



新生力

NEEQ : 871356

安徽新生力农机股份有限公司
ANHUI XINSHENGLI AGRICULTURAL
MACHUINERY CO., LTD



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、公司负责人方许、主管会计工作负责人赵子彬及会计机构负责人（会计主管人员）赵子彬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，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	71
附件 II	融资情况	72

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	安徽新生力农机股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
新生力、公司、本公司	指	安徽新生力农机股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商	指	国元证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《安徽新生力农机股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
循环谷物干燥机	指	以空气为介质，通过燃烧器或热风炉产生的火焰对介质进行加热，然后在吸引风机的作用下，加热后的干燥热空气与干燥部内的谷物层充分接触，截止对谷物传热的同时，是谷物内部的水分子运动进一步加速并向外移动，谷物表层的水分子随截止带出干燥机外
热风炉	指	谷物干燥机的配套设施之一，作为干燥谷物的热源，其目的是把空气从脚底温度加热到较高温度；提高空气吸收水分的能力，以达到干燥谷物的要求
农业部	指	中华人民共和国农业农村部
《农业机械化促进法》	指	《中华人民共和国农业机械化促进法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽新生力农机股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Xinshengli Agricultural Machinery Co.,ltd		
法定代表人	方许	成立时间	2011 年 10 月 19 日
控股股东	控股股东为（方许、吴德慧）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方许、吴德慧），一致行动人为（方许、吴德慧）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制成品-专用设备-农业机械		
主要产品与服务项目	粮食烘干机		
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	新生力	证券代码	871356
挂牌时间	2017 年 4 月 27 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）	15,300,000.00
主办券商（报告期内）	国元证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市蜀山区梅山路 18 号国元大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵子彬	联系地址	安徽省六安市金安区三十铺镇集中示范园长淮路与锦业路交口（安徽泰汇织物有限公司内）
电话	0564-3260770	电子邮箱	ah_xsl0018@126.com
传真	0564-3260770		
公司办公地址	安徽省六安市金安区三十铺镇集中示范园长淮路与锦业路交口（安徽泰汇织物有限公司内）	邮政编码	237161
公司网址	http://www.zgxsl.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	91340123584566875L		
注册地址	安徽省六安市金安区三十铺镇集中示范园长淮路与锦业路交口（安徽泰汇织物有限公司内）		
注册资本（元）	15,300,000	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

公司主营业务为粮食烘干机械的研发、生产和销售。具体商业模式如下：

研发模式

公司拥有一批在粮食烘干机械领域从事多年的专业技术人才，并以自主研发方式为主，具有严格的产品研发、设计开发流程。公司高度重视新产品、新技术、新工艺的研发工作，坚持吸收先进技术，以市场需求为导向，根据产品技术延伸和市场需求等诸多因素确定产品的研发方向，以保证所开发的产品具有良好的市场前景。目前，公司自主研发获得的专利有 2 项。

采购模式

公司制定了《质量手册》、《采购控制程序》等规范性文件，对合格供应商选择、采购过程、采购信息、采购品的验证等方面进行规范。公司制定了《合格供方名录》，由采购部负责组织技术部、质量管理部、生产部共同参与对供方的调查和评价，建立公司合格供方清单，并定期由评审小组对供方进行复评，能够保证与优质的供应商保持长期稳定的合作关系，确保了产品质量并有效地控制采购成本。公司主要原材料包括：钢板、风机、电机、各种电子元器件等，公司根据市场需求预测制定采购计划，公司所需的原材料和设备均为市场标准品，并有多家供应商可以选择，市场供应充足。目前公司全部按市场化原则进行采购，即在询价或招标的基础上，综合考虑产品质量、售后服务、业主需求、供应商声誉和历史合作情况等因素，合理确定供应商。

生产模式

公司主要依据销售合同、市场需求预测、库存情况等因素制定生产计划。生产部根据顾客订单或需求编制《生产作业计划》，下发生产车间组织生产；质量管理部负责对产品的检验和试验；销售管理部负责交付和交付后活动实施的控制。公司产品各部件采购、生产和组装工作完成后，由公司统一安排运送至客户指定地，并由公司安装人员进行产品的现场安装及调试工作。公司生产过程中，部分部件生产加工交由定制化零部件供应商完成。

销售模式

公司主要以目标促销售，通过对市场的需求预测，制定销售目标；公司采取直销与经销相结合的销售模式，公司主要产品包括：批式循环粮食干燥机、热风炉等，主要面向种粮大户、农机专业合作社、粮食谷物加工企业、农场和粮食收储企业等。公司的销售人员直接对重点区域客户进行产品销售，公司直接控制销售终端，公司在粮食主产区划分业务单元，由业务员负责直接联络，同时采取走经销模式，给经销商制定指导价格，由经销商销售，经销商回款。通过上述销售模式，公司形成了覆盖范围较广且适合行业特性的营销网络。

（二） 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

详细情况	发证日期：2021 年 9 月 18 日，有效期三年。
------	-----------------------------

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	11,134,690.41	10,356,802.46	7.51%
毛利率%	34.22%	35.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	453,154.40	376,445.30	20.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	416,216.80	387,623.43	7.25%
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）	3.03%	2.50%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.79%	2.57%	-
基本每股收益	0.03	0.02	20.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	41,669,463.67	40,261,930.13	3.50%
负债总计	26,501,652.59	25,547,273.45	3.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,167,811.08	14,714,656.68	3.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	0.96	3.08%
资产负债率%（母公司）	63.60%	63.45%	-
资产负债率%（合并）	63.60%	63.45%	-
流动比率	1.50	1.53	-
利息保障倍数	5.58	0.13	-
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	-3,775,190.38	-4,192,320.37	-9.95%
应收账款周转率	0.74	0.69	-
存货周转率	1.07	1.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.50%	10.82%	-
营业收入增长率%	7.51%	4.48%	-
净利润增长率%	-20.38%	139.09%	-

