孟凡伟持有 28.00% 股份的企业

说明：上表中披露的仅为本期与本公司发生交易的关联方

5、关联方交易情况

新乡市花溪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年1-9月	2021年1-9月
新乡市西工区浩凯车床加工厂	材料费		104,853.89
	加工费		50,369.70
获嘉县瑞兴机械加工部	材料费	306,491.51	114,992.53
	加工费	251,881.60	442,714.26
获嘉县梓硕机械加工部	材料费		501,583.88
	加工费		270,348.67
新乡市润鑫科技有限公司	代收电费	59,893.64	
合计		618,266.75	1,484,862.93

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年1-9月	2021年1-9月
新乡市润鑫科技有限公司	销售旧设备	17,699.12	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
新乡市润鑫科技有限公司	房屋	39,357.81	13,119.27

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
景建群、孟凡伟、新乡市蓝溪科技有限公司、孟家毅	1,000.00	2020-08-31	2023-08-30	是
景建群、孟凡伟、李树秀、张利萍、新乡市蓝溪科技有限公司	500.00	2019-07-15	2023-07-15	是

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
合计	1,500.00			

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
关键管理人员报酬	976,647.00	1,090,035.79

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名 称	关联方	2022.9.30		2021.12.31	
		账面余额	坏账准 备	账面余额	坏账 准备
其他应收款	李方民	44,000.00	2,200.00		

(2) 应付项目

项目名 称	关联方名称	2022.9.30	2021.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	获嘉县瑞兴机械 加工部		244,413.53
应付账款	新乡市润鑫科技 有限公司	14,056.61	
其他应付款	宋恩玉		5,696.00
其他应付款	孙英		300.00
合计		14,056.61	250,409.53

十一、股份支付

报告期内，本公司未发生股份支付的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）资本承诺

无

（2）与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

（3）其他承诺事项

①租赁

本公司作为承租人

租赁资产	出租人名称	租期	年租金
土地	新乡市西工区花庄村村民委员会	2021/1/1-2038/3/6	75,200.00

注：租赁的土地用于建设厂房

本公司作为出租人

出租资产	承租人名称	租期	年租金
房屋建筑物	新乡市润鑫科技有限公司	2021/7/1-2024/7/1	62,400.00

截至2022年9月30日，本公司除以上租赁外无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需应披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）实控人变更

公司实际控制人孟凡伟先生于2022年8月17日因病逝世，根据河南省获嘉县公证处出具的(2022)豫新获证内民字第332号《公证书》、河南省获嘉县公证处出具的(2022)豫新获证内民字第333号《公证书》，孟凡伟之子孟家毅拥有花溪科技12,717,300股股份，占花溪科技总股本的29.91%；孟凡伟之配偶李树秀拥有花溪科技14,717,300股股份，占花溪科技总股本的34.61%。

2022年10月13日，孟家毅与李树秀签署《表决权委托协议》，李树秀全权委托孟家毅行使其持有的花溪科技14,717,300股股份所对应的表决权，表决权委托的期限为20年。孟家毅占有公司总表决权的64.52%，系公司控股股东。孟家毅先生及李树秀女士为公司实际控制人。

十四、其他重要事项

1 租赁

（1）本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期 间	金 额
第1年	46,800.00
第2年	62,400.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2022.9.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	12,292,221.60	8,038,010.17	4,254,211.43	14,147,940.95	7,954,629.08	6,193,311.87

新乡市花溪科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	12,292,221.60	8,038,010.17	4,254,211.43	14,147,940.95	7,954,629.08	6,193,311.87
----	---------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2022年9月30日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
新乡市乾润农业有限公司	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	回收可能性低
合计	6,920,100.00	100%	6,920,100.00	

② 2022年9月30日，组合计提坏账准备：

组合1—账龄组合

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	2,780,967.44	5.00	139,048.37
1至2年	1,279,847.07	10.00	127,984.71
2至3年	535,000.00	30.00	160,500.00
3至4年	86,660.00	50.00	43,330.00
4至5年	213,000.00	80.00	170,400.00
5年以上	476,647.09	100.00	476,647.09
合计	5,372,121.60		1,117,910.17

