



艾瑞德

NEEQ : 835416

安徽艾瑞德农业装备股份有限公司

Anhui Irritech Agriculture Equipment Corporation Limited



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人马骏、主管会计工作负责人费青及会计机构负责人（会计主管人员）费青保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者仔细阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司因考虑与客户一、客户二、客户四、客户五签订的供应合同中存在保密条款等问题，申请“2023年半年度报告”中涉及到公司客户一、客户二、客户四、客户五的相关信息予以豁免披露。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司财务部

释义

释义项目		释义
艾瑞德股份、公司、股份公司	指	安徽艾瑞德农业装备股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	安徽艾瑞德农业装备股份有限公司章程
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初、年初	指	2023年1月1日
报告期末、期末	指	2023年6月30日
节水灌溉设备	指	具有节水功能用于灌溉的机械设备的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽艾瑞德农业装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Irritech Agriculture Equipment Corporation Limited		
	Irritech irritech		
法定代表人	马骏	成立时间	2012年12月17日
控股股东	控股股东为（马骏、孟凡成、李宪兰、陆学勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马骏、李宪兰、陆学勇、孟凡成），一致行动人为（马骏、李宪兰、陆学勇、孟凡成）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C357 农、林、牧、渔专用机械制造-C3572 机械化农业及园艺机具制造		
主要产品与服务项目	大型指针式、平移式、可拖移式、高跨体、卷盘式喷灌机以及微喷灌、滴灌及其他节水灌溉产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	艾瑞德	证券代码	835416
挂牌时间	2016年1月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	12,100,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	程飞	联系地址	安徽芜湖市三山经济开发区临江工业园经五路西侧
电话	0553-8222246	电子邮箱	chengfei@irritech.com.cn
传真	0553-8222246		
公司办公地址	安徽芜湖市三山经济开发区临江工业园经五路西侧	邮政编码	241000
公司网址	www.irritech.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91340800059716046F		
注册地址	安徽省芜湖市三山经济开发区临江工业园经五路西侧		

注册资本（元）	12,100,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是专业从事农牧业机械制造与组装；农牧业节水灌溉设备及配套产品的技术开发、设计、销售及提供相关配套服务为一体的企业。并提供与农牧业排灌相关的技术咨询与服务与工程施工的高新技术企业。公司拥有一支团结精干、富有创新和结构合理的管理团队。具有独立研发能力；农田灌溉系统成套设计、供应、安装能力。公司拥有齐全、完备的销售网络。产品广泛覆盖了全国十几个省、市、自治区，产品已先后进入欧洲、美洲、非洲等国家和地区，并与外商建立了巩固的合作关系。公司主营业务是农牧业节水灌溉设备及配套产品，现已拥有一批具有自主知识产权的高端技术产品。公司主要通过经销商分销模式进行产品销售，公司通过在全国各地的各级经销商（批发商和分销商），将产品销售给终端用户。公司销售网络覆盖全国各地，并与他们建立了稳固的长期合作关系。公司对各级经销商进行技术指导，并定期对经销商进行考核，协助经销商为终端用户提供服务，以巩固本公司的市场地位。在对客户需求充分了解的基础上，公司为客户提供一套量身定做的灌溉项目系统化解决方案，现已初步拥有了较为完整的系统设计、研发、生产、配套、安装、销售、服务为一体的经营模式。报告期内公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,798,217.80	13,356,964.20	175.50%
毛利率%	17.29%	19.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,540,257.84	19,459.77	7,815.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	754,342.88	-1,433,823.59	152.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.56%	0.11%	-
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）	3.21%	-7.90%	-

基本每股收益	0.13	0.00	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,543,089.15	54,865,122.15	-16.99%
负债总计	21,289,726.43	32,150,051.35	-33.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,262,358.16	22,722,100.32	6.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	1.88	6.91%
资产负债率%（母公司）	46.58%	58.56%	-
资产负债率%（合并）	46.75%	58.60%	-
流动比率	2.68	1.94	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,029,561.55	-723,047.66	-733.91%
应收账款周转率	432.96%	174.07%	-
存货周转率	162.34%	58.35%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.99%	10.50%	-
营业收入增长率%	175.50%	10.35%	-
净利润增长率%	9,223.43%	100.90%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	2,475,897.84	5.44%	8,419,138.30	15.35%	-70.59%
应收票据					
应收账款	7,202,992.55	15.82%	9,795,622.11	17.85%	-26.47%
存货	19,237,353.82	42.24%	18,259,125.15	33.28%	5.36%
固定资产	935,551.70	2.05%	1,019,410.47	1.86%	-8.23%
无形资产	368,228.75	0.81%	429,077.81	0.78%	-14.18%
交易性金融资产	8,685,750.00	19.07%	7,814,015.61	14.24%	11.16%
使用权资产	806,843.04	1.77%	1,344,738.41	2.45%	-40.00%
应付账款	1,897,442.02	4.17%	1,987,983.84	3.62%	-4.55%
租赁负债					

