

山东天鹅棉业机械股份有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-84



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023JNAA4B0008

山东天鹅棉业机械股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东天鹅棉业机械股份有限公司(以下简称天鹅股份)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天鹅股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



1. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
天鹅股份应收账款账面余额及坏账准备较大。如财务报表附注六、3 所示，截至 2022 年 12 月 31 日，天鹅股份的应收账款账面余额为 177,127,863.52 元，坏账准备余额为 45,793,053.95 元。 天鹅股份应收账款涉诉较多，可能存在回收风险，如财务报表附注四、10 所示，对信用风险显著不同的金融资产单项评估确定信用风险，因此，管理层确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。	我们针对应收账款坏账准备所实施的审计程序主要包括： 对与应收账款日常管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试； 复核管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性； 对于单项计提的应收账款，抽样复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据是否客观合理； 获取天鹅股份应收账款预期信用损失模型，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收账款坏账准备的计提依据是否充分合理，重新计算坏账准备计提金额是否准确； 对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与公司管理层讨论诉讼事项对应收账款可收回金额估计的影响； 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。 评估天鹅股份对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。
2. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
天鹅股份营业收入主要来源于棉花加工机械产品、棉花采摘机械产品和其他农机产品，如财务报表附注六、35 所述，天鹅股份 2022 年度实现营业收入 647,262,635.79 元。	我们针对收入确认所实施的审计程序主要包括： 了解和评价天鹅股份与收入确认相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试；



营业收入是天鹅股份的关键业绩指标，是经营业绩的主要来源，其确认是否准确对公司经营成果影响重大，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。	获取销售合同样本，结合相关合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定； 结合业务类型对营业收入月度、年度变动以及毛利率的波动情况执行分析程序； 采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、验收单、发票等，判断收入确认的真实性； 针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，判断收入确认期间是否恰当。
---	---

四、其他信息

天鹅股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天鹅股份 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天鹅股份的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就天鹅股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



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

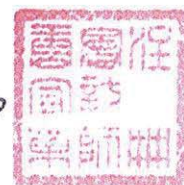
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二三年四月六日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东天鹄棉业机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	404,641,646.12	375,689,574.49
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	六、2	8,409,204.34	
应收账款	六、3	131,334,809.57	95,620,291.27
应收款项融资	六、4	4,205,800.00	15,481,989.05
预付款项	六、5	46,617,064.18	93,005,642.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	28,773,862.44	37,019,438.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	811,174,833.62	334,724,720.81
合同资产	六、8	3,574,500.43	1,305,238.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	26,561,301.01	10,994,593.42
流动资产合计		1,465,293,021.71	963,841,488.90
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、10	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	28,977,563.07	32,197,095.66
固定资产	六、12	228,542,918.11	193,008,961.21
在建工程	六、13	9,925,401.89	16,311,016.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	19,604,203.77	26,138,938.29
无形资产	六、15	72,528,638.84	74,493,500.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	1,324,117.44	1,810,125.50
递延所得税资产	六、17	32,001,217.23	23,240,735.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		402,904,060.35	377,200,373.34
资产总计		1,868,197,082.06	1,341,041,862.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

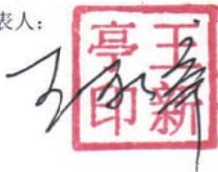
2022年12月31日

编制单位：山东天鹅棉业机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	144,145,390.35	30,038,652.79
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	262,187,392.68	102,755,318.94
预收款项	六、20	4,796,658.56	
合同负债	六、21	396,124,970.24	247,931,868.60
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	六、22	27,975,047.24	14,951,505.64
应交税费	六、23	34,093,374.32	5,200,308.15
其他应付款	六、24	28,872,021.19	25,281,850.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	6,347,084.40	6,054,340.02
其他流动负债	六、26	37,985,679.37	27,531,344.85
流动负债合计		942,527,618.35	459,745,189.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	13,629,706.41	19,976,790.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	113,555,307.49	112,350,037.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		127,185,013.90	132,326,827.78
负 债 合 计		1,069,712,632.25	592,072,017.33
股东权益：			
股本	六、29	121,342,000.00	93,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	178,467,015.20	206,469,015.20
减：库存股			
其他综合收益	六、31	817,661.01	-57,460.62
专项储备	六、32	18,686,708.23	17,167,706.79
盈余公积	六、33	53,032,947.90	46,495,047.98
一般风险准备			
未分配利润	六、34	426,138,117.47	385,555,535.56
归属于母公司股东权益合计		798,484,449.81	748,969,844.91
少数股东权益			
股东权益合计		798,484,449.81	748,969,844.91
负债和股东权益总计		1,868,197,082.06	1,341,041,862.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东天鹅棉业机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		369,282,850.59	335,639,660.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,409,204.34	
应收账款	十五、1	133,198,070.66	94,505,653.62
应收款项融资		4,205,800.00	13,281,989.05
预付款项		18,416,135.07	6,263,763.38
其他应收款	十五、2	182,270,799.77	259,420,650.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		597,676,892.85	217,688,607.90
合同资产		3,574,500.43	1,305,238.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		146,174.41	1,402,679.19
流动资产合计		1,317,180,428.12	929,508,242.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	55,821,577.12	55,821,577.12
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		28,977,563.07	32,197,095.66
固定资产		119,348,690.19	124,804,031.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		64,989,883.25	66,715,082.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,838,521.03	22,154,832.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		301,976,234.66	311,692,619.87
资产总计		1,619,156,662.78	1,241,200,862.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 山东天鹅棉业机械股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		50,064,625.00	20,026,583.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		164,328,523.05	77,461,716.96
预收款项			
合同负债		395,160,324.52	242,880,212.16
应付职工薪酬		19,649,964.51	9,142,145.11
应交税费		31,608,889.45	4,647,656.93
其他应付款		31,242,398.54	23,103,779.35
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		37,894,582.12	27,120,500.59
流动负债合计		729,949,307.19	404,382,594.43
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		92,418,299.16	95,278,590.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,418,299.16	95,278,590.58
负 债 合 计		822,367,606.35	499,661,185.01
股东权益:			
股本		121,342,000.00	93,340,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		190,706,115.08	218,708,115.08
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		11,956,886.25	11,819,106.21
盈余公积		53,032,947.90	46,495,047.98
未分配利润		419,751,107.20	371,177,407.88
股东权益合计		796,789,056.43	741,539,677.15
负债和股东权益总计		1,619,156,662.78	1,241,200,862.16

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2022年度

编制单位：山东天鹏铝业机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		647,262,635.79	521,660,124.00
其中：营业收入	六、35	647,262,635.79	521,660,124.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		599,349,581.01	500,942,139.44
其中：营业成本	六、35	432,689,101.87	372,089,766.37
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	六、36	8,035,073.13	4,631,514.92
销售费用	六、37	40,723,631.71	33,679,792.99
管理费用	六、38	65,328,344.89	57,126,636.21
研发费用	六、39	52,154,954.78	33,604,587.14
财务费用	六、40	418,474.63	-190,158.19
其中：利息费用		4,194,759.21	2,143,612.21
利息收入		3,627,264.90	2,354,164.96
加：其他收益	六、41	9,003,068.74	10,398,815.75
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42		19,939,137.91
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			
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）	六、43	-1,296,646.15	-20,220,867.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-4,864,889.90	-367,518.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-208,335.91	1,102,244.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,546,251.56	31,569,797.25
加：营业外收入	六、46	6,417,846.03	5,992,430.33
减：营业外支出	六、47	106,173.16	932,859.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,857,924.43	36,629,368.21
减：所得税费用	六、48	-529,957.40	493,888.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,387,881.83	36,135,479.32
（一）按经营持续性分类		57,387,881.83	36,135,479.32
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,387,881.83	36,135,479.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		57,387,881.83	36,135,479.32
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,387,881.83	36,135,479.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		875,121.63	-207,304.54
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		875,121.63	-207,304.54
（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		875,121.63	-207,304.54
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		875,121.63	-207,304.54
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		58,263,003.46	35,928,174.78
归属于母公司股东的综合收益总额		58,263,003.46	35,928,174.78
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年度

编制单位：山东天鹄棉业机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	597,377,427.92	497,893,177.74
减：营业成本	十五、4	432,487,552.96	393,565,656.91
税金及附加		6,477,392.85	3,216,437.73
销售费用		32,631,259.46	27,107,198.80
管理费用		39,268,039.79	38,881,904.98
研发费用		25,187,586.53	22,961,878.92
财务费用		-1,940,566.54	-1,480,165.43
其中：利息费用		1,647,458.35	783,000.01
利息收入		3,401,523.67	2,247,701.28
加：其他收益		4,991,350.68	5,294,202.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		10,947,300.00
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			
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）		-967,607.06	-20,077,707.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,831,691.88	-122,805.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-217,375.21	20,643.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,240,839.40	9,701,899.12
加：营业外收入		5,851,975.82	5,943,138.32
减：营业外支出		15,413.05	643,262.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,077,402.17	15,001,775.01
减：所得税费用		5,698,402.93	-787,113.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,378,999.24	15,788,888.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,378,999.24	15,788,888.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		65,378,999.24	15,788,888.03

