



万谷机械

NEEQ: 870052

郑州万谷机械股份有限公司

Zhengzhou Wangu Machinery Co., Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记

2022 年 8 月，公司“粮食绿色保质高效干燥技术的开发及产业化”项目被郑州市上街区认定为上街区创新领军团队项目。

2022 年 10 月，公司作为主要参与单位申报的河南省科学技术进步三等奖被授奖公示。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	114

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人陆学中、主管会计工作负责人薛莉及会计机构负责人（会计主管人员）赵晶晶保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
国家农机补贴政策变动风险	目前,国家农机补贴政策已形成了较为成熟的运行机制,该政策对农机行业的发展起到了重要促进作用。我国农机购置补贴是基于我国目前较低的农机化水平并参考发达国家农机推广经验制定的一项长期稳定的支农惠农政策。目前,日韩、欧盟等发达国家对农机购置依然采取补贴政策,从国际经验看,我国的农机补贴政策也应持续较长的时间,但如果国家取消目前现行的农机补贴政策或进行大幅度缩小补贴规模等重大调整,行业的发展速度将会受到一定影响。
技术创新的风险	技术创新能力是一个持续的过程,对企业的市场竞争力和未来发展起着重要的作用。随着农业机械化水平的提高,用户对农业机械产品质量和功能的要求也在不断提高,企业需要不断进行新技术、新产品的升级和研发。公司如果不能在烘干机械领域成功应对技术创新的挑战,保持和增强本身的技术竞争力,将对公司的生产经营产生不利影响。

核心技术人员人才流失的风险	农业机械的生产制造是一个非常专业化的领域,属于技术密集型行业。公司得以持续稳定发展主要依赖于核心技术人员对技
	术、产品的开发和升级,专业和稳定的核心技术人员队伍对公司的生存和发展至关重要。虽然公司也已采取稳定核心技术人员
原材料价格波动风险	公司产品和零部件生产所需的主要原材料是钢铁。钢铁的价格变化成本直接影响着烘干设备的制造成本。近年来国内钢铁行业产能过剩,钢材价格疲软,有利于农机制造企业控制成本,尽管目前钢铁价格上涨空间有限,但不排除钢铁价格在国家政策、市场需求等因素刺激性出现阶段性的反弹,从而增加公司的生产成本。
资产负债率较高的风险	公司所处行业为资本密集型行业,日常生产经营过程中需要垫付大量营运资金。近年来由于业务规模不断扩大,大部分经营性资金主要依靠银行借款和商业信用解决,导致公司资产负债率相对较高,2022年12月31日资产负债率为75.47%。虽然公司与多家商业银行保持着良好的合作关系;主要供应商相对稳定,公司与其在长期合作中形成了良好的商业信用;主要客户中大型国企占比较高,同时对于小型企业和合作社等客户逐渐实行更为严格的应收账款管控制度,为及时收回货款,偿付债务提供了可靠的资金保障。但是,如果宏观经济形势发生不利变化或者信贷紧缩,同时公司销售回款速度减慢,则公司正常运营将面临较大的资金压力。如果未来公司不能够通过其他渠道获取发展所需资金,公司业务的进一步发展可能在一定程度上受到不利影响。
应收账款回收风险	公司2022年12月31日应收账款及合同资产净额为18,518,893.32元,占同期末总资产金额的10.46%。随着业务规模的扩大,公司应收账款规模可能仍将保持在较高水平。虽然公司与一些大型客户建立了长期稳定的合作关系,其资金雄厚,信誉度较好,且公司已遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备,但若宏观经济形势发生不利变化或受其他不可预见因素的影响,导致大额应收账款无法收回,将对公司业绩和生产经营产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、万谷机械	指	郑州万谷机械股份有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	郑州万谷机械股份有限公司章程
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	郑州万谷机械股份有限公司
英文名称及缩写	Zhegnzhou Wangu Machinery Company Co., Ltd. ZZWGJX
证券简称	万谷机械
证券代码	870052
法定代表人	陆学中

二、 联系方式

董事会秘书	赵晶晶
联系地址	郑州市上街区安阳路 113 号
电话	0371-56507985
传真	0371-56507984
电子邮箱	584119691@qq.com
公司网址	www.zzwgjx.com
办公地址	郑州市上街区安阳路 113 号
邮政编码	450041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 8 月 25 日
挂牌时间	2016 年 12 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业--C357 农、林、牧、渔专用机械制造-C3579 其他农、林、牧、渔业机械制造
主要业务	研发、生产、销售粮食烘干机、饲料加工机械(果渣烘干机)、热风炉等
主要产品与服务项目	粮食烘干机、饲料加工机械(果渣烘干机)、热风炉等
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	31,965,700
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（陆学中、耿小霞）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆学中、耿小霞），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91410106711204106G	否
注册地址	河南省郑州市上街区安阳路 113 号	否
注册资本	31,965,700	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券			
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	西南证券			
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李辉	郭阁		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	124,908,066.78	124,581,794.56	0.26%
毛利率%	19.21%	20.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,852,884.36	6,312,666.09	-70.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,496,679.10	5,361,554.02	-53.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.33%	16.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.84%	13.85%	-
基本每股收益	0.06	0.20	-70.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	176,942,098.70	170,837,043.69	3.57%
负债总计	133,211,582.63	128,959,411.98	3.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,730,516.07	41,877,631.71	4.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.31	4.58%
资产负债率%（母公司）	75.29%	75.49%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.08	0.95	-
利息保障倍数	1.89	4.96	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,060,764.39	186,491.19	-3,886.11%
应收账款周转率	15.09	19.77	-
存货周转率	1	1.07	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.57%	2.71%	-
营业收入增长率%	0.26%	54.88%	-
净利润增长率%	-70.65%	138.02%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	31,965,700	31,965,700	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	4,138.67
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）	28,448.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-789,993.24
非经常性损益合计	-757,405.58
所得税影响数	-113,610.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-643,794.74

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1. 公司所处行业

根据《国家经济行业分类与代码》属于其“他农、林、牧、渔业机械制造（代码：C3579）”；根据证监会《上市公司行业分类指引（2012 年制订）》属于公司属于“专用设备制造业（代码：C35）”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》属于“其他农、林、牧、渔业机械制造（代码：C3579）”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》属于“建筑、农用机械与重型卡车（12101510）”。

2. 公司的主营业务

公司的主营业务为粮食烘干及农副产品烘干机械成套设备的研发、生产、销售和服务。公司业务收入处于稳定增长的状态。

3. 公司的产品

公司的现有产品为各类粮食烘干机械、滚筒烘干机械成套设备和配套热风炉等产品。同时公司还为客户提供烘干机械及其配套设备的运输、安装、调试、维护等一系列配套服务。

4. 公司的客户类型

公司产品或服务的主要客户为农业生产企业。客户主要分布湖南、湖北、江西、江苏等小规模粮食收储及东北、新疆大规模粮食种植地。公司客户群体稳定，客户群体在不断扩大。

5. 公司的关键资源

公司作为创业型企业，以技术立司，以技术强司。公司成立十多年来，始终以科技创新为动力，在粮食和果渣烘干领域逐步形成了独有的核心技术和知识产权体系。公司目前已获得 32 项实用新型专利、3 项外观设计专利和 1 项发明专利。

公司整合了相关行业人才和技术资源，加强了“产、学、研”一体化的联合，形成了面向烘干机开发、中试、熟化的技术平台。公司拥有高素质的技术研发团队。公司通过研制开发适应我国粮食烘干行业发展需求的先进适用烘干装备，并以产品的新颖性、先进性使得“万谷”品牌在目标市场具有良好的口碑。“万谷”系列产品定位于为用户提供高性能、高品质、高效率、高附加值产品，通过多年的市场开拓，“万谷”品牌已经在我国西北、东北和华中地区具有较高的知名度、美誉度。

6. 公司的研发模式

公司设有研发部、实验室、质量检验部。研发部负责新技术的研究开发工作及新产品的前期调研、方案制定、技术论证、图纸设计、样机试制工作，实验室负责新技术、新产品的实验室试验、工艺性能试验、样机生产试验及鉴定。质量检验部负责新技术新产品设计、生产全过程的质量检验和控制工作。经过长期的探索和实践逐步形成了雄厚的核心技术实力。公司研发的多级烘干、多项排粮结构、单风机余热回收装置、管板烘干等专利技术使得烘干机械在改善烘干后品质、降低能耗和生产成本等领域获得了较强的竞争优势。

7. 公司收入来源

公司的主要收入来源为公司主营业务收入，包括粮食烘干机、滚筒干燥机、配件及维修服务的销售收入。公司主营业务突出，2022 年公司主营业务收入占营业收入 99.68%，公司目前处于成长期。

8. 公司的销售模式

公司主要采取直接面对终端客户的销售模式。业务员通过走访、收集招标信息、网络检索、老客户转介绍等形式取得客户信息，与目标客户建立联系并了解客户的实际需求，然后公司项目负责人针对客户提出的对资质、报价、产品性能等方面要求，推荐合适的产品设计方案，并通过参加客户的招标或者竞争性谈判等方式实现产品和服务的销售。

--

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	一、“专精特新”：2021年11月，公司被郑州市中小企业服务中心认定为郑州市专精特新中小企业。 二、高新技术企业：2021年10月28日，河南省科技厅发文豫科（2021）175号，认定公司为2021年高新技术企业，有效期3年。认定依据：《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,974,488.69	1.12%	1,528,590.91	0.89%	29.17%
应收票据					
应收账款	9,566,127.77	5.41%	6,984,812.08	4.09%	36.96%
存货	103,599,484.07	58.55%	98,684,104.52	57.77%	4.98%
投资性房地产					

长期股权投资					
固定资产	31,437,335.45	17.77%	34,409,213.89	20.14%	-8.64%
在建工程					
无形资产	16,091,260.77	9.09%	16,489,336.41	9.65%	-2.41%
商誉					
短期借款	31,000,000.00	17.52%	28,450,000.00	16.65%	8.96%
长期借款	14,298,498.40	8.08%	2,984,380	1.75%	379.11%
应付账款	22,111,743.27	12.50%	20,595,821.44	12.06%	7.36%
合同负债	50,004,610.07	28.26%	62,528,636.50	36.60%	-20.03%
合同资产	8,952,765.55	5.06%	6,325,977.38	3.70%	41.52%
应付职工薪酬	3,390,148.66	1.92%	2,304,233.59	1.35%	47.13%
应交税费	1,473,798.16	0.83%	900,502.34	0.53%	63.66%
一年内到期的非流动负债	1,567,803.87	0.89%	295,667.32	0.17%	430.26%
其他非流动负债	3,768,012.44	2.13%	5,709,908.13	3.34%	-34.01%
资产总计	176,942,098.70		170,837,043.69		

资产负债项目重大变动原因:

- 1、本期末货币资金为 1,974,488.69 元，比上年增加了 29.17%，主要是本期货币资金留存较多。
- 2、本期末应收账款为 9,566,127.77 元，比上年增加了 36.96%，主要是受疫情影响，应收账款回款较慢。
- 3、本期末短期借款为 31,000,000.00 元，比上年增加了 8.96%，长期借款为 14,298,498.40 元，比上年增加了 379.11%，主要是生产购入原材料垫支大，需要流动资金增大。
- 4、本期末应付职工薪酬 3,390,148.66 元，比上年同期增加 47.13%，主要为公司根据资金流动需要延迟发放，同时在 2023 年 1 月已发放。
- 5、应交税费为 1,473,798.16 元，比上年增加了 63.66%，主要为公司生产的烘干设备税率为 9%，滚筒烘干设备税率为 13%，本期滚筒烘干设备收入占比较大，导致应交税费金额增加。
- 6、本期末为一年内到期的非流动负债 1,567,803.87 元，比上年同期增加了 430.26%，主要为本期郑州银行借款 1000 万为两年期借款，其中按约定先归还 100 万元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	124,908,066.78	-	124,581,794.56	-	0.26%
营业成本	100,916,390.02	80.79%	99,230,092.37	79.65%	1.70%
毛利率	19.21%	-	20.35%	-	-
销售费用	7,784,814.02	6.23%	5,309,083.59	4.26%	46.63%
管理费用	5,440,912.57	4.36%	6,198,213.15	4.98%	-10.22%
研发费用	7,149,927.64	5.72%	8,791,192.73	7.06%	-18.67%
财务费用	2,313,322.49	1.85%	1,748,820.99	1.40%	25.19%
信用减值损失	599,198.42	0.48%	-597,851.39	0.48%	-200.23%
资产减值损失	532,917.29	0.43%	1,376,976.86	1.10%	-61.30%
其他收益	1,692,600.00	1.36%	2,402,500.00	1.93%	-29.55%
投资收益	-				
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	4,138.67	0.00%			
汇兑收益	-				
营业利润	2,825,047.62	2.26%	5,459,169.12	4.38%	-48.25%
营业外收入	104,356.09	0.08%	1,759,582.45	1.41%	-94.07%
营业外支出	865,900.34	0.69%	681,372.93	0.55%	27.08%
净利润	1,852,884.36	1.48%	6,312,666.09	5.07%	-70.65%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，销售费用为 7,784,814.02 元，比上年同期增加了 46.63%，主要是为了维护老客户及开发新客户，对老客户设备进行维修，使得我们的产品使用寿命更长，用着更放心。
- 2、报告期内，财务费用为 2,313,322.49 元，比上年同期增加了 25.19%，主要系本期借款的增加导致利息增加，期初短期借款余额为 28,450,000.00 元，期末短期借款余额为 31,000,000.00 元，长期借款余额为 14,298,498.40 元
- 3、报告期内，信用减值损失为 599,198.42 元，比上期同期增加了 1,197,049.81 元，主要系应收账款收回制度的执行，应收账款账龄变化，计提坏账减少，本期坏账准备转回。针对应收账款的回款制定了一些措施，比如差异化信用标准，对客户进行科学的信用评估，每半年进行一次综合评定，重新确定不同类型客户的信用额度，最大限度降低坏账的产生；定期进行核实应收账款收回情况，紧密跟踪超期账款的收款进度。实行应收账款的责任管理，将应收账款的回款情况与指定人员的业绩挂钩。
- 4、报告期内，资产减值损失为 532,917.29 元，比上年同期减少了 61.30%，主要是公司针对质保金回收采取了一些措施，对需要收回质保金的客户进行免费技术支持、维修保养等。
- 5、报告期内，营业利润为 2,825,047.62 元，比上年同期减少了 48.25%，净利润为 1,852,884.36 元，比上年同期减少了 70.65%，主要系本期销售费用和财务费用的增加，营业外收入减少导致。
- 6、报告期内，其他收益为 1,692,600.00 元，比上年同期减少了 29.55%，主要是收到的政府补助减少。

7、报告期内，营业外支出为 865,900.34 元，比上年同期增加了 27.08%，主要是本期捐赠支出 530,000 元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	124,512,051.88	123,757,394.58	0.61%
其他业务收入	396,014.90	824,399.98	-51.96%
主营业务成本	100,589,979.60	99,055,545.26	1.55%
其他业务成本	326,410.42	174,547.11	87.00%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
灭菌库设备	644,954.13	398,754.52	38.17%	-75.96%	-74.04%	-4.58%
滚筒烘干设备	14,442,477.87	12,197,580.90	15.54%	173.41%	294.11%	-25.88%
钢板立筒仓	8,186,873.54	7,116,487.01	13.07%	-31.63%	11.70%	-33.72%
技术服务费	156,839.61	75,848.94	51.64%	-57.39%	-71.49%	23.92%
粮食烘干设备	95,224,638.09	77,515,588.98	18.60%	-2.90%	-8.27%	4.76%
热风炉	3,137,089.57	2,030,074.87	35.29%	107.18%	129.25%	-6.23%
维修改造	2,719,179.07	1,255,644.38	53.82%	-29.66%	-47.74%	15.97%
合计	124,512,051.88	100,589,979.60	19.21%	0.61%	1.55%	

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
东北	31,958,167.90	19,825,550.46	37.96%	66.17%	34.43%	14.65%
华东华北	38,062,787.48	32,617,233.75	14.31%	24.00%	45.76%	-12.79
华中	10,341,818.45	8,199,277.22	20.72%	-60.36%	-58.16%	4.17%

西北	44,105,279.24	39,937,827.34	9.45%	-7.61%	-5.66%	-1.87%
国外	43,998.81	10,090.83	77.06%	100%	100%	100%
合计	124,512,051.88	100,589,979.60	19.21%	0.61%	1.55%	-3.75%

单位：元

收入构成变动的原因：

1、灭菌库设备比上年同期减少了 75.96%，营业成本同比减少，毛利率下降主要是市场需求的饱和，成本、利润透明化，2021、2022 年一直呈现下降趋势；

2、公司本期粮食滚筒烘干设备的收入占比为 11.60%，比上年同期增加了 173.41%，毛利率比上年同期减少 25.88%，主要是营业成本增加，华东华北地区市场客户的增加，其中合作多年的客户青岛海大生物集团有限公司收入占比为 8.95%，充分体现了公司设备技术和服务的优良；

3、钢板立筒仓比上年同期减少了 31.63%，毛利率比上年同期减少了 33.72%，此项目主要是制作钢板仓成本较大，利润较低，公司相应减少生产和销售此类产品；

4、技术服务费收入减少了 57.39%，成本也相应减少了 71.49%，技术服务主要是根据客户需求对烘干设备的技术指导，本期对客户进行的免费维修指导较多；

5、粮食烘干设备的毛利率比上年同期增加了 30.50%，粮食烘干设备为我公司主要的产品收入，其生产安装流都已成熟，利润较大；东北地区收入的增加了 66.17%，东北地区中储粮客户的增加，华中地区收入减少了 60.36%，此地区使用大型粮食烘干设备的客户较少，比较分散，粮食烘干设备总体收入变化不大；

6、热风炉增加了 107.18%，热风炉属于烘干设备的一部分组成，前期客户设备更新改造需求增加所致；同时毛利率下降,主要是生产工艺的改进及人工成本的增加；

7、维修改造与上年同期相比减少了 29.66%，成本也随之减少，主要是设备的使用周期决定的，本期销售费用维修费大，免费维修较多；

8、其他业务收入 396,014.90 元，比上年同期减少了 51.96%,主要是因为受疫情影响，房租减少减少，其他业务成本 326,410.42，比上年同期增加了 87%，上期人员工资费用计入费用，本期计入了成本；

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	青岛海大生物集团股份有限公司	11,175,221.23	8.95%	否
2	黑龙江伊品生物科技有限公司	6,061,946.92	4.85%	否
3	新疆沂利泓生物新材料科技有限公司	9,673,469.02	7.74%	否

4	益海嘉里（密山）粮油工业有限公司	3,749,370.81	3.00%	否
5	蒙城县双涧镇人民政府	3,552,011.14	2.84%	否
合计		34,212,019.12	27.38%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	郑州亿兴源钢铁销售有限公司	9,833,223.52	9.36%	否
2	郑州皖南电机有限公司	2,481,154.00	2.36%	否
3	无锡市光彩机械制造有限公司	5,250,000.00	5.00%	否
4	苏州光彩钢板仓有限公司	3,864,362.85	3.68%	否
5	孟州市朋鑫汽车运输有限公司	1,872,400.00	1.78%	否
合计		23,301,140.37	22.18%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,060,764.39	186,491.19	-3,886.11%
投资活动产生的现金流量净额	-18,669.00	-8,195,489.29	-99.77%
筹资活动产生的现金流量净额	7,430,331.17	8,239,550.48	9.82%

现金流量分析：

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额为-9,138,592.39元，比上年减少了-3,886.11%，主要是本期受疫情影响较大，垫支材料款大。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-18,669.00元，较上年减少了99.77%。主要系本期无新增生产设备。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为9,508,159.17元，较上年增加了9.82%，主要系本期取得了借款42,000,000元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、持续经营评价

报告期资产总额 176,942,098.70 元，负债 133,211,582.63 元，所有者权益 43,730,516.07 元，营业利润 2,825,047.62 元，公司的经营具有持续性。

公司积极开拓市场，通过不断完善公司的治理结构和管理制度，提高公司整体管理水平和运行成效，保证公司具有可持续的经营能力。

首先，销售方面，公司完善了激励机制，适当提高销售人员的收入水平，调动销售人员的积极性。其次，业务范围，公司重点拓展烘干设备，保证产品的更新，公司在烘干领域有熟练的技术和生产能力，可避免一些前期不确定风险。最后，公司将积极开拓国内空白市场及国外市场。

公司将采取积极措施应对可能存在的风险，保证公司具有可持续的经营能力。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	减少与规范关联交易的承诺	关联交易规范承诺	正在履行中
董监高	2016年7月29日	-	挂牌	减少与规范关联交易的承诺	关联交易规范承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、避免潜在的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，内容如下：“本人目前未从事或参与任何与公司存在同业竞争的行为，并承诺不直接或间接投资并控股与公司相同、相近或类似的公司，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他行为；不为自己或他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；保证不利用股东、董事、监事或高级管理人员的地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用

自身特殊地位谋取正常的额外利益；保证关系密切的家庭成员也能遵守以上承诺，如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

2、公司司控股股东及董监高均签订了《关于减少与规范关联交易的承诺函》，内容如下：“本人承诺不利用作为郑州万谷机械股份有限公司（以下简称“万谷机械”）关联方的身份，影响万谷机械的独立性。本人、本公司投资或控制的企业尽可能的与万谷机械避免或减少关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，并依法签订协议，履行合法程序，按照有关法律法规、规则以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批手续，保证不通过关联交易损害万谷机械及其股东的合法权益”。

