



ST 农装

NEEQ : 430010

现代农装科技股份有限公司 (Modern  
Agricultural Equipment Co.,Ltd.)

半年度报告

— 2025 —

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

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	109
附件 II	融资情况 .....	109

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	现代农装科技股份有限公司
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、总工程师、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
国机集团	指	中国机械工业集团有限公司，公司实际控制人
中国农机院	指	中国农业机械化科学研究院集团有限公司，公司控股股东
中机美诺	指	中机美诺科技股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	现代农装科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Modern Agricultural Equipment Co.,Ltd.		
	MAEC		
法定代表人	侯忠超	成立时间	2001 年 7 月 13 日
控股股东	控股股东为中国农业机械化科学研究院集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为中国机械工业集团有限公司，无一致行动人
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）-农林牧渔专用机械制造（C357）-机械化农业及园艺机具制造（C3572）		
主要产品与服务项目	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农林牧副渔业专业机械的制造；农业机械销售；农林牧渔机械配件销售；汽车销售；智能车载设备销售；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；塑料制品制造；技术进出口；货物进出口；园林绿化工程施工；对外承包工程；非居住房地产租赁；石油制品销售（不含危险化学品）；日用化学产品销售；塑料制品销售；农用薄膜销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；农业机械制造。		
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	ST 农装	证券代码	430010
挂牌时间	2006 年 12 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	120,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层，投资者沟通热线：010-88085990		
联系方式			
董事会秘书姓名	燕明德	联系地址	北京市朝阳区北沙滩一号
电话	010-64882015	电子邮箱	ymd@caams.org.cn
公司办公地址	河北省廊坊市固安县工业园区南区	邮政编码	065500
公司网址	www.maec.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110114726362764L		
注册地址	河北省廊坊市固安县工业园区南区		
注册资本（元）	120,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司是专业从事现代农业装备研发、生产和经营的科技型企业，是国家科技部归口管理的“农业装备产业技术创新战略联盟”主要创建单位，“土壤植物机器系统技术国家重点实验室”、“农业生产机械装备国家工程实验室”和“国家农业机械工程技术研究中心”联合共建单位。公司秉承中国农机院的综合优势，先后承担了国家科研项目近百项。公司拥有独立的研发中心，具有高端技术产品的研发和生产能力，现已拥有一批具有自有知识产权的高端技术产品，构建了完整的现代农业装备产品体系，涵盖种植机械、植保机械、灌溉装备、收获机械等核心品类。公司主要通过经销商分销模式进行产品销售，与优质经销商合作，将产品销售至终端用户。公司经销网络覆盖核心产品主要地区，公司定期对经销商进行综合评价，并与有实力的经销商建立稳固的长期合作关系。公司坚持“顾客至上、服务至上”的理念，向各级经销商提供技术指导与支持，协助经销商为终端用户提供服务，提高产品和品牌的美誉度和知名度，以巩固本公司的市场地位。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2023年11月30日获得北京市科学技术委员会颁发的高新技术企业证书，证书编号CR202311002570。

### 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	36,339,930.80	37,262,304.81	-2.48%
毛利率%	20.87%	23.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-21,703,895.68	-15,879,157.56	-36.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-26,461,972.50	-21,604,723.72	-22.48%
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）	0%	0	-
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）	0	0	-

基本每股收益	-0.18	-0.13	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	353,775,364.79	316,955,312.08	11.62%
负债总计	517,603,890.78	459,121,778.90	12.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	-163,828,525.99	-142,166,466.82	-15.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.37	-1.18	-
资产负债率%（母公司）	140.31%	134.80%	-
资产负债率%（合并）	146.31%	144.85%	-
流动比率	0.40	0.36	-
利息保障倍数	-2.31	-8.76	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	11,972,120.72	-23,111,614.90	151.80%
应收账款周转率	0.22	0.19	-
存货周转率	0.29	0.24	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	11.62%	9.96%	-
营业收入增长率%	-2.48%	-46.94%	-
净利润增长率%	0.71%	-36.07%	-

### 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	53,279,340.00	15.05%	11,132,438.82	3.51%	378.60%
应收票据	300,000.00	0.08%	-	0.00%	-
应收账款	48,158,137.68	13.60%	49,924,256.30	15.75%	-3.54%
预付款项	4,210,741.02	1.19%	4,941,491.96	1.56%	-14.79%
其他应收款	3,083,357.91	0.87%	2,718,535.20	0.86%	13.42%
存货	76,579,496.77	21.63%	75,624,551.51	23.86%	1.26%
其他流动资产	13,391,149.85	3.78%	12,910,063.78	4.07%	3.73%
固定资产	121,971,616.68	34.45%	126,064,577.86	39.77%	-3.25%
在建工程	333,936.11	0.09%	333,936.11	0.11%	-
无形资产	28,550,288.68	8.06%	29,014,884.40	9.15%	-1.60%
递延所得税资产	3,514,773.08	0.99%	3,557,804.16	1.12%	-1.21%

短期借款	262,545,118.06	74.16%	260,174,858.33	82.09%	0.91%
应付票据	22,734,051.27	6.42%	20,218,754.21	6.38%	12.44%
应付账款	78,549,673.23	22.19%	75,344,719.78	23.77%	4.25%
合同负债	12,309,412.33	3.48%	9,905,128.63	3.13%	24.27%
应付职工薪酬	9,005,678.58	2.54%	14,359,316.29	4.53%	-37.28%
应交税费	1,276,080.36	0.36%	1,366,733.83	0.43%	-6.63%
其他应付款	104,506,132.08	29.52%	55,258,841.80	17.43%	89.12%
其他流动负债	2,281,546.50	0.64%	1,709,791.25	0.54%	33.44%
递延收益	20,611,248.14	5.82%	16,686,607.43	5.26%	23.52%

## 项目重大变动原因

报告期公司货币资金较期初增加4,215万元，主要是美诺承担的国家项目国拨资金来款4,200万，未向其他课题承担单位拨付；合同负债较期初增加240万，主要是预收采棉机货款；应付职工薪酬较期初减少535万元，主要是本期支付上期末计提辞退福利所致；其他应付款较期初增加4,925万元，主要是取得农机院借款增加1,000万，美诺代收暂未拨付其他课题承担单位国家纵向项目款3,661万元；其他流动负债较期初增加57万，主要是本期已背书未到期的非6+10银行承兑增加。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	36,339,930.80	—	37,262,304.81	—	-2.48%
营业成本	28,756,622.08	79.13%	28,503,920.60	76.50%	0.89%
毛利率	20.87%	—	23.50%	—	—
税金及附加	1,239,146.16	3.41%	1,262,872.44	3.39%	-1.88%
销售费用	3,678,239.45	10.12%	6,370,887.79	17.10%	-42.26%
管理费用	12,171,333.69	33.49%	14,007,199.40	37.59%	-13.11%
研发费用	11,928,277.27	32.82%	9,185,210.10	24.65%	29.86%
财务费用	6,520,597.24	17.94%	4,406,982.40	11.83%	47.96%
信用减值损失	3,011,185.19	8.29%	1,970,933.46	5.29%	-52.78%
其他收益	2,768,417.88	7.62%	1,555,617.29	4.17%	77.96%
投资收益	37,708.09	0.10%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	-22,136,973.93	-60.92%	-22,948,217.17	-61.59%	3.54%
营业外收入	476,109.33	1.31%	1,349,372.15	3.62%	-64.72%
营业外支出	0.00	0.00%	229,013.10	0.61%	-100.00%
利润总额	-21,660,864.60	-59.61%	-21,827,858.12	-58.58%	0.77%
净利润	-21,703,895.68	-59.72%	-21,585,627.07	-58.66%	0.71%
经营活动产生的现金流量净额	11,972,120.72	—	-23,111,614.90	—	151.80%
投资活动产生的现金流量净额	-241,045.23	—	-391,472.23	—	38.43%
筹资活动产生的现金流量净额	30,345,266.48	—	30,701,245.46	—	-1.16%



#### 项目重大变动原因

报告期公司营业收入与营业成本同比变动幅度较小，销售费用同比减少 269 万，主要是公司主动适应市场变化，加强人员整合，薪酬费用同比减少 230 万，差旅费同比减少 14 万；研发费用同比增加 274 万，主要是公司研发项目自筹资金增加；财务费用同比增加 211 万，其中：利息费用共增加 188 万元，主要是本期发生的承兑及贴现业务同比增加导致利息费用增加；信用减值损失同比减少 104 万，主要是本期收回已计提坏账的应收款项增加；其他收益同比增加 121 万，主要是国拨项目确认的研发费用增加；营业外收入同比减少 87 万，主要是去年同期确认了无需支付款，本期未发生该事项；营业外支出同比减少 23 万，主要是去年同期发生了诉讼赔款，本期无；经营活动产生的现金流量净额同比增加 3,508 万，主要是由于收到销售回款和项目拨款累计增加 2,594 万元，支付的生产采购和员工薪酬税费累计减少 740 万；投资活动产生的现金流量净额同比增加 15 万，主要是因为本期购建固定资产减少。

#### 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
中机美诺科技股份有限公司	子公司	产品研发、农业机械生产、销售	50,000,000.00	156,835,884.99	-30,893,146.74	30,360,415.37	-10,826,081.11

##### 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

##### （三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 五、 企业社会责任

√适用 □不适用

##### 1、人员方面

公司始终秉承以人为本的管理理念，继续推行人才强企战略，致力于维护员工合法权益，同时为员工提供清晰的职业发展路径，通过各种方式提升员工能力素质，帮助员工实现事业发展及自我实现。通过这些举措，在企业 and 员工之间构建起和谐的劳动关系，实现双方的共同成长，截至本期末公司在岗职工 211 人。

科学公正的薪酬制度：公司建立了不同序列职级评价体系，为员工职业晋升提供了不同渠道，同时依据职级评价体系，优化薪酬水平及薪酬结构，建立了职务、职级薪酬晋升双通道，进一步拓展了员工的职业发展空间。进一步加强绩效考核在薪酬分配中的占比，倡导按绩取酬、多劳多得，鼓励员工积极工作，充分调动员工积极性和主动性。

完善的福利保障体系：公司严格按照国家法律法规，为员工建立健全的福利保障体系，为每位员工按时足额缴纳养老保险、医疗（含生育）保险、工伤保险、失业保险及住房公积金，实现公司五险一金缴纳的全覆盖。除法定福利外，公司还额外为员工提供补充医疗保险、意外伤害保险、意外伤害医疗保险等商业保险，为员工提供全方位的保障，切实增强员工归属感。

健全的人才引进和培养机制：强化正确选人用人导向，突出德才兼备、干事担当。坚持德才兼备、以德为先的选人用人原则。探索适应公司现代管理制度要求和市场竞争需要的选人用人机制，将想干事、能干事、干成事的贤才选拔到干部岗位，促进优秀人才脱颖而出、健康成长。严格干部选拔任用程序在选人用人初始阶段严守标准、程序和纪律。在员工培训方面，公司始终坚持倡导“以学习促创新，以学习促发展”的学习理念，通过标准化和专项化培训，丰富培训形式，营造良好内部环境等措施，努力构建公司人才队伍保障体系。

标准化的劳动用工制度：公司遵循劳动用工法律、法规要求，合理安排员工工作时间，提供带薪年假；积极规范公司在劳动用工管理方面相关手续及流程，有效规避了公司劳动用工的法律风险，切实保障员工的合法权益。

2、销售服务方面

公司始终致力于为用户提供卓越的服务体验，坚持以客户为中心，持续提升服务质量。公司以提高客户满意度为目标，围绕客户需求进行产品设计，通过多渠道收集用户需求，研发、生产和销售符合市场需求的产品。同时，公司提供多种选装配置，支持定制化生产，与客户共同成长进步。

企业的可持续运营离不开社会，我们坚持合规诚信经营，持续为经销商和客户提供优质的产品和服务。在产品使用过程中，如出现故障，我们提供及时的远程指导，帮助用户解决问题。若问题未能解决，我们的服务人员将在 48 小时内到达现场，为用户提供售后服务，确保客户无后顾之忧。

3、环保方面

为深入贯彻落实习近平关于生态环境保护的思想，发展绿色、低碳、环保的新质生产力，加快推进新型工业化转型，统筹推进碳达峰碳中和、能源节约与生态环境保护工作，现代农装公司切实履行节能降碳主体责任，逐步分类推进重点领域产品设备更新改造，努力建设资源节约型和环境友好型企业，切实履行社会责任，着力构建企业能源节约和环境保护工作长效机制，确保有关工作符合国家和地方资源、生态环保规范的要求，确保建设项目环保审批手续健全，确保公司不发生生态环境污染事故。

公司全面落实政府和上级单位关于能源节约和环境污染防控工作的要求，杜绝误报、漏报、瞒报环保数据和污染事件。定期按《排污许可证》的要求组织排放物检测，将检测结果及时网上申报；加强 PH 检测仪、COD 检测仪、氨氮检测仪等检测设备日常管理，并做好污水排放口、监测室的视频监控和门禁系统的管理；加强日常排放监测，组织人员每日查看污水在线监测系统，在全国污染源检测平台查看厂区排放数据，发现问题及时处置。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	风险分析：据国家统计局数据，2025 年一季度我国农机工业行业规模以上企业营业收入同比增长超 9%，利润同比增长近 4%，出口交货值同比增长超 18%。但 2025 年 5 月，中国农机工业景气指数报告发布，All 值为-1，表明中国农机工业当前处于不

	<p>景气状态。鉴于 2024 年 4 月和 2024 年 10 月 AII 值为分别为-11、-16，说明一年来中国农机工业持续处于不景气状态，但是指数有所提升，业内期待产业升级和技术创新进一步推动行业复苏。（数据源自：中国农机工业网）</p> <p>采取的应对措施：优化销售渠道布局，利用好国内国外双循环，在经营国内市场的同时，着力开发海外市场，有效抵御经济波动风险。坚持深化企业改革，聚焦提质降本增效，增强企业的抗风险能力。</p>
市场竞争加剧风险	<p>风险分析：近两年，我国农机工业经过爆发式增长后进入结构调整期，市场透支、刚性需求不足，行业整体需进一步修复；粮食、畜牧产品价格仍处于低位，终端用户收益不足，同时，受国际环境、贸易壁垒、关税政策影响，增加了成本，进一步削弱了市场购机意愿。可以说，我国农机工业正处于量变引起质变的关键转型期，高端化、智能化、绿色化发展成为行业破局的战略路径，而自主可控的技术体系和提质增效的产业生态是筑牢发展根基的重要保障。当前，需求升级、竞争加剧、国际贸易壁垒等多重因素，正倒逼行业加速结构调整与技术革新；国家政策持续释放、科研攻关与产业助推协同推进，共同构成行业向上突破的复合驱动力。（数据来源：农机 360 网站）</p> <p>采取的应对措施：应对存量竞争和低速增长常态，在产品方面坚守技术创新、做精做好产品，打造优质品牌，培育产品的核心竞争力；在用户方面满足用户需求、全方位提高服务能力，更有效、更及时、更周到的角度出发，做好服务工作；在营销方面创新营销模式，推进行销一体化、融资租赁、行销工程等业务；在品牌宣传方面适应新兴媒体市场，利用多元化手段扩大宣传推广。</p>
技术创新、产业转型升级风险	<p>风险分析：2 月 23 日，《中共中央国务院关于进一步深化农村改革扎实推进乡村全面振兴的意见》发布。文件提到“推动农机装备高质量发展，加快国产先进适用农机装备等研发应用，推进老旧农机报废更新。支持发展智慧农业，拓展人工智能、数据、低空等技术应用场景。以科技创新引领先进生产要素集聚，因地制宜发展农业新质生产力。”近年来国家持续推进农业机械化、智能化，稳步实施智能农机、丘陵农机、农业机器人等农机研发专项，300 马力无级变速拖拉机、15kg/s 喂入量谷物联合收获机等高端智能农机开始产业化应用，植保无人机总量超过 20 万架、年作业面积突破 4 亿亩。下一步国家将集聚各方优势科技创新资源，构建多方参与、资源共享、利益联结的农业科技创新体系。（数据来源：农业农村部网站）</p> <p>采取的应对措施：创新驱动，整合现有创新资源，构建开放、协同、高效的共性技术研发平台，加大现有产品优化改进和新产品研发力度，逐步提升产品性能，推动主导产品技术熟化、升级和储备；培养先进制造业技术创新专业性人才，建立专业人才激励机制，激发专业人才创新创造的积极性，对做出突出贡献的专业人才予以奖励；通过互联网平台促进各类资源要素</p>

	优化配置，准确挖掘市场潜在需求，助力制造业发展向高端迈进。
农机补贴政策调整风险	<p>风险分析：2025 年中央一号文件着重强调了“推进老旧农机报废更新”，通过政策引导加快老旧农机的淘汰。2 月 20 日，四部门联合印发《关于实施好 2025 年农业机械报废更新补贴政策的通知》，进一步扩大农机报废补贴范围，提高报废补贴标准。4 月 21 日，农业农村部召开的全国农业机械化工作推进会议，指出要高效实施农机购置与应用补贴政策，推进“优机优补”“有进有出”和老旧农机报废更新，加力实施农机研发制造推广应用一体化试点。（数据来源：农业农村部官网）</p> <p>采取的应对措施：一是密切跟踪购机补贴政策，改良优化公司农机产品使其符合农机补贴标准，争取获得较好的购机补贴待遇；二是做好产品结构调整的工作，在成本控制、参数配置、售后服务上根据用户需求灵活变动；三是及时调整销售策略，价格双轨制，产品采取农补价格和非农补价格，这样既避开了农补政策的影响，还可开辟非农补销售的渠道；四是针对价格较高的产品，采取融资租赁、按揭等金融工具促进销售，以多元化手段开拓用户市场。</p>
公司亏损导致经营日趋困难的风险	<p>风险分析：2025 年上半年，现代农装采棉机、青贮机、马铃薯机械和播种机等几大主导产品业务同比有所改善。但是，因采棉机和青贮机市场整体仍处于存量调整和需求恢复阶段，营业收入变化不大。而且，现代农装的研发费用和财务费用居高不下，固定性成本未显著降低，在此情况下，经营状况较为困难的局面并未有效解决。</p> <p>采取的应对措施：总结“十四五”发展经验教训，策划“十五五”战略规划，实施扭亏脱困专项行动；聚焦主业发展，优化资源配置，驱动业务增长；聚焦产品，精准发力，进一步提升产品竞争力；立足国内，放眼海外，利用好国内国际双循环；继续推进精益制造工厂建设，扎实推进精益制造落地，进一步提升制造能力；加强人才队伍开发与建设，建立市场化的人才评价和考核机制。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 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	80,000,000.00	252,598.10
销售产品、商品, 提供劳务	80,000,000.00	2,660,742.21
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
租出房屋等	10,000,000.00	2,996,503.35
租入房屋	6,000,000.00	423,197.28
取得母公司借款	260,000,000.00	160,100,000.00
母公司借款利息	22,000,000.00	2,630,039.45
取得集团内部保理及融资租赁公司融资	136,000,000.00	64,448,680.23
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	80,000,000.00	52,634,976.43
贷款	200,000,000.00	11,000,000.00
存款利息	2,000,000.00	21,394.52
贷款利息	12,000,000.00	2,097,032.68

#### 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

公司重大关联交易，系公司生产经营的正常所需，是合理的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，关联交易并未影响公司经营成果的真实性，有利于保障公司正常运营资金，有利于公司经营业务开展，不会对公司经营及财务产生不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	承兑保证金	177,559.21	0.05%	承兑保证金
固定资产	非流动资产	抵押	88,030,331.64	24.87%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	28,257,004.37	7.98%	抵押借款
股权	非流动资产	质押	36,842,162.00	10.41%	质押借款
<b>总计</b>	-	-	153,307,057.22	43.31%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

无影响。



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	120,000,000	100	0	120,000,000	100
	其中：控股股东、实际控制人	81,511,325	67.93	0	81,511,325	67.93
	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	0	0	0	0	0
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0
	董事、监事、高管	0	0	0	0	0
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		120,000,000	-	0	120,000,000	-
普通股股东人数		217				

#### 股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	81,511,325	0	81,511,325	67.93	0	81,511,325	0	0
2	杨运晨	4,063,360	0	4,063,360	3.39	0	4,063,360	0	0
3	北京	2,563,710	0	2,563,710	2.14	0	2,563,710	0	0

	亿润创业投资有限公司								
4	上海天一投资咨询发展有限公司	2,056,852	0	2,056,852	1.71	0	2,056,852	0	0
5	韦彩光	666,371	1,390,023	2,056,394	1.71	0	2,056,394	0	0
6	上海奥锐万嘉创业投资有限公司	1,945,000	0	1,945,000	1.62	0	1,945,000	0	0
7	佛山南海区东方高新创业投资合伙企业（有限合伙）	1,850,000	0	1,850,000	1.54	0	1,850,000	0	0
8	中国钢研科技集团有限公司	1,800,000	0	1,800,000	1.50	0	1,800,000	0	0
9	北京开元承道咨询管理	1,536,800	0	1,536,800	1.28	0	1,536,800	0	0



	有限公司								
10	张宇	1,500,000	0	1,500,000	1.25	0	1,500,000	0	0
	合计	99,493,418	-	100,883,441	84.07	0	100,883,441	0	0