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.9.30
			转回	转销或核销	
应收账款	7,954,629.08	83,381.09			8,038,010.17
坏账准备					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,115,179.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例 90.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,315,193.64 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡市乾润农业有限公司	6,920,100.00	4-5 年	56.30	6,920,100.00
河南中联重科智能农机有限责任公司	2,085,464.61	1 年以下/1-2 年	16.97	166,893.64
西藏农牧业生产资料集团日喀则有限公司	966,000.00	1 年以下	7.86	48,300.00
唐河县恒润达农机有限公司	658,000.00	1 年以下	5.35	32,900.00
五常市建邦农机有限公司	490,000.00	2-3 年	3.99	147,000.00
合计	11,119,564.61		90.46	7,315,193.64

2、其他应收款

项目	2022.9.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	158,681.26	307,806.54
合计	158,681.26	307,806.54

(1) 其他应收款情况

	2022.9.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,249,023.54	1,090,342.28	158,681.26	1,862,737.07	1,554,930.53	307,806.54
合计	1,249,023.54	1,090,342.28	158,681.26	1,862,737.07	1,554,930.53	307,806.54

①坏账准备

A. 2022年9月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,249,023.54	87.30	1,090,342.28	
关联方组合				
合计	1,249,023.54	87.30	1,090,342.28	

B. 2022年9月30日，无处于第二阶段的其他应收款

C. 2022年9月30日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2022年1月1日余额	1,554,930.53			1,554,930.53
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	464,588.25			464,588.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年9月30日余额	1,090,342.28			1,090,342.28

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.9.30	2021.12.31
内部往来		190,000.00
员工备用金	44,456.65	78,537.34
代收代付	81,516.89	41,149.73
借款	1,073,050.00	1,543,050.00
其他	50,000.00	10,000.00
合计	1,249,023.54	1,862,737.07

⑥其他应收款期末余额重大单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账 准备 期末 余额
新乡市新兴机械有 限公司	否	借款	1,073,050.00	5年以上	85.91	1,073,050.00
合 计			1,073,050.00		85.91	1,073,050.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.9.30			2021.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22
对联营、合营企业投资						
合 计	20,416,324.22		20,416,324.22	20,416,324.22		20,416,324.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新乡市蓝溪科技有限公司	20,416,324.22			20,416,324.22
减：长期股权投资减值准备				
合 计	20,416,324.22			20,416,324.22

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022年1-9月		2021年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,200,882.91	78,027,811.32	140,345,886.83	91,531,662.92
其他业务	1,394,029.95	481,094.48	961,845.83	287,924.95
合 计	115,594,912.86	78,508,905.80	141,307,732.66	91,819,587.87

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	15,942.33	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,836,654.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-251,005.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	470,000.00	
非经常性损益总额	3,071,591.66	
减：非经常性损益的所得税影响数	493,040.55	
非经常性损益净额	2,578,551.11	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,578,551.11	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目 470,000.00 元为全额计提减值准备的对外借款本期部分归还对应的减值准备冲回，由于其性质特殊和偶发性，将其确认为非经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

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	20.46	0.57	0.57
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.28	0.51	0.51

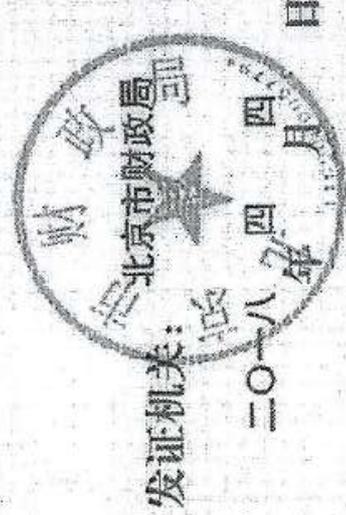
新乡市花溪科技股份有限公司

2022年11月11日

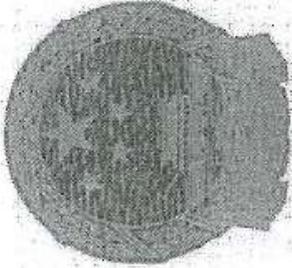
证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





姓名	刘 勇
性别	男
出生日期	1970-11-21
工作单位	中北国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号	130106671001138
执业证书号	130106671001138



年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 130000010005
No. of Certificate: 130000010005

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 04 月 01 日
Date of Issuance: 1994 / 4 / 1

与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



与原件一致



姓名: 陆江涛
 Full name: 陆江涛
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-01-17
 Date of birth: 1982-01-17
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特
 殊普通合伙)河北分所
 身份证号: 130631198201170851
 Identity card No.: 130631198201170851



年度检验
 Annual Renewal Reg



年 月 日
 Year Month Day

证书编号: 110102050160
 No. of Certificate: 110102050160
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 07 月 20 日
 Date of Issuance: 2017 Year 07 Month 20 Day

