



牛牌机电

NEEQ: 874596

江苏牛牌机械电子股份有限公司



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、公司负责人刘群信、主管会计工作负责人姚卫江及会计机构负责人（会计主管人员）李松安保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	124

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	江苏省扬州市荷叶西路9号江苏牛牌机械电子股份有限公司证券部办公室

释义

释义项目		释义
公开转让说明书	指	《江苏牛牌机械电子股份有限公司公开转让说明书》
牛牌机电、公司、本公司	指	江苏牛牌机械电子股份有限公司，由江苏牛牌纺织机械有限公司整体变更设立
牛牌印度	指	牛牌印度纺织机械有限公司（英文名：NIU PAI INDIA TEXTILE MACHINERY LLP），公司控股子公司
德创机械	指	扬州德创机械有限公司
五牛投资	指	扬州五牛投资有限责任公司，公司实际控制人控制的其他企业
控股股东	指	刘群信
实际控制人	指	刘群信、顾海琴、刘志松
股东大会	指	江苏牛牌机械电子股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏牛牌机械电子股份有限公司董事会
监事会	指	江苏牛牌机械电子股份有限公司监事会
高级管理人员	指	江苏牛牌机械电子股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层、董监高	指	江苏牛牌机械电子股份有限公司董事、监事、高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
纺织机械	指	纺织机械是把天然纤维或化学纤维加工成为所需要的纺织品的各种机械设备的统称
报告期、报告期内、当期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年、去年	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《江苏牛牌机械电子股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《江苏牛牌机械电子股份有限公司股东大会议事规则》《江苏牛牌机械电子股份有限公司董事会议事规则》《江苏牛牌机械电子股份有限公司监事会议事规则》
纺织机械	指	纺织机械是把天然纤维或化学纤维加工成为所需要的纺织品的各种机械设备的统称
喷气织机	指	喷气织机是采用喷射气流牵引纬纱穿越梭口的无梭织机
喷水织机	指	喷水织机是采用喷射水柱牵引纬纱穿越梭口的无梭织机
开口	指	两层经纱根据织物组织要求再上下交替，形成新的梭口，如此反复循环，就是经纱的开口运动，简称开口

引纬	指	织机的主要运动之一，指将纬纱自织机的一边引入张开的经纱层
梭口	指	把经纱按一定的规律分为上下两层，形成的能供引纬器、引纬介质引入纬纱的通道
经纱	指	沿织机长度方向延伸的一串纱，由此纱纺成织物沿长度方向的线
纬纱	指	沿面料宽度方向的一串纱线
热处理	指	材料在固态下，通过加热、保温和冷却的手段，以获得预期组织和性能的一种金属热加工工艺
慢走丝	指	也叫低速走丝，是利用连续移动的细金属丝（称为电极丝，一般为铜丝）作电极，对工件进行脉冲火花放电，产生 6000 度以上高温，蚀除金属、切割成工件的一种处理
凸轮	指	凸轮指的是机械的回转或滑动件（如轮或轮的突出部分），它把运动传递给紧靠其边缘移动的滚轮或在槽面上自由运动的针杆，或者它从这样的滚轮和针杆中承受力
提花开口	指	能使每根经纱单独升降，用于织制诸如肖像、风景等复杂大花纹组织织物的开口方式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏牛牌机械电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Niupai Machinery Electronics Co.Ltd		
法定代表人	刘群信	成立时间	1993 年 7 月 12 日
控股股东	控股股东为（刘群信）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘群信、顾海琴、刘志松），一致行动人为（刘群信、顾海琴、刘志松）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-纺织、服装和皮革加工专用设备制造（C355）-纺织专用设备制造（C3551）		
主要产品与服务项目	喷水织机、喷气织机配套用凸轮开口装置、多臂开口装置、提花开口装置及配件的研发、生产和销售		
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	牛牌机电	证券代码	874596
挂牌时间	2024 年 9 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	38,000,000
主办券商（报告期内）	西南证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省扬州市邗江区荷叶西路 9 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘志松	联系地址	江苏省扬州市邗江区荷叶西路 9 号
电话	0514-87635508	电子邮箱	355909990@qq.com
传真	0514-87639493		
公司办公地址	江苏省扬州市邗江区荷叶西路 9 号	邮政编码	225100
公司网址	https://www.npfj.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	913210036087538952		
注册地址	江苏省扬州市邗江区荷叶西路 9 号		
注册资本（元）	38,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式

公司专业从事喷水织机、喷气织机配套用凸轮开口装置、多臂开口装置、提花开口装置及配件的研发、生产和销售。经过 20 余年在织机开口装置领域的深耕细作，公司已与国内众多大型织机主机厂商、纺织企业建立密切的合作关系。公司作为一家高新技术企业，建有江苏省省级企业技术中心和江苏省织机开口工程技术研究中心，曾参与国家火炬计划项目和国家火炬计划产业化示范项目，先后获得江苏省科技小巨人、国家级专精特新“小巨人”企业等荣誉称号，产品通过国际公认的瑞士通用公证行（SGS）认证的质量管理体系，入选江苏省首台（套）重大装备及关键部件、江苏省重点推广应用的新技术新产品目录，获江苏省著名商标。

公司主要经营模式如下：

1、采购模式

公司采取“以产定购，合理库存”的采购模式。公司生产所需的主要原材料包括型材、锻铸件毛坯、钣金件、组合件、标准件、电器件等，由制造中心、产品事业部各自负责生产所需物料的采购。采购部门对主要原材料首先选择若干供应商作为备选供应商，在综合考察供应商的信誉状况、供货速度、供货质量及信用周期等因素后，一般选择两家以上供应商进行合作。实际采购中，采购部门接到物料需求计划后，向建立合作关系的供应商进行询价，选择合适的供应商发出采购订单，部分原材料及零部件可能根据销售预期、生产计划并考虑安全库存等做采购计划，以采购订单为准。公司制定了供应商管理制度，与主要原材料供应商建立了稳定的合作关系，保证了公司原材料的质量稳定性和供货及时性。开发新供应商时，需了解供应商产品质量、企业信息、售后服务等详细情况，质检、技术、生产等部门协助其进行联合考察。通过样品检验、小批量供货试验，产品质量稳定方可列入合格供应商名录。

2、生产模式

公司采取“以销定产，合理库存”的生产模式。公司以自主生产为主，实行精益化生产管理，持续优化产品设计、核心零部件制造及产成品装配校验等各环节，不断提升生产运营效率。公司生产业务流程按生产工序可分为机加工和装配两部分。生产部门根据生产订单制定生产计划，并将生产任务分配到

各车间，制造中心按照质量控制程序完成下料、激光切割、折弯、焊接、打磨、金工、涂装等制造环节，将原材料加工成零部件；各产品事业部装配车间将制造中心所生产的零部件与外购件进行组装和调试，装配为成品出售。

公司部分产品需要进行热处理、电镀、电泳、慢走丝等工艺处理，公司不具备相应的加工能力，需委托第三方公司进行外协加工。同时，基于成本控制、高效利用现有人员和设备等生产要素等因素考量，报告期内，公司存在将少量机械粗加工非核心生产工序交由外协厂加工的情况。

3、销售模式

公司的销售模式为直销，客户类型主要包括纺织厂客户和主机厂客户。纺织厂客户主要是下游织造企业，采购公司开口装置用于与其织机主机配套进行生产。主机厂客户主要是以配套设备为目的、从公司购入开口装置产品再与纺织机械配套销售给下游织造企业。

4、研发模式

作为国家高新技术企业，公司以市场和客户需求、行业技术趋势为导向，形成了“以自主研发为主、合作研发为辅”的研发模式，建立了覆盖行业政策跟进、客户需求识别、产品设计及优化、工艺流程改进、技术指标提升、产品质量和性能验证等的全面研发体系。一方面，公司基于市场和客户需求，持续优化现有产品的设计及生产工艺，不断提升公司现有产品的性能与质量；另一方面，公司结合行业发展趋势，进行前瞻性的课题技术研发，不断拓展产品深度与应用领域，丰富公司技术储备，持续提升公司在开口装置领域的技术水平。同时，公司也与高等院校、科研机构等开展产学研合作，由公司支付研究开发经费和报酬、派出研发人员参与研究工作并负责机械试制、安装和调试，合作研发机构负责研究、设计及测试分析等工作并按约定向公司交付技术成果。

报告期内，影响公司经营模式的关键因素未发生重大变化，报告期内至本报告披露日，商业模式没有发生重大变化。

经营计划实现情况

2024 年，公司各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，凭借丰富的行业经验，优质的客户资源以及深厚的技术实力，公司实现报告期内营业收入同比增长 24.06%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 □ 省（市）级
----------	---------------

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司“专精特新”认定情况： 公司于 2021 年 7 月 被工业和信息化部评定为第三批国家级专精特新“小巨人”企业；并于 2024 年通过国家级专精特新“小巨人”企业复核； 2、公司高新技术企业发证时间为 2023 年 12 月 13 日，有效期为 3 年，证书编号 GR202332017455。

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	486,633,955.96	392,264,170.70	24.06%
毛利率%	31.89%	30.23%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	90,892,902.25	60,022,772.82	51.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	80,881,142.12	55,161,293.85	46.63%
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）	23.21%	18.99%	—
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）	20.65%	17.45%	—
基本每股收益	2.39	1.58	51.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	658,998,123.02	607,626,382.27	8.45%
负债总计	221,926,728.46	261,445,887.15	-15.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	437,071,388.41	346,180,489.25	26.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	11.50	9.11	26.26%
资产负债率%（母公司）	33.58%	42.87%	—
资产负债率%（合并）	33.68%	43.03%	—
流动比率	2.75	2.19	—
利息保障倍数	4,691.49	3,663.60	—
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	47,617,578.06	5,158,854.97	823.03%
应收账款周转率	2.55	2.26	—
存货周转率	4.01	3.58	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.45%	21.18%	—
营业收入增长率%	24.06%	18.22%	—
净利润增长率%	51.43%	5.01%	—

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	30,215,903.15	4.59%	35,490,300.45	5.84%	-14.86%
应收票据	168,341,530.97	25.55%	146,777,336.37	24.16%	14.69%
应收账款	169,385,525.17	25.70%	176,194,558.99	29.00%	-3.86%
交易性金融资产	126,146,313.20	19.14%	96,657,140.59	15.91%	30.51%
应收款项融资	14,967,111.33	2.27%	9,478,874.66	1.56%	57.90%
预付款项	966,705.92	0.15%	2,617,971.23	0.43%	-63.07%
其他应收款	688,182.77	0.10%	1,363,993.65	0.22%	-49.55%
存货	73,297,019.56	11.12%	83,793,350.05	13.79%	-12.53%
合同资产	276,105.91	0.04%	290,794.05	0.05%	-5.05%
其他流动资产	320,134.66	0.05%	202,307.18	0.03%	58.24%
固定资产	37,973,673.74	5.76%	41,891,640.99	6.89%	-9.35%
在建工程	4,290,650.62	0.65%	3,061,946.92	0.50%	40.13%
使用权资产	654,977.72	0.10%	542,762.73	0.09%	20.67%
无形资产	24,706,809.14	3.75%	5,791,011.96	0.95%	326.64%
递延所得税资产	5,185,733.02	0.79%	2,548,292.45	0.42%	103.50%
其他非流动资产	1,581,746.14	0.24%	924,100.00	0.15%	71.17%
应付账款	71,494,210.53	10.85%	78,541,867.23	12.93%	-8.97%
合同负债	22,670,444.85	3.44%	35,267,737.81	5.80%	-35.72%
应付职工薪酬	15,613,796.07	2.37%	13,384,927.21	2.20%	16.65%
应交税费	7,595,408.46	1.15%	29,841,898.13	4.91%	-74.55%
其他应付款	2,859,091.61	0.43%	1,293,051.72	0.21%	121.11%
一年内到期的非流动负债	195,214.81	0.03%	111,244.24	0.02%	75.48%
其他流动负债	91,806,241.63	13.93%	94,272,833.13	15.51%	-2.62%
租赁负债	434,678.04	0.07%	392,625.42	0.06%	10.71%
预计负债	7,133,362.54	1.08%	7,445,132.74	1.23%	-4.19%
递延收益	2,124,279.92	0.32%	894,569.52	0.15%	137.46%
资本公积	195,538,655.60	29.67%	195,538,655.60	32.18%	0.00%
盈余公积	36,760,568.86	5.58%	27,678,200.43	4.56%	32.81%
其他综合收益	-479,350.77	-0.07%	-477,347.68	-0.08%	0.42%
未分配利润	167,251,514.72	25.38%	85,440,980.90	14.06%	95.75%

