



天鹰缸套

NEEQ: 832935

河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司

HENAN HUANGFANQU TIAN YING CYLINDR LINER CO..LTD



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、公司负责人刘宏亮、主管会计工作负责人李哲及会计机构负责人（会计主管人员）李哲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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	河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、天鹰缸套有限公司、天鹰有限	指	河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司
股东大会	指	河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司股东大会
董事会	指	河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司董事会
监事会	指	河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
实业集团	指	河南省黄泛区实业集团有限公司
黄泛区农场、农场	指	河南省黄泛区农场
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的行为
推荐主办券商、主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
会计师、上会会计师事务所	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙)及其会计师
缸套	指	气缸套, 镶在缸体的缸筒内, 与活塞和缸盖共同组成燃烧室
缸体修复	指	对内燃机或压缩机的缸体进行修复
离心铸造技术	指	将液体金属注入高速旋转的铸型内, 使金属液在离心力的作用下充满铸型和形成铸件的技术和方法。
表面激光合金化技术	指	在高能量激光束的照射下, 使基体材料表面薄层与根据需要加入的合金元素同时快速熔化、混合, 形成厚度为 10-1000um 的表面熔化层的技术
树脂砂铸造技术	指	将原砂和树脂混合后形成树脂砂, 把树脂砂打入模具型腔中, 通过加热或催化剂方法使其成型, 再将成型后的坭芯再放入浇铸模具中进行浇铸的技术

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司		
英文名称及缩写	HENANHUANGFANQUTIANYINGCYLINDRLINERCO., LTD		
	TYCL		
法定代表人	刘宏亮	成立时间	1998年9月29日
控股股东	控股股东为河南省黄泛区实业集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（河南省财政厅），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C341 锅炉及原动设备制造-C3412 内燃机及配件制造		
主要产品与服务项目	船舶缸套、压缩机缸套的研发、生产和销售以及相应缸套配件销售及缸体修复服务		
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	天鹰缸套	证券代码	832935
挂牌时间	2015年7月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	39,600,000.00
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	武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李哲	联系地址	周口市黄泛区建设路西段 466632
电话	0394-2579279	电子邮箱	534105978@qq.com
传真	0394-2579399		
公司办公地址	周口市黄泛区建设路西段	邮政编码	466632
公司网址	http://www.hntygt.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	914116007067299876		
注册地址	河南省周口市黄泛区农场建设路西段		

注册资本（元）	39,600,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专业从事船舶缸套、压缩机缸套的研发、生产和销售以及相应缸套配件销售及缸体修复服务，多年来在缸套生产、缸体修复等领域精耕细作，通过引进优秀人才、先进技术设备、现代管理体系等手段，建立了较为完善的研发体系，先后形成了离心铸造技术、压缩机缸体改造技术与柴油机缸套表面激光合金化技术等多项核心技术。公司主要通过直销的方式，为下游上海三诚船用备件有限公司、上海大洋船舶配件有限公司等客户提供产品和服务，从而获得利润。

(一) 研发模式

公司建立了以市场为导向，以内部自主研发为主的研发模式。公司完成研发项目立项后，根据制订的研发项目计划以及公司的实际情况，由主管技术的副总经理牵头和统筹负责，组织各部门抽调相关人员组成专项研发小组，利用自身资源，进行自主研发，解决生产和使用过程中存在的技术难题，实现技术的不断创新和成果的转化，从而提升公司的核心竞争力和技术水平。

(二) 采购模式

公司对于原材料等物资的采购，主要采取“批量采购”的模式，即根据企业库存情况对原材料进行批量采购，并进行适量储备以满足正常生产的需要。公司采购大部分是生产所需要的原材料，并制定了严格的采购流程和质量管控体系。其中，公司质检部负责编制采购物资验收规范，并对采购物资进行进货验证。采购部负责制定供方评价准则并组织对供方进行评价并同时根据生产管理部每月制定的生产计划，执行采购作业。

(三) 生产模式

公司的产品主要分为标准化产品与按照客户需求的定制化产品两大类。对于标准化产品，公司通常会按月批量生产，保持一定数量的库存，以备下游市场需要。对于客户定制的产品，公司通常在签订合同后，根据客户所需的产品规格、供货时间、质量和数量，制定相应的采购及生产计划，并组织生产。为了保证产品质量，公司对制造过程、工艺流程、质量规范等环节建立了较为完善的管控体系。

(四) 销售模式

公司对产品的销售主要采用直销的模式。公司通过自身的销售渠道向客户直接销售产品或提供缸体修复服务，即由销售部获取客户订单、签署销售合同、商定质量标准、交货期限、结算方式等，由生产管理部按照合同约定组织生产或提供修复服务。

公司的销售部配备了专职销售人员，分别负责不同区域的市场，通过多种方式建立与客户的联系，了解客户需求，进而与客户建立合作关系，以此方式不断提高市场占有率。

(五) 盈利模式

公司的主营业务为船舶缸套、压缩机缸套的研发、生产和销售以及相应缸套配件销售及缸体修复服务。其中，缸套产品主要有船用柴油机缸套、压缩机缸套等；缸体修复主要是为缸套使用企业提供修复服务。公司根据客户的需求，结合以往的生产经验，合理确定生产、采购、技术等各部门之间的协作关系，最终为客户提供高质量的产品和服务，从而获得收入、利润和现金流。天鹰缸套经过多年的积累，在技术、产品质量、市场与客户开发等方面建立了一定的优势，保证了收入的持续增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。报告期末至披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	34,557,455.85	38,082,191.53	-9.26%
毛利率%	25.02%	16.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	792,598.13	-2,153,216.97	136.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	107,987.76	-2,329,466.59	104.64%
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）	3.83%	-10.26%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	0.52%	-11.1%	-
基本每股收益	0.02	-0.05	140.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	64,533,634.9	65,630,429.72	-1.67%
负债总计	43,830,901.48	45,720,294.43	-4.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,702,733.42	19,910,135.29	3.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.52	0.50	4.00%
资产负债率%（母公司）	67.92%	69.66%	-
资产负债率%（合并）	67.92%	69.66%	-
流动比率	0.92	0.9	-
利息保障倍数	3.24	-0.11	-
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	4,275,554.99	6,396,958.25	-33.16%
应收账款周转率	7.29	8.95	-
存货周转率	0.84	1.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.67%	0.79%	-
营业收入增长率%	-9.26%	-27.21%	-
净利润增长率%	136.81%	-515.26%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,980,604.37	4.62%	5,518,462.71	8.41%	-45.99%
应收票据	393,792.18	0.61%	51,500	0.08%	664.65%
应收账款	3,635,751.83	5.63%	3,277,626.1	4.99%	10.93%
存货	30,082,330.58	46.61%	31,562,203.23	48.09%	-3.08%
固定资产	23,252,803.37	36.03%	21,640,641.55	32.97%	9.28%
在建工程	850,656.85	1.32%	2,257,141.60	3.44%	-61.63%
短期借款	2,800,000.00	4.34%	5,000,000	7.62%	-43.04%
其他应付款	31,464,710.01	48.76%	25,758,724.06	39.25%	24.23%

项目重大变动原因:

(1) 2023 年经营数据平稳。

(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	34,557,455.85	-	38,082,191.53	-	-9.26%
营业成本	25,911,480.48	74.98%	31,679,133.69	83.19%	-18.21%
毛利率%	25.02%	-	16.81%	-	-
销售费用	2,615,022.78	7.57%	3,029,373.91	7.95%	-13.68%
管理费用	2,985,303.49	8.64%	2,068,620.85	5.43%	44.31%
研发费用			632,649.19	1.66%	-100.00%
财务费用	2,005,116.63	5.80%	2,119,296.61	5.57%	-5.39%
信用减值损失	482,791.82	1.40%	-950,756.59	-2.50%	-150.78%
资产减值损失	-462,548.81	-1.34%			
其他收益			152,325.50	0.40%	-100.00%
资产处置收益			27,000.00	0.07%	-100.00%
营业利润	914,009.71	2.64%	-2,363,017.99	-6.21%	138.68%
营业外收入	1,570.06	0.00%	1,100.00	0.00%	42.73%
营业外支出	2,283.69	0.01%	4,175.88	0.01%	-45.31%
净利润	792,598.13	2.29%	-2,153,216.97	-5.65%	136.81%

项目重大变动原因:

(1) 营业收入较上期下降-9.13%，主要系国际船运行业低迷，大量船只停泊，公司订单减少所致。
(2) 毛利较上年增加，主要系2023年下半年原材料价格相对2022年有所下降，营业成本降低故使整体毛利增加。
(3) 信用减值损失下降155.88%。主要系河南骏化发展股份有限公司和河南顺达新能源科技有限公司已破产重组该债券已于23年收回90%，。

(4) 净利润较上年增加136.81%，主要系收入的减少，毛利增加，各项费用减少所致。

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	30,274,398.85	34,785,251.91	-12.97%
其他业务收入	4,283,057.00	3,296,939.62	29.91%
主营业务成本	25,553,885.48	31,500,301.7	-18.88%
其他业务成本	357,595	178,831.99	99.96%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
船舶缸套	21,847,777.06	19,479,506.42	10.84%	-18.37%	-21.28%	43.57%
压缩机缸套	4,355,604.08	3,601,932.99	17.30%	-3.46%	4.12%	-25.8%
缸体修复	3,117,035.44	1,524,835.35	51.08%	-4.07%	17.52%	-14.96%
树脂砂套	953,982.27	947,610.72	0.67%	267.92%	262.11%	-172.6%
其他			-		-100.00%	
其他业务	4,283,057.00	357,595	91.65%	29.91%	99.96%	-3.1%
合计	34,557,455.85	25,911,480.48	25.02%	-9.26%	-18.21%	48.84%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入构成无重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海三诚船用备件有限公司	3,022,000	8.74%	否
2	上海大洋船舶配件有限公司	1,720,000	4.98%	否
3	常州凡献船舶设备有限公司	1,431,500	4.14%	否
4	南京尚德柴油机有限公司	1,750,358.94	5.07%	否
5	沈阳远大压缩机有限公司	2,095,649.7	6.06%	否
	合计	10,019,509	28.99%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河南宝顺达钢铁销售有限公司	4,031,479.8	19%	否
2	安钢集团永通球墨铸铁管有限责任公司	3,190,240	15.03%	否
3	西华县盛华机械有限公司	2,238,071.8	10.55%	否
4	西安伊德机械制造有限公司	2,116,000	9.97%	否
5	洛阳市矿二冶金有限公司	1,751,000	8.25%	否
合计		13,326,791.6	62.80%	-

