



万谷机械

NEEQ: 870052

郑州万谷机械股份有限公司

Zhengzhou Wangu Machinery Co., Ltd.



年度报告

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、公司负责人陆学中、主管会计工作负责人薛莉及会计机构负责人（会计主管人员）赵晶晶保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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

—

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	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	89

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、万谷机械	指	郑州万谷机械股份有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	郑州万谷机械股份有限公司章程
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郑州万谷机械股份有限公司		
英文名称及缩写	zhengzhou wangu machinery co., ltd		
	ZZWGJX		
法定代表人	陆学中	成立时间	1998 年 8 月 25 日
控股股东	控股股东为（陆学中、耿小霞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆学中、耿小霞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C357 农、林、牧、渔专用机械制造-C3579 其他农、林、牧、渔业机械制造		
主要产品与服务项目	研发、生产、销售粮食烘干机、饲料加工机械(果渣烘干机)、热风炉等		
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	万谷机械	证券代码	870052
挂牌时间	2016 年 12 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	31,965,700
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵晶晶	联系地址	河南省郑州市上街区安阳路 113 号
电话	0371-56507985	电子邮箱	58411969@qq.com
传真	0371-56507984		
公司办公地址	河南省郑州市上街区安阳路 113 号	邮政编码	450041
公司网址	www.zzwgix.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	91410106711204106G		
注册地址	河南省郑州市上街区安阳路 113 号		
注册资本（元）	31,965,700	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

1. 公司所处行业

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

2. 公司的主营业务

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

3. 公司的产品

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

4. 公司的客户类型

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

5. 公司的关键资源

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

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

6. 公司的研发模式

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

7. 公司收入来源

公司的主要收入来源为公司主营业务收入，包括粮食烘干机、滚筒干燥机、配件及维修服务的销售收入。公司主营业务突出，2023 年公司主营业务收入占营业收入 99.52%，公司目前处于成长期。

8. 公司的销售模式

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

竞争性谈判等方式实现产品和服务的销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	一、“专精特新”：2022年6月，公司被河南省工业和信息化厅认定为河南省专精特新中小企业。 二、高新技术企业：2021年10月28日，河南省科技厅发文豫科（2021）175号，认定公司为2021年高新技术企业，有效期3年。认定依据：《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）

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	124,473,472.10	124,908,066.78	-0.35%
毛利率%	21.39%	19.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,066,025.20	1,852,884.36	173.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,412,360.47	2,496,679.10	116.78%
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）	10.95%	4.33%	-
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）	11.70%	5.84%	-
基本每股收益	0.16	0.06	166.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	167,040,212.88	176,942,098.70	-5.60%
负债总计	118,243,671.61	133,211,582.63	-11.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,796,541.27	43,730,516.07	11.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.53	1.37	11.68%
资产负债率%（母公司）	70.79%	75.29%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.06	1.08	-
利息保障倍数	3.32	1.89	-
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	25,465.25	-7,060,764.39	100.36%

应收账款周转率	7.34	15.09	—
存货周转率	1.34	1.00	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.60%	3.57%	—
营业收入增长率%	-0.35%	0.26%	—
净利润增长率%	173.41%	-70.65%	—

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	1,219,615.36	0.73%	1,974,488.69	1.12%	-38.23%
应收票据					
应收账款	20,647,475.22	12.36%	9,566,127.77	5.41%	115.84%
存货	82,765,418.00	49.55%	103,599,484.07	58.55%	-20.11%
固定资产	28,826,642.14	17.26%	31,437,335.45	17.77%	-8.30%
无形资产	15,693,185.13	9.39%	16,091,260.77	9.09%	-2.47%
短期借款	39,000,000.00	23.35%	31,000,000.00	17.52%	25.81%
长期借款	2,900,000.00	1.74%	14,298,498.40	8.08%	-79.72%
应付账款	17,270,623.91	10.34%	22,111,743.27	12.5%	-21.89%
合同负债	37,823,867.75	22.64%	50,004,610.07	28.26%	-24.36%
合同资产	8,185,874.45	4.90%	8,952,765.55	5.06%	-8.57%
应付职工薪酬	3,007,426.54	1.80%	3,390,148.66	1.92%	-11.29%
应交税费	715,293.39	0.43%	1,473,798.16	0.83%	-51.47%
一年内到期的非流动负债	10,282,660.20	6.16%	1,567,803.87	0.89%	555.86%
其他非流动负债	3,440,055.75	2.06%	3,768,012.44	2.13%	-8.70%
资产总计	167,040,212.88	—	176,942,098.70	100%	-5.60%

项目重大变动原因：

- 1、本期末货币资金为 1,219,615.36 元，比上年减少了 38.23%，主要是上期货币资金中含银行承兑保证金 90 万。
- 2、本期末应收账款为 20,647,475.22 元，比上年增加了 115.84%，主要是本期新增政府项目，回款周期较长，导致应收账款余额大幅增加。
- 3、本期末短期借款为 39,000,000.00 元，比上年增加了 25.81%，长期借款为 2,900,000.00 元，比

上年减少了 79.72%，一年内到期的非流动负债为 10,282,660.20 元，比上年同期增加了 555.86%，借款总体变化不大，主要是郑州银行 900 万借款由长期借款转到一年内到期的非流动负债了。

4、本期末应付账款 17,270,623.91 元，比上年同期减少 21.89%，主要为公司加大了应付货款的支付金额。

5、本期末合同负债 37,823,867.75，比上年同期减少了 24.36%，主要是本期合同负债的项目转化为营业收入，本期存货金额也随之减少。

6、应交税费为 715,293.39 元，比上年减少了 51.47%，主要为 2023 年公司享受了先进制造业进项税额加计递减的政策优惠，2022 年没有享受此政策。

（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	124,473,472.10	-	124,908,066.78	-	-0.35%
营业成本	97,843,907.39	78.61%	100,916,390.02	80.79%	-3.04%
毛利率%	21.39%	-	19.21%	-	-
销售费用	6,603,121.85	5.30%	7,784,814.02	6.23%	-15.18%
管理费用	5,737,879.09	4.61%	5,440,912.57	4.36%	3.11%
研发费用	7,311,178.42	5.87%	7,149,927.64	5.72%	2.26%
财务费用	2,194,251.98	1.76%	2,313,322.49	1.85%	0.23%
信用减值损失	-748,257.77	-0.60%	599,198.42	0.48%	-224.88%
资产减值损失	-343,119.47	-0.28%	532,917.29	0.43%	-164.39%
其他收益	2,905,752.62	2.33%	1,692,600	1.36%	71.67%
资产处置收益	-202.23	0.00%	4,138.67	0.00%	-104.89%
营业利润	5,474,953.64	4.40%	2,825,047.62	2.26%	93.80%
营业外收入	151,680.47	0.12%	104,356.09	0.08%	45.35%
营业外支出	558,931.50	0.45%	865,900.34	0.69%	-35.45%
净利润	5,066,025.20	4.07%	1,852,884.36	1.48%	173.41%