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	214,539.58	0.51%	4,380,830.12	10.88%	-95.10%
应收票据					
应收账款	15,455,191.87	37.09%	14,690,944.11	36.49%	5.20%
其他应收款	6,982,105.26	16.76%	8,402,516.06	20.87%	-16.90%
预付账款	10,483,622.73	25.16%	4,684,196.11	11.63%	123.81%
存货	6,715,748.51	16.12%	6,923,788.51	17.20%	-3.00%
应付票据			3,220,000.00	8.00%	-100.00%
应付账款	12,454,848.61	29.89%	10,353,122.45	25.71%	20.30%
预收账款	2,759,991.05	6.62%	3,924,640.17	9.75%	-29.68%
其他应付款	5,756,390.42	13.81%	2,410,580.52	5.99%	138.80%

项目重大变动原因：

货币资金：期末较期初下降 95.10%，系公司上半年客户回款不及时所致；
 其他应收款：期末较期初下降 16.90%，系收回帮其他公司垫付的投标保证金所致；
 预付账款：期末较期初上升 123.81%，主要为应对即将到来的产品销售旺季，预付原材料采购款；
 应付票据：期末较期初下降 100%，主要系兑付到期的银行承兑汇票；
 应付账款：期末较期初上升 20.3%，主要系公司为应对即将到来的产品销售旺季，采购货款增加；
 预收账款：期末较期初下降 29.68%，主要系公司为拓展客户，减少预收客户定金；
 其他应付款：期末较期初上升 138.80%，主要系运费及供应商押金账期延长所致；

(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	11,134,690.41	—	10,356,802.46	—	7.51%
营业成本	7,323,875.54	65.78%	6,700,825.38	64.70%	9.30%
毛利率	34.22%	—	35.30%	—	—
销售费用	1,962,626.61	17.63%	1,880,028.27	18.15%	4.39%
管理费用	676,892.97	6.08%	670,041.25	6.47%	1.02%
研发费用	724,258.57	6.50%	586,335.63	5.66%	23.52%
财务费用	21,315.27	0.19%	82,353.14	0.80%	-74.12%
其他收益	493.55	0.00%	173,300.00	1.67%	-99.72%
营业利润	416,216.80	3.74%	577,313.08	5.57%	-27.90%
经营活动产生的现金流量净额	-3,775,190.38	—	-4,192,320.37	—	-9.95%

投资活动产生的现金流量净额	-594,876.00	-	-61,964.00	-	860.03%
筹资活动产生的现金流量净额	203,775.84	-	2,013,842.64	-	-89.88%

项目重大变动原因:

- 1、研发费用较上年同期增长 23.52%，主要系报告期内增加研发人员，研发进度加快所致。
- 2、财务费用较上年同期下降 74.12%，主要系报告期内给予客户现金折扣减少所致
- 3、其他收益较上年同期下降 99.72%，主要系报告期内政府补助较往期减少所致。
- 4、营业利润较上年同期下降 27.90%，主要系报告期内生产成本增加所致；
- 5、经营活动产生的现金流量净额：报告期、上年同期现金流经营活动产生的现金流量净额均为负，报告期现金流经营活动产生的现金流量净额负值减小，主要系期间支付其他经营活动有关的现金费用减少所致；
- 6、投资活动产生的现金流量净额：报告期、上年同期投资活动产生的现金流量净额均为负，报告期投资活动产生的现金流量净额负值进一步扩大，主要系报告期实缴部分投资安徽环州智能装备有限公司所致。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额：报告期较上年同期下降 89.88%，主要系报告期偿付银行贷款及利息较上期增加所致。

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
安徽环州智能装备有限公司	参股公司	机械、零件加工	5,000,000.00	5,485,941.11	3,651,854.70	4,623,345.40	517,669.86

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
安徽环州智能装备有限公司	安徽环州智能装备有限公司拟投产的领域属于公司所在机械设备生产制造行业产业链上游的生产环节	本次增资基于公司整体发展战略考虑，是公司发展所需，有利于促进公司向自身优势领域的拓展与延伸，增强公司综合竞争力，对公司未来的发展具有积极意义

（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
一、政策风险	公司所在行业为农业机械制造业。近年来我国国务院和农业部均出台了许多支持行业发展的扶持政策,从 2004 年开始颁布了《农业机械化促进法》以及一系列配套政策,规定由中央财政和地方财政分别安排专项资金,对农民和农业生产经营组织购买国家支持推广的先进、适用的农业机械给予直接补贴。因此,政府对烘干机的补贴力度过大,多数地区补贴后,用户几乎很少出钱,从而导致价格敏感度增强。用户购机过多会考虑价格因素,而对产品质量、售后服务等关注度不够,公司会面临如果国家今后降低或取消农机购置补贴,或者农机补贴不及时到位,公司可能会面临经营业绩放缓或下降的风险。
二、市场竞争加剧的风险	近年来,在国家政策支持下,以国内广阔的农机市场为依托,我国粮食烘干机械行业呈现出井喷发展态势。目前,国内粮食烘干机械行业中企业超过上千家,企业数量众多而规模较小,竞争较为激烈,此外由于近几年来国内外新冠肺炎疫情的发展影响,外贸业务发展受限,国内烘干机厂家都只能瞄准国内市场,市场竞争将进一步加剧。虽然从外部环境来看,今年 5 月份,国家五部委联合制定发布了《关于加快粮食产地烘干能力建设意见》,要求各地要加快产地粮食烘干中心(点)的建设,提升粮食烘干能力,确保粮食产后安全,从政策方面为粮食烘干机行业发展给予了有力支持。同时,这几年反常且多变的气候因素,无形中也增加了农业生产者对烘干机的需求。但公司目前业务规模仍较小,抗风险能力仍较弱,如果不能保持业务持续增长,迅速做大做强,激烈的市场竞争可能对公司成长性造成不利影响,公司面临市场竞争加剧风险。此外,随着行业技术的不断提高、新产品的不断推出,公司如果不能积极进行新产品研发设计,或新研发产品无法满足市场需求,公司也将处于不利的市场竞争地位。
三、应收账款发生坏账的风险	报告期末,公司应收账款账面余额为 25,187,101.63 元,占流动资产的比例为 63.20%,占期末总资产的比例为 60.44%。公司应收账款余额占流动资产和总资产比例较大的主要原因系是:国家对于农民和农业生产经营组织购买农用机械给予补贴,公司为了扩大业务规模,允许客户待补贴到账时支付对应货款,导致公司销售回款不及时,如果该客户经营状况今后发生重大不利变化,公司可能存在应收账款不能按期收回或甚至发生坏账损失的风险。为了加快回收应收账款,公司采取的应对措施如下:(1)调整销售回款策略,提高销售付款比例并规定剩余货款支付时间和逾期惩罚措施,加快应收账款回收;(2)对长期未付款的客户进行走访询