合同负债	11,664,016.75	25.61%	21,462,195.42	39.12%	-45.65%
其他应付款	946,334.43	2.08%	474,719.57	0.87%	99.35%
其他应收款	1,922,294.20	4.22%	1,692,698.36	3.09%	13.56%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：期末余额 2,475,897.84 元，较年初下浮 70.59%，购买理财产品及备库存所致。
- 2、应收账款：期末余额 7,202,992.55 元，较年初下浮 26.47%，主要原因为公司加强了应收账款催收管理工作。
- 3、交易性金融资产：期末余额 8,685,750.00 元，较年初上浮 11.16%，货币资金用于购买理财产品。
- 4、使用权资产：期末余额 806,843.04 元，3 年期厂房租赁费用按期摊销。
- 5、合同负债：期末余额 11,664,016.75 元，较年初下浮 45.65%，主要原因为国际项目订单收入确认。
- 6、其他应付款：期末余额 946,334.43 元，较年初上浮 99.35%，主要原因为报告期内收项目保证金所致。
- 7、其他应收款：期末余额 1,922,294.20 元，较年初上浮 13.56%，主要原因为项目施工备用金增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	36,798,217.80	-	13,356,964.20	-	175.50%
营业成本	30,436,820.98	82.71%	10,756,955.89	80.53%	182.95%
毛利率	17.29%	-	19.47%	-	-
销售费用	2,569,497.73	6.98%	1,611,932.62	12.07%	59.40%
管理费用	2,304,883.46	6.26%	1,967,671.71	14.73%	17.14%
研发费用	987,085.63	2.68%	793,164.07	5.94%	24.45%
财务费用	-412,916.11	-1.12%	17,513.71	0.13%	- 2,457.67%
其他收益	579,447.43	1.57%	482,246.35	3.61%	20.16%
投资收益	86,321.09	0.23%	42,561.75	0.32%	102.81%
营业利润	1,552,652.52	4.22%	-1,138,896.85	-8.53%	236.33%
营业外收入	258,837.32	0.70%	1,184,937.03	8.87%	-78.16%
净利润	1,538,291.92	4.18%	16,499.20	0.12%	9,223.43%
经营活动产生的现金流量净额	-6,029,561.55	-	-723,047.66	-	-733.91%
投资活动产生的现金流量净额	86,321.09	-	892,561.75	-	-90.33%

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	
---------------	---	---	---	---	--

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：上半年实现销售收入 36,798,217.80 元，较去年同期上浮 175.50%，主要原因为报告期公司加强国际市场开拓，并取得良好的成绩，出口销售收入增加。
- 2、营业成本：本年营业成本较上年同期上浮 182.95%，主要原因为报告期内收入大幅度增长，成本随之增加。
- 3、销售费用：较去年同期增加了 59.40%，主要原因为报告期内发放销售人员提成。
- 4、管理费用：较去年同期增加了 17.14%，主要原因为报告期内业务增长，新租赁仓库用于货物摆放；招待费用随收入同增。
- 5、财务费用：较去年同期下浮了 2457.67%，主要原因为报告期内美元波动频繁，汇兑收益所致。
- 6、其他收益：较去年同期上浮 20.16%，主要原因为 2020 年 5 月起确认“智能水肥药一体化精准大田喷灌装备”项目给予 160 万元的研发补助和“大型设施农业灌溉系统智能制造”项目给予 20 万元的研发补助的递延收益，本年确认递延收益。
- 7、投资收益：较去年同期上浮 102.81%，主要原因为报告期内出口销售额增加，出口销售多为预收货款后发货，垫资较少，理财收益上升。
- 8、营业利润：较上年同期上浮 236.33%，主要原因为报告期内收入增加，同比费用率降低。
- 9、营业外收入：较上年同期下浮 78.16%，主要原因为报告期内政府补助减少。
- 10、净利润：较上年同期上浮 9,223.43%，主要原因为报告期内收入增长明显，同比费用率降低，净利润增加。
- 11、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期下浮 733.91%，主要原因为营业收入增加新订单备库存导致支付金额增加；
- 12、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期下浮 90.33%，主要原因为理财收益减少。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
艾瑞德（河南）农业设备有限公司	子公司	农业机械制造、销售	10,000,000.00	55,222.78	-44,977.22	0	-9,829.61

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	<p>近年来, 国家一直出台农业产业政策来扶持农机行业的发展。自 2010 年起国家有关部门先后出台《国务院关于促进农业机械化和农机工业又快又好发展的意见》、《农机工业发展规划(2011-2015 年)》、以及多份中央 1 号文件等一系列农机行业相关政策促进了农业机械制造业的健康发展。农机行业的发展很大程度上与这些行业政策尤其是农机补贴政策的支持密切相关。农机补贴政策一般直接面向农户和农业企业发放, 极大的促进了农业规模化产业对农用机械的投资力度, 扩大了公司发展的市场空间。如果上述对农机行业支持的政策发生变化, 公司可能会面临行业发展的风险。</p> <p>应对措施: 及时了解国家及各省农业政策, 并根据政策及时调整产品技术更新, 让产品更好的适应客户需求。</p>
行业存在季节性波动的风险	<p>公司从事的节水灌溉业务主要是对农业大田喷灌系统(大型农牧业节水灌溉设备及配套产品)的设计、研发、生产、安装、销售和维修提供服务, 由于节水灌溉设备要与农作物种植的季节性特点相协调, 从 10 月中下旬开始, 北方农业地区秋收逐步结束, 农田收割完毕留出安装场地, 公司开始进入节水灌溉设备销售的旺季。因此, 节水灌溉业务具有明显的季节性特征。由于受到季节性因素的影响, 在完整的会计年度内, 发行人的财务状况和经营成果表现出一定的随季节波动的特征, 一般上半年的收入和利润要大幅低于下半年的指标。</p> <p>应对措施: 公司加大旺季生产强度及物流发货速度, 增加现场安装人员, 保证旺季不耽误客户需求。。</p>
原材料供应及价格波动风险	<p>节水灌溉设备所需原材料主要为钢材, 以及电机、减速器、喷头等部件。钢材以及其他部件的价格直接或间接影响产品的生产成本。钢材以及其他部件价格上涨将直接导致采购成本上升, 对业内公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施: 在原材料价格较低时增加库存量, 减少成本。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：

本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财产品	2023-006	公司自有闲置资金	不超过 2000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

无

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月13日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月13日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

第四节 股份变动及股东情况

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	6,685,500	55.25%	0	6,685,500	55.25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,481,500	37.04%	0	4,481,500	37.04%
	董事、监事、高管	813,500	6.72%	0	813,500	6.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,414,500	44.75%	0	5,414,500	44.75%
	其中：控股股东、实际控制人	5,414,500	44.75%	0	5,414,500	44.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,100,000.00	-	0	12,100,000	-
普通股股东人数						7