法定代表人：

王新印

主管会计工作负责人：

6

翟艳

会计机构负责人：

印丰



合并现金流量表

2022年度

编制单位：山东天鹏棉业机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		785,684,270.61	700,718,537.40
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		8,987,201.60	3,369,452.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	24,099,067.43	27,268,021.69
经营活动现金流入小计		818,770,539.64	731,356,012.00
购买商品、接受劳务支付的现金		666,490,294.75	413,172,905.95
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			
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		122,701,533.13	92,827,799.57
支付的各项税费		11,665,062.78	16,250,392.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	52,821,263.63	52,609,098.15
经营活动现金流出小计		853,678,154.29	574,860,195.83
经营活动产生的现金流量净额		-34,907,614.65	156,495,816.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700.00	3,765,780.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,800,000.00	29,336,400.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,800,700.00	33,102,180.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,203,050.40	23,939,203.64
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	六、48		
投资活动现金流出小计		38,203,050.40	23,939,203.64
投资活动产生的现金流量净额		-32,402,350.40	9,162,976.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		144,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		144,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务所支付的现金		30,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		13,225,725.00	8,094,888.89
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	六、48	34,957,650.00	10,280,734.41
筹资活动现金流出小计		78,183,375.00	58,375,623.30
筹资活动产生的现金流量净额		65,816,625.00	-28,375,623.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		445,411.68	-107,320.02
五、现金及现金等价物净增加额		-1,047,928.37	137,175,849.79
加：期初现金及现金等价物余额		362,522,174.49	225,346,324.70
六、期末现金及现金等价物余额		361,474,246.12	362,522,174.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2022年度

编制单位：山东天鹅棉业机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		754,213,948.17	669,220,019.24
收到的税费返还		1,397,826.24	1,340,849.54
收到其他与经营活动有关的现金		27,318,893.87	18,766,118.62
经营活动现金流入小计		782,930,668.28	689,326,987.40
购买商品、接受劳务支付的现金		651,514,841.87	324,567,602.94
支付给职工以及为职工支付的现金		65,121,501.65	62,681,709.51
支付的各项税费		9,153,016.09	13,450,589.34
支付其他与经营活动有关的现金		40,874,621.28	166,350,170.34
经营活动现金流出小计		766,663,980.89	567,050,072.13
经营活动产生的现金流量净额		16,266,687.39	122,276,915.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,800,000.00	29,336,400.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			68,780.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,800,000.00	29,405,180.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,546,680.77	3,857,191.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,546,680.77	3,857,191.33
投资活动产生的现金流量净额		-746,680.77	25,547,989.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,876,816.68	7,781,083.35
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		61,876,816.68	47,781,083.35
筹资活动产生的现金流量净额		-11,876,816.68	-27,781,083.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,643,189.94	120,043,821.17
加：期初现金及现金等价物余额		322,472,260.65	202,428,439.48
六、期末现金及现金等价物余额		326,115,450.59	322,472,260.65

法定代表人：

王 亭

主管会计工作负责人：

8 王 亭

会计机构负责人：

王 亭



合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项	2022年度												股东 权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	93,340,000.00			206,469,015.20		-57,460.62	17,167,706.79	46,495,047.98		385,555,535.56		748,969,844.91	748,969,844.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年年初余额	93,340,000.00			206,469,015.20		-57,460.62	17,167,706.79	46,495,047.98		385,555,535.56		748,969,844.91	748,969,844.91
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,002,000.00			-28,002,000.00		875,121.63	1,519,001.44	6,537,899.92		40,582,581.91		49,514,604.90	49,514,604.90
（一）综合收益总额						875,121.63				57,387,881.83		58,263,003.46	58,263,003.46
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								6,537,899.92		-16,805,299.92		-10,267,400.00	-10,267,400.00
1. 提取盈余公积								6,537,899.92		-6,537,899.92			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-10,267,400.00		-10,267,400.00	-10,267,400.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转	28,002,000.00			-28,002,000.00									
1. 资本公积转增股本	28,002,000.00			-28,002,000.00									
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备							1,519,001.44					1,519,001.44	1,519,001.44
1. 本年提取							4,413,153.93					4,413,153.93	4,413,153.93
2. 本年使用							2,894,152.49					2,894,152.49	2,894,152.49
（六）其他													
四、本年年末余额	121,342,000.00			178,467,015.20		817,661.01	18,686,708.23	53,032,947.90		426,138,117.47		798,484,449.81	798,484,449.81

代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭建

郭建

郭建



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项 目	2021年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	93,340,000.00		206,469,015.20		149,843.92	15,706,141.90	44,916,159.18		357,999,445.04		42,063,462.46	760,644,067.70
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	93,340,000.00		206,469,015.20		149,843.92	15,706,141.90	44,916,159.18		357,999,445.04		42,063,462.46	760,644,067.70
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-207,304.54	1,461,564.89	1,578,888.80		27,556,090.52		-42,063,462.46	-11,674,222.79
(一) 综合收益总额					-207,304.54				36,135,479.32			35,928,174.78
(二) 股东投入和减少资本											-42,063,462.46	-42,063,462.46
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,578,888.80		-8,579,388.80		-42,063,462.46	-42,063,462.46
1. 提取盈余公积							1,578,888.80		-1,578,888.80			-7,000,500.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-7,000,500.00			-7,000,500.00
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备						1,461,564.89						1,461,564.89
1. 本年提取						2,943,781.19						2,943,781.19
2. 本年使用						1,482,216.30						1,482,216.30
(六) 其他												
四、本年年末余额	93,340,000.00		206,469,015.20		-57,460.62	17,167,706.79	46,495,047.98		385,555,535.56		748,969,844.91	748,969,844.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：山东天衡机械股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	93,340,000.00				218,708,115.08			11,819,106.21	46,495,047.98	371,177,407.88		741,539,677.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	93,340,000.00				218,708,115.08			11,819,106.21	46,495,047.98	371,177,407.88		741,539,677.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,002,000.00				-28,002,000.00			137,780.04	6,537,899.92	48,573,699.32		55,249,379.28
（一）综合收益总额										65,378,999.24		65,378,999.24
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									6,537,899.92	-16,805,299.92		-10,267,400.00
2. 对股东的分配									6,537,899.92	-6,537,899.92		
3. 其他										-10,267,400.00		-10,267,400.00
（四）股东权益内部结转	28,002,000.00				-28,002,000.00							
1. 资本公积转增股本	28,002,000.00				-28,002,000.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								137,780.04				137,780.04
1. 本年提取								1,882,404.28				1,882,404.28
2. 本年使用								1,744,624.24				1,744,624.24
（六）其他												
四、本年年末余额	121,342,000.00				190,706,115.08			11,956,886.25	53,032,947.90	419,751,107.20		796,789,056.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印 艳

印 艳

印 新





母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

编制单位: 山东联萌棉业机械股份有限公司

项 目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	93,340,000.00				218,708,115.08			11,102,365.16	44,916,159.18	363,967,908.65		732,034,548.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	93,340,000.00				218,708,115.08			11,102,365.16	44,916,159.18	363,967,908.65		732,034,548.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								716,741.05	1,578,888.80	7,209,499.23		9,505,129.08
（一）综合收益总额										15,788,888.03		15,788,888.03
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,578,888.80	-8,579,388.80		-7,000,500.00
1. 提取盈余公积									1,578,888.80	-1,578,888.80		
2. 对股东的分配										-7,000,500.00		-7,000,500.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								716,741.05				716,741.05
1. 本年提取								1,664,535.83				1,664,535.83
2. 本年使用								947,794.78				947,794.78
（六）其他												
四、本年年末余额	93,340,000.00				218,708,115.08			11,819,106.21	46,495,047.98	371,177,407.88		741,539,677.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

郭新印

郭新印

郭新印



山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

山东天鹅棉业机械股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2002 年 7 月 8 日，经山东省经济体制改革办公室出具的鲁体改函字〔2002〕29 号《关于同意设立山东天鹅棉业机械股份有限公司的函》和山东省人民政府出具的鲁政股字〔2002〕30 号《山东省股份有限公司批准证书》批准，由山东省供销社集团总公司、山东江河棉花机械有限公司联合其他企业法人共同发起设立的，由山东省工商行政管理局登记注册成立股份有限公司，企业法人统一社会信用代码 91370000163042731A。公司注册地址为：济南市天桥区大魏庄东路 99 号。法定代表人：王新亭。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股本及股权结构情况如下：