	问,查看未付款原因,与客户协商回款计划,签订承诺书并要求客户按计划回款;(3)对于拒不配合的客户,必要时采取诉讼方式。
四、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。而近年来钢材等原材料呈现波动上升趋势,未来若原材料价格持续上涨,将对产品成本产生较大不利影响,进而影响公司业绩水平。
五、实际控制人不当控制的风险	截止目前,公司实际控制人方许、吴德慧夫妇,合计持有 94.12% 的股份。公司虽已按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构,但如果控股股东利用其控制地位对公司发展战略、重大资本支出、人事任免、关联交易、财务管理等重大事项施加不当影响,存在可能损害公司和其他中小股东利益的风险。公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》、《对外担保制度》、《对外投资制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理办法》及其他各项规章制度治理公司。
六、安全生产风险	公司的生产经营需大量的现场作业活动,存在一定危险性,且生产须符合国家关于安全、环保、消防等方面的法律、法规和行业规定,因此,公司在生产实施过程中,既要考虑施工现场人员的安全和健康,也要考虑项目投产后操作人员的安全和健康;既要考虑生产阶段的环境保护问题,又要考虑产品使用中环境保护问题。如果公司产品在生产、使用过程中出现安全、环保、消防等方面工作不到位的情况,则会面临被相关机构处罚的风险。
七、产品存在季节性波动的风险	受农业生产季节性影响,公司谷物干燥机的销售也有明显的季节性,通常情况下,每年的 4-10 月份是公司谷物干燥机销售旺季,导致公司的营业收入在年度内分布不均衡,但公司费用在年度内较为均衡地发生,公司业绩季节性波动会给公司经营带来一定的影响。
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

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	☐ 是 ☒ 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资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	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	☐ 是 ☒ 否	
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	

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	600, 000. 00	600, 000. 00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

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》2017-001	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年4月27日	-	正在履行中
《公开转让说明书》2017-001	董监高	关联交易	2017年4月27日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	3,820,750	24.97%	0	3,820,750	24.97%
	其中：控股股东、实际控制人	3,600,250	23.53%	0	3,600,250	23.53%
	董事、监事、高管	103,500	0.68%	0	103,500	0.68%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,479,250	75.03%	0	11,479,250	75.03%
	其中：控股股东、实际控制人	10,800,750	70.59%	0	10,800,750	70.59%
	董事、监事、高管	678,500	4.43%	0	678,500	4.43%

	核心员工	-	-	-	-	-
	总股本	15,300,000.00	-	0	15,300,000.00	-
	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	方许	12,601,000	0	12,601,000	82.36%	9,450,750	3,150,250	0	0
2	吴德慧	1,800,000	0	1,800,000	11.77%	1,350,000	450,000	0	0
3	唐风华	414,000	0	414,000	2.71%	310,500	103,500	0	0
4	赵子彬	198,000	0	198,000	1.29%	148,500	49,500	0	0
5	解光柱	179,000	0	179,000	1.17%	179,000	0	0	0
6	吴善桂	54,000	0	54,000	0.35%	40,500	13,500	0	0
7	黄朝	54,000	0	54,000	0.35%	0	54,000	0	0
合计		15,300,000	-	15,300,000	100%	11,479,250	3,820,750	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明: 其中方许和吴德慧为夫妻关系, 为公司共同实际控制人。									

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
方许	董事长兼总经理	男	1974 年 7 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
吴德慧	董事	女	1979 年 12 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
唐风华	董事	男	1968 年 3 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
赵子彬	董事、信息披露负责人、财务负责人	男	1960 年 5 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
陈素梅	董事	女	1973 年 11 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
傅松竹	监事会主席	男	1962 年 5 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
吴善桂	监事	男	1964 年 4 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日
张艳	监事	女	1989 年 4 月	2023 年 1 月 19 日	2026 年 1 月 19 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事方许和吴德慧为夫妻关系，为公司共同实际控制人。

(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
行政人员	5	5
生产人员	21	21
销售人员	10	10
技术人员	1	2
财务人员	3	3
员工总计	40	41

(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) 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	四、1	214,539.58	4,380,830.12
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	四、2	15,455,191.87	14,690,944.11
应收款项融资			
预付款项	四、3	10,483,622.73	4,684,196.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、4	6,982,105.26	8,402,516.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、5	6,715,748.51	6,923,788.51
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			3,711.76
流动资产合计		39,851,207.95	39,085,986.67
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	四、6	886,426.75	582,892.78
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	四、7	931,828.97	593,050.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,818,255.72	1,175,943.46
资产总计		41,669,463.67	40,261,930.13
流动负债：			
短期借款	四、8	1,296,000.00	1,000,000.00
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	四、9		3,220,000.00
应付账款	四、10	12,454,848.61	10,353,122.45
预收款项	四、11	2,759,991.05	3,924,640.17
合同负债			
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	四、12	-2,218.00	
应交税费	四、13	136,640.51	125,662.62
其他应付款	四、14	5,756,390.42	2,410,580.52
其中：应付利息		6,130.30	6,130.30
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	四、15	4,100,000.00	4,160,050.07
其他流动负债			353,217.62
流动负债合计		26,501,652.59	25,547,273.45
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		26,501,652.59	25,547,273.45
所有者权益：			
股本	四、16	15,300,000.00	15,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、17	1,336,426.90	1,336,426.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、18	100,967.40	100,967.40
一般风险准备			
未分配利润	四、19	-1,569,583.22	-2,022,737.62
归属于母公司所有者权益合计		15,167,811.08	14,714,656.68
少数股东权益			
所有者权益合计		15,167,811.08	14,714,656.68
负债和所有者权益总计		41,669,463.67	40,261,930.13