报告期内，上述人员遵守并履行上述承诺，未发现违反承诺的情况。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产-房屋及建筑物	固定资产	抵押	11,416,667.21	6.45%	为取得银行短期借款进行的抵押。
固定资产-无形资产	固定资产	抵押	16,190,271.73	9.15%	为取得银行短期借款进行的抵押。
固定资产-设备	固定资产	抵押	1,465,737.08	0.83%	为取得借款进行的抵押
总计	-	-	29,072,676.02	16.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司为借款抵押的房产土地，满足了公司正常经营需要、增加资金流动性，没有产生对公司不利的影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%

无限售条件股份	无限售股份总数	9,184,075	28.73%	0	9,184,075	28.73%
	其中：控股股东、实际控制人	5,649,750	17.67%	106,600	5,756,350	18.01%
	董事、监事、高管	1,980,625	6.19%	31,350	2,011,975	6.29%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,781,625	71.27%		22,781,625	71.27%
	其中：控股股东、实际控制人	16,949,250	53.02%		16,949,250	53.30%
	董事、监事、高管	5,832,375	18.25%	-510,750	5,321,625	16.65%
	核心员工					
总股本		31,965,700	-	0	31,965,700	-
普通股股东人数		26				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陆学中	12,099,000	106,600	12,205,600	38.1834%	9,074,250	3,131,350	0	0
2	耿小霞	10,500,000		10,500,000	32.8477%	7,875,000	2,625,000	0	0
3	李衡	2,475,000		2,475,000	7.7427%	1,856,250	618,750	0	0
4	陈正权	1,170,000		1,170,000	3.6602%	877,500	292,500	0	0
5	郑艺强	1,170,000		1,170,000	3.6602%	877,500	292,500	0	0
6	薛莉	936,500	9,900	946,400	2.9607%	675,000	271,400	0	0
7	张彦亭	936,000		936,000	2.9281%	702,000	234,000	0	0
8	侯保青	600,000		600,000	1.8770%	450,000	150,000	0	0
9	付荣亮	375,000		375,000	1.1731%		375,000	0	0
10	陆序	321,000		321,000	1.0042%		321,000	0	0
合计		30,582,500	116,500	30,699,000	96.04%	22,387,500	8,311,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陆学与与股东耿小霞为夫妻关系；股东陆学与与股东陆序为叔侄关系；股东陆学中是侯保青妻子的哥哥，系姻亲关系；股东耿小霞是侯保青妻子的嫂子，系姻亲关系；股东侯保青是陆序的姑父，系姻亲关系；股东耿小霞是陆序的婶婶，系姻亲关系。除此之外，其他股东之间没有关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

陆学中先生、耿小霞女士为夫妇关系，通过直接持股方式持有公司 22705600 股，合计持股比例为 71.03%，陆学中、耿小霞夫妇为公司的控股股东和实际控制人。

陆学中，男，1964 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1988 年 6 月毕业于郑州粮食学院（现为河南工业大学）机械设计制造及自动化专业，本科学历。1988 年 7 月至 1998 年 7 月，任国家粮食局郑州科学研究设计院技术设计室职员；1998 年 8 月至 2007 年 1 月，任有限公司董事长兼经理；2007 年 2 月至 2016 年 6 月，任有限公司执行董事兼总经理；2003 年 5 月至今，任澄城县牧源生物科技开发有限责任公司董事长；现任股份公司董事长兼总经理，任期三年，自 2022 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 27 日。

耿小霞，女，1969 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1991 年 6 月毕业于郑州大学会计学专业，本科学历。1991 年 7 月至 1998 年 7 月，任黄河锅炉辅机厂职工；1998 年 8 月至 2016 年 6 月，历任有限公司财务负责人、仓库经理；现任股份公司董事、仓库经理，任期三年，自 2022 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 27 日。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	广发银行股份有限公司郑州银基支行	银行	2,000,000	2022 年 1 月 18 日	2023 年 1 月 17 日	4.35%
1	信用贷款	招商银行股份有限公司郑州农业路支行	银行	3,000,000	2022 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日	4.10%
2	抵押贷款	上海浦东发展银行郑州经开第八大街支行	银行	10,000,000	2022 年 6 月 7 日	2023 年 6 月 6 日	5.22%
3	信用贷款	中信银行郑州金水路支行	银行	6,000,000	2022 年 6 月 23 日	2023 年 6 月 22 日	4.70%
4	抵押贷款	郑州银行股份有限公司前程路支行	银行	10,000,000	2022 年 7 月 27 日	2024 年 7 月 26 日	4.45%
5	信用贷款	兴业银行普罗旺世支行	银行	3,000,000	2022 年 8 月 23 日	2023 年 8 月 22 日	4.00%
6	信用贷款	光大银行南阳路支行	银行	3,000,000	2022 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 26 日	4.20%
7	信用贷款	中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市惠济支行	银行	5,000,000	2022 年 11 月 17 日	2023 年 10 月 16 日	4.35%
合计	-	-	-	42,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陆学中	董事长、总经理	男	否	1964 年 10 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
耿小霞	董事	女	否	1969 年 4 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
李衡	董事	男	否	1954 年 9 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
陈正权	董事兼副总理	男	否	1973 年 9 月	2022 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 28 日
薛莉	董事兼财务总监	女	否	1981 年 4 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
张彦亭	董事兼副总理	男	否	1969 年 7 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
王继祥	董事	男	否	1969 年 8 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
郑艺强	监事会主席	男	否	1969 年 11 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
吴雨	监事	男	否	1983 年 12 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
丁凯	职工代表监事	男	否	1984 年 7 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
王涛	副总经理	男	否	1980 年 11 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
张德榜	副总经理	男	否	1980 年 2 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
赵晶晶	董事会秘书	女	否	1986 年 10 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					7	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长陆学中与董事耿小霞为夫妻关系；董事长陆学中是吴雨的舅舅，系姻亲关系；董事耿小霞是吴雨的舅妈，系姻亲关系，除此之外，上述人员之间没有其它关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
吴雨	无	新任	监事	换届选举	-
侯保青	监事	离任	无	换届选举	-
刘玉卿	副总经理	离任	无	离职	-

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吴雨	监事	191,700	0	191,700	0.5997%	0	0
合计	-	191,700	-	191,700	0.5997%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

吴雨，男，1983年12月出生，中国籍，无境外永久居留权。2007年6月毕业于陕西能源职业技术学院电厂热能动力专业，大专学历。2007年8月至今，在郑州万谷机械股份有限公司历任技术部技术员、技术工程师等职务，2022年6月至今任公司监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	

财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格,或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人薛莉具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长陆学中兼任总经理职务

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	0	0	14
财务人员	5	0	0	5
销售人员	19	0	0	19
技术人员	41	0	0	41
生产人员	74	1	0	75
员工总计	153	1	0	154

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	28	28
专科	47	47
专科以下	78	78
员工总计	153	154

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训项目包括：新员工入职培训、销售技巧培训、生产加工工艺培训、安全生产培训、财务知识培训、基地和生产管理培训等，公司制定有针对性的外部培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

3、公司无需要承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开符合相关法律法规和公司章程的要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》，公司持续完善相关制度，经自查，公司 2021 年、2022 年不存在违规事项。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

董事会经过评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够认真履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
☒是 ☐否

2022 年 4 月 20 日，公司第二届董事会第八次会议审议通过了《关于拟修订公司章程的议案》，在公司章程中增加终止挂牌投资者保护的相关内容。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2022 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定，会议程序规范。公司三会成员符《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。明确规定了重要财务决策程序与规则；规范了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序；明确了会计人员的岗位职责；制订了凭证流转程序，执行交易时能及时编制有关凭证，及时送交会计部门记录及归档，保障财务报告的及时、准确、完整。 报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017 年 4 月，公司第一届董事会第六次会议审议通过了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，年度报告信息披露重大差错责任追究制度在报告期内得到了有效执行。报告期内公司未发生重大会计差错，未发生年报差错事项。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字（2023）001723 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李辉	郭阁		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审 计 报 告

中审亚太审字（2023）001723 号

郑州万谷机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州万谷机械股份有限公司（以下简称万谷机械）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万谷机械 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于万谷机械，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

万谷机械管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

基于我们已经执行的工作，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，管理层负责评估万谷机械的持续经营能力，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万谷机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万谷机械的财务报告过程。

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，就可能导致对万谷机械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万谷机械不能持续经营。

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李辉

中国注册会计师：郭阁

中国·北京

二〇二三年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,974,488.69	1,528,590.91
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	9,566,127.77	6,984,812.08
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,817,545.36	4,109,617.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	955,975.13	1,588,457.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	103,599,484.07	98,684,104.52
合同资产	五、（六）	8,952,765.55	6,325,977.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		128,866,386.57	119,221,560.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	31,437,335.45	34,409,213.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	16,091,260.77	16,489,336.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）	547,115.91	716,933.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,075,712.13	51,615,483.57
资产总计		176,942,098.70	170,837,043.69
流动负债：			
短期借款	五、（十）	31,000,000.00	28,450,000.00

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十一）	900,000.00	805,000.00
应付账款	五、（十二）	22,111,743.27	20,595,821.44
预收款项			
合同负债	五、（十三）	50,004,610.07	62,468,538.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十四）	3,390,148.66	2,304,233.59
应交税费	五、（十五）	1,473,798.16	900,502.34
其他应付款	五、（十六）	4,696,967.76	4,445,360.74
其中：应付利息		52,820.82	48,103.61
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十七）	1,567,803.87	295,667.32
其他流动负债	五、（十八）	3,768,012.44	5,709,908.13
流动负债合计		118,913,084.23	125,975,031.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（十九）	14,298,498.40	2,984,380
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		14,298,498.40	2,984,380
负债合计		133,211,582.63	128,959,411.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十）	31,965,700.00	31,965,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、(二十一)	4,459,004.80	4,459,004.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	730,581.13	545,292.69
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	6,575,230.14	4,907,634.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,730,516.07	41,877,631.71
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,730,516.07	41,877,631.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		176,942,098.70	170,837,043.69

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		124,908,066.78	124,581,794.56
其中：营业收入	五、(二十四)	124,908,066.78	124,581,794.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		124,911,873.54	122,304,250.91
其中：营业成本	五、(二十四)	100,916,390.02	99,230,092.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十五)	1,306,506.80	1,026,848.08
销售费用	五、(二十六)	7,784,814.02	5,309,083.59
管理费用	五、(二十七)	5,440,912.57	6,198,213.15

