

证券代码：873706

证券简称：铁拓机械

主办券商：中泰证券

**福建省铁拓机械股份有限公司**  
**关于前期会计差错更正后的 2020 年度、2021 年度、2022 年度、**  
**2023 年半年度以及 2023 年前三季度财务报表和附注**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五（一）	91,476,456.14	48,288,593.04	73,181,659.02
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（二）	1,786,000.00	4,151,044.45	4,636,500.00
应收账款	五（三）	63,415,267.43	48,853,453.43	54,174,610.77
应收款项融资	五（四）			500,000.00
预付款项	五（五）	5,539,202.26	3,723,814.71	3,570,654.54
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（六）	682,105.41	1,299,972.46	2,704,948.84
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五（七）	118,023,732.18	111,202,341.78	85,326,613.57
合同资产				
持有待售资产				

一年内到期的非流动资产	五（八）	154,169.00	1,460,756.25	3,224,379.67
其他流动资产	五（九）	2,285,952.85	9,560,588.72	7,042,266.94
<b>流动资产合计</b>		283,362,885.27	228,540,564.84	234,361,633.35
<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（十）	2,811,820.04	5,313,008.65	-
长期股权投资				
其他权益工具投资	五（十一）	53,220,634.02	48,978,741.99	43,400,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五（十二）	153,491,988.93	163,593,098.63	173,532,696.68
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（十三）	1,369,145.32	1,712,306.24	
无形资产	五（十四）	31,598,300.36	32,370,577.19	32,631,968.78
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（十五）	2,121,979.41	2,557,100.22	1,314,309.76
递延所得税资产	五（十六）	3,040,148.61	2,694,804.56	2,243,264.80
其他非流动资产	五（十七）	778,923.13	268,274.45	626,788.84
<b>非流动资产合计</b>		248,432,939.82	257,487,911.93	253,749,028.86
<b>资产总计</b>		531,795,825.09	486,028,476.77	488,110,662.21
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五（十八）	9,019,931.67	22,855,498.37	2,362,665.86
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（十九）	6,793,283.41	16,388,365.18	16,476,070.88
应付账款	五（二十）	39,005,167.94	24,383,450.72	39,669,966.31
预收款项				
合同负债	五（二十一）	86,627,369.76	56,584,117.06	52,935,995.17
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（二十二）	11,206,351.70	8,697,519.86	9,875,840.67
应交税费	五（二十三）	6,686,250.20	1,895,233.03	7,879,225.68
其他应付款	五（二十四）	1,144,219.88	999,813.95	207,447.06
其中：应付利息				

应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	22,117,705.64	28,380,125.44	22,564,908.32
其他流动负债	五（二十六）	7,898,936.07	7,400,934.70	5,848,133.79
<b>流动负债合计</b>		<b>190,499,216.27</b>	<b>167,585,058.31</b>	<b>157,820,253.74</b>
<b>非流动负债：</b>				
保险合同准备金				
长期借款	五（二十七）	-	21,600,000.00	49,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五（二十八）	942,284.96	1,747,830.00	-
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五（二十九）	4,209,803.24	2,564,700.12	3,751,187.07
递延收益	五（三十）	9,208,414.99	9,925,107.33	5,381,506.13
递延所得税负债	五（十六）	2,733,095.10	2,096,811.30	1,260,000.00
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,093,598.29</b>	<b>37,934,448.75</b>	<b>59,892,693.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>207,592,814.56</b>	<b>205,519,507.06</b>	<b>217,712,946.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
股本	五（三十一）	66,799,000.00	64,500,000.00	64,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（三十二）	156,159,180.50	148,112,680.50	148,112,680.50
减：库存股				
其他综合收益	五（三十三）	15,487,538.92	11,881,930.69	7,140,000.00
专项储备	五（三十四）	9,659,780.36	8,406,915.05	7,019,664.48
盈余公积	五（三十五）	14,665,947.87	10,480,961.14	8,792,753.82
一般风险准备				
未分配利润	五（三十六）	61,431,562.88	37,126,482.33	34,832,616.47
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		324,203,010.53	280,508,969.71	270,397,715.27
少数股东权益				
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>324,203,010.53</b>	<b>280,508,969.71</b>	<b>270,397,715.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>531,795,825.09</b>	<b>486,028,476.77</b>	<b>488,110,662.21</b>