法定代表人：方许

主管会计工作负责人：赵子彬

会计机构负责人：赵子彬

（二） 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		11,134,690.41	10,356,802.46
其中：营业收入	四、20	11,134,690.41	10,356,802.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,718,473.61	9,952,789.38
其中：营业成本	四、20	7,323,875.54	6,700,825.38
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	四、21	9,504.65	33,205.71
销售费用	四、22	1,962,626.61	1,880,028.27
管理费用	四、23	676,892.97	670,041.25
研发费用	四、24	724,258.57	586,335.63
财务费用	四、25	21,315.27	82,353.14
其中：利息费用		99,028.19	90,240.54
利息收入		25,120.72	10,442.90
加：其他收益	四、26	493.55	173,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		416,710.35	577,313.08
加：营业外收入	四、27	37,544.05	35,431.40
减：营业外支出	四、28	1,100.00	236,299.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		453,154.40	376,445.30
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		453,154.40	376,445.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		453,154.40	376,445.30
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		0.03	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：方许

主管会计工作负责人：赵子彬

会计机构负责人：赵子彬

（三） 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		9,868,131.25	10,856,014.90
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			13,455.65
收到其他与经营活动有关的现金	四、29.1	350,911.32	542,716.74
经营活动现金流入小计		10,219,042.57	11,412,187.29
购买商品、接受劳务支付的现金		10,438,353.81	9,391,190.60

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		1,632,077.21	1,895,902.39
支付的各项税费		73,857.72	245,588.82
支付其他与经营活动有关的现金	四、29.2	1,849,944.21	4,071,825.85
经营活动现金流出小计		13,994,232.95	15,604,507.66
经营活动产生的现金流量净额		-3,775,190.38	-4,192,320.37
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		394,876.00	61,964.00
投资支付的现金		200,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		594,876.00	61,964.00
投资活动产生的现金流量净额		-594,876.00	-61,964.00
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		4,296,000.00	1,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,296,000.00	2,100,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,224.16	86,157.36
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		4,092,224.16	86,157.36
筹资活动产生的现金流量净额		203,775.84	2,013,842.64
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		-4,166,290.54	-2,240,441.73

加：期初现金及现金等价物余额		4,380,830.12	4,429,007.21
六、期末现金及现金等价物余额		214,539.58	2,188,565.48

法定代表人：方许

主管会计工作负责人：赵子彬

会计机构负责人：赵子彬

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	
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:

受农业生产季节性影响, 公司谷物干燥机的销售也有明显的季节性, 通常情况下, 每年的4-10月份是公司谷物干燥机销售旺季, 导致公司的营业收入在年度内分布不均衡; 公司费用在年度内较为均衡地发生, 公司业绩季节性波动会给公司经营带来一定的影响。

(二) 财务报表项目附注

安徽新生力农机股份有限公司

2023 年上半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

安徽新生力农机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为安徽新生力生物科技有限公司, 由安徽新生力生物科技有限公司整体改制变更为股份公司而来。安徽新生力生物科技有限公司

由吴德慧、方许出资设立，于 2011 年 10 月 19 日经肥西县工商行政管理局批准成立，设立时注册资本人民币 60.00 万元。

2011 年 10 月 19 日，公司收到股东吴德慧、方许首期出资款，分别为：吴德慧 12.00 万元、方许 48.00 万元。经安徽普诚会计师事务所审验并出具皖普诚验字[2011]4464 号验资报告。各股东出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
吴德慧	12.00	20.00	货币资金
方许	48.00	80.00	货币资金
合计	60.00	100.00	

2012 年 8 月 10 日，根据股东会决议及变更后的章程，公司进行经营范围变更，变更后经营范围：生物气化研发；生物气化炉具研发、生产、销售；粮食加工机械研发、制造、销售。并在肥西县工商行政管理局进行变更登记。

2013 年 3 月 7 日，公司收到股东吴德慧出资款 48.00 万元，方许出资款 192.00 万元；经安徽安智会计师事务所对股东的上述出资情况进行审验，并出具安智验字（2013）第 0090 号验资报告。各股东出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
吴德慧	60.00	20.00	货币资金
方许	240.00	80.00	货币资金
合计	300.00	100.00	

2013 年 3 月 7 日，根据股东会决议及变更后的章程，公司进行经营期限变更，变更后的经营期限为二十年。并在肥西县工商行政管理局进行变更登记。

2013 年 7 月 30 日，依据股东会决议及变更后的章程，公司申请增加注册资本 200.00 万元，增资后公司注册资本 500.00 万元，实收资本 500.00 万元；2013 年 8 月 8 日，公司收到股东吴德慧增资款 40.00 万元，方许增资款 160.00 万元。本次增资经安徽苏明特会计师事务所审验并出具皖苏明特验字[2013]第 2047 号验资报告。

本次增资后，各股东出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
吴德慧	100.00	20.00	货币资金
方许	400.00	80.00	货币资金
合计	500.00	100.00	

2014 年 4 月 18 日，根据股东会决议及变更后的章程，公司进行经营范围变更，变更后经营范围：

生物气化研发；生物气化炉具研发、生产、销售；粮食加工机械研发、制造、销售；货物进出口业务（国家限制或禁止的商品除外）。并在肥西县工商行政管理局进行变更登记。

2015年7月12日，依据股东会决议及变更后的章程，公司申请增加注册资本300.00万元，由安徽泽森飞扬投资合伙企业（有限合伙）出资，变更后的注册资本为800.00万元，实收资本800.00万元；2015年7月17日，公司收到安徽泽森飞扬投资合伙企业（有限合伙）增资款300.00万元。本次增资经立信会计师事务所审验并出具信会师报字[2015]第750402号验资报告。