项目重大变动原因

1.交易性金融资产：报告期末金额为 126,146,313.20 元，较期初增加 29,489,172.61 元，同比增长 30.51%，主要系报告期内购买农业银行大额可转让存单所致。

2.未分配利润：报告期末金额为 167,251,514.72 元，较期初增加 81,810,533.82 元，同比增加 95.75%，主要系报告期实现净利润大幅增长所致。

(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	486,633,955.96	-	392,264,170.70	-	24.06%
营业成本	384,645,735.10	68.11%	319,441,374.78	69.77%	21.11%
毛利率%	31.89%	-	30.23%	-	-
税金及附加	3,802,597.50	0.78%	2,522,899.96	0.64%	50.72%
销售费用	20,669,855.21	4.25%	15,502,717.94	3.95%	33.33%
管理费用	13,243,714.08	2.72%	13,320,680.50	3.40%	-0.58%
研发费用	15,536,983.32	3.19%	14,641,530.45	3.73%	6.12%
财务费用	-67,641.36	-0.01%	-235,294.67	-0.06%	-71.25%
其他收益	5,484,927.20	1.13%	3,610,329.07	0.92%	51.92%
投资收益	181,949.30	0.04%	936,198.94	0.24%	-80.57%
公允价值变动 收益	2,853,069.25	0.59%	2,403,595.54	0.61%	18.70%
信用减值损失	-5,809,636.04	-1.19%	-9,224,555.35	-2.35%	-37.02%
资产减值损失	-4,190,313.79	-0.86%	-2,260,336.51	-0.58%	85.38%
资产处置收益	1,871.12	0.00%	574,282.46	0.15%	-99.67%
营业外收入	4,636,704.27	0.95%	914,362.04	0.23%	407.10%
营业外支出	40,478.07	0.01%	1,161,200.23	0.30%	-96.51%
营业利润	100,510,087.90	20.65%	68,862,310.07	17.56%	45.96%
所得税费用	14,213,411.57	2.92%	8,592,698.41	2.19%	65.41%
净利润	90,892,902.53	18.68%	60,022,773.47	15.30%	51.43%

项目重大变动原因

报告期，公司分别实现营业利润 100,510,087.90 元、净利润 90,892,902.53 元，同比分别增长 45.96%

和 51.43%。主要变动原因如下：（1）纺织机械行业需求旺盛，同时公司积极开拓市场，销售规模扩大；（2）公司持续推进降本增效，产品毛利率有所提升，管理费用略有下降；（3）报告期内信用减值损失减少、政府补助增加等因素综合影响。

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	484,448,078.61	390,546,271.86	24.04%
其他业务收入	2,185,877.35	1,717,898.84	27.24%
主营业务成本	330,587,508.33	272,142,661.88	21.48%
其他业务成本	872,718.02	1,546,178.72	-43.56%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
开口装置	403,728,577.94	260,894,065.33	35.38%	19.14%	14.89%	2.39%
配件	80,719,500.67	69,693,443.00	13.66%	56.22%	54.63%	0.89%
其他业务收入	2,185,877.35	872,718.02	60.07%	27.24%	-43.56%	50.08%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	482,073,227.96	328,760,731.88	31.80%	23.70%	20.74%	1.67%
境外	4,560,728.00	2,699,494.47	40.81%	78.48%	91.48%	-4.02%

收入构成变动的原因

报告期内，公司实现营业收入 486,633,955.96 元，同比增长 24.06%。其中，主营业务收入及其他业务收入占营业收入的比例分别为 99.55%、0.45%，上年同期占比分别为 99.56%、0.44%，主营业务突出，

收入构成稳定。

分产品看，公司主要产品为开口装置及配件。报告期内，公司开口装置实现营业收入 403,728,577.94 元，同比增长 19.14%，营业成本 260,894,065.33 元，同比增长 14.89%；配件实现营业收入 80,719,500.67 元，同比增长 56.22%，营业成本 69,693,443.00 元，同比增长 54.63%。报告期内，上述产品营业收入及营业成本增长的主要原因为纺织机械行业需求旺盛，同时公司积极开拓市场，销售规模扩大。公司的其他业务收入主要系废料销售收入、房租租金收入等。2024 年，公司其他业务实现营业收入 2,185,877.35 元，同比增长 27.24%，毛利率 60.07%，较上年度提升 50.08 个百分点，主要系未单独核算成本的废料销售收入增长所致。

分地区看，报告期内，公司实现境内收入 482,073,227.96 元，同比增长 23.70%，营业成本 328,760,731.88 元，同比增长 20.74%；境外收入 4,560,728.00 元，同比增长 78.48%，营业成本 2,699,494.47 元，同比增长 91.48%。境外收入及营业成本增幅较高主要系公司持续加大对境外市场的开发力度所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	浙江引春机械有限公司	34,073,048.52	7.00%	否
2	山东百佳纺织机械有限公司	17,143,705.31	3.52%	否
3	青岛德尔德机械科技有限公司	14,683,053.97	3.02%	否
4	安徽明华新材料有限公司	14,501,743.33	2.98%	否
5	河南逸兴时代科技有限公司	12,591,327.44	2.59%	否
合计		92,992,878.57	19.11%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	泰州市凌丰金属铸造有限公司	31,016,754.22	10.48%	否
2	江西云胜新材料有限公司	16,525,975.22	5.58%	否
3	杭州源为科技有限公司	16,112,416.08	5.44%	否
4	张家港鑫三盛贸易有限公司	16,066,656.18	5.43%	否
5	常熟市方圆机械制造有限公司	14,103,607.35	4.76%	否
合计		93,825,409.05	31.69%	-

(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	47,617,578.06	5,158,854.97	823.03%
投资活动产生的现金流量净额	-52,053,230.62	-18,156,930.16	-186.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-214,380.95	-1,246,480.95	82.80%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额同比增加 42,458,723.09 元,主要原因系报告期内营业收入增加,同时公司加强应收账款管理,加大催收力度,回款状况良好,导致销售商品、提供的劳务收到的现金大幅增加。

2.投资活动产生的现金流量净额同比增加净流出 33,896,300.46 元,主要原因系公司支付土地款,导致本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加。

3.筹资活动产生的现金流量净额同比减少净流出 1,032,100.00 元,主要原因系支付其他与筹资活动有关的现金减少所致。

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
牛牌印度	控股子公司	纺机配件的售后服务	33,570,000 卢比	1,893,978.69	1,542,662.11	1,380,955.79	69,218.22

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

(二) 理财产品投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	126,146,313.20	0	不存在

合计	-	126,146,313.20	0	-
----	---	----------------	---	---

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
下游市场需求变动引起的业绩波动风险	公司专业从事喷水织机、喷气织机配套用凸轮开口装置、多臂开口装置、提花开口装置及配件的研发、生产和销售业务，下游行业为纺织行业，公司产品的市场需求与下游纺织行业的发展和景气状况有较强的联动性，而纺织行业与国民经济的发展周期密切相关，因此纺织机械行业一定程度上受下游纺织行业、国民经济周期波动的影响。如未来宏观经济和纺织行业下行，可能导致公司下游纺织行业客户的采购需求下降，最终影响公司的业绩水平。
原材料价格波动风险	报告期内，公司营业成本中直接材料占比为 86.47%，直接材料成本为营业成本的主要组成部分。未来若公司主要原材料价格上升较大，而公司无法及时将成本上涨压力转移给下游客户或者无法通过其他方式转移成本上涨压力，将对公司产品成本及盈利能力产生不利影响。
毛利率波动风险	公司主营业务为纺机开口装置的研发、设计、生产及销售，报告期内，公司的主营业务毛利率 31.89%，毛利率水平较为稳定。公司毛利率水平受下游纺织行业的发展状况、市场竞争、客户结构、产品结构、原材料价格、人力成本、工艺技术等多种因素的影响。如上述因素发生持续不利变化，将对公司的毛利率水平和盈利能力产生不利影响，从而影响公司的经营业绩。
应收账款坏账风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 169,385,525.17 元，占流动资产的比重为 28.97%，未来随着公司经营规模的扩大，公司的应收账款规模可能持续增长。公司主要客户为纺织领域知名企业，资金实力较为雄厚，回款情况良好，公司应收账款发生大规模坏账的风险较小。公司已按照会计准则的要求制定了稳健的坏账准备计提政策，并建立了相应的销售管理和应收账款制度加强合同管理和销售货款的回收管理。但是，如果未来公司应收账款管理不当或客户财务经营状况恶化，出现未能及时收回或无法收回货款的情况，将对公司的经营业绩及流动性产生不利影响。

实际控制人控制不当风险	公司实际控制人为刘群信、顾海琴和刘志松，截至报告期末，实际控制人持有公司股份的比例合计为 91%，持股比例较为集中。如果实际控制人利用其控制地位对公司发展战略、生产经营决策、利润分配和人事安排等重大事项实施不当影响或侵占公司利益，将对公司和其他投资者的利益产生不利影响。为避免控股股东、实际控制人不当控制，公司已制定《公司章程》、三会议事规则等制度，且根据中国证监会以及全国股转系统的要求制定了挂牌并公开转让后适用的相关制度，但因控股权集中度高，公司仍存在实际控制人控制不当的风险。
公司治理风险	有限公司阶段，公司按照《公司法》及有限公司章程的规定，选举了执行董事及监事，公司历次股权转让、增资等事宜的股东会决议程序齐全，公司治理相对规范。公司在变更为股份公司之后建立了更为健全的三会治理机构、三会议事规则及《关联交易决策制度》《对外担保管理制度》等制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，加之整体变更为股份公司的时间较短，公司管理层的管理意识需要进一步增强。因此，公司在短期内存在一定的公司治理风险。
部分房屋未取得不动产权证书的风险	截至报告期末，公司部分厂房、宿舍、食堂及构筑物存在未取得权属证书的情况，面积合计 2,690.37 平米，占公司房屋及建筑物总面积的比例约为 5.68%；账面价值合计 9.83 万元，占公司房屋及建筑物账面价值的比例仅为 0.94%。该等房屋及构筑物主要用于配件生产、仓储等用途。上述房屋及建筑物涉嫌未批先建，存在被拆除或公司被处罚的风险。
税收优惠政策变动风险	公司是高新技术企业，报告期享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动作用。若国家有关政策发生变化或公司未来无法满足享受企业所得税税收优惠政策的条件，可能恢复执行 25%的企业所得税税率，届时将给公司的经营业绩带来一定程度的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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.(五)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	8,000,000.00	5,038,708.01
销售产品、商品，提供劳务		

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	600,000.00	334,330.48
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	10,060,000	10,060,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

日常关联交易情况

公司分别于 2024 年 4 月 6 日和 2024 年 5 月 6 日召开第一届董事会第三次会议以及 2023 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2024 年日常关联交易预计的议案》，对 2024 年日常性关联交易进行了预计。2024 年日常性关联交易实际发生金额未超过预计金额。