股东名称	股本	持股比例（%）
山东供销资本投资（集团）有限公司	73,248,932.00	60.37
新疆鲁苜泽农业技术服务合伙企业（有限合伙）	848,190.00	0.70
其他股东	47,244,878.00	38.93
合计	121,342,000.00	100.00

本公司属专用设备制造行业。

公司经营范围：动力柜（低压成套开关设备）、农业机械及配件、环保专用设备及配件、棉花加工机械及配件、电器、棉花干燥热风炉（燃煤型除外）、棉花调湿系统的生产、销售、安装、调试；棉花、钢材、五金交电的销售；房屋租赁；建筑工程施工总承包；软件开发、销售、服务及技术转让；技术咨询及服务；货物、技术及服务的进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括山东天鹅物业管理有限公司、新疆天鹅现代农业机械装备有限公司、山东天鹅美国有限公司（Shandong Swan USA, Inc.）、内蒙古野田铁牛农业装备有限公司等 4 家公司。与上年相比，本年合并财务报表范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司境外子公司采用美元作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对境外子公司的外币财务报表进行了折算（参见本附注“四、8”）。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方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、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接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之和的差额计入当期损益。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵消

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)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;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

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,对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低债务人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产(无论是否含重大融资成分),以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,均采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评估确定信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

应收款项融资组合：银行承兑汇票

应收账款组合1：合并范围内关联方款项

应收账款组合2：棉机业务账龄组合

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，计算确定预期信用损失。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，结合当前状况及未来经济状况的预测，采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司对于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其他应收款单独进行减值测试，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其他应收款或当单项其他应收款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：

其他应收款组合1：应收利息；

其他应收款组合2：应收股利；

其他应收款组合3：合并范围内关联方款项；

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他应收款组合4: 应收其他款项。

对于划分为组合的其他应收款,本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

11. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 10. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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金融工具确认和计量准则的有关规定核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

准则的有关规定的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易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,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。

16. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	40	0	2.5
房屋建筑物	20	5	4.75

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他、土地等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对除土地以外的所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-30	5	4.75-3.17
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	8	5	11.88
4	办公设备及其它	5	5	19.00
5	土地			

本公司之子公司山东天鹅美国有限公司(Shandong Swan USA, Inc.)在美国购买的土

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

地拥有所有权，故公司对其不计提折旧。其他折旧政策按照美国会计准则执行。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

21. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件著作权及专利等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

22. 研究与开发

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

23. 长期资产减值

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价，在客户实际支付款项时点，按照已收的金额确认合同负债。

26. 职工薪酬

本公司职工薪酬为短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日按照尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括: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,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②担保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

29. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

公司于合同开始日，对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中商品或服务（以下简称“商品”）；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司通常考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 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；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量方法

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定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。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(3) 收入确认的具体方法：

收入确认具体政策：公司主要从事棉花加工成套设备、采棉机和其他农机的生产与销售业务，具体收入确认原则为：棉花加工成套设备、采棉机和其他农机发出后现场安装调试完成，双方共同验收并签署书面验收证明后作为收入确认的依据和时点；非成套设备（包括轧花机、剥绒机、辅机、配件和其他产品）待货物发出，客户验收或签收后作为收入确认的依据和时点（如涉及代理商结算，需最终用户提供验收证明）。

30. 政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以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,确认递延所得税资产。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见本附注“使用权资产”以及“租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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:①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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期，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。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

1) 融资租赁会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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收款额在实际发生时计入当期损益。

33. 持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

34. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务和应税服务收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东天鹅棉业机械股份有限公司	15%
山东天鹅物业管理有限公司	25%
新疆天鹅现代农业机械装备有限公司	15%

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古野田铁牛农业装备有限公司	15%
山东天鹅美国有限公司 (Shandong Swan USA, Inc.)	美国联邦税率

2. 税收优惠

(1) 所得税

本公司于 2022 年 12 月 12 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的 GR202237005585 高新技术企业证书,根据《企业所得税法》第二十八条的规定,本公司自 2022 年起减按 15% 的税率征收企业所得税,有效期 3 年。

本公司之子公司内蒙古野田铁牛农业装备有限公司于 2021 年 9 月 16 日取得内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合颁发的 GR202115000062 高新技术企业证书,根据《企业所得税法》第二十八条的规定,内蒙古野田铁牛农业装备有限公司自 2021 年起减按 15% 的税率征收企业所得税,有效期 3 年。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业,经企业申请,主管税务机关审核确认后,可减按 15% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司新疆天鹅现代农业机械装备有限公司符合上述要求,按照 15% 企业所得税税率缴纳企业所得税。

(2) 城镇土地使用税

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科技厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税〔2019〕5 号),2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起,按现行城镇土地使用税税额标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。本公司 2022 年度按现行城镇土地使用税税额标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2022 年 1 月 1 日,“年末”系指 2022 年 12 月 31 日,“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
现金	13,389.40	8,792.37
银行存款	361,460,856.72	362,513,382.12
其他货币资金	43,167,400.00	13,167,400.00
合计	404,641,646.12	375,689,574.49
其中：存放在境外的款项总额	4,483,742.90	5,212,153.56
存放财务公司存款		

使用受到限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
按揭贷款保证金	43,167,400.00	13,167,400.00
合计	43,167,400.00	13,167,400.00

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,409,204.34	
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	8,409,204.34	

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,600,000.00	2,300,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,600,000.00	2,300,000.00

(4) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 本年未计提应收票据坏账准备。

(6) 本年无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,279,166.88	10.32	18,279,166.88	100.00	
按组合计提坏账准备	158,848,696.64	89.68	27,513,887.07	17.32	131,334,809.57
合计	177,127,863.52	100.00	45,793,053.95	-	131,334,809.57

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,914,166.88	13.23	18,914,166.88	100.00	
按组合计提坏账准备	124,100,343.82	86.77	28,480,052.55	22.95	95,620,291.27
合计	143,014,510.70	100.00	47,394,219.43	-	95,620,291.27

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
巴楚县利鑫强棉业有限责任公司	95,000.00	95,000.00	100.00	涉诉
巴楚县泰昌棉业有限公司	2,685,032.37	2,685,032.37	100.00	涉诉
徐其文	250,000.00	250,000.00	100.00	涉诉
山东华东棉业(集团)有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	涉诉
呼图壁县金穗农业发展有限公司	735,000.00	735,000.00	100.00	涉诉
尉犁县棉麻公司	1,912,761.21	1,912,761.21	100.00	破产
巴州美华棉业有限责任公司	8,160,000.00	8,160,000.00	100.00	涉诉
沙雅富红棉业有限公司	393,273.00	393,273.00	100.00	涉诉
呼图壁天丰棉业有限公司	1,165,000.00	1,165,000.00	100.00	涉诉
刘颖	80,000.00	80,000.00	100.00	涉诉
谢长江	60,000.00	60,000.00	100.00	涉诉
尚李刚	560,000.00	560,000.00	100.00	涉诉

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
钟水和	270,000.00	270,000.00	100.00	涉诉
沙湾县鑫龙棉业有限公司	334,400.00	334,400.00	100.00	涉诉
陈登军	620,000.00	620,000.00	100.00	涉诉
吉彦军	433,700.30	433,700.30	100.00	预计无法收回
孙发宝	225,000.00	225,000.00	100.00	涉诉
合计	18,279,166.88	18,279,166.88	-	-

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,133,655.82	2,924,382.93	2.98
1-2 年	26,035,268.48	2,270,275.40	8.72
2-3 年	8,030,233.43	1,518,517.15	18.91
3-4 年	4,692,549.20	1,732,958.42	36.93
4-5 年	6,843,288.83	3,954,052.29	57.78
5 年以上	15,113,700.88	15,113,700.88	100.00
合计	158,848,696.64	27,513,887.07	-

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	98,268,655.82
1-2 年	26,125,268.48
2-3 年	8,030,233.43
3-4 年	4,692,549.20
4-5 年	6,843,288.83
5 年以上	33,167,867.76
合计	177,127,863.52

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	18,914,166.88	225,000.00	860,000.00			18,279,166.88

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	28,480,052.55	-862,165.48		104,000.00		27,513,887.07
合计	47,394,219.43	-637,165.48	860,000.00	104,000.00		45,793,053.95

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	104,000.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 32,716,991.91 元,占应收账款期末余额合计数的比例 18.47%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,231,723.80 元。

4. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,205,800.00	15,481,989.05
合计	4,205,800.00	15,481,989.05