本次增资后，各股东出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
吴德慧	100.00	12.50	货币资金
方许	400.00	50.00	货币资金
安徽泽森飞扬投资合伙企业（有限合伙）	300.00	37.50	货币资金
合计	800.00	100.00	

2016年6月22日，依据股东会决议及变更后的章程，公司申请增加注册资本50.00万元，由唐风华、赵子彬、解光柱、黄冬青、吴善桂出资，变更后的注册资本为850.00万元，实收资本850.00万元；2016年6月28日，公司收到唐风华、赵子彬、解光柱、黄冬青、吴善桂增资款合计50.00万元。本次增资经立信会计师事务所审验并出具信会师报字[2016]第750641号验资报告。

本次增资后，各股东出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
吴德慧	100.00	11.77	货币资金
方许	400.00	47.06	货币资金
安徽泽森飞扬投资合伙企业（有限合伙）	300.00	35.29	货币资金
唐风华	23.00	2.71	货币资金
赵子彬	11.00	1.29	货币资金
解光柱	10.00	1.18	货币资金
黄冬青	3.00	0.35	货币资金
吴善桂	3.00	0.35	货币资金
合计	850.00	100.00	

根据股东会决议，以2016年6月30日为基准日，将安徽新生力生物科技有限公司整体变更设立为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2016年6月30日止安徽新生力生物科技有限公司的净资产1,663.64万元，按原出资比例认购公司股份，按1:0.919669的比例折合股份总额1,530.00万股，进行股份改制后，出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
------	--------	---------	------

方许	7,200,000.00	47.06	净资产折股
安徽泽森飞扬投资合伙企业（有限合伙）	5,400,000.00	35.29	净资产折股
吴德慧	1,800,000.00	11.76	净资产折股
唐风华	414,000.00	2.71	净资产折股
赵子彬	198,000.00	1.29	净资产折股
解光柱	180,000.00	1.18	净资产折股
黄朝	54,000.00	0.35	净资产折股
吴善桂	54,000.00	0.35	净资产折股
合计	15,300,000.00	100.00	

说明：公司原股东黄冬青去世，其子黄朝继承股权，并于2016年11月1日完成股东变更登记。

2017年3月29日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司“关于同意安徽新生力农机股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，股票代码：871356。

2018年12月19日，股东解光柱通过证券交易系统转让给方许1,000股股份，占总股本的0.01%。

2018年12月25日，安徽泽森飞扬投资合伙企业（有限合伙）与方许签署了《股份转让协议》，将其持有的公司5,400,000股股份（占公司股本总额35.29%）转让给方许，本次股权转让通过全国中小企业股份转让系统采取特定协议转让的方式进行转让。

股权变更之后各股东出资金额及出资方式见下表：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
方许	12,601,000.00	82.36	净资产折股
吴德慧	1,800,000.00	11.77	净资产折股
唐风华	414,000.00	2.71	净资产折股
赵子彬	198,000.00	1.29	净资产折股
解光柱	179,000.00	1.17	净资产折股
黄朝	54,000.00	0.35	净资产折股
吴善桂	54,000.00	0.35	净资产折股
合计	15,300,000.00	100.00	

2022年12月7日，依据股东会决议及变更后的章程，公司进行注册地址变更，变更后公司注册地址为安徽省六安市金安区三十铺镇集中示范园长淮路与锦业路交口（安徽泰汇织物有限公司内），并在六安市市场监督管理局进行变更登记。

截止2022年12月31日，各股东持股总数（每股面值1元）及相关情况见下表：

股东名称	期末持股总数	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
------	--------	-----------	------------	-------------

方许	12,601,000.00	82.36	9,450,750.00	3,150,250.00
吴德慧	1,800,000.00	11.77	1,350,000.00	450,000.00
唐风华	414,000.00	2.71	310,500.00	103,500.00
赵子彬	198,000.00	1.29	148,500.00	49,500.00
解光柱	179,000.00	1.17	134,250.00	44,750.00
黄朝	54,000.00	0.35		54,000.00
吴善桂	54,000.00	0.35	40,500.00	13,500.00
合计	15,300,000.00	100	11,434,500.00	3,865,500.00

公司注册地：安徽省六安市金安区三十铺镇集中示范园长淮路与锦业路交口（安徽泰汇织物有限公司内）。

法定代表人：方许。

企业统一社会信用代码：91340123584566875L。

1.2 公司经营范围

经营范围：粮食加工机械研发、制造、销售及维修货物进出口业务（国家限制或禁止的商品除外）。
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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”）规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年1月1日的财务状况以及2023年6月30日半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.5.2 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。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买

日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.15 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，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。

3.9.2 外币财务报表的折算

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的近似汇率。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；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。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发

生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;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。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收账款

应收账款项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对应收款项,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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

不同组合的确定依据

组合名称	组合内容
组合 1-政府单位、内部职工款项	政府单位、内部职工款项
组合 2-其他外部单位款项	其他外部单位款项

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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。

组合名称	组合内容
组合 1-政府单位、内部职工款项	政府单位、内部职工款项
组合 2-其他外部单位款项	其他外部单位款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

3.13.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.12 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

3.13 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。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.15.3 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。

3.15.3.1 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。

3.15.3.2 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。

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 2021 年 1 月 1 日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。

3.15.3.3 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“3.5 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。

3.14 固定资产

3.14.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.14.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
办公设备及其他	年限平均法	5	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.14.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.14.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.15 在建工程

3.15.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.15.2 结转为固定资产的标准和时点

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.16 借款费用

3.16.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

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。

3.16.2 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。

3.16.3 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。

3.16.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

3.17 使用权资产

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。

3.18 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.18.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	2

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策

进行摊销。

3.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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，能够证明其有用性；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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.19 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。

3.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.21.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

3.21.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.21.4 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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.22 租赁负债

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。

3.23 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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

3.24 收入

3.24.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

3.24.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.24.2.1 销售商品收入

本公司销售烘干机、热源机、悬浮炉等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

3.25 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。

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；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。

3.26 递延所得税资产/递延所得税负债

3.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

税所得额时，减记的金额予以转回。

3.26.3 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。

3.26.3.1 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.27 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。