(三) 现金流量分析

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	4,275,554.99	6,396,958.25	-33.16%
投资活动产生的现金流量净额	-3,633,716.26	-3,778,341.70	3.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,179,697.07	-1,462,369.34	-117.43%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额，变动原因主要本期业务量减少。
筹资活动产生的现金流量净额变动原因主要系偿还借款所致，减少了筹资活动现金流量净额

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

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
控股股东不当控制的风险	<p>公司控股股东河南省黄泛区实业集团有限公司持有公司69.80%的股份,能够通过股东大会、董事会决定公司的经营管理决策及管理人选任,对公司经营决策、人事、财务管理施加重大影响。若公司控股股东利用其对公司的控股地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司和少数权益股东利益。</p> <p>应对策略:公司将进一步完善法人治理结构,严格遵循《公司章程》及各项规章制度,以避免实际控制人对公司的不当控制所带来的风险。</p>
下游行业波动风险	<p>公司生产的船舶柴油机缸套是船舶柴油机的主要配件之一,市场的需求量受船舶市场、航运业的影响较大;公司生产的压缩机缸套是压缩机的主要配件之一,市场需求受压缩机行业的影响较大。自2008年金融危机以来,国际经济形势虽然已经开始恢复,但依然面临较多不确定性,航运业与船舶工业复苏缓慢;因国内化肥化工等行业产能过剩,压缩机市场需求增长缓慢。若下游行业经营环境恶化,则会对公司的销售产生一定的影响。</p> <p>应对措施:在经济波动的情形下,公司高层研究市场需求,精准客户需求,积极做出应对策略,加大研发投入,使企业快速转型同时公司销售部配备了专职销售人员,分别负责不同区域的市场,通过多种方式建立与客户的联系,了解客户需求,进而与客户建立合作关系,以此方式不断提高市场占有率。</p>
人才风险	<p>缸套产品和缸体修复业务不仅需要大量的先进设备,更需要掌握较高专业技术的人员。公司虽然设备相对齐全也拥有一定的技能人员,但随着市场需求的变化、产业结构升级和节能环保的要求,企业对技术性人才的需求将更强烈。通过对公司目前员工的岗位结构、年龄结构和学历结构的分析,公司存在一定的人才短板,加上公司的地理位置劣势,对人才的吸引力不足,这都对公司的快速发展造成一定影响。</p> <p>应对措施:加强人才梯队建设,不断对公司研发人才进行培训,同时在适当的时候考虑对公司核心员工进行股权激励,以此来吸引和保留人才。</p>
依赖控股股东资金支持的风险	<p>公司2022年末和2023年末其他应付款中应付控股股东河南省黄泛区实业集团有限公司余额为22,698,630.78元、26827080.9元,上述应付款为公司向控股股东实业集团的借款,报告期内公司存在依赖控股股东资金支持的风险。虽然上述借款本金及利息偿还期限及方式较为宽松,但上述借款到期偿还</p>

	<p>时,可能会对公司现金流产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施: 公司通过研发的不断升级以及下游市场的不断开拓, 公司逐步增强公司盈利能力, 以此来减少对控股股东的依赖。</p>
持续经营能力的风险	<p>公司 2022 年亏损, 2023 年虽有盈利, 但现累计亏损仍有 -21,831,921.55 元, 主要原因是: 公司受下游市场低迷的影响, 产品市场竞争激烈及以前年度亏损所致。</p> <p>应对措施: 创建“互联网+”网上交易平台, 拓展电商渠道; 引进先进技术、工装, 提高产品质量, 减少质量损失; 加大新产品开发力度, 调整营收结构, 提高销售收入; 压缩应收账款、毛坯数量及产成品占用资金数额, 增强流动资产的变现能力。</p>
存货占款增加的风险	<p>公司 2022 年末和 2023 年末存货分别为 31,562,203.23 元、30,082,330.58 元, 占流动资产的比例分别为 48.09%、46.61%, 占比较高。公司存货占流动资产比例较高, 对公司存货管理水平提出了更高的要求。若未来公司存货管理水平未能随业务发展而逐步提高, 存货的增长将会占用公司较多的流动资金, 将对公司现金流产生不利影响, 同时可能造成存货周转率下降, 并影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施: 公司加强了存货的管理制度建设, 完善了采购制度和仓管制度, 进一步划分了岗位职责。公司管理层统一存货重要性的认识, 提升存货管理重视程度, 加强安全库存和订单的匹配, 提高存货管理水平。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 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

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	500,000	233,940.67
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	30,000,000	27,698,630.78
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		
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：

公司与关联方的交易系公司业务发展和经营的正常需要，是合理的、必要的。上述关联交易均遵循诚实信用、公平自愿、互利共赢的基本原则，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
全体股东	2015年7月1日		挂牌	避免关联交易方交易承诺	承诺不发生关联方交易	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	避免关联方交易承诺	承诺不发生关联方交易	正在履行中
全体股东	2015年7月1日		挂牌	股份锁定承诺	承诺在规定期限内不转让股份	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	股份锁定承诺	承诺在规定期限内不转让股份	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺全体股东、董高监均在履行。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	28,278,884	71.41%	0	28,278,884	71.41%
	其中：控股股东、实际控制人	18,426,785	46.53%	0	18,426,785	46.53%
	董事、监事、高管	241,527	0.61%	0	241,527	0.61%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,321,116	28.59%	0	11,321,116	28.59%
	其中：控股股东、实际控制人	9,213,393	23.27%	0	9,213,393	23.27%
	董事、监事、高管	2,065,418	5.22%	0	2,065,418	5.22%
	核心员工					
总股本		39,600,000.00	-	0	39,600,000.00	-
普通股股东人数						44

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	河南省	27,640,178	0	27,640,178	69.7984%	9,213,393	18,426,785		

	黄泛区实业集团有限公司								
2	于保生	1,272,358	0	1,272,358	3.213%	1,272,358			
3	贾伟	1,213,216	0	1,213,216	3.0637%	-	1,213,216		
4	周口银杉新缸套推广合伙企业	878,414	0	878,414	2.2182%	-	878,414		
5	周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)	707,131	0	707,131	1.7857%	-	707,131		
6	周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)	603,611	0	603,611	1.5243%		603,611		
7	师其明	589,052	0	589,052	1.4875%		589,052		
8	尹春开	565,933	0	565,933	1.4291%		565,933		
9	陶跃华	489,052	0	489,052	1.235%		489,052		
10	柴改画	459,933	0	459,933	1.1614%		459,933		
	合计	34,418,878	0	34,418,878	86.92%	10,485,751	23,933,127		

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成的关联关系，亦无任何直系血亲或近亲关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

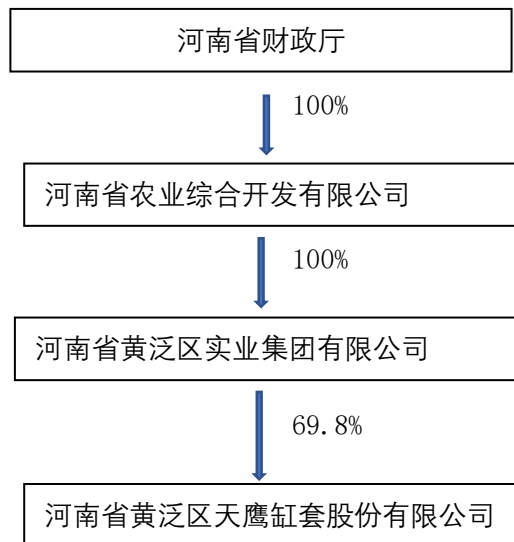
(一) 控股股东情况

河南省黄泛区实业集团有限公司持有公司27,640,178股股份，占公司股本总额的69.80%，其持有股份的比例超过百分之五十，依其持有的股份所享有的表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，因此，实业集团为公司的控股股东。实业集团基本情况为：注册号：91411600556925746F；法

人代表：段志超；注册资本：350,000.00万元；成立日期：2010年6月12日；营业期限至：2030年6月11日；地址：河南省黄泛区农场中心中路266号；经营范围：种植业、养殖业、品种培育、繁殖，农技推广、农副产品加工、化工、机械加工、房地产、建筑工程、物流、商品贸易、进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。企业类型：有限责任公司（国有独资）。报告期内公司控股股东未发生变动

（二） 实际控制人情况

实际控制人为河南省财政厅。在2022年3月26日，河南省深化国有企业改革领导小组下发《河南省深化国有企业改革领导小组关于农业农村厅经营性国有资产集中统一监管改革方案的批复》（豫企改[2022]2号）文中，将河南省黄泛区实业集团有限公司国有股权划转至河南省农业综合开发有限公司，划转完成以后实际控制人发生变更。本次变更已于2022年8月披露了《实际控制人变更公告》（补发）（公告编号2022-015）。河南省农业综合开发有限公司是由河南省财政厅国有独资。因此，河南省财政厅为公司的实际控制人。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（五） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（六） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
刘宏亮	董事长、总经理、法定代表人	男	1973年11月	2021年11月18日	2024年11月18日	120,246	0	120,246	0.3037%
唐清华	董事、副总经理	男	1970年12月	2021年11月18日	2024年11月18日	223,254	0	223,254	0.5638%
宋宏亮	董事、副总经理	男	1969年4月	2021年11月18日	2024年11月18日	206,541	0	206,541	0.5216%
李哲	财务负责人、董会秘书	男	1991年8月	2021年11月22日	2024年11月18日				
陈四民	董事、副总经理	男	1972年9月	2021年11月18日	2024年11月18日	189,588	0	189,588	0.4788%
陈永军	监事会主席	男	1970年9月	2021年11月18日	2024年11月18日	226,487	0	226,487	0.5719%
郭现超	监事	男	1973年5月	2021年11月18日	2024年11月18日				
黄海	监事	男	1976年	2021年	2024年				

龙			2月	11月18日	11月18日				
高山	董事	男	1973年6月	2021年11月18日	2024年11月18日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）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
财务人员	4	0	0	4
销售人员	9	0	0	9
行政管理人员	17	0	0	17
技术人员	16	0	0	16
生产人员	128	0	22	106
员工总计	174	0	22	152

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	12	12
专科	26	26
专科以下	136	114
员工总计	174	152