**普通股前十名股东情况说明**

☐适用 ☒不适用

**二、 控股股东、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

☐适用 ☒不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
侯忠超	董事长	男	1978 年 9 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
任健	董事	男	1986 年 1 月	2024 年 9 月 13 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
任健	副董事长	男	1986 年 1 月	2025 年 1 月 23 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
侯忠超	总经理	男	1978 年 9 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
陈达	董事	男	1979 年 6 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
曹建斌	董事	男	1968 年 1 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
毛恩荣	董事	男	1961 年 5 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
杜永琪	职工董事	男	1966 年 3 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
涂剑云	监事会主席	女	1972 年 4 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
周海燕	监事	女	1980 年 9 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
王瑛瑶	职工监事	男	1979 年 3 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
燕明德	董事会秘书	男	1970 年 8 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
杨德秋	总工程师	男	1974 年 8 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
臧庆宇	副总经理	男	1979 年 6 月	2024 年 1 月 29 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%
王瑜	财务总监	女	1986 年 3 月	2024 年 8 月 27 日	2027 年 1 月 29 日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。公司副董事长任健为中国农机院运行管理部部长，董事陈达为中国农机院战略投资部部长，董事曹建斌为中国农机院战略投资部副部长，监事会主席涂剑云为中国农机院审计法务部部长，监事周海燕为中国农业机械学会副秘书长。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
任健	董事	新任	副董事长	选举

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

详见公司 2024 年年度报告。
------------------

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	10
行政人员	13	13
生产人员	149	127
销售人员	24	24
技术人员	35	27
财务人员	10	10
员工总计	242	211

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五 1	53,279,340.00	11,132,438.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五 2	300,000.00	0.00
应收账款	五 3	48,158,137.68	49,924,256.30
应收款项融资			
预付款项	五 4	4,210,741.02	4,941,491.96
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 5	3,083,357.91	2,718,535.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五 6	76,579,496.77	75,624,551.51
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五 7	92,421.82	88,644.97
其他流动资产	五 8	13,391,149.85	12,910,063.78
<b>流动资产合计</b>		<b>199,094,645.05</b>	<b>157,339,982.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五 9	96,383.69	188,805.51
长期股权投资	五 10		
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	121,971,616.68	126,064,577.86
在建工程	五 12	333,936.11	333,936.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五 13	28,550,288.68	29,014,884.40
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 14	3,514,773.08	3,557,804.16
其他非流动资产	五 15	213,721.50	455,321.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>154,680,719.74</b>	<b>159,615,329.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>353,775,364.79</b>	<b>316,955,312.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五 17	262,545,118.06	260,174,858.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五 18	22,734,051.27	20,218,754.21
应付账款	五 19	78,549,673.23	75,344,719.78
预收款项			
合同负债	五 20	12,309,412.33	9,905,128.63
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 21	9,005,678.58	14,359,316.29
应交税费	五 22	1,276,080.36	1,366,733.83
其他应付款	五 23	104,506,132.08	55,258,841.80
其中：应付利息			
应付股利		2,750,000.00	2,750,000.00
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			
其他流动负债	五 24	2,281,546.50	1,709,791.25
<b>流动负债合计</b>		<b>493,207,692.41</b>	<b>438,338,144.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五 25	908,863.41	1,150,727.35
预计负债	五 26	2,876,086.82	2,946,300.00
递延收益	五 27	20,611,248.14	16,686,607.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		24,396,198.37	20,783,634.78
<b>负债合计</b>		517,603,890.78	459,121,778.90
<b>所有者权益：</b>			
股本	五 28	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五 29	501,172,739.45	501,172,739.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五 30	1,612,625.03	1,570,788.52
盈余公积	五 31	27,472,145.12	27,472,145.12
一般风险准备			
未分配利润	五 32	-814,086,035.59	-792,382,139.91
归属于母公司所有者权益合计		-163,828,525.99	-142,166,466.82
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-163,828,525.99	-142,166,466.82
<b>负债和所有者权益总计</b>		353,775,364.79	316,955,312.08

法定代表人：侯忠超

主管会计工作负责人：王瑜

会计机构负责人：王瑜

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,885,063.13	3,696,358.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（八） 1	27,429,732.85	29,400,388.37
应收款项融资			

预付款项		2,766,645.17	3,017,695.63
其他应收款	(八) 2	5,255,204.24	4,547,417.80
其中：应收利息			
应收股利		2,250,000.00	2,250,000.00
买入返售金融资产			
存货		38,466,090.95	38,610,399.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		92,421.82	88,644.97
其他流动资产		8,063,534.11	8,184,608.07
<b>流动资产合计</b>		<b>84,958,692.27</b>	<b>87,545,513.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		96,383.69	188,805.51
长期股权投资	(八) 2	36,842,162.00	36,842,162.00
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		106,033,911.73	109,262,981.13
在建工程		333,936.11	333,936.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,385,268.86	9,533,692.06
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			
其他非流动资产		213,721.50	391,321.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>152,905,383.89</b>	<b>156,552,898.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>237,864,076.16</b>	<b>244,098,411.46</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		187,622,548.61	172,890,673.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		16,576,730.82	17,905,267.60
应付账款		44,870,612.93	45,025,006.65
预收款项			
合同负债		7,881,581.70	6,344,183.94

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,747,239.42	12,293,174.67
应交税费		1,271,971.18	1,331,050.52
其他应付款		53,854,750.14	57,921,601.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		401,909.70	555,227.98
<b>流动负债合计</b>		<b>320,227,344.50</b>	<b>314,266,186.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		833,760.72	1,024,502.96
预计负债		2,009,786.82	2,080,000.00
递延收益		10,675,673.30	11,662,238.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,519,220.84</b>	<b>14,766,741.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>333,746,565.34</b>	<b>329,032,928.15</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		423,613,939.03	423,613,939.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		326,739.82	396,897.74
盈余公积		27,472,145.12	27,472,145.12
一般风险准备			
未分配利润		-667,295,313.15	-656,417,498.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>-95,882,489.18</b>	<b>-84,934,516.69</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>237,864,076.16</b>	<b>244,098,411.46</b>



### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		<b>36,339,930.80</b>	<b>37,262,304.81</b>
其中：营业收入	五 33	36,339,930.80	37,262,304.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>64,294,215.89</b>	<b>63,737,072.73</b>
其中：营业成本	五 33	28,756,622.08	28,503,920.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五 34	1,239,146.16	1,262,872.44
销售费用	五 35	3,678,239.45	6,370,887.79
管理费用	五 36	12,171,333.69	14,007,199.40
研发费用	五 37	11,928,277.27	9,185,210.10
财务费用	五 38	6,520,597.24	4,406,982.40
其中：利息费用		6,538,497.30	4,654,074.54
利息收入		22,061.66	314,379.32
加：其他收益	五 39	2,768,417.88	1,555,617.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五 40	37,708.09	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五 41	3,011,185.19	1,970,933.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,136,973.93</b>	<b>-22,948,217.17</b>
加：营业外收入	五 42	476,109.33	1,349,372.15
减：营业外支出	五 43	0.00	229,013.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-21,660,864.60</b>	<b>-21,827,858.12</b>
减：所得税费用	五 44	43,031.08	30,768.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,703,895.68</b>	<b>-21,858,627.07</b>

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）		-21,703,895.68	-21,858,627.07
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	-5,979,469.51
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,703,895.68	-15,879,157.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-21,703,895.68	-21,858,627.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-21,703,895.68	-15,879,157.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-5,979,469.51
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.13

法定代表人：侯忠超

主管会计工作负责人：王瑜

会计机构负责人：王瑜

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	（八） 4	6,058,600.58	18,145,006.26

减：营业成本	(八) 4	3,683,715.05	11,003,104.72
税金及附加		799,183.39	828,124.90
销售费用		1,208,554.61	2,645,151.54
管理费用		8,134,012.54	8,773,221.15
研发费用		2,553,131.18	3,230,713.64
财务费用		4,904,979.64	3,229,986.35
其中：利息费用		4,911,558.94	3,463,566.98
利息收入		9,088.52	296,530.27
加：其他收益		1,012,494.02	1,028,708.74
投资收益（损失以“-”号填列）	(八) 5	37,708.09	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,820,849.82	2,046,145.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,353,923.90	-8,490,441.58
加：营业外收入		476,109.33	449,172.56
减：营业外支出			228,538.04
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-10,877,814.57	-8,269,807.06
减：所得税费用			-883.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-10,877,814.57	-8,268,923.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,877,814.57	-8,268,923.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-10,877,814.57</b>	<b>-8,268,923.65</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,175,091.86	37,534,484.50
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		0.00	883.41
收到其他与经营活动有关的现金		43,816,200.66	24,515,963.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>87,991,292.52</b>	<b>62,051,331.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,596,817.90	54,584,899.80
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		19,992,510.37	22,880,930.53
支付的各项税费		1,340,899.36	1,868,446.99
支付其他与经营活动有关的现金		4,088,944.17	5,828,669.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>76,019,171.80</b>	<b>85,162,946.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五 45	<b>11, 972, 120. 72</b>	<b>-23, 111, 614. 90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		241,045.23	391,472.23
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		241,045.23	391,472.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-241,045.23	-391,472.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		37,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		81,565,310.27	66,485,669.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>		118,565,310.27	126,485,669.44
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	91,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,274,836.84	2,619,527.73
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		20,945,206.95	2,164,896.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		88,220,043.79	95,784,423.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		30,345,266.48	30,701,245.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五 45	42,076,341.97	7,198,158.33
加：期初现金及现金等价物余额	五 45	11,025,438.82	15,058,765.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五 45	53,101,780.79	22,256,924.03

法定代表人：侯忠超

主管会计工作负责人：王瑜

会计机构负责人：王瑜

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,211,704.86	15,565,247.21
收到的税费返还			883.41

收到其他与经营活动有关的现金		183,994.78	2,439,535.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		13,395,699.64	18,005,666.26
购买商品、接受劳务支付的现金		27,631,162.86	15,871,192.94
支付给职工以及为职工支付的现金		11,545,015.01	11,772,520.38
支付的各项税费		875,015.43	1,405,451.26
支付其他与经营活动有关的现金		8,321,473.37	3,299,450.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		48,372,666.67	32,348,615.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-34,976,967.03	-14,342,949.24
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,340.95	97,278.80
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		229,340.95	97,278.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-229,340.95	-97,278.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		40,306,840.27	66,485,669.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>		40,306,840.27	70,485,669.44
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,045,702.77	1,328,649.98
支付其他与筹资活动有关的现金		866,125.00	2,164,896.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,911,827.77	68,493,546.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		34,395,012.50	1,992,123.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-811,295.48	-12,448,104.83
加：期初现金及现金等价物余额		3,696,358.61	12,623,011.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,885,063.13	174,906.35

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

##### 1、企业经营季节性或者周期性特征

公司农业装备行业有季节性特征产销量高时为了均衡生产，产品会在前一年的 11-12 月份开始投产，生产期最晚至次年 9 月份，每年上半年开始陆续发货，大部分的货款回收发生在下半年。

##### 2、预计负债

上年末，公司根据产品售后服务及质量索赔情况，测算了采棉机预计发生的售后服务费用，据此计提了预计负债，至本报告期末，上述事项未完全结束。

#### (二) 财务报表项目附注

## 现代农装科技股份有限公司

### 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

现代农装科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）2006 年 12 月进入中关村股份报价转让系统，2013 年 3 月转入全国中小企业股份转让系统。截止 2025 年 6 月 30 日，公司股本总数 120,000,000.00 股，公司统一社会信用代码：91110114726362764L。

注册地址：河北省廊坊市固安县工业园区南区（亚新科路北侧）。

公司法定代表人：侯忠超。

公司主要的经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农林牧副渔业专业机械的制造；农业机械销售；农林牧渔机械配件销售；汽车销售；智能车载设备销售；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；塑料制品制造；技术进出口；货物进出口；园林绿化工程施工；对外承包工程；非居住房地产租赁；石油制品销售（不含危险化学品）；日用化学产品销售；塑料制品销售；农用薄膜销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；农业机械制造。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 22 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

农机行业列入“中国制造 2025”重点领域，属于国家重点支持发展的行业。公司是行业内具有较深厚技术资源和成果积累的骨干企业，依托母公司中国农机院和最终控制方国机集团在战略资源优化配置方面的支持，具备良好的发展前景。

公司 2025 年实现利润总额-21,660,864.60 元，累计亏损-814,086,035.59 元，流动资产小于流动负债 294,113,047.36 元。截至财务报表报出日，本公司 2025 年度的授信计划报告已通过中国农业机械化科学研究院集团有限公司审议。通过经营积累和对外融资，可以满足公司未来 6 个月生产经营的资金需求。



本公司对自报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额≥合并财务报表总资产的 1%
其中，重要的应收账款/其他应收款核销情况	金额≥合并财务报表总资产的 1%
期末重要的超过 1 年未支付的应付股利	金额≥合并财务报表总资产的 1%
超过 1 年且金额重要的预付款项	金额≥合并财务报表总资产的 1%
重要在建工程	金额≥合并财务报表总资产的 1%
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额≥合并财务报表总资产的 1%
重要的非全资子公司	金额≥合并财务报表总资产的 1%
重要的合营企业或联营企业	金额≥合并财务报表总资产的 1%

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策

不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

# **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

## **（1）控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控

制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **（4）报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **（5）合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减

项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **（6）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方

合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **B.多次交易分步处置**

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### **⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例**

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权

比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## **8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### **（1）共同经营**

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

### **（2）合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**



本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对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；对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，计入当期损益。

### **（3）外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **11. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **（1）金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **（2）金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

## 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

## ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **（3）金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

## ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

#### **A.应收款项/合同资产**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 低风险银行承兑汇票

应收票据组合 2 非关联方商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

本公司对客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（农业机械账龄组合）	农业机械业务的相同账龄应收账款具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备
组合 2（关联方组合）	除单项认定已发生信用损失的关联方应收账款以外	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期计量坏账准备

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

本公司对客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的和组合 2、组合 3、组合 4 以外的其他应收款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	参考历史信用损失经验按照账龄计提
组合 2（关联方组合）	关联方的其他应收款	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期计量坏账准备
组合 3（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款	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期计量坏账准备
组合 4（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的其他应收款	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期计量坏账准备

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条



件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## **12. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **①估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无

法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 13. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销

售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **（5）周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **15. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

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

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

## **16. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **（2）初始投资成本确定**

### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始

投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **（3）后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

## **17. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### **（1）确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3.00	2.43-9.70
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13
办公设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满



足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

**（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

**20. 无形资产**

**（1）无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

**（2）无形资产使用寿命及摊销**

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。

## （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## （5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **21. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **22. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本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。本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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴

存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并

且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

### **（3）辞退福利的会计处理方法**

本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：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **（5）股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### **（6）股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **25. 收入确认原则和计量方法**

#### **（1）一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。



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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

公司主营业务为销售农业机械设备及其他产品和服务，各类业务收入确认具体政策如下：

### ①标准化产品销售

属于在某一时点履行的履约义务，在产品经客户验收通过，财务部收到客户验收单后，确认已将商品控制权转移给购货方且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### ②非标准化产品销售

属于在某一时点履行的履约义务，本公司根据销售订单为客户生产的定制化产品。在产品经客户验收通过后，由客户授权代表在本公司用户服务卡签字确认，财务部收到客户签字确认的用户服务卡确认已将商品控制权转移给购货方且相关的经济利益很可能流入时确认收入；属于在某一时段内履行的履约义务，本公司采用产出法确定恰当的履约进度，履约

进度根据已取得客户验收单的商品价值确定。

### ③出口业务

属于在某一时点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将产品报关出口并取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### ④其他产品及服务

属于在某一时点履行的履约义务，本公司在提供服务完成后或产品最终销售经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

## 26. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **（2）递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，

但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### （4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

## 28. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。



### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法（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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

#### **（4）本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **（5）租赁变更的会计处理**

### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

#### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### **B.本公司作为出租人**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **29. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **（1）重要会计政策变更**

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6

日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定，本公司将 2024 年 1-6 月期间计入销售费用的保证类质保费用重分类计入营业成本，重分类金额为 2024 年度 1,707,056.80 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%、0%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

2023 年 10 月 26 日中机美诺科技股份有限公司复审通过取得证书编号为 GR202311002012 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，中机美诺科技股份有限公司 2024 年执行 15%优惠税率。

2023 年 11 月 30 日现代农装科技股份有限公司取得证书编号为 GR202311005270 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，现代农装科技股份有限公司 2024 年执行 15%优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	53,101,780.79	11,025,438.82
其他货币资金	177,559.21	107,000.00
合计	53,279,340.00	11,132,438.82

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	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
银行承兑汇票	300,000.00	-	-	-	-	-

种 类	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
合计	300,000.00	-	-	-	-	

### 3. 应收账款

#### （1）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	128,984,616.26	78.80	105,765,227.64	82.00	23,219,388.62
按组合计提坏账准备的应收账款	34,706,339.40	21.20	9,767,590.34	28.14	24,938,749.06
组合 1（农业机械账龄组合）	31,163,310.44	19.04	9,767,590.34	31.34	21,395,720.10
组合 2（关联方组合）	3,543,028.96	2.16			3,543,028.96
合计	163,690,955.66	100.00	115,532,817.98	70.58	48,158,137.68

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	136,106,460.71	80.82	108,557,072.09	79.76	27,549,388.62
按组合计提坏账准备的应收账款	32,298,956.62	19.18	9,924,088.94	30.73	22,374,867.68
组合 1（农业机械账龄组合）	31,148,141.26	18.50	9,924,088.94	31.86	21,224,052.32
组合 2（关联方组合）	1,150,815.36	0.68	-	-	1,150,815.36
合计	168,405,417.33	100.00	118,481,161.03	70.35	49,924,256.30

#### （2）于 2025 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
新疆语恒叁山重工制造有限公司	6,529,700.00	3,870,000.00	59.27	按预计可收回性计提
阿克苏牧野知薇农机有限公司	13,849,700.00	7,400,000.00	53.43	按预计可收回性计提
巴州疆南金科机械设备有限公司	4,355,000.00	4,006,180.00	91.99	按预计可收回性计提
新疆农硕农机商贸有限责任公司	7,160,000.00	3,960,000.00	55.31	按预计可收回性计提
乌苏市犇牛商贸有限责任公司	4,540,000.00	2,840,000.00	62.56	按预计可收回性计提
中机华联机电科技（北京）有限公司	1,990,836.64	1,990,836.64	100.00	按预计可收回性计提
辽宁华联农业机械有限公司	5,469,222.73	5,469,222.73	100.00	按预计可收回性计提

名 称	2025 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
辽宁华联农业机械有限公司东北城分公司	1,534,047.46	1,534,047.46	100.00	按预计可收回性计提
内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司	644,247.00	644,247.00	100.00	按预计可收回性计提
兵团农八师一四一团	332,469.20	332,469.20	100.00	按预计可收回性计提
铜陵皖东农机销售有限公司	38,000.00	38,000.00	100.00	按预计可收回性计提
沙湾县裕丰农机有限公司	1,300,000.00	1,100,000.00	84.62	按预计可收回性计提
哈尔滨市盛农经贸有限公司	460,000.00	460,000.00	100.00	按预计可收回性计提
唐山长虹塑料制品有限公司	234,449.40	234,449.40	100.00	按预计可收回性计提
镇赉县通德农机经销有限公司	757,990.00	571,990.00	75.46	按预计可收回性计提
新疆生产建设兵团农八师一四九团	110,000.00	110,000.00	100.00	按预计可收回性计提
开封市田福农业机械有限公司	14,200.00	14,200.00	100.00	按预计可收回性计提
靳永江（现代农装-本部）	646,400.00	646,400.00	100.00	按预计可收回性计提
昌图绿丰源农业科技发展有限公司	449,000.00	449,000.00	100.00	按预计可收回性计提
松原市蔚民农业机械有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	按预计可收回性计提
阿克苏市泰禾机械有限公司	3,950,000.00	2,590,000.00	65.57	按预计可收回性计提
扶余市鼎胜农机有限公司	145,000.00	145,000.00	100.00	按预计可收回性计提
新疆欧克莱国际贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	按预计可收回性计提
哈尔滨助能农机经销有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	按预计可收回性计提
农八师一四二团农机服务中心	350,000.00	350,000.00	100.00	按预计可收回性计提
沈阳坤成农业机械销售有限公司	77,800.00	77,800.00	100.00	按预计可收回性计提
巴州誉农农业机械销售有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	按预计可收回性计提
黑龙江洛达农业科技有限公司	203,000.00	203,000.00	100.00	按预计可收回性计提
喀什鸿飞农机有限责任公司	8,724,000.00	7,974,000.00	91.40	按预计可收回性计提
黑龙江瑞丰盈现代农业科技有限公司	192,000.00	192,000.00	100.00	按预计可收回性计提
兴安盟铁迪农机有限公司	141,240.00	141,240.00	100.00	按预计可收回性计提
石河子市富捷商贸有限公司	4,540,000.00	2,865,000.00	63.11	按预计可收回性计提
龙江农发农机经销有限公司	6,733.00	6,733.00	100.00	按预计可收回性计提
包头市吉利农机有限责任公司	1,233,565.33	1,233,565.33	100.00	按预计可收回性计提
沙雅金马农机销售有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	按预计可收回性计提
张家口市新垣农业机械有限责任公司	204,000.00	204,000.00	100.00	按预计可收回性计提
德惠市松柏周家村隼星农业种植专业合作社	1,491,200.00	1,491,200.00	100.00	按预计可收回性计提
新疆富迪知薇商贸有限公司	10,650,000.00	7,100,000.00	66.67	按预计可收回性计提
山西信联集团实业有限公司	1,838,700.00	1,838,700.00	100.00	按预计可收回性计提

