金远胜

NEEQ:873206

苏州金远胜智能装备股份有限公司

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、公司负责人吴琴秀、主管会计工作负责人吴琴妹及会计机构负责人（会计主管人员）黄雪花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“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

-

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 11

第四节 股份变动及股东情况 13

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 15

第六节 财务会计报告 17

附件Ⅰ会计信息调整及差异情况 66

附件Ⅱ融资情况 66

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、金远胜	指	苏州金远胜智能装备股份有限公司
金卓和	指	太仓金卓和贸易有限公司
金凯和	指	太仓金凯和贸易有限公司
金达机械	指	太仓市金达机械厂
金三和	指	太仓市金三和环保科技有限公司
金远胜新材料	指	金远胜新材料科技（苏州）有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公司章程	指	《苏州金远胜智能装备股份有限公司公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州金远胜智能装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Jinyuansheng Intelligent Equipment Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	吴琴秀	成立时间	2013 年 3 月 28 日
控股股东	控股股东为（吴琴秀）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴琴秀、吴琴妹），一致行动人为（吴琴秀、吴琴妹）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-其他通用设备制造业（C349）-其他未列明通用设备制造业（C3490）		
主要产品与服务项目	生产、加工、销售智能化粉碎设备		
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	金远胜	证券代码	873206
挂牌时间	2019 年 3 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,820,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈叶	联系地址	江苏省太仓市沙溪镇工业开发区大木桥路南 395 号 1 号楼
电话	0512-53250589	电子邮箱	info@jinyuanshengmach.com
传真	0512-53250589		
公司办公地址	江苏省太仓市沙溪镇工业开发区大木桥路南 395 号 1 号楼	邮政编码	215400
公司网址	www.jinyuanshengmach.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320585064570l5XT		
注册地址	江苏省苏州市沙溪镇工业开发区大木桥路南 395 号 1 号楼		
注册资本（元）	10,820,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

公司是生产气流超细粉碎系统设备的高新技术企业。公司根据干式粉体原材料市场用户的需求进行研发，针对用户物料的特性提供气流超细粉碎技术解决方案。公司还设有新型的智能、环保、安全的超细粉体试验中心，致力于为客户提供从技术咨询、设备研发、制造到工程安装的一站式解决方案。

一、生产模式

公司主要采用以销定产的生产模式，具体情况如下：

对于标准系列产品，销售合同签订后，生产管理部门根据合同交期开展制造工作，产品制造完毕后入库，由仓库管理部安排发货。

对于根据客户个性需要提供整体解决方案，销售部会同技术中心进行产品整体设计，提供产品工艺整体解决方案及其优化建议。销售部对项目进行任务分解，其中生产管理部根据方案进行制造，采购部根据配套清单进行采购，产品制造完毕后入库、配套设备到货后，由仓库管理部安排发货，由公司安装人员进行现场安装、调试及验收。

二、采购模式

公司采购分为大宗采购、小宗采购。大宗采购是生产所需的原材料、主要配套件，如钢板、电气材料及电器元件、电机等主配件采购。小宗采购包括零星零部件、劳保用品和帮、办公设备采购。对于大宗采购，公司与主要供应商保持长期的供货关系。公司在项目中标或合同签订后，根据客户的需求形成相应的采购方案，并将订单发往至指定供应商。供应商按合同约定发货至公司，由公司验收合格后进行生产制造或发往客户进行安装调试。 对于小宗采购，通常由需求部门编制采购计划，在报经部门领导批准后，编制采购通知单，相关人员根据已审的采购通知单，向供应商下发采购订单，并由采购部跟踪物料质量和数量及入库情况。

三、销售模式

公司根据市场情况和产品特点制定销售策略。根据公司产品特性与用户需求状况，公司产品主要采用直销模式，销售人员和工程技术人员直接与客户对接。公司产品面向全球所有干式粉体原材料生产企业，市场分为国内和国际两大板块。

（1） 内销模式

公司主要通过各类行业展会、客户转介绍和网络平台等信息媒介获得用户信息与需求，在此基础上

由销售人员进行售前服务与推介，并进一步获得用户的具体项目信息。公司技术中心根据用户的具体需求设计工艺方案与产品配置，并由此设计出项目方案，然后由销售部根据用户要求直接与客户谈判签约或进行投标。

（2） 外销模式

公司外销模式的业务流程与内销模式基本一致。客户信息获取渠道主要是国内国际展会、国际性信息媒介以及相关的贸易公司。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务、江苏省地方税务局批准颁发的编号为 GR202132004288 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,576,144.22	5,246,153.16	6.29%
毛利率%	26.84%	36.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-603,828.49	-336,938.10	-79.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-652,661.60	-394,946.70	-65.25%
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）	-4.53%	-2.20%	-
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）	-4.90%	-2.58%	-
基本每股收益	-0.06	-0.03	-100.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	26,121,641.58	28,432,858.11	-8.13%
负债总计	13,093,224.88	14,800,612.92	-11.54%
归属于挂牌公司股东的	13,028,416.70	13,632,245.19	-4.43%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.26	-4.43%
资产负债率%（母公司）	45.59%	45.59%	-
资产负债率%（合并）	50.12%	52.05%	-
流动比率	1.38	1.16	-
利息保障倍数	-12.20	-4.27	-
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	5,043,575.83	771,924.35	553.38%
应收账款周转率	2.75	2.47	-
存货周转率	0.77	0.67	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-8.13%	-29.02%	-
营业收入增长率%	6.29%	-12.18%	-
净利润增长率%	79.21%	-288.56%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,191,308.09	8.39%	729,979.31	2.57%	200.19%
应收票据	2,343,207.95	8.97%	1,063,130.00	3.74%	120.41%
应收账款	1,011,322.56	3.87%	2,016,772.34	7.09%	-49.85%
交易性金融资产	603,710.00	2.31%	504,510.98	1.77%	19.66%
预付款项	285,972.92	1.09%	201,507.19	0.71%	41.92%
其他应收款	1,304,015.49	4.99%	3,187,994.49	11.21%	-59.10%
存货	5,214,465.21	19.96%	5,406,651.50	19.02%	-3.55%
投资性房地产	5,125,423.06	19.62%	5,263,555.06	18.51%	-2.62%
固定资产	3,443,715.94	13.18%	3,845,417.29	13.52%	-10.45%
长期待摊费用	66,497.60	0.25%	96,486.32	0.34%	-31.08%
递延所得税资产	345,138.14	1.32%	1,185,900.67	4.17%	-70.90%
应付票据	967,499.00	3.70%	438,183.30	1.54%	120.80%
应付账款	768,326.74	2.94%	778,435.44	2.74%	-1.30%
应付职工薪酬	240,424.40	0.92%	364,588.41	1.28%	-34.06%
应交税费	224,846.41	0.86%	239,925.30	0.84%	-6.28%
其他应付款	2,076,184.08	7.95%	2,187,022.50	7.69%	-5.07%
长期借款	2,300,000	8.80%	1,900,000	6.68%	21.05%
资产总计	26,121,641.58	100%	28,432,858.11	100%	-8.13%

项目重大变动原因

1.报告期内，货币资金本期 2,191,308.09 元，较上年期末增加 200.19%，是因为子公司收回前欠款 1,463,463.48 元。
2.报告期内，应收票据本期 2,343,207.95 元，较上年期末增加 120.41%，是因为公司采购原材料开出的银行承兑汇票，已背书但尚未到期；另外企业销售设备，部分客户开给我们银行承兑汇票，部分应收账款转为应收票据。
3.报告期内，应收账款本期 1,011,322.56 元，较上年期末减少 49.85%，是因为部分客户选择银行承兑汇票支付，应收账款转为应收票据。
3.报告期内，预付款项本期 285,972.92 元，较上年期末增加 41.92%，是因为公司预付了厂房租赁费。
4.报告期内，其他应收款本期 1,304,015.491 元，较上年期末减少 59.10%，是因为子公司收回前欠款 1,463,463.48 元。
5.报告期内，长期待摊费用本期 66,497.60 元，较上年期末减少 31.08%，是因为装修费和互联网费每个月都摊销。
6.报告期内，应付票据本期 967,499.00 元，较上年期末增加 120.80%，是因为公司采购材料选择银行承担汇票支付。
7.报告期内，应付职工薪酬本期 240,424.40 元，较上年期末减少 34.06%，是因为公司上半年业务量相对较少，员工出勤率降低，计提的工资和奖金相应减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	5,576,144.22	-	5,246,153.16	-	6.29%
营业成本	4,079,246.67	73.16%	3,317,744.62	63.24%	22.95%
毛利率	26.84%	-	36.76%	-	-
税金及附加	33,579.24	0.60%	26,396.90	0.50%	27.21%
管理费用	886,353.95	15.90%	858,302.75	16.36%	3.27%
研发支出	753,381.65	13.51%	755,199.25	14.40%	-0.24%
销售费用	479,723.74	8.60%	666,843.26	12.71%	-28.06%
财务费用	42,063.45	0.75%	57,549.93	1.10%	-26.91%
投资收益	4,022.95	0.07%	30,700.04	0.59%	-86.90%
营业利润	-649,371.37	11.65%	-405,183.51	-7.72%	60.72%
营业外收入	45,542.88	0.82%	68,245.41	1.30%	-33.27%
净利润	-603,828.49	-10.83%	-336,938.10	-6.42%	79.21%
经营活动产生的现金流量净额	5,043,575.83	-	771,924.35	-	553.38%
投资活动产生的现金流量净额	-95,977.05	-	76,993.12	-	-224.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,486,270.00	-	-400,000.00	-	771.57%

项目重大变动原因

1.报告期内，投资收益本期发生额为 4,022.95 元，较上年同期减少了 86.90%，是因为公司今年上半年购买的银行理财产品减少，银行理财收益相应减少。

2.报告期内，营业利润本期发生额为-649,371.37 元，较上年同期增加了 60.72%，是因为公司上半年业务量较上年同期有所较少，费用不变，导致利润减少。
3.报告期内，营业外收入本期发生额为 45,542.88 元，较上年同期减少了 33.27%，是因为有一些政府补贴、减免税款等补贴公司今年没有达到对应的政策，拿不到相应的补贴。
4.报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 5,043,575.83 元，较上年同期增加了 553.38%，是因为子公司上半年收到了珠海市横琴新区世麒投资有限公司前欠款 1,463,463.48 元。
5.报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-95,977.05 元,较上年同期减少-224.66 元，是因为公司今年上半年购买的银行理财产品比收回的银行理财产品多。
6.报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-3,486,270.00 元，较上年同期增加了 771.57%，是因为公司归还了向公司贷款的本金和利息。

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
金远胜新材料科技（苏州）有限公司	子公司	新型材料销售	10,000,000.00	2,119,706.75	83,203.59	0	-83,070.22

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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
一、宏观经济波动的风险	气流粉碎设备广泛应用于化工、制药、矿产、染料、食品、冶金、农牧、陶瓷、建材、日用化工、电子、塑料、环保等多个行业领域，下游行业大多景气程度较高，具有较高的增长率，有效带动了气流粉碎设备行业的发展。但是，下游行业的发展

	仍然受到国内宏观经济走势及经济政策的影响，如果我国经济增速出现较大幅度下滑，导致下游行业收入增长放缓甚至降低、新增固定资产投资减少等不利情况的出现，都将对气流粉碎设备企业的生产经营带来消极影响。
二、原材料价格波动的风险	钢铁是气流粉碎设备行业的主要原材料，钢铁的价格变化直接影响到企业的制造成本。在供给侧改革持续推进、产能和取缔“地条钢”、环保督查、取暖季限产等一系列因素影响下，中国钢铁市场持续震荡上行走势，随着取暖季限产和环保将逐渐成为新常态，钢价可能在未来进一步上涨，增加企业的原材成本。
三、市场竞争加剧的风险	尽管近年来气流粉碎设备行业涌现了一批优秀的企业，但本行业的竞争者目前仍以中小型为主，产品同质化情况严重，行业总体市场竞争较为激烈。如果企业不能适应激烈的行业竞争，顺应行业的发展，迅速扩大规模、加大研发投入进而自主创新提升水平、加强市场开拓塑造品牌优势，则企业将可能面临由于竞争不利而造成市场占有率降低、盈利能力下降的风险。
四、实际控制人不当的风险	公司的共同实际控制人为吴琴秀女士和吴琴妹女士，并且分别担任公司董事长和财务负责人，对公司的经营管理有重大影响。尽管公司已经建立配套规章制度，但如果共同实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营及其他股东带来不利影响。
五、存货余额较大的风险	2024 年 6 月 30 日、2023 年 6 月 30 日，公司存货账面价值分别为 521.45 万元、603.47 万元，占流动资产比例 42.26%、51.46%。公司采取以销定产的经营模式，存货与订单相匹配，不存在跌价风险，但存货占用了公司较多流动资金，若市场环境等外部因素发生重大变化导致存货积压或减值，将对公司财务状况和经营业绩产生不利影响。
六、应收账款回收的风险	2024 年 6 月 30 日，2023 年 6 月 30 日，2022 年 6 月 30 日，公司的应收票据及应收账款余额分别为 53.87 万元， 70.04 万元，85.13 万元。公司按照会计准则的要求和公司的实际情况制定了相应的坏账准备计提政策，但公司主要客户的经营状况发生不利变化，则仍可能导致该等应收账款不能按期或无法收回而产生坏账，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。公司将通过大催收力度等措施来应对应收账款坏账发生的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三. 二.（一）

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018 年 11 月 22 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易承诺	2018 年 11 月 22 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2018 年 11 月 22 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,820,000	0%	0	10,820,000	0%
	其中：控股股东、实际控制人	8,380,000	77.45%	0	8,380,000	77.45%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0		0	0	0%
总股本		10,820,000	-	0	10,820,000.00	-
普通股股东人数		4				

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	吴琴秀	8,180,000	0	8,180,000	75.6%	8,180,000	0	0	0
2	吴琴妹	200,000	0	200,000	1.85%	200,000	0	0	0
3	金凯和	1,420,000	0	1,420,000	13.12%	1,420,000	0	0	0
4	金卓和	1,020,000	0	1,020,000	9.43%	1,020,000	0	0	0
合计		10,820,000	-	10,820,000	100%	10,820,000	0	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：公司股东金凯和、金卓和是由公司一致行动人吴琴秀、吴琴妹共同控制的企业。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

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				
吴琴秀	董事、总经理	女	1963 年 12 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	8,180,000	0	8,180,000	97.61%
吴琴妹	董事、财务总监	女	1966 年 4 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	200,000	0	200,000	2.39%
陈庆	董事	男	1990 年 11 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
王雪康	董事	男	1963 年 4 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
陈叶	董事、董秘	女	1994 年 3 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
俞国清	监事	男	1978 年 10 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
陈寅	监事	男	1986 年 11 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%
汪忠强	监事	男	1986 年 8 月	2024 年 6 月 21 日	2027 年 6 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理吴琴秀与董事、财务总监吴琴妹为姐妹关系。除上述情形，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

（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	期末人数
行政人员	3	4
生产人员	21	21
销售人员	5	6
技术人员	6	6
财务人员	4	4
员工总计	39	41

（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
流动资产：			
货币资金	五、1	2,191,308.09	729,979.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	603,710.00	504,510.98
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,343,207.95	1,063,130.00
应收账款	五、4	1,011,322.56	2,016,772.34
应收款项融资			
预付款项	五、5	285,972.92	201,507.19
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、6	1,304,015.49	3,187,994.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	5,214,465.21	5,406,651.50
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	129,747.51	132,139.04
流动资产合计		13,083,749.73	13,242,684.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、9	5,125,423.06	5,263,555.06
固定资产	五、10	3,443,715.94	3,845,417.29
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,057,117.11	2,745,224.88
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	66,497.60	96,486.32
递延所得税资产		345,138.14	1,185,900.67
其他非流动资产	五、13	2,000,000.00	2,053,589.04
非流动资产合计		13,037,891.85	15,190,173.26
资产总计		26,121,641.58	28,432,858.11
流动负债：			
短期借款		0	3,002,541.67
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、14	967,499.00	438,183.30
应付账款	五、15	768,326.74	778,435.44
预收款项	五、16	43,446.00	43,446.00
合同负债	五、17	260,000.00	911,504.42
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、18	240,424.40	364,588.41
应交税费	五、19	224,846.41	239,925.30
其他应付款	五、20	2,076,184.08	2,187,022.50
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、21	2,568,322.34	2,260,003.64
其他流动负债	五、22	2,343,207.95	1,181,625.58
流动负债合计		9,492,256.92	11,407,276.26
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、23	2,300,000.00	1,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		994,717.72	1,132,586.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	306,250.24	360,750.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,600,967.96	3,393,336.66
负债合计		13,093,224.88	14,800,612.92
所有者权益：			
股本	五、25	10,820,000.00	10,820,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	1,384,371.62	1,384,371.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	1,769,370.62	1,769,370.62
盈余公积	五、28	392,383.84	392,383.84
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-1,337,709.38	-733,880.89
归属于母公司所有者权益合计		13,028,416.70	13,632,245.19
少数股东权益			
所有者权益合计		13,028,416.70	13,632,245.19
负债和所有者权益总计		26,121,641.58	28,432,858.11

法定代表人：吴琴秀主管会计工作负责人：吴琴妹会计机构负责人：黄雪花

（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
流动资产：			
货币资金		715,738.08	720,555.50
交易性金融资产		603,710.00	504,510.98
衍生金融资产			
应收票据		2,343,207.95	1,063,130.00
应收账款	十六、1	1,011,322.56	2,016,772.34
应收款项融资			
预付款项		229,277.90	201,507.19

其他应收款	十六、2	716,573.75	3,187,994.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,214,465.21	5,406,651.50
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		129,747.51	132,139.04
流动资产合计		10,964,042.98	13,233,261.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	250,000.00	100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,125,423.06	5,263,555.06
固定资产		3,443,715.94	3,845,417.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,057,117.11	2,745,224.88
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		66,497.60	96,486.32
递延所得税资产		345,138.14	653,231.62
其他非流动资产		2,000,000.00	2,053,589.04
非流动资产合计		13,287,891.85	14,757,504.21
资产总计		24,251,934.83	27,990,765.25
流动负债：			
短期借款			3,002,541.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		967,499.00	438,183.30
应付账款		768,326.74	778,435.44
预收款项		43,446.00	43,446.00
合同负债		260,000.00	911,504.42
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		240,424.40	364,588.41
应交税费		224,958.25	239,925.30
其他应付款		39,569.08	146,922.50
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		2,568,322.34	2,260,003.64
其他流动负债		828,927.00	1,181,625.58
流动负债合计		5,941,472.81	9,367,176.26
非流动负债：			
长期借款		2,300,000.00	1,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		994,717.72	1,132,586.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		306,250.24	360,750.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,600,967.96	3,393,336.66
负债合计		9,542,440.77	12,760,512.92
所有者权益：			
股本		10,820,000.00	10,820,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,384,371.62	1,384,371.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,769,370.62	1,769,370.62
盈余公积		392,383.84	392,383.84
一般风险准备			
未分配利润		343,367.98	864,126.25
所有者权益合计		14,709,494.06	15,230,252.33
负债和所有者权益合计		24,251,934.83	27,990,765.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		5,576,144.22	**5,246,153.16**
其中：营业收入	五、30	5,576,144.22	5,246,153.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,274,348.70	**5,682,036.71**
其中：营业成本	五、30	4,079,246.67	3,317,744.62
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、31	33,579.24	**26,396.90**
销售费用	五、32	479,723.74	666,843.26
管理费用	五、33	886,353.95	858,302.75
研发费用	五、34	753,381.65	**755,199.25**
财务费用	五、35	42,063.45	57,549.93
其中：利息费用		45,734.90	**63,978.27**
利息收入		577.63	**6,428.34**
加：其他收益		44,810.16	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	4,022.95	**30,700.04**
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-649,371.37	-405,183.51
加：营业外收入	37	45,542.88	68,245.41
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-603,828.49	**-336,938.10**
减：所得税费用			**0.00**
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,828.49	-336,938.10
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）		-603,828.49	-336,938.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,828.49	-336,938.10
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴琴秀主管会计工作负责人：吴琴妹会计机构负责人：黄雪花

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	5,576,144.22	5,246,153.16
减：营业成本	十六、4	4,079,246.67	3,317,744.62

税金及附加		33,575.62	26,396.90
销售费用		418,363.56	666,843.26
管理费用		865,267.90	858,302.75
研发费用		753,381.65	755,199.25
财务费用		41,443.08	56,677.43
其中：利息费用		45,114.53	63,633.27
利息收入		3,671.45	6,428.34
加：其他收益		44,810.16	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	4,022.95	30,700.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-566,301.15	-404,311.01
加：营业外收入		45,542.88	68,245.41
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-520,758.27	-336,065.60
减：所得税费用			0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-520,758.27	-336,065.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.03
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,473,957.02	8,072,577.29
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			12,374.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、38.(1)	4,378,825.61	731,034.75
经营活动现金流入小计		9,852,782.63	8,815,986.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,077,960.42	6,250,889.52
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		2,047,709.38	384,257.96
支付的各项税费		397,446.95	26,396.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、38.(2)	1,286,090.05	1,382,517.51
经营活动现金流出小计		4,809,206.80	8,044,061.89
经营活动产生的现金流量净额		5,043,575.83	771,924.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,300,000.00
取得投资收益收到的现金		504,022.95	144,560.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		504,022.95	2,444,560.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			365,921.56
投资支付的现金		600,000.00	2,001,645.66
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		600,000.00	2,367,567.22
投资活动产生的现金流量净额		-95,977.05	76,993.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		3,419,570.83	400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,699.17	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,486,270.00	400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,486,270.00	-400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,461,328.78	448,917.47
加：期初现金及现金等价物余额		729,979.31	2,489,594.50
六、期末现金及现金等价物余额		2,191,308.09	2,938,511.97

法定代表人：吴琴秀主管会计工作负责人：吴琴妹会计机构负责人：黄雪花

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,473,956.02	8,072,577.29
收到的税费返还			12,374.20
收到其他与经营活动有关的现金		2,915,328.39	731,034.75
经营活动现金流入小计		8,389,284.41	8,815,986.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,021,265.42	6,250,889.52

支付给职工以及为职工支付的现金		1,970,536.76	384,257.96
支付的各项税费		397,446.95	26,396.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,272,605.65	1,382,517.51
经营活动现金流出小计		4,661,854.78	8,044,061.89
经营活动产生的现金流量净额		3,727,429.63	771,924.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	2,300,000.00
取得投资收益收到的现金		4,022.95	144,560.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		504,022.95	2,444,560.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			365,921.56
投资支付的现金		750,000.00	2,001,645.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		750,000.00	2,367,567.22
投资活动产生的现金流量净额		-245,977.05	76,993.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			0
偿还债务支付的现金		3,419,570.83	400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,699.17	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,486,270.00	400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,486,270.00	-400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,817.42	448,917.47
加：期初现金及现金等价物余额		720,555.50	2,489,594.50
六、期末现金及现金等价物余额		715,738.08	2,938,511.97

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	□是 √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	□是 √否	-
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	-
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	-
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	-
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	-
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	-
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	-
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	-
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	-
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	-
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	-
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	-
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	-
17．是否存在预计负债	□是 √否	-

附注事项索引说明

报告期内，无其他事项说明。

（二） 财务报表项目附注

苏州金远胜智能装备股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

苏州金远胜智能装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名太仓金溪粉碎设备有限公司（以下简称“金溪公司”），系由自然人吴琴秀、吴琴妹、吴晓莹共同出资设立的有限责任公司，成立于 2013 年 3 月 28 日。设立时注册号：320585000178147,注册资本为人民币 100 万元，其中吴琴秀出资 60 万元，占注册资本的 60%；吴琴妹出资 20 万元，占注册资本的 20%；吴晓莹出资 20 万元，占注册资本的 20%。公司法定代表人：吴琴秀。住所：太仓市沙溪镇直塘直任路 65 号。 经营范围：生产、加工、销售粉碎设备、五金件；经销机械设备、金属制品。

2013 年 3 月 27 日，新联谊会计师事务所有限公司苏州分所出具新联谊苏内验字［2013］第 092 号《验资报告》对金溪公司股东的出资进行了验证，截至 2013 年 3 月 26 日，金溪公司已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 100 万元，各股东以货币出资。

2015 年 6 月 15 日,公司召开临时股东会,同意公司注册资本由原来的 100 万元变更至 1,000 万元，新增 900 万元注册资本由股东吴琴秀投资。2015 年 6 月 16 日，太仓市市场监督管理局核发《公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并对公司章程予以备案。

2017 年 7 月 4 日，公司召开临时股东会，同意吸收太仓金凯和贸易有限公司、太仓金卓和贸易有限公司为股东；同时，公司进行股权转让，吴琴秀将其持有的金溪公司 11.8%的股权（计出资额 118 万元）以人民币 118 万元价格转让给太仓金凯和贸易有限公司，股东吴琴秀将其持有的金溪公司 10.2%的股权（计出资额 102 万元）以人民币 102 万元价格转让给太仓金卓和贸易有限公司。

股权转让后，公司于 2017 年 7 月 4 日召开临时股东会，同意注册资本由 1,000 万元变更为 1,082 万元，增加的 82 万元，由股东吴琴秀增加投资 58 万元，出资方式为货币，出资日期为 2018 年 12 月 31 日前；股东太仓金凯和贸易有限公司增加投资 24 万元，出资方式为货币，出资日期为 2018 年 12 月 31 日前。2017 年 7 月 12 日，太仓市市场监督管理局核发《公司准备变更登记通知书》，同意上述变更，并对公司章程进行备案。

2018 年 2 月 9 日,公司注册资本已经全部缴足,经苏州天华联合会计师事务所出具苏天内验字[2018]第 011 号《验资报告》进行验证。

2018 年 1 月 31 日,公司召开临时股东会，同意吴晓莹将其所持有的公司 1.85%的股权，计出资额人民币 20 万元，以人民币 20 万元的价格转让给吴琴秀。转让后，公司股权结构变更为：吴琴秀出资 818 万元，占注册资本的 75.6%；吴琴妹出资 20 万元，占注册资本的 1.85%；太仓金凯和贸易有限公司出资 142 万元，占注册资本的 13.12%；太仓金卓和贸易有限公司出资 102 万元，占注册资本的 9.43%。2018 年 2 月 27 日，太仓市市场监督管理局核发《公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并对金溪公司章程予以备案。

2018 年 6 月 20 日，公司召开临时股东会，同意公司由太仓金溪粉碎设备有限公司更名为苏州金远胜智能装备股份有限公司。2018 年 7 月 31 日，苏州市工商行政管理局核发《公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并对章程予以备案。

截至 2024 年 06 月 30 日,公司注册资本为 1,082 万元，实收资本 1,082 万元。注册地址：太仓市沙溪镇昭溪路 101 号太仓星药港 1 号楼一层；法定代表人：吴琴秀；公司统一社会信用代码：9132058506457015XT,营业期限自 2013 年 3 月 28 日至无固定期限。

公司的主要经营范围：生产、加工、销售智能化粉碎设备；从事粉碎机械设备领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；环保设备、防爆安全系统、工业自动控制系统、软件技术开发；超微粉碎成套装备制造、加工、销售；粉碎系统安装工程；工业原料的超细粉碎加工；防爆粉体系统工程开发。（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）

本公司财务报告于 2024 年 8 月 28 日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4、应收款项”、“10、固定资产”、“29、收入”等各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的固定资产	占公司资产总额达到 2%
账龄超过 6 个月的重要应收账款	10 万元

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)同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

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确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相

应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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、其他所有者权益变动，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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。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。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营 产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前， 应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

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

1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1）金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6）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，本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。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，本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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合	确认组合的依据
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合二：银行承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的银行承兑汇票
组合三：商业承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的商业承兑汇票

对于划分为组合一的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账　　龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	50
4-5 年（含 5 年）	90
5 年以上	100

对于划分为组合二的银行承兑汇票，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合三的商业承兑汇票，按照应收账款连续账龄计提坏账准备。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

（1）本公司存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、委托加工物资等。

（2）原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。

（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

存货可变现净值按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确定。

期末，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

15、持有待售资产和终止经营持有待售资产

（1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（2）终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报，

16、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融

工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资

产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类　别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

18、固定资产

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

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5/10	0/5	9.5/20
运输设备	5	0	20

办公及电子设备	5	0	20

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

20、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

21、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

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

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，

如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类　别	使用寿命
软件	2 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

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。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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、 采用成本模式计量的投资性房地产、 固定资产、 在建工程、 采用成本模式计量的生产性生物资产 、油气资产、使用权资产、 无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，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）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

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。

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

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

28、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

29、股份支付

(1)股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2)实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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

30、收入

（1）收入确认的一般原则

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

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进

度能够合理确定为止。

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

1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

3）本公司已将该商品实物转移给客户；

4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5）客户已接受该商品或服务等。

（2）收入确认的具体原则

本公司生产、加工、销售智能化粉碎设备及提供工业原料的超细粉碎加工服务，属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户并安装调试完成，或已将加工完成的原料交付给客户，且客户已接受该商品，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。

31、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均年限方法分期计入损益。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。

33、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

34、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税（费）种	计税依据	税率（额）
增值税	计税销售收入（货物、劳务）	13%
城市维护建设税	应交流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
土地使用税	按照实际占有土地面积为计税依据	1.2 元/平方米
房产税	自有房产原值 X70%	1.20%
房产税	出租房产租金收入	12%

2、税收优惠

公司名称	税收优惠
苏州金远胜智能装备股份有限公司	根据财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。
苏州金远胜智能装备股份有限公司及子公司金远胜新材料科技（苏州）有限公司	根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号、2023 年第 6 号、2023 年第 12 号，公司作为小型微利企业，应纳税所得额不超过 300 万元，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，该政策执行至 2027 年 12 月 31 日。（苏州金远胜智能装备股份有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202132004288），当公司不符合小型微利企业优惠的标准时，申报当期选择高新技术企业的税收优惠。）
	根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号，公司作为小型微利企业在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、财务报表主要项目注释

（以下注释项目除非特别指出，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-6 月，上期指 2023 年 1 月-6 月。）

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	3,306.77	4,139.77
银行存款	2,184,192.87	722,031.09
其他货币资金	3,808.45	3,808.45
合计	2,191,308.09	729,979.31

2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	603,710.00	504,510.98
其中：挂牌公司股份	3,500.00	4,330.00
非保本浮动收益理财产品	600,210.00	500,180.98
合计	603,710.00	504,510.98

3、 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	935,506.39	1,063,130.00
合计	935,506.39	1,063,130.00

4、 应收账款

（1）应收账款按种类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,564,986.85	100.00	553,664.29	35.38	1,011,322.56
合计	1,564,986.85	100.00	553,664.29	35.38	1,011,322.56

（2）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生
本期计提应收账款坏账准备	0

（3）本报告期核销应收账款：无

5、 预付账款

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	96,467.95	33.73	87,285.00	43.32
1-2 年（含 2 年）	188,446.06	65.90	112,800.00	55.98
3-4 年（含 4 年）	1,058.91	0.37	1,422.19	0.70
合计	285,972.92	100.00	201,507.19	100.00

6、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,304,015.49	3,187,794.49
合计	1,304,015.49	3,187,794.49

7、 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,612,475.43		1,612,475.43	1,679,153.95		1,679,153.95
委托加工材料	0.00		0.00	14,922.77		14,922.77
库存商品	1,969,181.41		1,969,181.41	1,872,192.11		1,872,192.11
发出商品	850,720.88		850,720.88	961,155.08		961,155.08
低值易耗品	58,226.13		58,226.13	59,151.34		59,151.34
在产品	723,861.36		723,861.36	820,076.25		820,076.25
合计	5,214,465.21		5,214,465.21	5,406,651.50		5,406,651.50

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	129,747.51	129,747.51
合计	129,747.51	129,747.51

9、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、 账面原价		
1、 期初余额	5,816,083.05	5,816,083.05
2、 本期增加额		
（1） 外购		
（2） 固定资产转入		
3、 本期减少		
4、 期末余额	5,816,083.05	5,816,083.05
二、 累计折旧和摊销		
1、 期初余额	552,527.99	552,527.99
2、 本期增加额	138,132.00	138,132.00
（1） 计提或摊销	138,132.00	138,132.00
（2） 其他增加		
3、 本期减少额		
4、 期末余额	690,659.99	690,659.99

项目	房屋及建筑物	合计
三、 减值准备		
四、 账面价值		
1、 期末账面价值	5,125,423.06	5,125,423.06
2、 期初账面价值	5,816,083.05	5,816,083.05

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,443,715.94	3,845,417.29
固定资产清理		
合计	3,443,715.94	3,845,417.29

（1） 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,567,327.27	1,027,476.93	467,257.87	10,062,062.07
2.本期增加金额	9,557.52			
其中：（1）购置	9,557.52			
（2）在建工程转入				
3.本期减少金额				
其中：处置或报废				
4. 期末余额	8,576,884.79	1,027,476.93	467,257.87	10,071,619.59
二、累计折旧				
1. 期初余额	4,778,190.89	1,027,476.93	308,348.72	6,114,016.54
2.本期增加金额	393,757.34		21,963.06	
其中：计提	393,757.34		21,963.06	
3.本期减少金额				
其中：处置或报废				
4.期末余额	5,167,486.70	1,027,476.93	330,311.78	6,525,275.41
三、减值准备				
1.期初余额	102,628.24			102,628.24
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	102,628.24			102,628.24
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,306,769.85		136,946.09	3,443,715.94

2.期初账面价值	3,686,508.14		158,909.15	3,845,417.29

（2） 暂时闲置固定资产情况：无。
（3） 融资租赁租入的固定资产情况：无。
（4） 经营租赁租出的固定资产情况：无。
（5） 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,863,062.31	6,863,062.31
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	6,863,062.31	6,863,062.31
二、累计折旧		
1.期初余额	4,117,837.43	4,117,837.43
2.本期增加金额	688,107.77	688,107.77
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,805,945.20	4,805,945.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,057,117.11	2,057,117.11
2.期初账面价值	2,745,224.88	2,745,224.88

12、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期转出额	期末余额
装修费	82,838.48		27,347.22		55,491.26
互联网服务费	13,647.84		2,641.50		11,006.34
合 计	96,486.32		29,988.72		66,497.60

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款	2,000,000.00	2,000,000.00
定期存款-应计利息	-	53,589.04
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

14、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	967,499.00	438,183.30
合 计	967,499.00	438,183.30

15、应付账款
（1） 应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
原材料采购款	768,326.74	768,235.44
应付费用	0.00	10,000.00
设备款	0.00	200.00
合计	768,326.74	778,435.44

（2） 账龄超过一年的重要应付账款：无

16、预收款项

项目	期末余额	期初余额
租赁费	43,446.00	43,446.00
合计	43,446.00	43,446.00

17、合同负债

合同负债情况

项　目	期末余额	期初余额
预收货款	260,000.00	911,504.42
合计	260,000.00	911,504.42

18、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	364,588.41	1675267.19	1799431.20	240424.40
离职后福利-设定提存计划		19,467.45	19467.45	
合计	364,588.41	1,694,734.64	1,818,898.65	240,424.40

（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	364,588.41	1,393,327.26	1,518,615.67	239,300.00
二、职工福利费		47,073.00	47,073.00	
三、社会保险费		171,578.93	170,454.53	1,124.40
四、住房公积金		63,288.00	63,288.00	
五、职工教育经费		0.00	0.00	
合计	364,588.41	1,675,267.19	1,799,431.20	240,424.40

19、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	50,471.08	64,969.10
城市维护建设税	1,264.57	1,713.91
印花税	573.13	532.03

个人所得税	1,691.55	1,414.85
教育费附加	1,264.57	1,713.90
契税	169,400.48	169,400.48
房产税	0.00	0.00
土地使用税	181.03	181.03
合计	224,846.41	239,925.30

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,076,184.08	2,187,022.50
合计	2,076,184.08	2,187,022.50

（1） 其他应付款

1） 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付费用	39,569.08	6,030.50
往来款	2,036,615.00	2,040,100.00
保证金及押金	0.00	86,892.00
合计	2,076,184.08	2,187,022.50

2） 期末账龄超过 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
太仓市金达机械厂	2,036,615.00	双方协商一致，暂未偿还
合 计	2,036,615.00	

21、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	350,667.92	802,970.00
一年内到期的租赁负债	2,217,654.42	1,457,033.64
合计	2,568,322.34	2,260,003.64

22、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	0.00	118,495.58
非终止确认票据	2,343,207.95	1,063,130.00
合 计	2,343,207.95	1,181,625.58

注：非终止确认票据为苏州金远胜智能装备股份有限公司背书转让的票据尚未到期或者供应商尚未贴现，仍然属于公司负债。

23、 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,300,000.00	2,700,000.00

长期借款应付利息	0.00	2,970.00
减：一年内到期的长期借款	0.00	802,970.00
合　　计	2,300,000.00	1,900,000.00

24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
微纳级电子材料专用气流粉碎系统	117,000.00		27,000.00	90,000.00	与资产相关政府补助
智能防爆型微纳气流粉碎系统装备制造关键技术研发	93,750.22		12,499.98	81,250.24	与资产相关政府补助
智能防爆型超细气流粉粹新工艺及系统的研发	150,000.00		15,000.00	135,000.00	与资产相关政府补助
合计	360,750.22		108,999.96	306,250.24	

25、股本

项　目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,820,000.00						10,820,000.00

26、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,384,371.62			1,384,371.62
合　计	1,384,371.62			1,384,371.62

27、专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,769,370.62			1,769,370.62
合计	1,769,370.62			1,769,370.62

28、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	392,383.84			392,383.84
合　　计	392,383.84			392,383.84

29、未分配利润

项目	本期金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	-733,880.89	1,368,478.49

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-733,880.89	1,368,478.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-603,828.49	-1,542,965.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		559,394.00
转作股本的普通股股利		
其他		
四、未分配利润	-1,337,709.38	-733,880.89

30、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	5,323,116.71	3,941,114.67	4,983,244.24	3,164,131.05
其他业务	253,027.51	138,132.00	262,908.92	153,613.57
合　计	5,576,144.22	4,079,246.67	5,246,153.16	3,317,744.62

31、税金及附加

项　　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,642.49	3931.79
教育费附加	8,642.48	3831.78
房产税	14349.14	16740.66
印花税	923.07	870.61
车船税	660.00	660.00
土地使用税	362.06	362.06
合　　计	33579.24	26,396.90

32、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	188,337.45	218,722.60
差旅费	59,944.59	144,841.32
展览费及广告费	42,855.85	93,419.79
售后维护费	57,102.71	44,555.39
招待费	48,206.70	10,861.00
办公费	11,559.44	9,360.16
佣金	71,717.00	143,168.00
其他	0.00	1,915.00
合　　计	479,723.74	666,843.26

33、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	401,001.56	256,215.77
其他	5,569.00	3,697.54
中介机构费	9,433.96	7,640.58
折旧摊销	14,717.87	17,582.46
房屋租赁费	129,658.43	125,728.62
办公费	14,583.03	13,765.25
差旅费	44,319.37	55,825.31
业务招待费	47,519.80	14,550.70
新三板费用	94,339.62	100,188.68
装修费	27,347.22	27,347.22
咨询费	80,000.00	198,913.20
职工教育经费	99.16	150.00
工会经费	1,969.92	1,969.92
汽车修理保险费	7,567.01	18,289.18
水电费	8,227.40	10,810.20
合　　计	886,353.95	858,302.75

34、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
研发人工	365,615.73	290,714.28
直接投入	112,589.97	133,611.52
折旧与摊销	254,374.00	256,932.76
其他	20,801.95	73,940.69
合　　计	753,381.65	755,199.25

35、财务费用

项　目	本期金额	上期金额	备注
利息支出	43,570.00	62,332.61	
减：利息收入	3,700.29	6,428.34	
手续费	2,193.74	1,645.66	
合　计	42,063.45	57,549.93	

36、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
理财收益	4,022.95	30,700.04
合　计	4,022.95	30,700.04

37、营业外收入

项　目	本期金额	上期金额
与日常活动无关的政府补助	45,542.88	68,245.41
合　计	45,542.88	68,245.41

38、现金流量项目注释

（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
收到其他政府补助	18,000.00	68,245.41
收到利息收入	1,046.10	6,428.34
其他	4,359,979.51	65,636.10
合计	4,378,825.61	731,034.75

（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
支付的各项费用	1,284,549.55	1,380,871.85
支付手续费	1,540.50	1,645.66
其他往来款	-	-
合 计	1,286,090.05	1,382,517.51

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	365,615.73	290,714.28
折旧费用	254,374.00	256,932.76
直接投入	112,589.97	133,611.52
其他	20,801.95	73,940.69
合计	753,381.65	755,199.25
其中：费用化研发支出	753,381.65	755,199.25
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因导致的合并范围变动

无。

八、在其他主体中权益的披露

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	
金远胜新材料科技（苏州）有限公司	苏州太仓	苏州太仓	货物进出口、技术服务等	100		出资设立

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

无。

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

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

不适用。

3、在合营安排或联营企业中的权益

不适用。

4、重要的共同经营

不适用。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

不适用。

九、政府补助

1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金	本期计入其他收	期末余额	与资产相关/与收

		额	益金额		益相关
递延收益	360,750.22		54,499.98	306,250.24	与资产相关
合计	360,750.22		54,499.98	306,250.24	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

1、市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元银行存款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元银行存款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	0.00	114,195.22		

（2）利率风险－公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款（详见附注五、17)。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司之董事认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）利率风险－现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款(详见附注五、27)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

（4）其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示（详见附注五、2)。因此，本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。应收账款的债务人为大量分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。货币资金的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

十一、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				
（一）交易性金融资产			603,710.00	603,710.00
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）应收款项融资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
（七）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			603,710.00	603,710.00
持续以公允价值计量的负债总额			-	-
二、非持续的公允价值计量				

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

本公司持有的交易性金融资产主要为挂牌公司股份、非保本浮动收益理财产品，采用收益法或市场法进行估值。

3、 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用

4、 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

5、 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

6、 未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用

十二、关联方及关联方交易

1、 本公司的实际控制人情况

本公司的共同实际控制人为：吴琴秀、吴琴妹。

2、 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴琴秀	董事长、总经理、控股股东、实控人之一
陈叶	董事、董事会秘书
汪忠强	监事
太仓市金达机械厂	吴琴秀控制的其他企业
太仓市金三和环保科技有限公司	陈叶控制的其他企业

4、 关联交易情况

（1）关联方购销货

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
太仓市金达机械厂	接受劳务	151,509.78	181,481.54
太仓市金达机械厂	销售	1,823.01	111,783.20
太仓市金三和环保科技有限公司	销售	135,363.37	

（1）关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴琴秀	8,000,000.00	2024 年 6 月 6 日	2027 年 6 月 5 日	否

5、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	太仓市金达机械厂	0.00	2,060.00
其他应收款	太仓市金达机械厂	23,129.17	6,100.00
应付账款	太仓市金达机械厂	8,370.00	41,206.00
其他应付款	太仓市金达机械厂	2,040,100.00	2,040,100.00
应收账款	太仓市金三和环保材料有限公司	0.00	82,020.00

6、 关联方承诺

无

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无其他需要披露的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）应收账款按种类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,564,986.85	100.00	553,664.29	35.38	1,011,322.56
合计	1,564,986.85	100.00	553,664.29	35.38	1,011,322.56

（2）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生
本期计提应收账款坏账准备	0

（3）本报告期核销应收账款：无

2、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	716,573.75	3,187,994.49
合计	716,573.75	3,187,994.49

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	250,000.00		250,000.00	100,000.00		100,000.00
合计	250,000.00		250,000.00	100,000.00		100,000.00

（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
金远胜新材料科技（苏州）有限公司	100,000.00			250,000.00		
合　计	100,000.00			250,000.00		

备注：金远胜新材料科技（苏州）有限公司注册资本 25 万元。

4、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,323,116.71	3,941,114.67	4,983,244.24	3,164,131.05
其他业务	253,027.51	138,132.00	262,908.92	153,613.57
合　　计	5,576,144.22	4,079,246.67	5,246,153.16	3,317,744.62

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	苏州金远胜智能装备股份有限公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
气流粉碎机	5,323,116.71	3,941,114.67	5,323,116.71	3,941,116.67
房租收入	239,152.29	138,132.00	239,152.29	138,132.00
电费	7,968.14		7,968.14	
边角料	5,907.08		5,907.08	
合　　计	5,576,144.22	4,079,246.67	5,576,144.22	4,079,246.67

5、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益-挂牌股份		3,500.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益-理财产品	4,022.95	27,200.04
合计	4,022.95	30,700.04

苏州金远胜智能装备股份有限公司

2024 年 08 月 28 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
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）	48,833.11
非经常性损益合计	48,833.11
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	48,833.11

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