

证券代码：832017

证券简称：中兴机械

主办券商：财达证券

石家庄中兴机械制造股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五、(一)	58,208,420.42
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	五、(二)	16,233,455.58
应收账款	五、(三)	37,645,565.00
应收款项融资	五、(四)	5,000,125.13
预付款项	五、(五)	11,080,896.61
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、(六)	32,730.38
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、(七)	80,710,446.11
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	五、(八)	1,144,709.02
其他流动资产	五、(九)	5,428,195.22
流动资产合计		215,484,543.47

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	五、(十)	4,109,568.13
长期股权投资	五、(十一)	4,762,302.39
其他权益工具投资	五、(十二)	6,743,897.92
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五、(十三)	61,473,195.49
在建工程	五、(十四)	7,543,796.19
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	五、(十五)	1,272,738.36
其他非流动资产	五、(十六)	5,739,223.43
非流动资产合计		91,644,721.91
资产总计		307,129,265.38
流动负债：		
短期借款	五、(十八)	12,200,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、(十九)	31,237,831.88
预收款项		
合同负债	五、(二十)	8,727,482.66
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五、(二十一)	2,172,995.12
应交税费	五、(二十二)	22,161,861.30
其他应付款	五、(二十三)	620,282.38
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	五、(二十四)	2,281,732.52
其他流动负债	五、(二十五)	10,192,470.98
流动负债合计		89,594,656.84
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	五、(二十六)	4,163,957.47
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五、(二十七)	721,500.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		4,885,457.47
负债合计		94,480,114.31
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、(二十八)	59,500,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、(二十九)	35,074,928.59
减：库存股	五、(三十)	3,203.23
其他综合收益	五、(三十一)	-217,686.76
专项储备		
盈余公积	五、(三十二)	7,388,958.04
一般风险准备		
未分配利润	五、(三十三)	80,413,789.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		182,156,786.24
少数股东权益		30,492,364.83
所有者权益（或股东权益）合计		212,649,151.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		307,129,265.38

法定代表人：崔平

主管会计工作负责人：卢志强

会计机构负责人：卢志强

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		15,008,908.34
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		16,233,455.58
应收账款	十二、（一）	35,973,565.00
应收款项融资		5,000,125.13
预付款项		11,080,896.61
其他应收款	十二、（二）	32,730.38
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		80,710,446.11
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		1,144,709.02
其他流动资产		5,428,195.22
流动资产合计		170,613,031.39
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		4,109,568.13
长期股权投资	十二、（三）	9,632,302.39
其他权益工具投资		6,743,897.92
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		61,453,030.49
在建工程		7,543,796.19
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		1,168,238.36
其他非流动资产		5,739,223.43
非流动资产合计		96,390,056.91
资产总计		267,003,088.30
流动负债：		
短期借款		12,200,000.00
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		30,990,055.52
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		2,172,995.12
应交税费		2,583,203.92
其他应付款		33,195,315.97
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		8,727,482.66
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		2,281,732.52
其他流动负债		10,192,470.98
流动负债合计		102,343,256.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		4,163,957.47
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		721,500.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		4,885,457.47
负债合计		107,228,714.16
所有者权益（或股东权益）：		
股本		59,500,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		35,074,928.59
减：库存股		
其他综合收益		-217,686.76
专项储备		
盈余公积		7,388,958.04
一般风险准备		
未分配利润		58,028,174.27
所有者权益（或股东权益）合计		159,774,374.14

负债和所有者权益（或股东权益）总计		267,003,088.30
-------------------	--	----------------

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入		246,337,874.58
其中：营业收入	五、（三十四）	246,337,874.58
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		225,910,205.58
其中：营业成本	五、（三十四）	206,545,366.75
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五、（三十五）	1,363,263.47
销售费用	五、（三十六）	3,910,514.69
管理费用	五、（三十七）	7,579,105.67
研发费用	五、（三十八）	6,658,710.74
财务费用	五、（三十九）	-146,755.74
其中：利息费用		1,299,343.37
利息收入		985,183.26
加：其他收益	五、（四十）	548,380.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	218,090.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		218,090.96
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）	五、（四十二）	-2,100,023.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-113,218.18

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	79,916,236.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,897,134.90
加：营业外收入	五、（四十五）	153,070.00
减：营业外支出	五、（四十六）	1,428,436.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,621,768.74
减：所得税费用	五、（四十七）	21,811,580.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,810,188.35
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）		75,810,188.35
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）		23,155,701.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,654,487.13
六、其他综合收益的税后净额		-2,559.84
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,559.84
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-2,559.84
（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		-2,559.84
（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		75,807,628.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		52,651,927.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		23,155,701.22

八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	五、（四十八）	0.88
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（四十八）	0.88

法定代表人：崔平

主管会计工作负责人：卢志强

会计机构负责人：卢志强

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业收入	十二、（四）	246,337,874.58
减：营业成本	十二、（四）	206,545,366.75
税金及附加		1,302,172.98
销售费用		3,910,514.69
管理费用		6,794,808.73
研发费用		6,658,710.74
财务费用		462,466.28
其中：利息费用		1,299,343.37
利息收入		374,369.64
加：其他收益		548,380.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	218,090.96
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		218,090.96
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）		-1,896,023.69
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		-113,218.18
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,421,063.90
加：营业外收入		153,070.00
减：营业外支出		663,923.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）		18,910,210.48
减：所得税费用		2,283,923.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,626,287.47

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,626,287.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		-2,559.84
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,559.84
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		-2,559.84
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		16,623,727.63
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		187,780,295.55
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		3,402,416.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	2,064,074.48
经营活动现金流入小计		193,246,786.15
购买商品、接受劳务支付的现金		147,695,169.83
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		23,447,502.56
支付的各项税费		2,195,530.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	11,384,443.38
经营活动现金流出小计		184,722,645.77
经营活动产生的现金流量净额		8,524,140.38
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		58,311,570.52
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		58,311,570.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,811,554.83
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		10,811,554.83
投资活动产生的现金流量净额		47,500,015.69
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		12,200,000.00
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		12,200,000.00
偿还债务支付的现金		12,012,978.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,083,992.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	3,203.23
筹资活动现金流出小计		16,100,173.67
筹资活动产生的现金流量净额		-3,900,173.67
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		52,123,982.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,084,438.02
六、期末现金及现金等价物余额		58,208,420.42

法定代表人：崔平

主管会计工作负责人：卢志强

会计机构负责人：卢志强

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		187,780,295.55
收到的税费返还		3,402,416.12
收到其他与经营活动有关的现金		1,376,873.61
经营活动现金流入小计		192,559,585.28
购买商品、接受劳务支付的现金		147,619,681.47
支付给职工以及为职工支付的现金		23,263,205.62
支付的各项税费		2,134,439.51
支付其他与经营活动有关的现金		4,916,479.69
经营活动现金流出小计		177,933,806.29
经营活动产生的现金流量净额		14,625,778.99
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,698,921.93
投资支付的现金		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		10,698,921.93
投资活动产生的现金流量净额		-10,698,921.93
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		12,200,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		11,305,000.00
筹资活动现金流入小计		23,505,000.00
偿还债务支付的现金		12,012,978.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,083,992.02
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		16,096,970.44
筹资活动产生的现金流量净额		7,408,029.56
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		11,334,886.62
加：期初现金及现金等价物余额		3,674,021.72
六、期末现金及现金等价物余额		15,008,908.34

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								1,662,628.75		-4,637,628.75		-2,975,000.00
1.提取盈余公积								1,662,628.75		-1,662,628.75		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-2,975,000.00	-2,975,000.00
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	59,500,000.00				35,074,928.59		-217,686.76	7,388,958.04		58,028,174.27		159,774,374.14

(二) 更正后的财务报表附注

石家庄中兴机械制造股份有限公司
二〇二二年度财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

石家庄中兴机械制造股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意石家庄中兴机械制造有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2015】331号）批准，由石家庄中兴机械制造有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地及总部地址为河北省石家庄市赵县新寨店工业区。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意石家庄中兴机械制造有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2015】331号）批准，于2015年1月28日正式挂牌，股票简称“中兴机械”，股票代码“832017”。2015年8月，2015年第二次临时股东大会审议通过的《公司股票发行方案》及《股票认购协议》，公司增加注册资本人民币2,250.00万元，转增后注册资本人民币5,950.00万元。公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额(元)	实缴出资额(元)	持股比例(%)
1	崔平	9,782,984.67	9,782,984.67	16.441991
2	张兴元	6,000,000.00	6,000,000.00	10.084034
3	何光	4,528,017.00	4,528,017.00	7.6101126
4	王彦民	4,266,734.40	4,266,734.40	7.1709822
5	毋长琳	4,048,810.23	4,048,810.23	6.8047231
6	丁群柱	3,349,536.15	3,349,536.15	5.6294725
7	斯特龙投资集团有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	4.2016807
8	梁会申	2,168,570.43	2,168,570.43	3.6446562
9	杨铭杰	2,089,921.78	2,089,921.78	3.5124736
10	贾银霞	1,968,884.95	1,968,884.95	3.3090503
11	张建悦	1,698,009.38	1,698,009.38	2.8537973
12	王余粮	1,670,451.18	1,670,451.18	2.807481
13	曹宇飞	1,600,000.00	1,600,000.00	2.6890756
14	河北聚丰投资有限公司	1,385,000.00	1,385,000.00	2.3277311
15	李丽君	970,727.65	970,727.65	1.631475
16	仵现平	870,727.65	870,727.65	1.4634078
17	周志平	827,281.73	827,281.73	1.3903895
26	马晋红	750,000.00	750,000.00	1.2605042
18	吴洪钊	741,985.33	741,985.33	1.2470342
19	张万辰	723,980.65	723,980.65	1.2167742

序号	股东姓名	认缴出资额(元)	实缴出资额(元)	持股比例(%)
20	郭惠贤	696,639.98	696,639.98	1.1708235
21	薛培敏	696,639.93	696,639.93	1.1708234
22	魏新	650,000.00	650,000.00	1.092437
23	刘洋	602,439.30	602,439.30	1.012503
24	何建章	544,130.15	544,130.15	0.9145045
25	费方敏	500,000.00	500,000.00	0.8403361
27	牛彩霞	500,000.00	500,000.00	0.8403361
28	孙敦婕	435,357.33	435,357.33	0.731693
29	陈丽霞	400,000.00	400,000.00	0.6722689
30	韩建国	368,802.35	368,802.35	0.6198359
31	王强	319,485.45	319,485.45	0.5369503
32	马翠微	221,928.65	221,928.65	0.3729893
33	康振亮	217,520.65	217,520.65	0.3655809
34	白建生	143,445.93	143,445.93	0.2410856
35	王瑞福	125,000.00	125,000.00	0.210084
36	梁建华	116,512.00	116,512.00	0.1958185
37	秦永和	100,000.00	100,000.00	0.1680672
38	李秀玲	100,000.00	100,000.00	0.1680672
39	武丽华	100,000.00	100,000.00	0.1680672
40	梁志华	87,195.88	87,195.88	0.1465477
41	李秀美	87,183.88	87,183.88	0.1465275
42	刘志军	80,926.85	80,926.85	0.1360115
43	王玉峰	72,499.88	72,499.88	0.1218485
44	谷慧平	65,314.90	65,314.90	0.1097729
45	张巧梅	43,445.93	43,445.93	0.0730184
46	李叶桂	43,445.93	43,445.93	0.0730184
47	表惠敏	43,445.93	43,445.93	0.0730184
48	任聚和	43,445.93	43,445.93	0.0730184
49	闫伟青	43,445.93	43,445.93	0.0730184
50	马志杰	40,123.93	40,123.93	0.0674352
51	郭保柱	37,623.93	37,623.93	0.0632335
52	蔺未民	21,619.95	21,619.95	0.0363361
53	张长增	10,756.25	10,756.25	0.0180777
	合计	59,500,000.00	59,500,000.00	100.00

经过上述历次股票发行及过往年度的红股派发，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5,950.00 万股，详见附注五（二十八）股本。

公司经营范围：钢圈、机械加工；机械制造；钢材经销；自营和代理各类商品的进出口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；农业机械设备的技术研发、技术转让、技术咨询、技术推广；机械设备的销售；太阳能发电；售电；房屋租赁、场地租赁。（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）。

2022 年 1 月 5 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得石家庄市工商行政管理

局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：911301007454380239，住所：河北省石家庄市赵县新寨店工业区，法定代表人：崔平。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子

公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

(十) 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资

产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融工具的确认依据和计量方法

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

（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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（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。

3、 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是放弃了对金融资产的控制。

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

金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、 金融负债终止确认

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

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

6、 金融资产和金融负债的抵销

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

7、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、 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。

9、 金融资产减值

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

1、 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（1）应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	计提坏账准备方法	确定组合的依据
关联方组合	其他方法	不计提
非关联方账龄组合	账龄分析法	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

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，下同）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
正常关联方组合	0.00	0.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

（十一）存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按期末加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。

5、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十)金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、 长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外

损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	5	2.71-11.88
机器设备	10	5	9.50
运输工具	4-6	5	15.83-23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00

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。

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。

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，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。

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

(十九) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 收入

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得

该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）商品销售收入

内销：

A、一般销售模式

一般销售模式下，公司根据客户订单要求将产品运送至客户指定地点，客户签收货物，商品控制权转移，公司以取得客户签收单的时点作为收入确认时点，以取得的客户签收单作为收入确认依据；部分客户根据合同约定或企业惯例要求与公司进行对账，公司在收到客户对账单后进行核对，双方确认无误后商品控制权转移，公司以对账时点作为收入确认时点，以取得的客户对账单作为收入确认依据。

B、寄售模式

寄售模式下，公司根据客户订单要求将产品运送至客户指定地点，客户签收货物，客户根据合同约定或企业惯例要求与公司进行对账，公司在收到客户对账单后进行核对，双方确认无误后商品控制权转移，公司以对账时点作为收入确认时点，以取得的客户对账单作为收入确认依据。

②外销：于商品发出并在装运港船离港完成履约义务时确认收入。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完

成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

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

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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。。

(二十二) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。

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

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

(二十四) 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。

2、 本公司作为出租人

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。

(二十五) 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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
石家庄中兴冲剪机床制造有限责任公司	25%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条第二款，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。公司于 2020 年 9 月 27 日取得由河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局共同批准的高新技术企业证书，证书编号：GR202013000962，按国家相关税收规定，适用企业所得税税率为 15%，有效期：三年。

(三) 其他说明

本公司无其他需说明事项。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额
库存现金	8,285.16
银行存款	50,193,338.49
其他货币资金	8,006,796.77
合计	58,208,420.42

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额
银行承兑汇票	9,513,455.58
财务公司承兑汇票	6,720,000.00
合计	16,233,455.58

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,233,455.58	100.00			16,233,455.58
其中：					
银行承兑汇票	9,513,455.58	58.60			9,513,455.58
财务公司承兑汇票	6,720,000.00	41.40			6,720,000.00
合计	16,233,455.58	100.00			16,233,455.58

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	16,233,455.58		
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	16,233,455.58		

3、 期末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
银行承兑汇票		9,026,573.00
财务公司承兑汇票		
合计		9,026,573.00

（三） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	31,709,348.02
1至2年	6,650,431.26
2至3年	3,330,987.47
3至4年	737,190.30
4至5年	673,140.00
5年以上	758,079.27
小计	43,859,176.32
减：坏账准备	6,213,611.32
合计	37,645,565.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,026,340.18	6.90	3,026,340.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,832,836.14	93.10	3,187,271.14	7.81	37,645,565.00
其中：					
非关联方账龄组合	40,133,721.10	91.51	3,187,271.14	7.94	36,946,449.96
关联方组合	699,115.04	1.59			699,115.04
合计	43,859,176.32	100.00	6,213,611.32		37,645,565.00

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
洛阳市康杰通用设备有限公司	1,928,402.99	1,928,402.99	100.00	预计无法收回
哈尔滨迎春科技有限公司	560,980.00	560,980.00	100.00	预计无法收回
洛阳博途农业装备有限公司	536,957.19	536,957.19	100.00	预计无法收回
合计	3,026,340.18	3,026,340.18		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,010,232.98	1,550,511.65	5.00
1至2年	4,722,028.27	472,202.83	10.00
2至3年	3,330,987.47	666,197.49	20.00
3至4年	737,190.30	221,157.09	30.00
4至5年	112,160.00	56,080.00	50.00
5年以上	221,122.08	221,122.08	100.00
合计	40,133,721.10	3,187,271.14	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提坏账准备组合	560,980.00	2,465,360.18				3,026,340.18

类别	上年年末余额	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	
非关联方账龄组合	3,405,549.72		218,278.58			3,187,271.14
合计	3,966,529.72	2,465,360.18	218,278.58			6,213,611.32

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
出口（俄罗斯 CPR）（阿木）	8,080,517.20	404,025.86	18.42
伊诺罗斯农业机械（北京）有限公司	6,628,966.47	871,896.65	15.11
第一拖拉机股份有限公司	2,852,181.91	142,609.10	6.50
九方泰禾国际重工（青岛）股份有限公司	2,785,676.01	139,283.80	6.35
山东骏玛道机械有限公司	2,037,062.00	101,853.10	4.64
合计	22,384,403.59	1,659,668.51	51.04

（四）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额
应收票据-银行承兑汇票	5,000,125.13
合计	5,000,125.13

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	8,991,470.63	81.15
1 至 2 年	905,771.50	8.17
2 至 3 年	607,033.75	5.48
3 年以上	576,620.73	5.20
合计	11,080,896.61	100.00

2、 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付时间	未结算原因
济宁市鼎盛金属材料有限公司	非关联方	1,373,093.52	12.39	2022 年	
江苏敬业富山钢铁贸易有限公司	非关联方	1,197,753.21	10.81	2022 年	
河北亚盛同华工程机械有限公司	非关联方	1,128,346.81	10.18	2022 年	
石家庄联华伟业物资有限公司	非关联方	831,722.42	7.51	2022 年	
聊城市万里鸿钢管制造有限公司	非关联方	746,320.00	6.74	2022 年	
合计		5,277,235.96	47.63		

(六) 其他应收款

项目	期末余额
----	------

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款项	32,730.38
合计	32,730.38

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	27,040.98
1至2年	898.00
2至3年	708.00
3至4年	6,222.00
4至5年	
5年以上	
小计	34,868.98
减：坏账准备	2,138.60
合计	32,730.38

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	34,868.98	100.00	2,138.60	6.13	32,730.38
其中：					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
非关联方账龄组合	8,640.00	24.78	2,138.60	24.75	6,501.40
关联方组合	26,228.98	75.22			26,228.98
合计	34,868.98	100.00	2,138.60		32,730.38

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	812.00	40.60	5.00
1 至 2 年	898.00	89.80	10.00
2 至 3 年	708.00	141.60	20.00
3 至 4 年	6,222.00	1,866.60	30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	8,640.00	2,138.60	

(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)	
上年年末余额	1,360.10			1,360.10
上年年末余额在本期	1,360.10			1,360.10
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	778.50			778.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,138.60			2,138.60

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	7,828.00			7,828.00
上年年末余额在本期	7,828.00			7,828.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	27,040.98			27,040.98
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	34,868.98			34,868.98

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
非关联方 账龄组合	1,360.10	778.50				2,138.60
合计	1,360.10	778.50				2,138.60

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
押金保证金	
拆借款	34,868.98
其他	
合计	34,868.98

(6) 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

无

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,741,328.46		10,741,328.46
在产品	13,656,285.21		13,656,285.21
库存商品	48,168,189.70	736,362.80	47,431,826.90
发出商品	8,342,613.11		8,342,613.11
周转材料	538,392.43		538,392.43
合计	81,446,808.91	736,362.80	80,710,446.11

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	
库存商品	1,072,639.59	113,218.18		449,494.97		736,362.80
合计	1,072,639.59	113,218.18		449,494.97		736,362.80

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额
一年内到期的长期应收款	1,144,709.02
合计	1,144,709.02

(九) 其他流动资产

项目	期末余额
待抵扣进项税	5,428,195.22
合计	5,428,195.22

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	5,530,818.05	276,540.90	5,254,277.15
小计	5,530,818.05	276,540.90	5,254,277.15
减：一年内到期部分	1,144,709.02		1,144,709.02
合计	4,386,109.03	276,540.90	4,109,568.13

说明：公司长期应收款主要是打捆机销售时，客户选择分期付款的结算方式，公司按照合同约定的收款时间、金额及公司确定的折现率折算确认相应的长期应收款。公司长期应收款坏账准备参照账龄为1年内的应收款项计提比例计提。

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提 坏账准备	5,530,818.05	100.00	276,540.90	5.00	5,254,277.15
其中：					
分期收款销售商品	5,530,818.05	100.00	276,540.90	5.00	5,254,277.15
合计	5,530,818.05	100.00	276,540.90		5,254,277.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
分期收款销售商品	5,530,818.05	276,540.90	5.00
合计	5,530,818.05	276,540.90	

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	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	
分期收款销售商品	419,377.32		142,836.42			276,540.90
合计	419,377.32		142,836.42			276,540.90

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业											
河北泽农信息科技有限公司	3,449,499.19				9,543.43						3,459,042.62
中兴马斯卡（北京）科技有限公司	1,094,712.24				208,547.53						1,303,259.77
合计	4,544,211.43				218,090.96						4,762,302.39

说明：联营企业河北智仓达供应链管理有限公司未实际出资。

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
河北中能格瑞电动汽车有限公司	6,743,897.92	6,746,909.50		3,011.58		256,102.08		
合计	6,743,897.92	6,746,909.50		3,011.58		256,102.08		

说明：公司持有以上股权投资，拟长期持有因此公司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权益工具投资。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额
固定资产	61,473,195.49
固定资产清理	
合计	61,473,195.49

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	18,735,219.82	61,273,989.81	2,477,804.26	277,733.98	82,764,747.87
（2）本期增加金额	1,911,459.89	27,561,004.62	67,168.15	33,933.98	29,573,566.64
（3）本期减少金额	3,812,788.10	142,886.92			3,955,675.02
（4）期末余额	16,833,891.61	88,692,107.51	2,544,972.41	311,667.96	108,382,639.49
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	9,161,890.90	33,872,245.57	2,179,453.12	225,892.85	45,439,482.44
（2）本期增加金额	420,542.84	4,196,320.29	64,125.01	16,643.12	4,697,631.26
（3）本期减少金额	3,091,927.13	135,742.57			3,227,669.70
（4）期末余额	6,490,506.61	37,932,823.29	2,243,578.13	242,535.97	46,909,444.00
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	10,343,385.00	50,759,284.22	301,394.28	69,131.99	61,473,195.49
（2）上年年末账面价值	9,573,328.92	27,401,744.24	298,351.14	51,841.13	37,325,265.43

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	45,281.00	不符合河北省异地车过户标准要求

说明：2016年12月现代农装科技股份有限公司保定分公司与本公司签订以物抵债协议，将一辆丰田普拉多 SUV 豫 C23970 与一辆奥迪 A6 豫 C3118D 折价后抵偿货款 905,620.00 元，因上述两辆车不符合河北省异地车过户标准要求，无法过户到本单位名下，现已将车辆过户给本公司主要喷漆点洛阳市西工区新祥机械加工厂的法定代表人“刘新太”先生，但上述车辆实际使用人为本公司。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	7,543,796.19		7,543,796.19
工程物资			
合计	7,543,796.19		7,543,796.19

2、 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
生产线 4 条	7,543,796.19		7,543,796.19
合计	7,543,796.19		7,543,796.19

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,952,112.72	1,126,098.05
政府补助	721,500.00	108,225.00
其他权益工具投资变动	256,102.08	38,415.31
合计	7,929,714.80	1,272,738.36

2、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末	
	递延所得税资产和负债 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 余额
递延所得税资产		1,272,738.36

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备、工程款	5,739,223.43		5,739,223.43
合计	5,739,223.43		5,739,223.43

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	9,026,573.00	9,026,573.00	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据	票据背书
固定资产	33,925,992.77	17,137,868.11	抵押	抵押借款
合计	42,952,565.77	26,164,441.11		

(十八) 短期借款

项目	期末余额
质押借款	7,200,000.00
抵押借款	
保证借款	5,000,000.00
信用借款	
合计	12,200,000.00

(十九) 应付账款

项目	期末余额
货款	27,446,654.80
设备款	1,996,741.22
运费	1,462,855.46
工程款	134,600.00
设备备件	123,908.60
其他	73,071.80
合计	31,237,831.88

说明：报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

项目	期末余额
预收合同未履约货款	8,727,482.66
合计	8,727,482.66

说明：报告期各期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,419,286.11	22,218,073.86	22,464,364.85	2,172,995.12

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		954,943.80	954,943.80	
合计	2,419,286.11	23,173,017.66	23,419,308.65	2,172,995.12

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,419,286.11	21,309,799.63	21,556,090.62	2,172,995.12
(2)职工福利费		250,484.00	250,484.00	
(3)社会保险费		470,750.23	470,750.23	
其中：医疗保险费		334,758.21	334,758.21	
工伤保险费		135,992.02	135,992.02	
生育保险费				
(4)住房公积金		118,993.00	118,993.00	
(5)工会经费和职工教育经费		68,047.00	68,047.00	
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合计	2,419,286.11	22,218,073.86	22,464,364.85	2,172,995.12

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		917,233.28	917,233.28	
失业保险费		37,710.52	37,710.52	
合计		954,943.80	954,943.80	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额
企业所得税	21,382,902.13
个人所得税	46,290.64
增值税	640,833.76
城建税	45,917.38
教育费附加	45,917.39
合计	22,161,861.30

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款项	620,282.38
合计	620,282.38

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额
往来款	38,200.00
借款	
质保金	406,387.25
其他	175,695.13
合计	620,282.38

说明：报告期各期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
一年内到期的长期应付款	2,281,732.52

项目	期末余额
一年内到期的长期借款	
合计	2,281,732.52

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额
待转销项税额	1,165,897.98
已背书未终止确认的应收票据	9,026,573.00
合计	10,192,470.98

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额
长期应付款	4,163,957.47
专项应付款	
合计	4,163,957.47

1、 长期应付款

项目	期末余额
应付融资租赁款	2,084,310.76
分期付款采购商品	4,361,379.23
小计	6,445,689.99
减：一年内到期的长期应付款	2,281,732.52
合计	4,163,957.47

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		780,000.00	58,500.00	721,500.00	
合计		780,000.00	58,500.00	721,500.00	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	59,500,000.00						59,500,000.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	35,074,928.59			35,074,928.59
合计	35,074,928.59			35,074,928.59

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
子公司持有母公司股份		3,203.23		3,203.23
合计		3,203.23		3,203.23

说明：子公司石家庄中兴冲剪机床制造有限责任公司持有 1,000.00 股本公司股份。

(三十一)其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-215,126.92	-3,011.58		-451.74	-2,559.84		-217,686.76	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-215,126.92	-3,011.58		-451.74	-2,559.84		-217,686.76	
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	
其他债权投资公允价值 变动								
金融资产重分类计入其 他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值 准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-215,126.92	-3,011.58		-451.74	-2,559.84			-217,686.76

(三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,726,329.29	1,662,628.75		7,388,958.04
合计	5,726,329.29	1,662,628.75		7,388,958.04

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额
调整前上年年末未分配利润	49,800,838.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-17,403,907.61
调整后年初未分配利润	32,396,931.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,654,487.13
减：提取法定盈余公积	1,662,628.75
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	2,975,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	80,413,789.60

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	237,536,696.03	198,223,317.03
其他业务	8,801,178.55	8,322,049.72
合计	246,337,874.58	206,545,366.75

营业收入明细：

项目	本期金额	
	收入	成本
钢圈销售	237,536,696.03	198,452,317.03
废料销售	7,877,632.48	8,093,049.72
其他	923,546.07	
合计	246,337,874.58	206,545,366.75

2、营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额	
	收入	成本
业务类型：		
钢圈销售	237,536,696.03	198,452,317.03
废料销售	7,877,632.48	8,093,049.72
其他	923,546.07	
合计	246,337,874.58	206,545,366.75
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	246,337,874.58	206,545,366.75
在某一时段内确认		
合计	246,337,874.58	206,545,366.75
按销售区域分类：		
内销	152,988,373.27	139,080,377.66
外销	93,349,501.31	67,464,989.09
合计	246,337,874.58	206,545,366.75

(三十五)税金及附加

项目	本期金额
城市维护建设税	409,492.22
教育费附加	410,874.89
土地使用税	280,003.80

项目	本期金额
印花税	68,937.55
房产税	125,438.10
车船税	5,954.20
环境保护税	62,562.71
合计	1,363,263.47

(三十六)销售费用

项目	本期金额
咨询费	2,236,685.85
职工薪酬及福利	970,580.27
三包服务费	500,429.33
差旅费	84,524.71
业务招待费	53,035.79
办公费	14,660.14
其他	50,598.60
合计	3,910,514.69

(三十七)管理费用

项目	本期金额
职工薪酬及福利	3,602,093.37
审计咨询费	1,133,945.22
服务费	1,061,818.50
保险费	394,389.43
折旧费用	135,227.26
业务招待费	25,423.40
机物料	37,903.88
办公费	14,992.72
差旅费	18,088.85
其他	1,155,223.04

项目	本期金额
合计	7,579,105.67

(三十八) 研发费用

项目	本期金额
模具费	2,473,731.91
工资	2,504,739.24
折旧	352,241.64
材料费	1,244,013.66
电费	45,934.29
其他	38,050.00
合计	6,658,710.74

(三十九) 财务费用

项目	本期金额
利息费用	1,299,343.37
其中：租赁负债利息费用	
减：利息收入	985,183.26
汇兑损益	-721,997.47
手续费及其他	261,081.62
合计	-146,755.74

(四十) 其他收益

项目	本期金额
与企业日常活动相关的政府补助	548,380.40
合计	548,380.40

(四十一) 投资收益

项目	本期金额
----	------

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	218,090.96
合计	218,090.96

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	2,247,081.61
其他应收款坏账损失	-4,221.50
长期应收款坏账损失	-142,836.42
合计	2,100,023.69

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	113,218.18
合计	113,218.18

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置无形资产收益	79,916,236.41	79,916,236.41
合计	79,916,236.41	79,916,236.41

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	153,070.00	153,070.00
合计	153,070.00	153,070.00

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	59,641.21	59,641.21
滞纳金、罚款	591,570.43	591,570.43
赔偿款	764,308.00	764,308.00
其他	12,916.52	12,916.52
合计	1,428,436.16	1,428,436.16

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额
当期所得税费用	22,204,767.41
递延所得税费用	-393,187.02
合计	21,811,580.39

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	97,621,768.74
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	14,643,265.31
子公司适用不同税率的影响	7,871,155.83
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-32,713.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	478,911.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-150,232.19
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	
研发加计扣除	-998,806.61
所得税费用	21,811,580.39

(四十八) 每股收益**1、 基本每股收益**

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	52,654,487.13
本公司发行在外普通股的加权平均数	59,500,000.00
基本每股收益	0.88
其中：持续经营基本每股收益	0.88
终止经营基本每股收益	

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	52,654,487.13
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	59,500,000.00
稀释每股收益	0.88
其中：持续经营稀释每股收益	0.88
终止经营稀释每股收益	

(四十九) 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	本期金额
收到往来款、保证金	76,387.25
政府补助	1,269,880.40
利息收入	717,806.83
合计	2,064,074.48

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
付现费用	6,182,647.04
支付往来款、保证金	5,200,000.00
其他	1,796.34
合计	11,384,443.38

2、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
子公司购买母公司股权款	3,203.23
合计	3,203.23

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	75,810,188.35
加：信用减值损失	2,100,023.69
资产减值准备	113,218.18
固定资产折旧	4,697,631.26
油气资产折耗	
使用权资产折旧	
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）	-79,916,236.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	59,641.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	

补充资料	本期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,339,579.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-218,090.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-393,187.02
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）	-8,966,798.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,351,056.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,547,115.49
其他	
经营活动产生的现金流量净额	8,524,140.38
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	
承担租赁负债方式取得使用权资产	
3、现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	58,208,420.42
减：现金的期初余额	6,084,438.02
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	52,123,982.40

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	58,208,420.42
其中：库存现金	8,285.16
可随时用于支付的数字货币	
可随时用于支付的银行存款	50,193,338.49
可随时用于支付的其他货币资金	8,006,796.77
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	

项目	期末余额
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	58,208,420.42
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			672,384.70
其中：美元	96,543.19	6.9646	672,384.70
应收账款			12,951,866.88
其中：美元	1,859,671.32	6.9646	12,951,866.88
预收账款			3,192,000.36
其中：美元	458,317.83	6.9646	3,192,000.36
长期应付			1,042,155.19
其中：欧元	140,397.31	7.4229	1,042,155.19

六、 合并范围的变更

本报告期合并合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
石家庄中兴冲剪机床制造有	800 万元	石家庄	石家庄	加工与销售	60.875		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
限责任公司							

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
河北泽农信息科技有限公司	石家庄	石家庄	技术研发与咨询	30.00		权益法	否
中兴马斯卡（北京）科技有限公司	赵县	赵县	技术研发与咨询	33.33		权益法	否
河北智仓达供应链管理有限公司	石家庄	石家庄	商务服务	33.33		权益法	否

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额
联营企业：	
投资账面价值合计	4,762,302.39
下列各项按持股比例计算的合计数	218,090.96
—净利润	218,090.96
—其他综合收益	
—综合收益总额	218,090.96

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无实际控制人

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
河北泽农信息科技有限公司	联营企业
河北智仓达供应链管理有限公司	联营企业
中兴马斯卡（北京）科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
崔平	董事长，持股 5%以上的股东
河北中兴马斯卡农业机械科技有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东崔平控制的企业
石家庄华宝机械制造有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东控制的企业
ZXMM AMERICAN L. L. C	持股最大股东直系亲属控制的企业
张兴元	持有本公司 5%以上股份的股东
上海碾旋机械自动化有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东张兴元控制的企业
上海镨弘机械制造有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东张兴元控制的企业
上海兴浦实业发展有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东张兴元控制的企业
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
河北中兴马斯卡农业机械科技有限公司	销售商品	14,115.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
上海镨弘机械制造有限公司	购买设备	6,425,228.00
上海兴浦实业发展有限公司	购买设备	4,480,000.00

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入
河北中兴马斯卡农业机械科技有限公司	房屋建筑物	321,100.92

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	石家庄华宝机械制造有限公司	26,228.98	
应收账款	河北中兴马斯卡农业机械科技有限公司	699,115.04	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额
------	-----	--------

项目名称	关联方	期末账面余额
应付账款	上海镡弘机械制造有限公司	1,031,530.00

九、 承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	31,709,348.02
1 至 2 年	6,650,431.26
2 至 3 年	1,240,987.47
3 至 4 年	737,190.30
4 至 5 年	673,140.00
5 年以上	758,079.27
小计	41,769,176.32
减：坏账准备	5,795,611.32
合计	35,973,565.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,026,340.18	7.25	3,026,340.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,742,836.14	92.75	2,769,271.14	7.15	35,973,565.00
其中：					
非关联方账龄组合	38,043,721.10	91.08	2,769,271.14	7.28	35,274,449.96
关联方组合	699,115.04	1.67			699,115.04
合计	41,769,176.32	100.00	5,795,611.32		35,973,565.00

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
洛阳市康杰通用设备有限公司	1,928,402.99	1,928,402.99	100.00	预计无法收回
哈尔滨迎春科技有限公司	560,980.00	560,980.00	100.00	预计无法收回
洛阳博途农业装备有限公司	536,957.19	536,957.19	100.00	预计无法收回
合计	3,026,340.18	3,026,340.18		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,010,232.98	1,550,511.65	5.00
1至2年	4,722,028.27	472,202.83	10.00
2至3年	1,240,987.47	248,197.49	20.00
3至4年	737,190.30	221,157.09	30.00
4至5年	112,160.00	56,080.00	50.00
5年以上	221,122.08	221,122.08	100.00
合计	38,043,721.10	2,769,271.14	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计	560,980.00	2,465,360.18				3,026,340.18

类别	上年年末余额	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	
提坏账准备组合						
非关联方账龄组合	3,196,549.72		427,278.58			2,769,271.14
合计	3,757,529.72	2,465,360.18	427,278.58			5,795,611.32

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	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
出口（俄罗斯 CPR）（阿木）	8,080,517.20	404,025.86	19.35
伊诺罗斯农业机械（北京）有限公司	4,538,966.47	453,896.65	10.87
第一拖拉机股份有限公司	2,852,181.91	142,609.10	6.83
九方泰禾国际重工（青岛）股份有限公司	2,785,676.01	139,283.80	6.67
山东骏玛道机械有限公司	2,037,062.00	101,853.10	4.88
合计	20,294,403.59	1,241,668.51	48.60

(二) 其他应收款

项目	期末余额
----	------

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款项	32,730.38
合计	32,730.38

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	27,040.98
1 至 2 年	898.00
2 至 3 年	708.00
3 至 4 年	6,222.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	34,868.98
减：坏账准备	2,138.60
合计	32,730.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	34,868.98	100.00	2,138.60	6.13	32,730.38
其中：					
非关联方账龄组合	8,640.00	24.78	2,138.60	24.75	6,501.40
关联方组合	26,228.98	75.22			26,228.98
合计	34,868.98	100.00	2,138.60		32,730.38

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	812.00	40.60	5.00
1至2年	898.00	89.80	10.00
2至3年	708.00	141.60	20.00
3至4年	6,222.00	1,866.60	30.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	8,640.00	2,138.60	

(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)	
上年年末余额	1,360.10			1,360.10
上年年末余额在本 期	1,360.10			1,360.10
--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	778.5			778.5
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	2,138.60			2,138.60

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	7,828.00			7,828.00
上年年末余额在本期	7,828.00			7,828.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	27,040.98			27,040.98
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	34,868.98			34,868.98

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
非关联方账龄	1,360.10	778.5				2,138.60

类别	上年年末 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	
组合						
合计	1,360.10	778.5				2,138.60

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
拆借款	34,868.98
合计	34,868.98

(6) 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投 资	4,870,000.00		4,870,000.00
对联营、合 营企业投资	4,762,302.39		4,762,302.39
合计	9,632,302.39		9,632,302.39

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
石家庄中兴冲剪机床制造有限责任公司	4,870,000.00						4,870,000.00	
合计	4,870,000.00						4,870,000.00	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业													
河北泽农信息科技有限公司	3,449,499.19				9,543.43							3,459,042.62	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
中兴马斯卡（北京）科技有限公司	1,094,712.24				208,547.53						1,303,259.77	
合计	4,544,211.43				218,090.96						4,762,302.39	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	237,536,696.03	198,223,317.03
其他业务	8,801,178.55	8,322,049.72
合计	246,337,874.58	206,545,366.75

营业收入明细：

项目	本期金额	
	收入	成本
钢圈销售	237,536,696.03	198,452,317.03
废料销售	7,877,632.48	8,093,049.72
其他	923,546.07	
合计	246,337,874.58	206,545,366.75

2、 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额	
	收入	成本
业务类型：	-	-
钢圈销售	237,536,696.03	198,452,317.03
废料销售	7,877,632.48	8,093,049.72
其他	923,546.07	-
合计	246,337,874.58	206,545,366.75
按商品转让时间分类：	-	-
在某一时点确认	246,337,874.58	206,545,366.75
在某一时段内确认	-	-
合计	246,337,874.58	206,545,366.75
按销售区域分类：	-	-
内销	152,988,373.27	139,080,377.66
外销	93,349,501.31	67,464,989.09

项目	本期金额	
	收入	成本
合计	246,337,874.58	206,545,366.75

(五) 投资收益

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	218,090.96
合计	218,090.96

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	79,856,595.20	
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	548,380.40	
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财产损失		
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		

项目	金额	说明
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	-1,215,724.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	79,189,250.65	
减：所得税影响额	19,793,559.97	
减：少数股东权益影响额（税后）	23,226,083.91	
合计	36,169,606.77	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
		益	益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	33.47	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	10.48	0.28	0.28

石家庄中兴机械制造股份有限公司

董事会

2024-04-30