名 称	2025 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
库车县常腾飞农机销售有限公司	754,989.86	754,989.86	100.00	按预计可收回性计提
新疆生产建设兵团农一师八团	15,600.00	15,600.00	100.00	按预计可收回性计提
榆树市聚源农机有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00	按预计可收回性计提
新疆生产建设兵团农八师一五〇团	3,664,064.19	3,664,064.19	100.00	按预计可收回性计提
乌苏市瑞丰源商贸有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	按预计可收回性计提
美绿源（滦平）现代农业产业园有限公司	151,122.44	151,122.44	100.00	按预计可收回性计提
中国三安建设有限公司	206,700.00	206,700.00	100.00	按预计可收回性计提
阿克苏市丰沃田农机有限公司	2,454,000.00	1,400,000.00	57.05	按预计可收回性计提
四平凯禄农机商贸有限公司	18,600.00	18,600.00	100.00	按预计可收回性计提
天津库恩农业机械有限公司	1,555,672.30	1,555,672.30	100.00	按预计可收回性计提
长春市计源农机销售有限公司	17,600.00	17,600.00	100.00	按预计可收回性计提
凤阳县府城星光农机商场	22,000.00	22,000.00	100.00	按预计可收回性计提
乌苏市福瑞得商贸有限公司	140,289.08	140,289.08	100.00	按预计可收回性计提
昌吉市众汇达科技发展有限公司	30,361,508.99	30,361,508.99	100.00	按预计可收回性计提
黑龙江省烟草公司牡丹江烟叶公司	113,400.00	113,400.00	100.00	按预计可收回性计提
吉林棋盘生态农业集团有限公司	37,461.00	37,461.00	100.00	按预计可收回性计提
时建新（现代农装-本部）	804,000.00	804,000.00	100.00	按预计可收回性计提
中机北方机械有限公司	2,023,540.64	2,023,540.64	100.00	按预计可收回性计提
河北华丰工业集团有限公司	13,137.00	13,137.00	100.00	按预计可收回性计提
张家口市新垣农业机械有限责任公司	649,306.38	649,306.38	100.00	按预计可收回性计提
乌兰察布市瑞丰农牧业机械销售有限公司	380,168.62	334,000.00	87.86	按预计可收回性计提
内蒙古浩发农机市场有限责任公司	357,000.00	357,000.00	100.00	按预计可收回性计提
围场满族蒙古族自治县诺森农机销售有限公司	247,000.00	207,000.00	83.81	按预计可收回性计提
察右前旗瑞田农机专业合作社	120,000.00	120,000.00	100.00	按预计可收回性计提
富源牧业衡水有限责任公司	36,955.00	36,955.00	100.00	按预计可收回性计提
合 计	128,984,616.26	105,765,227.64	82.00	-

（3）于 2025 年 6 月 30 日，按组合 1（农业机械账龄组合）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,516,212.00	432,600.06	3.46	11,005,172.00	421,747.44	3.83
1-2 年	7,781,250.00	828,305.10	10.64	9,237,202.50	983,787.42	10.65
2-3 年	2,430,993.97	630,422.37	25.93	2,498,912.29	645,047.36	25.81

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	1,439,164.19	927,151.57	64.42	1,409,164.19	922,395.48	65.46
4-5 年	168,242.70	121,663.66	72.31	168,242.70	121,663.66	72.31
5 年以上	6,827,447.58	6,827,447.58	100.00	6,829,447.58	6,829,447.58	100.00
合计	31,163,310.44	9,767,590.34	31.34	31,148,141.26	9,924,088.94	31.86

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
昌吉市众汇达科技发展有限公司	30,361,508.99	22	30,361,508.99
阿克苏牧野知薇农机有限公司	13,849,700.00	10.04	7,400,000.00
新疆富迪知薇商贸有限公司	10,650,000.00	7.72	7,100,000.00
喀什鸿飞农机有限责任公司	8,724,000.00	6.32	7,974,000.00
新疆农硕农机商贸有限责任公司	7,160,000.00	5.19	3,960,000.00
合 计	70,745,208.99	51.27	56,795,508.99

#### 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,844,217.42	43.80	2,645,286.74	53.53
1 至 2 年	367,017.63	8.71	399,610.42	8.09
2 至 3 年	108,392.16	2.57	23,873.73	0.48
3 年以上	1,891,113.81	44.92	1,872,721.07	37.90
合计	4,210,741.02	100.00	4,941,491.96	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系业务未完成。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
贵州中力机电有限公司	1,153,383.60	27.39
科乐收农业机械贸易（北京）有限责任公司	318,278.62	7.55
吉林嘉隆农业装备科技有限公司	154,517.55	3.67
北京欣达立成工程技术有限公司	169,695.00	4.04



单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京堂庭山建筑有限公司固安第二分公司	157,889.70	3.75
合计	1,953,764.47	46.4

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	3,083,357.91	2,718,535.20
合计	3,083,357.91	2,718,535.20

### (2) 其他应收款

#### ①坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	55,280,492.83	-	-	-	-	55,280,492.83
按组合计提坏账准备	779,804.72	-	62,842.14	-	-	716,962.58
组合 1 (账龄组合)	779,804.72	-	62,842.14	-	-	716,962.58
合计	56,060,297.55	-	62,842.14	-	-	55,997,455.41

#### ②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中机华联机电科技（北京）有限公司	资金拆借	42,829,002.26	5 年以上	72.49	42,829,002.26
邯郸中农机美诺药械有限公司	周转金	10,747,755.11	5 年以上	18.19	10,747,755.11
额尔古纳市农牧局	保证金、押金	2,825,865.10	1 年以内	4.78	676,712.74
双辽市百宜粮油贸易有限公司	往来款	1,400,000.00	5 年以上	2.37	1,400,000.00
北京中韩美诺科技有限公司	往来款	215,675.7	5 年以上	0.37	215,675.7
合 计	——	58,018,298.17	——	98.20	55,869,145.81

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,347,297.63	8,824,741.45	13,522,556.18	23,480,593.03	8,843,781.34	14,636,811.69
在产品	21,321,008.58	3,326,281.15	17,994,727.43	17,818,291.78	3,326,281.15	14,492,010.63
库存商品	53,837,428.64	9,417,400.07	44,420,028.57	55,859,178.54	9,513,938.57	46,345,239.97
周转材料	127,307.53	76,532.59	50,774.94	122,832.42	76,532.59	46,299.83
其他	591,409.65		591,409.65	104,189.39		104,189.39
合计	98,224,452.03	21,644,955.26	76,579,496.77	97,385,085.16	21,760,533.65	75,624,551.51

（2）存货跌价准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,843,781.34			19,039.89		8,824,741.45
在产品	3,326,281.15					3,326,281.15
库存商品	9,513,938.57			96,538.50		9,417,400.07
周转材料	76,532.59					76,532.59
合计	21,760,533.65			115,578.39		21,644,955.26

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	92,421.82	100,539.77
一年内到期的未确认融资收益	-	-11,894.80
合计	92,421.82	88,644.97

8. 其他流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	13,380,258.11	12,899,172.04
预缴税金	10,891.74	10,891.74
合计	13,391,149.85	12,910,063.78

9. 长期应收款

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	188,805.51		188,805.51	277,450.48		277,450.48	4.9%
其中：未实现融资收益	12,274.03		12,274.03	24,168.83		24,168.83	4.9%
减：一年内到期的长期应收款	92,421.82		92,421.82	88,644.97		88,644.97	
合计	96,383.69		96,383.69	188,805.51		188,805.51	—

10. 长期股权投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
洛阳中收机械装备有限公司	129,378,356.10	-	-	-	-	-
小计	129,378,356.10	-	-	-	-	-
合计	129,378,356.10	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025 年 6 月 30 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
洛阳中收机械装备有限公司	-	-	-	129,378,356.10	129,378,356.10
小计	-	-	-	129,378,356.10	129,378,356.10
合计	-	-	-	129,378,356.10	129,378,356.10

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	121,971,616.68	126,064,577.86
固定资产清理	-	-
合计	121,971,616.68	126,064,577.86

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	工具器具	合计
一、账面原值:							
1.2024 年 12 月 31 日	163,674,747.52	87,609,738.32	5,177,909.91	3,842,920.78	9,008,204.85	1,882,773.51	271,196,294.89
2.本期增加金额		56,637.17		19,559.17	272,566.37		348,762.71
(1) 购置		56,637.17		19,559.17	272,566.37		348,762.71
(2) 在建工程转入							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	工具器具	合计
3.本期减少金额	-	-	-		-	-	
（1）处置或报废	-	-	-		-	-	
（2）处置子公司							
4.2025 年 06 月 30 日	163,674,747.52	87,666,375.49	5,177,909.91	3,862,479.95	9,280,771.22	1,882,773.51	271,545,057.60
二、累计折旧							
1.2024 年 12 月 31 日	69,781,493.02	54,473,280.11	4,619,231.87	3,202,722.12	7,698,456.66	1,486,279.70	141,261,463.48
2.本期增加金额	2,497,255.14	1,453,626.75	59,969.28	94,431.44	262,732.11	73,709.17	4,441,723.89
（1）计提	2,497,255.14	1,453,626.75	59,969.28	94,431.44	262,732.11	73,709.17	4,441,723.89
3.本期减少金额	-	-	-		-	-	
（1）处置或报废	-	-	-		-	-	
（2）处置子公司							
4.2025 年 06 月 30 日	72,278,748.16	55,926,906.86	4,679,201.15	3,297,153.56	7,961,188.77	1,559,988.87	145,703,187.37
三、减值准备							
1.2024 年 12 月 31 日	159,640.14	3,545,111.03	-	162,427.89	3,074.49	-	3,870,253.55
2.本期增加金额							
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.2025 年 06 月 30 日	159,640.14	3,545,111.03	-	162,427.89	3,074.49	-	3,870,253.55
四、固定资产账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1.2025 年 06 月 30 日账面价值	91,236,359.22	28,194,357.60	498708.76	402,898.50	1,316,507.96	322,784.64	121,971,616.68
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	93,733,614.36	29,591,347.18	558,678.04	477,770.77	1,306,673.70	396,493.81	126,064,577.86

②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2025 年 06 月 30 日账面价值
房屋及建筑物	20,342,353.24
机器设备	14,793.32
办公设备	6,555.88
合计	20,363,702.44

12. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	333,936.11	333,936.11
合计	333,936.11	333,936.11

（2）在建工程

在建工程情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
涂装线技术改造	573,009.63	389,073.52	183,936.11	573,009.63	389,073.52	183,936.11
涂装线土建	1,460,000.00	1,460,000.00	-	1,460,000.00	1,460,000.00	-
涂装生产线	248,534.97	248,534.97	-	248,534.97	248,534.97	-
热胀拉装置	64,461.60	64,461.60	-	64,461.60	64,461.60	-
废水在线监测系统项目/2022年	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合计	2,496,006.20	2,162,070.09	333,936.11	2,496,006.20	2,162,070.09	333,936.11

### 13. 无形资产

#### （1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	42,671,415.00	1,063,061.11	43,734,476.11
2. 本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
（2）内部研发	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4. 2025 年 06 月 30 日	42,671,415.00	1,063,061.11	43,734,476.11
二、累计摊销			
1. 2024 年 12 月 31 日	13,983,708.25	735,883.46	14,719,591.71
2. 本期增加金额	430,702.38	33,893.34	464,595.72
（1）计提	430,702.38	33,893.34	464,595.72
3. 本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4. 2025 年 06 月 30 日	14,414,410.63	769,776.80	15,184,187.43
三、减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4. 2025 年 06 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2025 年 06 月 30 日账面价值	28,257,004.37	293,284.31	28,550,288.68
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	28,687,706.75	327,177.65	29,014,884.40