上述日常性关联交易系基于公司正常生产经营的需要，交易定价公允、合理，交易的决策程序严格按照公司相关制度进行，不存在损害公司及其他股东特别是中小股东利益的情形，不会对公司的独立性产生影响，也不会对公司的生产经营及财务状况产生不利影响。

其他重大关联交易情况

2024 年 10 月，公司关联方五牛投资因资金需求拟转让其于 2024 年 5 月 24 日在中国农业银行股份有限公司购买的 2024 年第 10 期公司类法人客户人民币大额存单产品（面值 1,000.00 万元），考虑到存款利率下行趋势，为提高资金使用效率和效益，公司参考中国农业银行股份有限公司对公客户人民币大额存单出让确认书约定的转让价格，以 1,006.00 万元的价格在中国农业银行大额存单转让平台自五牛投资受让该大额存单产品。

上述关联交易为满足公司正常理财的需要，具备公允性、必要性和合理性，不存在损害挂牌公司和其他股东的利益的情况，不具备持续性，不会对公司财务状况、经营成果、现金流量等造成不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
五牛投资	是	10,060,000	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	10,060,000	-	-	-	-

(四)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号：2024-003	收购资产	大额存单	10,060,000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

参见本节“二、重大事项详情”之“报告期内公司发生的关联交易情况”相关披露内容。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书）	关于避免同业竞争的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”）	正在履行中
控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书	关于减少和规范关联交易的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行	正在履行中

					承诺的约束措施”)	
控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书	关于避免资金占用的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	正在履行中
实际控制人、控股股东	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书）	关于社会保险和住房公积金缴交相关事宜的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	正在履行中
实际控制人	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书）	关于无证房产的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	正在履行中
实际控制人	2024年7月19日	-	其他（公开转让说明书）	关于境外投资项目备案的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	正在履行中
公司	2024年8月16日	-	其他（公开转让说明书）	关于不从事房地产业务的承诺	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	正在履行中
公司、控股股东、实际	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书）	关于挂牌转让申请	其他（详见公开转让说明书“第	正在履行中

控制人、董事、监事、高级管理人员				文件真实性、准确性和完整性的承诺	六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	
公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员	2024年5月31日	-	其他（公开转让说明书）	关于未能履行承诺的约束措施	其他（详见公开转让说明书“第六节 附表”之“三、相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

相关承诺均正常履行，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	12,065,000	31.76%	0	12,065,000	31.76%
	其中：控股股东、实际控制人	8,645,000	22.75%	0	8,645,000	22.75%
	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	25,935,000	68.25%	0	25,935,000	68.25%
	其中：控股股东、实际控制人	25,935,000	68.25%	0	25,935,000	68.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,000,000	-	0	38,000,000	-
普通股股东人数		7				

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	刘群信	29,260,000		29,260,000	77%	21,945,000	7,315,000	0	0
2	顾海琴	3,420,000		3,420,000	9%	2,565,000	855,000	0	0
3	刘志松	1,900,000		1,900,000	5%	1,425,000	475,000	0	0
4	刘仁信	1,520,000		1,520,000	4%	0	1,520,000	0	0
5	刘晓信	950,000		950,000	2.5%	0	950,000	0	0
6	刘忠信	570,000		570,000	1.5%	0	570,000	0	0
7	刘月信	380,000		380,000	1%	0	380,000	0	0
合计		38,000,000	0	38,000,000	100%	25,935,000	12,065,000		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东之间存在关联关系，股东刘群信和顾海琴是夫妻关系，刘志松为刘群信和顾海琴之子，刘忠信、刘晓信、刘仁信、刘群信、刘月信为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

截至报告期末，刘群信先生直接持有公司 2,926 万股股份，占公司总股本的 77%，为公司的控股股东。

刘群信，男，1964 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历，中级工程师，高级经济师。1995 年 3 月至 2023 年 2 月，任公司前身高邮纺机、牛牌有限执行董事兼经理；2006 年 12 月至 2023 年 9 月，任江苏绿天源系统工程有限公司董事长；2016 年 12 月至今，任江苏星梦场文化传播有限公司董事长；2022 年 11 月至今，任五牛投资执行董事；2023 年 3 月至今，任牛牌机电董事长兼总经理。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，刘群信直接持有公司 2,926 万股股份，持股比例为 77%；顾海琴直接持有公司 342 万股股份，持股比例为 9%；刘志松直接持有公司 190 万股股份，持股比例为 5%。刘群信与顾海琴为夫妻关系，刘志松为刘群信和顾海琴之子，三人合计持有公司 3,458 万股股份，占公司股本总额的 91%，能够对公司股东大会、董事会的决议产生实质影响，对董事和高级管理人员的提名、任免以及公司日常经营活动具有重大影响，为公司实际控制人。

刘群信简历见本节“二、二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”相关披露内容。

顾海琴，女，1967 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，小学学历。1995 年 3 月至 2022 年 12 月，任公司前身高邮纺机、牛牌有限行政专员；2013 年 12 月至 2024 年 5 月，任江苏双龙汽车配件有限公司监事；2022 年 11 月至今，任五牛投资监事；2023 年 3 月至 2025 年 3 月，任牛牌机电董事；

2024 年 4 月至今，任润扬置业总经理。

刘志松，男，1989 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010 年 7 月至 2021 年 4 月，先后任牛牌有限车间主任、营销总监、凸轮开口事业部总经理；2012 年 4 月至 2024 年 4 月，任润扬置业执行董事兼总经理；2013 年 12 月至 2024 年 5 月，任江苏双龙汽车配件有限公司执行董事兼总经理；2022 年 6 月至 2023 年 2 月，任牛牌有限总经理助理；2023 年 3 月至今，任牛牌机电董事兼董事会秘书；2024 年 4 月至今，任润扬置业执行董事；2025 年 2 月至今，任牛牌机电副总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘群信	董事长、总经理	男	1964 年 2 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 20 日	29,260,000	0	29,260,000	77%
顾海琴	董事	女	1967 年 12 月	2023 年 2 月 21 日	2025 年 2 月 20 日	3,420,000	0	3,420,000	9%
刘志松	董事、董事会秘书	男	1989 年 8 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 20 日	1,900,000	0	1,900,000	5%
刘志松	副总经理	男	1989 年 8 月	2025 年 2 月 14 日	2026 年 2 月 20 日	1,900,000	0	1,900,000	5%
仇玉军	董事	男	1974 年 12 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 20 日	0	0	0	0%
周海洋	董事	男	1984 年 8 月	2023 年 2 月 21 日	2025 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
高鸣	监事会主席	男	1971 年 1 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 20 日	0	0	0	0%
吴成文	监事	男	1989 年 10 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 20 日	0	0	0	0%
袁海	职工监事	男	1990 年 4 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 20 日	0	0	0	0%
姚卫江	财务总监	男	1976 年 6 月	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 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

公司控股股东、董事长兼总经理刘群信和报告期内的董事顾海琴为夫妻关系，董事、董事会秘书、副总经理刘志松为刘群信和顾海琴之子，刘群信、顾海琴、刘志松系公司实际控制人。刘群信与公司股东刘忠信、刘晓信、刘仁信、刘群信、刘月信为兄弟关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	21	0	2	19
生产人员	204	75	68	211
销售人员	59	25	9	75
研发人员	37	8	5	40
财务人员	11	6	1	16
员工总计	332	114	85	361

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	52	65
专科	92	111
专科以下	183	181
员工总计	332	361

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、为实现企业长远发展，公司给员工提供对外具有竞争性，对内兼具公平性的薪酬政策。秉承“共赢”的核心理念，为技术研发、销售等人员制定科学的绩效激励制度，充分提高员工积极性，实现企 业

长足发展。

2、公司重视员工的培训和发展工作，员工培训包括员工入职培训、岗位提升培训等，以不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司执行国家的社会保险制度，不存在需公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，严格履行各项规章制度，确保公司规范运作。公司已制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》《监事会议事规则》《信息披露管理制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《投资者关系管理制度》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》等十余项公司治理制度，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立

有独立完整的业务流程系统，独立的经营场所以及服务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在依赖主要股东及其他关联方进行经营的情形，与主要股东及其控制的其他企业不存在显失公平的关联交易，公司业务可独立启动、运转完成，在业务方面与主要股东及其控制的其他企业完全分开。

2、资产独立

公司各发起人以其各自拥有的本公司股权对应的净资产作为出资投入公司，该等出资经《验资报告》验证已足额缴纳。本公司独立地拥有与经营有关的机器设备、房产的所有权和使用权。本公司的资产独立于股东的资产，与股东的资产产权界定清晰。也不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司具有独立的人事以及相应的社会保障等管理体系。公司的董事、监事及高级管理人员的任免均符合《公司法》和《公司章程》的相关规定，程序合法有效；公司的总经理、董事会秘书、财务总监均未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务和领薪，公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依

法独立纳税。

5、机构独立

公司机构设置完整。公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会等公司治理机构并制订了相应的规则。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。报告期内，公司未发现内部管理制度存在重大缺陷。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	上会师报字(2025)第 5241 号		
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层		
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁涛	田钰琳	刘笛
	2 年	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	2 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	30		

审计报告

上会师报字(2025)第 5241 号

江苏牛牌机械电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏牛牌机械电子股份有限公司(以下简称“牛牌机电”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了牛牌机电 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于牛牌机电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

营业收入确认：

(1) 事项描述

如财务报表附注五、32 所述，牛牌机电 2024 年度营业收入为人民币 48,663.40 万元，鉴于营业收入是牛牌机电的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策见财务报表附注三、25。

(2) 审计应对

① 对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，对重要的控制点执行控制测试；

② 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

③ 对收入执行发生测试，从销售收入的会计记录中选取样本，检查销售相关的销售合同、发票、连机交付记录/签收单等信息；

④ 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

⑤ 对收入执行完整性测试，从发出商品中抽取样本追查至连机交付记录/签收单和销售收入的会计记录，检查收入确认的完整性；

- ⑥ 结合应收账款、合同负债和销售额函证，评价收入确认的真实性和完整性；
- ⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

牛牌机电管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督牛牌机电的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就牛牌机电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

袁涛

中国注册会计师

田钰琳

中国注册会计师

刘笛

中国 上海

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	30,215,903.15	35,490,300.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	126,146,313.20	96,657,140.59
衍生金融资产			
应收票据	五、3	168,341,530.97	146,777,336.37
应收账款	五、4	169,385,525.17	176,194,558.99
应收款项融资	五、5	14,967,111.33	9,478,874.66
预付款项	五、6	966,705.92	2,617,971.23
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	688,182.77	1,363,993.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、8	73,297,019.56	83,793,350.05
其中：数据资源			
合同资产	五、9	276,105.91	290,794.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	320,134.66	202,307.18
流动资产合计		584,604,532.64	552,866,627.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	37,973,673.74	41,891,640.99
在建工程	五、12	4,290,650.62	3,061,946.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	654,977.72	542,762.73
无形资产	五、14	24,706,809.14	5,791,011.96
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、15	5,185,733.02	2,548,292.45
其他非流动资产	五、16	1,581,746.14	924,100.00
非流动资产合计		74,393,590.38	54,759,755.05
资产总计		658,998,123.02	607,626,382.27
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	71,494,210.53	78,541,867.23
预收款项			
合同负债	五、18	22,670,444.85	35,267,737.81
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、19	15,613,796.07	13,384,927.21
应交税费	五、20	7,595,408.46	29,841,898.13
其他应付款	五、21	2,859,091.61	1,293,051.72
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、22	195,214.81	111,244.24
其他流动负债	五、23	91,806,241.63	94,272,833.13
流动负债合计		212,234,407.96	252,713,559.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	434,678.04	392,625.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	7,133,362.54	7,445,132.74
递延收益	五、26	2,124,279.92	894,569.52
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,692,320.50	8,732,327.68
负债合计		221,926,728.46	261,445,887.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	195,538,655.60	195,538,655.60
减：库存股			
其他综合收益	五、29	-479,350.77	-477,347.68
专项储备			
盈余公积	五、30	36,760,568.86	27,678,200.43
一般风险准备			
未分配利润	五、31	167,251,514.72	85,440,980.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		437,071,388.41	346,180,489.25
少数股东权益		6.15	5.87