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	马骏	4,174,000	0	4,174,000	34.50%	3,570,500	603,500	0	0
2	芜湖兴众风险投资有限公司	2,200,000	0	2,200,000	18.18%	0	2,200,000	0	0
3	李宪兰	1,166,000	0	1,166,000	9.63%	800,000	366,000	0	0
4	孟凡成	840,000	0	840,000	6.94%	630,000	210,000	0	0
5	陆学勇	3,716,000	0	3,716,000	30.71%	414,000	3,302,000	0	0
6	侯思欣	2,000	0	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
7	陈麒元	2,000	0	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
合计		12,100,000	-	12,100,000	100%	5,414,500	6,685,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：2022年9月李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成通过签署《一致行动协议》的方式使李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成成为公司控股股东和实际控制人。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
马骏	董事长兼总经理	男	1981年3月	2021年8月16日	2024年8月15日
程飞	董事兼副总经理	男	1982年8月	2021年8月16日	2024年8月15日
孟凡成	董事	男	1985年10月	2021年8月16日	2024年8月15日
费青	董事兼财务负责人	女	1988年3月	2021年8月16日	2024年8月15日
王华	董事	女	1977年5月	2021年8月16日	2024年8月15日
王昌华	监事	男	1970年9月	2021年8月16日	2024年8月15日
汪奇	监事	男	1990年10月	2021年8月16日	2024年8月15日
许飞	职工监事	男	1984年10月	2021年8月16日	2024年8月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人无亲属关系。2022年9月李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成通过签署《一致行动协议》的方式使李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成成为公司控股股东和实际控制人。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
生产人员	4	4
销售人员	5	5
技术人员	9	9
财务人员	2	2
后勤人员	4	4
员工总计	28	28

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（1）	2,475,897.84	8,419,138.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（2）	8,685,750.00	7814015.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（3）	7,202,992.55	9,795,622.11
应收款项融资			
预付款项	六（4）	2,220,086.81	3,605,163.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（5）	1,922,294.20	1,692,698.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（6）	19,237,353.82	18,259,125.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（7）	698,906.66	1,223,751.09
流动资产合计		42,443,281.88	50,809,513.76
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	六（8）	935,551.70	1,019,410.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（9）	806,843.04	1,344,738.41
无形资产	六（10）	368,228.75	429,077.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（11）	989,183.78	1,262,381.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,099,807.27	4,055,608.39
资产总计		45,543,089.15	54,865,122.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（12）	1,897,442.02	1,987,983.84
预收款项			
合同负债	六（13）	11,664,016.75	21,462,195.42
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	六（14）	159,761.87	189,197.55
应交税费	六（15）	328,501.65	465,612.96
其他应付款	六（16）	946,334.43	474,719.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（17）	848,452.12	1,398,983.22
其他流动负债	六（18）		147,445.58
流动负债合计		15,844,508.84	26,126,138.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（20）	5,445,217.59	6,023,913.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,445,217.59	6,023,913.21
负债合计		21,289,726.43	32,150,051.35
所有者权益：			
股本	六（21）	12,100,000.00	12,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（22）	1,257,026.47	1,257,026.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（23）	1,192,762.65	1,192,762.65
一般风险准备			
未分配利润	六（24）	9,712,569.04	8,172,311.20
归属于母公司所有者权益合计		24,262,358.16	22,722,100.32
少数股东权益		-8,995.44	-7,029.52
所有者权益合计		24,253,362.72	22,715,070.80
负债和所有者权益总计		45,543,089.15	54,865,122.15

法定代表人：马骏
青

主管会计工作负责人：费青

会计机构负责人：费

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,450,675.06	8,404,085.91
交易性金融资产		8,685,750.00	7,814,015.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（1）	7,202,992.55	9,795,622.11
应收款项融资			

预付款项		2,220,086.81	3,605,163.14
其他应收款	十四（2）	1,892,294.20	1,742,898.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,237,353.82	18,259,125.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		698,906.66	1,223,751.09
流动资产合计		42,388,059.10	50,844,661.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		935,551.70	1,019,410.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		806,843.04	1,344,738.41
无形资产		368,228.75	429,077.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		989,183.78	1,262,381.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,099,807.27	4,055,608.39
资产总计		45,487,866.37	54,900,269.76
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		1,897,442.02	1,987,983.84
预收款项			
合同负债		11,664,016.75	21,462,195.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		159,761.87	189,197.55
应交税费		328,501.65	465,612.96

其他应付款		846,134.43	474,719.57
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		848,452.12	1,398,983.22
其他流动负债			147,445.58
流动负债合计		15,744,308.84	26,126,138.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,445,217.59	6,023,913.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,445,217.59	6,023,913.21
负债合计		21,189,526.43	32,150,051.35
所有者权益：			
股本		12,100,000.00	12,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,257,026.47	1,257,026.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,192,762.65	1,192,762.65
一般风险准备			
未分配利润		9,748,550.82	8,200,429.29
所有者权益合计		24,298,339.94	22,750,218.41
负债和所有者权益合计		45,487,866.37	54,900,269.76

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业总收入	六（25）	36,798,217.80	13,356,964.20
其中：营业收入	六（25）	36,798,217.80	13,356,964.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,911,333.80	15,156,766.03
其中：营业成本	六（25）	30,436,820.98	10,756,955.89
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	六（26）	25,962.11	9,528.03
销售费用	六（27）	2,569,497.73	1,611,932.62
管理费用	六（28）	2,304,883.46	1,967,671.71
研发费用	六（29）	987,085.63	793,164.07
财务费用	六（30）	-412,916.11	17,513.71
其中：利息费用			
利息收入			1,885.46
加：其他收益	六（31）	579,447.43	482,246.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六（32）	86,321.09	42,561.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（33）		136,096.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,552,652.52	-1,138,896.85
加：营业外收入	六（34）	258,837.32	1,184,937.03
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,811,489.84	46,040.18

减：所得税费用	六（35）	273,197.92	29,540.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,538,291.92	16,499.20
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）		1,538,291.92	16,499.20
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）		-1,965.92	-2,960.57
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,540,257.84	19,459.77
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		1,538,291.92	16,499.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,540,257.84	19,459.77

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,965.92	-2,960.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.00

法定代表人：马骏

主管会计工作负责人：费青

会计机构负责人：费青

青

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四(3)	36,798,217.80	13,356,964.20
减：营业成本	十四(3)	30,436,820.98	10,756,955.89
税金及附加		25,962.11	9,528.03
销售费用		2,569,497.73	1,611,932.62
管理费用		2,296,062.96	1,953,627.71
研发费用		987,085.63	793,164.07
财务费用		-413,925.22	16,754.88
其中：利息费用			
利息收入			1,863.79
加：其他收益		579,447.43	482,246.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十四(4)	86,321.09	42,561.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			136,096.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,562,482.13	-1,124,094.02
加：营业外收入		258,837.32	1,184,937.03
减：营业外支出			

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,821,319.45	60,843.01
减：所得税费用		273,197.92	29,540.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,548,121.53	31,302.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,548,121.53	31,302.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,548,121.53	31,302.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,675,038.58	17,348,036.55
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	六（38）	4,194,339.93	2,520,390.67
经营活动现金流入小计		34,869,378.51	19,868,427.22
购买商品、接受劳务支付的现金		30,158,707.08	12,095,738.12
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		2,002,347.79	1,751,287.25
支付的各项税费		278,427.39	48,564.51
支付其他与经营活动有关的现金	六（38）	8,459,457.80	6,695,885.00
经营活动现金流出小计		40,898,940.06	20,591,474.88
经营活动产生的现金流量净额		-6,029,561.55	-723,047.66
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		86,321.09	42,561.75
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	六（38）		850,000.00
投资活动现金流入小计		86,321.09	892,561.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		86,321.09	892,561.75

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六（38）	-5,943,240.46	169,514.09
加：期初现金及现金等价物余额	六（38）	8,419,138.30	1,102,792.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,475,897.84	1,272,306.39

法定代表人：马骏

主管会计工作负责人：费青

会计机构负责人：

费青

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,675,038.58	17,348,036.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（38）	4,164,339.93	2,520,369.00
经营活动现金流入小计		34,839,378.51	19,868,405.55
购买商品、接受劳务支付的现金		30,158,707.08	12,095,738.12
支付给职工以及为职工支付的现金		1,993,527.29	1,737,243.85
支付的各项税费		278,427.39	48,564.51
支付其他与经营活动有关的现金	六（38）	8,448,448.69	6,695,103.9
经营活动现金流出小计		40,879,110.45	20,576,650.38
经营活动产生的现金流量净额		-6,039,731.94	-708,244.83
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		86,321.09	42,561.75

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	六（38）		850,000.00
投资活动现金流入小计		86,321.09	892,561.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		86,321.09	892,561.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六（38）	-5,953,410.85	184,316.92
加：期初现金及现金等价物余额		8,404,085.91	1,081,578.85
六、期末现金及现金等价物余额		2,450,675.06	1,265,895.77

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	附注四（21）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司未发生重要会计估计变更。

(二) 财务报表项目附注

安徽艾瑞德农业装备股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式

安徽艾瑞德农业装备股份有限公司（以下简称“公司”）前身为安徽艾瑞德农业装备发展有限公司，于 2012 年 12 月 27 日在安庆市工商行政管理局办理工商登记，取得注册号为 340881000059720(现统一社会信用代码变更为 91340800059716046F)的企业法人营业执照。2015 年 8 月 6 日，根据安徽艾瑞德农业装备发展有限公司股东会决议，全体股东一致同意作为发起人，依法将安徽艾瑞德农业装备发展有限公司整体变更为股份有限公司，公司企业法人营业执照注册号：91340800059716046F，并于 2015 年 12 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，公司累计发行股本总数 12,100,000.00 股，注册资本为 12,100,000.00 元，注册地址：芜湖市三山经济开发区临江工业园中区经五路西侧。

(二) 公司业务性质和主要业务活动

公司属于专用设备制造业，经营范围主要包括：指针式喷灌机、中心支轴式喷灌机、平移式喷灌机、卷盘式喷灌机、绞盘式喷灌机、滚移式喷灌机、桁架式喷灌机、半固定式/移动式喷灌设备、微喷灌系统、智能灌溉系统、物联网设备的研发、生产、销售及售后服务；农业机器人的设计、研发、生产及销售；滴灌设备及滴灌材料的研发、生产、销售、安装；塑料管道、管件的生产及销售；水泵、发电机组的研发、生产及销售；水利工程施工、水利及灌溉产品、灌溉工程相关的软件开发、设计及销售；水肥一体化相关产品的研发、生产及销售；灌溉工程的设计、勘察；货物及技术进出口（国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

(三) 财务报表批准报出

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 21 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注九、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 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。

2. 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。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 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。

公司内所有重大往来余额、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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“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”（详见本附注四、11、（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。

5. 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现金、价值变动风险很小的投资。

6. 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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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期末未分配利润；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。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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，将资产负债表中股东权益/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。

7. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

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。

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。

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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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。

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。

（3）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。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公

允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。

8. 金融资产减值

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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：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、金额具有重大性等。

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）各类金融资产信用损失的确定方法

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，应与“应收账款”组合划分相同

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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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：

项目	确定组合的依据
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合以应收关联方款项。

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
组合1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、备用金等应收款项。
组合2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合3	本组合以其他应收关联方款项。

债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
组合1	自初始购入后债券评级没有下调

其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
组合1	自初始购入后债券评级没有下调

长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
组合1	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合以长期应收关联方款项。

9. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列

示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10. 存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

（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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

11. 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，其会计政策详见附注四、7“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。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。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。

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，按本附注四、4、（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。

12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：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。

本公司的固定资产分为：机器设备、生产器具用具、办公设备等。

(2) 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

(3) 折旧方法

固定资产类别	折旧方法	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	直线法	5-10年	5	9.50—19.00
办公设备	直线法	5年	5	19.00

13. 无形资产

(1) 无形资产包括软件使用权等，按成本进行初始计量。

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

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产

确定为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

（4）无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：土地使用权按土地使用权证载明的年限摊销，采矿权按以可采储量为基数按开采量摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

内部研究开发支出会计政策

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

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

14. 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。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

（2）递延所得税资产的确认依据

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。

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：该交易不是企业合并；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）；

公司对于与子公司、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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；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）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：商誉的初始确认；同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；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（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（5）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

17. 职工薪酬

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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

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

设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，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：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；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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品组件已经发往客户组装完成后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。公司的国内客户大多为政府部门，回款周期通常较长，不存在重大融资成分。

19. 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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20. 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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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。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（详见本附注四、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使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

④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。

21. 主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。执行该准则对公司报表无影响。

②执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。执行该准则对公司报表无影响。

（2）会计估计变更：无

五、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城建税	应缴纳的流转税	7%
教育费附加	应缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%

注：其他税项包括水利基金、印花税、个人所得税等依据有关税法计征。

不同税率会计主体的所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
安徽艾瑞德农业装备股份有限公司	15%
艾瑞德（河南）农业设备有限公司	10%

2、税收优惠：

本公司适用所得税率为15%。根据2019年11月25日科学技术部火炬高技术产业开发中心文件（国科火字【2019】216号），将本公司予以高新技术企业备案。按照安徽省2019年第一批高新技术企业名单核定本公司为高新技术企业，享受税收优惠政策。高新技

术企业证书编号 GR201934001545。发证时间 2019 年 9 月 9 日，有限期三年。2022 年 9 月 10 日三年期的高新技术企业证书到期，安徽省科学技术厅批准颁发新证，证书编号为 GR202234001492，发证时间 2022 年 10 月 18 日，有限期三年。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2019〕13 号）第二条规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。前款所称小型微利企业，上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。公司及子公司艾瑞德（河南）农业设备有限公司 2022 年享受小微企业税收优惠。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日，上期指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,475,897.84	8,419,138.30
其他货币资金		
合计	2,475,897.84	8,419,138.30
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,685,750.00	7,814,015.61
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	8,685,750.00	7,814,015.61
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	8,685,750.00	7,814,015.61

3. 应收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,309,605.99	5,902,235.55
1至2年	3,907,103.18	3,907,103.18
2至3年	60.00	60.00
3至4年	648,417.00	648,417.00
4至5年	263,686.00	263,686.00
5年以上	811,887.38	811,887.38
小计	8,940,759.55	11,533,389.11
减：坏账准备	1,737,767.00	1,737,767.00
合计	7,202,992.55	9,795,622.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,940,759.55	100.00	1,737,767.00	19.44	7,202,992.55
其中：组合1 以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	8,940,759.55	100.00	1,737,767.00	19.44	7,202,992.55
单项计提坏账准备的应收账款					

合计	8,940,759.55	100.00	1,737,767.00	19.44	7,202,992.55
----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,533,389.11	100.00	1,737,767.00	15.07	9,795,622.11
其中：组合1以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	11,533,389.11	100.00	1,737,767.00	15.07	9,795,622.11
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,533,389.11	100.00	1,737,767.00	15.07	9,795,622.11

组合1，以应收款项的账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,309,605.99	0	0
1至2年	3,907,103.18	390,710.32	10.00
2至3年	60.00	12.00	20.00
3至4年	648,417.00	324,208.50	50.00
4至5年	263,686.00	210,948.80	80.00
5年以上	811,887.38	811,887.38	100.00
合计	8,940,759.55	1,737,767.00	19.44

续上表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,902,235.55	-	-
1至2年	3,907,103.18	390,710.32	10.00
2至3年	60.00	12.00	20.00
3至4年	648,417.00	324,208.50	50.00
4至5年	263,686.00	210,948.80	80.00
5年以上	811,887.38	811,887.38	100.00
合计	11,533,389.11	1,737,767.00	15.07

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备				-	-	-
按组合计提坏账准备	1,737,767.00					1,737,767.00
合计	1,737,767.00			-	-	1,737,767.00

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况：无

(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	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
延津县农业农村局	2,325,324.33	1-2年	26.01
郑县农业农村局	1,436,898.00	1-2年	16.07
河南省一建豫北建筑工程有限公司鹿邑分公司	1,240,510.00	1年以内	13.87
河南瑞通水利工程建设集团有限公司	1,086,300.00	1年以内	12.15
陈巴尔虎旗水务局	1,008,186.00	4-5年, 5年以上	11.28
合计	7,097,218.33		79.38

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,064,566.97	92.99	3,501,161.12	97.12
1至2年	78,457.54	3.53	20,216.07	0.56
2至3年	15,774.88	0.72	24,690.00	0.68
3年以上	61,287.42	2.76	59,095.95	1.64
合计	2,220,086.81	100.00	3,605,163.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,547,896.23 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 69.72 %。

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,922,294.20	1,692,698.36
应收利息		
应收股利		
合计	1,922,294.20	1,692,698.36

(1) 其他应收款情况

①按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	328,211.20
1至2年	426,043.00
2至3年	291,040.00
3至4年	2,000.00
4至5年	862,400.00
5年以上	12,600.00
小计	1,922,294.20
减：坏账准备	
合计	1,922,294.20

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,692,390.14	1,601,422.87
备用金	229,904.06	91,275.49
合计	1,922,294.20	1,692,698.36

③其他应收款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,922,294.20	100.00			1,922,294.20
其中：组合1 押金保证金备用金等	1,922,294.20	100.00			1,922,294.20
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,922,294.20	100.00			1,922,294.20

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,692,698.36	100.00			1,692,698.36
其中：组合1 押金保证金备用金等	1,692,698.36	100.00			1,692,698.36
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,692,698.36	100.00			1,692,698.36

组合1，保证金押金等组合计提坏账准备的情况：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
保证金及押金	1,692,390.14		

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
备用金	229,904.06		
合计	1,922,294.20		

(2) 应收利息情况：无

(3) 应收股利情况：无

6. 存货

(1) 存货明细分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,249,268.15		14,249,268.15	11,366,746.04		11,366,746.04
委托加工物质	4,308,085.67		4,308,085.67	857,977.38		857,977.38
在产品	680,000.00		680,000.00	6,034,401.73		6,034,401.73
合计	19,237,353.82		19,237,353.82	18,259,125.15		18,259,125.15

(2) 期末无抵押的存货情况。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	614,177.39	200,519.34
预缴所得税	84,729.27	84,729.27
出口退税款		938,502.48
合计	698,906.66	1,223,751.09

8. 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	机器设备	生产器具用具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,914,550.31	232,191.17	324,284.22	3,471,025.70
2. 本期增加金额		8,849.56	20,250.44	29,100.00
(1) 购置		8,849.56	20,250.44	29,100.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末余额	2,914,550.31	241,040.73	344,534.66	3,500,125.70
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,937,350.22	209,000.91	305,264.10	2,451,615.23
2. 本期增加金额	110,822.68	343.29	1,792.80	112,958.77

(1) 计提	110,822.68	343.29	1,792.80	112,958.77
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,048,172.90	209,344.20	307,056.90	2,564,574.00
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	866,377.41	31,696.53	37,477.76	935,551.70
2. 期初账面价值	977,200.09	23,190.26	19,020.12	1,019,410.47

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

9. 使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,496,319.88	3,496,319.88
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,496,319.88	3,496,319.88
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,151,581.47	2,151,581.47
2. 本期增加金额	537,895.37	537,895.37
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,689,476.84	2,689,476.84
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	806,843.04	806,843.04
2.期初账面价值	1,344,738.41	1,344,738.41

10. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,216,981.02	1,216,981.02
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)合并范围变化		
4.期末余额	1,216,981.02	1,216,981.02
二、累计摊销		
1.期初余额	787,903.21	787,903.21
2.本期增加金额	60,849.06	60,849.06
(1)计提	60,849.06	60,849.06
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)合并范围变化		
4.期末余额	848,752.27	848,752.27
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		

项目	软件使用权	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	368,228.75	368,228.75
2.期初账面价值	429,077.81	429,077.81

(2) 未办妥产权证书的情况：无

(3) 在报告期内发生的无形资产，若该资产原始价值是以评估值作为入账依据的，披露评估机构名称、评估方法：无

11. 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,737,767.00	260,665.05	1,737,767.00	260,665.05
可弥补亏损	4,801,290.76	720,193.61	6,622,610.21	993,391.53
其他	55,500.74	8,325.12	55,500.74	8,325.12
合计	6,594,558.50	989,183.78	8,415,877.95	1,262,381.70

子公司艾瑞德（河南）农业设备有限公司上年成立，一直处于亏损状态，出于未来盈利的不确定性，未确认递延所得税资产。

12. 应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,439,445.44	1,389,167.21
1年以上	457,996.58	598,816.63
合计	1,897,442.02	1,987,983.84

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

13. 合同负债

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	11,664,016.75	21,005,342.68
1年以上		456,852.74
合计	11,664,016.75	21,462,195.42

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无

14. 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	189,197.55	2,312,804.84	2,342,240.52	159,761.87
二、离职后福利-设定提存计划		131,917.01	131,917.01	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	189,197.55	2,444,721.85	2,474,157.53	159,761.87

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	189,197.55	2,072,506.86	2,101,942.54	159,761.87
二、职工福利费		134,046.98	134,046.98	
三、社会保险费		68,151.00	68,151.00	
其中：医疗保险费		61,389.60	61,389.60	
工伤保险费		6,761.40	6,761.40	
生育保险费				
四、住房公积金		38,100.00	38,100.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	189,197.55	2,312,804.84	2,342,240.52	159,761.87

(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		127,849.61	127,849.61	
2、失业保险费		4,067.40	4,067.40	
3、企业年金缴费				
合计		131,917.01	131,917.01	

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	319,933.18	454,072.29
个人所得税	3,298.64	3,014.07
印花税	2,620.48	2,566.41

教育费附加及地方教育费附加		
其他	2,649.35	5,960.19
合计	328,501.65	465,612.96

16. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
其他应付款		
其中：安装费	324,585.23	217,236.82
施工费	4,247.23	12,027.29
往来款	157,753.53	190,428.87
运输费	39,748.44	50,056.32
其他	420,000.00	4,970.27
应付利息		
应付股利		
合计	946,334.43	474,719.57

(2) 账龄超过 1 年的重要的其他应付款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
安装费	217,236.82	项目有质量问题，企业没收到尾款，所以暂未支付
合计	217,236.82	

(3) 应付利息情况：无

(4) 应付股利情况：无

17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	848,452.12	1,398,983.22
合计	848,452.12	1,398,983.22

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		147,445.58
合计		147,445.58

19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		1,444,954.15

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用		45,970.93
减：一年内到期的租赁负债		1,398,983.22
合计		

20. 递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2015年智能制造项目（注1）	1,700,000.16		199,999.98	1,500,000.18	与资产相关
大型农业灌溉装备节水智能制造项目（注2）	1,773,912.99		208,695.66	1,565,217.33	与资产相关
智能水肥药一体化精准大田灌溉装备（注3）	1,200,000.06		79,999.98	1,120,000.08	与资产相关
智能水肥药一体化精准大田灌溉装备（注3）	1,350,000.00		90,000.00	1,260,000.00	与资产相关
合计	6,023,913.21		578,695.62	5,445,217.59	

注1：2015年安徽省财政厅财企[2015]1377号文件关于下达战略型新兴产业发展专项资金（智能制造专项项目补助资金）的通知，2016年公司获得专项补助400万元，与资产相关，用于建设喷灌机智能生产线。

注2：2017年安徽省财政部财建[2017]373号文件关于下达地方2017年工业转型升级（中国制造2025）资金的通知，2017年公司获得专项补助400万元，与资产相关，用于建设喷灌机智能生产线。

注3：2017年安徽省财政厅财教[2017]1315号文件关于下达2017年安徽省创新型省份建设专项资金（第三批）的通知，在2017年公司获得专项补助160万元，用于建设“智能水肥药一体化精准大田灌溉装备”；在2019年公司获得芜湖市三山区人民政府对其实施的“智能水肥药一体化精准大田喷灌装备”项目给予160万元的研发补助和“大型设施农业灌溉系统智能制造”项目给予20万元的研发补助，项目起止日期为2017年1月10日至2019年12月31日，于2020年5月15日取得验收报告。

21. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
芜湖市兴众风险投资有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00
马骏	4,174,000.00			4,174,000.00
李宪兰	1,166,000.00			1,166,000.00
陆学勇	3,716,000.00			3,716,000.00

侯思欣	2,000.00			2,000.00
陈麒元	2,000.00			2,000.00
孟凡成	840,000.00			840,000.00
合计	12,100,000.00			12,100,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,257,026.47			1,257,026.47
合计	1,257,026.47			1,257,026.47

23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,192,762.65			1,192,762.65
合计	1,192,762.65			1,192,762.65

24. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	8,172,311.20	5,287,141.57
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	8,172,311.20	5,287,141.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,540,257.84	3,208,069.46
减：提取法定盈余公积		322,899.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份制改制折股		
期末未分配利润	9,712,569.04	8,172,311.20

25. 营业收入和营业成本

营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,798,217.80	30,436,820.98	13,356,964.20	10,756,955.89
其他业务				
合计	36,798,217.80	30,436,820.98	13,356,964.20	10,756,955.89

主营业务（分行业）

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
农业灌溉设备	36,798,217.80	30,436,820.98	13,356,964.20	10,756,955.89
合计	36,798,217.80	30,436,820.98	13,356,964.20	10,756,955.89

公司前五名客户销售情况

2023年半年度前五大客户

排名	客户名称	营业收入总额	营业收入占比（%）
1	客户一	22,403,694.05	60.88%
2	客户二	2,631,706.73	7.15%
3	河南省一建豫北建筑工程有限公司鹿邑分公司	1,630,688.09	4.43%
4	客户三	928,260.48	2.52%
5	客户四	896,820.19	2.44%
	合计	28,491,169.54	77.42%

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
印花税	5643.93	3,144.25
其他	20318.18	6,383.78
合计	25,962.11	9,528.03

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场拓展费	834,300.40	748,224.95
职工薪酬	1,558,306.70	693,411.18
广告宣传费	13,846.91	26,930.50
办公费	12,559.40	24,719.30
业务招待费	68,186.48	114,281.53
商品维修、检验费	21,546.19	4,365.16
其他	60751.65	

合计	2,569,497.73	1,611,932.62
----	--------------	--------------

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员基本工资	692,912.69	770,599.63
福利费	92,564.37	54,402.99
中介机构服务咨询费	111,351.59	113,767.55
租赁费	843,942.64	558,587.68
差旅费	51,109.69	37,739.60
社会保险费	120,906.05	121,740.27
业务招待费	207,668.06	28,182.78
折旧摊销费	72,859.26	166,065.69
办公费	56,609.72	80,909.52
其他	54,959.39	35,676.00
合计	2,304,883.46	1,967,671.71

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	835,402.56	449,768.69
直接投入	98,656.72	302,435.24
折旧摊销费	7,187.10	1,693.08
设计费		
其他费用	45,839.25	39,267.06
合计	987,085.63	793,164.07

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	4,173.7	1,885.46
汇兑损失	-451,138.68	-37,701.69
手续费	6,598.31	2,568.47
未确认融资费用	27,450.56	50,761.47
合计	-412,916.11	17,513.71

31. 其他收益

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	与资产相关 或与收益相关	发生额	与资产相关 或与收益相关
智能制造补贴收入	578,695.62	与资产相关	482,246.35	与资产相关

个税手续费返还	751.81	与收益相关	
合计	579,447.43		482,246.35

32. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	86,321.09	42,561.75
其他		
合计	86,321.09	42,561.75

33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		136,096.88
合计		136,096.88

34. 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	257,817.32	1,184,937.03
无法支付的应付款		-
其他	1,020.00	-
合计	258,837.32	1,184,937.03

(2) 政府补助

项目	本期发生额
芜湖市数据资源管理局芜湖市惠企项目补助	200,000.00
芜湖市三山经济开发区财经局 2022 年外经贸发展专项资金（出口增量）	53,000.00
稳岗补贴	4817.32
合计	257,817.32

35. 所得税费用

(1). 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	273,197.92	9,126.45

递延所得税费用		20,414.53
合计	273,197.92	29,540.98

36. 其他综合收益

无

37. 所有权或使用权受到限制的资产

无

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	1,538,291.92	16,499.20
加：资产减值准备		
信用减值损失		136,096.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,858.77	114,335.85
使用权资产折旧	537,895.37	537,895.37
无形资产摊销	60,849.06	60,849.06
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6598.31	18618.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-86,321.09	-42,561.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	273,197.92	29,540.98
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）	-978,228.67	-3,720,285.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,800,636.33	-2,812,656.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,665,066.81	4,938,620.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,029,561.55	-723,047.66
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	2,475,897.84	1,272,306.39
减：现金的期初余额	8,419,138.30	1,102,792.30
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	-5,943,240.46	169,514.09

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,475,897.84	8,419,138.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,475,897.84	8,419,138.30
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	2,475,897.84	8,419,138.30
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) 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	258,837.32	1,184,937.03
利息收入		1,885.46
营业外收入		
出口退税款	2,392,950.87	440,235.66
往来款		
保证金及其他	1,542,551.74	893,332.52
合计	4,194,339.93	2,520,390.67

(4) 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
手续费	6,598.31	2,568.47
投标保证金		500,000.00
期间费用及其他	8,452,859.49	6,193,316.53
合计	8,459,457.80	6,695,885.00

七. 关联方及关联交易

1、本企业的母公司/实际控制人情况

母公司/实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司/实际控制人对本公司的持股比例 (%)	母公司/实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
李宪兰		自然人		9.6364	9.6364
马骏		自然人		34.4959	34.4959
陆学勇		自然人		30.7107	30.7107
孟凡成		自然人		6.9421	6.9421

2022年9月28日李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成通过签署《一致行动协议》的方式使李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成成为公司控股股东，李宪兰、马骏、陆学勇、孟凡成成为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况：详见附注“九、在其他主体中的权益”

3、本企业的合营企业、联营企业情况：无

4、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
芜湖市兴众风险投资有限公司	公司股东
辛普森商贸（北京）有限公司	公司股东陆学勇投资或控制的企业
北京蓝宇丰航空科技有限公司	公司股东陆学勇有重大影响的企业

6、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况：无

② 采购商品/接受劳务情况：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁：无

(4) 关联担保：无

(5) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(6) 关联方借款：无

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无

(2) 应付项目：无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无
- 5、其他原因的合并范围变动：无。

九. 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	
艾瑞德（河南）农业设备有限公司	河南郑州	河南郑州	专业设备制造	80.00		设立

(2) 重要的非全资子公司（单位：人民币万元）：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）：无

- 2、在合营企业或联营企业中的权益：无
- 3、重要的共同经营：无。
- 4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

十. 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 信用风险

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

购买的理财产品主要向兴业银行芜湖分行及交通银行芜湖分行购买，该银行受中国银保监会监管且不存在重大信用风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3和六、5。

2. 流动风险

本公司目前无银行借款，于2023年6月30日，货币资金2,475,897.84元和可以随时赎回的银行理财产品总额8,685,750.00元，本公司期末应付账款为1,897,442.02元，无重大流动性风险。

3. 市场风险

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

（1）利率风险

本公司不存在市场利率变动的风险。

（2）汇率风险

本公司外汇变动风险较小。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司不存在权益工具投资价格风险。

十一. 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，公司不存在应予披露而未披露的资产负债表日后事项。

十二. 承诺事项、或有事项

截至财务报告批准报出日止，公司不存在应予披露而未披露的未决诉讼、索赔、税务纠纷、应收票据等将来可能损害公司利益的或有损失。

十三. 其他重大事项

截至财务报告批准报出日止，公司不存在应予披露而未披露的其他重大事项。

十四、 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	3,309,605.99
1至2年	3,907,103.18
2至3年	60.00
3至4年	648,417.00
4至5年	263,686.00
5年以上	811,887.38
小计	8,940,759.55
减：坏账准备	1,737,767.00
合计	7,202,992.55

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,940,759.55	100.00	1,737,767.00	19.44	7,202,992.55
其中：组合1以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	8,940,759.55	100.00	1,737,767.00	19.44	7,202,992.55
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,940,759.55	100.00	1,737,767.00	19.44	7,202,992.55

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,533,389.11	100.00	1,737,767.00	15.07	9,795,622.11
其中：组合1以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	11,533,389.11	100.00	1,737,767.00	15.07	9,795,622.11
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,533,389.11	100.00	1,737,767.00	15.07	9,795,622.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,309,605.99	0	0
1至2年	3,907,103.18	390,710.32	10.00
2至3年	60.00	12.00	20.00

3至4年	648,417.00	324,208.50	50.00
4至5年	263,686.00	210,948.80	80.00
5年以上	811,887.38	811,887.38	100.00
合计	8,940,759.55	1,737,767.00	19.44

续上表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,902,235.55	-	
1至2年	3,907,103.18	390,710.32	10.00
2至3年	60.00	12.00	20.00
3至4年	648,417.00	324,208.50	50.00
4至5年	263,686.00	210,948.80	80.00
5年以上	811,887.38	811,887.38	100.00
合计	11,533,389.11	1,737,767.00	15.07

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						-
按组合计提坏账准备	1,737,767.00					
合计	1,737,767.00			-	-	

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,354,785.35 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 59.89 %。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,892,294.20	1,742,898.36
应收利息		
应收股利		
合计	1,892,294.20	1,742,898.36

(1) 其他应收款情况

①按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	298,211.20
1至2年	426,043.00
2至3年	291,040.00
3至4年	2,000.00
4至5年	862,400.00
5年以上	12,600.00
小计	1,892,294.20
减：坏账准备	
合计	1,892,294.20

②按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,662,390.14	1,601,422.87
备用金	229,904.06	91,275.49
子公司往来款		50,200.00
合计	1,892,294.20	1,742,898.36

③其他应收款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,892,294.20	100.00			1,922,294.20
其中：组合1 押金保证金备用金等	1,892,294.20	100.00			1,922,294.20
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,892,294.20	100.00			1,922,294.20

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,742,898.36	100.00		-	1,742,898.36
其中：组合1 押金保证金备用金等	1,742,898.36	100.00		-	1,742,898.36
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,742,898.36	100.00		-	1,742,898.36

组合中，保证金押金等组合计提坏账准备的情况

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
保证金及押金	1,662,390.14		
备用金	229,904.06		
子公司往来款			
合计：	1,892,294.20		

④本期实际核销的其他应收款情况：无

（2）应收利息情况：无

（3）应收股利情况：无

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,798,217.80	30,436,820.98	13,356,964.20	10,756,955.89
其他业务				
合计	36,798,217.80	30,436,820.98	13,356,964.20	10,756,955.89

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	86,321.09	42,561.75
其他		
合计	86,321.09	42,561.75

十五、 补充资料

1、按中国证监会发布的《公布发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益》的规定，本公司非经常性损益的发生金额列示如下（单位：元 币种：人民币）

当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	838,284.75	1,667,183.38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-
非货币性资产交换损益		-
委托他人投资或管理资产的损益	86,321.09	42,561.75
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		-

债务重组损益		-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-
对外委托贷款取得的损益		-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		-
受托经营取得的托管费收入		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
减：所得税影响额	138,690.88	256,461.77
少数股东权益影响额		-
合计	785,914.96	1,453,283.36

2、按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的要求计算的净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.56%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.21%	0.06	0.06

十六. 财务报告之批准

公司财务报告经公司董事会 2023 年 8 月 21 日批准后报出。

安徽艾瑞德农业装备股份有限公司

二〇二三年八月二十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更 本期公司未发生重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	838,284.75
委托他人投资或管理资产的损益	86,321.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	924,605.84
减：所得税影响数	138,690.88
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	785,914.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用