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	42,910,966.31	92.05	90,209,366.03	96.99
1—2 年	2,031,106.65	4.36	1,802,296.79	1.94
2—3 年	1,128,266.27	2.42	160,931.08	0.17
3 年以上	546,724.95	1.17	833,048.98	0.90
合计	46,617,064.18	100.00	93,005,642.88	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 26,064,138.07 元,占预付款项期末余额合计数的比例 55.91%。

6. 其他应收款

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,773,862.44	37,019,438.65
合计	28,773,862.44	37,019,438.65

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款余额按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	2,058,391.50	91,699.39
单位往来款	3,623,088.26	5,217,249.81
个人往来款	1,189,135.55	1,213,430.69
股权转让款	44,870,900.00	50,670,900.00
合计	51,741,515.31	57,193,279.89

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	289,768.77	17,543,443.72	2,340,628.75	20,173,841.24
2022 年 1 月 1 日余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段	24,760.27	-14,610.27	-10,150.00	
本年计提	179,519.75	2,615,679.40	-1,187.52	2,794,011.63
本年转回	200.00			200.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	493,848.79	20,144,512.85	2,329,291.23	22,967,652.87

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	2,089,788.76

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1-2 年	46,973,049.69
2-3 年	107,352.31
3-4 年	155,379.90
4-5 年	34,899.00
5 年以上	2,381,045.65
合计	51,741,515.31

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
处于第一阶段的其他应收款	289,768.77	179,519.75	200.00		24,760.27	493,848.79
处于第二阶段的其他应收款	17,543,443.72	2,615,679.40			-14,610.27	20,144,512.85
处于第三阶段的其他应收款	2,340,628.75	-1,187.52			-10,150.00	2,329,291.23
合计	20,173,841.24	2,794,011.63	200.00			22,967,652.87

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
王小伟	股权转让款	44,870,900.00	1-2 年	86.72	20,144,512.85
新疆圳洋置业投资有限公司阿克苏分公司	单位往来款	2,235,000.00	5 年以上	4.32	2,235,000.00
山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司	押金及保证金	1,912,500.00	1-2 年	3.70	191,250.00
济南市天桥区人民法院	单位往来款	232,314.00	1-5 年	0.45	92,309.00
铁门关永瑞供销有限公司	单位往来款	200,000.00	1 年以内	0.39	10,000.00
合计		49,450,714.00		95.58	22,673,071.85

7. 存货

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,343,150.80	3,163,078.79	73,180,072.01
在产品	179,768,950.59	236,546.05	179,532,404.54
库存商品	109,728,105.10	911,707.31	108,816,397.79
周转材料	90,319.88		90,319.88
发出商品	444,249,847.74	1,545,411.05	442,704,436.69
合同履约成本	5,715,767.10		5,715,767.10
委托加工物资	1,135,435.61		1,135,435.61
合计	817,031,576.82	5,856,743.20	811,174,833.62

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,960,282.06		38,960,282.06
在产品	82,932,370.15	248,734.63	82,683,635.52
库存商品	101,794,152.01	321,767.05	101,472,384.96
周转材料	45,743.79		45,743.79
发出商品	109,048,588.61	838,977.37	108,209,611.24
合同履约成本	3,353,063.24		3,353,063.24
合计	336,134,199.86	1,409,479.05	334,724,720.81

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,163,078.79				3,163,078.79
在产品	248,734.63	40,934.94		53,123.52		236,546.05
库存商品	321,767.05	599,006.19		9,065.93		911,707.31
发出商品	838,977.37	935,228.13		228,794.45		1,545,411.05
合计	1,409,479.05	4,738,248.05		290,983.90		5,856,743.20

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
质保金	3,743,455.40	168,954.97	3,574,500.43
合计	3,743,455.40	168,954.97	3,574,500.43

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
质保金	1,347,551.45	42,313.12	1,305,238.33
合计	1,347,551.45	42,313.12	1,305,238.33

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
质保金	126,641.85			按照预期信用损失模型计提减值
合计	126,641.85			

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
进项税留抵税额	147,443.41	3,806,148.29
待认证进项税	25,752,257.74	6,556,205.90
预缴企业所得税	661,599.86	632,239.23
合计	26,561,301.01	10,994,593.42

10. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
山东省新旧动能转换供销创业投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00
中棉工业有限责任公司		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	69,791,934.84	69,791,934.84
2. 本年增加金额		

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	69,791,934.84	69,791,934.84
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	37,594,839.18	37,594,839.18
2. 本年增加金额	3,219,532.59	3,219,532.59
(1) 计提或摊销	3,219,532.59	3,219,532.59
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	40,814,371.77	40,814,371.77
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年初账面价值	32,197,095.66	32,197,095.66
2. 年末账面价值	28,977,563.07	28,977,563.07

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	228,542,918.11	193,008,961.21
固定资产清理		
合计	228,542,918.11	193,008,961.21

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其它	土地	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	192,325,543.38	91,783,793.74	14,812,220.69	20,075,868.70	349,069.58	319,346,496.09
2. 本年增加金额	341,403.02	50,807,666.04	1,226,301.34	2,898,186.18	32,242.27	55,305,798.85
(1) 购置		13,056,173.78	1,203,039.79	2,461,674.49		16,720,888.06
(2) 在建工程转入		37,507,252.17		356,865.54		37,864,117.71
(3) 汇率变动	341,403.02	185,311.09	23,261.55	79,646.15	32,242.27	661,864.08
(4) 企业合并增加						
(5) 其他增加		58,929.00				58,929.00
3. 本年减少金额		5,732,226.11	58,929.00	174,710.39		5,965,865.50
(1) 处置或报废		5,732,226.11		174,710.39		5,906,936.50
(2) 处置子公司减少						
(3) 汇率变动						
(4) 转为持有待售						
(5) 其他			58,929.00			58,929.00
4. 年末余额	192,666,946.40	136,859,233.67	15,979,593.03	22,799,344.49	381,311.85	368,686,429.44
二、累计折旧						
1. 年初余额	51,440,572.47	50,599,548.20	9,931,185.37	14,366,228.84		126,337,534.88
2. 本年增加金额	6,512,925.03	9,952,949.68	1,091,980.08	1,846,695.98		19,404,550.77
(1) 计提	6,419,322.13	9,767,638.59	1,068,718.53	1,767,049.83		19,022,729.08
(2) 汇率变动	93,602.90	185,311.09	23,261.55	79,646.15		381,821.69
(3) 企业合并增加						
3. 本年减少金额		5,445,614.80		152,959.52		5,598,574.32
(1) 处置或报废		5,445,614.80		152,959.52		5,598,574.32
(2) 处置子公司减少						
(3) 汇率变动						
(4) 转为持有待售						
(5) 其他						
4. 年末余额	57,953,497.50	55,106,883.08	11,023,165.45	16,059,965.30		140,143,511.33
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其它	土地	合计
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年初账面价值	140,884,970.91	41,184,245.54	4,881,035.32	5,709,639.86	349,069.58	193,008,961.21
2. 年末账面价值	134,713,448.90	81,752,350.59	4,956,427.58	6,739,379.19	381,311.85	228,542,918.11

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
明珠商务港房产	675,969.90	因开发商原因导致至今无法办理房屋产权证书
东馨小区房产	882,467.04	因房产建于集体土地上, 无法办理产权证书
合计	1,558,436.94	

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	9,925,401.89	16,311,016.74
工程物资		
合计	9,925,401.89	16,311,016.74

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
野田铁牛车间及在 安装设备	156,800.88		156,800.88	255,856.34		255,856.34
室外配套设施	2,328,831.62		2,328,831.62			
老车间燃气取暖 设施	2,185,150.72		2,185,150.72			
二期宿舍楼	4,108,012.87		4,108,012.87	103,496.21		103,496.21
激光切割机平台				2,219,398.00		2,219,398.00
采棉机智能装备 生产线				13,171,074.18		13,171,074.18
其他零星工程	1,146,605.80		1,146,605.80	561,192.01		561,192.01
合计	9,925,401.89		9,925,401.89	16,311,016.74		16,311,016.74

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资 产	其他 减少	
激光切割机平台	2,219,398.00	2,338,127.89	4,557,525.89		
采棉机智能装备生产线	13,171,074.18	8,780,459.45	21,951,533.63		
二期宿舍楼	103,496.21	4,004,516.66			4,108,012.87
行车	169,480.03	3,375,078.07	3,544,558.10		
抛丸机	110.13	1,481,893.10	1,482,003.23		
室外配套设施		2,328,831.62			2,328,831.62
集中供暖系统		1,241,032.12	1,241,032.12		
老车间燃气取暖设施		2,185,150.72			2,185,150.72
机器人工作站		2,867,358.41	2,867,358.41		
矫平机		1,286,285.84	1,286,285.84		
合计	15,663,558.55	29,888,733.88	36,930,297.22		8,621,995.21