所有者权益（或股东权益）合计		437,071,394.56	346,180,495.12
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		658,998,123.02	607,626,382.27

法定代表人：刘群信 主管会计工作负责人：姚卫江 会计机构负责人：李松安

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		29,877,373.57	35,424,836.73
交易性金融资产		125,579,013.69	95,890,097.29
衍生金融资产			
应收票据		168,341,530.97	146,777,336.37
应收账款		168,985,013.84	175,987,239.60
应收款项融资		14,967,111.33	9,478,874.66
预付款项		956,346.79	2,499,627.23
其他应收款	十五、1	628,112.29	1,267,407.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,204,824.35	83,676,325.53
其中：数据资源			
合同资产		276,105.91	290,794.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		320,134.66	
流动资产合计		583,135,567.40	551,292,539.08
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	十五、2	3,356,120.00	3,356,120.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		37,856,760.86	41,758,102.92
在建工程		4,290,650.62	3,061,946.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		654,977.72	542,762.73
无形资产		24,706,809.14	5,791,011.96

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		5,185,733.02	2,548,292.45
其他非流动资产		1,581,746.14	924,100.00
非流动资产合计		77,632,797.50	57,982,336.98
资产总计		660,768,364.90	609,274,876.06
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,461,772.43	78,467,251.88
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,613,796.07	13,384,927.21
应交税费		7,584,630.55	29,688,830.33
其他应付款		2,859,091.61	1,293,051.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,670,444.85	35,263,241.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		195,214.81	111,244.24
其他流动负债		91,806,241.63	94,272,833.13
流动负债合计		212,191,191.95	252,481,380.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		434,678.04	392,625.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,133,362.54	7,445,132.74
递延收益		2,124,279.92	894,569.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,692,320.50	8,732,327.68
负债合计		221,883,512.45	261,213,707.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,000,000.00	38,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		195,538,655.60	195,538,655.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,760,568.86	27,678,200.43
一般风险准备			
未分配利润		168,585,627.99	86,844,312.10
所有者权益（或股东权益）合计		438,884,852.45	348,061,168.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		660,768,364.90	609,274,876.06

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		486,633,955.96	392,264,170.70
其中：营业收入	五、32	486,633,955.96	392,264,170.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、32	384,645,735.10	319,441,374.78
利息支出		331,460,226.35	273,688,840.60
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、33	3,802,597.50	2,522,899.96
销售费用	五、34	20,669,855.21	15,502,717.94
管理费用	五、35	13,243,714.08	13,320,680.50
研发费用	五、36	15,536,983.32	14,641,530.45
财务费用	五、37	-67,641.36	-235,294.67
其中：利息费用		22,408.41	18,734.10
利息收入		177,821.03	189,971.64
加：其他收益	五、38	5,484,927.20	3,610,329.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	181,949.30	936,198.94

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、40	2,853,069.25	2,403,595.54
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-5,809,636.04	-9,224,555.35
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-4,190,313.79	-2,260,336.51
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	1,871.12	574,282.46
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		100,510,087.90	68,862,310.07
加：营业外收入	五、44	4,636,704.27	914,362.04
减：营业外支出	五、45	40,478.07	1,161,200.23
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		105,106,314.10	68,615,471.88
减：所得税费用	五、46	14,213,411.57	8,592,698.41
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		90,892,902.53	60,022,773.47
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)		90,892,902.53	60,022,773.47
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)		0.28	0.65
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		90,892,902.25	60,022,772.82
六、其他综合收益的税后净额		-2,003.09	21,396.39
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-2,003.09	21,396.32
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		-2,003.09	21,396.32
(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		-2,003.09	21,396.32
(7)其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			0.07
七、综合收益总额		90,890,899.44	60,044,169.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		90,890,899.16	60,044,169.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.28	0.72
八、每股收益：	十六、2		
(一) 基本每股收益（元/股）		2.39	1.58
(二) 稀释每股收益（元/股）		2.39	1.58

法定代表人：刘群信

主管会计工作负责人：姚卫江

会计机构负责人：李松安

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		485,787,118.90	391,771,601.72
减：营业成本		331,187,069.65	273,640,664.01
税金及附加		3,802,597.50	2,522,899.96
销售费用		20,151,993.64	15,207,878.00
管理费用		13,243,714.08	13,320,680.50
研发费用		15,536,983.32	14,641,530.45
财务费用		-66,800.70	-234,691.77
其中：利息费用		22,408.41	18,734.10
利息收入		177,821.03	189,730.68
加：其他收益		5,484,927.20	3,610,329.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	153,779.04	931,742.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			329,761.69
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）		2,853,069.25	2,403,595.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,793,967.57	-9,231,579.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,190,313.79	-2,260,336.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,871.12	574,282.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,440,926.66	68,700,674.69
加：营业外收入		4,636,647.29	914,362.04
减：营业外支出		40,478.06	1,161,200.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,037,095.89	68,453,836.50
减：所得税费用		14,213,411.57	8,592,698.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,823,684.32	59,861,138.09
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		90,823,684.32	59,861,138.09

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		90,823,684.32	59,861,138.09
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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,572,822.56	146,723,443.43
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		158,280.27	
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	12,193,500.57	5,249,811.18

经营活动现金流入小计		239,924,603.40	151,973,254.61
购买商品、接受劳务支付的现金		54,762,390.97	36,633,334.11
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		49,024,977.79	49,873,204.44
支付的各项税费		66,349,735.04	38,079,619.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	22,169,921.54	22,228,241.49
经营活动现金流出小计		192,307,025.34	146,814,399.64
经营活动产生的现金流量净额		47,617,578.06	5,158,854.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,523,029.89	97,230,000.00
取得投资收益收到的现金		181,949.30	936,198.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,800.00	649,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、47		7,336,989.83
投资活动现金流入小计		33,751,779.19	106,152,188.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,645,009.81	3,546,375.50
投资支付的现金		60,160,000.00	120,762,743.43
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		85,805,009.81	124,309,118.93
投资活动产生的现金流量净额		-52,053,230.62	-18,156,930.16
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		214,380.95	1,246,480.95
筹资活动现金流出小计		214,380.95	1,246,480.95
筹资活动产生的现金流量净额		-214,380.95	-1,246,480.95

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,888.10	50,677.28
五、现金及现金等价物净增加额		-4,623,145.41	-14,193,878.86
加：期初现金及现金等价物余额		34,547,194.33	48,741,073.19
六、期末现金及现金等价物余额		29,924,048.92	34,547,194.33

法定代表人：刘群信

主管会计工作负责人：姚卫江

会计机构负责人：李松安

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,253,612.42	146,331,593.12
收到的税费返还		158,280.27	
收到其他与经营活动有关的现金		12,155,170.25	5,249,570.22
经营活动现金流入小计		239,567,062.94	151,581,163.34
购买商品、接受劳务支付的现金		54,660,429.78	36,639,335.38
支付给职工以及为职工支付的现金		48,710,587.04	49,701,652.35
支付的各项税费		66,349,735.04	38,079,619.60
支付其他与经营活动有关的现金		21,982,897.35	22,069,662.04
经营活动现金流出小计		191,703,649.21	146,490,269.37
经营活动产生的现金流量净额		47,863,413.73	5,090,893.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,324,152.85	97,230,000.00
取得投资收益收到的现金		153,779.04	931,742.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,800.00	649,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			7,336,989.83
投资活动现金流入小计		33,524,731.89	106,147,732.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,645,009.81	3,546,375.50
投资支付的现金		60,160,000.00	120,684,888.89
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		85,805,009.81	124,231,264.39
投资活动产生的现金流量净额		-52,280,277.92	-18,083,531.68
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			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		214,380.95	1,246,480.95
筹资活动现金流出小计		214,380.95	1,246,480.95
筹资活动产生的现金流量净额		-214,380.95	-1,246,480.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,888.10	50,677.28
五、现金及现金等价物净增加额		-4,604,357.04	-14,188,441.38
加：期初现金及现金等价物余额		34,481,730.61	48,670,171.99
六、期末现金及现金等价物余额		29,877,373.57	34,481,730.61

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	38,000,000.00				195,538,655.60		-477,347.68		27,678,200.43		85,440,980.90	5.87	346,180,495.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企 业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,000,000.00				195,538,655.60		-477,347.68		27,678,200.43		85,440,980.90	5.87	346,180,495.12
三、本期增减变动 金额（减少以“－” 号填列）							-2,003.09		9,082,368.43		81,810,533.82	0.28	90,890,899.16
（一）综合收益总 额							-2,003.09				90,892,902.25	0.28	90,890,899.44
（二）所有者投入 和减少资本													

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								9,082,368.43	-9,082,368.43			
1. 提取盈余公积								9,082,368.43	-9,082,368.43			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	38,000,000.00			195,538,655.60		-479,350.77		36,760,568.86		167,251,514.72	6.15	437,071,394.56

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少 数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	38,000,000.00				683,113.32		-498,744.00		25,529,765.55		222,422,185.24	5.15	286,136,325.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,000,000.00				683,113.32		-498,744.00		25,529,765.55		222,422,185.24	5.15	286,136,325.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					194,855,542.28		21,396.32		2,148,434.88		-136,981,204.34	0.72	60,044,169.86
（一）综合收益总额							21,396.32				60,022,772.82	0.72	60,044,169.86
（二）所有者投入和减少资													

本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								5,986,113.81	-5,986,113.81				
1. 提取盈余公积								5,986,113.81	-5,986,113.81				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转					194,855,542.28			-3,837,678.93	-191,017,863.35				
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他					194,855,542.28			-3,837,678.93	-191,017,863.35				
(五) 专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	38,000,000.00				195,538,655.60		-477,347.68		27,678,200.43		85,440,980.90	5.87	346,180,495.12

法定代表人：刘群信 主管会计工作负责人：姚卫江 会计机构负责人：李松安

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	38,000,000.00				195,538,655.60				27,678,200.43		86,844,312.10	348,061,168.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,000,000.00				195,538,655.60				27,678,200.43		86,844,312.10	348,061,168.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									9,082,368.43		81,741,315.89	90,823,684.32
（一）综合收益总额											90,823,684.32	90,823,684.32
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									9,082,368.43		-9,082,368.43	
1.提取盈余公积									9,082,368.43		-9,082,368.43	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	38,000,000.00				195,538,655.60				36,760,568.86		168,585,627.99	438,884,852.45

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	38,000,000.00				683,113.32				25,529,765.55		223,987,151.17	288,200,030.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,000,000.00				683,113.32				25,529,765.55		223,987,151.17	288,200,030.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					194,855,542.28				2,148,434.88		-137,142,839.07	59,861,138.09
（一）综合收益总额											59,861,138.09	59,861,138.09
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									5,986,113.81		-5,986,113.81	
1．提取盈余公积									5,986,113.81		-5,986,113.81	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转					194,855,542.28				-3,837,678.93		-191,017,863.35	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					194,855,542.28				-3,837,678.93		-191,017,863.35	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,000,000.00				195,538,655.60				27,678,200.43		86,844,312.10	348,061,168.13

江苏牛牌机械电子股份有限公司

2024 年财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：江苏牛牌机械电子股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)

注册资本：人民币 38,000,000.00 元

公司住所：江苏省扬州市邗江区荷叶西路 9 号

法定代表人：刘群信

经营范围：一般项目：纺织专用设备制造；纺织专用设备销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理（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）