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬政策无变化职工薪酬本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：
短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公

允价值计量。

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

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。

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计划进行会计处理

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司遵照《中华人民共和国公司法》和《河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的相关规定，建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了三会议事规则、总经理工作细则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

股东大会对董事会在公司投资、融资、资产的收购处置、担保等方面有了明确的授权，董事会对董事长及总经理在日常经营业务中也都具有具体明确的授权。公司为了保证经营目标的实现而建立的政策和控制程序，在经营管理中起到至关重要的作用。公司关联交易决策与控制制度的建立为保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公证、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益提供了有效的保障，并在一定程度上起到了控制经营风险的作用，进一步完善了公司的法人治理结构。

2016年建立了年报信息披露重大差错责任追究制度，报告期内，公司严格按照制度的规定，指定专人负责年报的披露工作，认真履行披露职责，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司设置有销售部、技术研发部、生产管理部、采购部、质检部、综合部和财务部这7个职能部门，拥有独立的研发部门和销售渠道，具备完整的业务流程、独立的生产经营场所，不存在影响公司独立性的重大关联交易。

2、资产独立性

股份公司由有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的生产经营系统、辅助经营系统和配套设施；拥有独立于发起人的与生产经营有关的设备、商标、专利的所有权；拥有独立的技术研发和销售系统。

3、人员独立性

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系和独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定产生，高级管理人员均在公司领取薪酬，不存在由各位股东及其控制的企业代发的情况，也不存在从公司关联企业领取报酬及其他情况。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完善的财务会计核算体系、财务管理制度和风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立做出财务决策。公司独立在银行开户，不存在与各位股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司独立纳税，不存在与股东单位混合纳税情况。不存在各位股东干预公司资金运用的情况。

5、机构独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求，设股东大会作为权力机构、设董事会为决策机构、设监事会为监督机构，并建立了规范完善的议事规则，保障单一股东无法控制股东会、董事会、监事会。同时，公司设置有相应的办公机构和部门。各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受各位股东的干预，与各位股东在机构设置、人员、办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司就会计核算、财务管理和风险控制制定了一系列的规章制度，内容包括人力资源管理、财务管理、研发管理、营销管理、原料采购、行政管理、质量管理等方面，涉及公司生产经营的所有环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司生产经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字（2024）第 2767 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市威海路 755 号文新报业大厦 25 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卢青春 2 年	史海峰 3 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万元			

审计报告

上会师报字（2024）第 2767 号

河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司（以下简称“天鹰缸套”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天鹰缸套 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

师职业道德守则，我们独立于天鹰缸套，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

天鹰缸套管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天鹰缸套的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师卢青春
（项目合伙人）

中国注册会计师史海峰

中国 上海

二〇二四年四月十二日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,980,604.37	5,518,462.71
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	六、2	393,792.18	51,500
应收账款	六、3	3,635,751.83	3,277,626.1
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,749,674.32	517,678.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	312,563.09	409,019.66
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	六、6	30,082,330.58	31,562,203.23
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			
流动资产合计		40,154,716.37	41,336,490.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	23,252,803.37	21,640,641.55
在建工程	六、8	850,656.85	2,257,141.6
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	六、9	275,458.31	396,156.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,378,918.53	24,293,939.41
资产总计		64,533,634.9	65,630,429.72
流动负债：			
短期借款	六、10	2,800,000	5,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	4,498,730.25	4,594,562.85
预收款项			
合同负债	六、12	1,209,808.62	1,718,719.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	六、13	3,080,549.57	3,519,436.29
应交税费	六、14	777,103.03	1,156,629.63
其他应付款	六、15	31,464,710.01	25,758,724.06
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16		3,972,222.23
其他流动负债			
流动负债合计		43,830,901.48	45,720,294.43
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		43,830,901.48	45,720,294.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	39,600,000.00	39,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	2,934,654.97	2,934,654.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-21,831,921.55	-22,624,519.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,702,733.42	19,910,135.29
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,702,733.42	19,910,135.29

负债和所有者权益（或股东权益）总计		64,533,634.90	65,630,429.72
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：刘宏亮

主管会计工作负责人：李哲

会计机构负责人：李哲

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		34,557,455.85	38,082,191.53
其中：营业收入	六、21	34,557,455.85	38,082,191.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,663,689.15	39,673,778.43
其中：营业成本	六、21	25,911,480.48	31,679,133.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	146,765.77	144,704.18
销售费用	六、23	2,615,022.78	3,029,373.91
管理费用	六、24	2,985,303.49	2,068,620.85
研发费用	六、25	-	632,649.19
财务费用	六、26	2,005,116.63	2,119,296.61
其中：利息费用		406,887.51	2,129,036.00
利息收入		7,525.18	12,747.77
加：其他收益	六、27		152,325.50
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	482,791.82	-950,756.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-462,548.81	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30		27,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		914,009.71	-2,363,017.99

加：营业外收入	六、31	1,570.06	1,100.00
减：营业外支出	六、32	2,283.69	4,175.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		913,296.08	-2,366,093.87
减：所得税费用	六、33	120,697.95	-212,876.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		792,598.13	-2,153,216.97
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）		792,598.13	-2,153,216.97
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）		792,598.13	-2,153,216.97
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		792,598.13	-2,153,216.97
（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）		0.02	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘宏亮 主管会计工作负责人：李哲 会计机构负责人：李哲

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,755,250.55	42,767,637.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34 (1)	1,090,009.76	1,364,140.10
经营活动现金流入小计		41,845,260.31	44,131,777.69
购买商品、接受劳务支付的现金		21,558,188.74	22,984,698.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,941,473.98	11,642,963.76
支付的各项税费		5,094,816.47	1,955,539.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、34 (2)	975,226.13	1,151,617.39
经营活动现金流出小计		37,569,705.32	37,734,819.44
经营活动产生的现金流量净额		4,275,554.99	6,396,958.25
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			40,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			40,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		3,633,716.26	3,818,341.70

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,633,716.26	3,818,341.70
投资活动产生的现金流量净额		-3,633,716.26	-3,778,341.70
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		2,800,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		7,800,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,972,222.23	4,333,333.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,007,474.84	2,129,036.00
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		10,979,697.07	6,462,369.34
筹资活动产生的现金流量净额		-3,179,697.07	-1,462,369.34
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		-2,537,858.34	1,156,247.21
加：期初现金及现金等价物余额		5,518,462.71	4,362,215.50
六、期末现金及现金等价物余额		2,980,604.37	5,518,462.71

法定代表人：刘宏亮 主管会计工作负责人：李哲 会计机构负责人：李哲



(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	39,600,000				2,934,654.97						- 22,624,519.68		19,910,135.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,600,000				2,934,654.97						-22,624,519.68		19,910,135.29
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											792,598.13		792,598.13
（一）综合收益总额											792,598.13		792,598.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	39,600,000				2,934,654.97							-21,831,921.55	20,702,733.42

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数	所有者权益合

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,600,000				2,934,654.97						- 20,471,302.71		22,063,352.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,600,000				2,934,654.97						- 20,471,302.71		22,063,352.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,153,216.97		-2,153,216.97
（一）综合收益总额											-2,153,216.97		-2,153,216.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	39,600,000				2,934,654.97						-	22,624,519.68	19,910,135.29

法定代表人：刘宏亮

主管会计工作负责人：李哲

会计机构负责人：李哲



三、财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

(1) 公司名称：河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司(以下简称“公司”)

(2) 注册资本：人民币叁仟玖佰陆拾万元整(人民币 39,600,000.00 元)

(3) 注册地址：周口市黄泛区建设路西段

(4) 组织形式：股份有限公司

(5) 法定代表人：刘宏亮

(6) 历史沿革：

河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司前身为河南省黄泛区天鹰缸套有限公司(以下简称“公司”、“天鹰公司”或“本公司”)，成立于1998年9月29日，由冯新民、于保生等22名自然人股东共同出资组建，各出资人均以货币出资，公司成立时的注册资金为56.00万元人民币。

①1998年9月28日，周口会计师事务所泛区分所出具“泛验师字(98)第3号”《验资报告》对公司设立时的出资情况进行了审验，验证：截至1998年9月28日，公司已收到其股东投入的资本56万元，为实收资本，均为货币资本。

1998年9月29日，公司取得河南省周口地区工商行政管理局颁发的注册号为4127001509001的《企业法人营业执照》，法定代表人为冯新民，注册地址为河南省黄泛区建设路西段，经营范围为化机缸套、缸体修复与制造，空机配件制造，船舶缸套及通用机械加工。

公司成立时各股东出资额及出资比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
冯新民	35.00	62.500%
于保生	4.00	7.146%
尤文昌	1.90	3.393%
刘新	1.90	3.393%
尹成才	1.90	3.393%
宋付川	1.90	3.393%
陶跃华	1.90	3.393%
胡国选	1.90	3.393%
赵法才	0.40	0.714%
丁春发	0.40	0.714%
尹如意	0.40	0.714%
师其明	0.40	0.714%
孙东	0.40	0.714%

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
靳清占	0.40	0.714%
张汉学	0.40	0.714%
孙永红	0.40	0.714%
王汇明	0.40	0.714%
毛文选	0.40	0.714%
柴改画	0.40	0.714%
翟国强	0.40	0.714%
赵凤轩	0.40	0.714%
曹继红	<u>0.40</u>	<u>0.714%</u>
合计	<u>56.00</u>	<u>100.000%</u>

②2000年3月，公司第一次增资及股权转让

2000年2月29日公司召开股东会并作出决议，一致同意将公司的注册资本由56万元增加至1,500万元，本次新增注册资本1,444万元。2000年3月29日，公司办理了工商变更登记手续，并领取了变更后的《企业法人营业执照》。

本次股东会决议增资后，股东没有立即缴付出资款，公司先办理了工商变更登记，后续由各股东分期陆续以货币出资方式于2007年12月31日前全部补足。补足增资完成后的股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
河南省黄泛区农场	622.2480	41.48%
南俊丰	156.2215	10.41%
于保生	69.9590	4.66%
冯新民	54.3964	3.63%
宋富川	44.6888	2.98%
尹如意	41.2271	2.75%
苗国军	38.2144	2.55%
师其明	38.2144	2.55%
柴改画	36.3253	2.42%
唐清华	30.8167	2.05%
陈永军	30.6163	2.04%
宋宏亮	28.3032	1.89%
张成新	23.8872	1.59%
曹继红	22.4774	1.50%
翟国强	22.0678	1.47%
李振方	22.0573	1.47%
陈四民	21.7639	1.45%

