



华源节水

NEEQ : 836024

江苏华源节水股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人邱志鹏、主管会计工作负责人张定荣及会计机构负责人（会计主管人员）张定荣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	95
附件 II	融资情况 .....	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	徐州高新技术产业开发区银山路7号华源节水证券部

## 释义

释义项目		释义
华源节水、股份公司、本公司或公司	指	江苏华源节水股份有限公司
华源灌排	指	江苏华源灌排有限公司
华源泵业	指	江苏华源泵业有限公司
黑龙江汇聚	指	黑龙江汇聚农业设备有限公司
哈北分公司	指	江苏华源节水股份有限公司哈北分公司
章程、公司章程	指	江苏华源节水股份有限公司章程
本报告	指	江苏华源节水股份有限公司 2024 年半年度报告
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
新会计准则	指	财政部最新颁布的《企业会计准则》及其修订、会计准则解释和应用指南
主办券商	指	首创证券股份有限公司
元	指	人民币元
报告期	指	2024 年 1 月至 6 月
卷盘式喷灌机、卷盘式喷灌设备	指	卷盘式节水喷灌设备
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 6 月 30 日
本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏华源节水股份有限公司		
法定代表人	邱志鹏	成立时间	2007年11月29日
控股股东	控股股东为（邱志鹏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邱志鹏），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-C3572 机械化农业及园艺机具制造		
主要产品与服务项目	灌溉产品研发、生产及销售，智慧灌溉服务，节水工程设计、施工		
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	华源节水	证券代码	836024
挂牌时间	2016年3月23日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	108,188,640
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邱实	联系地址	徐州高新技术产业开发区银山路7号
电话	0516-85150009	电子邮箱	541967893@qq.com
传真	0516-85160599		
公司办公地址	徐州高新技术产业开发区银山路7号	邮政编码	221116
公司网址	www.bengye.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320300669621642A		
注册地址	江苏省徐州市高新技术产业开发区银山路7号		
注册资本（元）	108,188,640	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、公司所属行业

公司属于节水灌溉行业，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2023 年发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》的规定，公司属于“C35 专用设备制造业”中的小类“3572 机械化农业及园艺机具制造”。

##### 2、主营业务

公司为节水灌溉机械生产制造商，产品涵盖大型喷灌机、JP 系列卷盘式喷灌机、CP 型移管喷灌机、微喷、滴灌系列、潜水泵系列、聚乙烯（PE）管材等。公司目前发展势头良好，经营业绩显著，知识产权成果丰富，在国内市场拥有一定的知名度及市场好评。目前公司正从节水灌溉设备制造商向智慧灌溉综合服务商转型。

##### 3、经营模式

公司逐步从单一设备制造商向智慧灌溉综合服务商转型，由粗放低端的管理方式向精细化管理升级，从经验管理向科学管理升级，从劳动密集型向技术密集型升级，从低附加值向高附加值升级。坚持向智慧灌溉综合服务商转型是公司的战略发展方向，力争实现渠道销售、项目销售、运营服务并举的多元化经营模式。

##### 4、客户类型及销售渠道

公司根据市场需求，降产能去库存，调整产业结构，对现有产品进行改造升级，不仅极大的满足了市场需要，也使市场占有率、客户好评度不断上升；销售作为企业的生命，公司在原有传统销售渠道上，与时俱进，分别采用线下、电商、微商等销售模式开拓市场，保持与代理商、终端用户的良好合作关系，定期回访，不断提高售后服务水平。目前公司的销售网络遍及东北、华北、华东、西北、西南、华南、华中、西藏等地区，覆盖了国内大部分市场，客户全体涵盖政府部门、农场、种粮大户等。

##### 5、收入及营利模式

公司通过投标、渠道销售及网络销售等方式，向客户出售各种型号的喷灌设备及配套设施，并提供安装服务获得利润。

##### 6、关键资源

公司是国家级高新技术企业、江苏省民营科技企业、江苏省科技成果转化承担单位。公司拥有专利 100 余项，承担多项国家十三五重点研发计划项目、江苏省农业科技支撑计划项目，主持起草卷盘式喷灌机行业标准，是国家水泵及系统工程技术研究中心中试基地、江苏省现代农业节水灌溉装备工程技术研究中心。公司与国内一流高等院校建立了“产、学、研”联盟，与江苏大学联合设立灌溉设备研究中心、流体机械工程技术研究中心中试基地，与中国矿业大学联合成立智能化灌排设备研究所。公司借助国家大力发展高效农业的东风，随国家项目的投入地区不断拓展业务区域。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化

#### (二) 行业情况

##### 1、行业定义

灌溉主要是为自然降水量不足或分布不均匀的耕地补充水分，而灌溉质量的好坏则取决于能否根据植物的需水特性、生育阶段、气候与土壤条件等自身与环境状况制定专门的灌溉计划。节水灌溉是指以较少的灌溉水量取得较好的生产效益和经济效益。喷灌、滴灌、微喷灌因其节水能力强、灌溉过程可控、灌溉效果好而成为国际节水灌溉领域的主流发展方向。

## 2、全球节水灌溉行业发展概况

(1) 全球水资源紧张状况仍然严峻，节水灌溉是解决水资源问题的必由之路，当今世界面临着人口、资源与环境三大问题，其中水资源是各种资源中不可替代的一种重要资源，随着经济和社会的发展，对水的需求将显得更为突出，水资源将日趋紧张。据世界银行调查，占世界人口 40% 的 80 个国家面临水资源危机。联合国预计，到 2025 年，世界将有一半人口生活在缺水地区。为应对水资源紧张和缺乏，世界各国都大力发展节水产业，提倡节约用水。节水灌溉是世界灌溉技术发展的趋势，是缓解水资源危机和实现高效、精准农业的必然选择。

(2) 全球节水灌溉以喷滴灌为主，新型喷滴灌技术快速革新 2014 年 11 月，美国农业部国家农业统计局发布了《2013 年美国农场与牧场灌溉情况调查》，美国灌溉面积约为 3.36 亿亩，不到中国的一半，而应用喷灌和滴灌的种植面积达到 72% 左右。世界上节水灌溉技术发展最好的国家以色列，目前 80% 以上的灌溉面积使用滴灌技术。以色列的耐特菲姆、普拉斯托等多家节水灌溉公司技术都处于世界领先。此外，其他国家如瑞典、英国、奥地利、德国、丹麦、匈牙利、捷克、罗马尼亚等国家，喷灌和滴灌面积占灌溉面积的比例都达到了 80% 以上。

在全球喷滴灌面积保持较高水平的同时，新型喷滴灌技术也快速涌现，包括水肥一体化、压力灌溉技术、埋藏式灌溉技术、喷洒式灌溉技术、散布式灌溉技术和智能式喷灌系统等，新技术的推广和产业化为喷滴灌设备的进一步应用打下良好的基础。

## 3、我国节水灌溉行业发展概况

我国是一个水资源贫乏的国家，被列为世界上 13 个最贫水国之一。据国家统计局公布的《2019 年中国统计年鉴》显示，我国人均水资源占有量约为 2,000 立方米，仅相当于美国的 1/5 左右。同时，在我国，目前 48% 的耕地分布在西北、华北、东北等北方地区，而干旱少雨导致我国北方地区水资源比较缺乏。在西北，50% 以上的土地没有灌溉就没有农业，而其他地区的土地没有灌溉就不能保证粮食稳产、高产。

据我国《2018 年全国水利发展统计公报》显示，我国农田灌溉水有效利用系数仅为 0.55，远低于发达国家 0.80 的平均水平，更不及以色列约 0.90 的水平。据水利部、生态环境部的统计，在灌溉方面，耕地灌溉面积由 2010 年的 6,035 万公顷上升到 2018 年的 6.827 万公顷，年复合增速 1.55%；耕地灌溉面积占耕地面积比重稳中有升，从 2010 年的 44.61% 上升到 2018 年的 50.62%。在节水灌溉方面，节水灌溉工程面积由 2010 年的 2,731 万公顷上升到 2018 年的 3,614 万公顷，年复合增速 3.56%，远高于耕地灌溉面积的年复合增速；节水灌溉工程面积占耕地灌溉面积比重呈现波动趋势，自 2013 年起持续增加，在 2018 年占比最高，达 52.93%。全国仍有一半左右的耕地面积没有灌溉设施，属于“靠天吃饭”，接近一半的耕地灌溉面积仍在用落后的灌溉方式。我国水资源匮乏且分布不均、农业灌溉用水利用效率低下，大力发展节水灌溉是缓解我国水资源紧张的必然要求，也是构建节约型社会、建立水生态文明体系的重要手段。

2022 年中央一号文件中明确指出 2022 年建设高标准农田 1 亿亩，累计建成高效节水灌溉面积 4 亿亩。公司响应国家号召，坚定落实乡村振兴战略，紧跟国家产业政策动向，始终专注节水灌溉行业，随着土地流转和规模化种植模式的大力推广及设施农业的不断发展，近年来，我国对高效节水灌溉行业的扶持力度逐年加大，为我国节水灌溉装备产业向着集约化、智能化方向发展开拓了新的领域、提供了新的发展机遇，其市场前景广阔。

### (三) 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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司卷盘式喷灌机于 2021 年 1 月取得江苏省工业和信息化厅专

	<p>精特新产品认证，有效期三年，企业正进行复评工作中。</p> <p>公司于 2021 年 11 月 3 日通过高新技术企业复评认定，有效期三年，目前已再次申报复核。</p> <p>公司 2022 年被评为专精特新小巨人，有效期三年，到期后将进行复核。</p>
--	---

## 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	85,955,446.89	140,365,794.86	-38.76%
毛利率%	28.06%	32.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,717,332.21	18,793,451.20	-69.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,359,345.21	17,626,624.36	-75.27%
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）	2.42%	8.27%	-
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）	1.84%	7.76%	-
基本每股收益	0.05	0.17	-70.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	447,990,129.41	414,468,054.74	8.09%
负债总计	186,664,494.76	159,169,071.25	17.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	239,144,946.41	233,546,628.92	2.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.21	2.16	2.31%
资产负债率%（母公司）	39.79%	34.98%	-
资产负债率%（合并）	41.67%	38.40%	-
流动比率	1.94	1.96	-
利息保障倍数	7.78	19.45	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,162,728.73	11,623,045.65	-127.21%
应收账款周转率	0.54	1.01	-
存货周转率	0.76	1.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.09%	10.96%	-
营业收入增长率%	-38.76%	45.64%	-
净利润增长率%	-67.15%	454.81%	-