2、历史沿革

公司前身江苏牛牌纺织机械有限公司由刘群信等自然人于 1993 年 7 月出资设立；2023 年 3 月 6 日江苏牛牌纺织机械有限公司整体变更为股份有限公司，扬州市行政审批局向公司核发《营业执照》，公司统一社会信用代码：913210036087538952，注册资本（股本）人民币 38,000,000.00 元。2024 年 9 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏牛牌机械电子股份有限公司股票公开转让并在全系统挂牌的函》（股转函【2024】2485 号）批准，公司于 2024 年 9 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“牛牌机电”，证券代码“874596”。

3、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司属于纺织专用设备制造业，公司主营业务是喷水织机、喷气织机配套用凸轮开口装置、多臂开口装置、提花开口装置及配件设计、研发和生产、销售业务。

4、本财务报告由公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、31 “重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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 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

人民币元。

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	300 万人民币
重要的在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%的
	认定为重要
重要的应付账款	300 万元人民币

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 在同一控制下的企业合并中

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

方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、7(2)“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收

益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

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

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14 “长期股权投资” (2)④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与

处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币业务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。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

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> 对于应收票据中的银行承兑汇票，具有较低的信用风险，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，不计提预期信用损失；对于应收票据中的商业承兑汇票，公司按照应收账款连续账龄的原则比照账龄风险组合计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备。

<2> 对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项目

确定组合的依据

组合 1：账龄风险组合

本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

组合 2：关联方组合

本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的应收账款，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:

账龄	预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	30.00%
3 至 4 年(含 4 年)	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	80.00%
5 年以上	100.00%

对于划分为组合 2 的应收账款,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外,不计提预期信用损失。

<3> 对于其他应收款,本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内,或整个存续期的预期信用损失的金额计提减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1: 账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2: 关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款,参考上述应收账款方法确定。

对于划分为组合 2 的其他应收款,由于具有较低的信用风险,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,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外,不计提预期信用损失。

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

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

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

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等,自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资,也列报为其他债权投资。对于其他债权投资(包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资),本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期

信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司

收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

(5) 权益工具

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和发出商品等。

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

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10 “金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

- 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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有

待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本确定

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

15、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公司；
- 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	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输工具	4 年	5.00%	23.75%
电子设备及其他	3 年-5 年	5.00%	19.00%-31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中：

(1) 房屋及建筑物类在建工程具体转固标准和时点:

- ① 主体建设工程及配套工程已实质上完工;
- ② 建筑工程达到预定设计要求, 经勘探、设计、施工、监理等单位完成验收;
- ③ 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

(2) 需要安装调试的机器设备类在建工程具体转固标准和时点:

- ① 相关设备及其他配套设施已安装完毕;
- ② 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;
- ③ 生产设备达到预定可使用状态;
- ④ 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

17、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或者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。

18、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，在使用寿命内按直线法摊销。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：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	0.00%
软件	2-10 年	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

研发支出的归集范围包括直接投入、薪酬支出、折旧费、股份支付、其他费用等。

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。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但

存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、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。

21、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司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支付款项孰早时点，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。

22、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。

23、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公司;
- (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。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

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。

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

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

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；

除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计

能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1>企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2>企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4>企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5>客户已接受该商品；
- <6>其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)收入确认的具体方法

本公司主营业务包括销售纺织机械开口装置、纺织机综框等产品，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：

内销产品收入确认条件：销售商品：公司与购货方签订销售合同，将商品交付给购货方，根据约定需安装验收的商品，在安装完成并取得连机交付记录后，按照约定金额确认商品销售收入；根据约定无需安装验收的商品，发货并经购货方签收后，按照约定金额确认商品销售收入。

外销产品收入确认条件：公司已根据合同（或订单）约定将货物报关离境、取得出口报关单或提单等原始单据时确认收入。

26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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。

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或

类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 以及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。

27、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,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。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。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

29、租赁

租赁是指让渡或取得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

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。

各类使用权资产折旧方法、折旧期限、预计净残值率和月折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧期限（月）	预计净残值率	月折旧率
房屋及建筑物	直线法	24-60	-	1.67%-4.17%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注三、19“长期资产减值”。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

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

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

减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 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。

③ 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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

①公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无需披露的重要会计估计变更。

31、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

如本附注三、25“收入”所述，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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

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 租赁负债

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，公司综合考虑与本公司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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

公司对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。

(8) 递延所得税资产

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

(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。

(10) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。

经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司主营业务收入全部来源于纺织机械行业，基于运营决策、资源配置及业绩评价之目的，管理层认为无需进行分部评价，因此并未呈列分部报告。本公司营业收入分产品、地区及主

要客户的情况参见附注五、32 “营业收入和营业成本”。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

2、税收优惠及批文

(1)2020 年 12 月 2 日，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202032002350，2020 年度至 2023 年度执行 15%的企业所得税税率；2023 年 12 月 13 日，公司通过高新技术企业复审，证书编号 GR202332017455，有效期：三年，2024 年度继续执行 15%的企业所得税税率。

(2)根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）和《工业和信息化部办公厅关于 2024 年度享受增值税加计扣除抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。公司 2024 年度继续享受上述优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：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 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	49,336.74	90,680.02
银行存款	29,874,712.18	34,456,514.31
其他货币资金	291,854.23	243,106.12
合计	30,215,903.15	35,490,300.45
其中：存放在境外的款项总额	338,529.58	65,463.72

公司其他货币资金情况：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	-	943,106.12
在途外汇资金	<u>291,854.23</u>	-
合计	<u>291,854.23</u>	<u>943,106.12</u>

2、交易性金融资产

交易性金融资产分类

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	126,146,313.20	96,657,140.59
其中：银行理财产品	126,146,313.20	96,657,140.59

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	160,801,729.97	143,445,650.75
商业承兑汇票	14,118,090.00	3,507,037.50
小计	<u>174,919,819.97</u>	<u>146,952,688.25</u>
减：坏账准备	6,578,289.00	175,351.88
合计	<u>168,341,530.97</u>	<u>146,777,336.37</u>

(2) 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	未终止确认金额
银行承兑汇票	89,141,827.75

说明：公司对“6+9”银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，其他金融机构承兑的汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。“6+9”银行指信用等级较高的6家大型商业银行和9家大型股份制银行包括工商银行、农业银行、中国银行、建设银行、交通银行、邮政储蓄银行、招商银行、中信银行、光大银行、民生银行、兴业银行、浦发银行、广发银行、华夏银行、平安银行。

(3) 期末公司不存在因出票人未履约而转为应收账款的应收票据。

(4) 应收票据计提坏账准备情况

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-

按组合计提预期信用损失的应 收票据	174,919,819.97	100.00%	6,578,289.00	3.76%	168,341,530.97
其中：银行承兑汇票	160,801,729.97	91.93%	-	-	160,801,729.97
商业承兑汇票	<u>14,118,090.00</u>	<u>8.07%</u>	<u>6,578,289.00</u>	46.59%	<u>7,539,801.00</u>
合计	<u>174,919,819.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,578,289.00</u>	3.76%	<u>168,341,530.97</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应 收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应 收票据	146,952,688.25	100.00%	175,351.88	0.12%	146,777,336.37
其中：银行承兑汇票	143,445,650.75	97.61%	-	-	143,445,650.75
商业承兑汇票	<u>3,507,037.50</u>	<u>2.39%</u>	<u>175,351.88</u>	5.00%	<u>3,331,685.62</u>
合计	<u>146,952,688.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>175,351.88</u>	0.12%	<u>146,777,336.37</u>

4、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(含1年)	144,449,924.79	135,655,287.32
1至2年(含2年)	24,554,212.76	34,524,091.55
2至3年(含3年)	9,337,605.45	23,772,037.61
3至4年(含4年)	8,381,611.73	354,321.28
4至5年(含5年)	318,677.26	227,682.36
5年以上	246,569.36	161,731.80
小计	<u>187,288,601.35</u>	<u>194,695,151.92</u>
减：坏账准备	17,903,076.18	18,500,592.93
合计	<u>169,385,525.17</u>	<u>176,194,558.99</u>

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,272,084.00	0.68%	1,272,084.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>186,016,517.35</u>	<u>99.32%</u>	<u>16,630,992.18</u>	8.94%	<u>169,385,525.17</u>
合计	<u>187,288,601.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,903,076.18</u>	9.56%	<u>169,385,525.17</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,001,440.80	0.51%	1,001,440.80	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>193,693,711.12</u>	<u>99.49%</u>	<u>17,499,152.13</u>	9.03%	<u>176,194,558.9</u>
					<u>2</u>
合计	<u>194,695,151.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,500,592.93</u>	9.50%	<u>176,194,558.9</u>
					<u>2</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏达意纺织科技有限公司	872,614.00	872,614.00	100.00%	预期无法收回
泗阳仁逸纺织有限公司	331,050.00	331,050.00	100.00%	预期无法收回
青岛毅诚锦盛机械有限公司	<u>68,420.00</u>	<u>68,420.00</u>	100.00%	预期无法收回
合计	<u>1,272,084.00</u>	<u>1,272,084.00</u>		

按照账龄组合计提坏账准备情况:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	144,449,924.79	7,222,496.23	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	24,485,792.76	2,448,579.28	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	8,996,855.45	2,699,056.63	30.00%
3 至 4 年(含 4 年)	7,518,697.73	3,759,348.87	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	318,677.26	254,941.81	80.00%
5 年以上	<u>246,569.36</u>	<u>246,569.36</u>	100.00%
合计	<u>186,016,517.35</u>	<u>16,630,992.18</u>	8.94%

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	135,655,287.32	6,782,764.36	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	34,514,391.55	3,451,439.16	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	22,909,123.61	6,872,737.08	30.00%
3 至 4 年(含 4 年)	354,321.28	177,160.64	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	227,682.36	182,145.89	80.00%
5 年以上	<u>32,905.00</u>	<u>32,905.00</u>	100.00%
合计	<u>193,693,711.12</u>	<u>17,499,152.13</u>	9.03%

按账龄组合计提坏账准备的确认标准及说明: 相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

(3) 本期坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销	其他	
按单项计提	1,001,440.80	399,470.00	-	128,826.80	-	1,272,084.00
按组合计提	<u>17,499,152.13</u>	<u>-454,389.95</u>	=	<u>413,770.00</u>	=	<u>16,630,992.18</u>
合计	<u>18,500,592.93</u>	<u>-54,919.95</u>	=	<u>542,596.80</u>	=	<u>17,903,076.18</u>

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额	备注
应收货款	542,596.80	无法收回

(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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
苏州日发智能机械有限公司	11,420,620.00	-	11,420,620.00	6.09%	4,921,410.00
浙江引春机械有限公司	9,598,491.59	-	9,598,491.59	5.12%	479,924.58
沭阳昱葆纺织科技有限公司	8,894,000.00	-	8,894,000.00	4.74%	542,606.00
山东百佳纺织机械有限公司	8,064,460.93	-	8,064,460.93	4.30%	403,223.05
河南逸兴时代科技有限公司	<u>7,444,600.00</u>	=	<u>7,444,600.00</u>	<u>3.97%</u>	<u>372,230.00</u>
合计	<u>45,422,172.52</u>	=	<u>45,422,172.52</u>	<u>24.22%</u>	<u>6,719,393.63</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,967,111.33	9,478,874.66

(2) 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	终止确认金额
银行承兑汇票	14,996,603.85

6、预付账款

(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(含 1 年)	961,718.43	99.48%	2,560,951.98	97.82%
1 至 2 年(含 2 年)	4,987.49	0.52%	57,019.25	2.18%
2 至 3 年(含 3 年)	=	=	=	=