项目重大变动原因：

1、报告期内，销售费用为 6,603,121.85 元，比上年同期减少了 15.18%，主要是售后维修服务减少，本期工程项目周期延长，上年同期免费维修项目较多。

2、报告期内，信用减值损失为-748,257.77 元，比上期同期减少了 224.88%，主要系应收账款余额的增加，导致计提坏账准备增加。

3、报告期内，资产减值损失为-343,119.47 元，比上年同期减少了 164.39%，主要是本期合同资产金额账龄变化，计提的坏账损失较大。

4、报告期内，其他收益为 2,905,752.62 元，比上年同期增加了 71.67%，主要是本期收到的政府补助增加。

5、报告期内，营业利润为 5,474,953.64 元，比上年同期增加了 93.80%，净利润为 5,066,025.20 元，比上年同期增加了 173.41%，主要是销售费用的减少和其他收益的增加。

6、报告期内，营业外支出为 558,931.50 元，比上年同期减少了 35.45%，主要是与上年同期相比减少了捐赠支出。

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	123,876,546.68	124,512,051.88	-0.51%
其他业务收入	596,925.42	396,014.90	50.73%
主营业务成本	97,456,752.82	100,589,979.60	-3.11%
其他业务成本	387,154.57	326,410.24	18.61%

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
灭菌库设备	1,187,798.17	571,004.36	51.93%	84.17%	43.20%	13.76%
滚筒烘干设备	3,153,982.30	1,994,586.43	36.76%	-78.16%	-83.65%	21.22%
钢板立筒仓	8,074,206.38	5,650,997.07	30.01%	-1.38%	-20.59%	16.94%
技术服务费	47,850.00	8,567.92	82.09%	-69.49%	-88.70%	30.46%
粮食烘干设备	106,733,937.38	86,483,186.23	18.97%	12.09%	11.57%	0.37%
热风炉	1,255,983.60	714,579.78	43.11%	-59.96%	-64.80%	7.82%
维修改造	3,422,355.22	2,033,831.03	40.57%	25.86%	61.98%	-13.25%
合计	123,876,546.68	97,456,752.82	21.33%	-0.51%	-3.11%	11.04%

按地区分类分析：

√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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

东北	25,016,674.99	19,120,100.90	23.57%	-21.72%	-3.56%	-14.39%
华东华北	34,458,907.86	25,000,765.44	27.45%	-9.47%	-23.35%	13.14%
华中	28,365,566.23	22,224,451.86	21.65%	174.28%	171.05%	0.93%
西北	35,933,035.45	31,066,163.60	13.54%	-18.53%	-22.21%	4.09%
国外	102,362.15	45,271.02	55.77%	132.65%	348.64%	-21.29%
合计	123,876,546.68	97,456,752.82	21.33%	-0.51%	-3.12%	2.12%

收入构成变动的原因:

1、灭菌库设备的收入本年比上年增加了 84.17%，灭菌库可杀灭非洲猪瘟病毒有效预防非洲猪瘟，2023 年河南新建不少大型养殖厂需求量增加，灭菌库设备的收入随之增加。

灭菌库设备毛利率本年比上年增加了 13.76%，主要原因是公司针对灭菌设备进行技术改良更新，大大缩小了成本，毛利率增加。

2、滚筒烘干设备的收入本年比上年减少了 78.16%，原因是国内果汁市场需求萧条直接影响果渣滚筒烘干设备需求量，浒苔滚筒烘干设备未到更新期，由此引起滚筒烘干设备收入减少；本年毛利率比上年增加 21.22%，主要原因是原材料的材料价格减少，技术成熟，安装费用减少。

3、技术服务费收入本年比上年减少了 69.49%，成本也相应减少了 88.70%，技术服务主要是根据客户需求对烘干设备的技术指导，本年公司为维护客户关系，对客户进行的免费维修指导较多，技术服务费收入减少。

4、粮食烘干设备的收入 106,733,937.38 元，较上年度增加了 12.09%，增加的原因是本年河南地区雨季较多，对粮食烘干设备需求增加，公司相应加大了河南地区的市场拓展，导致粮食烘干设备销售收入增加。

粮食烘干设备为公司主要产品，其生产工艺、安装流程较为成熟，毛利率比较稳定。

5、热风炉的收入本年比上年减少了 59.96%，热风炉单机为烘干系统的配套设备，每年客户都有更新需求。而上年客户购买的为大吨位热风炉系统，非热风炉单机，大吨位热风炉系统属于偶发性收入，本年没有发生，故本年收入比上年收入减少，与往年基本持平。

6、维修改造的收入本年比上年增加了 25.86%，成本也随之增加，主要是设备的使用周期决定的，维修改造总零配件收入的增加。

7、其他业务收入本年比上年增加了 50.73%，增加额为 200,910.52 元，主要是上年受疫情影响，房租顺延至本年缴纳，本期租赁收入增加。

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	郸城县农业农村局	12,502,300.00	10.04%	否
2	安徽丰原化工装备有限公司	6,300,000.00	5.06%	否
3	新疆生产建设兵团第四师可克达拉市 供销合作社联合社	6,300,000.00	5.06%	否
4	河南金丹乳酸科技股份有限公司	5,200,000.00	4.18%	否
5	内蒙古伊品生物科技有限公司	4,980,000.00	4.00%	否
合计		35,282,300.00	28.34%	-

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	河南奉天实业有限公司	5,151,869.27	6.22%	否
2	巩义市劳联劳务分包有限公司	4,195,593.00	5.06%	否
3	郑州亿兴源钢铁销售有限公司	9,176,874.83	11.08%	否
4	河南培耀机械有限公司	5,317,224.97	6.42%	否
5	苏州光彩钢板仓有限公司	3,161,965.15	3.82%	否
合计		27,003,527.22	32.60%	-

(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	25,465.25	-7,060,764.39	100.36%
投资活动产生的现金流量净额	-392,616.79	-18,669	2,003.04%
筹资活动产生的现金流量净额	512,278.21	7,430,331.17	-93.11%

现金流量分析：

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额为 25,465.25 元，比上年增加了 7,086,229.64 元，主要是本期收到的政府补助比上年较大，购买材料及支付工程项目款比上年减少了 17,629,255.52 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-392,616.79 元，较上年减少了 373,947.79 元，主要系本期新购了二辆电动汽车共计 319,600 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为 512,278.21 元，较上年减少了 93.11%，主要系本期偿还借款金额增加。

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
国家农机补贴政策变动风险	目前,国家农机补贴政策已形成了较为成熟的运行机制,该政策对农机行业的发展起到了重要促进作用。我国农机购置补贴是基于我国目前较低的农机化水平并参考发达国家农机推广经验制定的一项长期稳定的支农惠农政策。目前,日韩、欧盟等发达国家对农机购置依然采取补贴政策,从国际经验看,我国的农机补贴政策也应持续较长的时间,但如果国家取消目前现行的农机补贴政策或进行大幅度缩小补贴规模等重大调整,行业的发展速度将会受到一定影响。
技术创新的风险	技术创新能力是一个持续的过程,对企业的市场竞争力和未来发展起着重要的作用。随着农业机械化水平的提高,用户对农业机械产品质量和功能的要求也在不断提高,企业需要不断进行新技术、新产品的升级和研发。公司如果不能在烘干机械领域成功应对技术创新的挑战,保持和增强本身的技术竞争力,将对公司的生产经营产生不利影响。
核心技术人员人才流失的风险	农业机械的生产制造是一个非常专业化的领域,属于技术密集型行业。公司得以持续稳定发展主要依赖于核心技术人员对技术、产品的开发和升级,专业和稳定的核心技术人员队伍对公司的生存和发展至关重要。虽然公司也已采取稳定核心技术人员措施,但是在竞争日益激烈的烘干设备领域中,不排除存在经验丰富的核心技术人员流失的风险,从而影响到公司的未来经营和市场竞争力。
原材料价格波动风险	公司产品 and 零部件生产所需的主要原材料是钢铁。钢铁的价格变化成本直接影响着烘干设备的制造成本。近年来国内钢铁行业产能过剩,钢材价格疲软,有利于农机制造企业控制成本,尽管目前钢铁价格上涨空间有限,但不排除钢铁价格在国家政策、市场需求等因素刺激性出现阶段性的反弹,从而增加公司的生产成本。

资产负债率较高的风险	公司所处行业为资本密集型行业,日常生产经营过程中需要垫付大量营运资金。近年来由于业务规模不断扩大,大部分经营性资金主要依靠银行借款和商业信用解决,导致公司资产负债率相对较高,2023年12月31日资产负债率为70.79%。虽然公司与多家商业银行保持着良好的合作关系;主要供应商相对稳定,公司与其在长期合作中形成了良好的商业信用;主要客户中大型国企占比较高,同时对于小型企业和合作社等客户逐渐实行更为严格的应收账款管控制度,为及时收回货款,偿付债务提供了可靠的资金保障。但是,如果宏观经济形势发生不利变化或者信贷紧缩,同时公司销售回款速度减慢,则公司正常运营将面临较大的资金压力。如果未来公司不能够通过其他渠道获取发展所需资金,公司业务的进一步发展可能在一定程度上受到不利影响。
应收账款回收风险	公司2023年12月31日应收账款及合同资产净额为28,833,349.67元,占同期末总资产金额的17.26%。随着业务规模的扩大,公司应收账款规模可能仍将保持在较高水平。虽然公司与一些大型客户建立了长期稳定的合作关系,其资金雄厚,信誉度较好,且公司已遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备,但若宏观经济形势发生不利变化或受其他不可预见因素的影响,导致大额应收账款无法收回,将对公司业绩和生产经营产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

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

(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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年7月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月29日	-	挂牌	减少与规范关联交易的承诺	关联交易规范承诺	正在履行中
董监高	2016年7月29日	-	挂牌	减少与规范关联交易的承诺	关联交易规范承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产-房屋及建筑物	固定资产	抵押	10,231,677.77	6.13%	为取得银行短期借款进行的抵押。
固定资产-无形资产	固定资产	抵押	14,146,138.16	8.47%	为取得银行短期借款进行的抵押。
固定资产-设备	固定资产	抵押	1,223,390.32	0.73%	为取得银行短期借款进行的抵押。
总计	-	-	25,601,206.25	15.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第四节 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	9,184,075	28.73%		9,184,075	28.73%
	其中：控股股东、实际控制人	5,756,350	18.01%	114,900	5,871,250	18.37%
	董事、监事、高管	2,011,975	6.29%	1,100	2,013,075	6.3%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,781,625	71.27%		22,781,625	71.27%
	其中：控股股东、实际控制人	16,949,250	53.30%		16,949,250	53.30%
	董事、监事、高管	5,321,625	16.65%		5,321,625	16.65%
	核心员工					
总股本		31,965,700	-	0	31,965,700	-
普通股股东人数		26				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(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	陆学中	12,205,600	114,900	12,320,500	38.54%	9,074,250	3,246,250	0	0
2	耿小霞	10,500,000	0	10,500,000	32.85%	7,875,000	2,625,000	0	0
3	李衡	2,475,000	0	2,475,000	7.74%	1,856,250	618,750	0	0
4	陈正权	1,170,000	0	1,170,000	3.66%	877,500	292,500	0	0
5	郑艺强	1,170,000	0	1,170,000	3.66%	877,500	292,500	0	0
6	薛莉	946,400	1,100	947,500	2.96%	675,000	272,500	0	0
7	张彦亭	936,000	0	936,000	2.93%	702,000	234,000	0	0
8	侯保青	600,000	0	600,000	1.88%	450,000	150,000	0	0
9	付荣亮	375,000	0	375,000	1.17%	0	375,000	0	0

10	陆序	321,000	0	321,000	1.00%	0	321,000	0	0
合计		30,699,000	116,000	30,815,000	96.39%	22,387,500	8,427,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

陆学中先生、耿小霞女士为夫妇关系，通过直接持股方式持有公司 22,705,600 股，合计持股比例为 71.03%，陆学中、耿小霞夫妇为公司的控股股东和实际控制人。

陆学中，男，1964 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1988 年 6 月毕业于郑州粮食学院（现为河南工业大学）机械设计制造及自动化专业，本科学历。1988 年 7 月至 1998 年 7 月，任国家粮食局郑州科学研究设计院技术设计室职员；1998 年 8 月至 2007 年 1 月，任有限公司董事长兼经理；2007 年 2 月至 2016 年 6 月，任有限公司执行董事兼总经理；2003 年 5 月至今，任澄城县牧源生物科技开发有限责任公司董事长；现任股份公司董事长兼总经理，任期三年，自 2022 年 6 月 29 日至 2025 年 6 月 28 日。

耿小霞，女，1969 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1991 年 6 月毕业于郑州大学会计学专业，本科学历。1991 年 7 月至 1998 年 7 月，任黄河锅炉辅机厂职工；1998 年 8 月至 2016 年 6 月，历任有限公司财务负责人、仓库经理；现任股份公司董事、仓库经理，任期三年，自 2022 年 6 月 29 日至 2025 年 6 月 28 日。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 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				
陆学中	董事长、总经理	男	1964 年 10 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	12,205,600	114,900	12,320,500	38.54%
耿小霞	董事	女	1969 年 4 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	10,500,000		10,500,000	32.85%
李衡	董事	男	1954 年 9 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	2,475,000		2,475,000	7.74%
陈正权	董事兼副总经理	男	1973 年 9 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	1,170,000		1,170,000	3.66%
薛莉	董事兼财务总监	女	1981 年 4 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	946,400	1,100	947,500	2.96%
张彦亭	董事兼副总经理	男	1969 年 7 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	936,000		936,000	2.93%
王继祥	董事	男	1969 年 8 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	300,000		300,000	0.94%
郑艺强	监事会主席	男	1969 年 11 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	1,170,000		1,170,000	3.66%
吴雨	监事	男	1983 年 12 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	191,700		191,700	0.60%
丁凯	职工代表监事	男	1984 年 7 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	-		-	-
王涛	副总经理	男	1980 年 11 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	81,000		81,000	0.25%

				日	28 日				
张德榜	副总经理	男	1980 年 2 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	42,500		42,500	0.13%
赵晶晶	董事会秘 书	女	1986 年 10 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日	21,000		21,000	0.06%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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
行政人员	14			14
财务人员	5	1	1	5
销售人员	19		1	18
技术人员	41		1	40
生产人员	75	4		79
员工总计	154	5	3	156

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	28	27
专科	47	46
专科以下	78	82
员工总计	154	156

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家

法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

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

3、公司无需要承担费用的离退休员工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

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

根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》，公司持续完善相关制度，经自查，公司 2023 年不存在违规事项。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司

自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。明确规定了重要财务决策程序与规则；规范了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序；明确了会计人员的岗位职责；制订了凭证流转程序，执行交易时能及时编制有关凭证，及时送交会计部门记录及归档，保障财务报告的及时、准确、完整。

报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。

四、 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字（2024）004042 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁德斌	张瑞芳		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）004042 号

郑州万谷机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州万谷机械股份有限公司（以下简称“万谷机械”）财务报表，包括 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，公允反映了万谷机械 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，我们独立于万谷机械，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

万谷机械管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

万谷机械管理层（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，管理层负责评估万谷机械的持续经营能力，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万谷机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万谷机械的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万谷机械持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万谷机械不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁德斌

（盖章）

中国注册会计师：张瑞芳

中国·北京

二〇二四年四月二十二日

--

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	5.1	1,219,615.36	1,974,488.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	20,647,475.22	9,566,127.77
应收款项融资			
预付款项	5.4	8,220,882.73	3,817,545.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	789,050.80	955,975.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	82,765,418.00	103,599,484.07
合同资产	5.3	8,185,874.45	8,952,765.55
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		121,828,316.56	128,866,386.57
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	5.7	28,826,642.14	31,437,335.45
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.8	15,693,185.13	16,091,260.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.9	692,069.05	547,115.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,211,896.32	48,075,712.13
资产总计		167,040,212.88	176,942,098.70
流动负债：			
短期借款	5.10	39,000,000	31,000,000
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	5.11		900,000
应付账款	5.12	17,270,623.91	22,111,743.27
预收款项			
合同负债	5.13	37,823,867.75	50,004,610.07
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	5.14	3,007,426.54	3,390,148.66
应交税费	5.15	715,293.39	1,473,798.16
其他应付款	5.16	3,803,744.07	4,696,967.76
其中：应付利息		59,993.06	52,820.82
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	5.18	10,282,660.20	1,567,803.87
其他流动负债	5.17	3,440,055.75	3,768,012.44
流动负债合计		115,343,671.61	118,913,084.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.18	2,900,000.00	14,298,498.40
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		2,900,000.00	14,298,498.40
负债合计		118,243,671.61	133,211,582.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.19	31,965,700	31,965,700
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	4,459,004.80	4,459,004.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.21	1,237,183.65	730,581.13
一般风险准备			
未分配利润	5.22	11,134,652.82	6,575,230.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		48,796,541.27	43,730,516.07
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		48,796,541.27	43,730,516.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		167,040,212.88	176,942,098.70

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		124,473,472.10	124,908,066.78
其中：营业收入	5.23	124,473,472.10	124,908,066.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		120,812,691.61	124,911,873.54
其中：营业成本	5.23	97,843,907.39	100,916,390.02
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	5.24	1,122,352.88	1,306,506.80
销售费用	5.25	6,603,121.85	7,784,814.02
管理费用	5.26	5,737,879.09	5,440,912.57
研发费用	5.27	7,311,178.42	7,149,927.64
财务费用	5.28	2,194,251.98	2,313,322.49
其中：利息费用		2,181,876.65	2,307,077.46
利息收入		7,834.72	13,524.55
加：其他收益	5.29	2,905,752.62	1,692,600
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）	5.30	-748,257.77	599,198.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	-343,119.47	532,917.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.32	-202.23	4,138.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,474,953.64	2,825,047.62
加：营业外收入	5.33	151,680.47	104,356.09
减：营业外支出	5.34	558,931.50	865,900.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,067,702.61	2,063,503.37
减：所得税费用	5.35	1,677.41	210,619.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,066,025.20	1,852,884.36
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）		5,066,025.20	1,852,884.36
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）		5,066,025.20	1,852,884.36
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		5,066,025.20	1,852,884.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,066,025.20	1,852,884.36
(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）		0.16	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	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		111,142,621.04	117,245,996.85
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	5.36	4,781,451.96	1,850,172.37
经营活动现金流入小计		115,924,073.00	119,096,169.22
购买商品、接受劳务支付的现金		88,271,102.80	105,900,358.32
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		11,230,439.14	9,396,607.90
支付的各项税费		4,669,763.70	4,262,734.19
支付其他与经营活动有关的现金	5.36	11,727,302.11	6,597,233.20
经营活动现金流出小计		115,898,607.75	126,156,933.61
经营活动产生的现金流量净额		25,465.25	-7,060,764.39
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		5,128.32	
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		5,128.32	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,745.11	18,669.00
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		397,745.11	18,669.00
投资活动产生的现金流量净额		-392,616.79	-18,669.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,190,000.00	42,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,190,000.00	42,300,000.00
偿还债务支付的现金		43,555,838.20	32,710,158.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,121,883.59	2,159,509.93
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		45,677,721.79	34,869,668.83
筹资活动产生的现金流量净额		512,278.21	7,430,331.17
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		145,126.67	350,897.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,074,488.69	723,590.91
六、期末现金及现金等价物余额		1,219,615.36	1,074,488.69

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

(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		
一、上年期末余额	31,965,700.00				4,459,004.80				730,581.13		6,575,230.14		43,730,516.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,965,700.00				4,459,004.80				730,581.13		6,575,230.14		43,730,516.07
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									506,602.52		4,559,422.68		5,066,025.20
（一）综合收益总额											5,066,025.20		5,066,025.20
（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									506,602.52		-506,602.52		

1. 提取盈余公积									506,602.52		-506,602.52		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,965,700.00				4,459,004.80				1,237,183.65		11,134,652.82		48,796,541.27

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	31,965,700.00				4,459,004.80				545,292.69		4,907,634.22		41,877,631.27
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,965,700.00				4,459,004.80				545,292.69		4,907,634.22		41,877,631.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									185,288.44		1,667,595.92		1,852,884.36
（一）综合收益总额											1,852,884.36		1,852,884.36
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									185,288.44		-185,288.44		
1．提取盈余公积									185,288.44		-185,288.44		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,965,700.00				4,459,004.80				730,581.13		6,575,230.14		43,730,516.07

法定代表人：陆学中

主管会计工作负责人：薛莉

会计机构负责人：赵晶晶

郑州万谷机械股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

郑州万谷机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1998 年 08 月 25 日在郑州市工商行政管理局注册成立，是由郑州万谷机械有限公司整体变更设立的股份有限公司（非上市）。其前身郑州万谷机械有限公司（以下简称“有限公司”）是由陆学中、赵淑梅、宋铁聚、耿学志、牛兴和、李云峰、张丙寅、李胜军、张彦亭共同出资设立的有限责任公司（自然人投资或控股）。2016 年 11 月 22 日本公司在全国中小企业股转系统申请股票公开转让挂牌获得全国股转公司同意，2016 年 12 月 21 日起本公司股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：万谷机械；证券代码 870052，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司在全国中小企业股票转让系统的分层情况为“基础层”。

本公司的统一社会信用代码：91410106711204106G。

本公司的注册地址：郑州市上街区安阳路 113 号。

本公司经营范围：生产销售：粮食烘干机、饲料加工机械（果渣烘干机）、热风炉、输送清理设备、钢板仓、环保设备、农业清洗消毒设备、灭菌设备；从事货物和技术的进出口业务；机械设备的设计、研发、安装、调试、维修改造、技术咨询服务；配件销售；机电工程、钢结构工程；房屋租赁。

公司主要经营活动：本公司属于农副食品加工专用设备制造。是一家集科研开发、设计、制造、销售为一体的高科技有限责任公司，是大中型粮食烘干机和各类滚筒干燥机的专业生产厂家。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 0 户，本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的

披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

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

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

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其

他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“3.17 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.2 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分

的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

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

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款。

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

3.10.2.1 信用风险显著增加

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

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

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

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产

的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

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

3.10.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

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

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

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

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

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例%如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其

中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

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

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

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、安装生产成本等。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

3.14.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

3.14.5 存货成本结转制度

按照《企业会计准则第1号——存货》的规定，本公司采用加权平均法确认结转存货的实际成本。

3.14.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。

3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例%如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.16 持有待售资产

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

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

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

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

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

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

3.17.2 投资成本的确定

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

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

3.17.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.17.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.18.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75—19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50—31.67
交通工具	年限平均法	5-10	5	9.50—19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-10	5	9.5—31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.18.3 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

3.18.4 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3.19 在建工程

3.19.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

3.19.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.20 借款费用

3.20.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3.20.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.20.3 暂停资本化期间

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

3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.21 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权等

3.22.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.23 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24 长期待摊费用

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

3.25 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.26 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。

3.26.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.26.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.26.3 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

3.27 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.28 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.28.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

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。

3.28.2 重组义务

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

3.29 股份支付

3.29.1 股份支付的会计处理方法

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

3.29.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

3.29.1.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3.29.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3.30 优先股、永续债等其他金融工具

3.30.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

3.30.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“3.21 借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

3.31 收入

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

3.31.2 收入具体确认时点及计量方法

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

3.32 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

② 业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定

予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

若有因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿，应披露相应会计政策。

3.33 递延所得税资产/递延所得税负债

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

3.33.1 当期所得税

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

3.33.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

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

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

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

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

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

3.33.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3.34 租赁

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

3.34.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为融资租赁。

3.34.1.1 初始计量

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

3.34.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.18 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.34.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.34.2 本公司作为出租人

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

3.34.2.1 经营租赁

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

3.34.2.2 融资租赁

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

3.35 其他重要的会计政策和会计估计

3.35.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.16 持有待售资产”相关描述。

3.35.2 附回购条件的资产转让

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

3.35.3 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
9. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的

《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11. 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；12. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；15. 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），就“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”进行了明确；于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等问题进行了明确。

上述会计政策变更对本公司无实质影响。

3.36.2 会计估计变更

本报告期无会计估计的变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3、6、9、13
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3
对方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2
企业所得税	应纳税所得额（如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表）	15
房产税	房屋总价款的70%	1.2
房产税	房屋租赁收入	12
城镇土地使用税	土地使用面积	6 元/m ²

4.2 税收优惠及批文

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

企业，按 15% 的税率享受企业所得税优惠，经重新认定，2021 年 10 月 28 日，取得证书编号为 GR202141002426 的高企证书。

5、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	384,936.58	50,465.84
银行存款	834,678.78	1,024,022.85
其他货币资金	-	900,000.00
合计	1,219,615.36	1,974,488.69

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	19,012,965.45	8,676,807.84
其中：1 年以内分项	19,012,965.45	8,676,807.84
1 年以内小计	19,012,965.45	8,676,807.84
1 至 2 年	2,477,953.61	1,253,780.00
2 至 3 年	393,080.00	156,497.59
3 至 4 年	104,887.59	167,000.00
4 至 5 年	137,000.00	8,550.00
5 年以上	751,565.00	755,211.00
小计	22,877,451.65	11,017,846.43
减：坏账准备	2,229,976.43	1,451,718.66
合计	20,647,475.22	9,566,127.77

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	22,877,451.65	100.00	2,229,976.43	9.75	20,647,475.22
交易风险组合					
合计	22,877,451.65	100.00	2,229,976.43	9.75	20,647,475.22

续上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	11,017,846.43	100.00	1,451,718.66	13.18	9,566,127.77
交易风险组合					
合计	11,017,846.43	100.00	1,451,718.66	13.18	9,566,127.77

5.2.3 本期无实际核销的应收账款

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
新疆生产建设兵团第四师可克达拉市供销合作社联合社	1,890,000.00	630,000.00	2,520,000.00	7.51%	126,000.00
郸城农业农村局	2,125,391.00	375,069.00	2,500,460.00	7.45%	125,023.00
新疆石峪供销农业发展有限公司	1,229,805.00	819,870.00	2,049,675.00	6.11%	204,967.50
安徽丰原化工装备有限公司	2,000,300.00	-	2,000,300.00	5.96%	100,015.00
合肥麦稻之星机械有限公司	1,932,682.00	59,773.00	1,992,455.00	5.94%	99,622.75
合计	9,178,178.00	1,884,712.00	11,062,890.00	32.97%	655,628.25

5.3 合同资产

5.3.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	10,668,514.70	2,482,640.25	8,185,874.45
合计	10,668,514.70	2,482,640.25	8,185,874.45

(续上表)

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

5.3.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
项目质保金	-766,891.10	公司收回应收账款的金额
合计	-766,891.10	/

5.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	10,668,514.70	100.00	2,482,640.25	23.27	8,185,874.45
交易风险组合					
合计	10,668,514.70	/	2,482,640.25	/	8,185,874.45

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	11,092,286.33	100.00	2,139,520.78	19.29	8,952,765.55
交易风险组合					
合计	11,092,286.33	/	2,139,520.78	/	8,952,765.55

5.3.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
坏账准备	343,119.47			按账龄组合计提
合计	343,119.47	/		

5.3.5 本期无实际核销的合同资产

5.4 预付款项

5.4.1 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	6,761,764.47	82.25	3,085,008.04	80.82
1 至 2 年	742,941.21	9.04	255,122.66	6.68
2 至 3 年	238,762.39	2.90	93,620.00	2.45
3 至 4 年	93,620.00	1.14	1,930.00	0.05
4 至 5 年	1,930.00	0.02	503.66	0.01
5 年以上	381,864.66	4.65	381,361.00	9.99
合计	8,220,882.73	—	3,817,545.36	—

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：服务项目尚未验收。

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,843,762.35 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 71.09%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
河南培耀机械有限公司	4,751,555.90	57.80
郑州丹浩安装工程有限公司	414,474.55	5.04
李永茂	296,479.00	3.61
路祥周	199,441.00	2.43
郑州市荥阳远大纺织机械有限公司	181,811.90	2.21
合计	5,843,762.35	71.09

5.5 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	789,050.80	955,975.13
合计	789,050.80	955,975.13

5.5.1 应收利息

无。

5.5.2 应收股利

无。

5.5.3 其他应收款

5.5.3.1 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
备用金	221,963.80	451,775.13
保证金	574,287.00	541,400.00
押金	19,000.00	19,000.00
合计	815,250.80	1,012,175.13

5.5.3.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	479,050.80	810,479.38
其中：1 年以内分项	479,050.80	810,479.38
1 年以内小计	479,050.80	810,479.38
1 至 2 年	300,000.00	18,295.75
2 至 3 年	-	127,200.00
3 至 4 年	10,000.00	-
5 年以上	26,200.00	56,200.00
小计	815,250.80	1,012,175.13
减：坏账准备	26,200.00	56,200.00

合计	789,050.80	955,975.13
----	------------	------------

说明：其他应收款中不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

5.5.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：款项性质组合	815,250.80	100.00	26,200.00	3.21	789,050.80
交易风险组合					
合计	815,250.80	/	26,200.00	/	789,050.80

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：款项性质组合	1,012,175.13	100.00	56,200.00	5.55	955,975.13
交易风险组合					
合计	1,012,175.13	/	56,200.00	/	955,975.13

5.5.3.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

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	
其他应收款	56,200.00	-	30,000.00			26,200.00
坏账准备						
合计	56,200.00	-	30,000.00			26,200.00

说明：本报告期账龄超过五年的保证金及押金全额计提了坏账准备金。

5.5.3.5 本期无实际核销的其他应收款

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,945,254.26		4,945,254.26	4,093,469.53		4,093,469.53
库存商品	18,370,702.07		18,370,702.07	18,052,895.80		18,052,895.80

发出商品	51,426,659.99		51,426,659.99	63,640,118.26		63,640,118.26
在产品	156,776.17		156,776.17	1,902,067.36		1,902,067.36
安装成本	7,866,025.51		7,866,025.51	15,910,933.12		15,910,933.12
合计	82,765,418.00	-	82,765,418.00	103,599,484.07	-	103,599,484.07

5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	28,826,642.14	31,437,335.45
固定资产清理		
合计	28,826,642.14	31,437,335.45

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	33,560,119.30	17,404,041.87	1,486,204.82	1,335,864.29	53,786,230.28
2.本期增加金额		65,486.73	282,831.86	49,426.52	397,745.11
(1) 购置		65,486.73	282,831.86	49,426.52	397,745.11
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			164,871.80	21,428.21	186,300.01
(1) 处置或报废			164,871.80	21,428.21	186,300.01
4.期末余额	33,560,119.30	17,469,528.60	1,604,164.88	1,363,862.60	53,997,675.38
二、累计折旧					
1.期初余额	12,009,354.54	8,156,535.96	1,173,856.60	1,009,147.73	22,348,894.83
2.本期增加金额	1,510,508.47	1,289,868.92	39,329.51	141,011.65	2,980,718.55
(1) 计提	1,510,508.47	1,289,868.92	39,329.51	141,011.65	2,980,718.55
3.本期减少金额			138,223.54	20,356.60	158,580.14
(1) 处置或报废			138,223.54	20,356.60	158,580.14
4.期末余额	13,519,863.01	9,446,404.88	1,074,962.57	1,129,802.78	25,171,033.24
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,040,256.29	8,023,123.72	529,202.31	234,059.82	28,826,642.14
2.期初账面价值	21,550,764.76	9,247,505.91	312,348.22	326,716.56	31,437,335.45

说明：①本年计提折旧 2,980,718.55 元。

②公司于 2021 年 6 月 16 日，与浦发银行郑州分行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为浦发银行郑州分行借款抵押，期限为三年，本期向浦发银行郑州分行借款（附注五、十）的抵押物抵押给浦发银行郑州分行，不动产的产权编号是：豫（2018）上街区不动产权第 0004027 号。抵押期限从 2021 年 6 月 16 日至 2024 年 6 月 16 日。

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

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

5.7.2 固定资产清理

无。

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	19,903,781.99	19,903,781.99
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		

4.期末余额	19,903,781.99	19,903,781.99
二、累计摊销		
1.期初余额	3,812,521.22	3,812,521.22
2.本期增加金额	398,075.64	398,075.64
(1) 计提	398,075.64	398,075.64
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	4,210,596.86	4,210,596.86
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,693,185.13	15,693,185.13
2.期初账面价值	16,091,260.77	16,091,260.77

说明：①本年无形资产摊销额 398,075.64 元。

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

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

5.8.2 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

5.9 递延所得税资产

5.9.1 未经抵销的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	递延所得税	可抵扣暂时性差	递延所得税

	异	资产	异	资产
坏账准备	2,256,176.43	322,486.03	1,558,565.06	233,784.76
合同资产减值损失	2,482,640.25	369,583.02	2,088,874.38	313,331.15
合计	4,738,816.68	692,069.05	3,647,439.44	547,115.91

5.10 短期借款

5.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	34,000,000.00	31,000,000.00
信用贷款	5,000,000.00	-
合计	39,000,000.00	31,000,000.00

5.10.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

5.11 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	-	900,000.00
合计	-	900,000.00

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,039,899.82	16,566,349.55
1-2年	4,112,261.41	2,433,890.12
2-3年	1,799,123.03	1,414,218.87
3-4年	1,315,472.52	1,081,871.05
4-5年	512,864.82	165,616.78
5年以上	491,002.31	449,796.90
合计	17,270,623.91	22,111,743.27

5.12.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例%
1	吉林市鼓引风机厂	1,020,642.35	5.91
2	焦作市国能环保设备有限公司	568,927.46	3.29
3	河南锦程物流有限公司	558,000.00	3.23
4	郑州皖南电机有限公司	553,953.19	3.21
5	郑州亿兴源钢铁销售有限公司	486,232.98	2.82
合计		3,187,755.98	18.46

5.13 合同负债

5.13.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	41,263,923.50	53,772,622.51
减：计入其他非流动负债的合同负债(附注 5.18)	3,440,055.75	3,768,012.44
合计	37,823,867.75	50,004,610.07

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,390,148.66	9,695,625.99	10,078,348.11	3,007,426.54
二、离职后福利-设定提存计划		769,368.91	769,368.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,390,148.66	10,464,994.90	10,847,717.02	3,007,426.54

5.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,390,148.66	8,708,912.94	9,091,635.06	3,007,426.54
2、职工福利费		463,939.38	463,939.38	
3、社会保险费		376,737.06	376,737.06	
其中：医疗保险费		311,071.61	311,071.61	
工伤保险费		36,778.98	36,778.98	
生育保险费		28,886.47	28,886.47	
4、住房公积金		115,720.00	115,720.00	
5、工会经费和职工教育经费		30,316.61	30,316.61	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,390,148.66	9,695,625.99	10,078,348.11	3,007,426.54

5.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	445,932.50	1,131,818.40
企业所得税	22,845.01	38,459.59
城市维护建设税	31,215.28	62,928.56
教育费附加	13,377.98	28,065.28
地方教育费附加	8,918.65	16,883.73
房产税	99,266.63	101,905.26
土地使用税	93,737.34	93,737.34
合计	715,293.39	1,473,798.16

5.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息	59,993.06	52,820.82
应付股利		
其他应付款	3,743,751.01	4,644,146.94
合计	3,803,744.07	4,696,967.76

5.16.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	59,993.06	52,820.82
合计	59,993.06	52,820.82

5.16.2 应付股利

无。

5.16.3 其他应付款

5.16.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	307,600.00	307,600.00
工资统筹及个人所得税	613,683.80	965,699.17
周转金	250,000.00	1,095,911.05
职工代垫款	830,748.18	707,201.61
往来	1,741,719.03	1,567,735.11
合计	3,743,751.01	4,644,146.94

5.17 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,440,055.75	3,768,012.44
合计	3,440,055.75	3,768,012.44

5.18 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,900,000.00	2,390,327.00
抵押借款	10,282,660.20	11,908,171.40
减：一年内到期的长期借款	10,282,660.20	1,567,803.87
合计	2,900,000.00	14,298,498.40

说明：①远东国际融资租赁有限公司借款 1,282,660.20 元，为本公司于 2022 年 9 月 16 日远东仲利国际租赁有限公司借入的 350.40 万元，其中：本金：330.00 万元，利息 20.40 万元。已归还借款 175.2 万元，其中本金 1,625,511.20 元，利息 126,488.80 元，与未确认融资费用 31,339.80 元，借款余额为 1,282,660.20 元，期限 2022 年 9 月至 2024 年 9 月，借款条件是以账面原值为 5,058,077.50 元的设备作为抵押物进行担保。

②本公司通过微众银行线上渠道贷款 2,900,000.00 元，其中：深圳前海微众银行股份有限公司借款 2,900,000.00 元条件为信用借款，2023 年 9 月份借入，预计到期日为 2025 年 9 月。性质是小微易贷，属于网上银行贷款。

③郑州银行股份有限公司前程路支行借款 900.00 万元，为公司于 2022 年 7 月 27 日，与

郑州银行前程路支行签订借款额度为 1,000.00 万元的借款合同，将位于上街区安阳路 113 号的不动产作为郑州银行前程路支行借款抵押，借款期限为 2022 年 7 月 27 至 2024 年 7 月 26 日，其中：50 万元约定还款期限为 2024 年 1 月 26 日，850 万元约定还款期限为 2024 年 7 月 26 日，两笔共计 900 万元重分类到一年内到期的非流动负债。

5.19 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,965,700.00						31,965,700.00

5.20 资本公积

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

5.21 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	730,581.13	506,602.52		1,237,183.65
合计	730,581.13	506,602.52		1,237,183.65

说明：本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	6,575,230.14	4,907,634.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,575,230.14	4,907,634.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,066,025.20	1,852,884.36
减：提取法定盈余公积	506,602.52	185,288.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,134,652.82	6,575,230.14

5.23 营业收入和营业成本

5.23.1 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	123,876,546.68	97,456,752.82	124,512,051.88	100,589,979.60
其他业务	596,925.42	387,154.57	396,014.90	326,410.42
合计	124,473,472.10	97,843,907.39	124,908,066.78	100,916,390.02

5.23.2 主营业务按照品种分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
灭菌库设备	1,187,798.17	571,004.36	644,954.13	398,754.52
滚筒烘干设备	3,153,982.30	1,994,586.43	14,442,477.87	12,197,580.90
钢板立筒仓	8,074,206.38	5,650,997.07	8,186,873.54	7,116,487.01
技术服务费	47,850.00	8,567.92	156,839.61	75,848.94
粮食烘干设备	106,733,937.38	86,483,186.23	95,224,638.09	77,515,588.98
热风炉	1,255,983.60	714,579.78	3,137,089.57	2,030,074.87
维修改造	3,422,355.22	2,033,831.03	2,719,179.07	1,255,644.38
合计	123,876,546.68	97,456,752.82	124,512,051.88	100,589,979.60

5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	183,774.41	253,736.48
教育费附加	78,195.09	129,194.58
地方教育费附加	53,956.53	72,698.57
房产税	393,296.73	426,130.03
土地使用税	374,949.36	374,949.36
印花税	28,585.80	40,982.85
环境保护税	4,434.96	4,434.93
车船税	5,160.00	4,380.00
合计	1,122,352.88	1,306,506.80

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费	329,740.19	36,921.34
差旅费	644,690.10	624,664.77
职工薪酬	1,357,504.74	1,483,016.06
投标费	641,498.55	348,445.03
折旧费	7,871.93	7,606.23
维修费	3,554,962.57	4,975,990.78
房租	30,000.00	30,000.00
其他费用	36,853.77	278,169.81
合计	6,603,121.85	7,784,814.02

5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,580,020.56	1,662,353.30
业务招待费	254,461.54	181,393.95
办公费	663,947.24	582,306.88
车耗	729,516.94	634,525.76
折旧费及摊销	1,313,105.45	1,353,509.94
中介费	672,310.72	657,281.61
商业保险	44,569.31	62,625.92
劳动保护费	89,523.32	145,133.54

维修费	295,937.21	152,170.02
其它费用	94,486.80	9,611.65
合计	5,737,879.09	5,440,912.57

5.27 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	2,893,368.81	3,603,218.56
直接投入	4,045,622.74	3,146,551.54
折旧与长期待摊费用摊销	232,160.27	232,529.66
其他费用	140,026.60	167,627.88
合计	7,311,178.42	7,149,927.64

5.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,181,876.65	2,307,077.46
减：利息收入	7,834.72	13,524.55
手续费	20,210.05	19,769.58
合计	2,194,251.98	2,313,322.49

5.29 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,516,650.00	1,692,600.00
代扣个人所得税手续费返回	1,122.03	
增值税加计扣除抵减金额	387,980.59	
合计	2,905,752.62	1,692,600.00

5.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-778,257.77	655,398.42
其他应收款坏账损失	30,000.00	-56,200.00
合计	-748,257.77	599,198.42

5.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-343,119.47	532,917.29
合计	-343,119.47	532,917.29

5.32 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-202.23	4,138.67
合计	-202.23	4,138.67

5.33 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
政府补助收入		28,448.99	
其他	151,680.47	75,907.10	151,680.47

合计	151,680.47	104,356.09	151,680.47
----	------------	------------	------------

5.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	26,648.26	4,515.48	26,648.26
捐赠支出		530,000.00	
不能收回的款项	532,283.24	331,384.86	532,283.24
合计	558,931.50	865,900.34	558,931.50

5.35 所得税费用

5.36.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	146,630.55	40,801.65
递延所得税费用	-144,953.14	169,817.36
合计	1,677.41	210,619.01

5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,067,702.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	760,155.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	271,884.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发支出加计扣除的影响	-1,030,362.37
所得税费用	1,677.41

5.36 现金流量表项目

5.36.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,517,772.03	1,736,250.19
利息收入	7,836.78	9,960.31
往来款	2,255,843.15	103,961.87
合计	4,781,451.96	1,850,172.37

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	7,030,396.15	424,026.12
销售费用	4,511,187.64	347,200.68
手续费	20,210.05	974.57
营业外支出	-	537,500.00
往来款	164,903.27	5,287,531.83

合计	11,727,302.11	6,597,233.20
----	---------------	--------------

5.37 现金流量表补充资料

5.37.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,066,025.20	1,852,884.36
加：资产减值准备	343,119.47	-532,917.29
信用减值损失	748,257.77	-599,198.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,980,718.55	2,995,287.07
使用权资产折旧		
无形资产摊销	398,075.64	398,075.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	202.23	-4,138.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	26,648.26	4,515.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,181,876.65	2,307,077.46
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-144,953.14	169,817.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	20,834,066.07	-4,915,379.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,550,869.39	-4,283,549.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,857,702.06	-4,453,238.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,465.25	-7,060,764.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,219,615.36	1,074,488.69
减：现金的期初余额	1,074,488.69	723,590.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	145,126.67	350,897.78

5.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	384,936.58	50,465.84
可随时用于支付的银行存款	834,678.78	1,024,022.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,219,615.36	1,074,488.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.37.3 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	期末余额	上年年末余额
期末货币资金	1,219,615.36	1,974,488.69
减：使用受到限制的存款		900,000.00
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	1,219,615.36	1,074,488.69

5.38 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	31,194,768.18	11,389,010.13	抵押	为取得借款进行的抵押
无形资产	17,428,506.99	15,841,701.59	抵押	为取得借款进行的抵押
合计	48,623,275.17	27,230,711.72		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	36,546,201.34	12,882,404.29	抵押	为取得借款进行的抵押
无形资产	17,428,506.99	16,190,271.73	抵押	为取得借款进行的抵押
合计	53,974,708.33	29,072,676.02		

说明：资产所有权受到限制的原因是为取得借款进行抵押。详见附注 5.7，附注 5.8。

6、关联方及关联交易

6.1 本公司的母公司情况

实际控制人	国籍	持股比例%	表决权比例%
陆学中	中国	38.54	38.54
耿小霞	中国	32.85	32.85
合计		71.39	71.39

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

6.2 本公司的子公司情况

本公司无下属子公司。

6.3 本公司的关联公司情况

公司名称	与本公司的关系
------	---------

澄城县牧源生物科技开发有限责任公司	实际控制人控制的企业
-------------------	------------

6.4 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
陆学中	控股股东、实际控制人和公司董事长兼总经理
耿小霞	控股股东、实际控制人和公司董事
李衡	公司股东和公司董事
陈正权	公司股东、公司董事和公司副总经理
张彦亭	公司股东、公司董事和公司副总经理
薛莉	公司股东、公司董事和公司财务总监
王继祥	公司股东、公司董事和公司销售区域经理
郑艺强	公司股东和公司监事会主席
侯保青	公司股东
王涛	公司股东和公司副总经理、销售区域经理
刘玉卿	公司股东
赵晶晶	公司股东和董事会秘书
丁凯	公司监事
张德榜	公司股东和公司副总经理
吴雨	公司股东和公司监事

6.5 关联方交易情况

6.5.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陆学中、耿小霞	3,000,000.00	2023年11月13日	2024年11月12日	执行中
陆学中	10,000,000.00	2023年6月5日	2024年6月4日	执行中
陆学中、耿小霞	5,000,000.00	2023年6月29日	2024年6月28日	执行中
陆学中	6,000,000.00	2023年6月25日	2024年6月24日	执行中
陆学中、耿小霞	9,000,000.00	2023年7月29日	2024年7月26日	执行中
陆学中	5,000,000.00	2023年10月1日	2024年9月30日	执行中
陆学中	10,000,000.00	2023年10月17日	2024年10月16日	执行中
陆学中、耿小霞	3,000,000.00	2023年11月13日	2024年11月12日	执行中

6.5.2 其他关联交易：

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

郑州万谷机械有限公司现在使用的第 4021607 号商标的所有权属于公司实际控制人陆学中，陆学中将该第 4021607 号商标在 2016 年 05 月 28 日到 2026 年 05 月 27 日期间授权给郑

州万谷机械有限公司无偿使用。陆学中将其注册的 II 类图形 WANGU 商标允许万谷在第 4021607 号干燥设备上使用。

6.6 关联方应收应付款项

6.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额		款项性质
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
其他应收款：	耿小霞	4,780.50				备用金
其他应收款：	郑艺强	188.00				备用金
其他应收款：	王涛	22,334.44				备用金
其他应收款：	王继祥	9,837.22		29,584.45		备用金
合计		37,140.16		29,584.45		

6.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	款项性质
其他应付款：	耿小霞	150,000.00		周转金
其他应付款：	薛莉	100,000.00	36,411.05	周转金
其他应付款：	陆学中		720,000.00	周转金
其他应付款：	张彦亭	3,203.88	3,203.8	未清票据
其他应付款：	侯保青	276.33	4,004.07	未清票据
其他应付款：	耿小霞	26,764.50	17,415.00	未清票据
其他应付款：	薛莉	3,243.20		未清票据
其他应付款：	赵晶	19,545.00		未清票据
其他应付款：	张德榜	5,819.47	1,000.00	未清票据
其他应付款：	刘玉卿		6,260.40	未清票据
其他应付款：	郑艺强	16,967.82		未清票据
其他应付款：	张彦亭	53,107.47	33,500.00	未清票据
其他应付款：	王涛	18,754.86	23,754.86	未清票据
其他应付款：	王继祥	37,858.16		未清票据
其他应付款：	陆学中	34,179.92	39,624.87	未清票据
其他应付款：	陈正权	18,427.18	2,546.00	未清票据
其他应付款：	耿小霞	6,823.60	5,000.00	未付工资
其他应付款：	陆学中		5,000.00	未付工资
其他应付款：	薛莉	6,282.92		未付工资
其他应付款：	李衡	5,426.80		未付工资
合计		506,681.11	897,720.13	

7、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，除本附注五、（七）所披露抵押事项外，本公司无其他或有事项。

8、资产负债表日后事项

截至 2024 年 04 月 22 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

9、其他重要事项

无。

10、补充资料

10.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-202.23	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-407,251.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-61,117.99	

少数股东权益影响额（税后）		
合计	-346,335.27	--

10.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	10.95	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.70	0.17	0.17

（此页为郑州万谷机械股份有限公司签字盖章页）

郑州万谷机械股份有限公司

2024 年 4 月 22 日

第 38 页至第 87 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 陆 学 中

签名： 薛 莉

签名： 赵 晶 晶

日期： 2024 年 4 月 22 日

日期： 2024 年 4 月 22 日

日期： 2024 年 4 月 22 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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号),就“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”进行了明确;于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号),就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等问题进行了明确。

上述会计政策变更对本公司无实质影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-202.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-407,251.03
非经常性损益合计	-407,453.26
减: 所得税影响数	-61,117.99
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-346,335.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用