3.27.1 本公司作为承租人

3.27.1.1 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。

3.27.1.2 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（详见附注“3.17 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。

3.27.1.3 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。

3.27.1.2 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。

3.27.2.1 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。

3.27.2.2 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。

3.28 重要会计政策、会计估计的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部于 2021 年 12 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 15 号“一、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。三、关于亏损合同的判断”和 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》，上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6

教育费附加	缴纳的增值税税额	3
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15

4.2 税收优惠及批文

根据财政部税务总局（财税发〔2022〕10号）规定，本公司自2022年起至2024年按照50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司于2018年被认定为高新技术企业，已取得《高新技术企业证书》，有效期为三年，从2021年起计三年内适用15%的企业所得税税率。2021年原证书到期，2021年通过复审，从2021年9月18日起计三年内适用15%的企业所得税税率。

四、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
库存现金	—	—
银行存款	214,539.58	2,770,830.12
其他货币资金		1,610,000.00
合 计	214,539.58	4,380,830.12
其中：存放在境外的款项总额	0	0

受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
银行承兑汇票保证金		1,610,000.00
合 计		1,610,000.00

2、应收账款

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
应收账款	15,455,191.87	14,690,944.11
合 计	15,455,191.87	14,690,944.11

2.1 应收账款分类披露

种类	2023年6月30日				2023年1月1日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额		金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,589,161.98	14.25%	3,589,161.98	100%	7,189,208.36	29.39%	7,189,208.36	100%
按组合计提坏账准备的应收账款	21,597,939.65	85.75%	6,142,747.78	28.44%	17,270,072.41	70.61%	2,579,128.29	14.93%
1、账龄组合	21,597,939.65	85.75%	6,142,747.78	28.44%	17,270,072.41	70.61%	2,579,128.29	14.93%
2、其他信用组合								
小计	21,597,939.65	85.75%	6,142,747.78	28.44%	17,270,072.41	70.61%	2,579,128.29	14.93%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,589,161.98	14.25%	3,589,161.98	100%	7,189,208.36	29.39%	7,189,208.36	100%
合计	25,187,101.63	100%	9,731,909.76		24,459,280.77	100%	9,768,336.65	

2.2 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	9,036,176.71	451,808.84	5.00%
1至2年	5,399,484.91	539,948.49	10.00%
2至3年	1,414,299.19	353,574.80	25.00%
3至4年	982,340.39	392,936.16	40.00%
4至5年	2,334,040.92	1,972,881.98	84.53%
5年以上	2,431,597.51	2,431,597.51	100.00%
合计	21,597,939.65	6,142,747.78	--

2.3 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日	比例%	是否关联方	账龄	已计提坏账准备
扬州市江都区厚生粮食种植专业合作社	1,920,000.00	7.62%	否	1-2年以内	101,000.00

上海刘郑粮食种植专业合作社	862,000.00	3.42%	否	1-2 年以内	58,400.00
南昌县荣华粮油有限公司	714,100.00	2.84%	否	5 年以上	714,100.00
武穴市胜斌米业	698,000.00	2.77%	否	1 年以内	
桐城市南浦米业有限公司	583,800.00	2.32%	否	1-2 年	29,190.00
合计	4,777,900.00	18.97%			902,690.00

3、预付账款

3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2023 年 1 月 1 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,375,228.59	70.35%	655,603.19	14.00%
1 至 2 年	2,176,400.08	20.76%	1,183,000.38	25.26%
2 至 3 年	931,994.06	8.89%	1,831,627.14	39.10%
3 年以上			1,013,965.40	21.65%
合计	10,483,622.73	100%	4,684,196.11	100%

3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄
合肥启明机械科技有限公司	5,386,460.00	21.00%	1-2 年以内
合肥弘裕机械科技有限公司	2,201,317.81	21.00%	1-2 年以内
徐波	293,000.00	2.79%	2-3 年以内
肥东永丰机械有限公司	208,500.00	1.99%	2-3 年以内
合肥悦联钣金科技有限公司	195,286.00	1.86%	2-3 年以内

合计	8,284,563.81	79.02%	
----	--------------	--------	--

4、其他应收款

4.1 应收账款分类披露

种类	2023 年 6 月 30 日				2023 年 1 月 1 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	326,512.10	4.60%	326,512.1	100.00%	326,512.10	10.10%	326,512.10	100.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,121,250.43	95.40%	139,145.17	29.88%	10,726,304.41	97.05%	2,323,788.35	87.68%
1、账龄组合	6,566,505.02	92.21%	139,145.17	29.88%	10,286,967.85	93.07%	2,323,788.35	87.68%
2、其他信用组合	554,745.41	7.79%			439,336.56	3.97%		
小计	7,121,250.43	95.40%	139,145.17	29.88%	10,726,304.41	97.05%	2,323,788.35	87.68%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	7,447,762.53	100%	465,657.27		11,052,816.51	100%	2,650,300.45	

4.2 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2023 年 1 月 1 日		
	账面金额		坏账准备	账面金额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	5,004,814.80	70.28%	61,281.82	8,055,454.61	75.10%	1,045,704.76
1 至 2 年	1,103,081.69	15.49%	21,572.33	1,629,325.64	15.19%	743,612.27
2 至 3 年	646,609.54	9.08%	39,857.78	503,063.68	4.69%	348,568.25
3 年以上	366,744.40	5.15%	16,433.24	538,460.48	5.02%	185,903.07
合计	7,121,250.43	100.00%	139,145.17	10,726,304.41	100.00%	2,323,788.35

4.3 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
张永红	326,512.10	326,512.10	100%	预计不能收回
合计	326,512.10	326,512.10	100%	—

4.4 其他信用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023 年 6 月 30 日		2023 年 1 月 1 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他信用组合	365,906.05		50,853.56	
合计	365,906.05		50,853.56	

4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
合肥科元机电有限公司	往来款	2,397,295.00	2-3 年	32.19%	
合肥泰汇农机有限公司	往来款	500,000.00	1 年内	6.71%	
张永红	往来款	326,512.10	5 年以上	4.38%	

绥化市 谷阳农 业机械 销售有 限公司 -同江 市赫哲 族人民 政府	往来款	291,806.00	1-2 年	3.92%	
陈浩	往来款	133,002.00	1-2 年	1.79%	
合计	--	3,515,613.10	0.00	48.99%	

5、存货

存货种 类	2023 年 6 月 30 日			2023 年 1 月 1 日		
	账面金额	跌价准 备	账面价值	账面金额	跌价准 备	账面价值
原材料	3,251,067.52		3,251,067.52	4,153,566.89		4,153,566.89
库存商 品	275,760.07		275,760.07	280656.75		280656.75
发出商 品	3,188,920.92		3,188,920.92	2359564.87		2359564.87
生产成 本				130000		130000
其他			-			
合计	6,715,748.51	-	4,388,622.24	6,923,788.51	0.00	6,923,788.51

6、长期股权投资

被投资单 位	期初	本期增减变动								期末
	余额	追加投资	减 少 投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放现 金股利 或利润	计 提 减 值 准 备	其 他	余额
一、合营企业										
小计										

二、联营企业										
安徽环州智能装备有限公司	582,892.78	200,000.00		103,533.97						886,426.75
小计										
合计	582,892.78	200,000.00		103,533.97						886,426.75

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额		1,248,748.06	1,265,824.09	391,637.03	2,906,209.18
2. 本期增加金额		335,663.72	59734.51	1,099.00	396,497.23
购置		335,663.72	59734.51	1,099.00	396,497.23
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额		1,584,411.78	1,325,558.60	392,736.03	3,302,706.41
二、累计折旧					0.00
1. 期初余额		1,195,884.10	742,354.47	374,919.93	2,313,158.50
2. 本期增加金额		5,499.38	51,420.98	798.58	57,718.94
计提		5,499.38	51,420.98	798.58	57,718.94
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他					
4. 期末余额		1,201,383.48	793,775.45	375,718.51	2,370,877.44
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					

其他增加				
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	383,028.30	531,783.15	17,017.52	931,828.97
2. 期初账面 价值	52,863.96	523,469.62	16,717.10	593,050.68

8、短期借款

8.1 明细情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
保证借款	1,296,000.00	1,000,000.00
信用借款	296,000.00	
合计	1,296,000.00	1,000,000.00

8.2 借款明细

金融机构	期限	期末余额	担保方式
中国建设 银行肥西 支行	2022.7.14—2023.7.14	1,000,000.00	保证借款
中国建设 银行肥西 支行	2023.6.25—2024.6.25	296,000.00	信用借款
合计		1,296,000.00	

9、应付票据

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
应付票据		3,220,000.00
合计		3,220,000.00

9.1 应付票据

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
银行承兑汇票		3,220,000.00
合计		3,220,000.00

10、应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
应付账款	10,319,869.90	10,353,122.45

合计	10,319,869.90	10,353,122.45
----	---------------	---------------

10.1 应付账款列示

账龄	2023年6月30日	2023年1月1日
1年以内(含1年)	4,339,751.37	4,353,734.86
1-2年(含2年)	3,261,476.76	3,271,985.85
2-3年(含3年)	802,731.51	805,318.06
3年以上	1,915,910.26	1,922,083.68
合计	10,319,869.90	10,353,122.45

11、预收账款

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
预收账款	2,759,991.05	3,924,640.17
合计	2,759,991.05	3,924,640.17

12、应付职工薪酬

12.1 应付职工薪酬列示

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
一、短期薪酬	-	1,787,175.46	1,789,393.46	-2,218.00
二、离职后福利-设定提存计划				-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
五、其他				-
合计	-	1,787,175.46	1,789,393.46	-2,218.00

12.2 短期薪酬列示

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,548,004.53	1,548,004.53	-
二、职工福利费		47,670.00	47,670.00	-
三、社会保险费		149,507.92	149,507.92	-
四、住房公积金	-	14,903.00	17,121.00	-2,218.00
五、工会经费和职工教育经费	-	13,885.43	13,885.43	-
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
八、离职补偿金		13,204.58	13,204.58	
九、其他短期薪酬				-
合计	-	1,787,175.46	1,789,393.46	-2,218.00

13、应交税费

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
增值税	24,817.67	8,542.34
企业所得税	97,358.74	97,358.74
城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加	7,054.66	7,227.77
个人所得税	7,049.82	12,174.15
水利建设基金	359.62	359.62
合计	136,640.51	125,662.62

14、其他应付款

14.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
押金	179,906.00	179,906.00
代收款	336,974.99	
佣金		
往来款	684,911.63	457,249.39
其他	4,548,467.50	1,767,294.83
合计	5,750,260.12	2,404,450.22

14.2 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

14.3 应付利息

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
短期借款利息	6,130.30	6,130.30
合计	6,130.30	6,130.30

15、一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
一年内到期的长期借款	4,100,000.00	4,100,000.00
一年内到期的长期应付款		60,050.07
合计	4,100,000.00	4,160,050.07

16、股本

投资者名称	2023年6月30日		本期增加	本期减少	2023年1月1日	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%

方许	12,601,000.00	82.36%	-	-	12,601,000.00	82.36%
吴德慧	1,800,000.00	11.76%	-	-	1,800,000.00	11.76%
唐风华	414,000.00	2.71%	-	-	414,000.00	2.71%
赵子彬	198,000.00	1.29%	-	-	198,000.00	1.29%
解光柱	179,000.00	1.17%	-	-	179,000.00	1.17%
黄朝	54,000.00	0.35%	-	-	54,000.00	0.35%
吴善桂	54,000.00	0.35%	-	-	54,000.00	0.35%
合计	15,300,000.00	100.00%	-	-	15,300,000.00	100.00%

17、资本公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	1,336,426.90	-	-	1,336,426.90
其他资本公积	-	-	-	-
合计	1,336,426.90	-	-	1,336,426.90

18、盈余公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	100,967.40	-	-	100,967.40
合计	100,967.40	-	-	100,967.40

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,022,737.62	-1,853,165.26
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后年初未分配利润	-2,022,737.62	-1,853,165.26

加：本期归属于母公司所有者的净利润	453,154.40	-169,572.36
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
其他减少		-
期末未分配利润	-1,569,583.22	-2,022,737.62

20、营业收入和营业利润

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,006,525.94	7,262,536.07	10,260,181.23	6,700,825.38
其他业务	128,164.47	61,339.47	96,621.23	0
合计	11,134,690.41	7,323,875.54	10,356,802.46	6,700,825.38

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	984.89	11,035.80
教育费附加	590.93	6,621.48
地方教育费附加	393.95	4,414.31
水利基金	5,124.87	6,263.12
印花税	1,115.21	3,858.20
车船税	1,294.80	1,012.80
合计	9,504.65	33,205.71

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	851,311.28	834,144.42
业务费	500.00	29215.04
折旧及摊销费		3,027.78
差旅费	338,909.09	740,531.77
市场费用	47,975.53	42,820.00
业务招待费	70,244.80	95,499.60
安装费用	544,336.00	47,812.44
售后费用		77,767.00
运输费用	19,801.98	2,250.22
招标费用		
办公费用	4,202.00	585
其他	85,345.93	6,375.00

合计	1,962,626.61	1,880,028.27
----	--------------	--------------

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	189,229.90	301,582.40
职工福利费	46,219.90	78,273.90
差旅费	6,867.57	2,771.40
招待费	78,012.94	39,755.73
办公室租金	60,300.00	32,340.75
折旧及摊销费	1,326.72	5,580.30
车辆费用	91,181.27	50,427.52
工会及残保金	13,885.43	15,434.99
鉴证咨询费	117,380.66	104,329.72
办公费用	8,005.65	10,362.56
其他	64,482.93	29,181.98
合计	676,892.97	670,041.25

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	180,788.28	227,594.50
直接投入	443,002.97	232,554.77
折旧及摊销费	4,144.32	6,221.35
委外研发费		
差旅费	91,080.00	74,807.00
其他	5,243.00	45,158.01
合计	724,258.57	586,335.63

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	99,028.19	90,240.54
减：利息收入	-25,120.72	-10,442.90
手续费支出	-53,715.10	2,990.00
汇兑损失	1,122.90	-434.5
减：汇兑收益		
现金折扣		
合计	21,315.27	82,353.14

26、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补助	493.55	173,300.00
合计	493.55	173,300.00

27、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助利得		13,455.65
其他	37,544.05	21,975.75
合计	37,544.05	35,431.40

28、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
对外捐赠		
罚款支出	1100	69.18
赔款		73,030.00
债务重组		
其他		163,200.00
合计	1,100.00	236,299.18

29、现金流量表项目注释

29.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	25,120.72	4,643.73
政府补助	493.55	186,755.65
往来款及其他	325,297.05	351,317.36
合计	350,911.32	542,716.74

29.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	289,741.02	1,315,257.77
往来款及其他	1,560,203.19	2,756,568.08
合计	1,849,944.21	3,108,467.40

30、现金流量表补充资料

30.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	453, 154. 40	376, 445. 30
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57, 718. 94	63, 745. 97
无形资产摊销		5, 309. 82
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）	21, 315. 27	82, 353. 14
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）	—	—
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）	208,040.00	-200,252.15
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,229,690.33	-6,164,864.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,071,646.83	478,784.52
其他	-357,375.49	1,166,157.32
经营活动产生的现金流量净额	-3,775,190.38	-4,192,320.37
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	214,539.58	2,188,565.48
减：现金的期初余额	4,380,830.12	4,429,007.21
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	-4,166,290.54	-2,240,441.73

30.2 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	214,539.58	583,565.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	214,539.58	583,565.48
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	214,539.58	583,565.48

31、所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期金额	上期金额	受限原因
货币资金		1,605,000.00	承兑汇票保证金
固定资产		221,238.94	融资租入机械设备
合计		1,826,238.94	

五、在其他主体中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽环州智能装备制造有限公司	安徽省六安市金安区	安徽省六安市金安区	其他有限责任公司	20		权益法核算

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

2、 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

3、 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 18.97%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.81%。

4、 市场风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险

可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司于 2011 年 10 月 19 日由自然人方许、吴德慧首期出资设立。

本公司最终控制人是方许、吴德慧夫妇。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“五、1 重要的合营企业或联营企业中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海海安广告有限公司	受同一控制人控制的企业
来安县滨湖置业有限公司	受同一控制人控制的企业
安徽云创营销策划有限公司	受同一控制人控制的企业
安徽泰汇织物有限公司	其他关联方

注：安徽泰汇织物有限公司于 2023 年 3 月 21 日变更名称，变更后名称为安徽泰汇科技装备有限公司。

4 关联方交易情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

2021 年 7 月，本公司向中国光大银行庐江路支行中长期借款 100.00 万元，股东方许、吴德慧提供担保，并以皖（2021）合肥市不动产权第 4129063 号、皖（2021）合肥市不动产权第 4129066 号提供了抵押担保。

2021 年 11 月，本公司向中国光大银行庐江路支行中长期借款 100.00 万元，股东方许、吴德慧提供担保，并以皖（2021）合肥市不动产权第 4129063 号、皖（2021）合肥市不动产权第 4129066 号提供了抵押担保。

2023 年 4 月 1 日与安徽泰汇织物有限公司签订厂房租赁合同，租金每月 10,000.00 元，租赁期限：2023 年 4 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日。

除上述交易外，本公司无其他关联交易。

八、承诺及或有事项

- 1、截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要说明的重大承诺事项。
- 2、截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要说明的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露或调整的重大日后事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露未披露的重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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）	493.55	
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	36,444.05	
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		

减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
合计	36,937.60	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.03%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.79%	0.03	0.03

安徽新生力农机股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部于 2021 年 12 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 15 号》“一、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。三、关于亏损合同的判断”和 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》“二、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。三、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”，上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

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）	493.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,444.05
非经常性损益合计	36,937.60
减：所得税影响数	0.00

少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	36,937.60

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