## 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	50,634,900.21	11.30%	27,666,357.36	6.68%	83.02%
应收票据	2,356,255.30	0.53%	2,383,819.00	0.58%	-1.16%
应收账款	117,720,213.26	26.28%	126,675,428.01	30.56%	-7.07%
其他应收款	17,510,311.07	3.91%	7,759,174.73	1.87%	125.67%
在建工程	2,106,611.49	0.47%	4,155,991.16	1.00%	-49.31%
短期借款	81,858,381.11	18.27%	47,208,222.10	11.39%	73.40%
应付票据	1,800,000.00	0.40%	7,521,941.00	1.81%	-76.07%
预收款项	2,766,269.69	0.62%	365,971.40	0.09%	655.87%
合同负债	2,895,346.08	0.65%	2,198,783.92	0.53%	31.68%
应交税费	1,481,173.34	0.33%	5,956,964.46	1.44%	-75.14%
其他流动负债	1,703,650.45	0.38%	2,640,329.08	0.64%	-35.48%
递延收益	20,242,235.25	4.52%	11,309,579.73	2.73%	78.98%

### 项目重大变动原因

- 1、报告期内货币资金增加 83.02%，主要是公司本期 6 月 26 号流动资金贷款 2000 万元暂时未使用所致。
- 2、报告期内其他应收款增加 125.67%，主要是本期汇入中国证券登记结算有限责任公司 6,491,967.53 进行股利分配，后因核查事项取消分配，钱款尚未退回所致。
- 3、报告期内在建工程减少 49.31%，主要是在建工程完工转固所致。
- 4、报告期内短期借款增加 73.40%，主要是补充经营现金流所致。
- 5、报告期内应付票据减少 76.07%，主要是银行承兑汇票减少所致。
- 6、报告期内预收账款增加 655.87%，主要是预收货增加所致。
- 7、报告期内合同负债增加 31.68%，主要是预收商品款增加所致。
- 8、报告期内应交税费减少 75.14%，主要是应税收入降低所致。
- 9、报告期内其他流动负债减少 35.48%，主要是已背书未终止确认的票据抵偿应付款减少所致。
- 10、报告期内递延收益增加 78.98%，主要是国家攻关项目增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	85,955,446.89	-	140,365,794.86	-	-38.76%
营业成本	61,839,842.18	71.94%	94,184,381.42	67.10%	-34.34%
毛利率	28.06%	-	32.90%	-	-
销售费用	3,260,342.31	3.79%	7,187,647.13	5.12%	-54.64%
研发费用	6,866,565.33	7.99%	3,406,491.47	2.43%	101.57%
财务费用	956,108.72	1.11%	534,115.74	0.38%	79.01%
投资收益	-51,459.55	-0.06%	-109,757.38	-0.08%	-53.12%

信用减值损失	1,892,635.00	2.20%	-7,411,298.41	-5.28%	-125.54%
资产减值损失	282,027.29	0.33%	836,348.43	0.60%	-66.28%
资产处置收益	0	0.00%	-40,148.03	-0.03%	-100.00%
营业外收入	278,813.05	0.32%	7,735.11	0.01%	3,504.51%
营业外支出	278,375.92	0.32%	13,813.39	0.01%	1,915.26%
所得税费用	882,609.75	1.03%	3,237,869.06	2.31%	-72.74%
净利润	6,145,665.88	7.15%	18,709,182.54	13.33%	-67.15%

### 项目重大变动原因

报告期营业收入同比减少 38.76%，主要是由于同行业竞争加剧、设备销售业务下降所致。

报告期营业成本减少 34.34%，主要是由于收入下降同步所致。

报告期销售费用减少 54.64%，主要是由于销售收入减少，销售费用同比减少所致。

报告期研发费用增加 101.57%，主要是由于公司承担国家攻关项目增加所致。

报告期财务费用增加 79.01%，主要是由于银行短期贷款增加所致。

报告期投资收益减少 53.12%，主要是由于投资的江苏集荟农业科技研究院有限公司亏损减少所致。

报告期资产减值损失同比下降 66.28%，主要是部分合同资产收回所致。

报告期信用减值损失同比减少 125.54%，主要是随着部分应收账款账回收，计提信用减值损失减少所致。

报告期营业外收入增加 3,504.51%，主要是由于客户赔偿及罚款增加所致。

报告期营业外支出增加 1,915.26%，主要是由于固定资产报废损失及罚款及滞纳金增加所致。

报告期净利润减少 67.15%，是由于营业收入减少、毛利率降低所致。

报告期资产处置收益同比下降 100.00%，主要是本期没有设备淘汰处置损失所致。

报告期所得税费用减少 72.74%，主要是由于销售收入、毛利率降低，利润减少计提所得税减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	84,550,904.31	138,430,068.53	-38.92%
其他业务收入	1,404,542.58	1,935,726.33	-27.44%
主营业务成本	61,461,687.90	92,808,521.70	-33.78%
其他业务成本	378,154.28	1,375,859.72	-72.52%

### 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
销售设备	79,354,396.16	58,579,769.52	26.18%	-42.93%	-37.21%	-20.43%
工程项目	5,694,172.48	2,437,278.65	57.20%	-1,028.07%	-596.29%	186.57%
农业服务	517,868.00	491,309.85	5.13%	100.00%	100.00%	100.00%
其他	389,010.25	331,484.16	14.79%	-79.90%	-75.91%	-48.86%
合计	85,955,446.89	61,839,842.18	28.06%	-38.76%	-34.34%	-14.71%

### 按区域分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的原因

公司本年收入构成未发生重大变动；受各地财政紧张，公司中标及施工项目减少，故节水灌溉工程收入大幅减少。

### (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	-3,162,728.73	11,623,045.65	-127.21%
投资活动产生的现金流量净额	-5,315,136.95	-19,619,876.23	-72.91%
筹资活动产生的现金流量净额	33,604,196.01	6,337,385.13	430.25%

### 现金流量分析

经营现金流量流入较去同期减少 14,785,774.38 元，主要原因是公司新增加的应收账款回款力度不够所致。

投资现金流量净额流出较上年同期大幅减少 14,304,739.28 元，主要是由于公司购买固定资产投入减少所致。

筹资现金流量净额流入大幅增加，主要是公司补充营业流动资金吸收银行贷款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江汇聚农业设备有限公司	控股子公司	机械化农业及园艺机具研发、制造、销售	10,000,000	43,056,499.82	-1,190,293.16	10,452,962.58	629,342.75
北京彩虹农服科技有限公司	控股子公司	技术开发、咨询、服务	5,000,000.00	7,106,818.36	-1,088,452.44	4,110,110.85	-80,442.20
新疆和田华源节水有限公司	控股子公司	节水灌溉设备的研发、生产、销售	50,000,000.00	9,569,608.49	5,649,608.49	0.00	-38,889.93

		售					
安徽朔源农业节水科技有限公司	控股子公司	灌溉服务；农业机械服务；农业园艺服务；新材料技术研发。	70,000,000.00	89,161,277.75	53,178,425.90	19,570,527.01	858,724.53
河南汇聚农业科技有限公司	控股子公司	农业机械制造、服务；技术开发、咨询、服务	10,000,000.00	68,526,506.03	1,068,434.16	8,576,436.78	561,381.96
山东亿兰德农业科技有限公司	控股子公司	农业科学研究和试验发展；灌溉服务	5,000,000.00	0.00	-0.20	0.00	-0.20
山东禾田雨师农业服务有限责任公司	控股子公司	农业机械服务	3,000,000.00	3,345,109.26	-21,226.14	338,388.00	-28,912.94
河南润保农业服务有限公司	控股子公司	农业机械活动	1,000,000.00	3,337,218.86	206,127.86	179,480.00	47,068.83
江苏集荟农业科技研究院有限公司	参股公司	农业科学研究和试验发展；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务	1,000,000.00	2,828,265.20	2,826,507.95	0.00	-105,019.49

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江苏集荟农业科技研究院有限公司	农业科学研究和试验发展	业务协调

## 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司用专业负责的态度服务客户，努力履行企业社会之责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享发展成果。

公司未来将积极并履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东、供应商、债权人和每一位员工负责。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	公司所处行业为节水灌溉设备制造行业，下游行业为农业中的种植业。受种植业发展水平落后、节约水资源意识淡薄等因素影响，中国种植业生产者并无意愿主动使用节水灌溉设备。目前，节水灌溉设备的推广主要由政府推动，由政府集中采购或者提供政府补贴。宏观经济的波动直接影响政府的财政收入，进而影响政府的购买力，从而导致公司的业务发展受到宏观经济发展波动的影响。
市场竞争风险	国家产业政策的支持为节水灌溉设备制造行业的发展带来了良好的机遇，随着国家多项政策的出台，市场被进一步开发，需求将得到释放，节水灌溉设备制造行业的市场规模迅速增加，虽然目前尚没有竞争者进入卷盘式节水喷灌设备制造行业，但较低的行业准入壁垒使公司面临行业竞争加剧的风险。
公司业务的季节性波动风险	公司业务活动和季节相关，受气温、农作物耕种情况影响较大，每年冬季为节水灌溉设备的销售和节水灌溉工程施工的淡季，因此公司的业务存在较明显的季节性波动特征，公司面临季节性波动风险。
原材料采购成本上升风险	公司产生的节水灌溉设备所需主要原材料为聚乙烯塑料管材和钢铁，聚乙烯塑料管材属于石油化工产品。若石油化工产品和钢铁的价格在未来大幅上

	涨,将使公司生产成本上升,而原材料成本在公司产品成本结构中占比较大,因此原材料成本上升可能会对公司产品销售和公司经营产生不利影响。
产业政策风险	目前我国节水灌溉工程大多采取政府集中采购或政府补贴方式实施,建设资金来源于国家中央预算内专项资金和地方配套资金两部分。随着我国节水灌溉规模快速增长,节水灌溉依靠政府补贴的模式将会逐渐退出,取而代之的是市场化运行,由种植业生产者直接采购节水灌溉设备或采取必要的方法选取节水灌溉设备制造企业来进行节水灌溉工程的施工。如果国家逐渐取消财政补贴政策,节水灌溉设备生产企业将面临推广难度上升的风险。
实际控制人不当控制的风险	截至本期末,邱志鹏先生直接持有公司 54.26%,通过汇聚咨询间接控制公司 8.91%的股份,为公司的控股股东、实际控制人。如果实际控制人、控股股东对本公司的人事安排、经营决策、投资方向、资产交易、公司章程的修改以及股利分配政策等重大事项的决策予以不当控制,则有可能对公司及其他股东带来一定的风险,因此公司存在实际控制人不当控制的风险。
家族成员不当控制的风险	公司 6 位董事会成员中,有 3 位为实际控制人家族成员。虽然公司已经建立了由股东大会、董事会、监事会、经营管理层等组成的健全的组织架构,并依据相关法律、法规和规范性文件的规定,建立了完善的股东大会、董事会、监事会会议规则,但如果邱志鹏家族成员通过在董事会占据多数席位,不当控制公司的人事安排、经营决策、投资方向、资产交易、公司章程的修改以及股利分配政策等重大事项,则有可能给公司带来损害。
公司报告期内未为员工足额缴纳社会保险而可能带来的补缴风险	报告期内,公司及子公司缴纳社会保险的人数与员工人数存在差异,主要是部分员工为农村户籍员工,在户籍所在地办理了新农村合作医疗保险和新农村社会养老保险,自愿申请不购买保险,不排除公司报告期内未为在职员工足额缴纳社会保险而可能带来的补缴等风险。
股票交易风险	公司于上半年 3 月出现股价出现异常波动,受到部分舆情的影响,公司于 4 月 25 日进行停牌核查,目前仍在核查中。
本期重大风险是否发生重大变化:	如前文所述,本期发生股票交易风险,尚在停牌核查中。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)