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	32,673,672.86		32,673,672.86
2. 本年增加金额			
(1) 租入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	32,673,672.86		32,673,672.86
二、累计折旧			
1. 年初余额	6,534,734.57		6,534,734.57
2. 本年增加金额	6,534,734.52		6,534,734.52
(1) 计提	6,534,734.52		6,534,734.52
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	13,069,469.09		13,069,469.09
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	其他	合计
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年初账面价值	26,138,938.29		26,138,938.29
2. 年末账面价值	19,604,203.77		19,604,203.77

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	94,400,984.56	572,507.03	94,973,491.59
2. 本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	94,400,984.56	572,507.03	94,973,491.59
二、累计摊销			
1. 年初余额	20,180,201.87	299,789.60	20,479,991.47
2. 本年增加金额	1,909,242.60	55,618.68	1,964,861.28
(1) 计提	1,909,242.60	55,618.68	1,964,861.28
(2) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	22,089,444.47	355,408.28	22,444,852.75
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年初账面价值	74,220,782.69	272,717.43	74,493,500.12

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
2. 年末账面价值	72,311,540.09	217,098.75	72,528,638.84

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
地面墙面装修维护	1,214,189.04		457,512.00		756,677.04
热力入网费	280,624.54		97,529.64		183,094.90
暖气地沟	315,311.92		105,104.04		210,207.88
燃气管道		193,486.24	19,348.62		174,137.62
合计	1,810,125.50	193,486.24	679,494.30		1,324,117.44

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	65,547,122.57	9,898,259.89	66,001,378.26	9,848,112.52
存货跌价准备	5,728,647.38	859,297.10	1,347,112.35	198,722.40
未实现内部销售损益	36,918,115.00	5,537,717.24	6,777,920.87	1,016,688.13
递延收益	99,883,886.70	14,982,583.00	76,359,018.48	11,453,852.77
权益工具投资公允价值变动	4,822,400.00	723,360.00	4,822,400.00	723,360.00
合计	212,900,171.65	32,001,217.23	155,307,829.96	23,240,735.82

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	4,193,088.72	1,671,362.23
可抵扣亏损	12,079,359.31	7,408,787.67
合计	16,272,448.03	9,080,149.90

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2022 年		993,943.01
2023 年	978,524.19	978,524.19

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末余额	年初余额
2024 年	30,064.57	30,064.57
2025 年	1,612,304.24	1,627,033.54
2026 年	3,686,211.56	3,779,222.36
2027 年	5,772,254.75	
合计	12,079,359.31	7,408,787.67

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	64,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	
信用借款	10,000,000.00	
应计利息	145,390.35	38,652.79
合计	144,145,390.35	30,038,652.79

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	241,703,930.76	81,094,414.37
1-2 年	11,374,263.88	11,558,602.44
2-3 年	2,836,680.62	3,871,044.44
3 年以上	6,272,517.42	6,231,257.69
合计	262,187,392.68	102,755,318.94

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
三丰智能装备集团股份有限公司	14,222,183.35	未结清

20. 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收租金	4,796,658.56	
合计	4,796,658.56	

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收合同款	396,124,970.24	247,931,868.60
合计	396,124,970.24	247,931,868.60

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,852,916.70	126,457,658.31	113,341,618.59	27,968,956.42
离职后福利-设定提存计划	98,588.94	9,089,721.00	9,182,219.12	6,090.82
合计	14,951,505.64	135,547,379.31	122,523,837.71	27,975,047.24

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,651,471.10	110,167,029.01	99,217,224.90	17,601,275.21
职工福利费		3,474,535.38	3,474,535.38	
社会保险费	242,039.13	5,311,242.73	5,549,517.12	3,764.74
其中:医疗保险费	234,813.01	4,642,958.84	4,877,771.85	
工伤保险费	7,226.12	395,071.62	398,533.00	3,764.74
生育保险费		273,212.27	273,212.27	
住房公积金	75,845.00	4,242,858.52	4,318,703.52	
工会经费和职工教育经费	7,883,561.47	3,261,992.67	781,637.67	10,363,916.47
合计	14,852,916.70	126,457,658.31	113,341,618.59	27,968,956.42

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	95,298.45	8,782,141.76	8,871,604.69	5,835.52
失业保险费	3,290.49	307,579.24	310,614.43	255.30
合计	98,588.94	9,089,721.00	9,182,219.12	6,090.82

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	19,841,474.42	774,646.28
城市维护建设税	1,367,365.96	52,226.68

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	10,066,121.99	3,310,395.53
房产税	550,857.54	562,857.54
个人所得税	342,596.74	150,047.42
土地使用税	272,109.20	136,054.60
教育费附加	586,013.97	22,382.82
地方教育费附加	390,675.89	14,921.81
印花税	673,713.31	169,679.39
其他	2,445.30	7,096.08
合计	34,093,374.32	5,200,308.15

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,872,021.19	25,281,850.56
合计	28,872,021.19	25,281,850.56

24.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	4,279,953.25	3,274,958.77
个人往来款	2,742,784.14	2,725,949.44
单位往来款	4,472,410.45	5,038,468.40
预提费用	15,194,387.00	11,706,807.73
其他	2,182,486.35	2,535,666.22
合计	28,872,021.19	25,281,850.56

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,347,084.40	6,054,340.02
合计	6,347,084.40	6,054,340.02

26. 其他流动负债

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	35,685,679.37	27,331,344.85
未终止确认的票据背书	2,300,000.00	200,000.00
合计	37,985,679.37	27,531,344.85

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	21,552,110.04	28,736,146.72
未确认融资费用	-1,575,319.23	-2,705,015.92
减：一年内到期的租赁负债	6,347,084.40	6,054,340.02
合计	13,629,706.41	19,976,790.78

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	112,350,037.00	10,390,000.00	9,184,729.51	113,555,307.49
合计	112,350,037.00	10,390,000.00	9,184,729.51	113,555,307.49

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注
 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（2）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
济南市天桥区小清河综合整治工程拆迁补偿款	76,359,018.48		4,503,131.78		71,855,886.70	与资产相关
产业振兴及技术改造项目补助资金	13,519,572.10		845,159.64		12,674,412.46	与资产相关
市级人才发展专项（5010 引才倍增计划和泉城产业领军人才）项目		188,000.00			188,000.00	与收益相关
高端采棉机关键零部件国产化技术攻关项目补助		2,530,000.00			2,530,000.00	与收益相关
农机装备研发创新计划项目	3,000,000.00			3,000,000.00		与收益相关
长绒棉清理加工关键技术研发制造推广应用项目		3,660,000.00			3,660,000.00	与收益相关
大型连续式打模采棉机	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
9Y-1180 型不停车圆捆机的研制与开发	191,578.99			25,263.12	166,315.87	与资产相关
农业机械装备自动挡变速的研制	779,867.43			465,472.12	314,395.31	与资产相关

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注
 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
大型智能自走式打包采棉机的关键技术研究与应用项目		3,510,000.00			3,510,000.00	与收益相关
市级人才发展专项	400,000.00				400,000.00	与收益相关
可互换割台玉米收获机项目		300,000.00		245,702.85	54,297.15	与收益相关
年产 200 台高端采棉机智能制造项目	16,000,000.00				16,000,000.00	与资产相关
鄂温克族自治旗农牧和科技局 2021 年科技研发补助款		12,000.00			12,000.00	与收益相关
9Q80 青贮捆包膜一体机项目	100,000.00			100,000.00		与收益相关
石河子大学项目		190,000.00			190,000.00	与收益相关
合计	112,350,037.00	10,390,000.00	5,348,291.42	3,836,438.09	113,555,307.49	

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	93,340,000.00			28,002,000.00			121,342,000.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	204,402,006.53		28,002,000.00	176,400,006.53
其他资本公积	2,067,008.67			2,067,008.67
合计	206,469,015.20		28,002,000.00	178,467,015.20

31. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-57,460.62	875,121.63			875,121.63		817,661.01
其他综合收益合计	-57,460.62	875,121.63			875,121.63		817,661.01

32. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	17,167,706.79	4,413,153.93	2,894,152.49	18,686,708.23
合计	17,167,706.79	4,413,153.93	2,894,152.49	18,686,708.23

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	46,495,047.98	6,537,899.92		53,032,947.90
合计	46,495,047.98	6,537,899.92		53,032,947.90

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	385,555,535.56	357,999,445.04
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	385,555,535.56	357,999,445.04
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	57,387,881.83	36,135,479.32
减: 提取法定盈余公积	6,537,899.92	1,578,888.80
应付普通股股利	10,267,400.00	7,000,500.00
其他		
本年年末余额	426,138,117.47	385,555,535.56