（2）期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截至 2025 年 06 月 30 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

#### 14. 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	2025 年 06 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,699,787.40	1,154,968.11	7,796,325.87	1,169,448.88
信用减值准备	14,865,733.13	2,229,859.97	15,056,068.55	2,258,410.28
预计负债	866,300.00	129,945.00	866,300.00	129,945.00
合计	23,431,820.53	3,514,773.08	23,718,694.42	3,557,804.16

#### 15. 其他非流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超过一年的预付设备款	213,721.5	-	213,721.5	455,321.50	-	455,321.50
合计	213,721.5	-	213,721.5	455,321.50	-	455,321.50

#### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	177,559.21	177,559.21	保证金	银行承兑保证金
固定资产	149,402,141.72	88,030,331.64	抵押	抵押借款
无形资产	42,671,415.00	28,257,004.37	抵押	抵押借款
股权	36,842,162.00	36,842,162.00	质押	质押借款
合计	229,093,277.93	153,307,057.22	—	—

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	107,000.00	107,000.00	保证金	银行承兑保证金
固定资产	149,402,141.72	90,348,021.40	抵押	抵押借款
无形资产	42,671,415.00	28,687,706.75	抵押	抵押借款
股权	36,842,162.00	36,842,162.00	质押	质押借款
合计	229,022,718.72	155,984,890.15	—	—

### 17. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
抵、质押借款	207,000,000.00	224,000,000.00
保证借款	3,000,000.00	4,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	175,118.06	149,858.33
不能终止确认的已贴现但未到期的票据	42,370,000.00	12,025,000.00
合计	262,545,118.06	260,174,858.33

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

2025 年 06 月 30 日，已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元；

### 18. 应付票据

种 类	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	22,734,051.27	20,218,754.21
商业承兑汇票	—	—
合计	22,734,051.27	20,218,754.21

### 19. 应付账款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
货款	60,136,188.79	56,333,285.51
租赁款	16,205,119.56	16,205,119.56
工程设备款	315,603.00	537,590.74
服务费	1,892,761.88	2,268,723.97
合计	78,549,673.23	75,344,719.78

### 20. 合同负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收材料款	1,381,869.96	2,179,898.01
预收商品款	10,800,183.88	7,597,872.13
预收项目款	127,358.49	127,358.49
合计	12,309,412.33	9,905,128.63

## 21. 应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	3,610,365.87	12,622,842.53	12,495,772.58	3,737,435.82
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,719,492.43	1,718,524.05	968.38
三、辞退福利	10,748,950.42	-	5,481,676.04	5,267,274.38
合计	14,359,316.29	14,342,334.96	19,695,972.67	9,005,678.58

### （2）短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	9,664,487.87	9,664,487.87	-
二、职工福利费	-	697,166.74	697,166.74	-
三、社会保险费	-	1,075,990.47	1,075,572.61	417.86
其中：医疗保险费	-	991699.04	991281.18	417.86
工伤保险费	-	84,291.43	84,291.43	0
四、住房公积金	-	995,709.73	996,147.73	-438
五、工会经费和职工教育经费	3,610,365.87	189,487.72	62,397.63	3,737,455.96
合计	3,610,365.87	12,622,842.53	12,495,772.58	3,737,435.82

### （3）设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利				
1. 基本养老保险	-	1,658,189.64	1,657,261.85	927.79
2. 失业保险费	-	61,302.79	61,262.2	40.59
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,719,492.43	1,718,524.05	968.38

## 22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	819,672.65	819,672.65



项 目	期末余额	期初余额
增值税	88,844.50	114.29
城市维护建设税	127,555.90	127,561.61
代扣代缴个人所得税	9,115.34	158,311.72
房产税	103,336.06	103,336.06
教育费附加	127,555.91	127,561.63
印花税	0.00	30,175.87
合计	1,276,080.36	1,366,733.83

### 23.其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	2,750,000.00	2,750,000.00
其他应付款	101,756,132.08	52,508,841.80
合计	104,506,132.08	55,258,841.80

#### (2) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,750,000.00	2,750,000.00
合计	2,750,000.00	2,750,000.00

期末重要的超过 1 年未支付的应付股利：

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未支付原因
北京恒志通农业科技有限公司	1,080,000.00	资金紧张暂不支付
北京海岸淘金投资管理有限公司	550,000.00	资金紧张暂不支付
北京利多智控科技有限公司	220,000.00	资金紧张暂不支付
自然人股东	900,000.00	资金紧张暂不支付
合计	2,750,000.00	

#### (3) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联方资金拆借	53,939,046.68	42,254,214.18
代收代付款	575,955.58	558,189.04
押金保证金	145,000.00	144,200.00
应付费用	5,498,684.15	4,926,502.16
往来款	3,677,286.86	3,318,377.61
其他	37,920,158.81	1,307,358.81

项 目	期末余额	期初余额
合计	101,756,132.08	52,508,841.80

#### 24.其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
继续涉入的银行承兑汇票	1,775,592.12	1,070,000.00
待转销项税额	505,954.38	639,791.25
合计	2,281,546.50	1,709,791.25

#### 25.长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	-	-	-	-
二、辞退福利	1,150,727.35	24,315.63	266,179.57	908,863.41
三、其他长期福利	-	-	-	-
合计	1,150,727.35	24,315.63	266,179.57	908,863.41

#### 26.预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,876,086.82	2,946,300.00	产品质量保证金
合计	2,876,086.82	2,946,300.00	

#### 27.递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关的政府补助	16,686,607.43	6,968,678.24	3,044,037.53	20,611,248.14	与收益相关的政府补助
合计	16,686,607.43	6,968,678.24	3,044,037.53	20,611,248.14	与收益相关的政府补助

#### 28.股本

项 目	2024年12月31日	本次增减变动（+、-）					2025年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	120,000,000.00	-	-	-	-	-	120,000,000.00

#### 29.资本公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年6月30日
资本溢价（股本溢价）	495,327,920.93	-	-	495,327,920.93
其他资本公积	5,844,818.52	-	-	5,844,818.52

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
合计	501,172,739.45	-	-	501,172,739.45

30.专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,570,788.52	535,523.69	493,687.18	1,612,625.03
合计	1,570,788.52	535,523.69	493,687.18	1,612,625.03

31.盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	27,472,145.12	-	-	27,472,145.12
合计	27,472,145.12	-	-	27,472,145.12

32.未分配利润

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	-792,382,139.91	-694,722,253.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-792,382,139.91	-694,722,253.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,703,895.68	-97,659,886.28
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-814,086,035.59	-792,382,139.91

33.营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1 至 6 月		2024 年 1 至 6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,191,799.57	26,440,302.38	32,055,257.62	25,130,205.29
其他业务	5,148,131.23	2,316,319.70	5,207,047.19	3,373,715.31
合计	36,339,930.80	28,756,622.08	37,262,304.81	28,503,920.60

34.税金及附加

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
房产税	741,223.29	735,888.02
土地使用税	476,791.72	476,791.72

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
印花税	12,762.40	34,194.13
城市维护建设税	3,684.94	5,815.68
教育费附加	2,210.96	3,489.41
地方教育费附加	1,473.99	2,326.28
车船使用税	400.00	3,050.00
环境保护税	598.86	1,317.20
合计	1,239,146.16	1,262,872.44

### 35.销售费用

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
职工薪酬	2,567,266.20	4,864,905.59
劳务服务外包	15,489.63	5,616.40
差旅费	460,938.27	602,091.38
折旧摊销费	15,937.47	43,868.34
能源费	18,581.42	12,893.90
业务招待费	80,102.20	197,275.10
广告宣传费	130,071.60	268,038.30
通讯网络费	36,910.43	59,005.01
车辆使用费	12,003.65	18,434.29
租赁费	162,641.04	48,268.39
运输费	146,312.51	171,598.48
其他物流费用		13,486.19
其他	31,985.03	65,406.42
合计	3,678,239.45	6,370,887.79

### 36.管理费用

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
职工薪酬	6,836,936.47	8,850,962.28
劳务费(劳务派遣)	368,062.04	53,650.00
劳务服务外包	14,504.77	76,473.14
差旅费	42,052.49	69,650.49
办公费	87,727.76	85,735.41
专项工作费	12,483.60	8,253.00
修理费	226615.43	30,768.96
折旧摊销费	2,835,670.92	2,361,854.45
能源费	272,408.46	282,060.84
业务招待费	16,490.20	47,523.16
通讯网络费	65,096.97	79,524.97

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
车辆使用费	56,546.37	82420.81
租赁费	186,512.48	628,211.25
咨询费	20,000.00	
聘请中介机构费	116,877.36	160,693.33
服务费	485,967.29	374,275.28
安全生产费	518,369.39	<b>801610.89</b>
其他	9,011.69	13,531.14
合计	12,171,333.69	14,007,199.40

### 37.研发费用

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
职工薪酬	2,906,046.24	4,179,835.92
直接投入费用	8,010,105.62	3,846,816.64
折旧费	373,529.48	31,684.16
无形资产摊销	18,915.48	18,915.48
装备调试与试验费用	274,458.50	737,902.29
委托开发	25,000.00	-
其他	320,221.95	370,055.61
合计	11,928,277.27	9,185,210.1

### 38.财务费用

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
利息支出	6,538,497.30	4,654,074.54
减：利息收入	22,061.66	314,379.32
利息净支出	6,516,435.64	4,339,695.22
银行手续费	4,161.60	7,287.18
担保费	-	60,000.00
合 计	6,520,597.24	4,406,982.40

### 39.其他收益

项目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,759,619.29	1,546,735.55	
直接计入当期损益的政府补助	2,759,619.29	1,546,735.55	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	8,798.59	8,881.74	
其中：个税扣缴税款手续费	8,798.59	8,881.74	与收益相关
合计	2,768,417.88	1,555,617.29	

### 40.投资收益

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
债务重组收益	37,708.09	-
合计	37,708.09	-

#### 41.信用减值损失

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
应收账款坏账损失	2,948,343.05	1,970,933.46
其他应收款坏账损失	62,842.14	-
合计	3,011,185.19	1,970,933.46

#### 42.营业外收入

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	0.78	1,349,372.15	0.78
违约赔款收入	476,108.55		476108.55
合计	476,109.33	1,349,372.15	476109.33

#### 43.营业外支出

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		4,013.10	
赔款支出		225,000	
合计	-	229,013.10	

#### 44.所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成-

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
当期所得税费用	-	-883.41
递延所得税费用	43,031.08	31,652.36
合计	43,031.08	30,768.95

#### 45.现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-21,703,895.68	-21,858,627.07
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,011,185.19	-1,970,933.46
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,441,723.89	4,398,039.61

使用权资产折旧		
无形资产摊销	464,595.72	464,595.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	6,538,497.30	4,714,073.64
投资损失(收益以“－”号填列)	-37,708.09	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	43,031.08	-753,936.85
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-839,366.87	-21,140,257.13
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-167,458,559.14	-7,697,809.28
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	187,512,617.32	20,733,239.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,972,120.72	-23,111,614.90
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产(简化处理的除外)		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	53,101,780.79	22,256,924.03
减: 现金的期初余额	11,025,438.82	15,058,765.70
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	42,076,341.97	7,198,158.33