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
合计	<u>966,705.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,617,971.23</u>	<u>100.00%</u>

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 期末按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄
扬州华来顺金属实业有限公司	非关联方	444,413.20	45.97%	1 年以内
国网江苏省电力公司扬州供电公司	非关联方	222,000.00	22.96%	1 年以内
江苏新国际会展集团有限公司	非关联方	64,000.00	6.62%	1 年以内
国网江苏省电力有限公司苏州市吴江区供电分公司	非关联方	57,318.18	5.93%	1 年以内
马钢（扬州）钢材加工有限公司	非关联方	<u>34,868.03</u>	<u>3.61%</u>	1 年以内
合计		<u>822,599.41</u>	<u>85.09%</u>	

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	<u>688,182.77</u>	<u>1,363,993.65</u>
合计	<u>688,182.77</u>	<u>1,363,993.65</u>

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	649,196.99	295,579.59
1 至 2 年（含 2 年）	22,000.00	37,185.00
2 至 3 年（含 3 年）	14,000.00	3,620,685.48
3 至 4 年(含 4 年)	2,084,212.42	151.35
4 至 5 年(含 5 年)	-	-
5 年以上	-	30,000.00
小计	<u>2,769,409.41</u>	<u>3,983,601.42</u>
减：坏账准备	2,081,226.64	2,619,607.77
合计	<u>688,182.77</u>	<u>1,363,993.65</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	46,109.04	170,005.86
押金及保证金	666,087.98	1,519,691.24

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,000,521.18	2,121,184.24
其他	<u>56,691.21</u>	<u>172,720.08</u>
合计	<u>2,769,409.41</u>	<u>3,983,601.42</u>

(3) 本期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	2,619,607.77	-	-	2,619,607.77
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-2,121,184.24	-	2,121,184.24	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-417,718.07	-	-	-417,718.07
本期转回	-	-	120,663.06	120,663.06
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	80,705.46	-	2,000,521.18	2,081,226.64

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,000,521.18	72.24%	2,000,521.18	100.00%	-
按组合计提坏账准备	768,888.23	27.76%	80,705.46	10.50%	688,182.77
其中：账龄组合	<u>768,888.23</u>	<u>27.76%</u>	<u>80,705.46</u>	10.50%	<u>688,182.77</u>
合计	<u>2,769,409.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,081,226.64</u>	75.15%	<u>688,182.77</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,121,184.24	53.25%	2,121,184.24	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,862,417.18	46.75%	498,423.53	26.76%	1,363,993.65
其中：账龄组合	<u>1,862,417.18</u>	<u>46.75%</u>	<u>498,423.53</u>	26.76%	<u>1,363,993.65</u>
合计	<u>3,983,601.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,619,607.77</u>	65.76%	<u>1,363,993.65</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安徽鑫光机械制造有限公司	1,895,689.01	1,895,689.01	100.00%	预计无法收回
扬州裕东机械有限公司	104,832.17	104,832.17	100.00%	预计无法收回
合计	2,000,521.18	2,000,521.18	100.00%	

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	649,196.99	32,459.84	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	22,000.00	2,200.00	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	14,000.00	4,200.00	30.00%
3 至 4 年（含 4 年）	83,691.24	41,845.62	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	-	-	-
5 年以上	=	=	=
合计	768,888.23	80,705.46	10.50%

(5) 期末按欠款方归集的其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
安徽鑫光机械制造有限公司	往来款	1,895,689.01	3 至 4 年	68.45%	1,895,689.01
扬州市邗江区住房和城乡建设局	押金及保证金	534,000.00	1 年以内	19.28%	26,700.00
扬州裕东机械有限公司	往来款	104,832.17	3 至 4 年	3.79%	104,832.17
江西长胜铝业有限公司	押金及保证金	83,691.24	3 至 4 年	3.02%	41,845.62
达梅什-乔杜里	备用金	46,109.04	1 年以内	1.66%	2,306.02
合计		2,664,321.46		96.20%	2,071,372.82

8、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	20,195,073.59	967,284.75	19,227,788.84	27,017,562.93	807,545.59	26,210,017.34
在产品	14,944,992.38	161,320.64	14,783,671.74	14,000,363.37	95,789.67	13,904,573.70
库存商品	16,546,853.04	3,867,494.80	12,679,358.24	23,805,235.05	2,402,505.48	21,402,729.57
发出商品	26,102,701.61	-	26,102,701.61	21,476,400.44	-	21,476,400.44
委托加工物资	503,499.13	=	503,499.13	799,629.00	=	799,629.00
合计	78,293,119.75	4,996,100.19	73,297,019.56	87,099,190.79	3,305,840.74	83,793,350.05

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
------	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	807,545.59	210,358.01	-	50,618.85	-	967,284.75
在产品	95,789.67	69,639.51	-	4,108.54	-	161,320.64
库存商品	<u>2,402,505.48</u>	<u>2,312,675.15</u>	=	<u>847,685.83</u>	=	<u>3,867,494.80</u>
合计	<u>3,305,840.74</u>	<u>2,592,672.67</u>	=	<u>902,413.22</u>	=	<u>4,996,100.19</u>

9、合同资产

(1) 明细情况

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	290,637.80	14,531.89	276,105.91	306,099.00	15,304.95	290,794.05

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销	其他	
按单项计提	-	-	-	-	-	-
按组合计提	<u>15,304.95</u>	<u>-773.06</u>	=	=	=	<u>14,531.89</u>
合计	<u>15,304.95</u>	<u>-773.06</u>	=	=	=	<u>14,531.89</u>

2) 按组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
应收质保金组合			
1 年以内(含 1 年)	290,637.80	14,531.89	5.00%

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	320,134.66	
预缴商品与劳务税	-	195,143.29
预扣所得税	=	<u>7,163.89</u>
合计	<u>320,134.66</u>	<u>202,307.18</u>

11、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
①账面原值:					
期初余额	38,044,259.89	80,929,476.86	5,205,069.87	10,569,287.76	134,748,094.38
本期增加金额	-	1,439,159.30	41,592.92	331,414.69	1,812,166.91
其中: 购置	-	1,439,159.30	41,592.92	331,673.45	1,812,425.67
报表折算差异	-	-	-	-258.76	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
本期减少金额	-	47,885.94	347,816.74	10,115.88	405,818.56
其中：处置或报废	-	47,885.94	347,816.74	10,115.88	405,818.56
期末余额	38,044,259.89	82,320,750.22	4,898,846.05	10,890,586.57	136,154,442.73
②累计折旧	-	-	-	-	-
期初余额	25,863,234.26	53,974,282.15	4,925,399.92	8,093,537.06	92,856,453.39
本期增加金额	1,722,934.28	3,126,822.90	21,693.40	801,131.03	5,672,581.61
其中：计提	1,722,934.28	3,126,822.90	21,693.40	801,131.03	5,672,581.61
本期减少金额	-	8,230.02	330,425.90	9,610.09	348,266.01
其中：处置或报废	-	8,230.02	330,425.90	9,610.09	348,266.01
期末余额	27,586,168.54	57,092,875.03	4,616,667.42	8,885,058.00	98,180,768.99
③减值准备	-	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④账面价值					
期末账面价值	10,458,091.35	25,227,875.19	282,178.63	2,005,528.57	37,973,673.74
期初账面价值	12,181,025.63	26,955,194.71	279,669.95	2,475,750.70	41,891,640.99

(3) 期末公司无闲置和未使用固定资产。

(4) 期末公司无权利受到限制的固定资产。

12、在建工程

项目	期末账面价值	期初账面价值
在建工程	4,290,650.62	3,061,946.92
工程物资	-	-
合计	<u>4,290,650.62</u>	<u>3,061,946.92</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
车间技改工程	3,076,510.03	1,598,414.18	1,478,095.85
高端纺织机械设备制造项目	<u>2,812,554.77</u>	-	<u>2,812,554.77</u>
合计	<u>5,889,064.80</u>	<u>1,598,414.18</u>	<u>4,290,650.62</u>

① 重要在建工程项目变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
----	------	------	--------------	------------	------

项目	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
车间技改工程	3,061,946.92	14,563.11	-	-	3,076,510.03
高端纺织机械设备制造项目	-	2,812,554.77	-	-	2,812,554.77
合计	3,061,946.92	2,827,117.88	=	=	5,889,064.80

报告期内，公司在建工程中无利息资本化情形。

② 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
车间技改工程	-	1,598,414.18	-	1,598,414.18	项目延期

③ 在建工程减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
车间技改工程	3,076,510.03	1,478,095.85	1,598,414.18	市场法	市场价、修正 系数	同类型设备出 售价格、交易 情况、询价

13、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
(1)账面原值		
期初余额	927,492.22	927,492.22
本期增加金额	317,995.73	317,995.73
本期减少金额	336,655.99	336,655.99
期末余额	908,831.96	908,831.96
(2)累计折旧		
期初余额	384,729.49	384,729.49
本期增加金额	205,780.74	205,780.74
本期减少金额	336,655.99	336,655.99
期末余额	253,854.24	253,854.24
(3)减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
(4)账面价值		

项目	房屋建筑物	合计
期末账面价值	654,977.72	654,977.72
期初账面价值	542,762.73	542,762.73

14、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
①账面原值			
期初余额	8,493,728.51	915,176.75	9,408,905.26
本期增加金额	19,507,660.50	64,601.77	19,572,262.27
其中：购置	19,507,660.50	64,601.77	19,572,262.27
本期减少金额	-	-	-
期末余额	28,001,389.01	979,778.52	28,981,167.53
②累计摊销			
期初余额	3,333,349.50	284,543.80	3,617,893.30
本期增加金额	539,030.07	117,435.02	656,465.09
其中：计提	539,030.07	117,435.02	656,465.09
本期减少金额	-	-	-
期末余额	3,872,379.57	401,978.82	4,274,358.39
③减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④账面价值			
期末账面价值	24,129,009.44	577,799.70	24,706,809.14
期初账面价值	5,160,379.01	630,632.95	5,791,011.96

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	26,522,134.86	3,978,320.23
资产减值准备	6,609,046.26	991,356.94
预计负债	7,133,362.54	1,070,004.38
租赁负债	629,892.85	94,483.93
递延收益	2,124,279.92	318,641.99
应付职工薪酬	7,322,795.14	1,098,419.27
暂估费用	<u>2,787,534.11</u>	<u>418,130.12</u>
合计	<u>53,129,045.68</u>	<u>7,969,356.86</u>

(续上表)

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	21,270,764.09	3,413,567.53
资产减值准备	3,321,145.69	498,171.85
预计负债	7,445,132.74	1,116,769.91
租赁负债	503,869.66	75,580.45
递延收益	<u>894,569.52</u>	<u>134,185.43</u>
合计	<u>33,435,481.70</u>	<u>5,238,275.17</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性扣除	13,068,389.71	1,960,258.46	15,185,247.05	2,277,787.06
使用权资产	654,977.72	98,246.66	542,762.73	81,414.40
交易性金融资产	<u>4,834,124.80</u>	<u>725,118.72</u>	<u>2,205,208.40</u>	<u>330,781.26</u>
合计	<u>18,557,492.23</u>	<u>2,783,623.84</u>	<u>17,933,218.18</u>	<u>2,689,982.72</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债		递延所得税资产和负债	
	期末余额互抵金额	资产或负债	期末余额互抵金额	资产或负债
		期末余额		期末余额
递延所得税资产	2,783,623.84	5,185,733.02	2,689,982.72	2,548,292.45
递延所得税负债	2,783,623.84	-	2,689,982.72	-

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	1,117,175.49	924,100.00
预付软件购置款	<u>464,570.65</u>	-
合计	<u>1,581,746.14</u>	<u>924,100.00</u>

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	64,151,068.01	67,527,265.19
工程设备款	925,306.00	1,737,016.00
运费及其他	<u>6,417,836.52</u>	<u>9,277,586.04</u>
合计	<u>71,494,210.53</u>	<u>78,541,867.23</u>

期末无重要的账龄 1 年以上的应付账款。

18、合同负债

按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,670,444.85	35,267,737.81

期末无重要的账龄 1 年以上的合同负债。

19、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	13,384,927.21	48,247,063.73	46,018,194.87	15,613,796.07
离职后福利-设定提存计划	-	3,041,995.44	3,041,995.44	-
辞退福利	=	<u>27,824.00</u>	<u>27,824.00</u>	=
合计	<u>13,384,927.21</u>	<u>51,316,883.17</u>	<u>49,088,014.31</u>	<u>15,613,796.07</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,930,531.90	42,623,405.19	40,507,776.60	15,046,160.49
职工福利费	7,731.19	2,426,943.55	2,434,674.74	-
社会保险费	-	1,695,032.63	1,695,032.63	-
其中：医疗保险费	-	1,531,870.94	1,531,870.94	-
工伤保险费	-	163,161.69	163,161.69	-
住房公积金	-	713,469.00	713,469.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>446,664.12</u>	<u>788,213.36</u>	<u>667,241.90</u>	<u>567,635.58</u>
合计	<u>13,384,927.21</u>	<u>48,247,063.73</u>	<u>46,018,194.87</u>	<u>15,613,796.07</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,949,887.28	2,949,887.28	-
失业保险费	=	<u>92,108.16</u>	<u>92,108.16</u>	=
合计	=	<u>3,041,995.44</u>	<u>3,041,995.44</u>	=

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,624,130.91	4,510,498.23
企业所得税	4,374,153.81	24,441,138.28
个人所得税	39,905.99	96,957.54

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
土地使用税	108,710.68	56,956.86
城市维护建设税	182,276.90	347,740.48
房产税	99,759.32	101,325.03
教育费附加	78,118.68	149,031.63
地方教育费附加	52,079.11	99,354.42
印花税	<u>36,273.06</u>	<u>38,895.66</u>
合计	<u>7,595,408.46</u>	<u>29,841,898.13</u>

21、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>2,859,091.61</u>	<u>1,293,051.72</u>
合计	<u>2,859,091.61</u>	<u>1,293,051.72</u>

(1)其他应付款按款项性质列示：

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
押金及保证金	500,000.00	100,000.00
报销未付款	2,359,091.53	673,694.32
其他	<u>0.08</u>	<u>519,357.40</u>
合计	<u>2,859,091.61</u>	<u>1,293,051.72</u>

(2)期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债	195,214.81	111,244.24

23、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税	2,664,413.88	4,584,221.43
应收票据背书未终止确认的负债	<u>89,141,827.75</u>	<u>89,688,611.70</u>
合计	<u>91,806,241.63</u>	<u>94,272,833.13</u>

24、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
租赁付款额	645,295.76	543,842.85

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	15,402.91	39,973.19
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	<u>195,214.81</u>	<u>111,244.24</u>
合计	<u>434,678.04</u>	<u>392,625.42</u>

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额
暂估返利款	7,133,362.54	6,845,132.74
未决诉讼	-	<u>600,000.00</u>
合计	<u>7,133,362.54</u>	<u>7,445,132.74</u>

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	894,569.52	1,490,000.00	260,289.60	2,124,279.92

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额	与资产相关 与收益相关
		新增补助 金额	计入当期 损益的金额	其他 变动		
凸轮开口装置生产线技术改造项目	894,569.52	1,490,000.00	260,289.60	-	2,124,279.92	与资产相关 0

27、股本(实收资本)

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	
股本总数	38,000,000.00	-	-	-	-	-	38,000,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	195,538,655.60	-	-	195,538,655.60

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收 益	减： 所得税费用
外币财务报表折算差额	-477,347.68	-2,003.09	-	-

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母	税后归属于	(C)=(A)+(B)
	公司(B)	少数股东	
外币财务报表折算差额	-2,003.09	-	-479,350.77

30、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	27,678,200.43	9,082,368.43	-	36,760,568.86

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
期初未分配利润	85,440,980.90	222,422,185.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,892,902.25	60,022,772.82	
加：企业分立影响	-	-	
减：提取法定盈余公积	9,082,368.43	5,986,113.81	
转做资本公积的普通股股利	-	191,017,863.35	
期末未分配利润	167,251,514.72	85,440,980.90	

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	484,448,078.61	330,587,508.33	390,546,271.86	272,142,661.88
其他业务	<u>2,185,877.35</u>	<u>872,718.02</u>	<u>1,717,898.84</u>	<u>1,546,178.72</u>
合计	<u>486,633,955.96</u>	<u>331,460,226.35</u>	<u>392,264,170.70</u>	<u>273,688,840.60</u>

(2) 主营业务按产品分类

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
开口装置	403,728,577.94	260,894,065.33	338,877,433.80	143,027,834.07
配件	<u>80,719,500.67</u>	<u>69,693,443.00</u>	<u>51,668,838.06</u>	<u>77,201,021.97</u>
合计	<u>484,448,078.61</u>	<u>330,587,508.33</u>	<u>390,546,271.86</u>	<u>6,843,603.28</u>

(3) 主营业务按地区分类

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	479,887,350.61	327,888,013.86	387,991,014.76	270,732,847.36
境外	<u>4,560,728.00</u>	<u>2,699,494.47</u>	<u>2,555,257.10</u>	<u>1,409,814.52</u>
合计	<u>484,448,078.61</u>	<u>330,587,508.33</u>	<u>390,546,271.86</u>	<u>272,142,661.88</u>

33、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
教育费附加	693,894.57	432,879.52
地方教育费附加	462,596.38	288,585.79
城建税	1,619,087.31	1,009,527.86
车船税	3,180.00	2,880.00
土地使用税	399,870.22	227,827.44
房产税	399,037.28	408,583.12
印花税	<u>224,931.74</u>	<u>152,616.23</u>
合计	<u>3,802,597.50</u>	<u>2,522,899.96</u>

报告期主要税金及附加的计缴标准及税收优惠详见本财务报表附注四、“税项”。

34、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
薪酬支出	12,626,790.31	10,134,962.53
差旅及招待费用	4,258,278.82	3,131,447.73
广告展览费	1,059,676.35	1,081,003.23
折旧及摊销	247,561.94	245,058.84
其他	<u>2,477,547.79</u>	<u>910,245.61</u>
合计	<u>20,669,855.21</u>	<u>15,502,717.94</u>

35、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
薪酬支出	6,544,684.43	5,592,009.19
折旧及摊销	1,362,399.48	1,420,926.32
咨询服务费	2,466,849.61	2,352,746.38
差旅办公费	896,296.04	777,671.40
维修费	175,483.16	652,290.98
业务招待费	601,859.38	890,377.78
其他	<u>1,196,141.98</u>	<u>1,634,658.45</u>
合计	<u>13,243,714.08</u>	<u>13,320,680.50</u>

36、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
直接投入	8,642,592.71	7,847,672.14

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
薪酬支出	5,814,753.15	5,239,426.42
折旧费	815,188.01	414,108.08
委托外部研发	-	970,873.80
其他	<u>264,449.45</u>	<u>169,450.01</u>
合计	<u>15,536,983.32</u>	<u>14,641,530.45</u>

37、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	22,408.41	18,734.10
减：利息收入	177,821.03	189,971.64
汇兑损失	51,181.40	-90,979.06
银行手续费及其他	<u>36,589.86</u>	<u>26,921.93</u>
合计	<u>-67,641.36</u>	<u>-235,294.67</u>

38、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
与资产相关的政府补助	260,289.60	82,330.48
与收益相关的政府补助	3,715,150.29	2,068,905.50
政府补助小计	<u>3,975,439.89</u>	<u>2,151,235.98</u>
先进制造业企业增值税加计抵减	1,456,843.85	1,429,160.34
个税手续费返还及其他	52,643.46	29,932.75
合计	<u>5,484,927.20</u>	<u>3,610,329.07</u>

39、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
对非金融企业收取的资金占用费	-	329,761.69
理财产品收益	<u>181,949.30</u>	<u>606,437.25</u>
合计	<u>181,949.30</u>	<u>936,198.94</u>

40、公允价值变动收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
交易性金融资产公允价值变动	2,853,069.25	2,403,595.54

41、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
应收账款预期信用损失	54,919.95	-7,525,017.63

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
其他应收款预期信用损失	538,381.13	-1,624,773.82
应收票据预期信用损失	<u>-6,402,937.12</u>	<u>-74,763.90</u>
合计	<u>-5,809,636.04</u>	<u>-9,224,555.35</u>

42、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
存货跌价损失	-2,592,672.67	-2,494,332.22
在建工程减值损失	-1,598,414.18	
合同资产减值损失	<u>773.06</u>	<u>233,995.71</u>
合计	<u>-4,190,313.79</u>	<u>-2,260,336.51</u>

43、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
处置固定资产收益	1,871.12	574,282.46

44、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
质量索赔收入	469,064.79	618,958.58
债权追偿收入	3,111,332.07	196,307.66
其他	<u>1,056,307.41</u>	<u>99,095.80</u>
合计	<u>4,636,704.27</u>	<u>914,362.04</u>

45、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
非流动资产报废损失	15,457.74	33,107.56
对外捐赠	5,000.00	80,000.00
赔偿款	12,460.56	1,023,060.53
其他	<u>7,559.77</u>	<u>25,032.14</u>
合计	<u>40,478.07</u>	<u>1,161,200.23</u>

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用	16,850,852.14	10,686,665.27
递延所得税费用	<u>-2,637,440.57</u>	<u>-2,093,966.86</u>
合计	<u>14,213,411.57</u>	<u>8,592,698.41</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利润总额	105,106,314.10	68,615,471.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,765,947.12	10,292,320.79
子公司适用不同税率的影响	10,275.98	433,420.34
研发费用等加计扣除的影响	-2,353,518.44	-2,202,859.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	588,519.46	147,818.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,765.46	-49,219.79
税率变动对期初递延所得税的影响	222,952.91	-
专用设备可抵免税额等其他影响	-	-28,782.00
所得税费用	<u>14,213,411.57</u>	<u>8,592,698.41</u>

47、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
收政府补助等其他收益	5,257,793.75	3,075,738.25
利息收入	177,821.03	189,971.64
往来款	2,907,410.73	1,069,739.25
其他	<u>3,850,475.06</u>	<u>914,362.04</u>
合计	<u>12,193,500.57</u>	<u>5,249,811.18</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
付现的期间费用	21,894,182.39	20,389,146.98
往来款	248,344.50	1,303,654.19
其他	<u>27,394.65</u>	<u>535,440.32</u>
合计	<u>22,169,921.54</u>	<u>22,228,241.49</u>

(2) 与投活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
收关联方款项	-	7,336,989.83

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
还其他借款	-	1,000,000.00
付租赁款项	214,380.95	246,480.95
合计	214,380.95	1,246,480.95

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		现金变动 非现金变动	现金变动 非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	503,869.66	- 340,404.14	214,380.95 -	629,892.85

48、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,892,902.53	60,022,773.47
加：资产减值准备	4,190,313.79	2,260,336.51
信用减值损失	5,809,636.04	9,224,555.35
固定资产折旧、使用权资产折旧	5,878,362.35	5,163,293.95
无形资产摊销	298,824.62	275,816.52
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	-1,871.12	-574,282.46
（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	15,457.74	33,107.56
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-2,853,069.25	-2,403,595.54
财务费用	-4,479.69	-31,943.18
投资损失（收益以“-”填列）	-181,949.30	-936,198.94
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-2,637,440.57	-2,086,338.36
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-	-7,628.50
存货的减少（增加以“-”填列）	7,903,657.82	-22,269,001.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-23,268,392.79	-92,580,474.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-38,424,374.11	49,068,434.63
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	47,617,578.06	5,158,854.97
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	29,924,048.92	34,547,194.33
减：现金的年初余额	34,547,194.33	48,741,073.19
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-4,623,145.41	-14,193,878.86