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	622,772,104.85	420,650,276.44	490,765,212.68	353,895,035.35
其他业务	24,490,530.94	12,038,825.43	30,894,911.32	18,194,731.02
合计	647,262,635.79	432,689,101.87	521,660,124.00	372,089,766.37

(2) 合同产生的营业收入的情况

合同分类	金额
按产品类型分类	
其中: 棉花加工机械产品	216,608,734.14
棉花采摘机械产品	380,600,917.16
其他农机产品	25,562,453.55
租赁收入	20,967,841.81
废料销售及其他	3,522,689.13
按经营地区分类	
其中: 境内	623,026,117.00
境外	24,236,518.79

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,634,879.55	157,682.01
教育费附加	695,457.78	67,563.44
地方教育费附加	472,313.34	45,042.30
房产税	2,647,727.61	2,692,987.41

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	1,644,365.65	1,097,217.42
印花税	902,945.58	376,383.70
车船使用税	36,765.58	34,316.80
其他	618.04	160,321.84
合计	8,035,073.13	4,631,514.92

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,672,865.02	12,050,761.37
业务费	19,925,580.25	17,076,638.46
业务招待费	515,080.11	726,268.87
差旅费	1,116,919.98	1,705,136.04
车辆及快递费	413,706.84	876,695.80
广告宣传费	316,805.33	1,057,348.25
其他	762,674.18	186,944.20
合计	40,723,631.71	33,679,792.99

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	7,171,061.09	6,275,830.51
业务招待费	360,431.80	553,124.17
差旅费	593,974.78	1,040,596.36
职工薪酬	43,697,067.20	34,965,061.91
折旧与摊销	8,062,509.04	8,067,126.22
中介费用	1,362,931.79	2,104,604.05
其他	4,080,369.19	4,120,292.99
合计	65,328,344.89	57,126,636.21

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	23,132,360.44	14,603,056.53
职工薪酬	21,535,721.22	11,983,870.13
折旧费	2,471,057.40	2,636,963.12
无形资产摊销	44,444.40	44,444.40
其他	4,971,371.32	4,336,252.96
合计	52,154,954.78	33,604,587.14

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,194,759.21	2,143,612.21
减：利息收入	3,627,264.90	2,354,164.96
加：汇兑损失	-220,281.11	-51,007.32
加：其他支出	71,261.43	71,401.88
合计	418,474.63	-190,158.19

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	22,568.53	81,207.16
增值税进项税加计扣除	103,099.92	
附加税减免	6,379.39	
济南市智能制造试点示范项目	1,200,000.00	
天桥区实施新旧动能转换人才支撑计划	15,000.00	
开放型经济发展引导资金	28,100.00	28,100.00
农机装备研发创新计划项目	3,000,000.00	
稳岗及失业就业补贴	380,982.81	53,989.27
济南市促进先进制造业和数字经济发展项目	330,500.00	
山东省企业研究开发财政补助	140,000.00	
山东省第四届省长杯工业设计大赛和省长杯 第一届服装设计分赛项目	20,000.00	
石河子大学项目经费	100,000.00	100,000.00
9Y-1180 型不停车圆捆机的研制与开发	25,263.12	256,263.12
农业机械装备自动换挡变速的研制	465,472.12	9,153.12
青贮打捆包膜一体机项目资金	100,000.00	
可互换割台玉米收获机	245,702.85	
留工补助	188,000.00	
科技发展专项资金	130,000.00	
小巨人奖	2,500,000.00	
房租补助	2,000.00	
山东省企业研究开发财政补助资金		96,700.00
智能农机设备研发项目补助		373,003.08
一次性吸纳就业补助		4,000.00
候鸟型高层次人才项目资金		25,000.00
知识产权（专利专项资金）		36,000.00
科技助力经济款		250,000.00
科技局经费		230,000.00
中小企业发展专项资金		500,000.00

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
六行自走式打模采棉机的研制与示范		7,570,000.00
市级人才发展专项资金		65,000.00
职业技能提升行动		300,000.00
科研经费		20,400.00
智能化花生联合收获机		400,000.00
合计	9,003,068.74	10,398,815.75

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		19,939,137.91
合计		19,939,137.91

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,497,165.48	-2,556,972.06
其他应收款坏账损失	-2,793,811.63	-17,663,895.41
合计	-1,296,646.15	-20,220,867.47

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,738,248.05	-325,205.20
合同资产减值损失	-126,641.85	-42,313.12
合计	-4,864,889.90	-367,518.32

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-208,335.91	1,102,244.82	-208,335.91
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-208,335.91	1,102,244.82	-208,335.91
其中:固定资产处置收益	-208,335.91	1,102,244.82	-208,335.91
合计	-208,335.91	1,102,244.82	-208,335.91

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废利得	25,937.85	83,884.77	25,937.85
政府补助	5,348,291.42	5,653,552.95	5,348,291.42
赔偿款	392,028.35		392,028.35
其他	651,588.41	254,992.61	651,588.41
合计	6,417,846.03	5,992,430.33	6,417,846.03

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	5,348,291.42	5,653,552.95	拆迁补偿款、产业振兴和技术改造项目(中央评估)中央预算内投资计划	与资产相关
合计	5,348,291.42	5,653,552.95		

47. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	6,809.37	332,310.58	6,809.37
对外捐赠	90,000.00		90,000.00
补偿金		600,000.00	
滞纳金	93.68	387.94	93.68
其他	9,270.11	160.85	9,270.11
合计	106,173.16	932,859.37	106,173.16

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,230,524.01	1,270,420.57
递延所得税费用	-8,760,481.41	-776,531.68
合计	-529,957.40	493,888.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	56,857,924.43

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,528,688.65
子公司适用不同税率的影响	-170,513.61
调整以前期间所得税的影响	-2,057,002.33
非应税收入的影响	-126,773.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	305,437.95
研发费用加计扣除	-7,653,394.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-864,557.99
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,508,157.93
所得税费用	-529,957.40

49. 其他综合收益

详见本附注“六、31 其他综合收益”相关内容。

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	15,424,582.81	17,959,189.27
利息收入中的现金收入	3,627,264.90	2,354,164.96
收到的往来款及保证金	5,036,719.72	6,954,667.46
营业外收入中的现金收入	10,500.00	
合计	24,099,067.43	27,268,021.69

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用和研发费用中的现金支出	37,094,843.66	36,966,041.18
营业外支出中的现金支出	8,640.00	600,405.35
银行手续费	71,457.65	71,401.88
支付的往来款及保证金	15,646,322.32	14,971,249.74
合计	52,821,263.63	52,609,098.15

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付按揭保证金	30,000,000.00	
支付租赁保证金		1,912,500.00
支付租赁负债本金和利息	4,957,650.00	8,368,234.41
合计	34,957,650.00	10,280,734.41

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	57,387,881.83	36,135,479.32
加: 资产减值准备	4,864,889.90	367,518.32
信用减值损失	1,296,646.15	20,220,867.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,242,261.67	16,741,730.59
使用权资产折旧	6,534,734.52	6,534,734.57
无形资产摊销	1,964,861.28	1,964,861.28
长期待摊费用摊销	679,494.30	660,145.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	208,335.91	-1,102,244.82
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	6,809.37	248,425.81
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	4,196,107.23	2,092,604.89
投资损失(收益以“-”填列)		-19,939,137.91
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-8,760,481.41	-776,531.68
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-480,879,888.42	-1,862,421.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	109,247,820.67	-64,324,122.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	246,102,912.35	159,533,906.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-34,907,614.65	156,495,816.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	361,474,246.12	362,522,174.49
减: 现金的年初余额	362,522,174.49	225,346,324.70
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-1,047,928.37	137,175,849.79

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

本年收到的处置子公司的现金净额 5,800,000.00 元, 全部为收到王小伟的回购中软通 51%股权款。

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	361,474,246.12	362,522,174.49
其中: 库存现金	13,389.40	8,792.37
可随时用于支付的银行存款	361,460,856.72	362,513,382.12
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	361,474,246.12	362,522,174.49
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	43,167,400.00	按揭贷款保证金
投资性房地产	28,977,563.07	抵押借款
固定资产	96,849,620.19	抵押借款
无形资产	72,311,540.09	抵押借款

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	643,790.44	6.9646	4,483,742.90
应收账款			
其中: 美元	1,095,991.11	6.9646	7,633,139.68
其他应收款			
其中: 美元	2,700.00	6.9646	18,804.42

(2) 境外经营实体

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

山东天鹅美国有限公司（ShandongSwanUSA, Inc.）注册地和实际经营地均为美国阿拉巴马州蒙哥马利市，本公司选定境外经营的记账本位币，考虑到下列因素：（一）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；（二）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；（三）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。故选择美元作为该子公司的记账本位币。