研发费用	五、(二十八)	7,149,927.64	8,791,192.73
财务费用	五、(二十九)	2,313,322.49	1,748,820.99
其中：利息费用		2,307,077.46	1,649,202.49
利息收入		13,524.55	2732.84
加：其他收益	五、(三十)	1,692,600.00	2,402,500.00
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		599,198.42	-597,851.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		532,917.29	1,376,976.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,138.67	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,825,047.62	5,459,169.12
加：营业外收入		104,356.09	1,759,582.45
减：营业外支出		865,900.34	681,372.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,063,503.37	6,537,378.64
减：所得税费用		210,619.01	224,712.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,852,884.36	6,312,666.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,852,884.36	6,312,666.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,852,884.36	6,312,666.09
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,852,884.36	6,312,666.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,852,884.36	6,312,666.09
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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	五、（三十七）	117,245,996.85	131,215,432.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	1,850,172.37	2,871,734.02
经营活动现金流入小计		119,096,169.22	134,087,166.92
购买商品、接受劳务支付的现金	五、（三十七）	105,900,358.32	109,359,514.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,396,607.9	13,172,105.60
支付的各项税费		4,262,734.19	1,795,603.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	6,597,233.20	9,573,452.30
经营活动现金流出小计		126,156,933.61	133,900,675.73
经营活动产生的现金流量净额		-7,060,764.39	186,491.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,669.00	8,195,489.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,669.00	8,195,489.29
投资活动产生的现金流量净额		-18,669.00	-8,195,489.29
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		42,300,000.00	28,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		42,300,000.00	28,450,000.00
偿还债务支付的现金		32,710,158.90	18,563,979.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,159,509.93	1,646,469.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,869,668.83	20,210,449.52
筹资活动产生的现金流量净额		7,430,331.17	8,239,550.48
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		350,897.78	230,552.38
加：期初现金及现金等价物余额		723,590.91	493,038.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,074,488.69	723,590.91

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 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	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	31,965,700.00				4,459,004.80				545,292.69		4,907,634.22	41,877,631.71
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	31,965,700.00				4,459,004.80				545,292.69		4,907,634.22	41,877,631.71
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									185,288.44		1,667,595.92	1,852,884.36
（一）综合收益总额											1,852,884.36	1,852,884.36
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入 资本												
3. 股份支付计入所有者权益 的金额												

4. 其他													
（三）利润分配									185,288.44		-185,288.44		
1. 提取盈余公积									185288.44		-185288.44		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31965700.00				4459004.80				730581.13		6575230.14		43,730,516.07

项目	2021 年
----	--------

	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	31,965,700.00				4,459,004.80						-859,739.18		35,564,965.62
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	31,965,700.00				4,459,004.80						-859,739.18		35,564,965.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									545,292.69		5,767,373.40		6,312,666.09
（一）综合收益总额											6,312,666.09		6,312,666.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									545,292.69		-545,292.69		
1. 提取盈余公积									545,292.69		-545,292.69		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,965,700.00				4,459,004.80				545,292.69		4,907,634.22		41,877,631.71

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

三、 财务报表附注

郑州万谷机械股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司历史沿革

郑州万谷机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由郑州万谷机械有限公司整体变更设立的股份有限公司（非上市）。其前身郑州万谷机械有限公司（以下简称“有限公司”）是由陆学中、赵淑梅、宋铁聚、耿学志、牛兴和、李云峰、张丙寅、李胜军、张彦亭共同出资设立的有限责任公司（自然人投资或控股）。公司于 1998 年 08 月 25 日取得由郑州市工商行政管理局核发的注册号为 26814467-6-1/1 的企业法人营业执照，注册资本为 55.00 万元。

本公司设立时的股东名称、认缴金额、实缴金额及占股比例%情况如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占股比例%
陆学中	16.00	16.00	29.09
赵淑梅	10.00	10.00	18.18
宋铁聚	5.00	5.00	9.09
耿学志	5.00	5.00	9.09
牛兴和	5.00	5.00	9.09
李云峰	5.00	5.00	9.09
张丙寅	5.00	5.00	9.09
李胜军	2.00	2.00	3.64
张彦亭	2.00	2.00	3.64
合计	55.00	55.00	100.00

1998 年 08 月 20 日郑州审计师事务所对公司设立时的出资进行审验，出具审验字【98】第 450 号《企业注册资本审验证明书》。

2000 年 06 月 19 日，有限公司召开第五次股东会，公司股东由原：陆学中、赵淑梅、宋铁聚、耿学志、牛兴和、李云峰、张丙寅、李胜军、张彦亭变更为陆学中、李衡、李炎，赵淑梅、牛兴和。其中：张丙寅将所持股份 5.00 万元全额转让给陆学中，宋铁聚将所持股份 5.00 万元全额转让给陆学中，张彦亭将所持股份 2.00 万元全额转让给陆学中，李云峰将所持股份 5.00 万元全额转让给李衡，李胜军将所持股份 2.00 万元全额转让给李炎，耿学志将所持股份 5.00 万元全额转让给陆学中。

转让后的股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	33.00	33.00	60.00
赵淑梅	10.00	10.00	18.18
李衡	5.00	5.00	9.09
牛兴和	5.00	5.00	9.09
李炎	2.00	2.00	3.64
合计	55.00	55.00	100.00

2000 年 06 月 20 日，由河南裕隆会计师事务所有限公司出具“裕验字【2000】第 095 号”《验资报告》对公司股权转让进行验证。验证结论为：经审查验证，新老股东的股权转让事宜已于 2000 年 06 月 19 日完成。

2002 年 06 月 25 日，有限公司召开第八次股东会，会议表决同意：有限公司股东由原：陆学中、李衡、李炎，赵淑梅、牛兴和变更为陆学中、耿小霞、牛兴和。其中：李衡将所持股份 5.00 万元全额转让给耿小霞，李炎将所持股份 2.00 万元全额转让给耿小霞，赵淑梅将所持股份 10.00 万元全额转让给耿小霞。

转让后的股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占股比例%
陆学中	33.00	33.00	60.00
耿小霞	17.00	17.00	30.91
牛兴和	5.00	5.00	9.09
合计	55.00	55.00	100.00

2004 年 07 月 28 日，有限公司召开第十三次股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：注册资本由原来的 55.00 万元增加到 300.00 万元。

增资后的股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占股比例%
------	----------	----------	-------

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占股比例%
陆学中	240.00	240.00	80.00
耿小霞	45.00	45.00	15.00
牛兴和	15.00	15.00	5.00
合计	300.00	300.00	100.00

2004 年 08 月 12 日，河南中财会计师事务所有限公司对郑州万谷机械有限公司的增资予以验证，并出具“中财验字【2004】第 503 号”《验资报告》。经河南中财会计师事务所有限公司审验，截至 2004 年 08 月 12 日止，贵公司已收到新增注册资本为人民币贰佰肆拾伍万元（2,450,000.00 元），均为货币资金。

2007 年 02 月 10 日，有限公司召开第九次（临时）股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：耿小霞自愿将所持股份 45.00 万元全额转让给李衡，牛兴和自愿将所持股份 15 万元全额转让给张彦亭；并且注册资本由原来的 300.00 万元增加到 1000.00 万元，增资部分由陆学中、李衡、陈正权、郑艺强、张彦亭以实物投入。此次变更后，公司股东由原：陆学中、耿小霞、牛兴和变更为陆学中、李衡、陈正权、郑艺强、张彦亭。

此次变更后的股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	735.00	735.00	73.50
陈正权	50.00	50.00	5.00
李衡	125.00	125.00	12.50
郑艺强	50.00	50.00	5.00
张彦亭	40.00	40.00	4.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

2007 年 02 月 12 日，由河南建晔联合会计师事务所对郑州万谷机械有限公司的增资予以验证，并出具“豫建晔验字【2007】第 03-016 号”《验资报告》。经河南建晔联合会计师事务所审验，截至 2007 年 02 月 12 日止，贵公司已收到陆学中、李衡、陈正权、郑艺强、张彦亭缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币柒佰万元。各股东以实物出资 700.00 万元，实物资产已由河南中兴会计师事务所有限公司评估，并于 2007 年 02 月 12 日出具豫兴评报字【2007】第 11003 号评估报告。

2008 年 06 月 03 日，有限公司召开第十次（临时）股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：增加耿小霞女士为公司股东，陆学中将其所持公司 35%的股份（350.00 万元）转让给耿小霞女士。

本次股权转让后，股东出资情况如下表：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	385.00	385.00	38.50
耿小霞	350.00	350.00	35.00
陈正权	50.00	50.00	5.00
李衡	125.00	125.00	12.50
郑艺强	50.00	50.00	5.00
张彦亭	40.00	40.00	4.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

2012年08月27日，有限公司召开第一次（临时）股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：注册资本由原来的1000.00万元变更为3000.00万元，其中：股东陆学中，由原来出资额385.00万元，本次增加850.00万元，合计1235.00万元；股东李衡原来出资额125.00万元，本次增加250.00万元，合计375.00万元；股东陈正权原来出资额50.00万元，本次增加100.00万元，合计为150.00万元；股东郑艺强原来出资额50.00万元，本次增加100.00万元，合计为150.00万元；股东耿小霞原来出资额350.00万元，本次增加700.00万元，合计为1050.00万元；股东张彦亭出资额不变。各股东以货币出资2000.00万元。

本次股权转让后，股东出资情况如下表：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	1,235.00	1,235.00	41.17
李衡	375.00	375.00	12.50
陈正权	150.00	150.00	5.00
郑艺强	150.00	150.00	5.00
耿小霞	1,050.00	1,050.00	35.00
张彦亭	40.00	40.00	1.33
合计	3,000.00	3,000.00	100.00

2012年09月04日，由河南省昶昊会计师事务所有限公司对郑州万谷机械有限公司的增资予以验证，并出具“豫昶昊验字【2012】第B1209010号”《验资报告》。经河南省昶昊会计师事务所有限公司审验，截至2012年09月03日止，贵公司已收到耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币贰仟万元整。

2012年12月07日，有限公司召开第三次（临时）股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：本次增加股东2名，股东由原来的耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中、张

彦亭变更为耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中、张彦亭、候保青、薛莉；其中：①股东郑艺强将其在郑州万谷机械有限公司持有的 0.10%的股权（3.00 万元）转让给薛莉（新股东）；②股东郑艺强将其在郑州万谷机械有限公司持有的 1.00%的股权（30.00 万元）转让新股东候保青；③股东陈正权愿将其在万谷机械有限公司持有的 0.95%的股权（28.50 万元）转让给张彦亭；④股东陆学中将其在万谷机械有限公司持有的 0.8367%的股权（25.10 万元）转让给老股东张彦亭；⑤股东李衡将其在万谷机械有限公司持有的 2.75%的股权（82.50 万元）转让给新股东薛莉；⑥股东陈正权将其在万谷机械有限公司持有的 0.15%的股权（4.50 万元）转让给新股东薛莉。

经此次增资后，股东出资情况如下表：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	1,209.90	1,209.90	40.33
李衡	292.50	292.50	9.75
陈正权	117.00	117.00	3.90
郑艺强	117.00	117.00	3.90
耿小霞	1,050.00	1,050.00	35.00
张彦亭	93.60	93.60	3.12
候保青	30.00	30.00	1.00
薛莉	90.00	90.00	3.00
合计	3,000.00	3,000.00	100.00

2016 年 03 月 11 日，有限公司召开本年度第二次股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：本次增加股东 1 名，股东由原来的耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中、张彦亭、候保青、薛莉变更为耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中、张彦亭、候保青、薛莉、陆序；其中股东李衡将持有的郑州万谷机械有限公司 1.00%的股权（30.00 万元）转让给候保青；股东李衡将持有的郑州万谷机械有限公司 0.50%的股权（15.00 万元）转让给新股东陆序。

本次股权转让后，股东出资情况如下表：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	1,209.90	1,209.90	40.33
李衡	247.50	247.50	8.25
陈正权	117.00	117.00	3.90
郑艺强	117.00	117.00	3.90

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
耿小霞	1,050.00	1,050.00	35.00
张彦亭	93.60	93.60	3.12
候保青	60.00	30.00	2.00
薛莉	90.00	90.00	3.00
陆序	15.00	15.00	0.50
合计	3,000.00	3,000.00	100.00

2016年03月09日，有限公司召开本年度第三次股东会，经全体股东同意，股东会决议如下：注册资本由3000.00万元增加到3196.57万元，新增注册资本196.57万元于2016年03月17日前全部出资完毕。本次增加股东18名，股东由原来的耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中、张彦亭、候保青、薛莉和陆序变更为耿小霞、郑艺强、李衡、陈正权、陆学中、张彦亭、候保青、薛莉、付荣亮、陆序、王继祥、吴雨、赵玥、吴猛、吴国文、王常岭、王涛、刘玉卿、李志刚、刘辉、张德榜、王垒、曹伟、秦强、石明、赵晶晶和周胜利；其中：新股东付荣亮以货币形式出资37.50万元；新股东陆序以货币形式出资17.10万元；新股东王继祥以货币形式出资30.00万元；新股东吴雨以货币形式出资19.17万元；新股东赵玥以货币形式出资13.20万元；新股东吴猛以货币形式出资11.25万元；新股东吴国文以货币形式出资12.50万元；新股东王常岭以货币形式出资9.15万元；新股东王涛以货币形式出资8.10万元；新股东刘玉卿以货币形式出资8.10万元；新股东李志刚以货币形式出资4.70万元；新股东刘辉以货币形式出资4.65万元；新股东张德榜以货币形式出资4.25万元；新股东王垒以货币形式出资3.75万元；新股东曹伟以货币形式出资3.75万元；新股东秦强以货币形式出资2.70万元；新股东石明以货币形式出资2.50万元；新股东赵晶晶以货币形式出资2.10万元；新股东周胜利以货币形式出资2.10万元。

经此次增资后，股东出资情况如下表：

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
陆学中	1,209.90	1,209.90	37.85
李衡	247.50	247.50	7.74
陈正权	117.00	117.00	3.66
郑艺强	117.00	117.00	3.66
耿小霞	1,050.00	1,050.00	32.85
张彦亭	93.60	93.60	2.93
候保青	60.00	30.00	1.88

股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	占实缴资本的比例%
薛莉	90.00	90.00	2.82
付荣亮	37.50	37.50	1.17
陆序	32.10	32.10	1.00
王继祥	30.00	30.00	0.94
吴雨	19.17	19.17	0.60
赵玥	13.20	13.20	0.41
吴猛	11.25	11.25	0.35
吴国文	12.50	12.50	0.39
王常岭	9.15	9.15	0.29
王涛	8.10	8.10	0.25
刘玉卿	8.10	8.10	0.25
李志刚	4.70	4.70	0.15
刘辉	4.65	4.65	0.14
张德榜	4.25	4.25	0.13
王垒	3.75	3.75	0.12
曹伟	3.75	3.75	0.12
秦强	2.70	2.70	0.08
石明	2.50	2.50	0.08
赵晶晶	2.10	2.10	0.07
周胜利	2.10	2.10	0.07
合计	3,196.57	3,196.57	100.00

2016年06月12日，有限公司召开第五次临时股东会会议，经全体股东同意，股东会决议如下：（1）同意公司以截至2016年04月30日经审计后的净资产整体折股变更为股份有限公司，各股东作为变更后的股份有限公司的发起人，并以各自持有的郑州万谷机械有限公司的股权比例%持有股份有限公司的股份。本次改制，由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了“亚会B审字（2016）1374号”《审计报告》，截至审计基准日2016年04月30日，公司净资产为32,316,777.75元；由中铭国际资产评估（北京）有限责任公司评估，出具了“中铭评报字【2016】16073号”《资产评估报告》，截至2016年04月30日，公司净资产账面值为32,316,777.75元，评估值为42,488,075.13元。

变更为股份有限公司后的股权结构如下：

股东名称	认购股份数（万股）	持股比例（%）	出资方式
陆学中	1,209.90	37.85	净资产折股
李衡	247.50	7.74	净资产折股
陈正权	117.00	3.66	净资产折股
郑艺强	117.00	3.66	净资产折股
耿小霞	1,050.00	32.85	净资产折股
张彦亭	93.60	2.93	净资产折股
候保青	60.00	1.88	净资产折股
薛莉	90.00	2.82	净资产折股
付荣亮	37.50	1.17	净资产折股
陆序	32.10	1.00	净资产折股
王继祥	30.00	0.94	净资产折股
吴雨	19.17	0.60	净资产折股
赵玥	13.20	0.41	净资产折股
吴猛	11.25	0.35	净资产折股
吴国文	12.50	0.39	净资产折股
王常岭	9.15	0.29	净资产折股
王涛	8.10	0.25	净资产折股
刘玉卿	8.10	0.25	净资产折股
李志刚	4.70	0.15	净资产折股
刘辉	4.65	0.14	净资产折股
张德榜	4.25	0.13	净资产折股
王垒	3.75	0.12	净资产折股
曹伟	3.75	0.12	净资产折股
秦强	2.70	0.08	净资产折股
石明	2.50	0.08	净资产折股
赵晶晶	2.10	0.07	净资产折股
周胜利	2.10	0.07	净资产折股
合计	3,196.57	100.00	

2016年06月28日，本公司召开创立大会暨第一次股东大会，经全体股东同意，股东

会决议如下：自 2016 年 06 月 28 日起，正式由郑州万谷机械有限公司整体变更为郑州万谷机械股份有限公司；本公司发起人以经审计后的净资产 32,316,777.75 元中的 3,196.57 万元折合股份公司的股本 3,196.57 万股，每股面值 1.00 元，剩余的净资产 351,077.75 元计入股份公司的资本公积。

2016 年 07 月 29 日，本公司取得由郑州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91410106711204106G 的企业法人营业执照，注册资本为 3,196.57 万元，全部为实缴的货币出资。

2016 年 11 月 22 日本公司在中国中小企业股转系统申请股票公开转让挂牌获得全国股转公司同意，2016 年 12 月 21 日起本公司股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：万谷机械；证券代码 870052，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司在全国中小企业股票转让系统的分层情况为“基础层”。

2020 年 6 月份，通过证券交易，股东刘辉将其持有的 4.65 万股的股份转让给股东薛莉 3.65 万股，陈麟元 1.00 万股。

2022 年 12 月 31 日本公司股权结构如下：

股东名称	认购股份数（万股）	持股比例%
陆学中	1,220.56	38.18
李衡	247.50	7.74
陈正权	117.00	3.66
郑艺强	117.00	3.66
耿小霞	1,050.00	32.85
张彦亭	93.60	2.93
候保青	60.00	1.88
薛莉	93.65	2.93
付荣亮	37.50	1.17
陆序	32.10	1.00
其他	126.67	3.97
合计	3,196.57	100.00

（二）经营范围及注册地址

本公司经营范围：生产销售：粮食烘干机、饲料加工机械（果渣烘干机）、热风炉、输送清理设备、钢板仓、环保设备、农业清洗消毒设备、灭菌设备；从事货物和技术的进出口

业务：机械设备的设计、研发、安装、调试、维修改造、技术咨询服务；配件销售；机电工程、钢结构工程；房屋租赁。

本公司的注册地址：郑州市上街区安阳路 113 号。

（三）经营期限及注册号

本公司的经营期限：长期。

本公司的统一社会信用代码：91410106711204106G。

（四）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于农副食品加工专用设备制造。

本公司是一家集科研开发、设计、制造、销售为一体的高科技有限责任公司，是大中型粮食烘干机和各类滚筒干燥机的专业生产厂家。

（五）合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 0 户，本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

（六）财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司重要会计政策、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

本公司会计期间采用公历年度，即自公历 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。

（五）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。

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。

（六）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。

（七）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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融资产确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3. 金融负债分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5. 金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8. 权益工具

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

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

(九) 金融工具减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

（2）应收账款及合同资产

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
款项性质组合	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、周转金、质保金等应收款项。	不计提坏账准备
交易风险组合	关联方往来款	不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例%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	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、安装生产成本等。

2. 存货取得及发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、发出商品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司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

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九)金

融工具减值。

（十二）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条

件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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，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/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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时

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

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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为债权投资的，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改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

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和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 投资性房地产的后续计量

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

（十五）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、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。

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。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	5-20	5	4.75—19.00
机器设备	3-10	5	9.50—31.67
交通工具	5-10	5	9.50—19.00
办公及电子设备	3-10	5	9.5—31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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) 即使资产的所有权不转移,但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。
- (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。

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。

4. 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。

(十六) 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。

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 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。

（十八）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十二）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
集体土地租赁	50	
国有建设用地使用权出让	50	

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。

（二十）资产减值

本公司对子公司、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、无形资产、商誉等（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：

本公司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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

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:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(二十四) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注三、(三十二)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有

在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十七）优先股与永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

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）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

根据有关合同或协议，按商品控制权转移确认收入。具体而言，以客户收货验收合格确认商品控制权转移。对于销售小型零配件，以客户收到商品确认控制权转移；提供服务的收入，以单项项目服务作为单项履约义务，即服务完成后确认收入；

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:

①企业能够满足政府补助所附条件;

②企业能够收到政府补助。

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）所得税费用、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确

认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是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。

③公司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。

④资产负债表日，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，减记的金额应当转回。

2. 递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税费用

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

一是企业合并；二是直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十二）租赁

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

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【，短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

（三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

（三十四）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十五）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。

（三十六）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期无会计政策的变更。

2. 会计估计变更

本报告期无会计估计的变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率%
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
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
房产税	房屋总价款的 70%	1.2
房产税	房屋租赁收入	12
城镇土地使用税	土地使用面积	6 元/m²

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》、中华人民共和国企业所得税法实施条例》和科技部、财政部、国家税务总局下发的《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2008〕172 号）的规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。通过河南省高新技术企业认定评审，本公司自 2012 年至今都是高新技术企业，按 15% 的税率享受企业所得税优惠，经重新认定，2021 年 10 月 28 日，取得证书编号为 GR202141002426 的高企证书。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末余额”指 2021 年 12 月 31 日，“期末余额”指 2022 年 12 月 31 日，“本期发生额”指 2022 年度，“上期发生额”指 2021 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	50,465.84	85,484.52
银行存款	1,024,022.85	638,106.39
其他货币资金	900,000.00	805,000.00
合计	1,974,488.69	1,528,590.91

注 1：其他货币资金是公司在银行办理的承兑汇票保证金 900,000.00 元。

（二）应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面净值
1 年内	8,676,807.84	433,840.39	5	8,242,967
1 至 2 年	1,253,780.00	125,378.00	10	1,128,402
2 至 3 年	156,497.59	46,949.27	30	109,548
3 至 4 年	167,000.00	83,500.00	50	83,500
4 至 5 年	8,550.00	6,840.00	80	1,710
5 年以上	755,211.00	755,211.00	100	-
合计	11,017,846.43	1,451,718.66		9,566,127.77

（续上表）

账龄	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面净值
1 年内	5,546,546.58	277,327.33	5	5,269,219.25

1 至 2 年	1, 592, 797. 59	159, 279. 76	10	1, 433, 517. 83
2 至 3 年	217, 000. 00	65, 100. 00	30	151, 900. 00
3 至 4 年	260, 350. 00	130, 175. 00	50	130, 175. 00
4 至 5 年	-	-	80	-
5 年以上	1, 475, 235. 00	1, 475, 235. 00	100	-
合计	9, 091, 929. 17	2, 107, 117. 09		6, 984, 812. 08

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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	11, 017, 846. 43	100. 00	1, 451, 718. 66	13. 18	9, 566, 127. 77
交易风险组合					-
组合小计	11, 017, 846. 43	100. 00	1, 451, 718. 66	13. 18	9, 566, 127. 77
合计	11, 017, 846. 43	100. 00	1, 451, 718. 66	13. 18	9, 566, 127. 77

续上表

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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	9, 091, 929. 17	100. 00	2, 107, 117. 09	23. 18	6, 984, 812. 08
交易风险组合					-
组合小计	9, 091, 929. 17	100. 00	2, 107, 117. 09	23. 18	6, 984, 812. 08
合计	9, 091, 929. 17	100. 00	2, 107, 117. 09	23. 18	6, 984, 812. 08

(3) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

期初余额	本期增加	本期减少金额		期末余额
	计提金额	转回或回收金额	核销金额	
2, 107, 117. 09	-	655, 398. 43		1, 451, 718. 66

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	坏账准备期末余额	占总额的比例%
黑龙江伊品生物科技有限公司	2,670,018.40	133,500.92	24.23
新疆石峪供销农业发展有限公司	2,459,610.00	122,980.50	22.32
新疆沂利泓生物新材料科技有限公司	799,800.23	39,990.01	7.26
中央储备粮公主岭直属库有限公司	726,400.00	36,320.00	6.59
吴国进	524,000.00	26,200.00	4.76
合计	7,179,828.63	358,991.43	65.16

(三) 预付账款

1. 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,085,008.04	80.82	3,126,266.77	76.06
1 至 2 年	255,122.66	6.68	316,256.92	7.70
2 至 3 年	93,620.00	2.45	85,713.61	2.09
3 至 4 年	1,930.00	0.05	175,110.36	4.26
4 至 5 年	503.66	0.01	4,343.83	0.11
5 年以上	381,361.00	9.99	401,926.00	9.78
合计	3,817,545.36	100.00	4,109,617.49	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末金额	占总额的比例%	未结算原因
焦作市宏冠贸易有限公司	557,195.40	14.60	服务项目尚未验收
郑州展梦设备安装工程有限公司	423,470.94	11.09	服务项目尚未验收
张焕宝	319,675.00	8.37	服务项目尚未验收
李永茂	296,479.00	5.74	服务项目尚未验收
郑州广兑钢材销售有限公司	183,768.0	4.81	服务项目尚未验收

合计	1,780,588.34	46.64	
----	--------------	-------	--

3. 一年以上未结算前五名客户及原因

单位名称	未结算金额	原因
李永茂	296,479.00	服务项目尚未验收
许红利	153,532.10	服务项目尚未验收
焦作市豫矿机械有限公司	90,000.00	服务项目尚未验收
吴闻龙（南昌县小蓝鑫茂耐火材料销售部）	79,151.00	服务项目尚未验收
陈占江	44,800.00	服务项目尚未验收
合计	663,962.10	

(四) 其他应收款

1. 分类列示

种类	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	955,975.13	1,588,457.74
合计	955,975.13	1,588,457.74

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 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	比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄计提组合					
款项性质组合	1,012,175.13	100.00	56,200.00	5.55	955,975.13

交易风险组合					
组合小计	1,012,175.13	100.00	56,200.00	5.55	955,975.13
合计	1,012,175.13	100.00	56,200.00	5.55	955,975.13

(续上表)

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄计提组合					
款项性质组合	1,588,457.74	100.00			1,588,457.74
交易风险组合					
组合小计	1,588,457.74	100.00	-	-	1,588,457.74
合计	1,588,457.74	100.00	-	-	1,588,457.74

(2) 报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况

说明：本报告期账龄超过五年的保证金及押金全额计提了坏账准备金。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	坏账准备期末余额	占其他应收款总额的比例%
远东国际融资租赁有限公司	保证金	300,000.00		29.64
李明	备用金	160,000.00		15.81
江苏省大华种业集团有限公司宝应湖分公司	保证金	114,200.00		11.28
北京华亚东方工程管理有限公司	保证金	80,000.00		7.90
王花玲	备用金	39,690.50		3.92
合计		693,890.50		68.55

(5) 其他应收款按款项性质分类的情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	451,775.13	1,198,057.74
保证金	541,400.00	371,400.00

押金	19,000.00	19,000.00
合计	1,012,175.13	1,588,457.74

(6) 其他应收款的其他说明

无

(五) 存货

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	4,093,469.53		4,093,469.53	7,214,559.36		7,214,559.36
库存商品	18,052,895.80		18,052,895.80	20,967,428.73		20,967,428.73
发出商品	63,689,675.78		63,689,675.78	56,247,300.07		56,247,300.07
在产品	1,902,067.36		1,902,067.36	2,400,946.83		2,400,946.83
安装成本	15,910,933.12		15,910,933.12	11,853,869.53		11,853,869.53
合计	103,649,041.59	-	103,649,041.59	98,684,104.52	-	98,684,104.52

(六) 合同资产

1. 按类别列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	11,092,286.33	2,139,520.78	8,952,765.55
合计	11,092,286.33	2,139,520.78	8,952,765.55

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	8,998,415.45	2,672,438.07	6,325,977.38
合计	8,998,415.45	2,672,438.07	6,325,977.38

2. 报告期计提、转回或收回的减值损失情况

上年年末余额	本期增加	本期减少金额		期末余额
	计提金额	转回或回收金额	核销金额	
2,672,438.07		532,917.29		2,139,520.78

(七) 固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	31,437,335.45	34,409,213.89
固定资产清理		
合计	31,437,335.45	34,409,213.89

2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	交通工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	33,560,119.30	17,393,820.63	1,546,773.82	1,388,335.30	53,889,049.05
2. 本期增加金额	-	10,221.24	-	36,573.05	46,794.29
购置		10,221.24		36,573.05	46,794.29
在建工程转入					-
其他转入					-
3. 本期减少金额	-	-	60,569.00	89,044.06	149,613.06
处置或报废			60,569.00	89,044.06	149,613.06
其他减少					-
4. 期末余额	33,560,119.30	17,404,041.87	1,486,204.82	1,335,864.29	53,786,230.28
二、累计折旧					-
1. 期初余额	10,489,088.50	6,852,286.68	1,174,633.89	963,826.09	19,479,835.16
2. 本期增加金额	1,520,266.04	1,304,249.28	40,921.53	129,850.22	2,995,287.07
计提	1,520,266.04	1,304,249.28	40,921.53	129,850.22	2,995,287.07

其他转入					-
3. 本期减少金额	-	-	41,698.82	84,528.58	126,227.40
处置或报废			41,698.82	84,528.58	126,227.40
其他减少					-
4. 期末余额	12,009,354.54	8,156,535.96	1,173,856.60	1,009,147.73	22,348,894.83
三、减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
计提					-
其他转入					-
3. 本期减少金额					-
处置或报废					-
其他减少					-
4. 期末余额					-
四、账面价值合计					-
1. 期末账面价值	21,550,764.76	9,247,505.91	312,348.22	326,716.56	31,437,335.45
2. 期初账面价值	23,071,030.80	10,541,533.95	372,139.93	424,509.21	34,409,213.89

说明：

①本年计提折旧 2,995,287.07 元。

②公司于 2021 年 6 月 16 日，与浦发银行郑州分行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为浦发银行郑州分行借款抵押，期限为三年，本期向浦发银行郑州分行借款（附注五、十）的抵押物抵押给浦发银行郑州分行，不动产的产权编号是：豫（2018）上街区不动产权第 0004027 号。抵押期限从 2021 年 6 月 16 日至

2024 年 6 月 16 日。

③公司于 2022 年 7 月 27 日，与郑州银行前程路支行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为郑州银行前程路支行借款抵押，期限为三年，本期向郑州银行前程路支行借款（附注五、十九）的抵押物抵押给郑州银行前程路支行，不动产的产权编号是：豫（2018）上街区不动产权第 0004029 号。抵押期限从 2022 年 7 月 27 日至 2025 年 7 月 26 日。

④2022 年 9 月 16 日，本公司向远东国际融资租赁有限公司借入 350.4 万元，其中：本金：330 万元，利息 20.4 万元，借款期限 2022 年 9 月至 2024 年 9 月，借款条件是以账面原值为 5,058,077.50 元的设备作为抵押物进行担保。

⑤2020 年 11 月，本公司向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司以融资方式借入 114.33 万元，其中：本金 100.00 万元，利息 14.33 万元，借款期限 2020 年 11 月至 2022 年 10 月。借款条件是以账面原值为 957,199.59 元的设备作为抵押物进行担保。

⑥2021 年 4 月，本公司向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司以融资方式借入 148.42 万元，其中：本金 140.00 万元，利息 8.42 万元，借款期限 2022 年 4 月至 2023 年 3 月。借款条件是以账面原值为 141.00 万元的设备作为抵押物进行担保。

⑦2021 年 11 月，本公司向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司以融资方式借入 212.1717 万元，其中：本金 200.00 万元，利息 12.1717 万元，借款期限 2021 年 11 月至 2023 年 10 月。借款条件是以账面原值为 572.51 万元的设备作为抵押物进行担保。

3. 固定资产清理

无

（八）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	19,903,781.99			19,903,781.99
2. 本期增加金额				-
(1) 购置				-
(2) 内部研发				-
(3) 企业合并增加				-

(4) 股东投入				-
(5) 其他转入				-
3. 本期减少金额	-			-
(1) 处置	-			-
(2) 其他转出				-
4. 期末余额	19,903,781.99	-	-	19,903,781.99
二、累计摊销				-
1. 期初余额	3,414,445.58			3,414,445.58
2. 本期增加金额	398,075.64			398,075.64
(1) 计提				-
(2) 企业合并增加				-
(3) 其他转入				-
3. 本期减少金额			-	-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4. 期末余额	3,812,521.22	-	-	3,812,521.22
三、减值准备				-
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				-
(1) 计提				-
(2) 企业合并增加				-
(3) 其他转入				-
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4. 期末余额				-
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	16,091,260.77	-	-	16,091,260.77
2. 期初账面价值	16,489,336.41	-	-	16,489,336.41

说明：①本年无形资产摊销额 398,075.64 元。

②公司于 2021 年 6 月 16 日，与浦发银行郑州分行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为浦发银行郑州分行借款抵押（附注五、十），不动产的产权编号是：豫（2018）上街区不动产权第 0004027 号。抵押期限从 2021 年 6 月 16 日至 2024 年 6 月 16 日。

③公司于 2022 年 7 月 27 日，与郑州银行前程路支行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为郑州银行前程路支行借款抵押（附注五、二十），不动产的产权编号是：豫（2018）上街区不动产权第 0004029 号。抵押期限从 2022 年 7 月 27 日至 2025 年 7 月 26 日。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(九) 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	1,558,565.06	233,784.76	2,107,117.08	316,067.56
合同资产减值损失	2,088,874.38	313,331.15	2,672,438.07	400,865.71
合计	3,647,439.44	547,115.91	4,779,555.15	716,933.27

(十) 短期借款

短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押、保证借款	31,000,000.00	26,000,000.00
信用贷款	-	2,450,000.00
合计	31,000,000.00	28,450,000.00

(十一) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	900,000.00	805,000.00
合计	900,000.00	805,000.00

(十二) 应付帐款

(1) 应付账款按账龄列示：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%

1 年以内	16,566,349.55	74.75	13,477,158.56	65.44
1-2 年	2,433,890.12	10.98	3,655,404.68	17.75
2-3 年	1,463,776.39	6.61	1,793,750.53	8.71
3-4 年	1,081,871.05	4.88	509,072.19	2.47
4-5 年	165,616.78	0.75	878,522.34	4.27
5 年以上	449,796.90	2.03	281,913.14	1.36
合计	22,161,300.79	100.00	20,595,821.44	100.00

(2) 期末余额前 5 名的应付账款

截止 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	占应付账款总额的比例%
吉林市鼓引风机厂	应付货款	1,139,310.01	5.14
郑州新力德粮油科技有限公司	应付货款	910,123.54	4.11
顾战敏	应付货款	890,400.00	4.02
苏州光彩钢板仓有限公司	应付货款	862,831.85	3.89
安阳市瑞祥机械有限责任公司	应付货款	799,400.00	3.61
合计		4,602,065.40	20.77

(十三) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	50,004,610.07	62,468,538.42
合计	50,004,610.07	62,468,538.42

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,304,233.59	10,541,968.18	9,456,053.11	3,390,148.66
离职后福利-设定提存计划		705,384.50	705,384.50	
一年内到期的其他福利				
合计	2,304,233.59	11,247,352.68	10,161,437.61	3,390,148.66

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴、补贴	2,304,233.59	9,592,896.18	8,506,981.11	3,390,148.66
(2) 职工福利费		462,280.89	462,280.89	-
(3) 社会保险费	-	353,133.30	353,133.30	-
其中：①医疗保险费		308,827.72	308,827.72	-
②工伤保险费		19,022.76	19,022.76	-
③生育保险费		25,282.82	25,282.82	-
(4) 住房公积金		104,280.00	104,280.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费		29,377.81	29,377.81	-
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
(8) 其他短期薪酬				-
合计	2,304,233.59	10,541,968.18	9,456,053.11	3,390,148.66

3. 离职后福利—设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险费		675,816.80	675,816.80	
(2) 失业保险		29,567.70	29,567.70	
(3) 企业年金缴费				
合计	-	705,384.50	705,384.50	-

(十五) 应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	1,131,818.40	613,290.93
企业所得税	38,459.59	11,974.50
城市维护建设税	62,928.56	42,930.37
教育费附加	28,065.28	18,398.74
地方教育费附加	16,883.73	12,265.83
房产税	101,905.26	107,904.63
土地使用税	93,737.34	93,737.34
合计	1,473,798.16	900,502.34

(十六) 其他应付款

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	52,820.82	48,103.61
应付股利		
其他应付款	4,644,146.94	4,397,257.13
合计	4,696,967.76	4,445,360.74

2. 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款利息	52,820.82	48,103.61
合计	52,820.82	48,103.61

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	307,600.00	10,000.00
工资统筹及个人所得税	866,851.32	744,311.57
周转金	1,901,960.51	2,595,311.05
职工代垫款		307,488.60
往来	1,567,735.11	740,145.91
合计	4,644,146.94	4,397,257.13

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,567,803.87	295,667.32
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	1,567,803.87	295,667.32

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,768,012.44	5,709,908.13
合计	3,768,012.44	5,709,908.13

(十九) 长期借款

借款单位	借款性质	期末余额	上年年末余额
远东国际融资租赁有限公司	抵押借款	2,908,171.40	-
郑州银行股份有限公司前程路支行	抵押借款	9,000,000.00	
深圳前海微众银行股份有限公司	信用借款	2,390,327.00	2,984,380.00
合计		14,298,498.40	2,984,380.00

说明：①远东国际融资租赁有限公司借款 2,908,171.4 元，为本公司于 2022 年 9 月 16 日远东仲利国际租赁有限公司借入的 350.4 万元，其中：本金：330 万元，利息 20.4 万元。已归还借款 43.8 万元，其中本金 391,828.6 元，利息 46171.4 元，与未确认融资费用 157,828.6 元，借款余额为 2908,171.4 元，期限 2022 年 9 月至 2024 年 9 月，借款条件是以账面原值为 5,058,077.50 元的设备作为抵押物进行担保。

②本公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款 2,390,327.00 元，条件为信用借款，2022 年 11 月份借入，预计到期日为 2024 年 11 月。性质是小微易贷，属于网上银行贷款。

③郑州银行股份有限公司前程路支行借款 900.00 万元，为公司于 2022 年 7 月 27 日，与郑州银行前程路支行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为郑州银行前程路支行借款抵押，借款期限为 2022 年 7 月 27 至 2024 年 7 月 26 日，其中：50 万元约定还款期限为 2023 年 1 月 26 日，50 万元约定还款期限为 2023 年 7 月 26 日，两笔共计 100 万元重分类到一年内到期的非流动负债。

(二十) 股本

项目	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	股份数（股）	持股比例%			股份数（股）	持股比例%
陆学中	12,099,000.00	37.85	106,600.00		12,205,600.00	38.18
耿小霞	10,500,000.00	32.85			10,500,000.00	32.85
李衡	2,475,000.00	7.74			2,475,000.00	7.74
陈正权	1,170,000.00	3.66			1,170,000.00	3.66
郑艺强	1,170,000.00	3.66			1,170,000.00	3.66
其他股东	4,551,700.00	14.24	-	106,600.00	4,445,100.00	13.91

合计	31,965,700.00	100.00	106,600.00	106,600.00	31,965,700.00	100.00
----	---------------	--------	------------	------------	---------------	--------

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
投资者投入的资本	2,109,004.80			2,109,004.80
其他资本公积	2,350,000.00			2,350,000.00
合计	4,459,004.80			4,459,004.80

(二十二) 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	545,292.69	185,288.44		730,581.13
合计	545,292.69	185,288.44	-	730,581.13

(二十三) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	4,907,634.22	-859,739.18	
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	4,907,634.22	-859,739.18	
加: 本期归属于所有者的净利润	1,852,884.36	6,312,666.09	
减: 提取法定盈余公积	185,288.44	545,292.69	10
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
期末未分配利润	6,575,230.14	4,907,634.22	

(二十四) 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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,512,051.88	100,589,979.60	123,757,394.58	99,055,545.26
其他业务	396,014.90	326,410.42	824,399.98	174,547.11
合计	124,908,066.78	100,916,390.02	124,581,794.56	99,230,092.37

2. 主营业务按照品种分类

收入项目	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
灭菌库设备	644,954.13	398,754.52	2,682,568.82	1,535,816.23
滚筒烘干设备	14,442,477.87	12,197,580.90	5,282,276.20	3,094,949.44
钢板立筒仓	8,186,873.54	7,116,487.01	11,974,591.73	6,371,016.98
技术服务费	156,839.61	75,848.94	368,113.21	266,074.32
粮食烘干设备	95,224,638.09	77,515,588.98	98,069,656.75	84,499,387.97
热风炉	3,137,089.57	2,030,074.87	1,514,195.01	885,544.69
维修改造	2,719,179.07	1,255,644.38	3,865,992.86	2,402,755.63
合计	124,512,051.88	100,589,979.60	123,757,394.58	99,055,545.26

3. 主营业务按照销售区域分类

区域	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北	31,958,167.90	19,825,550.46	19,232,511.06	14,747,951.50
华东华北	38,062,787.48	32,617,233.75	30,695,931.45	22,377,961.69
华中	10,341,818.45	8,199,277.22	26,089,588.69	19,595,817.80
西北	44,105,279.24	39,937,827.34	47,739,363.38	42,333,814.27
国外	43,998.81	10,090.83		
合计	124,512,051.88	100,589,979.60	123,757,394.58	99,055,545.26

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	253,736.48	100,774.44
教育费附加	129,194.58	43,189.04
地方教育费附加	72,698.57	28,792.70
房产税	426,130.03	431,490.40
土地使用税	374,949.36	374,949.36
印花税	40,982.85	36,197.20
环境保护税	4,434.93	4,434.94
车船税	4,380.00	7,020.00
合计	1,306,506.80	1,026,848.08

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	36,921.34	65,061.25
差旅费	624,664.77	722,091.83
职工薪酬	1,483,016.06	1,030,577.82
投标费	348,445.03	151,188.73
折旧费	7,606.23	12,143.20
维修费	4,975,990.78	3,128,562.32
房租	30,000.00	30,000.00
其他费用	278,169.81	169,458.44
合计	7,784,814.02	5,309,083.59

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,662,353.30	1,893,678.97
业务招待费	181,393.95	143,381.00
办公费	582,306.88	903,516.01
车耗	634,525.76	544,319.10
折旧费及摊销	1,353,509.94	1,367,914.94
中介费	657,281.61	449,193.83
商业保险	62,625.92	57,412.00
劳动保护费	145,133.54	1,414.45
维修费	152,170.02	785,618.60
其它费用	9,611.65	51,764.25
合计	5,440,912.57	6,198,213.15

(二十八) 研发费用

费用项目名称	本期发生额	上期发生额
人员人工费	3,603,218.56	2,143,060.64

直接投入	3,146,551.54	6,361,061.17
折旧与长期待摊费用摊销	232,529.66	209,268.32
其他	167,627.88	77,802.60
合计	7,149,927.64	8,791,192.73

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,307,077.46	1,729,102.45
减：利息收入	13,524.55	2,732.84
手续费	19,769.58	22,451.38
合计	2,313,322.49	1,748,820.99

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
研发费用补助	70,000.00	322,500.00	收益相关
科技创新专项项目资金	500,000.00		收益相关
科技贷款利息补助	32,600.00	630,000.00	收益相关
科技体系建设经费		400,000.00	收益相关
高质量发展专项资金补助	40,000.00		收益相关
智汇郑州 1125 聚才计划	1,050,000.00	1,050,000.00	收益相关
合计	1,692,600.00	2,402,500.00	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	599,198.42	-597,851.39
其他		
合计	599,198.42	-597,851.39

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产损失	532,917.29	1,376,976.86
其他		
合计	532,917.29	1,376,976.86

(三十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	4,138.67	
无形资产处置收益		
合计	4,138.67	-

(三十四) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	28,448.99	145,500.00
其他	75,907.10	1,614,082.45
合计	104,356.09	1,759,582.45

2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补助	43,448.99	
企业展位装修费补助		28,000.00
专利资助		
工业生产救助补助资金		117,500.00
就业补助资金		
职工培训补助		
以工代训	-15,000.00	
2020 中小开		
合计	28,448.99	145,500.00

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	4,515.48	20,372.93
滞纳金		
设备质量赔款支出		
捐赠支出	530,000.00	
延期交付赔款		661,000.00

不能收回的款项	331,384.86	
其他	-	
合计	865,900.34	681,372.93

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	40,801.65	31,790.73
递延所得税费用	169,817.36	192,921.82
合计	210,619.01	224,712.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,063,503.37	6,537,378.65
按 15% 税率计算的所得税费用	309,525.51	980,606.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	839,275.84	418,194.59
研发支出加计扣除的影响	-938,182.34	-1,174,088.84
所得税费用	210,619.01	224,712.55

(三十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,736,250.19	2,548,000.00
利息收入	9,960.31	-
营业外收入	-	2,732.84
往来款	103,961.87	321,001.18
合计	1,850,172.37	2,871,734.02

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	424,026.12	2,796,564.44
销售费用	347,200.68	4,098,310.99
手续费	974.57	102,351.34

营业外支出	537,500.00	681,372.93
往来款	5,287,531.83	1,894,852.60
合计	6,597,233.20	9,573,452.30

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,852,884.36	6,312,666.09
加：资产减值准备	-532,917.29	-1,376,976.86
加：信用减值损失	-599,198.42	597,851.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,995,287.07	2,838,198.02
无形资产摊销	398,075.64	398,075.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-4,138.67	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,515.48	20,372.93
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,307,077.46	1,649,202.49
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）	169,817.36	192,921.82
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）	-4,915,379.55	-11,090,301.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,283,549.12	6,901,674.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,453,238.71	-6,257,193.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,060,764.39	186,491.19
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	1,074,488.69	723,590.91
减：现金的期初余额	723,590.91	493,038.53
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	350,897.78	230,552.38

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	50,465.84	85,484.52
可随时用于支付的银行存款	1,024,022.85	638,106.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,074,488.69	723,590.91
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		

3. 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	期末余额	上年年末余额
期末货币资金	1,974,488.69	1,528,590.91
减：使用受到限制的存款	900,000.00	805,000.00
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	1,074,488.69	723,590.91

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

一、用于担保的资产		
1、固定资产—房屋及建筑物（原值）	26,353,022.12	26,353,022.12
2、无形资产—土地使用权（原值）	17,428,506.99	17,428,506.99
3、机器设备	10,193,179.22	957,199.59
合计	53,974,708.33	44,738,728.70

说明：资产所有权受到限制的原因是为取得借款进行抵押。详见附注五（七），附注五（八）。

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

实际控制人	国籍	持股比例%	表决权比例%
陆学中	中国	38.18	38.18
耿小霞	中国	32.85	32.85
合计		71.03	71.03

本公司不存在母公司，实际控制人为自然人陆学中和耿小霞，陆学中和耿小霞是夫妻关系。

（二）本企业的子公司情况

本公司无下属子公司。

（三）本公司的关联公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	与本公司的关系
澄城县牧源生物技术开发有限责任公司	陕西省渭南市澄城县韦庄镇农业产业化园区	苹果渣深加工	500.00 万	实际控制人控制的企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陆学中	控股股东、实际控制人和公司董事长兼总经理
耿小霞	控股股东、实际控制人和公司董事
李衡	公司股东和公司董事
陈正权	公司股东、公司董事和公司副总经理
张彦亭	公司股东、公司董事和公司副总经理
薛莉	公司股东、公司董事和公司财务总监

王继祥	公司股东、公司董事和公司销售区域经理
郑艺强	公司股东和公司监事会主席
侯保青	公司股东、原公司监事和公司采购部经理
王涛	公司股东和公司副总经理、销售区域经理
刘玉卿	公司股东和原公司副总经理
赵晶晶	公司股东和董事会秘书
丁凯	公司监事
张德榜	公司股东和公司副总经理
吴雨	公司股东和公司监事

(五) 关联方交易情况

1. 关联担保情况

2021 年 06 月 16 日陆学中与浦发银行郑州分行签订《最高额保证合同》（编号：ZB7629202100000043）。陆学中为本公司和浦发银行郑州分行在 2021 年 06 月 16 日至 2024 年 06 月 16 日期间签订的全部主合同提供最高保证担保，担保的最高债权额为人民币壹仟万元整。陆学中本期向浦发银行郑州分行的贷款承担连带保证责任。

陆学中、耿小霞为本公司和郑州银行前程路支行在 2022 年 07 月 27 日至 2024 年 07 月 26 日期间签订的全部主合同提供最高保证担保，担保的最高债权额为人民币壹仟万元整。陆学中、耿小霞本期向郑州银行前程路支行的贷款承担连带保证责任。

2022 年 1 月 21 日，本公司与广发银行郑州银基支行签订借款合同，借款金额人民币贰佰万元，借款期限为 2022 年 1 月 28 日至 2023 年 1 月 11 日，陆学中、耿小霞为此笔贷款与广发银行郑州银基支行签订了《最高额保证合同》（编号：（2022）郑银授额第 000013 号-担保 01），担保的最高债权额为人民币贰佰万元整。保证类型为连带责任保证。

2022 年 05 月 18 日陆学中与招商银行股份有限公司郑州分行签订《最高额不可撤销担保书》（编号：371XY202200868601）。为本公司和招商银行股份有限公司郑州分行在 2022 年 05 月 18 日至 2023 年 05 月 17 日期间签订的全部主合同提供最高保证担保，担保的最高债权额为人民币叁佰万元整。陆学中本期向招商银行股份有限公司郑州分行承担连带保证责任。

2022 年 08 月 23 日陆学中、耿小霞与兴业银行郑州分行签订《最高额保证合同》（编号：兴银豫保证字第 2022267 号）。为本公司和兴业银行郑州分行在 2022 年 08 月 23 日至 2023 年 08 月 22 日期间签订的全部主合同提供最高保证担保，担保的最高债权额为人民币叁佰万元整。陆学中本期向兴业银行郑州分行承担连带保证责任。

2022 年 09 月 26 日陆学中、耿小霞与光大银行郑州南阳路支行签订《最高额保证合同》(编号: G 光郑南阳支 ZB2022066-1)。为本公司和光大银行郑州南阳路支行在 2022 年 09 月 27 日至 2023 年 09 月 26 日期间签订的全部主合同提供最高保证担保,担保的最高债权额为人民币叁佰万元整。陆学中、耿小霞本期向光大银行郑州南阳路支行承担连带保证责任。

陆学中、耿小霞为本公司和邮政银行郑州市分行惠济支行于 2022 年 11 月 17 日至 2023 年 10 月 16 日期间的全部贷款主合同提供最高保证担保,担保的最高债权额为人民币陆佰万元整。陆学中、耿小霞本期向光大银行郑州南阳路支行承担连带保证责任。

陆学中为本公司和中信银行郑州金水路支行于 2022 年 6 月 23 日至 2023 年 6 月 23 日期间的全部贷款主合同提供最高保证担保,担保的最高债权额为人民币陆佰万元整。陆学中本期向中信银行郑州金水路支行承担连带保证责任。

2. 其他关联交易

郑州万谷机械有限公司现在使用的第 4021605 号商标的所有权属于公司实际控制人陆学中,陆学中、耿小霞将第 4021605 号商标在 2016 年 05 月 28 日到 2026 年 05 月 27 日期间授权给郑州万谷机械有限公司无偿使用。陆学中、耿小霞将其注册的 II 类图形 WANGU 商标允许万谷在第 4021605 号干燥设备上使用。

郑州万谷机械有限公司现在使用的第 4021607 号商标的所有权属于公司实际控制人陆学中,陆学中、耿小霞将第 4021607 号商标在 2016 年 05 月 28 日到 2026 年 05 月 27 日期间授权给郑州万谷机械有限公司无偿使用。陆学中、耿小霞将其注册的 II 类图形 WANGU 商标允许万谷在第 4021607 号干燥设备上使用。

(六) 关联方应收应付款项

1. 期末主要应收关联方款项

会计科目	关联方单位	金额	款项性质
其他应收款	王继祥	29,584.45	暂借款
合计		29,584.45	

2. 期末主要应付关联方款项

会计科目	关联方单位	金额	款项性质
其他应付款	薛莉	36,411.05	周转金
其他应付款	陆学中	720,000.00	周转金
其他应付款	张彦亭	3,203.88	未清票据
其他应付款	侯保青	4,004.07	未清票据

其他应付款	耿小霞	17,415.00	未清票据
其他应付款	张德榜	1,000.00	未清票据
其他应付款	刘玉卿	6,260.40	未清票据
其他应付款	张彦亭	33,500.00	未清票据
其他应付款	王涛	23,754.86	未清票据
其他应付款	陆学中	39,624.87	未清票据
其他应付款	陈正权	2,546.00	未清票据
其他应付款	耿小霞	5,000.00	未付工资
其他应付款	陆学中	5,000.00	未付工资
合计		897,720.13	

七、承诺或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，除本附注五、（七）所披露抵押事项外，本公司无其他或有事项。

八、资产负债表日期后事项

截至 2023 年 04 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无。

十、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	4,138.67
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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）	28,448.99
对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损失	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-789,993.24
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	-757,405.58
减：非经常性损益的所得税影响数	-113,610.84
非经常性损益净额	-643,794.74
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
合计	-643,794.74

2. 净资产收益率及每股收益

项目	加权平均净资产	每股收益	
	收益率	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	4.33	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.84	0.08	0.08

（此页为郑州万谷机械股份有限公司签字盖章页。）

企业名称：郑州万谷机械股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2023 年 04 月 24 日

日期：2023 年 04 月 24 日

日期：2023 年 04 月 24 日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室