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
李艳华	15.8560	1.06%
李兆杰	15.5689	1.04%
赖广生	15.0877	1.01%
顾照明	15.0477	1.00%
南志德	14.9211	0.99%
梁武成	14.9211	0.99%
尹新国	12.9749	0.86%
李俊岭	12.9749	0.86%
吴孝峰	12.9749	0.86%
刘新红	12.9749	0.86%
李全智	12.9749	0.86%
王曙光	12.9749	0.86%
王付国	12.9749	0.86%
刘宏亮	7.8010	0.52%
黄平原	<u>6.4874</u>	<u>0.43%</u>
合计	<u>1,500.0000</u>	<u>100.00%</u>

本次增资完成后，公司工商登记的股东总数为 32 名，其中法人股东 1 名，自然人股东为 31 人，实际出资的股东总数为 292 名，其中法人股东 1 名，自然人股东为 291 人，该 291 名自然人股东中的 260 名股东的股权由工商登记的 31 名自然人股东代为持有。

③2009 年 8 月，公司第二次增资

2009 年 7 月 18 日，公司召开股东会并作出决议，一致同意将公司的注册资金由 1,500 万元增加到 2,460 万元，新增注册资金 960 万元。

本次增资，河南正华联合会计师事务所出具“豫正华变验字(2008)8-01 号”《验资报告》，验证：公司本次增资前的原注册资本人民币 1500 万元，经审验未发现有抽逃注册资本的现象。公司已收到由法人股东河南省黄泛区农场、自然人股东南俊丰、于保生、冯新民、宋富川、师其明、柴改画、苗国军、刘宏亮、赖广生、宋宏亮、陈四民、唐清华、陈永军、李振方、翟国强、张成新、尹新国、李俊岭、吴孝峰、李艳华、刘新红、尹如意、曹继红、李兆杰、南志德、顾照明、李全智、王曙光、梁武成、王付国、黄平原等缴纳的新增注册资本合计 960 万元。

2009 年 8 月 6 日，公司办理了工商变更登记手续，并领取了变更后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后的股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
河南省黄泛区农场	1,112.9595	45.24%

南俊丰	239.7419	9.75%
于保生	107.3629	4.36%
冯新民	83.4796	3.39%
宋富川	68.5818	2.79%
尹如意	63.2694	2.57%
苗国军	58.6458	2.38%
师其明	58.6458	2.38%
柴改画	55.7467	2.27%
唐清华	47.2929	1.92%
陈永军	46.9855	1.91%
宋宏亮	43.4356	1.77%
张成新	36.6585	1.49%
曹继红	34.4950	1.40%
翟国强	33.8665	1.38%
李振方	33.8503	1.38%
陈四民	33.4000	1.36%
李艳华	24.3322	0.99%
李兆杰	23.8943	0.97%
赖广生	23.1546	0.94%
顾照明	23.0929	0.94%
南志德	22.8987	0.93%
梁武成	22.8987	0.93%
尹新国	19.9119	0.81%
李俊岭	19.9119	0.81%
吴孝峰	19.9119	0.81%
刘新红	19.9119	0.81%
李全智	19.9119	0.81%
王曙光	19.9119	0.81%
王付国	19.9119	0.81%
刘宏亮	11.9716	0.49%
黄平园	<u>9.2560</u>	<u>0.40%</u>
合计	<u>2,460.0000</u>	<u>100.00%</u>

注：本次增资期间，因部分出资人辞职、退休等原因，将其所持股权进行了转让，同时也新增了部分出资人，本次增资完成后，公司的实际出资人总数由 292 名变为 242 名，其中法人股东 1 名，自然人股东 241 人，该 241 名自然人股东中的 210 名股东的股权由工商登记的 31 名自然人股东代为持有。241 名自然人股东实际出资 13,470,405.48 元，31 名股东代表实际出资 8,258,385 元，31 名股东代表代持股份 5,212,020.48 元。

④2010年7月，公司第三次增资

2010年6月27日，公司召开第四届股东会第三次会议并作出决议，一致同意将公司的注册资金由2,460.00万元增加到3,960.00万元，新增注册资金1,500万元；新增资金全部由河南省黄泛区农场认缴。

2010年7月21日，河南可道会计师事务所对本次新增注册资本进行了审验，并出具“豫道验字[2010]第511号”《验资报告》，验证：截至2010年7月20日，公司已收到股东新增注册资本(实收资本)合计人民币1,500万元，其中以货币出资人民币1,500万元。

2010年7月23日，公司办理了工商变更登记手续，并领取了变更后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
河南省黄泛区农场	2,612.9595	65.98%
南俊丰	239.7419	6.05%
于保生	107.3629	2.71%
冯新民	83.4796	2.11%
宋富川	68.5818	1.73%
尹如意	63.2694	1.60%
苗国军	58.6458	1.48%
师其明	58.6458	1.48%
柴改画	55.7467	1.41%
唐清华	47.2929	1.19%
陈永军	46.9855	1.19%
宋宏亮	43.4356	1.10%
张成新	36.6585	0.93%
曹继红	34.4950	0.87%
翟国强	33.8665	0.86%
李振方	33.8503	0.85%
陈四民	33.4000	0.84%
李艳华	24.3322	0.61%
李兆杰	23.8943	0.60%
赖广生	23.1546	0.58%
顾照明	23.0929	0.58%
南志德	22.8987	0.58%
梁武成	22.8987	0.58%
尹新国	19.9199	0.50%
李俊岭	19.9199	0.50%
吴孝峰	19.9199	0.50%
刘新红	19.9199	0.50%

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
李全智	19.9199	0.50%
王曙光	19.9199	0.50%
王付国	19.9199	0.50%
刘宏亮	11.9716	0.30%
黄平园	<u>9.9560</u>	<u>0.25%</u>
合计	<u>3,960.0000</u>	<u>100.00%</u>

注：上述 31 名自然人股东为公司设置的股东代表，截至 2010 年 6 月 27 日公司实际自然人股东人数为 241 人，241 名自然人股东实际出资 13,470,405.48 元，31 名股东代表实际出资 8,275,626 元，31 名股东代表代持股份 5,194,779.48 元。

⑤2011 年 4 月，公司股权变更

2011 年 3 月 28 日公司召开股东会，会议一致同意，股东南俊丰将所持公司股份转让给王付国 23,325.00 元、转让给师其明 2,594.00 元、转让给冯枫 3,710.00 元、转让给丁民选 562,212.00 元、转让给河南省黄泛区农场 460,583.00 元、转让给翟国强 189,117.00 元、转让给孙永红 528,943.00 元、转让给刘宏亮 15,100 元、转让给杜统 601,650.00 元、转让给南志德 1,861.00 元、转让给王曙光 5,933.00 元、转让给张成新 2,390.00 元；股东梁武成将所持公司股份转让给冯枫 228,987.00 元；股东顾照明将所持公司股份转让给冯枫 230,929.00 元；股东宋富国将所持公司股份转让给张成新 196,966.00 元；股东尹新国将所持公司股份转让给丁民选 199,119.00 元；股东刘新红将所持公司股份转让给丁民选 199,119.00 元，股东吴孝峰将所持公司股份转让给丁民选 199,119.00 元；股东李俊岭将所持公司股份转让给丁民选 199,119.00 元，股东黄平原将所持公司股份转让给王付国 26,921.00 元、转让给宋宏亮 72,639.00 元；股东李全智将所持公司股份转让给王付国 199,119.00 元；股东柴改画将所持公司股份转让给陈永军 288,042.00 元、转让给陈四民 166,818.00 元、转让给唐清华 56,055.00 元、转让给王付国 46,552.00 元；股东赖广生将所持公司股份转让给苗国军 102,594.00 元、转让给王付国 24,202.00 元、转让给于保生 104,750.00 元；股东曹继红将所持公司股份转让给王曙光 344,950.00 元；股东李振方将所持公司股份转让给南志德 338,503.00 元；股东李艳华将所持公司股份转让给刘宏亮 243,322.00 元；股东李兆杰将所持公司股份转让给刘宏亮 238,943.00 元，股东尹如意将所持公司股份转让给王曙光 62,043.00 元，股东冯新民将所持公司股份转让给冯枫 834,796.00 元。上述股权转让各方于 2011 年 3 月 30 日签署了《股权转让协议》。

经上述变更后，公司股东人数由 32 人变更为 20 人，公司的注册资本总额不变，变更后公司股东姓名、出资金额和比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
-------------	----------------	-------------

河南省黄泛区农场	2,659.0178	67.15%
丁民选	135.8689	3.42%
冯枫	129.8422	3.28%
于保生	117.8379	2.98%
陈永军	75.7897	1.91%
苗国军	68.9052	1.74%
刘宏亮	61.7081	1.56%
王曙光	61.2045	1.55%
杜统	60.1650	1.52%
师其明	58.9052	1.49%
尹如意	57.0651	1.44%
南志德	56.9351	1.44%
张成新	56.5941	1.43%
唐清华	52.8984	1.34%
孙永红	52.8943	1.34%
翟国强	52.7782	1.33%
王付国	51.9238	1.31%
宋宏亮	50.6995	1.28%
陈四民	50.0818	1.26%
宋富川	<u>48.8852</u>	<u>1.23%</u>
合计	<u>3,960.0000</u>	<u>100.00%</u>

注：上述 19 名自然人股东为公司设置的股东代表，截至 2011 年 3 月 28 日公司实际自然人股东人数为 241 人，241 名自然人股东实际出资 13,009,822.00 元，19 名股东代表实际出资 6,476,403.00 元，19 名股东代表代持股份 6,533,419.00 元。

⑥2014 年 9 月，公司股权变更

2014 年 9 月 1 日，公司召开股东会，会议一致同意河南省黄泛区农场将持有公司全部股权以 26,590,178 元的价格转让给河南省黄泛区实业集团有限公司；同意冯枫将公司股权中的 400,000.00 元以 400,000.00 元价格转让给河南省黄泛区实业集团有限公司；同意股东丁民选将所持公司股权中的 300,000.00 元以 300,000.00 元价格转让给河南省黄泛区实业集团有限公司；同意股东宋富川将所持公司股权中的 300,000.00 元以 300,000.00 元价格转让给河南省黄泛区实业集团有限公司。

2014 年 9 月 2 日，河南省黄泛区农场、冯枫、丁民选、宋富川分别与河南省黄泛区实业集团有限公司就上述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。

变更后公司的注册资本总额不变，变更后公司股东姓名，出资金额

和比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
河南省黄泛区实业集团有限公司	2,764.0178	69.7984%
丁民选	68.9052	1.7400%
冯枫	61.7081	1.5583%
于保生	50.6995	1.2803%
陈永军	50.0818	1.2647%
苗国军	52.8984	1.3358%
刘宏亮	75.7897	1.9139%
王曙光	52.7782	1.3328%
杜统	56.5941	1.4291%
师其明	57.0651	1.4410%
尹如意	117.8379	2.9757%
南志德	56.9351	1.4378%
张成新	13.8852	0.3506%
唐清华	58.9052	1.4875%
孙永红	61.2045	1.5456%
翟国强	51.9238	1.3112%
王付国	105.8689	2.6735%
宋宏亮	52.8943	1.3357%
陈四民	60.1650	1.5193%
宋富川	<u>89.8422</u>	<u>2.2688%</u>
合计	<u>3,960.00</u>	<u>100.0000%</u>

注：上述 19 名自然人股东为公司设置的股东代表，截至 2014 年 9 月 1 日公司实际自然人股东人数为 240 人，240 名自然人股东实际出资 11,959,822.00 元，19 名股东代表实际出资 5,780,721.00 元，19 名股东代表代持股份 6,179,101.00 元。

⑦2014 年 12 月，公司股权变更

2014 年 12 月 30 日公司召开股东会议，会议形成以下决议：同意股东张成新将其持有公司股权中的 159,671 元，以 159,671 元的价格转让给赖广生；将其持有的股权中的 82,814 元，以 82,814 元的价格转让给李兆杰；将其持股权中的 70,847 元，以 70,847 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 7,241 元，以 7,241 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 29,069 元，以 29,069 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 38,964 元的股权，以 38,964 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 7,979 元股权，以 7,979 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东杜统将其持有公司的股权中的 22,248 元，以 22,248 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 69,491 元，以 69,491 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 7,241 元，以 7,241 元的价格转让给陈四民；将其持有的股权中的 7,241 元，以 7,241 元的价格转让给张成新；将其持有的股权中的 155,470 元，以 155,470 元的价格转让给曹继红；将其持有的股权中的 100,000 元，以 100,000 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 67,580 元的股权，以 67,580 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 64,400 元股权，以 64,400 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东陈四民将其持有公司股权中的 182,278 元，以 182,278 元的价格转让给靳清占；将其持有的股权中的 44,481 元，以 44,481 元转让给尹春开；同意将其持有的 60,337 元的股权，以 60,337 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 31,375 元股权，以 31,375 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东王付国将其持有公司的股权中的 7,240 元，以 7,240 元的价格转让给王曙光；将其持有的股权中的 70,584 元，以 70,584 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 88,910 元，以 88,910 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 140,246 元，以 140,246 元的价格转让给张银川；将其持有的股权中的 7,241 元，以 7,241 元的价格转让给唐清华；将其持有的股权中的 2,414 元，以 2,414 元的价格转让给孙永红；将其持有的股权中的 14,481 元，以 14,481 元的价格转让给南志德；将其持有的股权中的 28,988 元，以 28,988 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 46,205 元的股权，以 46,205 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 66,124 元股权，以 66,124 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东丁民选将其持有公司股权中的 12,068 元，以 12,068 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 79,781 元，以 79,781 元的价格转让给胡爱梅；将其持有的股权中的 59,891 元，以 59,891 元的价格转让给李爱荣；将其持有的股权中的 239,341 元，以 239,341 元的价格转让给姜全贵；将其持有的股权中的 67,202 元，以 67,202 元的价格转让给周民；将其持有的股权中的 249,272 元，以 249,272 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 12,068 元的股权，以 12,068 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)。

同意股东陈永军将其持有公司股权中的 128,134 元，以 128,134 元的价格转让给尹新国；将其持有的股权中的 7,241 元，以 7,241 元的价格转让给王付国；将其持有的股权中的 80,182 元，以 80,182 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 28,093 元，以 28,093 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 7,978 元，以 7,978 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 289,782 元股权，以 289,782 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东宋宏亮将其持有公司股权中的 63,979 元，以 63,979 元的价格转让给于保生；将其持有的股权中的 16,615 元，以 16,615 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 90,590 元，以 90,590 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 7,241 元，以 7,241 元的价格转让给王付国；将其持有的股权中的 41,695 元，以 41,695 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 7,241 元的股权，以 7,241 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 73,093 元股权，以 73,093 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东南志德将其持有公司的股权中的 127,948 元，以 127,948 元的价格转让给梁武成；将其持有的股权中的 20,852 元，以 20,852 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 50,000 元，以 50,000 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 220,660 元的股权，以 220,660 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)。

同意股东翟国强将其持有公司的股权中的 10,000 元，以 10,000 元的价格转让给陈永军；将其持有的股权中的 20,000 元，以 20,000 元的价格转让给李占国；将其持有的股权中的 10,000 元，以 10,000 元的价格转让给王付国；将其持有的股权中的 10,000 元，以 10,000 元的价格转让给唐清华；将其持有的股权中的 30,000 元，以 30,000 元的价格转让给于保生；同意将其持有的 24,482 元的股权，以 24,482 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；将其持有的股权中的 166,976 元，以 166,976 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)。

同意股东王曙光将其持有公司的股权中的 164,633 元，以 164,633 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 53,792 元，以 53,792 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 71,803 元，以 71,803 元的价格转让给南爱勤；将其持有的股权中的 42,404 元，以 42,404 元的价格转让给南志德；将其持有的股权中的 131,299 元，以 131,299 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 16,025 元的股权，以 16,025 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 70,858 元股权，以 70,858 元的价格转让给周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)。

同意股东刘宏亮将其持有公司的股权中的 87,315 元，以 87,315 元的价格转让给郭盘根；将其持有的股权中的 58,921 元，以 58,921 元的价格转让给缙国营；将其持有的股权中的 58,866 元，以 58,866 元的价格转让给李振方；将其持有的股权中的 37,161 元，以 37,161 元的价格转让给尹春开；将其持有的股权中的 70,063 元，以 70,063 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 68,137 元，以 68,137 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 116,372 元的股权，以 116,372 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)。

同意股东唐清华将其持有公司的股权中的 59,182 元，以 59,182 元的价格转让给尹春开；将

其持有的股权中的 83,064 元，以 83,064 元的价格转让给贾伟；将其持有的股权中的 58,582 元，以 58,582 元的价格转让给秦明强；将其持有的股权中的 19,946 元，以 19,946 元的价格转让给王付国；将其持有的股权中的 5,000 元，以 5,000 元的价格转让给周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)；同意将其持有的 97,197 元的股权，以 97,197 元的价格转让给周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)。

同意股东孙永红将其持有公司的股权中的 489,052 元，以 489,052 元的价格转让给陶跃华。

同意股东尹如意将其持有的公司的股权中的 172,600 元，以 172,600 元的价格转让给顾照明。

同意股东冯枫将其持有公司的股权中的 459,933 元，以 459,933 元的价格转让给柴改画。

变更后公司的注册资本总额不变，变更后公司股东姓名，出资金额和比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
河南省黄泛区实业集团有限公司	2,764.0178	69.7984%
周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)	87.8414	2.2182%
周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)	70.7131	1.7857%
周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)	60.3611	1.5243%
于保生	127.2358	3.2130%
苗国军	68.9052	1.7400%
师其明	58.9052	1.4875%
尹春开	56.5933	1.4291%
贾伟	52.4164	1.3236%
陶跃华	48.9052	1.2350%
柴改画	45.9933	1.1614%
冯枫	43.8489	1.1073%
尹如意	39.8051	1.0052%
丁民选	33.9066	0.8562%
翟国强	25.6324	0.6473%
姜全贵	23.9341	0.6044%
陈永军	22.6487	0.5719%
唐清华	22.3254	0.5638%
南志德	20.6776	0.5222%
宋宏亮	20.6541	0.5216%
陈四民	18.9588	0.4788%
靳清占	18.2278	0.4603%
张成新	17.6597	0.4460%
顾照明	17.2600	0.4359%
赖广生	15.9671	0.4032%
曹继红	15.5470	0.3926%

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
张银川	14.0246	0.3542%
宋富川	13.8852	0.3506%
尹新国	12.8134	0.3236%
梁武成	12.7948	0.3231%
刘宏亮	12.0246	0.3037%
杜统	10.7979	0.2727%
王付国	9.1233	0.2304%
郭盘根	8.7315	0.2205%
李兆杰	8.2814	0.2091%
胡爱梅	7.9781	0.2015%
南爱勤	7.1803	0.1813%
王曙光	6.8471	0.1729%
周民	6.7202	0.1697%
李爱荣	5.9891	0.1512%
缙国营	5.8921	0.1488%
李振方	5.8866	0.1487%
秦明强	5.8582	0.1479%
孙永红	4.2305	0.1068%
李战国	<u>2.0000</u>	<u>0.0505%</u>
合计	<u>3,960.00</u>	<u>100.0000%</u>

注：周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)、周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)、周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)为公司解决股权代持问题成立的职工持股平台，三个合伙企业的合伙人数分别为 44 人、43 人、42 人。

本次股权转让期间，公司相关股东签署了《股份代持解除协议暨确认函》、《股权转让协议》，分别对存在的股份代持关系和股权转让予以确认，并解除股份代持关系；同时，签署书面文件确认了相关股权转让和股份代持及解除行为均真实、自愿，不存在纠纷或潜在纠纷。至此，公司股东间的代持关系全部解除。

⑧根据天鹰公司于 2015 年 2 月 1 日通过的临时股东会决议，天鹰公司整体变更为河南省黄泛区天鹰股份有限公司，由天鹰公司全体出资人作为发起人，以其拥有的天鹰公司截止 2014 年 12 月 31 日经审计后的净资产 42,534,654.97 元，以 1.0741074:1 的比例折合为公司股本(实收资本)3,960.00 万股(每股面值 1 元)，整体变更后的注册资本为

人民币 3,960.00 万元，变更后公司的注册资本总额不变，变更后公司股东姓名，出资金额和比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
河南省黄泛区实业集团有限公司	2,764.0178	69.7984%
周口银杉新缸套推广合伙企业(有限合伙)	87.8414	2.2182%
周口银瑞机械新技术开发合伙企业(有限合伙)	70.7131	1.7857%
周口银谷机械新材料应用合伙企业(有限合伙)	60.3611	1.5243%
于保生	127.2358	3.2130%
师其明	58.9052	1.4875%
尹春开	56.5933	1.4291%
贾伟	121.3216	3.0636%
陶跃华	48.9052	1.2350%
柴改画	45.9933	1.1614%
冯枫	43.8489	1.1073%
尹如意	39.8051	1.0052%
丁民选	33.9066	0.8562%
翟国强	25.6324	0.6473%
姜全贵	23.9341	0.6044%
陈永军	22.6487	0.5719%
唐清华	22.3254	0.5638%
南志德	20.6776	0.5222%
宋宏亮	20.6541	0.5216%
陈四民	18.9588	0.4788%
靳清占	18.2278	0.4603%
张成新	17.6597	0.4460%
顾照明	17.2600	0.4359%
赖广生	15.9671	0.4032%
曹继红	15.5470	0.3926%
张银川	14.0246	0.3542%
宋富川	13.8852	0.3506%
尹新国	12.8134	0.3236%
梁武成	12.7948	0.3231%
刘宏亮	12.0246	0.3037%
杜统	10.7979	0.2727%
王付国	9.1233	0.2304%
郭盘根	8.7315	0.2205%
李兆杰	8.2814	0.2091%
胡爱梅	7.9781	0.2015%

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
南爱勤	7.1803	0.1813%
王曙光	6.8471	0.1729%
周民	6.7202	0.1697%
李爱荣	5.9891	0.1512%
缙国营	5.8921	0.1488%
李振方	5.8866	0.1487%
秦明强	5.8582	0.1479%
孙永红	4.2305	0.1068%
李战国	<u>2.0000</u>	<u>0.0505%</u>
合计	<u>3,960.00</u>	<u>100.0000%</u>

注：本次变更的出资经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了上会师报字(2015)第1150号验资报告。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2015】3491号同意，本公司股票于2015年7月8日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“天鹰缸套”，证券代码：“832935”。

截至2023年12月31日，本公司有限售条件股份1,078.18万股，无限售条件股份2,881.82万股。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司为通用设备制造业，主要从事压缩机缸套、缸体制造、缸体修复、船用缸套及农机产品的生产和销售服务、经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至2023年12月31日止，母公司为河南省黄泛区实业集团有限公司，最终控制方为河南省财政厅。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司第三届董事会第八次会议于2024年4月12日批准报出，根据公司章程，本公司财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本次财务报表涉及会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注五、3...	本公司将单项应收账款金额超过资产总额0.15%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的在建工程	附注五、8	本公司将单项在建工程金额超过资产总额0.15%的在建工程认定为重要在建工程。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与

被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、X “长期股权投资”或本附注四、X “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、X“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日[即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照实际情况描述）]折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率

折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

利息收入计入当期损益。其中：

<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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

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，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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；银行承兑汇票除非有客观证据证明，否则不再计提
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		照表，计算预期信用损失；如果单项资产有证据证明很可能无法收回，则单独全额计提损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来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> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收票据计提比例	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%	5.00%
1至2年	10.00%	19.00%	10.00%
2至3年	30.00%	43.00%	30.00%
3至4年	50.00%	61.00%	50.00%
4至5年	80.00%	83.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的年度起算。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬转移给转入方；

3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

④ 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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认

起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、25、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,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,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产,如果合同付款逾期未超过 30 日的,判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认合同资产减值准备;如果合同付款逾期超过(含)30 日的,按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备,具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其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核算,其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益/所有者

权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法” (2)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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	直线法	20年至30年	5%	3.17%-4.75%
专用设备	直线法	5年或10年	5%	9.50%、19.00%
运输设备	直线法	10年	5%	9.50%
通用设备及其他	直线法	5年	5%	19.00%

(3) 其他说明

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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

或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>使用年限判断依据</u>	<u>预计净残值率</u>
财务软件	5年	电子产品	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产无，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可

收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基

金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(4) 亏损合同

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

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。【对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。】

23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义

务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(1) 销售业务

本公司销售缸套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。

(2) 缸体修复服务

本公司向客户提供缸体修复服务，由于周期较短，全部在提供服务结束的当期，采用验收一次性结算办法确认的收入，且必须同时具备下列条件：

- ① 签有服务合同并明确了服务价款结算方式计价款总额；
- ② 公司完成服务并得到验收确认。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销

期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

26、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值/确认为递延收益。与资产相关的政

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

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

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益/冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益/冲减相关成本。

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

28、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司暂无租赁资产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

(3) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产

成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 本公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、8、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注三中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生

的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

②自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

③其他会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表主要项目附注

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1.63	941.42
银行存款	2,980,602.74	5,517,521.29
其他货币资金		-
合计	<u>2,980,604.37</u>	<u>5,518,462.71</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

2023年12月31日，无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	393,792.18	51,500.00
商业承兑票据		-
小计	<u>393,792.18</u>	<u>51,500.00</u>
减：坏账准备		-
合计	<u>393,792.18</u>	<u>51,500.00</u>

(2) 期末本公司已质押的应收票据

无

(3) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额		期末未终止确认金额	
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
银行承兑票据			2,544,350.00	
商业承兑票据				
合计			<u>2,544,350.00</u>	

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	393,792.18	100%			393,792.18
其中：银行承兑汇票	393,792.18	100%			393,792.18
商业承兑汇票					
合计	<u>393,792.18</u>	<u>100%</u>			<u>393,792.18</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,500.00	100%			51,500.00
其中：银行承兑汇票	51,500.00	100%			51,500.00
商业承兑汇票	-				-
合计	<u>51,500.00</u>	<u>100%</u>			<u>51,500.00</u>

① 按单项计提坏账准备：

无

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	393,792.18		

(5) 坏账准备的情况

截止 2023 年 12 月 31 日，未逾期的应收票据，已计提坏账准备为 0 元。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

截止 2023 年 12 月 31 日，无核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,028,056.40	3,454,542.84
1 至 2 年	473,106.00	870,943.00
2 至 3 年	776,519.00	53,511.78
3 至 4 年	38,514.00	10,200.00
4 至 5 年	10,200.00	70,200.00
5 年以上	326,681.10	359,601.10
小计	4,653,076.50	4,818,998.72
减：坏账准备	<u>1,017,324.67</u>	<u>1,541,372.62</u>
合计	<u>3,635,751.83</u>	<u>3,277,626.10</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	146,470.00	3.15%	146,470.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	4,506,606.50	96.85%	870,854.67	19.32%	3,635,751.83
其中：账龄组合	<u>4,506,606.50</u>	<u>96.85%</u>	<u>870,854.67</u>	<u>19.32%</u>	<u>3,635,751.83</u>
合计	<u>4,653,076.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,017,324.67</u>	<u>21.86%</u>	<u>3,635,751.83</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	831,794.00	17.26%	831,794.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	3,987,204.72	82.74%	709,578.62	17.80%	3,277,626.10
其中：账龄组合	<u>3,987,204.72</u>	<u>82.74%</u>	<u>709,578.62</u>	<u>17.80%</u>	<u>3,277,626.10</u>
合计	<u>4,818,998.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,541,372.62</u>	<u>31.99%</u>	<u>3,277,626.10</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
舟山和成机械有限公司	<u>146,470.00</u>	<u>146,470.00</u>	100.00%	质量问题

按单项计提坏账准备的说明：

舟山和成机械有限公司因产品质量问题未确认货款。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

组合计提项目：估计发生违约的账面余额

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	3,028,056.40	151,402.82	5.00
1至2年（含2年）	473,106.00	89,890.14	19.00
2至3年（含3年）	630,049.00	270,921.07	43.00
3至4年（含4年）	38,514.00	23,493.54	61.00
4至5年（含5年）	10,200.00	8,466.00	83.00
5年以上	<u>326,681.10</u>	<u>326,681.10</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>4,506,606.50</u>	<u>870,854.67</u>	<u>19.32</u>

按组合计提坏账的确认标准及说明：

根据本公司客户类型情况，本公司以确信可收回组合以及此种客户类型之外的客户两类组合评估信用减值损失。

(3) 坏账准备的情况

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	831,794.00			685,324.00			146,470.00
按组合计提坏账准备	<u>709,578.62</u>	<u>161,276.05</u>					<u>870,854.67</u>
合计	<u>1,541,372.62</u>	<u>161,276.05</u>		<u>685,324.00</u>	=	=	<u>1,017,324.67</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
河南骏化发展股份有限公司	556,324.00		电汇	已破产重组
河南顺达新能源科技有限公司	129,000.00		电汇	已破产重组
合计	<u>685,324.00</u>	/	/	/

(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

本期按应收对象归集的期末余额前五名应收款项汇总金额 2,339,620.90 元，占应收款项期末余额合计数的比例 50.28%。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,749,674.32	100.00%	517,678.61	100.00%
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	<u>2,749,674.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>517,678.61</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,749,655.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

2023 年 12 月 31 日公司无账龄超过 1 年的大额预付账款情况。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>312,563.09</u>	<u>409,019.66</u>
合计	<u>312,563.09</u>	<u>409,019.66</u>

(1) 应收利息和应收股利

无

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	83,580.79	250,324.63
1 至 2 年	111,543.40	189,081.70
2 至 3 年	189,081.70	-

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年		2,075.47
4至5年	2,075.47	-
5年以上	10,790.26	10,790.26
小计	397,071.62	452,272.06
减：坏账准备	<u>84,508.53</u>	<u>43,252.40</u>
合计	<u>312,563.09</u>	<u>409,019.66</u>

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
借款		8,065.73
备用金	383,021.62	434,206.33
押金	4,050.00	
代垫款	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>
合计	<u>397,071.62</u>	<u>452,272.06</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额	43,252.40			43,252.40
期初余额在本期				
-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	41,256.13			41,256.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	84,508.53			84,508.53

④ 坏账准备的情况

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	-	-	-	-	-	-

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	
备						
按组合计提坏账准	<u>43,252.40</u>	<u>41,256.13</u>	=	=	=	<u>84,508.53</u>
备						
合计	<u>43,252.40</u>	<u>41,256.13</u>	=	=	=	<u>84,508.53</u>

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

欠款方名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	期末余额
王培恩	备用金	240,666.70	1年以内、1-2年、2-3年	60.61%	55,893.26
于国献	备用金	44,952.20	1年以内、1-2年	11.32%	4,005.28
孙姚	备用金	28,568.60	1年以内	7.19%	1,428.43
张林涛	备用金	26,520.00	2-3年	6.68%	7,956.00
王曙光	备用金	<u>18,933.10</u>	<u>1年以内</u>	<u>4.77%</u>	<u>946.66</u>
合计		<u>359,640.60</u>		<u>90.57%</u>	<u>70,229.63</u>

⑦ 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为 0 元

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,742,224.11	1,329,677.37	6,412,546.74	7,659,531.37	1,329,677.37	6,329,854.00
库存商品	25,479,199.56	5,246,217.71	20,232,981.85	24,160,144.82	4,783,668.90	19,376,475.92
在产品	<u>3,436,801.99</u>		<u>3,436,801.99</u>	<u>5,855,873.31</u>	=	<u>5,855,873.31</u>
合计	<u>36,658,225.66</u>	<u>6,575,895.08</u>	<u>30,082,330.58</u>	<u>37,675,549.50</u>	<u>6,113,346.27</u>	<u>31,562,203.23</u>

(2) 存货跌价准备及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	1,329,677.37					1,329,677.37
在产品	-					-
库存商品	<u>4,783,668.90</u>	<u>462,548.81</u>				<u>5,246,217.71</u>
合计	<u>6,113,346.27</u>	<u>462,548.81</u>				<u>6,575,895.08</u>

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额情况

截止 2023 年 12 月 31 日，存货中无借款费用资本化金额。

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,252,803.37	21,640,641.55
固定资产清理		
合计	<u>23,252,803.37</u>	<u>21,640,641.55</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备及其他	合计
① 账面原值：					
期初余额	17,628,974.22	39,137,052.30	1,039,095.47	20,069,518.87	77,874,640.86
本期增加金额	226,694.81	4,795,248.02		25,558.18	5,047,501.01
其中：购置	226,694.81	513,576.10		25,558.18	765,829.09
在建工程转入		4,281,671.92			4,281,671.92
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	17,855,669.03	43,932,300.32	1,039,095.47	20,095,077.05	82,922,141.87
② 累计折旧					
期初余额	9,324,628.92	33,310,600.63	623,277.74	12,975,492.02	56,233,999.31
本期增加金额	531,094.57	2,383,642.29	99,959.57	420,642.76	3,435,339.19
其中：计提	531,094.57	2,383,642.29	99,959.57	420,642.76	3,435,339.19
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	9,855,723.49	35,694,242.92	723,237.31	13,396,134.78	59,669,338.50
③ 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					

本期减少金额					
期末余额					
④账面价值					
期末账面价值	7,999,945.54	8,238,057.40	315,858.16	6,698,942.27	23,252,803.37
期初账面价值	8,304,345.30	5,826,451.67	415,817.73	7,094,026.85	21,640,641.55

② 暂时闲置的固定资产情况

无

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	850,656.85	2,257,141.60
工程物资		
合计	<u>850,656.85</u>	<u>2,257,141.60</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
数控深孔镗床机	774,993.13		774,993.13			
三车间新制数控珩磨机	75,663.72		75,663.72			
激光熔覆设备				745,163.72		745,163.72
激光淬火设备				1,461,977.88		1,461,977.88
数控珩磨机				<u>50,000.00</u>		<u>50,000.00</u>
合计	<u>850,656.85</u>		<u>850,656.85</u>	<u>2,257,141.60</u>		<u>2,257,141.60</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定		期末余额
				资产金额	减少金额	
数控深孔镗床机	78 万		774,993.13			774,993.13
三车间新制数控珩磨机	80 万		75,663.72			75,663.72
激光熔覆设备	76 万	745,163.72	17,920.36	763,084.08		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
激光淬火设备	146 万	1,461,977.88	6,609.92	1,468,587.80		
数控珩磨机	195 万	50,000.00	1,901,740.73	1,951,740.73		
一车间新制浇铸机	10 万		<u>98,259.31</u>	<u>98,259.31</u>		
合计		<u>2,257,141.60</u>	<u>2,875,187.17</u>	<u>4,281,671.92</u>		<u>850,656.85</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
数控深孔镗床机	99%	95%				自筹
三车间新制数控珩磨机	10%	10%				自筹
激光熔覆设备	100%	100%				自筹
激光淬火设备	100%	100%				自筹
数控珩磨机	100%	100%				自筹
一车间新制浇铸机	100%	100%				自筹
合计						

9、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
信用减值准备	1,101,833.20	275,458.31	1,584,625.02	396,156.26
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损			-	-
合计	<u>1,101,833.20</u>	<u>275,458.31</u>	<u>1,584,625.02</u>	<u>396,156.26</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异/存货跌价准备	6,575,895.08	6,113,346.27
可抵扣亏损		
合计	<u>6,575,895.08</u>	<u>6,113,346.27</u>

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		5,000,000.00
信用借款	<u>2,800,000.00</u>	
合计	<u>2,800,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

2023年6月25日，公司与中国银行股份有限公司周口分行签订了合同编号为29588121的《人民币循环借款合同》，借款额度为人民币280.00万元，期限为2023年6月25日至2024年6月24日，用途限定为日常生产经营周转。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

11、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	3,872,583.69	4,322,817.10
1年至2年	368,050.61	12,269.01
2年至3年	0.01	2,720.52
3年以上	<u>258,095.94</u>	<u>256,756.22</u>
合计	<u>4,498,730.25</u>	<u>4,594,562.85</u>

(2) 应付账款期末余额前五名情况如下

公司按应付对象归集的期末余额前五名应付账款汇总金额为3,978,078.95元，占应付账款期末余额的比例为88.43%。

12、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,209,808.62	1,718,719.37
1年至2年		-
2年至3年		-
3年以上		=
合计	<u>1,209,808.62</u>	<u>1,718,719.37</u>

(2) 合同负债期末余额中金额较大的预收账款

公司按应付对象归集的期末余额前五名合同负债汇总金额为759,575.26元，占合同负债期末余额的比例为62.78%。

13、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
短期薪酬	3,018,613.62	8,744,484.11	8,952,208.03	2,810,889.70
离职后福利-设定提存计划	500,822.67	758,103.15	989,265.95	269,659.87
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>3,519,436.29</u>	<u>9,502,587.26</u>	<u>9,941,473.98</u>	<u>3,080,549.57</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	2,951,090.48	7,692,660.32	7,852,188.73	2,791,562.07
职工福利费		348,898.02	348,898.02	-
社会保险费	67,523.14	636,361.03	703,884.17	-
其中：医疗保险费及生育保险费	43,464.60	621,400.73	664,865.33	-
工伤保险费	24,058.54	14,960.30	39,018.84	-
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		66,564.74	47,237.11	19,327.63
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>3,018,613.62</u>	<u>8,744,484.11</u>	<u>8,952,208.03</u>	<u>2,810,889.70</u>

(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
基本养老保险	477,006.36	725,349.12	932,695.61	269,659.87
失业保险费	23,816.31	32,754.03	56,570.34	
企业年金缴费				
合计	<u>500,822.67</u>	<u>758,103.15</u>	<u>989,265.95</u>	<u>269,659.87</u>

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	755,077.34	1,097,924.66
城建税	3,606.16	9,719.39
教育费附加	10,818.45	29,158.08
地方教育费附加	7,209.29	19,435.71
企业所得税	391.79	391.79
印花税		=

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>777,103.03</u>	<u>1,156,629.63</u>

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>31,464,710.01</u>	<u>25,758,724.06</u>
合计	<u>31,464,710.01</u>	<u>25,758,724.06</u>

(1) 应付利息和应付股利

无

(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	26,827,080.90	22,698,630.78
社保费	401,737.83	432,978.96
工程款	378,240.00	370,940.00
押金	2,862,000.00	540,500.00
其他	<u>995,651.28</u>	<u>1,715,674.32</u>
合计	<u>31,464,710.01</u>	<u>25,758,724.06</u>

② 按账龄列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,100,775.63	25.75%	2,094,667.23	8.13%
1 至 2 年	1,466,260.02	4.66%	1,427,708.82	5.54%
2 至 3 年	300,000.00	0.95%	17,881,020.90	69.42%
3 年以上	<u>21,597,674.36</u>	<u>68.64%</u>	<u>4,346,327.11</u>	<u>16.87%</u>
合计	<u>31,464,710.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,749,724.06</u>	<u>100.00%</u>

③ 重要的其他应付款

项目	期末余额	性质或内容
河南省黄泛区实业集团有限公司	26,827,080.90	借款
河南省黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	371,240.00	工程款
合计	<u>27,198,320.90</u>	

截止 2023 年 12 月 31 日，其他应付款应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项：
应付控股股东河南省黄泛区实业集团有限公司余额：26,827,080.90 元。

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款（附注六、17）	-	<u>3,972,222.23</u>
合计	=	<u>3,972,222.23</u>

17、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		3,972,222.23
专项应付款		
小计		<u>3,972,222.23</u>
一年内到期的长期应付款（附注六、16）		3,972,222.23
合计		=

18、股本

股东姓名	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
河南省黄泛区实业集团 有限公司	27,640,178.00	69.80%	-	-	27,640,178.00	69.80%
周口银杉新缸套推广合 伙企业(有限合伙)	878,414.00	2.22%	-	-	878,414.00	2.22%
周口银瑞机械新技术开 发合伙企业(有限合伙)	707,131.00	1.79%	-	-	707,131.00	1.79%
周口银谷机械新材料应 用合伙企业(有限合伙)	603,611.00	1.53%	-	-	603,611.00	1.53%
于保生	1,272,358.00	3.21%	-	-	1,272,358.00	3.21%
师其明	589,052.00	1.49%	-	-	589,052.00	1.49%
尹春开	565,933.00	1.43%	-	-	565,933.00	1.43%
贾伟	1,213,216.00	3.06%	-	-	1,213,216.00	3.06%
陶跃华	489,052.00	1.24%	-	-	489,052.00	1.24%
柴改画	459,933.00	1.16%	-	-	459,933.00	1.16%
冯枫	438,489.00	1.11%	-	-	438,489.00	1.11%
尹如意	398,051.00	1.01%	-	-	398,051.00	1.01%
丁民选	339,066.00	0.86%	-	-	339,066.00	0.86%
翟国强	256,324.00	0.65%	-	-	256,324.00	0.65%

股东姓名	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
姜全贵	239,341.00	0.60%	-	-	239,341.00	0.60%
陈永军	226,487.00	0.57%	-	-	226,487.00	0.57%
唐清华	223,254.00	0.56%	-	-	223,254.00	0.56%
南志德	206,776.00	0.52%	-	-	206,776.00	0.52%
宋宏亮	206,541.00	0.52%	-	-	206,541.00	0.52%
陈四民	189,588.00	0.48%	-	-	189,588.00	0.48%
靳清占	182,278.00	0.46%	-	-	182,278.00	0.46%
张成新	176,597.00	0.45%	-	-	176,597.00	0.45%
顾照明	172,600.00	0.44%	-	-	172,600.00	0.44%
赖广生	159,671.00	0.40%	-	-	159,671.00	0.40%
曹继红	155,470.00	0.39%	-	-	155,470.00	0.39%
张银川	140,246.00	0.35%	-	-	140,246.00	0.35%
宋富川	138,852.00	0.35%	-	-	138,852.00	0.35%
尹新国	128,134.00	0.32%	-	-	128,134.00	0.32%
梁武成	127,948.00	0.32%	-	-	127,948.00	0.32%
刘宏亮	120,246.00	0.30%	-	-	120,246.00	0.30%
杜统	107,979.00	0.27%	-	-	107,979.00	0.27%
王付国	91,233.00	0.23%	-	-	91,233.00	0.23%
郭盘根	87,315.00	0.22%	-	-	87,315.00	0.22%
李兆杰	82,814.00	0.21%	-	-	82,814.00	0.21%
胡爱梅	79,781.00	0.20%	-	-	79,781.00	0.20%
南爱勤	71,803.00	0.18%	-	-	71,803.00	0.18%
王曙光	68,471.00	0.17%	-	-	68,471.00	0.17%
周民	67,202.00	0.17%	-	-	67,202.00	0.17%
李爱荣	59,891.00	0.15%	-	-	59,891.00	0.15%
缙国营	58,921.00	0.15%	-	-	58,921.00	0.15%
李振方	58,866.00	0.15%	-	-	58,866.00	0.15%
秦明强	58,582.00	0.15%	-	-	58,582.00	0.15%
孙永红	42,305.00	0.11%	-	-	42,305.00	0.11%
李战国	20,000.00	0.05%	-	-	20,000.00	0.05%
合计	<u>39,600,000.00</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>39,600,000.00</u>	<u>100.00%</u>

19、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)				
其他资本公积	<u>2,934,654.97</u>	=	=	<u>2,934,654.97</u>
合计	<u>2,934,654.97</u>	=	=	<u>2,934,654.97</u>

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-22,624,519.68	-20,471,302.71
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	-22,624,519.68	-20,471,302.71
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	792,598.13	-2,153,216.97
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-21,831,921.55	<u>-22,624,519.68</u>

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,274,398.85	25,553,885.48	34,785,251.91	31,500,301.70
其他业务	<u>4,283,057.00</u>	<u>357,595.00</u>	<u>3,296,939.62</u>	<u>178,831.99</u>
合计	<u>34,557,455.85</u>	<u>25,911,480.48</u>	<u>38,082,191.53</u>	<u>31,679,133.69</u>

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,443.66	19,822.77
教育费附加	55,330.96	59,468.34
地方教育费附加	36,887.29	39,645.55
印花税	<u>36,103.86</u>	<u>25,767.52</u>
合计	<u>146,765.77</u>	<u>144,704.18</u>

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员工资及奖金	2,256,757.49	2,767,886.73
广告费	192,010.87	74,594.34
其他费用	<u>166,254.42</u>	<u>186,892.84</u>
合计	<u>2,615,022.78</u>	<u>3,029,373.91</u>

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费用	396,076.69	271,003.08
工资福利费用	1,669,838.32	836,732.00

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
社保费用	307,961.24	277,896.02
差旅费用	67,526.56	18,492.61
办公费用	29,513.29	20,037.77
招待费用	83,158.60	50,741.00
工会职教经费用	66,564.74	34,200.00
修理费用	53,979.00	59,220.00
通讯费用	28,700.00	25,300.00
其他费用	35,003.92	196,917.42
交通费用		31,099.82
中介费用	<u>246,981.13</u>	<u>246,981.13</u>
合计	<u>2,985,303.49</u>	<u>2,068,620.85</u>

25、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工费用		398,492.99
材料费用		<u>234,156.20</u>
合计		<u>632,649.19</u>

26、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
手续费	5,166.97	3,008.38
利息支出	406,887.51	557,486.12
资金占用费	1,600,587.33	1,571,549.88
利息收入	<u>-7,525.18</u>	<u>-12,747.77</u>
合计	<u>2,005,116.63</u>	<u>2,119,296.61</u>

27、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府拨应急稳岗补贴		52,325.50
满负荷生产财政补贴		<u>100,000.00</u>
合计		<u>152,325.50</u>

28、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	524,047.95	-948,397.37
其他应收款坏账损失	<u>-41,256.13</u>	<u>-2,359.22</u>

项目	本期发生额	上期发生额	
合计	<u>482,791.82</u>	<u>-950,756.59</u>	
29、资产减值损失			
项目	本期发生额	上期发生额	
存货跌价损失	-462,548.81		
其他			
合计	<u>-462,548.81</u>		
30、资产处置收益			
项目	本期发生额	上期发生额	
固定资产处置收益		27,000.00	
其他资产处置收益			
合计		<u>27,000.00</u>	
31、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	1,570.06	1,100.00	1,570.06
合计	<u>1,570.06</u>	<u>1,100.00</u>	<u>1,570.06</u>
32、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
其他	2,283.69	4,175.88	2,283.69
合计	<u>2,283.69</u>	<u>4,175.88</u>	<u>2,283.69</u>
33、所得税费用			
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	120,697.95	-212,876.90	
合计	<u>120,697.95</u>	<u>-212,876.90</u>	
34、现金流量表项目			
(1) 与经营活动有关的现金			
① 收到的其他与经营活动有关的现金			
项目	本期发生额	上期发生额	
政府补助拨款		152,325.50	

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,525.18	12,747.77
往来款等其他款项	1,082,484.58	1,199,066.83
合计	1,090,009.76	1,364,140.10

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费用	67,526.56	18,492.61
办公费用	29,513.29	20,037.77
交通费用		31,099.82
业务招待费用	83,158.60	50,741.00
修理费用	53,979.00	59,220.00
通讯费用	28,700.00	25,300.00
银行手续费	5,166.97	3,008.38
其他付现费用	393,269.21	696,736.68
中介机构费用	246,981.13	246,981.13
往来款等其他款项	66,931.37	-
合计	975,226.13	1,151,617.39

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方拆借资金	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

35、现金流量表补充资料

(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	792,598.13	-2,153,216.97
加：资产减值准备	462,548.81	
信用减值准备	-482,791.82	950,756.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,435,339.19	3,633,254.08
使用权资产摊销		-
无形资产摊销		
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)		-27,000.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		-
财务费用(收益以“一”号填列)	2,007,474.84	2,129,036.00
投资损失(收益以“一”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	120,697.95	-212,876.90
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		-
存货的减少(增加以“一”号填列)	1,017,323.84	-1,362,384.21
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2,353,165.23	1,436,102.97
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-724,470.72	2,003,286.69
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,275,554.99</u>	<u>6,396,958.25</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		-
债务转为资本		-
融资租入固定资产		-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,980,604.37	5,518,462.71
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额	5,518,462.71	4,362,215.50
现金及现金等价物净增加额	-2,537,858.34	1,156,247.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,980,604.37	5,518,462.71
其中: 库存现金	1.63	941.42
可随时用于支付的银行存款	2,980,602.74	5,517,521.29
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		
② 现金等价物		
其中: 3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	2,980,604.37	5,518,462.71

36、所有权或使用权受到限制的资产

无

七、在其他主体中的权益

1、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
无锡市瑞福鹰机械制造有限公司	无锡市	无锡市	机械制造	32%		32%	权益法

2、其他说明

该联营企业由于股东原因，未开展经济业务，未建立财务账套，并且公司已于 2019 年末收回投资，正在办理注销手续。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司	母公司对本公司
			(万元)	的持股比例	表决权比例
河南省黄泛区实业集团有限公司	周口市	农业	350,000 万(元)	69.80%	69.80%

本公司的母公司情况的说明

根据《河南省深化国有企业改革领导小组关于省农业农村厅经营性国有资产集中统一监管改革方案的批复》（豫企改[2022]2 号），河南省黄泛区实业集团有限公司 100%股权划转至河南省农业综合开发有限公司。本次实际控制人变更系国有股权的无偿划转导致的，河南省财政厅成为公司的实际控制人。

本公司最终控制方是河南省财政厅。

2、本公司的子公司情况

无

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七。

本期与本公司未发生关联方交易，由于其他股东原因公司已投入资金全部退回。

4、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
河南省黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	受同一控制方控制
河南黄泛区银泉供水工程有限公司	受同一控制方控制

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
无锡市瑞福鹰机械制造有限公司	联营企业
刘宏亮	持股 5%以下股东；董事长
宋宏亮	持股 5%以下股东；董事
陈四民	持股 5%以下股东；董事兼副总经理
唐清华	持股 5%以下股东，董事
高山	董事
陈永军	持股 5%以下股东；监事会主席
黄海龙	监事
郭现超	监事
李哲	财务负责人、董事会秘书、信息披露负责人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
河南黄泛区银泉供水工程有限公司	水费	43,757.18	29,767.92
河南省黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	设备基础	190,183.49	115,884.61

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
河南省黄泛区实业集团有限公司	22,698,630.78	2023.1.1	2023.12.31	本金
河南省黄泛区实业集团有限公司	5,000,000.00	2023.6.19	2023.12.31	本金

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈四民			34,596.00	
其他应收款	郭现超			28,000.00	
其他应收款	黄海龙	15,315.29			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	河南省黄泛区实业集团有限公司	26,827,080.90	22,698,630.78
其他应付款	河南省黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	371,240.00	363,940.00
其他应付款	河南黄泛区银泉供水工程有限公司		14,457.72

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止出具报告日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	685,324.00	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
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	-713.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	684,610.37	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额		

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	
归属于公司普通股股东的净利润	3.83%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.52%	0.00	0.00

河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司

董事会批准报送日期：2024年4月12日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

②自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入	1,570.06
营业外支出	-2,283.69
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	685,324.00
非经常性损益合计	684,610.37
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	684,610.37

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用