53. 政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
市级人才发展专项（5010 引才倍增计划和泉城产业领军人才）项目	188,000.00	递延收益	
高端采棉机关键零部件国产化技术攻关项目补助	2,530,000.00	递延收益	
长绒棉清理加工关键技术研发制造推广应用项目	3,660,000.00	递延收益	
石河子大学项目	290,000.00	递延收益/ 其他收益	100,000.00
大型智能自走式打包采棉机的关键技术研究与应用项目	3,510,000.00	递延收益	
济南市智能制造试点示范项目	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
天桥区实施新旧动能转换人才支撑计划项目	15,000.00	其他收益	15,000.00
开放型经济发展引导资金	28,100.00	其他收益	28,100.00
济南市促进先进制造业和数字经济发展项目	330,500.00	其他收益	330,500.00
稳岗及失业就业补贴	380,982.81	其他收益	380,982.81
山东省企业研究开发财政补助	140,000.00	其他收益	140,000.00
山东省第四届省长杯工业设计大赛和省长杯第一届服装设计分赛项目	20,000.00	其他收益	20,000.00
留工补助	188,000.00	其他收益	188,000.00
可互换割台玉米收获机项目	300,000.00	递延收益/ 其他收益	245,702.85
鄂温克族自治旗农牧和科技局 2021 年科技企业研发补助款	12,000.00	递延收益	
科技发展专项资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
小巨人奖	2,500,000.00	其他收益	2,500,000.00
房租补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
财政贴息	691,600.00	财务费用	691,600.00

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本年无政府补助退回情况。

七、 合并范围的变化

本年公司合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益在子公司中的权益

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	
山东天鹅物业管理有限公司	济南市	济南市	物业出租	100.00		设立
新疆天鹅现代农业机械装备有限公司	五家渠市	五家渠市	生产	100.00		设立
山东天鹅美国有限公司 (ShandongSwanUSA, Inc.)	蒙哥马利市	蒙哥马利市	生产	100.00		设立
内蒙古野田铁牛农业装备有限公司	海拉尔	海拉尔	生产	100.00		购买

九、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本公司国外销售业务和1个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日，

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除下表所述资产及负债的美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金-美元	643,790.44	817,502.95
应收账款-美元	1,095,991.11	405,387.13
其他应收款-美元	2,700.00	2,700.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2022年12月31日，本公司债务本金余额144,000,000.00元。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：32,716,991.91元。

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
山东供销资本投资(集团)有限公司	山东济南	投资及企业管理服务	10,000 万元	60.37	60.37

注:最终控制方为山东省供销合作社联合社。

(2) 控股股东的注册资本及其变化(单位:万元)

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
山东供销资本投资(集团)有限公司	10,000.00			10,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
山东供销资本投资(集团)有限公司	73,248,932.00	56,814,540.00	60.37	60.87

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
山东省供销社集团总公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销资产运营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东供销农业服务股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本公司关系
山东省供销合作社基建储运公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省土产杂品公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省棉麻有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省天元纤维有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销社粮油饲料公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销合作社联合社饮食服务公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销社工业品公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销社集团综合贸易公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省果品公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省日杂蜂产品公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁供现代农业发展（集团）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省农业生产资料有限责任公司	实际控制人参股公司
山东省供销合作社联合社招待所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销社农产品有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省宝福邻购物中心股份有限公司	实际控制人参股公司
山东省鲁棉集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销合作社联合社机关服务中心	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东经贸职业学院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省供销合作社幼儿园	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东供销融资担保股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
巴州美华棉业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东供销惠农投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东供销股权投资基金管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省新旧动能转换供销创业投资合伙企业（有限合伙）	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁盛农牧科技股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东供销现代农业发展集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁供农业科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东供销供应链管理集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁供齐丰农业服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁供冠虹农业服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁供夏瑞农业服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
新疆鲁莒泽农业技术服务合伙企业（有限合伙）	其他关联关系人
中棉工业有限责任公司	公司参股公司
北京金汇兴业投资管理有限公司	其他关联关系人
青岛金源兴业投资管理有限公司	其他关联关系人
山东供销综合服务平台有限公司	实际控制人参股公司

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东鲁供齐丰农业服务有限公司	销售商品	4,976,883.96	
山东鲁供冠虹农业服务有限公司	销售商品	2,488,441.98	
山东鲁供夏瑞农业服务有限公司	销售商品	2,488,441.98	
山东省供销合作社联合社	物业服务	114,811.32	
合计		10,068,579.24	

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东天鹅物业管理有限公司	山东供销融资担保股份有限公司	房产	683,918.58	410,496.80
山东天鹅物业管理有限公司	山东供销综合服务平台有限公司	房产	65,297.28	65,297.25
山东天鹅物业管理有限公司	山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司	房产	182,967.92	238,633.05
山东天鹅物业管理有限公司	山东省供销社农产品有限公司	房产	87,560.34	87,560.34
山东天鹅物业管理有限公司	山东省供销资产运营有限公司	房产	241,232.46	144,078.57
山东天鹅物业管理有限公司	山东供销供应链管理集团有限公司	房产		131,959.72
合计			1,260,976.58	1,078,025.73

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司	山东天鹅物业管理有限公司	房产	7,184,036.68	7,674,171.17
合计			7,184,036.68	7,674,171.17

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,243,887.59	2,873,119.06

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	巴州美华棉业有限责任公司	8,160,000.00	8,160,000.00	8,160,000.00	8,160,000.00
应收账款	山东省供销社农产品有限公司	178,475.19	5,536.00	93,485.26	2,935.44
应收账款	山东供销供应链管理有限公司	71,113.00	6,201.05	71,113.00	2,232.95
应收账款	山东鲁供齐丰农业服务有限公司	2,171,680.00	64,716.06		
应收账款	山东鲁供冠虹农业服务有限公司	1,085,840.00	32,358.03		
应收账款	山东鲁供夏瑞农业服务有限公司	1,085,840.00	32,358.03		
应收账款	山东省供销资产运营有限公司	12,743.43	379.75		
应收账款	山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司	113,135.17	3,371.43		
预付款项	山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司			158,205.52	
其他应收款	山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司	1,912,500.00	95,625.00		
其他应收款	山东省供销资产运营有限公司	4,209.33	210.47		
其他应收款	山东供销综合服务平台有限公司	652.85	32.64		
其他应收款	山东省供销社农产品有限公司	8,067.51	608.76		

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司	2,712,147.86	
预收账款	山东省供销社农产品有限公司		38,791.18
预收账款	山东省供销资产运营有限公司		108,813.12
预收账款	山东供销融资担保股份有限公司	373,095.53	346,229.42
预收账款	山东供销综合服务平台有限公司	2,720.65	2,496.05
预收账款	山东鲁供现代农业发展(集团)有限公司		71,921.35
预收账款	山东省供销合作社联合社机关	76,436.03	

十一、或有事项

公司向新疆昌吉农村商业银行股份有限公司申请最高余额为人民币 700,000,000.00 元的设备按揭贷款业务授信额度,银行向购买公司采棉机产品的新疆区域内客户发放设备按

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

揭贷款，公司为符合条件的采棉机购机客户的设备按揭贷款向银行提供连带责任保证担保、设备回购担保、保证金质押担保。截止 2022 年 12 月 31 日，公司承担的按揭贷款担保义务的余额为 380,553,855.97 元。

十二、 承诺事项

无

十三、 资产负债表日后事项

1. 利润分配

公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本 121,342,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.42 元（含税）。该利润分配方案尚需提交公司股东大会审议。

2. 未决诉讼

公司及下属全资子公司新疆天鹅现代农业机械装备有限公司（以下简称“现代农装”）于 2022 年 1 月 5 日收到新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市中级人民法院（以下简称“乌鲁木齐中院”）以邮寄送达的（2021）新 01 知民初 55 号应诉通知书、传票等相关文件。美国迪尔公司以公司生产的三行、六行打包采棉机产品侵害了其 ZL200410085674.2 号发明专利权，严重侵占了其市场份额为由，将公司及子公司现代农装诉至法院。公司及子公司现代农装在答辩期内对管辖权提出异议，并于 2022 年 2 月 23 日收到乌鲁木齐中院以邮寄送达的（2021）新 01 知民初 55 号《民事裁定书》，裁定公司及现代农装对管辖权提出的异议成立，本案移送新疆生产建设兵团第十二师中级人民法院审理。公司于 2022 年 3 月 7 日收到乌鲁木齐中院邮寄送达的美国迪尔公司《管辖权异议上诉状》，美国迪尔公司对乌鲁木齐中院做出的（2021）新 01 知民初 55 号裁定不服，向最高人民法院提出上诉请求。2023 年 2 月，公司收到最高人民法院送达的（2022）最高法知民辖终 483 号《民事裁定书》，裁定撤销乌鲁木齐中院做出的（2021）新 01 知民初 55 号裁定，本案由乌鲁木齐中院审理。在案件审理过程中，公司向国家知识产权局提交了对涉案发明专利权无效宣告请求，国家知识产权局专利局复审和无效审理部予以受理。公司在审理法院确定后向乌鲁木齐中院提出中止诉讼的申请，2023 年 3 月收到乌鲁木齐中院送达的（2021）新 01 知民初 55 号之二《民事裁定书》。法院经审查认为，被告在案件诉讼过程中请求宣告涉案发明专利权无效，本案有必要中止诉讼，被告申请本案中止诉讼符合法律规定，作出“本案中止诉讼”的裁定。截止审计报告日，上述诉讼事项尚未审理判决且诉讼结果无法确定。