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
一、现金	53,101,780.79	22,256,924.03
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	53,101,780.79	22,256,924.03
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	53,101,780.79	22,256,924.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 46. 债务重组

##### （1）债务人披露情况

债务重组方式	债务账面价值	债务重组利得金额	股本等所有者权益增加金额
以低于债务账面价值的现金清偿债务	317,197.09	37,708.09	—

##### （三）在其他主体中的权益

##### 1. 在子公司中的权益

##### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中机美诺科技股份有限公司	北京	北京	机械制造	56.00	-	设立

##### （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中机美诺科技股份有限公司	44.00%	-4,763,475.69	-	-13,592,984.57

##### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

##### 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
洛阳中收机械装备有限公司	洛阳	洛阳	机械制造	35.00	-	权益法

##### （四）关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

##### 1. 本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
中国农业机械化科学研究 院集团有限公司	北京	产品研发、 生产、销售	113,000.00	67.93	67.93

本公司最终控制方：中国机械工业集团有限公司

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

## 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国机械工业集团有限公司	实际控制人
北京世奥物业管理有限公司北京分公司	受同一最终控制方控制
北京天顺长城液压科技有限公司	受同一最终控制方控制
北起院装备制造（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
国机财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国农业机械化科学研究院呼和浩特分院有限公司	受同一最终控制方控制
中机华丰（北京）科技有限公司	受同一最终控制方控制
中机建工有限公司	受同一最终控制方控制
国机商业保理有限公司	受同一最终控制方控制
北京天顺长城液压科技有限公司顺义分公司	受同一最终控制方控制
中国农业机械化科学研究院集团有限公司江西分公司	受同一最终控制方控制
中机北方机械有限公司	受同一最终控制方控制
北京世奥物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
中机嘉峰机械工程有限公司	受同一最终控制方控制
中国包装和食品机械有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	受同一最终控制方控制

中机农业发展投资有限公司	受同一最终控制方控制
北京卓众出版有限公司	受同一最终控制方控制
中农机（北京）科技发展有限公司	受同一最终控制方控制

## 5. 关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1 至 6 月发 生额	2024 年 1 至 6 月发 生额
北京天顺长城液压科技有限公司	采购产品	173,938.51	951,357.53
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	接受劳务	10,145.59	38,230.09
北京世奥物业管理有限公司	接受劳务		1,954.72
北京世奥物业管理有限公司北京分公司	接受劳务	816.00	
北京卓众出版有限公司	采购服务		943.60
中机（北京）会议中心有限公司	采购服务		4,214.38
中机建工有限公司	采购产品	67,698.00	

#### 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1 至 6 月 发生额	2024 年 1 至 6 月 发生额
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	销售商品	1,487,571.23	1,208,204.83
北起院装备制造（北京）有限公司	销售商品、提供服务	288,233.62	252,964.76
北京天顺长城液压科技有限公司顺义分公司	销售商品	110,179.96	94,957.85
北京天顺长城液压科技有限公司	销售商品		270.80
中机农业发展投资有限公司	销售商品		2,463.72
中机华丰（北京）科技有限公司	销售商品	5,178.97	
中国农业机械化科学研究院呼和浩特分院有限公司	销售商品	83,398.23	
中国农业机械化科学研究院集团有限公司江西分公司	销售商品、提供服务	686,180.20	

### （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2025 年 1 至 6 月确 认的租赁收入	2024 年 1 至 6 月确 认的租赁收入
北起院装备制造（北京）有限公司	房屋、场地、设备	2,996,503.35	2,345,826.92

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1 至 6 月确 认的租赁费	2024 年 1 至 6 月 确认的租赁费
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	房屋	423,197.28	781,253.61

### （3）关联担保情况

本公司提供的反担保

被 担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
中国农业机械化科学 研究院集团有限公司	68,500,000.00	2022-12-29	2025-12-29	否
合计	68,500,000.00			

### （4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2024/1/12	2025/1/12	抵押贷款
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2024/1/25	2025/1/25	抵押贷款
国机财务有限责任公司	3,500,000.00	2024/2/5	2025/2/5	抵押贷款
国机财务有限责任公司	1,500,000.00	2024/2/23	2025/2/23	抵押贷款
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2024/3/13	2025/3/13	抵押贷款
国机财务有限责任公司	8,000,000.00	2024/4/15	2025/4/15	抵押贷款
国机财务有限责任公司	3,000,000.00	2024/5/17	2025/5/17	抵押贷款
国机财务有限责任公司	6,000,000.00	2024/6/5	2025/6/5	抵押贷款
国机财务有限责任公司	9,000,000.00	2024/6/17	2025/6/17	抵押贷款
国机财务有限责任公司	9,000,000.00	2024/7/5	2025/7/5	抵押贷款
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2024/9/13	2025/9/13	抵押贷款
国机财务有限责任公司	10,000,000.00	2024/10/11	2025/1/11	抵押贷款
国机财务有限责任公司	8,000,000.00	2024/10/25	2025/10/25	抵押贷款
国机财务有限责任公司	4,000,000.00	2024/12/4	2025/3/4	抵押贷款
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2024/12/16	2025/12/16	抵押贷款
国机财务有限责任公司	3,000,000.00	2025/1/22	2026/1/22	抵押贷款
国机财务有限责任公司	7,000,000.00	2025/1/23	2025/4/23	抵押贷款
中国农业机械化科学研 究院集团有限公司	5,000,000.00	2025/3/13	2025/4/13	直接借款
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2025/3/24	2026/3/24	抵押贷款
国机财务有限责任公司	7,000,000.00	2025/4/7	2026/4/7	抵押贷款
中国农业机械化科学研 究院集团有限公司	8,000,000.00	2025/4/14	2025/5/14	直接借款
中国农业机械化科学研 究院集团有限公司	7,000,000.00	2025/4/23	2025/5/23	直接借款
国机财务有限责任公司	3,000,000.00	2025/4/29	2026/4/29	抵押贷款

国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2025/5/14	2026/5/14	抵押贷款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	3,000,000.00	2025/5/16	2025/6/16	直接借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	7,000,000.00	2025/5/16	2025/6/16	直接借款
国机财务有限责任公司	4,000,000.00	2025/5/27	2027/5/27	抵押贷款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	64,000,000.00	2022/12/29	2026/6/15	委托借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	13,000,000.00	2023/5/4	2025/12/31	委托借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	16,000,000.00	2023/6/15	2025/12/31	委托借款
国机财务有限责任公司	65,000,000.00	2024/8/30	2025/8/30	抵、质押借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	2,800,000.00	2023/6/15	2026/6/15	直接借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	19,300,000.00	2023/6/15	2025/10/31	直接借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	7,000,000.00	2023/12/29	2025/12/31	直接借款
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	8,000,000.00	2023/12/30	2025/12/31	直接借款
合计	346,100,000.00			

#### (5) 其他关联交易

##### A. 关联方存款余额及利息

公司名称	关联方	存款余额	存款利息收入
现代农装科技股份有限公司	国机财务有限责任公司	2,716,443.36	6,722.61
现代农装科技股份有限公司保定分公司	国机财务有限责任公司	103,002.73	2,159.15
中机美诺科技股份有限公司	国机财务有限责任公司	48,775,044.50	10,998.40
中机美诺科技股份有限公司固安分公司	国机财务有限责任公司	1,040,485.84	1,514.36
合计		52,634,976.43	21,394.52

##### B. 关联方借款及利息

公司名称	关联方	借款余额	借款利息
现代农装科技股份有限公司	国机财务有限责任公司	65,000,000.00	1,092,000.00
现代农装科技股份有限公司	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	130,100,000.00	2,550,957.50
中机美诺科技股份有限公司	国机财务有限责任公司	49,000,000.00	1,005,032.68
中机美诺科技股份有限公司	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	10,000,000.00	79,081.95
合计		254,100,000.00	4,727,072.13

#### a) 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 06 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中机北方机械有限公司	2,023,540.64	2,023,540.64	2,023,540.64	2,023,540.64
应收账款	北起院装备制造（北京）有限公司	2,848,510.94		578,407.10	-
应收账款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	1,044,831.82		481,236.38	-
应收账款	北京天顺长城液压科技有限公司顺义分公司	142,566.40		18,063.08	-
应收账款	北京天顺长城液压科技有限公司	7,119.80		7,119.80	-
应收账款	中机华丰（北京）科技有限公司			65,989.00	-
预付账款	中机北方机械有限公司	3,088.28		3,088.28	-
预付账款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	189,126.00		16,068.00	-
预付账款	中机建工有限公司			76,498.74	-
长期应收款	北起院装备制造（北京）有限公司	201,079.54		301,619.31	

## （2）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	北京天顺长城液压科技有限公司	4,610,239.26	4,548,688.74
应付账款	北京世奥物业管理有限公司	347,230.24	347,230.24
应付账款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	18,790,081.56	18,772,150.56
应付账款	中机嘉峰机械工程有限公司	176,315.33	18,450.00
应付账款	中机北方机械有限公司	61,600.00	61,600.00
应付账款	中国包装和食品机械有限公司	200,000.00	200,000.00
应付账款	洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	79,800.00	79,800.00
应付账款	北京世奥物业管理有限公司北京分公司	66,195.92	66,195.92
应付账款	国机商业保理有限公司	49,770,962.27	
其他应付款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	150,029,431.55	138,344,599.05
其他应付款	中国农业机械化科学研究院呼和浩特分院有限公司		136,830.00
合同负债	中机农业发展投资有限公司	3,615.00	

## （五）承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## （六）资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

截至 2025 年 8 月 25 日，本公司无重要的非调整事项。

### 2. 利润分配情况

截至 2025 年 8 月 25 日，本公司无需要披露利润分配情况事项。

### 3. 销售退回

截至 2025 年 8 月 25 日，本公司不存在重要销售退回。

### 4. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 8 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项

## （七）其他重要事项

无。

## （八）母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	127,194,186.26	92.17	104,060,966.26	81.81	23,133,220.00
按组合计提坏账准备的应收账款	10,798,433.27	7.83	6,501,920.42	60.21	4,296,512.85
组合 1（农业机械账龄组合）	7,764,723.20	5.63	6,501,920.42	83.74	1,262,802.78
组合 2（关联方组合）	3,033,710.07	2.20	0	0.00	3,033,710.07
合计	137,992,619.53	100.00	110,562,886.68	80.12	27,429,732.85

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	134,316,030.71	94.07	106,852,810.71	79.55	27,463,220.00
按组合计提坏账准备的应收账款	8,470,393.08	5.93	6,533,224.71	77.13	1,937,168.37
组合 1（农业机械账龄组合）	7,846,153.10	5.50	6,533,224.71	83.27	1,312,928.39
组合 2（关联方组合）	624,239.98	0.44	—	—	624,239.98
合计	142,786,423.79	100.00	113,386,035.42	79.41	29,400,388.37

坏账准备计提的具体说明：

① 单项金额重大计提坏账准备的应收账款

名 称	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆语恒叁山重工制造有限公司	6,529,700.00	3,870,000.00	59.27	按预计可收回性计提
阿克苏牧野知薇农机有限公司	13,849,700.00	7,400,000.00	53.43	按预计可收回性计提
巴州疆南金科机械设备有限公司	4,355,000.00	4,006,180.00	91.99	按预计可收回性计提
新疆农硕农机商贸有限责任公司	7,160,000.00	3,960,000.00	55.31	按预计可收回性计提
乌苏市犇牛商贸有限责任公司	4,540,000.00	2,840,000.00	62.56	按预计可收回性计提
中机华联机电科技（北京）有限公司	1,990,836.64	1,990,836.64	100	按预计可收回性计提
辽宁华联农业机械有限公司	5,469,222.73	5,469,222.73	100	按预计可收回性计提
辽宁华联农业机械有限公司东北城分公司	1,534,047.46	1,534,047.46	100	按预计可收回性计提
内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司	644,247.00	644,247.00	100	按预计可收回性计提
兵团农八师一四一团	332,469.20	332,469.20	100	按预计可收回性计提
铜陵皖东农机销售有限公司	38,000.00	38,000.00	100	按预计可收回性计提
沙湾县裕丰农机有限公司	1,300,000.00	1,100,000.00	84.62	按预计可收回性计提
哈尔滨市盛农经贸有限公司	460,000.00	460,000.00	100	按预计可收回性计提
唐山长虹塑料制品有限公司	234,449.40	234,449.40	100	按预计可收回性计提
镇赉县通德农机经销有限公司	757,990.00	571,990.00	75.46	按预计可收回性计提
新疆生产建设兵团农八师一四九团	110,000.00	110,000.00	100	按预计可收回性计提
开封市田福农业机械有限公司	14,200.00	14,200.00	100	按预计可收回性计提

名 称	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
靳永江（现代农装-本部）	646,400.00	646,400.00	100	按预计可收回性计提
昌图绿丰源农业科技发展有限公司	449,000.00	449,000.00	100	按预计可收回性计提
松原市蔚民农业机械有限公司	40,000.00	40,000.00	100	按预计可收回性计提
阿克苏市泰禾机械有限公司	3,950,000.00	2,590,000.00	65.57	按预计可收回性计提
扶余市鼎胜农机有限公司	145,000.00	145,000.00	100	按预计可收回性计提
新疆欧克莱国际贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	100	按预计可收回性计提
哈尔滨助能农机经销有限公司	330,000.00	330,000.00	100	按预计可收回性计提
农八师一四二团农机服务中心	350,000.00	350,000.00	100	按预计可收回性计提
沈阳坤成农业机械销售有限公司	77,800.00	77,800.00	100	按预计可收回性计提
巴州誉农农业机械销售有限公司	110,000.00	110,000.00	100	按预计可收回性计提
黑龙江洛达农业科技有限公司	203,000.00	203,000.00	100	按预计可收回性计提
喀什鸿飞农机有限责任公司	8,724,000.00	7,974,000.00	91.4	按预计可收回性计提
黑龙江瑞丰盈现代农业科技有限公司	192,000.00	192,000.00	100	按预计可收回性计提
兴安盟铁迪农机有限公司	141,240.00	141,240.00	100	按预计可收回性计提
石河子市富捷商贸有限公司	4,540,000.00	2,865,000.00	63.11	按预计可收回性计提
龙江农发农机经销有限公司	6,733.00	6,733.00	100	按预计可收回性计提
包头市吉利农机有限责任公司	1,233,565.33	1,233,565.33	100	按预计可收回性计提
沙雅金马农机销售有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100	按预计可收回性计提
张家口市新垣农业机械有限责任公司	204,000.00	204,000.00	100	按预计可收回性计提
德惠市松柏周家村隼星农业种植专业合作社	1,491,200.00	1,491,200.00	100	按预计可收回性计提
新疆富迪知薇商贸有限公司	10,650,000.00	7,100,000.00	66.67	按预计可收回性计提
山西信联集团实业有限公司	1,838,700.00	1,838,700.00	100	按预计可收回性计提
库车县常腾飞农机销售有限公司	754,989.86	754,989.86	100	按预计可收回性计提
新疆生产建设兵团农一师八团	15,600.00	15,600.00	100	按预计可收回性计提
榆树市聚源农机有限公司	18,000.00	18,000.00	100	按预计可收回性计提
新疆生产建设兵团农八师一五〇团	3,664,064.19	3,664,064.19	100	按预计可收回性计提
乌苏市瑞丰源商贸有限公司	120,000.00	120,000.00	100	按预计可收回性计提
美绿源（滦平）现代农业产业园有限公司	151,122.44	151,122.44	100	按预计可收回性计提
中国三安建设有限公司	206,700.00	206,700.00	100	按预计可收回性计提
阿克苏市丰沃田农机有限公司	2,454,000.00	1,400,000.00	57.05	按预计可收回性计提
四平凯禄农机商贸有限公司	18,600.00	18,600.00	100	按预计可收回性计提
天津库恩农业机械有限公司	1,555,672.30	1,555,672.30	100	按预计可收回性计提



名 称	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长春市计源农机销售有限公司	17,600.00	17,600.00	100	按预计可收回性计提
凤阳县府城星光农机商场	22,000.00	22,000.00	100	按预计可收回性计提
乌苏市福瑞得商贸有限公司	140,289.08	140,289.08	100	按预计可收回性计提
昌吉市众汇达科技发展有限公司	30,361,508.99	30,361,508.99	100	按预计可收回性计提
黑龙江省烟草公司牡丹江烟叶公司	113,400.00	113,400.00	100	按预计可收回性计提
吉林棋盘生态农业集团有限公司	37,461.00	37,461.00	100	按预计可收回性计提
时建新（现代农装-本部）	804,000.00	804,000.00	100	按预计可收回性计提
河北华丰工业集团有限公司	13,137.00	13,137.00	100	按预计可收回性计提
中机北方机械有限公司	2,023,540.64	2,023,540.64	100	按预计可收回性计提
合计	127,194,186.26	104,060,966.26	81.81	

②于 2025 年 6 月 30 日按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	798,756.00	191,278.91	23.95	848756	203252.45	23.95
1 至 2 年	42,400.00	18,542.79	43.73	51,829.90	22666.77	43.73
2 至 3 年	295,212.29	170,520.23	57.76	295,212.29	170520.23	57.76
3 至 4 年	1,362,164.19	899,488.78	66.03	1,382,164.19	912695.54	66.03
4 至 5 年	161242.7	117141.6929	72.65	161242.7	117141.70	72.65
5 年以上	5,104,948.02	5,104,948.02	100.00	5,106,948.02	5106948.02	100.00
合计	7,764,723.20	6,501,920.42	83.74	7,846,153.10	6,533,224.71	83.27

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
阿克苏牧野知薇农机有限公司	13,849,700.00	10.04	7,400,000.00
新疆农硕农机商贸有限责任公司	7,160,000.00	5.19	3,960,000.00
喀什鸿飞农机有限责任公司	8,724,000.00	6.32	7,974,000.00
新疆富迪知薇商贸有限公司	10,650,000.00	7.72	7,100,000.00
昌吉市众汇达科技发展有限公司	30,361,508.99	22	30,361,508.99
合计	70,745,208.99	51.27	56,795,508.99

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收股利	2,250,000.00	2,250,000.00
其他应收款项	3,005,204.24	2,297,417.80
合计	5,255,204.24	4,547,417.80

(2) 应收股利

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	2,250,000.00	2,250,000.00		
其中：中机美诺科技股份有限公司	2,250,000.00	2,250,000.00	中机美诺统一未支付	否
合计	2,250,000.00	2,250,000.00	—	—

(3) 其他应收款项

①按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	45,401,265.49	92.45	45,401,265.49	100.00	—
按组合计提坏账准备的其他应收款项	3,705,592.28	7.55	700,388.04	18.90	3,005,204.24
组合 1（账龄组合）	2,922,315.10	5.95	700,388.04	23.97	2,221,927.06
组合 4（信用风险极低金融资产组合）	783,277.18	1.60	—	—	—
合 计	49,106,857.77	100.00	46,101,653.53	0.94	3,005,204.24

(续上表)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	45,401,265.49	93.81	45,401,265.49	100.00	—
按组合计提坏账准备的其他应收款项	2,995,506.92	6.19	698,089.12	23.30	2,297,417.80
组合 1（账龄组合）	2,911,615.10	6.02	698,089.12	23.98	2,213,525.98
组合 4（信用风险极低金融资产组合）	83,891.82	0.17	—	—	83,891.82
合 计	48,396,772.41	100.00	46,099,354.61	95.25	2,297,417.80

② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中机华联机电科技(北京)有限公司	资金拆借	42,829,002.26	5年以上	87.22	42,829,002.26
额尔古纳市农牧局	保证金、押金	2,825,865.10	1年以内	5.75	676,712.74
双辽市百宜粮油贸易有限公司	往来款	1,400,000.00	5年以上	2.85	1,400,000.00
邯郸中农机美诺药械有限公司	周转金	1,084,203.47	5年以上	2.21	1,084,203.47
中机美诺科技股份有限公司	往来款	88,111.79	1年以内	0.18	
合计		48,227,182.62		98.21	45,989,918.47

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	36,842,162.00	-	36,842,162.00	36,842,162.00	-	36,842,162.00
对联营、合营企业投资	129,378,356.10	129,378,356.10	-	129,378,356.10	129,378,356.10	-
合计	166,220,518.10	129,378,356.10	36,842,162.00	166,220,518.10	129,378,356.10	36,842,162.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2025 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
中机美诺科技股份有限公司	36,842,162.00	-	-	36,842,162.00	-	-
合计	36,842,162.00	-	-	36,842,162.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2025 年 6 月 30 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						

投资单位	2025 年 6 月 30 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
洛阳中收机械装备有限公司	129,378,356.10	-	-	-	-	-
小计	129,378,356.10	-	-	-	-	-
合计	129,378,356.10	-	-	-	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2025 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 30 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
洛阳中收机械装备有限公司	-	-	-	129,378,356.10	129,378,356.10
小计	-	-	-	129,378,356.10	129,378,356.10
合计	-	-	-	129,378,356.10	129,378,356.10

#### 4.营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1 至 6 月		2024 年 1 至 6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,189,295.10	1,968,803.48	15,465,179.28	9,777,289.65
其他业务	3,869,305.48	1,714,911.57	2,679,826.98	1,225,815.07
合计	6,058,600.58	3,683,715.05	18,145,006.26	11,003,104.72

#### 5.投资收益

项 目	2025 年 1 至 6 月	2024 年 1 至 6 月
债务重组产生的投资收益	37,708.09	-
合计	37,708.09	-

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,759,619.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00
债务重组损益	37,708.09
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,451,844.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	476,109.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,798.59
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,734,079.75</b>
减：所得税影响数	860,111.96
少数股东权益影响额（税后）	115,890.97
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,758,076.82</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用