#### 二、 重大事件详情

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	安徽朔源农业	3,000,000	0	3,000,000	2024年 1月30	2028年 1月30	连带	是	已事后 补充履

	节水科 技有限 公司				日	日			行
总计	-	3,000,000	0	3,000,000	-	-	-	-	-

**可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况**

不适用

**公司提供担保分类汇总**

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000.00	3,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**（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

**控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况**

适用 不适用

**发生原因、整改情况及对公司的影响**

不适用

**（三） 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	17,800,000.00

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

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

根据公司资金需求，公司实控人、控股股东邱志鹏及其配偶为公司向银行申请贷款提供担保，对公司生产经营不产生重大影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，该笔担保豁免按照关联交易进行审批及披露。

#### （四） 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

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
董监高	2016年3月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年3月23日	-	挂牌	合规经营	公司担任职务的董事、监事、公司高级管理人员均与公司签订了《劳动合同》，该合同履行正常。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月23日	-	挂牌	合规经营	对公司为员工缴纳的社保保险费承担保底责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月23日	-	挂牌	合规经营	对公司因临时用工未与劳动者签订劳动合同被处罚承担补偿责任。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员曾作出如下承诺：

1、签订的重要协议及其履行情况公司担任职务的董事、监事、公司高级管理人员均与公司签订了《劳动合同》，该合同履行正常。

##### 2、重要承诺及其履行情况

（1）关于避免同业竞争的承诺。公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具《避免同业竞争承诺函》。报告期内均严格履行了上述承诺，没有任何违背。

（2）控股股东、实际控制人邱志鹏曾就关于为公司员工缴纳社保保险费的有关事项出具承诺：“江苏华源节水股份有限公司及其全资子公司已按或正在按照相关规定缴纳社会保险金（包括基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费），如将来因任何原因出现需江苏华源节水股份有限公司补缴社会保险和滞纳金之情形或被相关部门处罚，邱志鹏将无条件支付所有需补缴的社会保险金、应缴纳的滞纳金及罚款款项”。报告期内公司已经为绝大多数员工购买了社会保险，上述承诺的履行条件尚未触发。

（3）公司控股股东、实际控制人邱志鹏已就关于公司与临时性用工签署劳动合同的有关事项出具承诺：“本人将协助华源节水公司于2015年12月31日前以合法方式妥善解决未与临时性员工签署劳动

合同的问题，如将来华源节水因报告期内未与临时性用工签署劳动合同被相关部门处罚，或有关当事人要求赔偿、补偿，本人将无条件支付华源节水因此而遭受的损失”。公司均与临时性用工签署了劳动合同，邱志鹏先生承诺对公司损失承担赔偿责任的承诺尚未触发履行条件

#### （五） 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
货币资金	流动资产	保证金	1,900,000.00	0.42%	保证金
货币资金	流动资产	冻结	3,552,153.10	0.79%	诉讼冻结资金
投资性房地产	非流动资产	抵押	5,392,917.82	1.20%	借款抵押
总计	-	-	10,845,070.92	2.42%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限主要是由于票据保证金、资金冻结、保函保证、抵押贷款导致的，不会对公司生产经营产生重大影响。

#### （六） 应当披露的其他重大事项

公司于上半年3月出现股价出现异常波动，受到部分舆情的影响，公司于4月25日进行停牌核查，截至本报告披露日，仍在停牌核查中。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	64,159,200	59.30%	0	64,159,200	59.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,676,480	13.57%	0	14,676,480	13.57%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	44,029,440	40.70%	0	44,029,440	40.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	44,029,440	40.70%	0	44,029,440	40.70%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		108,188,640	-	0	108,188,640	-	
普通股股东人数							131

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邱志鹏	58,705,920	0	58,705,920	54.26%	44,029,440	14,676,480	0	0
2	邱瑞敏	25,159,680	-3,521,952	21,637,728	20.00%	0	21,637,728	0	0
3	徐州市铜山区汇聚企业管理咨询中心	9,636,480	0	9,636,480	8.91%	0	9,636,480	0	0
4	苏本林	5,942,245	-478,800	5,463,445	5.05%	0	5,463,445	0	0

5	冯斌	0	3,681,166	3,681,166	3.40%	0	3,681,166	0	0
6	刘金沪	1,815,720	-500,000	1,315,720	1.22%	0	1,315,720	0	0
7	李金晓	0	1,283,800	1,283,800	1.19%	0	1,283,800	0	0
8	刘洋	1,292,280	-292,280	1,000,000	0.92%	0	1,000,000	0	0
9	北京舍尔投资有限公司	0	680,000	680,000	0.63%	0	680,000	0	0
10	曾文庆	1,599,230	-1,000,000	599,230	0.55%	0	599,230	0	0
<b>合计</b>		104,151,555	-	104,003,489	96.13%	44,029,440	59,974,049	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：邱瑞敏与邱志鹏是叔侄关系，邱志鹏持有徐州市铜山区汇聚企业管理咨询中心 65.32%的出资额，邱瑞敏持有徐州市铜山区汇聚企业管理咨询中心 21.61%的出资额。除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

邱志鹏简历如下：

邱志鹏，1978年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，毕业于河南漯河职业技术学校市场营销专业，大专学历。1996年2月，任徐州化纤厂职员。1997年6月至2007年9月，进入江苏七洲灌排有限公司，历任业务员、哈尔滨办事处经理、东北区销售经理。2007年10月至2012年10月，筹建华源泵业，并任华源泵业执行董事兼总经理；2012年10月，华源泵业变更为华源灌排，继续担任执行董事兼总经理；2015年10月-2021年11月任股份公司董事、总经理。2021年11月至今，任公司董事长。

## 三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
邱志鹏	董事长	男	1978年3月	2021年11月8日	2024年11月7日	58,705,920	0	58,705,920	54.26%
邱实	董事、总经理	男	1993年2月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%
邱实	董事会秘书	男	1993年2月	2022年4月6日	2024年11月7日	0	0	0	0%
张定荣	董事、财务负责人	男	1975年10月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%
刘念民	董事	男	1969年12月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%
郭龙	董事	男	1988年10月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%
侯冉	董事	女	1988年1月	2023年1月12日	2024年11月7日	0	0	0	0%
刘远光	监事会主席	男	1975年4月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%
石阶林	监事	男	1991年7月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%
张天慧	监事	女	1995年8月	2021年11月8日	2024年11月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

邱实与控股股东、实际控制人邱志鹏系堂兄弟；邱志鹏为刘念民的妹夫。除此之外，本公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	225	20	46	199
销售人员	20	0	2	18
技术人员	10	5	6	9
财务人员	12	2	0	14
管理人员	62	13	8	67
员工总计	329	40	62	307

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	50,634,900.21	27,666,357.36
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、2	2,356,255.30	2,383,819.00
应收账款	五、3	117,720,213.26	126,675,428.01
应收款项融资	五、5		
预付款项	五、6	7,097,101.78	6,863,652.14
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、7	17,510,311.07	7,759,174.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	84,058,448.12	73,176,316.00
其中：数据资源			
合同资产	五、4	6,703,762.17	7,729,880.27
持有待售资产	五、9	9,500,691.00	9,500,691.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	8,190,554.65	8,292,743.88
<b>流动资产合计</b>		<b>303,772,237.56</b>	<b>270,048,062.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、11	1,466,069.75	1,517,529.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、12	8,828,428.65	9,140,755.77
固定资产	五、13	102,901,551.29	100,349,460.72
在建工程	五、14	2,106,611.49	4,155,991.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	21,953,150.09	22,244,725.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	6,962,080.58	7,011,530.29
其他非流动资产	五、17		
<b>非流动资产合计</b>		144,217,891.85	144,419,992.35
<b>资产总计</b>		447,990,129.41	414,468,054.74
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	81,858,381.11	47,208,222.10
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	1,800,000.00	7,521,941.00
应付账款	五、21	52,507,030.84	58,975,686.89
预收款项	五、22	2,766,269.69	365,971.40
合同负债	五、23	2,895,346.08	2,198,783.92
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、24	3,572,061.72	4,417,097.11
应交税费	五、25	1,481,173.34	5,956,964.46
其他应付款	五、26	7,838,346.28	8,565,051.11
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、27	0.00	209,444.45
其他流动负债	五、28	1,703,650.45	2,640,329.08
<b>流动负债合计</b>		156,422,259.51	138,059,491.52
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、29	10,000,000.00	9,800,000.00
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	五、30	20,242,235.25	11,309,579.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		30,242,235.25	21,109,579.73
<b>负债合计</b>		186,664,494.76	159,169,071.25
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、31	108,188,640.00	108,188,640.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	21,144,145.51	21,144,145.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、33	4,537,999.58	4,657,014.30
盈余公积	五、34	18,271,082.19	18,271,082.19
一般风险准备			
未分配利润	五、35	87,003,079.13	81,285,746.92
归属于母公司所有者权益合计		239,144,946.41	233,546,628.92
少数股东权益		22,180,688.24	21,752,354.57
<b>所有者权益合计</b>		261,325,634.65	255,298,983.49
<b>负债和所有者权益合计</b>		447,990,129.41	414,468,054.74

法定代表人：邱志鹏

主管会计工作负责人：张定荣

会计机构负责人：张定荣

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		46,007,036.76	25,333,864.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,356,255.30	2,068,619.00
应收账款		124,978,949.04	134,104,434.68
应收款项融资	十五、1		

预付款项		1,965,804.03	4,562,631.96
其他应收款	十五、2	87,981,220.37	60,042,223.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,796,068.20	30,406,771.95
其中：数据资源			
合同资产		6,482,771.72	7,729,880.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		180,130.00	815,856.55
<b>流动资产合计</b>		<b>303,748,235.42</b>	<b>265,064,282.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	41,342,069.75	41,393,529.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,828,428.65	9,140,755.77
固定资产		35,124,283.87	36,460,335.01
在建工程		1,679,000.00	2,236,300.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,712,646.70	7,844,019.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,683,890.59	6,010,141.09
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>100,370,319.56</b>	<b>103,085,081.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>404,118,554.98</b>	<b>368,149,364.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		71,900,000.00	45,038,222.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,800,000.00	7,521,941.00
应付账款		45,074,650.24	37,686,579.54
预收款项		1,134,234.14	113,269.40
合同负债		1,339,258.43	639,706.42

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,379,331.21	3,628,118.95
应交税费		899,993.90	4,724,281.82
其他应付款		4,336,036.61	5,963,958.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	209,444.45
其他流动负债		1,703,650.45	2,126,192.58
<b>流动负债合计</b>		<b>130,567,154.98</b>	<b>107,651,714.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,000,000.00	9,800,000.00
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		20,242,235.25	11,309,579.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>30,242,235.25</b>	<b>21,109,579.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>160,809,390.23</b>	<b>128,761,294.00</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		108,188,640.00	108,188,640.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,595,095.92	21,595,095.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,487,547.53	3,606,562.25
盈余公积		18,271,082.19	18,271,082.19
一般风险准备			
未分配利润		91,766,799.11	87,726,690.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>243,309,164.75</b>	<b>239,388,070.77</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>404,118,554.98</b>	<b>368,149,364.77</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		85,955,446.89	140,365,794.86
其中：营业收入	五、36	85,955,446.89	140,365,794.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		82,648,005.77	113,106,773.36
其中：营业成本	五、36	61,839,842.18	94,184,381.42
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、37	737,168.55	668,978.05
销售费用	五、38	3,260,342.31	7,187,647.13
管理费用	五、39	8,987,978.68	7,125,159.55
研发费用	五、40	6,866,565.33	3,406,491.47
财务费用	五、41	956,108.72	534,115.74
其中：利息费用		1,036,518.55	655,740.15
利息收入		90,475.39	144,915.31
加：其他收益	五、42	1,597,194.64	1,418,963.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-51,459.55	-109,757.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-51,459.55	-109,757.38
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、44	1,892,635.00	-7,411,298.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	282,027.29	836,348.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	0.00	-40,148.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,027,838.50	21,953,129.88
加：营业外收入	五、47	278,813.05	7,735.11
减：营业外支出	五、48	278,375.92	13,813.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,028,275.63	21,947,051.60
减：所得税费用	五、49	882,609.75	3,237,869.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,145,665.88	18,709,182.54
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)		6,145,665.88	18,709,182.54
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)		428,333.67	-84,268.66
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,717,332.21	18,793,451.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		6,145,665.88	18,709,182.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,717,332.21	18,793,451.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		428,333.67	-84,268.66
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.05	0.17
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.05	0.17

法定代表人: 邱志鹏

主管会计工作负责人: 张定荣

会计机构负责人: 张定荣

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	67,761,457.14	137,108,535.00
减: 营业成本	十五、4	50,915,091.14	92,635,838.57
税金及附加		467,919.80	451,512.21

销售费用		2,735,269.08	5,654,147.13
管理费用		5,642,463.84	5,097,693.02
研发费用		5,234,047.37	2,947,857.31
财务费用		855,988.40	531,882.08
其中：利息费用		940,039.04	655,740.15
利息收入		88,989.48	144,238.79
加：其他收益		596,865.28	905,463.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-51,459.55	-109,757.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-51,459.55	-109,757.38
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）		1,695,831.58	-7,411,298.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		293,658.37	836,348.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-40,148.03
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,445,573.19	23,970,213.06
加：营业外收入		277,972.48	7,734.11
减：营业外支出		274,196.05	0.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,449,349.62	23,977,946.76
减：所得税费用		409,240.92	3,149,096.58
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,040,108.70	20,828,850.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,040,108.70	20,828,850.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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			
（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		4,040,108.70	20,828,850.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,871,452.14	143,261,475.58
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		98,022.00	4,000,852.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	10,100,054.61	2,974,121.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>114,069,528.75</b>	<b>150,236,449.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,871,776.37	94,378,029.68
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		14,694,596.79	13,157,495.01
支付的各项税费		7,219,393.91	5,012,177.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	21,446,490.41	26,065,701.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>117,232,257.48</b>	<b>138,613,403.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,162,728.73</b>	<b>11,623,045.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,000.00	
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		0.00	55,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		100,000.00	55,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,315,136.95	19,675,176.23
投资支付的现金		100,000.00	0.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,415,136.95	19,675,176.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,315,136.95	-19,619,876.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	7,405,098.04
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	7,405,098.04
取得借款收到的现金		47,800,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		47,800,000.00	22,405,098.04
偿还债务支付的现金		13,111,618.89	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,084,185.10	10,067,712.91
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,195,803.99	16,067,712.91
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		33,604,196.01	6,337,385.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		25,126,330.33	-1,659,445.45
加：期初现金及现金等价物余额		20,056,416.78	18,858,722.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		45,182,747.11	17,199,276.64

法定代表人：邱志鹏

主管会计工作负责人：张定荣

会计机构负责人：张定荣

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,747,713.63	153,439,861.98
收到的税费返还		98,022.00	4,000,852.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	7,180,998.04	15,662,887.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		68,026,733.67	173,103,601.97

购买商品、接受劳务支付的现金		20,930,793.35	107,283,196.93
支付给职工以及为职工支付的现金		9,046,090.18	11,904,043.46
支付的各项税费		5,670,721.66	4,701,572.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	34,927,271.64	41,051,162.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		70,574,876.83	164,939,975.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,548,143.16	8,163,626.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		100,000.00	
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		0.00	55,300.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		100,000.00	55,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		533,192.00	2,680,161.09
投资支付的现金		100,000.00	9,560,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		633,192.00	12,240,161.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-533,192.00	-12,184,861.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,100,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		987,705.59	10,067,712.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,087,705.59	16,067,712.91
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,912,294.41	-1,067,712.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		22,830,959.25	-5,088,947.85
加：期初现金及现金等价物余额		17,723,924.41	18,472,067.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		40,554,883.66	13,383,119.23

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

不适用

#### (二) 财务报表项目附注

## 江苏华源节水股份有限公司 2024年1-6月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

江苏华源节水股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经徐州市工商行政管理局批准，由邱志鹏、邱瑞敏发起设立，于2015年10月12日在徐州市市场监督管理局登记注册，总部位于江苏省徐州市。公司现持有统一社会信用代码为91320300669621642A的营业执照，注册资本108,188,640.00元，股份总数108,188,640.00股（每股面值1元）。公司股票已于2016年3月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属节水灌溉设备制造行业。经营范围为节水灌溉设备、喷灌机、滴灌设备、微喷设备、移动喷灌设备、其他喷灌机械、水泵、水井钻机、植保机械、园林机械、施肥机械、精密机械、水处理设备、

配电设备、环保设备、水电双计量控制设备、工业自动化设备、发电机及发电机组制造、销售、安装、调试；输配电及控制装置制造；电线、电缆、光缆及电工器材、灌溉泵车、涂塑软管、铝合金管及管件、灌溉喷枪、过滤器、滴灌带、滴灌管、塑料管材及管件制造、销售；施肥机、水肥一体化、电子控制信息化设备生产与销售及技术支持服务；节水灌溉工程、水利设施工程、景观工程、市政工程设计、施工；水处理安装服务；管道和设备施工、安装；机电工程技术服务；节水灌溉工程项目管理服务与咨询；节水灌溉设备技术咨询及研发；节水农业工程技术研究；智能系统软件研发；计算机系统集成服务；智能节水灌溉设备、射频卡及景灌溉控制器及控制系统成套设备、钢制井房、玻璃钢制品及配套附件、智能玻璃钢机井房设备、地下水远程智能控制系统、自动化控制设备、超声波流量计、机电设备、水利水电工程施工；机井配套设备安装、调试；水泥制品加工（包含井台、井堡设计及安装）；房屋租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定经营和禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；发电业务、输电业务、供（配）电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：建筑材料销售；发电技术服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经公司2024年8月26日董事会批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为编制基础，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》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会公布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的规定，并基于本公司制定的各项会计政策和会计估计进行编制。

### 2、持续经营

根据目前可获取的信息，经公司综合评价，公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力。

## 三、重要会计政策及会计估计

公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合公司生产经营特点制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司的会计期间分为会计年度和会计中期。会计中期是指短于一个完整会计年度的报告期间。公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%
重要的应收账款实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付款项总额的 10%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占应付账款总额的 10%
重要的在建工程	单个项目预算大于 1 亿
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最

终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

## **7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **8、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

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

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

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、

与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

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

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

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

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

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

## 11、金融工具

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

### 1) 金融资产

(1) 分类和初始计量

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;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### ① 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

<1>以摊余成本计量:

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,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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3>以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

②权益工具

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

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

(2) 减值

公司对于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、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事

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

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ①信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1>定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2>定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3>上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天，最长不超过90天。

#### ②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<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；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### ③预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1>违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2>违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3>违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

### ④前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1>按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄组合	

## <2>按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

### 1>具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	客户性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### 2>账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

### （3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### （4）核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

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

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

### 3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

### 4) 后续计量

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

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

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

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。各类存货可变现净值的确定依据如下：

①库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 13、合同资产

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 14、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修

订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

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

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

### 15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分(或非流动资产)确认为持有待售:该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;公司已经就处置该组成部分作出决议,如按规定需得到股东批准的,已经取得股东大会或相应权力机构的批准;公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;该项转让将在一年内完成。公司对于持有待售资产按预计可收回金额(但不超过符合持有待售条件时原账面价值)调整其账面价值,原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减

值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

## 16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### （1）投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金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；

②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；

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

### （2）后续计量及损益确认方法

①下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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。

②对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 17、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表

日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20-35 年	5%	2.71%-4.75%
土地使用权	40-50 年	0%	2.00%-2.50%

## 18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-25 年	5%	2.71%-4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
运输设备	年限平均法	4 年	5%	23.75%
工具、器具、家具	年限平均法	5 年	5%	19.00%
电子设备	年限平均法	3 年	5%	31.67%

## 19、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 20、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的

摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 21、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成

本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

类别	使用年限	预计净残值率
土地使用权	40-50 年	0%

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理

<1>内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- ①研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- ②开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

<2>内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无

形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、长期待摊费用

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

## 24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

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

短期薪酬在职工为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。

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期职工福利

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

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

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 27、收入

### （1）收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认具体方法：

公司销售节水灌溉设备等产品，属于在某一时点履行履约义务。

①对于不附安装义务的销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户已签收确认该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②对于附安装义务的销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户并调试完毕后，客户已验收确认相关商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司提供的高标准农田建设、节水灌溉等工程施工服务，属于客户能够控制公司履约过程中的在建项目，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

公司按照产出法确定提供服务的履约进度，在取得外部证据如第三方监理单位出具的监理证明等能够证明工程施工进度的合理证据时，确定提供服务的履约进度。

## 28、政府补助

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。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。

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

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （3）政府补助的确认时点

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分

计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

## 30、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，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，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

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

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

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，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。

## （2）公司作为出租人

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

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，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。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。

## 31、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号），本公司自2023年1月1日起施行。	执行解释第16号对本报告期内财务报表无影响	—

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 32、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁

##### 1) 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### 2) 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### 3) 租赁的计量

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3）金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历

史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （4）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）商誉减值准备

公司在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组的预计未来现金流量现值，并对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回账面价值。公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### （8）递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未全额确认递延所得税资产。

#### (9) 所得税

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

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%/9%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%/7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司（母公司）	15%
黑龙江汇聚农业设备有限公司	25%
北京彩虹农服科技有限公司	25%
新疆和田华源节水有限公司	25%
山东亿兰德农业科技有限公司	25%
河南汇聚农业科技有限公司	25%
安徽朔源农业节水科技有限公司	25%
山东禾田雨师农业服务有限责任公司	25%
河南润保农业服务有限公司	25%
河南祥龙建设有限公司	25%

#### 2、税收优惠

母公司于2021年11月3日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202132002205），有效期三年，公司享受减按15%的税率征收企业所得税。

### 五、合并财务报表项目附注（如无特别说明，金额单位均为人民币元）

## 1、货币资金

### (1) 货币资金分类

项目	期末余额	期初余额
库存现金	208,021.34	143,724.63
银行存款	44,974,725.77	19,912,692.15
其他货币资金	5,452,153.10	7,609,940.58
合计	<b>50,634,900.21</b>	<b>27,666,357.36</b>
其中：存放在境外的款项总额	—	—

### (2) 货币资金期末余额中对使用有限制情况款项

限制类别	期末余额	备注
保证金存款	1,900,000.00	票据保证金
冻结资金	3,552,153.10	徐州安装防腐保温工程集团有限公司诉讼
合计	5,452,153.10	/

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,356,255.30	2,383,819.00
商业承兑汇票	—	—
合计	<b>2,356,255.30</b>	<b>2,383,819.00</b>

### (2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	—
商业承兑汇票	—
合计	—

### (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
银行承兑票据	—	2,356,255.30
商业承兑票据	—	—
合计	—	<b>2,356,255.30</b>

### (4) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,356,255.30	100.00	—	—	2,356,255.30
其中：银行承兑汇票	2,356,255.30	100.00	—	—	2,356,255.30
合计	<b>2,356,255.30</b>	<b>100.00</b>	—	—	<b>2,356,255.30</b>

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,383,819.00	100.00	—	—	2,383,819.00

其中：银行承兑汇票	2,383,819.00	100.00	—	—	2,383,819.00
合计	<b>2,383,819.00</b>	<b>100.00</b>	—	—	<b>2,383,819.00</b>

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	83,162,183.45	80,963,488.99
1至2年	32,792,477.55	40,649,255.53
2至3年	17,361,723.46	17,145,060.71
3至4年	961,680.78	1,143,930.77
4至5年	3,048,377.98	6,251,377.98
5年以上	14,870,820.19	17,178,243.04
<b>合计</b>	<b>152,197,263.41</b>	<b>163,331,357.02</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,040,813.22	2.65	4,040,813.22	100.00	—
按组合计提坏账准备	148,156,450.19	97.35	30,436,236.93	20.54	117,720,213.26
其中：账龄组合	148,156,450.19	97.35	30,436,236.93	20.54	117,720,213.26
<b>合计</b>	<b>152,197,263.41</b>	<b>100.00</b>	<b>34,477,050.15</b>	<b>22.05</b>	<b>117,720,213.26</b>

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,040,813.22	2.47	4,040,813.22	100.00	—
按组合计提坏账准备	159,290,543.80	97.53	32,615,115.79	20.48	126,675,428.01
其中：账龄组合	159,290,543.80	97.53	32,615,115.79	20.48	126,675,428.01
<b>合计</b>	<b>163,331,357.02</b>	<b>100.00</b>	<b>36,655,929.01</b>	<b>22.44</b>	<b>126,675,428.01</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	比例(%)	
江苏金喷灌排设备有限公司	3,591,000.01	3,591,000.01	100.00	回款风险较高
新乡县富隆昌农机有限公司	98,800.00	98,800.00	100.00	回款风险较高
陕西省武功东方农机销售有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	回款风险较高
双城市水务局	65,929.00	65,929.00	100.00	回款风险较高
黑龙江省柳河农场	56,000.00	56,000.00	100.00	回款风险较高
北京美林地景灌溉科技有限公司	53,000.00	53,000.00	100.00	回款风险较高
荥阳市豫兴农机销售有限公司	37,000.00	37,000.00	100.00	回款风险较高
许昌德信园林绿化工程有限公司	30,740.00	30,740.00	100.00	回款风险较高
黑龙江省克山农场	29,375.00	29,375.00	100.00	回款风险较高
黑龙江省红色边疆农场	5,969.21	5,969.21	100.00	回款风险较高
<b>合计</b>	<b>4,040,813.22</b>	<b>4,040,813.22</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	78,717,288.88	4,158,109.17	5.00
1 至 2 年	32,994,518.24	3,279,247.76	10.00
2 至 3 年	17,361,723.46	5,208,517.04	30.00
3 至 4 年	961,680.78	480,840.39	50.00
4 至 5 年	3,048,377.98	2,438,702.38	80.00
5 年以上	15,072,860.85	14,870,820.19	100.00
合计	148,156,450.19	30,436,236.93	/

### (3) 坏账准备的情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,040,813.22	—	—	—	—	4,040,813.22
按账龄分析组合计提坏账准备	32,615,115.79	—	2,178,878.86	—	—	30,436,236.93
合计	36,655,929.01	—	2,178,878.86	—	—	34,477,050.15

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

### (5) 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 (%)	坏账准备期末余额
新乡灌排装备科技有限公司	32,886,814.46	—	32,886,814.46	20.18	1,644,340.72
黑龙江龙鑫节水科技有限公司	7,466,361.00	—	7,466,361.00	4.58	373,318.05
涡阳县农村经济经营管理站	4,823,200.00	332800	5,156,000.00	3.16	1,397,040.00
江苏惠升管业集团有限公司	4,455,602.77	—	4,455,602.77	2.74	953,357.39
河南文水水电工程有限公司郸城分公司	3,800,390.00	107,940.00	3,908,330.00	2.40	190,019.50
合计	53,432,368.23	440,740.00	53,873,108.23	33.06	4,558,075.66

## 4、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	10,748,130.21	4,044,368.04	6,703,762.17	12,056,275.60	4,326,395.33	7,729,880.27
合计	10,748,130.21	4,044,368.04	6,703,762.17	12,056,275.60	4,326,395.33	7,729,880.27

### (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	10,748,130.21	100.00	4,044,368.04	37.63	6,703,762.17
其中：账龄组合	10,748,130.21	100.00	4,044,368.04	37.63	6,703,762.17
合计	10,748,130.21	100.00	4,044,368.04	37.63	6,703,762.17

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,056,275.60	100.00	4,326,395.33	35.89	7,729,880.27
其中：账龄组合	12,056,275.60	100.00	4,326,395.33	35.89	7,729,880.27
合计	<b>12,056,275.60</b>	<b>100.00</b>	<b>4,326,395.33</b>	<b>35.89</b>	<b>7,729,880.27</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,455,543.87	122,777.19	5.00
1至2年	2,716,834.99	271,683.50	10.00
2至3年	2,308,179.39	692,453.82	30.00
3至4年	620,236.86	310,118.43	50.00
4至5年	—	—	80.00
5年以上	2,647,335.10	2,647,335.10	100.00
合计	10,748,130.21	4,044,368.04	/

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回/收回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	4,326,395.33	—	282,027.29	—	4,044,368.04
合计	<b>4,326,395.33</b>	—	282,027.29	—	<b>4,044,368.04</b>

(4) 本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	—

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	—	—
合计	—	—

(2) 期末已质押的应收款项融资

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	—
合计	—

(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款项融资

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	—	—
合计	—	—

(4) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,535,286.89	92.08%	6,240,394.05	90.92
1至2年	533,016.50	7.51%	594,459.70	8.66
2至3年	—	—	—	—
3年以上	28,798.39	0.41%	28,798.39	0.42
合计	<b>7,097,101.78</b>	<b>100.00</b>	<b>6,863,652.14</b>	<b>100.00</b>

### (2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

项目	期末余额	未及时结算原因的说明
—	—	—

### (3) 按预付对象归集的金额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额的比例(%)
中苏科技股份有限公司	870,346.15	1年以内	12.26
五度智能科技(徐州)有限公司	450,200.00	1年以内	6.34
常州金坛天鹅喷灌机械有限公司	400,000.00	1年以内	5.64
山东鹏德金属材料有限公司	226,960.43	1年以内	3.20
徐州安装防腐保温工程集团有限公司	200,000.00	1年以内	2.82%
合计	2,147,506.58	/	30.26

## 7、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	17,510,311.07	7,759,174.73
合计	<b>17,510,311.07</b>	<b>7,759,174.73</b>

### 7-1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	16,017,810.55	4,320,124.71

1至2年	771,273.61	1,598,422.96
2至3年	2,242,914.00	3,088,958.00
3至4年	18,410.00	68,410.00
4至5年	100,000.00	100,000.00
5年以上	207,879.00	717,479.00
合计	<b>19,358,287.16</b>	<b>9,893,394.67</b>

(2) 其他应收款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
保证金及押金	15,907,909.30	4,472,529.95
员工备用金	1,447,084.44	2,642,257.44
资金往来	1,784,192.88	1,947,621.92
代收代付	219,100.54	830,985.36
合计	<b>19,358,287.16</b>	<b>9,893,394.67</b>

(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)	
2024年1月1日余额	216,006.24	1,918,213.70	—	2,134,219.94
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提		286,243.85	—	286,243.85
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024年6月30日余额	216,006.24	1,631,969.85	—	1,847,976.09

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
中国证券登记结算有限责任公司北京分公司	股利分配	6,491,967.53	1年以内	34.01	324,598.38
辉县市扬盛建设发展有限公司	保证金及押金	3,900,000.00	1年以内	20.43	195,000.00
睢宁县财政局/2021年度徐州市睢宁县高标准农田建设项目第29标段	资金往来	1,150,000.00	2-3年	6.02	34,500.00
张扬	员工备用金	719,964.38	1年以内	3.77	35,998.22
徐州市铜山区工程建设服务中心	保证金及押金	580,000.00	1年以内	3.04	0.00
合计	/	<b>12,841,931.91</b>	/	<b>67.28</b>	<b>590,096.60</b>

## 8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	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	19,745,215.63	129,488.53	19,615,727.10	14,437,592.22	129,488.53	14,308,103.69
在产品	6,961,965.24	—	6,961,965.24	5,959,664.15	—	5,959,664.15
库存商品	34,841,004.34	1,906,408.22	32,934,596.12	36,948,558.97	1,906,408.22	35,042,150.75
发出商品	7,186,142.34	508,348.54	6,677,793.80	5,069,485.98	508,348.54	4,561,137.44
半成品	17,868,365.86	—	17,868,365.86	13,305,259.97	—	13,305,259.97
合计	<b>86,602,693.41</b>	<b>2,544,245.29</b>	<b>84,058,448.12</b>	<b>75,720,561.29</b>	<b>2,544,245.29</b>	<b>73,176,316.00</b>

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	129,488.53	—	—	—	—	129,488.53
库存商品	1,906,408.22	—	—	—	—	1,906,408.22
发出商品	508,348.54	—	—	—	—	508,348.54
合计	<b>2,544,245.29</b>	—	—	—	—	<b>2,544,245.29</b>

## 9、持有待售资产

项目	期末 账面价值	公允价值	预计处置 费用	预计处置 时间	出售方式	出售原因
持有待售在建工程	4,415,691.00	4,453,694.01	—	2024年12月	转让	政府规划收购土地
持有待售无形资产	5,085,000.00	5,400,000.00	—	2024年12月	转让	政府规划收购土地
合计	<b>9,500,691.00</b>	<b>9,853,694.01</b>	—	/	/	/

## 10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	8,190,554.65	7,410,373.95
待认证进项税	—	253,585.58
预缴所得税	—	2,087.10
预缴其他税费	—	626,697.25
合计	<b>8,190,554.65</b>	<b>8,292,743.88</b>

## 11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资收益（损失）	其他综合 收益调整	其他权 益变动
江苏集荟农业科技研究院有限公司	1,517,529.30	—	—	-51,459.55	—	—
合计	<b>1,517,529.30</b>	—	—	<b>-51,459.55</b>	—	—

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	其他			
江苏集荟农业科技研究院有限公司	—	—	1,466,069.75	—	—
合计	—	—	<b>1,466,069.75</b>	—	—

## 12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,159,892.25	4,009,532.20	15,169,424.45
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.期末余额	11,159,892.25	4,009,532.20	15,169,424.45
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	4,921,740.05	1,106,928.63	6,028,668.68
2.本期增加金额	272,231.82	40,095.30	312,327.12
(1) 计提或摊销	272,231.82	40,095.30	312,327.12
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.期末余额	5,193,971.87	1,147,023.93	6,340,995.80
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,965,920.38	2,862,508.27	8,828,428.65
2.期初账面价值	6,238,152.20	2,902,603.57	9,140,755.77

### 13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	102,901,551.29	100,349,460.72
固定资产清理	—	—
合计	102,901,551.29	100,349,460.72

#### 13-1、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具、器具、家具	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	87,076,182.34	25,226,031.28	4,455,606.13	6,411,802.54	1,799,828.57	124,969,450.86
2.本期增加金额	297,064.93	7,106,030.28	353,982.30	37,918.65	76,825.00	7,871,821.16
(1) 购置	—	7,106,030.28	353,982.30	37,918.65	76,825.00	7,574,756.23
(2) 在建工程转入	297,064.93	—	—	—	—	297,064.93
3.本期减少金额	387,373.14	206,371.69	—	55,811.94	—	649,556.77
(1) 处置或报废	387,373.14	206,371.69	—	55,811.94	—	649,556.77
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	86,985,874.13	32,125,689.87	4,809,588.43	6,393,909.25	1,876,653.57	132,191,715.25
二、累计折旧						
1.期初余额	10,925,245.25	5,715,273.74	3,584,164.62	3,108,126.27	1,287,180.26	24,619,990.14
2.本期增加金额	2,331,907.60	1,497,359.93	190,935.84	666,844.50	93,188.58	4,780,236.45
(1) 计提	2,331,907.60	1,497,359.93	190,935.84	666,844.50	93,188.58	4,780,236.45
3.本期减少金额	—	57,041.29	—	53,021.34	—	110,062.63
(1) 处置或报废	—	57,041.29	—	53,021.34	—	110,062.63
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	13,257,152.85	7,155,592.38	3,775,100.46	3,721,949.43	1,380,368.84	29,290,163.96
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—

2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1. 期末账面价值	73,728,721.28	24,970,097.49	1,034,487.97	2,671,959.82	496,284.73	102,901,551.29
2 期初账面价值	76,150,937.09	19,510,757.54	871,441.51	3,303,676.27	512,648.31	100,349,460.72

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(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
汇聚农业公司自建厂房	9,589,672.86	消防未验收, 尚未能办理

## 14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,106,611.49	4,155,991.16
工程物资	—	—
合计	2,106,611.49	4,155,991.16

### 14-1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房工程	—	—	—	—	—	—
待安装调试生产线及设备	2,106,611.49	—	2,106,611.49	4,155,991.16	—	4,155,991.16
合计	2,106,611.49	—	2,106,611.49	4,155,991.16	—	4,155,991.16

(2) 期末在建工程中, 无用于抵押、担保等情况。

## 15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	24,528,666.87	717,772.61	25,246,439.48
2. 本期增加金额	—	12,389.38	12,389.38
(1) 购置	—	12,389.38	12,389.38
(2) 内部研发	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	24,528,666.87	730,161.99	25,258,828.86
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,892,113.00	109,601.37	3,001,714.37
2. 本期增加金额	269,284.98	34,679.42	303,964.40
(1) 计提	269,284.98	34,679.42	303,964.40
3. 本期减少金额	—	—	—

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	3,161,397.98	144,280.79	3,305,678.77
三、减值准备			
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	21,367,268.89	585,881.20	21,953,150.09
2. 期初账面价值	21,636,553.87	608,171.24	22,244,725.11

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
—	—	—

## 16、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,061,566.74	5,962,783.94	43,525,004.51	6,401,749.90
计入递延收益的政府补助	2,558,935.50	383,840.33	2,663,292.00	399,493.80
可弥补亏损额	7,347,535.77	615,456.31	4,135,731.66	206,786.58
未实现销售损益	—	—	70,000.20	3,500.01
合计	<b>50,968,038.01</b>	<b>6,962,080.58</b>	<b>50,394,028.37</b>	<b>7,011,530.29</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,420,463.79	2,135,785.06
子公司可弥补亏损额	7,347,535.77	4,533,003.25
合计	<b>9,767,999.56</b>	<b>6,668,788.31</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年	281,952.10	281,952.10
2025 年	68,009.75	68,009.75
2026 年	26,547.21	26,547.21
2027 年	219,654.99	219,654.99
2028 年	6,751,371.72	3,936,839.20
合计	<b>7,347,535.77</b>	<b>4,533,003.25</b>

## 17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	—	—
合计	—	—

## 18、所有权或使用权受限资产

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	5,452,153.10	5,452,153.10	保证金/冻结资金	7,609,940.58	7,609,940.58	保证金
投资性房地产	10,576,782.59	5,392,917.82	借款抵押	10,576,782.59	5,800,555.66	借款抵押
合计	16,028,935.69	10,845,070.92	/	18,186,723.17	13,410,496.24	/

## 19、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	17,700,000.00	—
保证借款	37,158,381.11	40,000,000.00
信用借款	27,000,000.00	7,170,000.00
未到期应付利息	—	38,222.10
合计	81,858,381.11	47,208,222.10

## 20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	—	—
银行承兑汇票	1,800,000.00	7,521,941.00
合计	1,800,000.00	7,521,941.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料、工程款	52,507,030.84	58,975,686.89
合计	52,507,030.84	58,975,686.89

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

## 22、预收账款

### (1) 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,766,269.69	365,971.40

合计	2,766,269.69	365,971.40
----	--------------	------------

(2) 账龄超过1年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

### 23、合同负债

(1) 合同负债项列示

账龄	期末余额	期初余额
预收商品款	2,895,346.08	2,198,783.92
合计	<b>2,895,346.08</b>	<b>2,198,783.92</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

### 24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,417,097.11	12,693,037.87	13,566,226.08	3,543,908.90
二、离职后福利——设定提存计划	—	1,589,095.71	1,560,942.89	28,152.82
三、辞退福利	—	35,000.00	35,000.00	—
合计	<b>4,417,097.11</b>	<b>14,317,133.58</b>	<b>15,162,168.97</b>	<b>3,572,061.72</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,398,489.58	11,644,131.46	12,519,053.87	3,523,567.17
二、职工福利费	—	232,927.40	232,927.40	—
三、社会保险费	11,094.80	801,279.52	800,623.47	11,750.85
其中：医疗保险费	11,094.80	698,640.59	698,657.38	11,078.01
工伤保险费	—	57,647.08	56,974.24	672.84
生育保险费	—	44,991.85	44,991.85	—
四、住房公积金	—	—	—	—
五、工会经费和职工教育经费	7,512.73	14,699.49	13,621.34	8,590.88
合计	<b>4,417,097.11</b>	<b>12,693,037.87</b>	<b>13,566,226.08</b>	<b>3,543,908.90</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	—	1,527,744.70	1,500,793.54	—
二、失业保险费	—	61,351.01	60,149.35	—
合计	—	<b>1,589,095.71</b>	<b>1,560,942.89</b>	—

### 25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	625,975.35	2,222,624.84

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	473,361.53	3,220,270.15
房产税	174,563.60	130,314.43
城镇土地使用税	103,622.44	103,622.54
印花税	23,986.17	51,888.23
城建税	41,471.15	112,122.24
教育费附加	29,032.48	112,342.03
个人所得税	5,380.62	—
环保税	3,780.00	3,780.00
合计	<b>1,481,173.34</b>	<b>5,956,964.46</b>

## 26、其他应付款

种类	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	7,838,346.28	8,565,051.11
合计	<b>7,838,346.28</b>	<b>8,565,051.11</b>

### 26-1、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
报销尚未支付款项	86,740.45	3,197,838.08
资金往来	7,661,605.83	5,155,660.30
押金保证金	90,000.00	211,552.73
合计	<b>7,838,346.28</b>	<b>8,565,051.11</b>

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

## 27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	—	—
合计	—	—

## 28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的票据抵偿应付款	1,443,069.30	2,383,819.00
待转销项税	260,581.15	256,510.08
合计	<b>1,703,650.45</b>	<b>2,640,329.08</b>

## 29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	9,800,000.00
合计	<b>10,000,000.00</b>	<b>9,800,000.00</b>

### 30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期转入 利润表项目	其他变动	期末余额
政府补助	11,309,579.73	16,810,300.00	7,877,644.48	—	20,242,235.25
合计	<b>11,309,579.73</b>	<b>16,810,300.00</b>	<b>7,877,644.48</b>	—	<b>20,242,235.25</b>

### 31、股本

项目	期初余额	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	
股本	108,188,640.00	—	—	—	—	—	108,188,640.00

### 32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,144,145.51	—	—	21,144,145.51
合计	<b>21,144,145.51</b>	—	—	<b>21,144,145.51</b>

### 33、专项储备

项目	期初余额	本期提取	本期使用	期末余额
安全生产费	4,657,014.30	—	119,014.72	4,537,999.58
合计	<b>4,657,014.30</b>	—	<b>119,014.72</b>	<b>4,537,999.58</b>

### 34、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	18,271,082.19	—	—	18,271,082.19
合计	<b>18,271,082.19</b>	—	—	<b>18,271,082.19</b>

法定盈余公积本期增加系根据母公司本期净利润的 10%计提。

### 35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	81,285,746.92	87,177,452.17
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	81,285,746.92	87,177,452.17
加：本期归属于母公司所有者净利润	5,717,332.21	23,922,817.49
减：提取法定盈余公积	—	2,767,362.74
应付普通股股利	—	9,015,720.00
转作股本的普通股股利	—	18,031,440.00
期末未分配利润	<b>87,003,079.13</b>	<b>81,285,746.92</b>

### 36、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,550,904.31	61,461,687.90	138,430,068.53	92,808,521.70
其他业务	1,404,542.58	378,154.28	1,935,726.33	1,375,859.72

合计	<b>85,955,446.89</b>	<b>61,839,842.18</b>	<b>140,365,794.86</b>	<b>94,184,381.42</b>
----	----------------------	----------------------	-----------------------	----------------------

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	营业成本
一、商品类型		
其中：销售设备	79,354,396.16	58,579,769.52
工程项目	5,694,172.48	2,437,278.65
农业服务	517,868.00	491,309.85
其他	389,010.25	331,484.16
合计	<b>85,955,446.89</b>	<b>61,839,842.18</b>

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	45,565.80	8,384.32
教育费附加	33,070.85	8,384.32
房产税	375,056.03	408,248.64
土地使用税	236,792.38	173,070.95
印花税	37,923.49	58,769.82
车船使用税	1,200.00	4,560.00
环保税	7,560.00	7,560.00
合计	<b>737,168.55</b>	<b>668,978.05</b>

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	821,636.22	2,277,121.94
招投标费用	453,293.97	189,935.26
办公差旅费	1,223,769.78	392,258.40
业务宣传费	172,145.60	561,149.33
业务招待费	364,904.96	359,683.25
其他	224,591.78	3,407,498.95
合计	<b>3,260,342.31</b>	<b>7,187,647.13</b>

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,621,830.99	2,700,479.24
折旧摊销费	998,769.31	478,870.48
办公差旅费	1,157,048.99	209,133.86
业务招待费	1,892,994.40	746,931.02
中介服务费	935,243.80	1,931,971.05
装修维修费	89,999.27	177,844.71
其他	292,091.92	879,929.19
合计	<b>8,987,978.68</b>	<b>7,125,159.55</b>

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	882,933.19	1,761,263.20
人员薪酬	1,967,457.60	1,542,533.12
折旧与长期摊销	560,941.11	62,841.87
其他	3,455,233.43	39,853.28
合计	<b>6,866,565.33</b>	<b>3,406,491.47</b>

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,036,518.55	655,740.15
减：利息收入	90,475.39	144,915.31
汇兑损益	—	—
手续费支出	10,065.56	23,290.90
合计	<b>956,108.72</b>	<b>534,115.74</b>

## 42、其他收益

### (1) 其他收益构成

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	1,597,194.64	1,418,963.77
合计	<b>1,597,194.64</b>	<b>1,418,963.77</b>

### (2) 计入当期损益的与日常经营活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
抵减增值税进项税加计扣除金额	272,132.21	与收益相关
兑现企业政策	1,000,000.00	与收益相关
2,016.00 年省科技成果转化资金	63,664.74	与资产相关
徐州市 2,017.00 年推动科技创新专项资金	47,123.22	与资产相关
超大型智能化卷盘式喷灌设备研制	2,500.02	与资产相关
新型水涡轮驱动智能变量精准卷盘喷灌机研发	104,356.50	与资产相关
其他零星补助	107,417.95	与收益相关
合计	<b>1,597,194.64</b>	/

## 43、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产收益	—	—
长期股权投资收益	-51,459.55	-109,757.38
合计	<b>-51,459.55</b>	<b>-109,757.38</b>

## 44、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	1,892,635.00	-7,411,298.41
其他应收款坏账准备	—	—
合计	<b>1,892,635.00</b>	<b>-7,411,298.41</b>

## 45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	—	—
合同资产减值损失	282,027.29	836,348.43
合计	<b>282,027.29</b>	<b>836,348.43</b>

## 46、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	—	-40,148.03
合计	<b>—</b>	<b>-40,148.03</b>

## 47、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额

无法支付的款项	577.52	—
客户赔偿及罚款	278,233.38	—
其他	2.15	7,735.11
合计	<b>278,813.05</b>	<b>7,735.11</b>

#### 48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	131,590.02	—
其中：固定资产报废损失	131,590.02	—
捐赠支出	—	—
罚款及滞纳金	143,380.43	—
其他	3,405.47	13,813.39
合计	<b>278,375.92</b>	<b>13,813.39</b>

#### 49、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	833,160.04	4,456,394.59
递延所得税费用	49,449.71	-1,218,525.53
合计	<b>882,609.75</b>	<b>3,237,869.06</b>

##### (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	7,028,275.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,054,241.34
子公司适用不同税率的影响	-179,121.29
调整以前期间所得税的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	768,098.16
本期未确认递延所得税资产的抵扣亏损的影响	16,779.71
免于补税的投资收益影响额	7,718.93
加计扣除影响额	-785,107.11
税率变化	—
所得税费用	<b>882,609.75</b>

#### 50、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的利息收入	90,475.39	144,915.31
当期实际收到的政府补助	10,159,695.95	1,211,900.00
营业外收入其他	275,902.19	7,735.11
其他往来中的收款（净额列示）	-426,018.92	1,609,571.55
收回保证金（净额列示）	—	—
合计	<b>10,100,054.61</b>	<b>2,974,121.97</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的其他付现支出	9,716,792.60	10,867,670.31
营业外支出其他	143,974.03	13,813.39
其他往来中的付款（净额列示）	11,161,403.78	14,684,217.85
支出保证金（净额列示）	424,320.00	500,000.00
合计	<b>21,446,490.41</b>	<b>26,065,701.55</b>

## 51、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	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	6,145,665.88	18,709,182.54
加: 资产减值准备	-282,027.29	-836,348.43
信用减值损失	-1,892,635.00	7,411,298.41
固定资产折旧	4,780,236.45	1,330,022.41
无形资产摊销	303,964.40	219,529.92
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	—	40,148.03
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	1,036,518.55	655,740.15
投资损失	51,459.55	109,757.38
递延所得税资产减少	-41,293.35	-1,218,525.53
递延所得税负债增加		
存货的减少	-10,882,132.12	-11,171,163.43
经营性应收项目的减少	3,042,355.80	-35,535,063.41
经营性应付项目的增加	-7,582,629.08	31,908,467.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-5,320,516.21</b>	<b>11,623,045.65</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	—	—
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	50,634,900.21	17,199,276.64
减: 现金的期初余额	27,666,357.36	18,858,722.09
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	<b>22,968,542.85</b>	<b>-1,659,445.45</b>

### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,038,909.11	20,056,416.78
其中: 库存现金	208,021.34	143,724.63
可随时用于支付的银行存款	44,830,887.77	19,912,692.15
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中: 三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	45,038,909.11	20,056,416.78

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

## 2、同一控制下企业合并

无。

## 3、反向购买

无。

## 4、处置子公司

无。

## 5、其他原因的合并范围变动

### (1) 新增合并对象

无。

### (2) 减少合并对象

无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
黑龙江汇聚农业设备有限公司	黑龙江省	黑龙江省	机械化农业及园艺机具研发、制造、销售	100.00	—	设立
北京彩虹农服科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询、服务	100.00	—	设立
新疆和田华源节水有限公司	新疆维吾尔自治区	新疆维吾尔自治区	节水灌溉设备的研发、生产、销售	75.00	—	设立
安徽朔源农业节水科技有限公司	安徽省	安徽省	农业机械制造、服务；技术开发、咨询、服务	51.00	—	设立
河南汇聚农业科技有限公司	河南省	河南省	农业机械制造、服务；技术开发、咨询、服务	100.00	—	设立
山东亿兰德农业科技有限公司	山东省	山东省	农业科学研究和试验发展；灌溉服务	100.00	—	设立
河南祥龙建设有限公司	河南省	河南省	建筑施工	100.00	—	设立
山东禾田雨师农业服务有限责任公司	山东省	山东省	农业机械服务	—	80%	设立
河南润保农业服务有限公司	河南省	河南省	农业机械活动	—	51%	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽朔源农业节水科技	49%	420,775.02	—	19,511,028.69

有限公司				
------	--	--	--	--

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽朔源农业节水科技有限公司	31,647,598.46	57,515,717.00	89,163,315.46	35,984,921.02	—	35,984,921.02

接上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽朔源农业节水科技有限公司	17,701,706.71	58,533,285.37	76,234,992.08	23,915,290.71	—	23,915,290.71

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽朔源农业节水科技有限公司	19,570,527.01	858,693.07	858,693.07	-1,144,541.20

接上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽朔源农业节水科技有限公司	750,935.76	-1,984,826.56	-1,984,826.56	-9,767,277.31

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期发生额	期初数 / 上期发生额
合营企业：无		
投资账面价值合计	—	—
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	—	—
--其他综合收益	—	—
--综合收益总额	—	—
联营企业：		
投资账面价值合计	1,466,069.75	1,517,529.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-105,019.49	-210,898.11
--其他综合收益	—	—

--综合收益总额	-105,019.49	-210,898.11
----------	-------------	-------------

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注五内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和汇率风险。

#### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司借款有关。本公司资金较为充裕，对借款额度能有效的控制，因此，本公司承担的利率风险不重大。

#### ②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项。

对于银行存款，本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

对于应收款项，本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

### 3、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,309,579.73	16,810,300.00	—	7,877,644.48		20,242,235.25	与资产相关
合计	<b>11,309,579.73</b>	<b>16,810,300.00</b>	—	<b>7,877,644.48</b>		<b>20,242,235.25</b>	/

### 2. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,597,194.64	7,341,693.20
营业外收入	—	—
合计	<b>1,597,194.64</b>	<b>7,341,693.20</b>

## 十、公允价值的披露

### 1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

### 2.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，票面金额与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人情况

邱志鹏持有公司54.26%股权，为公司的控股股东和实际控制人。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”有关内容。

### 3、本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
江苏集荟农业科技研究院有限公司	本公司持有其 49%股权

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
无	

### 5、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邱志鹏、刘丽娟	江苏银行股份有限公司徐州科技支行	1,000.00	2023-08-04	2027-08-02	否
邱志鹏、刘丽娟	中国银行股份有限公司徐州云龙支行	1,000.00	2023-11-22	2025-08-21	否

邱志鹏、刘丽娟	中国工商银行股份有限公司徐州铜山支行	3,600.00	2023-07-28	2027-07-25	否
邱志鹏	中国光大银行股份有限公司新沂支行	1000.00	2023-09-25	2027-09-05	否
邱志鹏、刘丽娟	兴业银行股份有限公司徐州分行	500.00	2023-12-23	2027-12-22	否
邱志鹏、刘丽娟	中国建设银行股份有限公司徐州铜山支行	1000.00	2024-01-12	2026-01-11	否

## (2) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入/ 拆出金额	本期归还/ 收回金额	期末余额
拆入				
江苏集荟农业科技研究院有限公司	2,700,000.00		100,000.00	2,600,000.00
任文格	—	—	—	—
拆出				
—	—	—	—	—

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	江苏集荟农业科技研究院有限公司	2,600,000.00	2,700,000.00
其他应付款	任文格	—	—

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、重要或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和 经营成果的影响数	无法估计影响数 的原因
股票和债券的发行	—	—	—
重要的对外投资	—	—	—
重要的债务重组	—	—	—
自然灾害	—	—	—
外汇汇率重要变动	—	—	—
其他	—	—	—

## 2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	---
经审议批准宣告发放的利润或股利	---

## 3、销售退回

公司无需要披露的重要销售退回情况。

## 4、其他资产负债表日后事项说明

公司无需要披露的重要销售退回情况。

## 十四、其他重要事项

公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	84,254,977.25	85,965,589.82
1至2年	33,478,226.79	40,649,255.53
2至3年	15,754,923.46	17,145,060.71
3至4年	861,680.78	1,196,930.77
4至5年	2,861,377.98	3,011,377.98
5年以上	16,854,827.84	17,178,243.04
合计	154,066,014.10	165,146,457.85

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	853,813.22	0.55	853,813.22	100	0.00
按组合计提坏账准备	153,212,200.88	99.45	28,233,251.84	18.43	124,978,949.04
其中：账龄组合	104,085,117.19	67.56	28,233,251.84	27.13	75,851,865.35
合并范围内母子公司之间的应收账款组合	49,127,083.69	31.89	0.00		49,127,083.69
合计	154,066,014.10	100	29,087,065.06	18.88	124,978,949.04

接上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	853,813.22	0.52	853,813.22	100.00	—

按组合计提坏账准备	164,292,644.63	99.48	30,188,209.95	18.37	134,104,434.68
其中：账龄组合	110,752,426.94	67.06	30,188,209.95	27.26	80,564,216.99
合并范围内母子公司之间的应收账款组合	53,540,217.69	32.42	—	—	53,540,217.69
合计	<b>165,146,457.85</b>	<b>100.00</b>	<b>31,042,023.17</b>	<b>18.80</b>	<b>134,104,434.68</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	比例（%）	计提理由
江苏金喷灌排设备有限公司	404,000.01	404,000.01	100.00	回款风险较高
新乡县富隆昌农机有限公司	98,800.00	98,800.00	100.00	回款风险较高
陕西省武功东方农机销售有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	回款风险较高
双城市水务局	65,929.00	65,929.00	100.00	回款风险较高
黑龙江省柳河农场	56,000.00	56,000.00	100.00	回款风险较高
北京美林地景灌溉科技有限公司	53,000.00	53,000.00	100.00	回款风险较高
荥阳市豫兴农机销售有限公司	37,000.00	37,000.00	100.00	回款风险较高
许昌德信园林绿化工程有限公司	30,740.00	30,740.00	100.00	回款风险较高
黑龙江省克山农场	29,375.00	29,375.00	100.00	回款风险较高
黑龙江省红色边疆农场	5,969.21	5,969.21	100.00	回款风险较高
合计	<b>853,813.22</b>	<b>853,813.22</b>	/	/

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	35,764,693.60	1,788,234.68	5.00
1至2年	33,159,826.70	3,315,982.67	10.00
2至3年	15,754,923.46	4,726,477.04	30.00
3至4年	861,680.78	430,840.39	50.00
4至5年	2,861,377.98	2,289,102.38	80.00
5年以上	15,682,614.68	15,682,614.68	100.00
合计	<b>104,085,117.20</b>	<b>28,233,251.84</b>	/

合并范围内的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河南汇聚农业科技有限公司	33,307,618.72	—	—	预计可以全额回收
安徽朔源农业节水科技有限公司	5,820,318.97	—	—	预计可以全额回收
黑龙江汇聚农业设备有限公司	2,993,368.00	—	—	预计可以全额回收
北京彩虹农服科技有限公司	7,005,778.00	—	—	预计可以全额回收
合计	<b>49,127,083.69</b>	—	—	/

(3) 坏账准备的情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	853,813.22	—	—	—	—	853,813.22
按账龄分析组合计提坏账准备	30,188,209.95	—	1,954,958.11	—	—	28,233,251.84

合 计	31,042,023.17		1,954,958.11	—	—	29,087,065.06
-----	---------------	--	--------------	---	---	---------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

(5) 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(%)	坏账准备 期末余额
河南汇聚农业科技有限公司	33,307,618.72	—	33,307,618.72	20.21	—
北京彩虹农服科技有限公司	7,005,778.00	—	7,005,778.00	4.25	—
安徽朔源农业节水科技有限公司	5,820,318.97	—	5,820,318.97	3.53	—
涡阳县农村经济经营管理站	4,823,200.00	332,800.00	5,156,000.00	3.13	1,397,040.00
江苏惠升管业集团有限公司	4,455,602.77	—	4,455,602.77	2.70	953,357.39
合计	55,412,518.46	332,800.00	55,745,318.46	33.82	2,350,397.39

## 2、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	87,981,220.37	60,042,223.46
合计	87,981,220.37	60,042,223.46

### 2-1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	71,611,231.22	41,975,716.83
1至2年	12,551,113.54	14,161,213.54
2至3年	3,225,685.00	3,461,629.01
3至4年	18,410.00	18,410.00
4至5年	100,000.00	200,000.00
5年以上	2,310,179.00	2,319,779.00
合计	89,816,618.76	62,136,748.38

(2) 其他应收款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
合并范围内关联方往来	69,328,326.71	52,587,254.02
资金往来	1,465,939.82	1,947,621.92
保证金及押金	17,539,842.25	4,232,397.50
员工备用金	1,263,409.44	2,592,257.44
其他	219,100.54	777,217.50
合计	89,816,618.76	62,136,748.38

(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)	
2024年1月1日余额	201,311.22	1,893,213.70	—	2,094,524.92
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—

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)	
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提		259,126.53	—	259,126.53
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024年06月30日余额	201,311.22	1,634,087.17	—	1,835,398.39

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
黑龙江汇聚农业设备有限公司	合并范围内关联方往来	31,309,308.37	2年以内	34.86	—
河南汇聚农业科技有限公司	合并范围内关联方往来	27,380,736.32	1年以内	30.49	—
中国证券登记结算有限责任公司北京分公司	保证金及押金	6,491,967.53	1年以内	7.23	324,598.38
安徽朔源农业节水科技有限公司	合并范围内关联方往来	5,620,611.01	3年以内	6.26	—
新疆和田华源节水有限公司	合并范围内关联方往来	3,920,000.00	3年以内	4.36	—
合计	/	74,722,623.23	/	83.20	—

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,876,000.00	—	39,876,000.00	39,876,000.00	—	39,876,000.00
对联营、合营企业投资	1,466,069.75	—	1,466,069.75	1,517,529.30	—	1,517,529.30
合计	<b>41,342,069.75</b>	—	<b>41,342,069.75</b>	<b>41,393,529.30</b>	—	<b>41,393,529.30</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京彩虹农服科技有限公司	1,500,000.00	—	—	1,500,000.00	—	—
新疆和田华源节水有限公司	4,076,000.00	—	—	4,076,000.00	—	—
安徽朔源农业节水科技有限公司	34,300,000.00	—	—	34,300,000.00	—	—
合计	<b>39,876,000.00</b>	—	—	<b>39,876,000.00</b>	—	—

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动

江苏集荟农业科技研究院有限公司	1,517,529.30	—	—	-51,459.55	—	—
合计	<b>1,517,529.30</b>	—	—	<b>-51,459.55</b>	—	—

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	其他			
江苏集荟农业科技研究院有限公司	—	—	1,466,069.75	—	—
合计	—	—	<b>1,466,069.75</b>	—	—

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,772,971.10	50,536,936.86	135,172,808.67	91,259,978.85
其他业务	988,486.04	378,154.28	1,935,726.33	1,375,859.72
合计	<b>67,761,457.14</b>	<b>50,915,091.14</b>	<b>137,108,535.00</b>	<b>92,635,838.57</b>

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产收益	—	—
长期股权投资收益	-51,459.55	-109,757.38
合计	<b>-51,459.55</b>	<b>-109,757.38</b>

## 十六、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
非流动资产处置损益	0.00	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,597,194.64	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	437.13	
非经常性损益合计	1,597,631.77	
减：所得税影响额	239,644.77	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
非经常性损益净额	1,357,987.00	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

#### 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.42	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.04	0.04

江苏华源节水股份有限公司

2024年8月27日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,597,194.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	437.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,597,631.77</b>
减：所得税影响数	239,644.77
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,357,987.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用