十四、 其他重要事项

无

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,054,166.88	10.10	18,054,166.88	100.00	
按组合计提坏账准备	160,632,293.77	89.90	27,434,223.11	17.08	133,198,070.66
合并范围内关联方					
合计	178,686,460.65	100.00	45,488,389.99	—	133,198,070.66

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,914,166.88	13.34	18,914,166.88	100.00	
按组合计提坏账准备	122,885,799.43	86.66	28,380,145.81	23.09	94,505,653.62
合并范围内关联方					
合计	141,799,966.31	100.00	47,294,312.69	-	94,505,653.62

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
巴楚县利鑫强棉业有限责任公司	95,000.00	95,000.00	100.00	涉诉
巴楚县泰昌棉业有限公司	2,685,032.37	2,685,032.37	100.00	涉诉
徐其文	250,000.00	250,000.00	100.00	涉诉
山东华东棉业(集团)有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	涉诉
呼图壁县金穗农业发展有限公司	735,000.00	735,000.00	100.00	涉诉
尉犁县棉麻公司	1,912,761.21	1,912,761.21	100.00	破产
巴州美华棉业有限责任公司	8,160,000.00	8,160,000.00	100.00	涉诉

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沙雅富红棉业有限公司	393,273.00	393,273.00	100.00	涉诉
呼图壁天丰棉业有限公司	1,165,000.00	1,165,000.00	100.00	涉诉
刘颖	80,000.00	80,000.00	100.00	涉诉
谢长江	60,000.00	60,000.00	100.00	涉诉
尚李刚	560,000.00	560,000.00	100.00	涉诉
钟水和	270,000.00	270,000.00	100.00	涉诉
沙湾县鑫龙棉业有限公司	334,400.00	334,400.00	100.00	涉诉
陈登军	620,000.00	620,000.00	100.00	涉诉
吉彦军	433,700.30	433,700.30	100.00	预计无法收回
合计	18,054,166.88	18,054,166.88	-	-

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,492,586.37	2,994,679.07	2.98
1-2 年	25,813,405.06	2,250,928.92	8.72
2-3 年	8,030,233.43	1,518,517.15	18.91
3-4 年	4,339,449.20	1,602,558.59	36.93
4-5 年	6,842,918.83	3,953,838.50	57.78
5 年以上	15,113,700.88	15,113,700.88	100.00
合计	160,632,293.77	27,434,223.11	-

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	100,492,586.37
1-2 年	25,813,405.06
2-3 年	8,030,233.43
3-4 年	4,339,449.20
4-5 年	6,842,918.83
5 年以上	33,167,867.76
合计	178,686,460.65

(3) 本年应收账款坏账准备情况

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	18,914,166.88		860,000.00		18,054,166.88
按组合计提坏账准备	28,380,145.81	-841,922.70		104,000.00	27,434,223.11
合计	47,294,312.69	-841,922.70	860,000.00	104,000.00	45,488,389.99

(4) 本年度实际核销的应收账款为 104,000.00 元。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	104,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 32,216,661.41 元,占应收账款期末余额合计数的比例 18.03%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,197,857.32 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	182,270,799.77	259,420,650.17
合计	182,270,799.77	259,420,650.17

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	66,937.08	74,335.00
单位往来款	159,325,767.01	227,727,008.32
个人往来款	712,153.75	983,835.16
股权转让款	44,870,900.00	50,670,900.00
合计	204,975,757.84	279,456,078.48

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	154,026.11	17,540,923.45	2,340,478.75	20,035,428.31
2022 年 1 月 1 日余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	22,090.00	-12,090.00	-10,000.00	
本年计提	55,237.88	2,615,679.40	-1,187.52	2,669,729.76
本年转回	200.00			200.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	231,153.99	20,144,512.85	2,329,291.23	22,704,958.07

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	157,427,000.58
1-2 年	44,972,242.03
2-3 年	32,546.00
3-4 年	146,979.00
4-5 年	34,899.00
5 年以上	2,362,091.23
合计	204,975,757.84

其中,年末余额中合并范围内关联方余额为:

单位名称	年末余额
内蒙古野田铁牛农业装备有限公司	96,390,399.43
新疆天鹅现代农业机械装备有限公司	59,495,656.09
合计	155,886,055.52

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
处于第一阶段的其他应收款	154,026.11	55,237.88	200.00		22,090.00	231,153.99

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
处于第二阶段的其他应收款	17,540,923.45	2,615,679.40			-12,090.00	20,144,512.85
处于第三阶段的其他应收款	2,340,478.75	-1,187.52			-10,000.00	2,329,291.23
合计	20,035,428.31	2,669,729.76	200.00			22,704,958.07

（5）本年度无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
内蒙古野田铁牛农业装备有限公司	单位往来	96,390,399.43	1 年以内	47.03	
新疆天鹅现代农业机械装备有限公司	单位往来	59,495,656.09	1 年以内	29.03	
王小伟	股权转让款	44,870,900.00	1-2 年	21.89	20,144,512.85
新疆圳洋置业投资有限公司阿克苏分公司	单位往来	2,235,000.00	5 年以上	1.09	2,235,000.00
济南市天桥区人民法院	单位往来	232,314.00	1-5 年	0.11	92,309.00
合计		203,224,269.52		99.15	22,471,821.85

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,821,577.12		55,821,577.12	55,821,577.12		55,821,577.12
合计	55,821,577.12		55,821,577.12	55,821,577.12		55,821,577.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
山东天鹅物业管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
新疆天鹅现代农业机械装备有限公司	15,723,800.00			15,723,800.00		
山东天鹅美国有限公司 (ShandongSwanUSA, Inc.)	15,111,306.99			15,111,306.99		
内蒙古野田铁牛农业装备有限公司	14,986,470.13			14,986,470.13		
合计	55,821,577.12			55,821,577.12		

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	593,444,314.59	429,268,020.37	485,829,453.49	384,065,908.15
其他业务	3,933,113.33	3,219,532.59	12,063,724.25	9,499,748.76
合计	597,377,427.92	432,487,552.96	497,893,177.74	393,565,656.91

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		10,947,300.00
合计		10,947,300.00

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 6 日由本公司董事会批准报出。

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-208,335.91	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,910,912.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	860,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

山东天鹅棉业机械股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	963,381.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	16,525,957.86	
减：所得税影响额	1,487,649.97	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	15,038,307.89	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司股东的净利润	7.44%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	5.49%	0.35	0.35

山东天鹅棉业机械股份有限公司

二〇二三年四月六日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

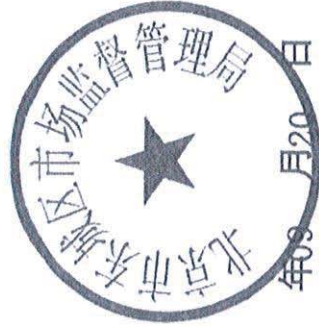
名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 张克,叶韶勋,顾仁荣,李晓英,谭小青

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

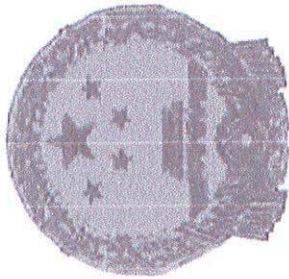
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2022年03月20日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 180000930916
Authorized license No. of CPA
发证日期: 2018年10月1日
Date of issuance



姓名: 树新
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1965-8-14
Date of birth
工作单位: 中和会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码: 10105660814081
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



姓名: 程军
证书编号: 100000930916

证书编号: 100000930916
Authorized license No. of CPA
发证日期: 2018年10月1日
Date of issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
日期: 2018年10月1日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
日期: 2018年10月1日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
日期: 2018年10月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
日期: 2018年10月1日



姓 名 唐守东
Full name
性 别 男
Sex
出生日 1983-03-20
Date of birth
工作单 中和正信会计师事务所有限公司山东分所
Working unit
身份证号 370923198303201939
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001580114
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇七年十二月二十四日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010 年度检验合格

2013年 3月 4日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009 年度检验合格

2013年 3月 4日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs