



亿嘉股份

NEEQ : 838483

山东亿嘉农业机械装备股份有限公司

Shandong Yijia Agriculture Mechanical Equipment 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、公司负责人褚爱玲、主管会计工作负责人孟静静及会计机构负责人（会计主管人员）孟静静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“七、 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	16
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	68
附件 II	融资情况	68

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	山东亿嘉农业机械装备股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亿嘉股份	指	山东亿嘉农业机械装备股份有限公司
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	山东亿嘉农业机械装备股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《董事会议事规则》《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
董秘办公室	指	董事会秘书办公室
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东亿嘉农业机械装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yijia Agriculture Mechanical Equipment CO.,LTD Yijia Co., Ltd		
法定代表人	褚爱玲	成立时间	2010年10月14日
控股股东	控股股东为褚爱玲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为褚爱玲，一致行动人为寿光市金贝投资担保股份有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-357 农、林、牧、渔专用机械制造-3571 拖拉机制造		
主要产品与服务项目	公司主要从事中高端大、中马力轮式拖拉机、翻转犁、深松机等大型配套农机具的生产和销售		
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	亿嘉股份	证券代码	838483
挂牌时间	2016年8月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	54,100,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李志新	联系地址	山东省寿光市羊口镇先进制造业园区中新街3800号
电话	0536-5808662	电子邮箱	lizhixin@afineagro.com
传真	0536-5808667		
公司办公地址	山东省寿光市羊口镇先进制造业园区中新街3800号	邮政编码	262714
公司网址	www.yjdioo.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913707835625403087		
注册地址	山东省寿光市羊口镇先进制造业园区中新街3800号		
注册资本（元）	54,100,000	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) 商业模式与经营计划

一、商业模式

山东亿嘉农业机械装备股份有限公司是处于制造业-专用设备制造业-农、林、牧、渔专用机械制造-拖拉机制造（C3571）行业中的集农业机械研发、生产、销售于一体的高新技术企业和山东省专精特新中小企业，拥有专利技术 47 项，其中发明专利 3 项、实用新型 39 项、外观专利 5 项，建有市级企业技术中心，并已通过 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、GB/T28001 职业健康安全管理体系认证。

公司已与国内一线的主流品牌供应商建立了良好的供应配套关系（主要包括上海新动力股份有限公司、潍柴动力股份有限公司、第一拖拉机股份有限公司、安徽全柴动力股份有限公司等企业），从源头上保证了公司产品的质量；同时，公司积极开拓优质经销渠道，与各大经销商一直保持有良好的合作关系。

采购模式：公司主要原材料、零部件均由公司采购部统一向采购。采购部负责供应商的选择、询价、议价，负责质量源头的把控，根据农机生产与质量把控的特点，完善质量管理体系，先后出台了《供应商引入和淘汰管理办法》、《供应商供货系数管理制度》等规章制度，建立、完善并遵守规范完整的公司采购制度，确保采购性价比最大化。

销售模式：公司采用经销商销售的模式，辅助展会、互联网、广告、现场演示会等方式进行的宣传，扩大公司品牌在农机使用者中的知名度，从而在短时间内扩大市场，以较低的成本建立了公司的销售网络。在此情况下，建立良好的经销商体系已经成为农机企业在销售上的重要工作。根据公司与经销商签订的合同以及实际执行情况，公司的销售模式属于买断式销售。目前，公司已与 150 多家经销商建立了长期合作关系，其中以黑龙江、江苏、新疆等省的经销商最多。

公司产品的定价会在综合考虑原材物料、人工、费用等基础上，结合市场发展规律，进行一定范围的调整，使产品更具有市场竞争力和生命力。

公司主营业务收入为中高端大中马力轮式拖拉机、翻转犁、深松机等大型配套机具，2021 年、2022 年和 2023 年上半年主营业务收入分别为 158,571,035.68 元、151,426,720.26 元和 33,206,979.42 元。主营业务收入占营业收入比例分别为 99.20%、99.09%和 99.43%。主营业务突出。其他业务收入占营业收入比例非常小，无重大影响。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式亦没有变化。

二、经营计划

1. 财务状况

报告期内，公司总资产 151,735,546.29 元，较期初 159,615,092.13 元减少 4.94%；总负债 91,793,924.14 元，较期初 92,336,231.98 元减少 0.59%；归属于公司股东的净资产 59,941,622.15 元，较期初 67,278,860.15 元减少 10.91%；主要原因是：2023 年受国IV升级影响，成本上升，市场低迷，销量减少，固定费用并未相应减少和 2023 年计提对外借款坏账较大，利润大幅下降，导致公司净资产下降。

2. 经营成果

报告期内，实现营业收入 33,206,979.42 元，比上期减少 47,797,248.81 元，减少比例 59.01%；营业成本 31,590,924.91 元，比上期减少 7,479,903.62 元，减少比例 54.26%；毛利率 4.87%，相比上期 14.73%下降 9.86 个百分点；实现净利润-8,042,735.53 元，较上年同期减少 341.67%，主要是

因为：（1）2023年受国IV升级影响，发动机及原材料成本大幅上涨，导致毛利下降；（2）受国IV升级、成本上涨、国III提前透支市场和行业小企业的合格产品等多重因素冲击，导致销售额下滑；（3）2023年计提对外借款坏账准备金2,500,000元；综上，导致净利润下降。

3. 现金流量

经营活动现金流量净额-22,095,473.85元，相比上期24,177,458.88元，减少46,272,932.73元，减少比例191.39%，主要原因是：（1）本期营业收入下降，因此，销售商品收到的现金减少38,541,726.33元；本期收到留抵退税相比去年同期减少6,908,334.20元；收到其他与经营活动有关的现金减少39,750.50元，因此，经营活动现金流入经营活动现金流入减少45,489,811.03元；（2）本期营业收入相比去年同期下降59.01%，但公司为了国IV备货，购买商品支付的现金相比上年同期只减少了11.18%，并未同比例下降；本期人员减少和实际工作量减少，因此，职工薪酬支出减少1,047,610.02元；本期为应对国IV升级带来的不利影响，公司加大营销推广力度，预付费用款项7,353,700.00元，建立展厅和拓展新营销渠道，在支付其他与经营活动有关的现金中体现；因此，经营活动现金流出增加783,121.70元；综上，经营活动产生的现金流量净额下降较大；投资活动产生的现金流量净额相比上期增加104,827.99元，增加比例115.96%，主要原因是：使用闲置资金购买理财产品利息收入增加和购置固定资产减少所致；筹资活动产生的现金流量净额相比上期增加25,112,570.91元，增加比例96.12%，主要原因是银行承兑保证金上期在筹资活动产生的现金流出中体现，本期在经营活动产生的现金流出中体现。

4. 业务拓展情况

报告期内，公司以市场为导向，不断优化成本，提高品质，打造精品拖拉机的同时，行业首推380马力重型拖拉机产品，目前，已经收到了国内外客户订单。

5. 研发情况

公司一直注重产品的研发与技术的更新，截至披露日，公司先后拥有发明专利、实用新型、外观专利等47项，充分表明了研发及技术创新作为公司未来核心竞争力的地位。

（二） 行业情况

2023年已经过半，上半年的农机市场出现大幅度下滑，整体市场下滑幅度超24%。从细分产品类型来看，自带动力机械下滑幅度更大，不带动力的农机具下滑幅度较小。

今年上半年市场出现大幅下滑的原因主要有，2022年销量大涨提前透支需求、国三升级国四、补贴标准下调、粮食价格低迷、市场进入低速发展阶段等因素。

多重因素叠加，导致市场大幅下滑

2022年销量大涨，提前透支市场需求。国三升级国四，购机成本增加。以上半年的轮式拖拉机销售情况来看，各马力段轮拖平均售价较去年同期都有明显增加。

平均售价上涨幅度低于10%的只有两个马力段，分别是120-140马力和40-50马力；25-40马力、60-80马力、140-160马力和200及以上马力段轮拖涨价幅度都超过了20%。

从平均售价的上涨金额来看，60马力以下轮拖平均上涨金额在1万元以内，上涨较少的马力段是40-50马力，平均上涨了3900多元；60马力以上轮拖平均上涨金额都超过了1.1万元，上涨最高的马力段是200及以上马力，平均上涨金额高达7.5万元。

市场下行，企业实力不同，表现大相径庭。

农机市场下行，中小企业承压最重。2023年是农机升级国四的首年，农机升级国四，对农机行业来说，不单是排放标准的一次升级，也是一次技术升级。而行业技术升级，往往会对行业进行洗牌。这次国四升级，中小农机企业受到了重创。以农机产品主力军——轮式拖拉机行业为例，上半年有轮拖补贴公示销量的企业共有117家，而去年同期有销量的企业是236家，这说明有一半的生产企业，上半年是没有补贴公示销量的。

从行业热销产品来看，前十产品难见二线品牌的影子了，已被行业前三企业垄断。这些没有销量

的中小企业，是在酝酿发力，争取在下半年取得突破，还是已经歇业，现在还是未知。但从行业发展的规律来看，拖拉机行业 200 多家生产企业着实庞大，必然会随着行业一次次的洗牌，很多中小企业会被逼退。

农机市场下行，实力企业脱颖而出。2023 年上半年，农机市场有两个十分显著的特征：市场大幅下滑，品牌集中度明显上升。对轮式拖拉机、谷物联合收割机、玉米收割机、青饲料收割机等自走式农机的销售情况进行统计，上半年实现销售近 83 亿元，其中前十企业合计实现销售近 66 亿元，占了行业销售额的 79%，较去年同期提高了 13 个百分点。由此可见，在市场大幅下滑的情况下，市场份额进一步向头部企业集中了。

2023 年上半年，农机市场出现大幅度下滑，不同层次企业表现大有不同，大量中小企业承压很重，苦苦挣扎，而有实力的企业则是强者越强，已开始冲击 IPO，做好了借助资本市场提升自身发展的准备。展望未来，农机行业告别高速增长时代，进入高质量发展阶段，用户购机需求减弱，农机市场竞争将更加激烈。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 5 月 9 日，公司被山东省工业和信息化厅认定为山东省 2023 年度专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日。 2021 年 12 月 7 日，公司取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定的“高新技术企业证书”（证书编号：GR202137001921），有效期 3 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	33,206,979.42	81,004,228.23	-59.01%
毛利率%	4.87%	14.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,042,735.53	3,327,996.17	-341.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,173,969.27	3,164,561.10	-358.30%
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）	-12.64%	5.00%	-
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）	-12.85%	4.75%	-
基本每股收益	-0.15	0.06	-341.67%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	151,735,546.29	159,615,092.13	-4.94%
负债总计	91,793,924.14	92,336,231.98	-0.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,941,622.15	67,278,860.15	-10.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.24	-10.91%
资产负债率%（母公司）	60.50%	57.85%	-
资产负债率%（合并）	60.50%	57.85%	-
流动比率	0.99	1.06	-
利息保障倍数	-7.46	1.2	-
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	-22,095,473.85	24,177,458.88	-191.39%
应收账款周转率	3.97	6.85	-
存货周转率	0.77	1.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.94%	-4.37%	-
营业收入增长率%	-59.01%	-6.63%	-
净利润增长率%	-341.67%	206.18%	-

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	6,439,984.26	4.24%	34,174,049.59	21.41%	-81.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,313,267.09	5.48%	8,414,762.57	5.27%	-1.21%
存货	48,731,274.15	32.12%	33,487,660.24	20.98%	45.52%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	23,273,539.89	15.34%	24,141,181.40	15.12%	-3.59%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	30,431,195.17	20.06%	30,827,055.07	19.31%	-1.28%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	42,035,444.44	27.70%	42,055,444.44	26.35%	-0.05%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	7,980,490.72	5.26%	10,013,762.07	6.27%	-20.30%
预付款项	17,926,435.20	11.81%	10,716,200.26	6.71%	67.28%
其他流动资产	1,591,895.18	1.05%	994,968.50	0.62%	59.99%

递延所得税资产	7,047,464.63	4.64%	6,552,344.66	4.11%	7.56%
应付票据	1,991,850.00	1.31%	6,505,808.00	4.08%	-69.38%
应付账款	38,532,142.61	25.39%	32,433,575.86	20.32%	18.80%
合同负债	5,364,636.62	3.54%	6,469,876.48	4.05%	-17.08%
应付职工薪酬	700,346.02	0.46%	1,461,093.89	0.92%	-52.07%
应交税费	1,765,277.20	1.16%	2,174,929.58	1.36%	-18.84%
其他应付款	873,658.79	0.58%	653,214.79	0.41%	33.75%
其他流动负债	530,568.46	0.35%	582,288.94	0.36%	-8.88%
资本公积	13,918,638.26	9.17%	13,918,638.26	8.72%	0.00%
资产总计	151,735,546.29	-	159,615,092.13	-	-4.94%

项目重大变动原因:

1. 本期末货币资金6,439,984.26元, 相比上年期末34,174,049.59元, 减少81.16%, 因为(1) 本期末到期的承兑保证金1,994,166.46元, 相比上年期末未到期的承兑保证金6,616,425.36元, 减少了4,622,258.90元; (2) 本期存货48,731,274.15元比上年期末33,487,660.24元, 增加了15,243,613.91元, 主要是因为国家排放升级(国III升级国IV), 上年期末国III物料已计提存货跌价准备, 尚未消化完毕, 本期无转回, 而本期主要是新投入资金储备国IV产品; (3) 为应对国IV升级带来的不利影响, 公司加大营销推广力度, 预付款项7,353,700.00元, 建立展厅和拓展新营销渠道; 综上, 货币资金相比上期大幅减少。

2. 本期末存货48,731,274.15元, 相比上年期末33,487,660.24元, 增长45.52%, 主要是因为国家排放升级(国III升级国IV), 上年期末国III物料已计提存货跌价准备, 尚未消化完毕, 本期无转回, 而本期主要是新投入资金储备国IV产品; 因此本期末相比上年期末库存增长15,243,613.91元。

3. 本期末其他应收款7,980,490.72元, 相比上年期末10,013,762.07元, 减少20.30%, 主要是因为对外借款10,000,000.00元提取坏帐准备2,500,000.00元所致。

4. 本期末预付款项17,926,435.2元, 相比上年期末10,716,200.26元, 增加了67.28%, 主要是因为: 为应对国IV升级带来的不利影响, 公司加大营销推广力度, 预付款项7,353,700.00元, 建立展厅和拓展新营销渠道, 导致预付款增加。

5. 本期末其他流动资产1,591,895.18元, 相比上年期末994,968.5元, 增加59.99%, 主要是因为留抵税额未到帐所致。

6. 本期应付票据1,991,850.00元, 相比上年期末6,505,808元, 减少69.38%, 主要是因为本期承兑支付较少, 执行现金折扣居多。

7. 本期应付职工薪酬700,346.02, 相比上年期末1,461,093.89, 减少52.07%, 主要是因为上年期末计提年终未发放的绩效, 本期已发放所致。

8. 本期其他应付款873,658.79元, 相比上年期末653,214.79元, 增加33.75%, 是因为本期末员工报销款项应付未付所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	33,206,979.42	-	81,004,228.23	-	-59.01%
营业成本	31,590,924.91	95.13%	69,070,828.53	85.27%	-54.26%
毛利率	4.87%	-	14.73%	-	-

税金及附加	287,447.78	0.87%	194,805.94	0.24%	47.56%
销售费用	2,601,929.39	7.84%	1,520,006.38	1.88%	71.18%
管理费用	2,850,698.71	8.58%	2,677,641.53	3.31%	6.46%
研发费用	1,431,670.42	4.31%	2,742,946.50	3.39%	-47.81%
财务费用	-111,444.14	-0.34%	299,420.66	0.37%	-137.22%
信用减值损失	-3,300,799.78	-9.94%	-1,266,466.28	-1.56%	160.63%
资产减值损失			140,153.50	0.17%	-100.00%
其他收益	30,000.00	0.09%	2,189.00	-	1,270.49%
投资收益	52,799.30	0.16%	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
营业利润	-8,662,248.13	-26.09%	3,374,454.91	4.17%	-356.70%
所得税费用	-495,119.97	-1.49%	238,735.29	0.29%	-307.39%
营业外收入	124,392.63	0.37%	194,170.71	0.24%	-35.94%
营业外支出	-	-	1,894.16	-	-100.00%
净利润	-8,042,735.53	-24.22%	3,327,996.17	4.11%	-341.67%

项目重大变动原因：

1. 本期营业收入33,206,979.42元，较去年81,004,228.23元降低59.01%；营业成本31,590,924.91元较去年69,070,828.53元降低54.26%；毛利率4.87%，相比上期14.73%下降9.86个百分点，主要原因：（1）2023年受国IV升级影响，发动机及原材料成本大幅上涨，导致毛利下降；（2）受国IV升级、成本上涨、国III提前透支市场和行业小企业的合格产品等多重因素冲击，导致销售额大幅下滑；

2. 本期税金及附加287,447.78元，较去年194,805.94元，增加47.56%，主要是因为高新企业到期换证未到位，导致前期土地使用税按正常税率缴费，后证件下发后按高新技术企业标准退税致去年上半年税费低，本期为按照高新技术企业税费优惠正常缴税未有土地使用税退税。

3. 本期销售费用2,601,929.39元，较去年1,520,006.38元，增加71.18%，主要是因为：为应对国IV升级带来的不利影响，公司加大营销推广力度，建立展厅和拓展新营销渠道，导致销售费用增加。

4. 本期研发费用1,431,670.42元，相比上年同期2,742,946.50元，减少47.81%，主要原因是：本期为应对国IV升级带来的不利影响，降本增效，节约开支所致。

5. 本期财务费用-111,444.14元，相比上期299,420.66元，减少137.22%，主要原因为：一是公司归还银行本金3,000,000元，利息支出减少；二是因为相比去年同期增加了对外借款利息收入。

6. 本期信用减值损失3,300,799.78元，相比上期1,266,466.28元，增加160.63%，主要原因：对外借款10,000,000元，新增坏账损失2,500,000元所致。

7. 本期资产减值损失0元，去年同期140,153.50元，减少100%，主要原因是：国IV升级在2022年末存货跌价已计提，本期存货为新采购材料，整体原材料市场行业稳定，不存在呆滞、跌价等因素；去年同期存在资产减值损失转回，本期无资产减值损失转回。

8. 本期其他收益30,000.00元，去年同期2,189.00元，增加1,270.49%，原因：本期收到高新技术企业补助资金所致。

9. 本期营业利润-8,662,248.13元，相比上期3,374,454.91元，减少356.7%，主要原因为：受国IV升级影响营业收入下降，毛利率降低，计提信用减值损失较大所致。

10. 本期所得税费用-495,119.97元，同期238,735.29元，减少307.39%，是因为：计提坏帐增加递延所得税资产所致。

11. 本期营业外收入124,392.63元，相比上期194,170.71元，减少35.94%，是因为：本年度销售额和采购额减少，因此，因质量和三包问题造成的罚款和索赔相应减少所致。

12. 本期营业外支出0元，相比上期1,894.16元，减少100%，是因为上期处置固定资产产生支出，本期未处置所致。

13. 本期净利润-8,042,735.53元，较上期3,327,996.17元，减少341.67%，主要原因为：受国IV升级影响营业收入下降，毛利率降低，计提信用减值损失较大所致。。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,018,915.59	80,494,992.72	-58.98%
其他业务收入	188,063.83	509,235.51	-63.07%
主营业务成本	31,409,631.56	68,581,509.68	-54.20%
其他业务成本	181,293.35	489,318.85	-62.95%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
轮式拖拉机	33,018,915.59	31,409,631.56	4.87%	-58.98%	-54.20%	-9.93%
其他业务	188,063.83	181,293.35	3.60%	-63.07%	-62.95%	-0.31%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,095,473.85	24,177,458.88	-191.39%
投资活动产生的现金流量净额	14,430.55	-90,397.44	-115.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,013,603.93	-26,126,174.84	-96.12%

现金流量分析：

1. 经营活动现金流量净额-22,095,473.85元，相比上期24,177,458.88元，减少46,272,932.73元，减少比例191.39%，主要原因是：（1）本期营业收入下降，因此，销售商品收到的现金减少38,541,726.33元；本期收到留抵退税相比去年同期减少6,908,334.20元；收到其他与经营活动有关的现金减少39,750.50元，因此，经营活动现金流入减少45,489,811.03元；（2）本期营业收入相比去年同期下降59.01%，但公司为了国IV备货，购买商品支付的现金相比上年同期只减少了11.18%，并未同比例下降；本期人员减少和实际工作量减少，因此，职工薪酬支出减少1,047,610.02元；本期为应对国IV升级带来的不利影响，公司加大营销推广力度，预付款项7,353,700.00元，建立展厅和拓展新营销渠道，在支付其他与经营活动有关的现金中体现；因此，经营活动现金流出增加783,121.70元；

综上，经营活动产生的现金流量净额下降较大。

2. 投资活动产生的现金流量净额相比上期增加 104,827.99 元，增加比例 115.96%，主要原因是：使用闲置资金购买理财产品利息收入增加和购置固定资产减少所致。

3. 筹资活动产生的现金流量净额相比上期增加 25,112,570.91 元，增加比例 96.12%，主要原因是银行承兑保证金上期在筹资活动产生的现金流出中体现，本期在经营活动产生的现金流出中体现。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳员工就业，保障员工权益，积极履行一个企业对社会的义务，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、社会的责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

七、 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
市场需求波动的风险	公司收入和利润主要来源于农机产品的销售业务，农业机械的需求取决于农机需求者实际可支配收入水平、收入结构、信心指数以及国家对农机购置补贴政策等多种因素，受农村经济发展水平的影响较大。因此，国内农业市场的波动将直接影响到农机销售市场的需求。虽然近年来，国内农业经济发展保持持续快速增长的态势，但未来的农业经济走势依然可能受到多种因素的影响而发生波动，从而对农机市场产生冲击。
农机补贴政策风险	近年来，“三农问题”逐渐成为政府工作的重点，加上粮食安全越来越受到各方面的重视，包括减免农业税、农机购置补贴在内的一系列国家出台的对农业扶持政策逐步得以落实，其效应得到逐步的释放。随着我国全面深化改革，国家在制定农机行业支持政策上将注重发挥补贴政策的导向作用，更加强调补贴在重点支持方向上的动态调整，向先进适用、技术成熟的农业

	<p>机械方面发展。由于政府补贴对象、补贴机型种类，以及补贴金额标准都在不断调整，未来公司产品存在补贴减少，甚至无法获得补贴的风险，从而将对公司的经营产生重大影响。</p>
应收账款余额较大风险	<p>2021 年末、2022 年末和 2023 年 6 月末，公司应收账款余额分别为 27,258,442.69 元、28,481,239.89 元和 29,180,544.19 元。虽然报告期末公司应收款项账龄结构良好，2021 年末、2022 年末和 2023 年上半年账龄在 2 年以内的应收账款占比分别为 37.30%、31.08%和 26.02%，但是一旦发生大额坏账，将对公司的经营产生不利的影响。随着公司销售市场的不断扩展和销售客户的不断增加，公司仍存在因客户自身经营管理不善拖欠货款，或因公司对应收账款催收管理不及时而产生坏账，从而影响公司利润的风险。</p>
短期偿债风险	<p>公司 2021 年末、2022 年末和 2023 年上半年的资产负债率分别达到 63.20%、57.85%和 60.50%，资产负债率偏高。公司 2021 年末、2022 年末和 2023 年上半年的流动比率分别达到 1.02、1.06 和 0.99 流动比率较低，短期偿债风险较高。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>随着国家对农业扶持力度的不断加强和我国农业机械化程度的不断提高，农业机械市场容量不断扩大，吸引越来越多的国外农机企业和国内其他产业资本涌入，随着农机行业内新进入投资者的增多，行业竞争日趋激烈，行业平均利润率可能下降，公司将可能面临由于市场竞争加剧而导致市场占有率下降的风险。</p>
经销商管理风险	<p>现阶段，农机行业的销售模式以经销商销售为主，并通过与经销商合作的方式向最终客户提供售后服务。为了实现公司销售业绩的增长，农机生产企业需要通过增加经销商数量不断扩大销售渠道，扩展市场。随着经销商数量的增加，对农机企业的经销商管理水平也提出来更高要求。如果在销售以及售后服务过程中出现问题，将直接影响农机厂商的信誉，进而对公司未来的盈利能力造成不利影响。</p>
产品结构单一的风险	<p>公司报告期主要产品为轮式拖拉机，2021 年度、2022 年度和 2023 年上半年轮式拖拉机销售收入占营业收入的比重分别为 99.20%、99.09%和 99.43%，产品结构较为单一。如果我国农业生产规模化和农业机械大型化发展的速度超过公司产品改进升级的速度，或者出现更能适应市场需求的同类产品，将对公司未来的盈利能力造成不利影响。</p>
技术研发的风险	<p>作为一家高新技术企业，公司通过不断的技术改造及创新，开发更加贴近于市场需求的新产品，为公司不断增加获得农机市场份额提供有力保障。公司正在逐步形成完整的研发机构和科学的技术研发体系，保证公司具有适时开发符合市场需求新产品的能力，然而，农机的研发具有自己的特点及周期，一种新农机的推出需要经历大量的终端用户走访，积累基础数据、产品实验、批量生产和投入市场销售阶段，时间往往比较长。由于我国南北、东西气候、地理、人文、土壤、地层的差异，同时国家对农机政策的不间断调整，使得市场对公司产品的需求</p>

	呈现出个性化、多样化、集约化等特点。
关联交易风险	公司与关联方交易活动，主要是因为公司经营资金需求较大，为了保证资金周转而通过自有土地、房产抵押、法人（褚爱玲）及其实际控制企业山东亿嘉农资连锁销售有限公司、寿光市亿嘉置业有限公司和配偶：杨树堂担保的形式向中国银行股份有限公司寿光支行暂时借入资金 26,000,000 元。由于上述公司关联交易的金额较大，公司存在规范经营的风险。
控股股东、实际控制人的控制风险	公司控股股东、实际控制人为褚爱玲，其持有公司 79.76% 的股份，且担任公司董事长，对公司日常经营、人事、财务管理等均可施予重大影响。虽然本公司建立的“三会议事规则”与关联交易决策制度等各项制度，进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东及实际控制人的相关行为进行约束，但若控股股东、实际控制人对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施不利影响，仍有可能损害公司及中小股东的利益。
生产经营季节性波动的风险	农产品具有较为固定的播种、生产和收获的季节性周期，因此农业生产活动所需要的农机销售也具有较强的季节性。尽管各地区地理区位不尽相同，导致相应农产品的各个作业时点也有所不同，但基本上第一、三季度在春耕秋收的影响下，是销售农机的旺季；而受冬季影响，第四季度是销售淡季，农户对农机的需求不大。以公司主要产品轮式拖拉机为例，其销售旺季在每年的 2-4 月份和 8-10 月份，在这段时间内如果出现农机产品生产能力不足或生产中断造成延迟发货损失、信誉损失的情况，将对公司生产经营产生不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
寿光绿野农业	无	否	2022年6月23	2025年6月22	10,000,000	0	0	10,000,000	8.50%	已事前及时履	否

科技 有限 公司			日	日						行	
总计	-	-	-	-	10,000,000	0	0	10,000,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

山东亿嘉农业机械装备股份有限公司（以下简称“公司”）为提高资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，向非关联方“寿光绿野农业科技有限公司”提供总额为 1,000 万元人民币的借款，用于该公司日常业务经营等，原借款期限为 1 年，后因业务发展需要展期至 2025 年，年利率 8.5%，目前，借款尚未到期，不存在未归还的情况。

本次对外借款是在确保不影响公司正常经营的情况下向借款方提供的借款，可适度提高资金使用效率，增加现金资产的收益，不会对公司未来财务状况和经营成果生产不利影响，不会损害公司和股东利益。

（三） 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

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

（四） 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	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	45,000,000	26,000,000
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

公司与银行签订《流动资金借款合同》，将以自有房地产抵押担保，并由公司董事长、实际控制人褚爱玲及所控企业：山东亿嘉农资连锁销售有限公司、寿光市亿嘉置业有限公司，配偶：杨树堂提供连带责任担保。该部分担保是公司作为被担保方，不存在侵占公司利益的行为，担保金额预计不超过人民币 4500 万元。

上述预计发生的日常性关联交易均属正常的交易行为，是公司生产经营所必需的。公司将严格按

照公允原则执行，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易对关联方产生依赖。

（五） 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

临时公告索引	类型	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
2022-019	对外投资	购买银行理财产品	25,000,000.00	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：

1. 公司使用自有闲置资金购买理财产品，是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司日常资金正常周转需要，不影响公司主营业务的正常发展。

2. 通过适度投资低风险的短期理财产品，可以提高公司资金使用效率，能获得比活期存款更多的收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年8月9日	-	挂牌	银行承兑汇票	承诺规范使用银行承兑等票据	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月9日	-	挂牌	银行承兑汇票	承诺规范使用银行承兑等票据	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月9日	-	挂牌	社保及公积金	承诺缴纳社保及公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月9日	-	挂牌	关联交易	承诺不会进行有损股份公司及其他股东利益的关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	13,169,956.00	8.68%	抵押给银行借款
土地使用权	无形资产	抵押	30,431,195.17	20.06%	抵押给银行借款
总计	-	-	43,601,151.17	28.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司房屋建筑物和土地使用权抵押给银行借款，属于正常信贷，对公司产生了积极的影响。

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	20,087,500	37.13%	0	20,087,500	37.13%
	其中：控股股东、实际控制人	9,212,500	17.03%	0	9,212,500	17.03%
	董事、监事、高管	9,212,500	17.03%	0	9,212,500	17.03%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	34,012,500	62.87%	0	34,012,500	62.87%
	其中：控股股东、实际控制人	33,937,500	62.73%	0	33,937,500	62.73%
	董事、监事、高管	34,012,500	62.87%	0	34,012,500	62.87%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		54,100,000	-	0	54,100,000	-
普通股股东人数						57

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	褚爱玲	43,150,000	0	43,150,000	79.76%	33,937,500	9,212,500	0	0

2	寿光市金贝投资担保股份有限公司	5,599,000	0	5,599,000	10.35%	0	5,599,000	0	0
3	寿光市胜筹投资有限责任公司	3,050,000	0	3,050,000	5.64%	0	3,050,000	0	0
4	马炳旗	1,489,300	0	1,489,300	2.75%	0	1,489,300	0	0
5	姬忠斌	200,000	0	200,000	0.37%	0	200,000	0	0
6	广州明理贸易有限公司	131,999	0	131,999	0.24%	0	131,999	0	0
7	吴红厂	80,000	0	80,000	0.15%	0	80,000	0	0
8	马升田	75,000	0	75,000	0.14%	75,000	0	0	0
9	金宁	71,000	0	71,000	0.13%	0	71,000	0	0
10	孙纲	38,000	0	38,000	0.07%	0	38,000	0	0
	合计	53,884,299	-	53,884,299	99.60%	34,012,500	19,871,799	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

寿光市金贝投资担保股份有限公司为褚爱玲的一致行动人，其他股东之间无关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
褚爱玲	董事长	女	1969年3月	2022年6月20日	2025年6月19日
王东发	总经理	男	1978年1月	2023年4月26日	2025年6月19日
马升田	董事、副总经理	男	1965年4月	2022年6月20日	2025年6月19日
李志新	董事、董事会秘书	男	1984年11月	2022年6月20日	2025年6月19日
张彪	董事	男	1987年10月	2022年6月20日	2025年6月19日
孟静静	董事、财务总监	女	1980年1月	2022年6月20日	2025年6月19日
王建昌	监事会主席	男	1974年10月	2022年6月20日	2025年6月19日
丁忠全	职工监事	男	1982年10月	2022年6月20日	2025年6月19日
李睿颖	监事	男	1979年8月	2022年6月20日	2025年6月19日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董监高之间不存在任何关联关系，以及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
褚爱玲	43,150,000	0	43,150,000	79.76%	0	0
王东发	0	0	0	0%	0	0
马升田	75,000	0	75,000	0.14%	0	0
李志新	0	0	0	0%	0	0
张彪	0	0	0	0%	0	0
孟静静	0	0	0	0%	0	0
王建昌	0	0	0	0%	0	0

丁忠全	0	0	0	0%	0	0
李睿颖	0	0	0	0%	0	0
合计	43,225,000	-	43,225,000	79.90%	0	0

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
褚爱玲	董事长、总经理	离任	董事长	基于公司发展需要的正常任免
王东发	无	新任	总经理	基于公司发展需要的正常任免

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

王东发，男，1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2008 年 1 至 2014 年 9 月在山东豪客太阳能有限公司担任总经理；2014 年 10 月至 2020 年 6 月在山东宝雅新能源汽车股份有限公司担任全国销售总经理；2020 年 7 月-2022 年 9 月，山东佳梆数控科技集团有限公司，担任销售总经理；2022 年 10 月至今，在山东亿嘉农业机械装备股份有限公司担任总经理助理。2023 年 4 月至今，在山东亿嘉农业机械装备股份有限公司担任总经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
生产人员	57	0	4	53
销售人员	14	0	2	12
技术人员	13	0	3	10
财务人员	4	0	0	4
行政人员	12	0	0	12
员工总计	104	0	9	95

（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	五、（一）	6,439,984.26	34,174,049.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	8,313,267.09	8,414,762.57
应收款项融资	五、（三）		293,107.77
预付款项	五、（四）	17,926,435.20	10,716,200.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	7,980,490.72	10,013,762.07
其中：应收利息		5,654.76	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	48,731,274.15	33,487,660.24
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	五、（七）	1,591,895.18	994,968.50
流动资产合计		90,983,346.60	98,094,511.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、（八）	23,273,539.89	24,141,181.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	30,431,195.17	30,827,055.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	7,047,464.63	6,552,344.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,752,199.69	61,520,581.13
资产总计		151,735,546.29	159,615,092.13
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	42,035,444.44	42,055,444.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十二）	1,991,850.00	6,505,808.00
应付账款	五、（十三）	38,532,142.61	32,433,575.86
预收款项			
合同负债	五、（十四）	5,364,636.62	6,469,876.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	700,346.02	1,461,093.89
应交税费	五、（十六）	1,765,277.20	2,174,929.58
其他应付款	五、（十七）	873,658.79	653,214.79
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			

其他流动负债	五、（十八）	530,568.46	582,288.94
流动负债合计		91,793,924.14	92,336,231.98
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		91,793,924.14	92,336,231.98
所有者权益：			
股本	五、（十九）	54,100,000.00	54,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	13,918,638.26	13,918,638.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十一）	3,008,135.56	2,302,638.03
盈余公积	五、（二十二）	1,225,715.99	1,225,715.99
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十三）	-12,310,867.66	-4,268,132.13
归属于母公司所有者权益合计		59,941,622.15	67,278,860.15
少数股东权益			
所有者权益合计		59,941,622.15	67,278,860.15
负债和所有者权益合计		151,735,546.29	159,615,092.13

法定代表人：褚爱玲

主管会计工作负责人：孟静静

会计机构负责人：孟静静

(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		33,206,979.42	81,004,228.23
其中：营业收入	五、（二十四）	33,206,979.42	81,004,228.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,651,227.07	76,505,649.54
其中：营业成本	五、（二十四）	31,590,924.91	69,070,828.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十五）	287,447.78	194,805.94
销售费用	五、（二十六）	2,601,929.39	1,520,006.38
管理费用	五、（二十七）	2,850,698.71	2,677,641.53
研发费用	五、（二十八）	1,431,670.42	2,742,946.50
财务费用	五、（二十九）	-111,444.14	299,420.66
其中：利息费用		1,009,086.44	1,218,371.12
利息收入		564,847.49	959,637.50
加：其他收益	五、（三十）	30,000.00	2,189.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	52,799.30	
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）	五、（三十二）	-3,300,799.78	-1,266,466.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）		140,153.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,662,248.13	3,374,454.91
加：营业外收入	五、（三十四）	124,392.63	194,170.71
减：营业外支出	五、（三十五）		1,894.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,537,855.50	3,566,731.46
减：所得税费用	五、（三十六）	-495,119.97	238,735.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,042,735.53	3,327,996.17
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）		-8,042,735.53	3,327,996.17
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			
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		-8,042,735.53	3,327,996.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,042,735.53	3,327,996.17
（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）		-0.15	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.06

法定代表人：褚爱玲

主管会计工作负责人：孟静静

会计机构负责人：孟静静

（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		35,107,053.42	73,648,779.75
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		653,120.59	7,561,454.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	223,170.27	262,920.77
经营活动现金流入小计		35,983,344.28	81,473,155.31
购买商品、接受劳务支付的现金		44,915,481.70	50,566,730.75
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		4,418,794.84	5,466,404.86
支付的各项税费		326,601.75	558,386.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	8,417,939.84	704,174.81
经营活动现金流出小计		58,078,818.13	57,295,696.43
经营活动产生的现金流量净额		-22,095,473.85	24,177,458.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		52,799.30	
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		26,052,799.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,368.75	90,397.44
投资支付的现金		26,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,038,368.75	90,397.44
投资活动产生的现金流量净额		14,430.55	-90,397.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,000,000.00	16,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		16,000,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,020,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		993,603.93	1,218,371.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十七）		24,907,803.72
筹资活动现金流出小计		17,013,603.93	42,126,174.84
筹资活动产生的现金流量净额		-1,013,603.93	-26,126,174.84
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		-23,094,647.23	-2,039,113.40
加：期初现金及现金等价物余额		27,528,406.19	13,920,739.30
六、期末现金及现金等价物余额		4,433,758.96	11,881,625.90

法定代表人：褚爱玲

主管会计工作负责人：孟静静

会计机构负责人：孟静静

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

公司所从事的农机行业存在根据农时不同的周期性淡旺季，旺季一般在每年的 2-4、8-10 月份，其余为淡季。

(二) 财务报表项目附注

山东亿嘉农业机械装备股份有限公司

2023年度1-6月财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司基本情况

- 1、中文名称：山东亿嘉农业机械装备股份有限公司
- 2、法定代表人：褚爱玲
- 3、公司住所：寿光市羊口镇先进制造业园区中新街 3800 号
- 4、注册资本：伍仟肆佰壹拾万元整
- 5、统一社会信用代码：913707835625403087
- 6、成立日期：2010 年 10 月 14 日

7、经营范围：生产、销售：拖拉机、农业机械、农业药械；经营国家允许范围内的货物进出口业务；销售：机械配件（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）公司历史沿革

1、山东亿嘉农业机械装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身山东阳森机械有限公司由自然人褚爱玲货币出资，于2010年10月14日成立，注册资本1,000.00万元，实收资本1,000.00万元。实收资本业经潍坊信达有限责任会计师事务所于2010年9月28日出具潍信达会师验字[2010]第3088号《验资报告》验证。

2、2011年2月11日，根据山东阳森机械有限公司股东会决议、股权转让协议、章程的规定，增加新股东王建昌。股东褚爱玲将所持有的1,000.00万元股权中的50.00万元平价转让给新股东王建昌。

变更后股东明细及出资如下：

单位：人民币元

股东名称	变更前		本期增减 金额	变更后	
	出资金额	出资比例 (%)		出资金额	出资比例 (%)
褚爱玲	10,000,000.00	100.00	-500,000.00	9,500,000.00	95.00
王建昌			500,000.00	500,000.00	5.00
合计	10,000,000.00	100.00		10,000,000.00	100.00

3、2011年9月7日，根据山东阳森机械有限公司股东会决议、章程修正案的规定，公司名称由山东阳森机械有限公司变更为山东亿嘉现代农业有限公司（以下简称“亿嘉有限”）。

4、2012年3月19日，根据亿嘉有限股东会决议、章程修正案的规定，公司注册资本增加4,000.00万元，变更后的注册资本为5,000.00万元。新增注册资本由股东褚爱玲以货币出资，业经潍坊永益联合会计师事务所于2012年3月16日出具潍永益验资字[2012]第103号《验资报告》验证。

变更后股东明细及出资如下：

单位：人民币元

股东名称	变更前		本期增减 金额	变更后	
	出资金额	出资比例 (%)		出资金额	出资比例 (%)
褚爱玲	9,500,000.00	95.00	40,000,000.00	49,500,000.00	99.00
王建昌	500,000.00	5.00		500,000.00	1.00
合计	10,000,000.00	100.00	40,000,000.00	50,000,000.00	100.00

5、2015年6月30日，根据亿嘉有限股东会决议、股权转让协议、章程修正案的规定，股东王建昌退出，增加新法人股东寿光市胜筹投资有限责任公司、自然人股东于新堂、白星来、刘海杰、姬忠斌。股东褚爱玲将所持有的4,950.00万元股权中的305.00万元、90.00万元、30.00万元分别平价转让给新股东寿光市胜筹投资有限责任公司、于新堂、白星来；股东王建昌将所持有的50.00万元股权中的30.00万元平价转让给新股东刘海杰，将所持有的50.00万元股权中的20.00万元平价转让给新股东姬忠斌。

变更后股东明细及出资如下：

单位：人民币元

股东名称	变更前		本期增减	变更后	
	出资金额	出资比例（%）	金额	出资金额	出资比例（%）
褚爱玲	49,500,000.00	99.00	-4,250,000.00	45,250,000.00	90.50
王建昌	500,000.00	1.00	-500,000.00		
寿光市胜筹投资有限责任公司			3,050,000.00	3,050,000.00	6.10
于新堂			900,000.00	900,000.00	1.80
白星来			300,000.00	300,000.00	0.60
刘海杰			300,000.00	300,000.00	0.60
姬忠斌			200,000.00	200,000.00	0.40
合计	50,000,000.00	100.00		50,000,000.00	100.00

6、2016年4月整体变更为股份公司

根据亿嘉有限2016年3月17日的股东会决议及2016年3月20日的发起人协议的规定，以2015年12月31日为基准日，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计（[2016]京会兴审字第52000017号）、北京中企华资产评估有限责任公司评估（中企华评报字（2016）第3111号），将基准日经审计的净资产55,975,628.82元中的5,000.00万元按照1:1的比例折合成公司股本5,000.00万股，净资产高于股本部分计入资本公积，各发起人按照各自在亿嘉有限的出资比例持有相应数额的股份。

2016年3月30日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司的净资产出资情况进行了审验并出具“[2016]京会兴验字第52000020号”验资报告，截至2016年3月30日，本公司已收到全体股东以其拥有的亿嘉有限净资产折合的股本人民币5,000.00万元，资产高于股本部分计入资本公积。公司的注册资本为人民币5,000.00万元，实收资本（股本）为人民币5,000.00万元。

2016年4月7日，经潍坊市工商行政管理局核准，亿嘉有限变更为“山东亿嘉农业机械装备股份有限公司”。

本次整体变更后，公司的股东明细及出资情况如下：

单位：人民币元

股东名称	股份性质	出资额	出资比例（%）	出资方式
褚爱玲	自然人	45,250,000.00	90.50	净资产折股
寿光市胜筹投资有限责任公司	法人	3,050,000.00	6.10	净资产折股
于新堂	自然人	1,100,000.00	2.20	净资产折股
白星来	自然人	300,000.00	0.60	净资产折股
姬忠斌	自然人	200,000.00	0.40	净资产折股
马升田	自然人	100,000.00	0.20	净资产折股
合计		50,000,000.00	100.00	

7、2016年7月公司在全国中小企业股份转让系统挂牌

本公司于2016年7月取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于同意山东亿嘉农业机械装备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（股转系统函[2016]5668号），正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，股份简称“亿嘉股份”，股份代码为“838483”。

8、2017年增资情况

2017年4月，根据公司2017年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册

资本人民币 410.00 万元，全部由股东以货币资金方式出资，基准日为 2017 年 4 月 17 日，已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“[2017]京会兴验字第 52000010 号”《验资报告》验证。截至 2017 年 4 月 17 日，公司的注册资本及股本为 5,410.00 万元。

（三）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入

当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

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

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

（七）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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期

的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司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

金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(1) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(2) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(3) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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) 本公司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。

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

如果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，则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。

（九）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折

旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-30.00	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	10.00-15.00	5.00	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十四）

4. 固定资产处置

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

（十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

停止资本化。

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产

为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十四）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十六）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业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。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确

认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

收入确认原则：购货方对货物的数量和质量核查无异议后签章确认；销售金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

收入确认时点：以客户在无异议的产品送货单上签章确认时间为收入确认时点。

（十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（十九）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。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，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十一) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（二十二）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，

按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	以房产原值的70%为计税依据	1.2%
城镇土地使用税	土地使用权证面积	6元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于2015年12月10日起取得高新技术企业证书，2021年12月7日换发新证。本报告年度享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

2、其他税收优惠

鲁政发[2018]21号文件，山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知，降低城镇土地使用税税额标准，高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行。本公司本年度按此标准申报缴纳城镇土地使用税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2023年06月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,579.61	9,078.13
数字货币		
银行存款	4,425,179.35	27,519,328.06
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	1,994,166.46	6,616,425.36

项目	期末余额	期初余额
未到期应收利息	12,058.84	29,218.04
合计	6,439,984.26	34,174,049.59
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,994,166.46	6,616,425.36
用于担保的定期存款或通知存款		
合计	1,994,166.46	6,616,425.36

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,099,304.30	4,496,318.96
1至2年	3,494,191.07	4,354,871.07
2至3年	3,345,330.58	2,884,490.58
3至4年	4,656,371.33	5,623,507.05
4至5年	2,532,254.79	1,335,087.50
5年以上	11,053,092.12	9,786,964.73
小计	29,180,544.19	28,481,239.89
减：坏账准备	20,867,277.10	20,066,477.32
合计	8,313,267.09	8,414,762.57

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	9,850,273.87	33.76	9,813,708.66	47.30	36,565.21
客户注销或其他原因无法收回	9,667,447.82	33.13	9,667,447.82	46.60	
失信被执行人	182,826.05	0.63	146,260.84	0.70	36,565.21
按组合计提坏账准备	19,330,270.32	66.24	11,053,568.44	52.97	8,276,701.88
账龄组合	19,330,270.32	66.24	11,053,568.44	52.97	8,276,701.88
合计	29,180,544.19	/	20,867,277.10	/	8,313,267.09

续表

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（%）	
按单项计提坏账准备	9,850,273.87	34.59	9,813,708.66	99.63	36,565.21
客户注销或其他原因无法收回	9,667,447.82	33.95	9,667,447.82	100	
失信被执行人	182,826.05	0.64	146,260.84	80	36,565.21
按组合计提坏账准备	18,630,966.02	65.41	10,252,768.66	55.03	8,378,197.36

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 (%)	
账龄组合	18,630,966.02	65.41	10,252,768.66	55.03	8,378,197.36
合计	28,481,239.89	/	20,066,477.32	/	8,414,762.57

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳曲县瑞欣通农机有限公司	1,109,409.94	1,109,409.94	100.00	企业注销, 无法收回
林甸县愉园农机销售有限公司	572,307.99	572,307.99	100.00	企业注销, 无法收回
泗县浩宇汽贸有限公司	530,118.18	530,118.18	100.00	企业注销, 无法收回
辽宁金胡瑞林机械销售有限公司	282,800.00	282,800.00	100.00	企业注销, 无法收回
大庆市胜智农业机械销售有限公司	91,600.00	91,600.00	100.00	企业注销, 无法收回
林口县众帮农机经销处	75,300.00	75,300.00	100.00	企业注销, 无法收回
虎林市合盈农业机械销售有限公司	31,144.08	31,144.08	100.00	企业注销, 无法收回
阜新东方商贸有限公司	19,788.79	19,788.79	100.00	企业注销, 无法收回
曹县鑫大地农机有限公司	19,723.86	19,723.86	100.00	企业注销, 无法收回
太康县华辉农机销售有限公司	17,834.67	17,834.67	100.00	企业注销, 无法收回
泾川县农悦农机销售有限公司	15,600.00	15,600.00	100.00	企业注销, 无法收回
包头市鑫农农牧业机械有限责任公司	9,015.65	9,015.65	100.00	企业注销, 无法收回
淮安胜农农机有限公司	6,208.28	6,208.28	100.00	企业注销, 无法收回
博兴县老牟农机有限公司	2,247.14	2,247.14	100.00	企业注销, 无法收回
阳曲县振兴农机有限公司	355.00	355.00	100.00	企业注销, 无法收回
湖北麒瑞农业装备有限公司	334.00	334.00	100.00	企业注销, 无法收回
临沂东来农机销售服务有限公司	2,869,461.11	2,869,461.11	100.00	无法联系
绥化市东兴农业机械经销有限公司	1,672,367.13	1,672,367.13	100.00	无法联系
文水县鑫隆农机有限公司	1,076,592.00	1,076,592.00	100.00	无法联系
泗洪县惠农农业机械有限公司	464,100.00	464,100.00	100.00	无法联系
滨州鑫宇农机有限公司	354,500.00	354,500.00	100.00	无法联系
平罗县沙洲绿源农业科技有限公司	224,520.00	224,520.00	100.00	无法联系
王海峰	222,120.00	222,120.00	100.00	无法联系
五大连池市津拖农业机械销售有限公司	182,000.00	145,600.00	80.00	失信被执行人
广南春旺经贸有限责任公司	826.05	660.84	80.00	失信被执行人
合计	9,850,273.87	9,813,708.66	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,099,304.30	204,965.22	5
1 至 2 年	2,706,508.60	811,952.58	30
2 至 3 年	2,478,166.05	1,239,083.02	50
3 至 4 年	2,451,309.76	1,470,785.86	60
4 至 5 年	1,340,999.27	1,072,799.42	80
5 年以上	6,253,982.35	6,253,982.35	100
合计	19,330,270.32	11,053,568.44	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				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	9,813,708.66					9,813,708.66
按组合计提坏账准备	10,252,768.66	800,799.78				11,053,568.44
合计	20,066,477.32	800,799.78				20,867,277.10

4. 本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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,509,644.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例 29.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,298,927.40 元。

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	293,107.77
应收账款		
合计	-	293,107.77

(四) 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	15,824,862.22	88.28	8,938,123.93	83.41
1 至 2 年	701,983.22	3.92	877,479.03	8.19
2 至 3 年	720,993.74	4.02	370,002.13	3.45
3 年以上	678,596.02	3.79	530,595.17	4.95
合计	17,926,435.20	100	10,716,200.26	100

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	高密市奥盛机械有限公司	954,622.17	合同未执行完毕
合计		954,622.17	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 14,687,212.98 元，占预付款项期末余额合计数的比例 81.93%。

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,980,490.72	10,013,762.07
合计	7,980,490.72	10,013,762.07

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	-	-
合计	-	-

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,654.76	10,494,104.11
1 至 2 年	10,933,178.00	7,657.96
2 至 3 年	7,657.96	10,000.00
3 至 4 年	10,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小计	10,980,490.72	10,513,762.07
减：坏账准备	3,000,000.00	500,000.00
合计	7,980,490.72	10,013,762.07

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收保证金押金	13,000.00	12,000.00
应收代垫款		2,333.11
借款	10,875,972.22	10,450,972.22
其他	91,518.50	48,456.74
合计	10,980,490.72	10,513,762.07

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,980,490.72		3,000,000.00		7,980,490.72
其中：应收保证金押金	13,000.00	0.12			13,000.00
应收代垫款					
应收其他款项	10,967,490.72	99.88	3,000,000.00	27.35	7,967,490.72
合计	10,980,490.72	100.00	3,000,000.00	27.35	7,980,490.72

续表

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,513,762.07		500,000.00		10,013,762.07
其中：应收保证金押金	12,000.00	0.11			12,000.00
应收代垫款	2,333.11	0.02			2,333.11
应收其他款项	10,499,428.96	99.87	500,000.00	5.00	9,999,428.96
合计	10,513,762.07	100.00	500,000.00	5.00	10,013,762.07

② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失				
组合 1：应收保证金押金	13,000.00		13,000.00	
组合 2：应收代垫款				
组合 3：应收其他款项	10,967,490.72	3,000,000.00	7,967,490.72	27.35
小计	10,980,490.72	3,000,000.00	7,980,490.72	/
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1：应收保证金押金				
组合 2：应收代垫款				
组合 3：应收其他款项				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1：应收保证金押金				
组合 2：应收代垫款				
组合 3：应收其他款项				
小计				
合计	10,980,490.72	3,000,000.00	7,980,490.72	/

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	500,000.00			500,000.00
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,500,000.00			2,500,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	3,000,000.00			3,000,000.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
寿光绿野农业科技有限公司	借款	10,875,972.22	1至2年	99.10	3,000,000.00
李占法	其他	59,000.00	1年以内	0.54	
张彪	其他	10,000.00	1至2年	0.09	
寿光市德辰商贸有限公司	应收保证金 押金	10,000.00	3年以上	0.09	
刘效宝	其他	5,000.00	一年以内	0.05	
合计	/	10,959,972.22	/	99.86	3,000,000.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(10) 与资金集中管理相关的其他应收款

无

(六) 存货**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	38,369,851.18	244,358.82	38,125,492.36	19,144,586.74	244,358.82	18,900,227.92
在产品	384,509.68		384,509.68	13,942,782.60		13,942,782.60
库存商品	14,546,295.26	4,325,023.15	10,221,272.11	4,969,672.87	4,325,023.15	644,649.72
合计	53,300,656.12	4,569,381.97	48,731,274.15	38,057,042.21	4,569,381.97	33,487,660.24

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	244,358.82					244,358.82
在产品						
库存商品	4,325,023.15					4,325,023.15
合计	4,569,381.97					4,569,381.97

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,591,895.18	575,220.67
待认证进项税额		419,747.83
预缴土地使用税		
合计	1,591,895.18	994,968.50

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,273,539.89	24,141,181.40
固定资产清理		
合计	23,273,539.89	24,141,181.40

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	30,287,047.77	7,537,103.30	476,609.05	736,190.49	483,675.42	39,520,626.03
2.本期增加金额	36,051.94	2,316.81				38,368.75
(1) 购置	36,051.94	2,316.81				38,368.75
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额	30,323,099.71	7,539,420.11	476,609.05	736,190.49	483,675.42	39,558,994.78
二、累计折旧						
1.期初余额	10,912,396.19	3,677,739.32	344,230.36	301,235.25	143,843.51	15,379,444.63
2.本期增加金额	567,979.58	267,051.48	22,662.37	44,132.23	4,184.60	906,010.26
计提	567,979.58	267,051.48	22,662.37	44,132.23	4,184.60	906,010.26
3.本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
处置或报废						
4.期末余额	11,480,375.77	3,944,790.80	366,892.73	345,367.48	148,028.11	16,285,454.89
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	18,842,723.94	3,594,629.31	109,716.32	390,823.01	335,647.31	23,273,539.89
2.期初账面价值	19,374,651.58	3,859,363.98	132,378.69	434,955.24	339,831.91	24,141,181.40

(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情况

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

其他说明：

2021年11月8日，公司将房屋建筑物中的一、二、三车间作为抵押物（账面价值详见本附注五、（四十一）），与中国银行股份有限公司寿光支行签订了最高额为29,000,000.00元的抵押合同，抵押期间：为“中国银行股份有限公司寿光支行与公司自2021年11月8日至2024年11月7日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，及其修订或补充实际发生的债权”提供抵押担保。

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	39,585,988.00	39,585,988.00
2.本期增加金额		
购置		
3.本期减少金额		
处置		
4.期末余额	39,585,988.00	39,585,988.00
二、累计摊销		
1.期初余额	8,758,932.93	8,758,932.93
2.本期增加金额	395,859.90	395,859.90
计提	395,859.90	395,859.90
3.本期减少金额		
处置		
4.期末余额	9,154,792.83	9,154,792.83

三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	30,431,195.17	30,431,195.17
2. 期初账面价值	30,827,055.07	30,827,055.07

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

3. 其他说明：

公司共两块土地，已全部对外抵押（账面价值详见本附注五、（四十一）），具体情况如下：

（1）寿国用（2016）第 00178 号土地：2021 年 11 月 8 日，公司与中国银行股份有限公司寿光支行签订了最高额为 29,000,000.00 元的抵押合同，抵押期间：为“中国银行股份有限公司寿光支行与公司自 2021 年 11 月 8 日至 2024 年 11 月 7 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，及其修订或补充实际发生的债权”提供抵押担保。

（2）寿国用（2016）第 00166 号：2023 年 3 月 3 日，公司与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订了最高额为 34,499,600.00 元的抵押合同，为“山东寿光农村商业银行股份有限公司依据与公司自 2023 年 2 月 28 日至 2026 年 2 月 27 日止签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有的对公司的债权”提供抵押担保”。

（十）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	4,569,381.97	685,407.30	4,569,381.97	685,407.30
预期信用损失	23,867,277.10	3,580,091.57	20,566,477.32	3,084,971.60
可抵扣亏损	18,546,438.37	2,781,965.76	18,546,438.37	2,781,965.76
合计	46,983,097.44	7,047,464.63	43,682,297.66	6,552,344.66

2. 未确认递延所得税资产明细

无

（十一）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,999,333.33	16,019,333.33
抵押+保证借款	26,036,111.11	26,036,111.11
合计	42,035,444.44	42,055,444.44

短期借款分类的说明：

(1) 借款银行：山东寿光农村商业银行股份有限公司；借款金额：1,600.00 万元；借款期限：2023 年 3 月 9 日至 2026 年 2 月 27 日；抵押人：山东亿嘉农业机械装备股份有限公司。

(2) 借款银行：中国银行股份有限公司寿光支行；借款金额：2,600.00 万元；借款期限：2022 年 11 月 3 日至 2023 年 11 月 3 日；抵押人：山东亿嘉农业机械装备股份有限公司，担保人：山东亿嘉农资连锁销售有限公司、寿光市亿嘉置业有限公司、褚爱玲、杨树堂。合同签订日期：2022 年 11 月 1 日。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无

(十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,991,850.00	6,505,808.00
财务公司承兑票据		
合计	1,991,850.00	6,505,808.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为零元。

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	28,954,436.56	25,946,276.95
1 至 2 年	5,246,966.55	2,652,338.85
2 至 3 年	1,417,961.68	1,152,727.79
3 年以上	2,912,777.83	2,682,232.27
合计	38,532,142.61	32,433,575.86

(十四) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	5,364,636.62	6,469,876.48
合计	5,364,636.62	6,469,876.48

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,461,093.89	3,831,641.84	4,592,389.71	700,346.02
二、离职后福利-设定提存计划		370,687.23	370,687.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,461,093.89	4,202,329.07	4,963,076.94	700,346.02

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	1,461,093.89	3,357,854.77	4,118,602.64	700,346.02

二、职工福利费		179,617.19	179,617.19	
三、社会保险费		188,038.98	188,038.98	
其中：医疗保险费		173,106.72	173,106.72	
工伤保险费		14,932.26	14,932.26	
生育保险费				
四、住房公积金		105,466.30	105,466.30	
五、工会经费和职工教育经费		664.60	664.60	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,461,093.89	3,831,641.84	4,592,389.71	700,346.02

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		355,147.84	355,147.84	
2、失业保险费		15,539.39	15,539.39	
3、企业年金缴费				
合计		370,687.23	370,687.23	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	247.44	247.44
教育费附加	106.04	106.04
地方教育费附加	70.7	70.7
地方水利建设基金	35.34	35.34
房产税	41,358.39	41,358.39
城镇土地使用税	100,000.50	100,000.50
印花税	4,585.31	62,807.21
个人所得税	82,798.88	144,779.53
企业所得税	1,536,074.60	1,825,524.43
合计	1,765,277.20	2,174,929.58

(十七) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	873,658.79	653,214.79
合计	873,658.79	653,214.79

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	470,898.38	470,898.38
押金（备用金）	396,359.21	175,915.21
保证金	6,401.20	6,401.20
合计	873,658.79	653,214.79

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东亿嘉农化有限公司	470,898.38	关联方借款
合计	470,898.38	—

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	530,568.46	582,288.94
合计	530,568.46	582,288.94

(十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,100,000.00						54,100,000.00

(二十) 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（股本溢价）	13,918,638.26			13,918,638.26
合计	13,918,638.26			13,918,638.26

(二十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,302,638.03	721,500.00	16,002.47	3,008,135.56
合计	2,302,638.03	721,500.00	16,002.47	3,008,135.56

(二十二) 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	1,225,715.99			1,225,715.99
合计	1,225,715.99			1,225,715.99

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,268,132.13	-5,739,543.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,268,132.13	-5,739,543.78
加：本期净利润	-8,042,735.53	3,327,996.17
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		
期末未分配利润	-12,310,867.66	-2,411,547.61

(二十四) 营业收入和营业成本**1. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	33,018,915.59	31,409,631.56	80,494,992.72	68,581,509.68
其他业务	188,063.83	181,293.35	509,235.51	489,318.85
合计	33,206,979.42	31,590,924.91	81,004,228.23	69,070,828.53

2. 合同产生的收入的情况

项目	本期金额	上期金额
商品类型		
其中：拖拉机整机设备	33,018,915.59	80,494,992.72
合计	33,018,915.59	80,494,992.72

3. 履约义务的说明：

公司主营业务是拖拉机整机设备销售，根据合同提供客户所需的商品，客户验收后主要履约义务完成。

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	82,716.78	82,716.78
土地使用税	200,001.00	100,000.50
车船税		
印花税	4,730.00	12,088.66
合计	287,447.78	194,805.94

（二十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	913,045.21	1,073,701.89
差旅费	303,431.68	328,394.88
业务招待费	31,795.00	31,916.66
广告宣传费	20,582.57	41,499.03
三包费用	55,723.37	11,028.48
运输装卸费	134,788.77	25,400.00
其他	1,142,562.79	8,065.44
合计	2,601,929.39	1,520,006.38

（二十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,506,394.49	1,453,221.10
办公费	29,939.52	25,329.34
差旅费	78,468.89	82,318.37
会务费	2,800.00	4,000.00
折旧费	396,945.86	377,721.69
业务招待费	23,284.70	36,219.09
车辆费	80,098.82	28,720.28
中介服务费	285,623.71	237,927.33
无形资产摊销费	395,859.90	395,859.90
其他	51,282.82	36,324.43

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,850,698.71	2,677,641.53

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	277,198.44	740,529.31
职工薪酬	710,615.16	1,002,764.46
折旧	45,792.55	65,483.51
其他	398,064.27	934,169.22
合计	1,431,670.42	2,742,946.50

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,009,086.44	1,218,371.12
利息收入	564,847.49	959,637.50
其他	-555,683.09	40,687.04
合计	-111,444.14	299,420.66

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
潍坊高新技术企业认定的奖补资金	30,000.00	
寿光市人力资源服务中心职业培训补贴		
个税手续费返还		2,189.00
合计	30,000.00	2,189.00

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	52,799.30	
合计	52,799.30	

(三十二) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-800,799.78	-1,266,466.28
其他应收款坏账损失	-2,500,000.00	
合计	-3,300,799.78	-1,266,466.28

(三十三) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	140,153.50
固定资产减值损失		
合计	-	140,153.50

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	124,392.63	194,170.71	124,392.63
合计	124,392.63	194,170.71	124,392.63

其他说明：

其他主要为供应商及客户违约对公司的赔偿收入。

（三十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	1,894.16	-
其他			
合计	-	1,894.16	-

其他说明：

其他主要为公司对员工及客户的赔偿支出。

（三十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-495,119.97	238,735.29
合计	-495,119.97	238,735.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,537,855.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-495,119.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	
所得税费用	-495,119.97

（三十七）现金流量表项目

1. 收到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、补贴	30,000.00	
利息收入	151,845.25	
收到的其他及经营性往来款	41,325.02	262,920.77
合计	223,170.27	262,920.77

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,064,239.84	662,810.92
支付的其他及经营性往来款	7,353,700.00	41,363.89
合计	8,417,939.84	704,174.81

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	-	14,907,803.72
其他筹资还款	-	10,000,000.00
合计	-	24,907,803.72

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	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	-8,042,735.53	3,327,996.17
加：信用减值损失	3,300,799.78	
资产减值损失		1,126,312.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	885,559.15	72,269.47
使用权资产折旧		
无形资产摊销	395,859.90	395,859.90
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）		1,894.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,009,086.44	1,218,371.12
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）	-495,119.97	238,735.29
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）	-15,243,613.91	12,444,095.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,828,907.00	-15,158,709.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,076,402.71	20,510,634.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,095,473.85	24,177,458.88
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,433,758.96	11,881,625.90
减：现金的期初余额	27,528,406.19	13,920,739.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-23,094,647.23	-2,039,113.40

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,433,758.96	11,881,625.90
其中：库存现金	8,579.61	5,370.07
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	4,425,179.35	11,876,255.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,433,758.96	11,881,625.90
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,006,225.30	见本附注五、（一）
固定资产	13,169,956.00	见本附注五、（九）
无形资产	30,431,195.17	见本附注五、（十）
合计	45,607,376.47	

(四十) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
潍坊高新技术企业认定的奖补资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
合计	30,000.00		30,000.00

2. 政府补助退回情况

无

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对公司的持股比例（%）	实际控制人对公司的表决权比例（%）
褚爱玲	控股股东、法定代表人、董事长	79.76	79.76

(二) 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
山东亿嘉农化有限公司	受实际控制人共同控制
寿光市亿嘉置业有限公司	受实际控制人共同控制
山东寿光市亿嘉进出口有限公司	受实际控制人共同控制
山东亿嘉农资连锁销售有限公司	受实际控制人共同控制
山东迪威尔生物科技有限公司	受实际控制人共同控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
寿光市金贝投资担保股份有限公司	至 2023 年 6 月 30 日持有公司 10.35%股份
寿光市胜筹投资有限责任公司	至 2023 年 6 月 30 日持有公司 5.64%股份
寿光市鼎产量农资销售有限公司	杨树堂控股的公司
山东潍坊双星农药有限公司	杨焯平控股的公司
山东绿蜻蜓农业科技有限公司	杨焯平控股的自然人独资有限责任公司
杨树堂	实际控制人配偶
杨焯平	实际控制人之女
马升田	公司董事、副总经理，2023 年 6 月 30 日持有公司 0.14%股份
王建昌	公司监事会主席、寿光市胜筹投资有限责任公司法定代表人
丁忠全	公司职工监事、生产部部长
李睿颖	公司监事、技术部部长
张彪	公司董事
李志新	公司董事、董事会秘书
孟静静	公司董事、财务负责人
王东发	公司总经理

（三）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保借款金额	担保借款起始日	担保借款到期日	担保是否已经履行完毕
	26,000,000.00	2022-11-3	2023-11-3	否

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	955,000.00	605,465.33

（四）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	山东亿嘉农化有限公司	470,898.38	470,898.38

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

无

九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	30,000.00	
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		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	124,392.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	154,392.63	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	23,158.89	
非经常性损益净额	131,233.74	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-12.64	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.85	-0.15	-0.15

山东亿嘉农业机械装备股份有限公司

二〇二三年八月三十日

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	30,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	124,392.63
非经常性损益合计	154,392.63
减：所得税影响数	23,158.89
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	131,233.74

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