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
① 现金	29,924,048.92	34,547,194.33
其中：库存现金	49,336.74	90,680.02
可随时用于支付的银行存款	29,874,712.18	34,456,514.31
可随时用于支付的其他货币资金		-
② 现金等价物		-
③ 期末现金及现金等价物余额	29,924,048.92	34,547,194.33

49、所有权或使用权受到限制的资产

<u>项目</u>	<u>期末账面价值</u>	<u>受限原因</u>
其他货币资金	291,854.23	在途外币资金

50、外币货币性项目

<u>项目</u>	<u>期末外币余额</u>	<u>折算汇率</u>	<u>期末余额折算人民币余额</u>
货币资金			3,106,281.65
其中：美元	385,018.41	7.1884	2,767,666.34
印度卢比	3,965,114.51	0.0854	338,529.58
印度尼西亚卢比	190,000.00	0.0005	85.73
交易性金融资产			546,249.56
其中：印度卢比	6,398,088.00	0.0854	546,249.56
应收账款			745,907.26
其中：印度卢比	8,736,630.00	0.0854	745,907.26
其他应收款			63,232.08
其中：印度卢比	740,622.00	0.0854	63,232.08
应付账款			32,514.55
印度卢比	380,835.00	0.0854	32,514.55

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
直接投入	8,642,592.71	7,847,672.14
薪酬支出	5,814,753.15	5,239,426.42
折旧及摊销	815,188.01	414,108.08
委托外部研发	-	970,873.80
其他	<u>264,449.45</u>	<u>169,450.01</u>
合计	<u>15,536,983.32</u>	<u>14,641,530.45</u>
其中：费用化研发支出	15,536,983.32	14,641,530.45
资本化研发支出	-	-

2、本期公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

七、合并范围的变更

报告期内，公司合并报表范围无变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
牛牌(印度)纺织机械有限公司	印度	印度	配件销售	99.99%		设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

公司无重要的合营或联营企业。

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	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	894,569.52	1,490,000.00	-	260,289.60	-	2,124,279.92	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

项目	本期收到金额	列报项目	计入当期 损益的金 额	拨款或批准单位
凸轮开口装置生产线技术改造项目	1,490,000.00	递延收益	260,289.60	扬州市邗江区工业和信息化局
企业上市专项扶持	2,700,000.00	其他收益	2,700,000.00	扬州市邗江区地方金融监督管理局
2023 年扬州市商务发展专项资金	47,200.00	其他收益	47,200.00	扬州市商务局

企业高质量发展奖励	650,000.00	其他收益	650,000.00	江苏扬州维扬经济开发区管理委员会
知识产权专项资金	19,000.00	其他收益	19,000.00	扬州市邗江区市场监督管理局
稳扩岗及就业补贴	96,100.00	其他收益	96,100.00	扬州市邗江区劳动就业服务中心
2023 年度先进企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00	中共扬州市邗江区委组织部
2023 年度技术合作交易资助	50,000.00	其他收益	50,000.00	扬州市邗江区科学技术局
2024 年展会补贴	45,763.29	其他收益	45,763.29	江苏省商务厅
稳岗补贴	<u>7,087.00</u>	其他收益	<u>7,087.00</u>	苏州市吴江区人力资源和社会保障局
合计	<u>5,205,150.29</u>		<u>3,975,439.89</u>	

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、应付账款、长期应付款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注五、“合并财务报表主要项目注释”。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，使股东及其他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和进行风险管理，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、流动风险。

(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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。本公司承受外汇风险主要与美元、印度卢比有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、50 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率

风险。

在管理层进行敏感性分析时，2%或 5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。于 2024 年 12 月 31 日，若人民币对美元等主要外币汇率发生合理波动（而其他变量保持不变），本公司税前利润之敏感度分析列示如下：

项目	对税前利润的影响（+/-）
若人民币对美元等外币贬值或升值 2%	+/-7.77 万元
若人民币对美元等外币贬值或升值 5%	+/-19.41 万元

② 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。本公司的利率风险产生于银行借款及租赁负债等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，本公司通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。于 2024 年 12 月 31 日，本公司无大额带息债务。

③其他价格风险

无。

(2) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司采用了必要的政策确保销售客户均具有良好的信用记录。

①信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。本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、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：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；定性标准为主要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。

②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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，本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。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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：

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。

违约损失率是指本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。

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，本公司应被偿付的金额。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。本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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 24.25%(2023 年 12 月 31 日：39.29%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(3) 流动性风险

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。报告期内公司无大额有息债务。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年之内	1-3 年	3 年以上
应付账款	71,494,210.53	71,494,210.53	71,494,210.53	-	-
其他应付款	2,859,091.61	2,859,091.61	2,859,091.61	-	-
一年内到期的	195,214.81	214,380.95	214,380.95	-	-
非流动负债					
其他流动负债	91,861,331.63	91,861,331.63	91,861,331.63	-	-
租赁负债	<u>434,678.04</u>	<u>450,080.95</u>	=	<u>371,380.95</u>	<u>78,700.00</u>
小计	<u>166,844,526.62</u>	<u>166,879,095.67</u>	<u>166,429,014.72</u>	<u>371,380.95</u>	<u>78,700.00</u>

(续上表)

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年之内	1-3 年	3 年以上
应付账款	78,541,867.23	78,541,867.23	78,541,867.23	-	-
其他应付款	1,293,051.72	1,293,051.72	1,293,051.72	-	-
一年内到期的非	111,244.24	129,380.95	129,380.95	-	-
流动负债					
其他流动负债	94,272,833.13	94,272,833.13	94,272,833.13	-	-
租赁负债	<u>392,625.42</u>	<u>414,461.90</u>	=	<u>258,761.90</u>	<u>155,700.00</u>
小计	<u>174,611,621.74</u>	<u>174,651,594.93</u>	<u>174,237,133.03</u>	<u>258,761.90</u>	<u>155,700.00</u>

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移	已转移	终止确认	终止确认情况的判断依据
	金融资产性质	金融资产金额	情况	
背书或贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	14,996,603.85	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险

和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(2) 期末因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的 金融资产金额	与终止确认 相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行 承兑汇票	背书或贴现	14,996,603.85	-

十一、公允价值的披露

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他流动资产、应付款项和长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级输入值以外的相关资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的不可观察输入值。

3、持续的公允价值计量

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
交易性金融资产	-	-	126,146,313.20	126,146,313.20
其中：理财产品	-	-	126,146,313.20	126,146,313.20
应收款项融资	-	-	14,967,111.33	14,967,111.33
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	141,113,424.53	141,113,424.53

十二、关联方及关联交易

1、公司实际控制人

截至报告期末，刘群信先生直接持有公司 77%股份；刘群信先生之配偶顾海琴女士直接持有公司 9%股份，刘群信之子刘志松先生直接持有公司 5%股份，刘群信、顾海琴及刘志松合计控制公司 91%表决权股份，为公司实际控制人。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注八、1 “在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>其他关联方与公司关系</u>
扬州五牛投资有限责任公司	实际控制人控制的企业，2022 年 11 月由公司派生设立
扬州德创机械有限公司	公司原持股 46%的企业，2022 年 11 月不再持股
江苏牛牌纺织器材有限公司	公司股东刘仁信控制的企业，2023 年 12 月注销
扬州优力特机械有限公司	公司股东刘月信控制的企业
刘仁信	公司股东，刘群信之兄弟
刘月信	公司股东，刘群信之兄弟
北京泰格斯特国际展览展示有限公司	独立董事顾平担任法定代表人

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
扬州德创机械有限公司	采购商品	4,609,604.24	4,465,376.82
北京泰格斯特国际展览展示有限公司	接受劳务	429,103.77	-

(2) 公司出租/承租情况

公司作为出租方

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
扬州优力特机械有限公司	房产	204,365.72	208,937.16
扬州德创机械有限公司	房产	-	43,650.79

(3) 关联方代收代付款项

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
扬州优力特机械有限公司	代收代付水电费	129,964.76	136,545.05

(4) 关键管理人员薪酬

单位：万元

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
关键管理人员薪酬	339.74	278.79

(5) 其他

2024 年 10 月，公司参考中国农业银行股份有限公司对公客户人民币大额存单出让确认书约定的转让价格，以 1,006.00 万元的价格在中国农业银行大额存单转让平台自五牛投资受让五牛投资持有的 2024 年第 10 期公司类法人客户人民币大额存单产品 1,000 万元。

5、关联方往来款项

(1) 应收项目

<u>项目及关联方名称</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款				
北京泰格斯特国际展览展示有限公司	22,011.83	-	-	-

(2) 应付项目

<u>项目及关联方名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付账款		
扬州德创机械有限公司	1,429,494.06	501,341.05
合同负债		
扬州优力特机械有限公司	17,699.12	65,644.91
其他应付款		
刘仁信	1,241.79	-

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

无

2、其他重要的非调整事项

无

十五、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>628,112.29</u>	<u>1,267,407.62</u>
合计	<u>628,112.29</u>	<u>1,267,407.62</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	585,964.91	193,910.08
1 至 2 年(含 2 年)	22,000.00	37,185.00
2 至 3 年(含 3 年)	14,000.00	3,620,685.48
3 至 4 年(含 4 年)	2,084,212.42	151.35
4 至 5 年(含 5 年)	-	-
5 年以上	-	30,000.00
小计	<u>2,706,177.33</u>	<u>3,881,931.91</u>
减：坏账准备	2,078,065.04	2,614,524.29
合计	<u>628,112.29</u>	<u>1,267,407.62</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	-	68,336.35
押金及保证金	653,691.24	1,519,691.24
往来款	2,000,521.18	2,121,184.24
其他	<u>51,964.91</u>	<u>172,720.08</u>
合计	<u>2,706,177.33</u>	<u>3,881,931.91</u>

③ 本期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	2,614,524.29	-	-	2,614,524.29
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-2,121,184.24	-	2,121,184.24	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-415,796.19	-	-	-415,796.19
本期转回	-	-	120,663.06	120,663.06
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	77,543.86	-	2,000,521.18	2,078,065.04

2、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

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	3,356,120.00	-	3,356,120.00	3,356,120.00	-	3,356,120.00
对合营公司投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>3,356,120.00</u>	=	<u>3,356,120.00</u>	<u>3,356,120.00</u>	=	<u>3,356,120.00</u>

(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
牛牌(印度)纺织机械有限公司	3,356,120.00	-	-	3,356,120.00	-	-

3、投资收益

项目	本期金额	上期金额
对非金融企业收取的资金占用费	-	329,761.69
银行理财产品收益	<u>153,779.04</u>	<u>601,981.19</u>
合计	<u>153,779.04</u>	<u>931,742.88</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,586.62	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,975,439.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,035,018.55	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,663.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,611,683.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,643.46	
小计	<u>11,781,862.28</u>	
减：所得税影响额	1,770,102.07	
减：少数股东损益影响额(税后)	0.08	
合计	<u>10,011,760.13</u>	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	23.21%	2.39	2.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.65%	2.13	2.13

江苏牛牌机械电子股份有限公司

2025 年 4 月 24 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1.重要会计政策变更
①公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
②公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
③公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
④公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
2.会计估计变更
报告期内主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,586.62
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,975,439.89
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,035,018.55
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,663.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,611,683.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,643.46
非经常性损益合计	11,781,862.28
减:所得税影响数	1,770,102.07
少数股东权益影响额(税后)	0.08
非经常性损益净额	10,011,760.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用