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		<b>359,417,259.86</b>	<b>244,342,809.53</b>	<b>344,485,966.57</b>
其中：营业收入	五（三十七）	359,417,259.86	244,342,809.53	344,485,966.57
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>317,927,954.24</b>	<b>232,087,185.13</b>	<b>297,842,192.91</b>
其中：营业成本	五（三十七）	255,229,759.78	174,019,702.90	228,765,352.06
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（三十八）	2,747,325.31	2,612,924.68	3,350,292.51
销售费用	五（三十九）	23,030,643.48	20,100,159.10	26,050,845.92
管理费用	五（四十）	22,050,821.44	19,248,776.80	23,822,888.06
研发费用	五（四十一）	14,684,745.47	13,645,303.87	11,964,567.90
财务费用	五（四十二）	184,658.76	2,460,317.78	3,888,246.46
其中：利息费用	五（四十二）	1,955,997.12	2,394,893.98	2,690,770.56
利息收入	五（四十二）	1,238,160.29	333,250.14	218,084.37
加：其他收益	五（四十三）	3,115,842.96	6,717,718.61	6,485,968.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	2,100,000.00	62,286.38	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”	五（四十五）	494,375.34	-1,207,571.01	-705,045.71

号填列)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-362,194.02	107,495.97	-2,056,581.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-	-37,425.11	135,850.79
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>46,837,329.90</b>	<b>17,898,129.24</b>	<b>50,503,965.20</b>
加：营业外收入	五(四十八)	106,328.69	521,787.56	52,439.47
减：营业外支出	五(四十九)	218,201.55	229,449.81	1,213,356.63
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>46,725,457.04</b>	<b>18,190,466.99</b>	<b>49,343,048.04</b>
减：所得税费用	五(五十)	4,875,589.76	1,308,393.81	6,670,632.78
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>41,849,867.28</b>	<b>16,882,073.18</b>	<b>42,672,415.26</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)		41,849,867.28	16,882,073.18	42,672,415.26
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		41,849,867.28	16,882,073.18	42,672,415.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>3,605,608.23</b>	<b>4,741,930.69</b>	<b>7,140,000.00</b>
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,605,608.23	4,741,930.69	7,140,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		3,605,608.23	4,741,930.69	7,140,000.00
(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		3,605,608.23	4,741,930.69	7,140,000.00
(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>		<b>45,455,475.51</b>	<b>21,624,003.87</b>	<b>49,812,415.26</b>
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		45,455,475.51	21,624,003.87	49,812,415.26
(二)归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益：</b>				
(一)基本每股收益（元/股）		0.64	0.26	0.66
(二)稀释每股收益（元/股）		0.64	0.26	0.66

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

**现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年	2020年
<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		392,947,565.33	257,483,441.38	354,199,558.46
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		2,468,539.19	5,627,674.82	3,201,636.51
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	6,906,471.34	19,247,009.00	14,543,965.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>402,322,575.86</b>	<b>282,358,125.20</b>	<b>371,945,160.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		233,280,707.94	202,859,484.39	216,361,235.80

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		51,170,980.63	49,258,377.37	41,797,358.43
支付的各项税费		6,050,301.79	11,810,407.11	16,343,132.59
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	19,537,857.41	23,991,655.46	43,424,932.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>310,039,847.77</b>	<b>287,919,924.33</b>	<b>317,926,659.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>92,282,728.09</b>	<b>-5,561,799.13</b>	<b>54,018,500.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		-	10,062,286.38	-
取得投资收益收到的现金		2,100,000.00	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,185.00	65,500.00	1,002,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,140,185.00</b>	<b>10,127,786.38</b>	<b>1,002,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,510,961.00	6,460,327.01	30,744,753.40
投资支付的现金		-	10,000,000.00	-
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,510,961.00</b>	<b>16,460,327.01</b>	<b>30,744,753.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,370,776.00</b>	<b>-6,332,540.63</b>	<b>-29,742,753.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		10,345,500.00	-	-
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		11,741,383.00	26,163,827.41	5,538,406.37
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,086,883.00</b>	<b>26,163,827.41</b>	<b>5,538,406.37</b>
偿还债务支付的现金		47,800,000.00	22,500,000.00	20,877,553.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,253,750.01	15,174,311.09	2,686,534.56
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	五（五十一）	1,222,154.99	14,806.84	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,275,905.00</b>	<b>37,689,117.93</b>	<b>23,564,088.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,189,022.00</b>	<b>-11,525,290.52</b>	<b>-18,025,681.66</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		389,981.59	-669,844.41	-1,636,304.60
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>46,112,911.68</b>	<b>-24,089,474.69</b>	<b>4,613,761.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		43,325,559.43	67,415,034.12	62,801,273.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>89,438,471.11</b>	<b>43,325,559.43</b>	<b>67,415,034.12</b>

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云



## 股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	64,500,000.00				148,112,680.50		11,881,930.69	8,406,915.05	10,480,961.14		37,126,482.33		280,508,969.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,500,000.00				148,112,680.50		11,881,930.69	8,406,915.05	10,480,961.14		37,126,482.33		280,508,969.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,299,000.00				8,046,500.00		3,605,608.23	1,252,865.31	4,184,986.73		24,305,080.55		43,694,040.82
（一）综合收益总额							3,605,608.23				41,849,867.28		45,455,475.51
（二）所有者投入和减少资本	2,299,000.00				8,046,500.00								10,345,500.00
1. 股东投入的普通股	2,299,000.00				8,046,500.00								10,345,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									4,184,986.73		-17,544,786.73		-13,359,800.00
1. 提取盈余公积									4,184,986.73		-4,184,986.73		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,359,800.00		-13,359,800.00
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备								1,252,865.31				1,252,865.31
1.本期提取								1,460,714.18				1,460,714.18
2.本期使用								207,848.87				207,848.87
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>66,799,000.00</b>				<b>156,159,180.50</b>		<b>15,487,538.92</b>	<b>9,659,780.36</b>	<b>14,665,947.87</b>		<b>61,431,562.88</b>	<b>324,203,010.53</b>

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	64,500,000.00				148,112,680.50		7,140,000.00	7,019,664.48	8,792,753.82		34,832,616.47		270,397,715.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,500,000.00				148,112,680.50		7,140,000.00	7,019,664.48	8,792,753.82		34,832,616.47		270,397,715.27
三、本期增减变动金额(减少以							4,741,930.69	1,387,250.57	1,688,207.32		2,293,865.86		10,111,254.44

<b>“—”号填列)</b>													
(一) 综合收益总额						4,741,930.69				16,882,073.18			21,624,003.87
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,688,207.32		-14,588,207.32			-12,900,000.00
1. 提取盈余公积								1,688,207.32		-1,688,207.32			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-12,900,000.00			-12,900,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								1,387,250.57					1,387,250.57
1. 本期提取								1,588,971.96					1,588,971.96
2. 本期使用								201,721.39					201,721.39
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	64,500,000.00				148,112,680.50	11,881,930.69	8,406,915.05	10,480,961.14		37,126,482.33			280,508,969.71

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	64,500,000.00				33,142,900.00			5,825,374.83	15,917,152.97		100,005,582.56		219,391,010.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,500,000.00				33,142,900.00			5,825,374.83	15,917,152.97		100,005,582.56		219,391,010.36
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）					114,969,780.50		7,140,000.00	1,194,289.65	-7,124,399.15		-65,172,966.09		51,006,704.91
（一）综合收益总额							7,140,000.00				42,672,415.26		49,812,415.26
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									4,282,665.53		-4,282,665.53		
1.提取盈余公积									4,282,665.53		-4,282,665.53		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转					114,969,780.50				-11,407,064.68		-103,562,715.82		

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他				114,969,780.50				-11,407,064.68		-103,562,715.82		
（五）专项储备							1,194,289.65					1,194,289.65
1.本期提取							1,504,232.52					1,504,232.52
2.本期使用							309,942.87					309,942.87
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	64,500,000.00			148,112,680.50		7,140,000.00	7,019,664.48	8,792,753.82		34,832,616.47		270,397,715.27

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## （二）更正后的财务报表附注

# 财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

### 一、 公司的基本情况

#### 1、 企业概况

福建省铁拓机械股份有限公司（以下简称公司），成立于2004年6月30日，营业执照统一社会信用代码为91350500764063490Y。公司注册资本人民币6,450.00万元，实收资本人民币6,450.00万元，法定代表人：王希仁，注册地：泉州市洛江区河市镇洛江区智能装备产业园1号。

#### 2、 历史沿革

公司前身为福建铁拓机械有限公司，于2004年6月30日成立，由股东王希仁和郑涓龙共同出资组建，设立时注册资本人民币500万元，并于2004年6月30日取得泉州市工商行政管理局核发的注册号为3505002003839的《企业法人营业执照》。2004年6月28日，公司收到股东王希仁按照章程规定投入的投资款人民币450万元，收到股东郑涓龙按照章程规定投入的投资款人民币50万元，缴存公司于中国建设银行泉州市鲤城支行海滨分理处人民币验资账户35065500801221000008441账号内。该次出资经泉州公正有限责任会计师事务所于2004年6月29日出具泉公会所国验字（2004）第1094号《验资报告》审验确认。

2009年12月2日，经公司股东会决议，同意股东郑涓龙将其持有的公司10%股权转让给黄宝川，同意股东王希仁将其持有的公司57.24%的股权分别转让给黄宝川、蔡建良、蔡文章三人，其中黄宝川受让16.76%股权、蔡建良受让13.72%股权、蔡文章受让26.76%股权。股权转让各方于2009年12月7日签订股权转让协议，转让价格均为平价转让。并于2009年12月7日完成工商变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2010年6月8日，经公司股东会决议，同意黄宝川将其持有的公司26.76%股权分别转让给王希仁、蔡文章、蔡建良，其中王希仁受让22.76%股权、蔡文章

受让 3.5% 股权、蔡建良受让 0.5% 股权。股权转让各方于 2010 年 6 月 8 日签订股权转让协议，转让价格均为平价转让。并于 2010 年 6 月 22 日完成工商变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2012 年 2 月 27 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 500 万元增加至人民币 1,875 万元，新增注册资本人民币 1,375 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本人民币 763.4 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本人民币 416.075 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 195.525 万元。各股东均已 2012 年 2 月 27 日按章程规定将认缴出资款缴存公司于中国银行泉州分行开立的人民币验资专用账户 427361872590 账号内，该次出资经晋江市超群联合会计师事务所于 2012 年 2 月 27 日出具晋超验字（2012）第 QC032 号《验资报告》审验确认。并于 2012 年 2 月 28 日完成变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2014 年 10 月 8 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 1,875 万元增加至人民币 4,380 万元，新增注册资本人民币 2,505 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本人民币 1,324.2 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本人民币 615.225 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 565.575 万元。于 2014 年 10 月 14 日完成变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2015 年 9 月 22 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 4,380 万元增加至人民币 6,000 万元，新增注册资本人民币 1,620 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本 874.80 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本 437.40 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 307.80 万元。于 2015 年 10 月 22 日完工工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2017 年 12 月 27 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 6,000 万元增加至人民币 6,450 万元，新增注册资本人民币 450 万元，由泉州米德股权投资中心(有限合伙)（以下简称米德投资）、泉州米德财务咨询中心(有限合伙)（以下简称米德咨询）于 2017 年 12 月 31 日之前缴足，其中米德投资认缴 390 万元、米德咨询认缴 60 万元，各股东均于 2017 年 12 月 29 日缴存公司在中国建设银行股份有限公司泉州洛江支行开立的人民币基本存款账户

35001656907052501642 账号内，该次出资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所审验，并于 2018 年 1 月 8 日出具厦华兴所（2018）验字第 001 号《验资报告》。公司于 2018 年 1 月 9 日完成工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2018 年 9 月 3 日，经公司股东会决议通过，同意公司股东蔡文章将其所持有的公司 6.51% 股权出资额人民币 420 万元以人民币 1,050 万元转让给新股东黄俊杰。蔡文章与黄俊杰于 2018 年 9 月 3 日签订《股权转让协议》。公司于 2018 年 11 月 13 日完成股权转让工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2019 年 6 月 24 日，经公司股东会决议通过，鉴于南安市人民法院（2019）闽 0583 民初 5457 号《民事调解书》，同意公司股东蔡文章将其所持有公司 12.09% 股权出资额人民币 780 万元分割给其前妻陈婷英。公司于 2019 年 7 月 5 日完成工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2020 年 1 月 4 日经公司股东会决议通过，公司整体变更为股份有限公司，并更名为福建省铁拓机械股份有限公司。公司全体股东为发起人，以截至 2019 年 11 月 30 日经审计的净资产 218,335,954.12 元扣除 5,723,273.62 元专项储备后的净资产余额 212,612,680.50 元按照 1:0.303368547 折为股本 64,500,000.00 元，折股后的净资产余额 148,112,680.50 元列入公司资本公积。于 2020 年 1 月 20 日完成工商变更登记换领新的《营业执照》。

公司发起人情况如下：

发起人	股份额（股）	持股比例（%）
王希仁	32,400,000.00	50.23
蔡建良	11,400,000.00	17.67
陈婷英	7,800,000.00	12.09
蔡文章	4,200,000.00	6.51
黄俊杰	4,200,000.00	6.51
泉州米德股权投资中心(有限合伙)	3,900,000.00	6.05
泉州米德财务咨询中心(有限合伙)	600,000.00	0.93
合计	64,500,000.00	100.00

该次出资业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具华兴所（2020）验字



XM-002 号《验资报告》审验确认。

2022 年 1 月 21 日经公司股东大会审议通过的《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让及定向发行股票的议案》，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意福建省铁拓机械股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及定向发行的函》（股转系统函[2022]955 号）审核同意，公司拟向 4 名在册股东及 55 名符合投资者适当性管理规定的外部合格投资者发行不超过 230.00 万股（含 230.00 万股）人民币普通股，发行价格每股人民币 4.50 元。截至 2022 年 5 月 6 日，公司本次发行人民币普通股数量为 229.90 万股，募集资金总额人民币 1,034.55 万元，其中增加注册资本和股本均为人民币 229.90 万元，增加资本公积股本溢价 804.65 万元。变更后的总股本为人民币 6,679.90 万元。

2022 年 4 月 21 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，并于 2022 年 5 月 26 日挂牌公开转让，证券简称：铁拓机械，证券代码：873706。

### 3、公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司行业性质：根据《国民经济行业分类》（GBT4754-2017）及《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为 C35 专用设备制造业。

公司经营范围：设计、研发、生产、销售、出租：沥青搅拌设备、干混砂浆设备及配件、技术咨询服务，及有关沥青拌合站的环保设计、安装（不含特种设备等需经前置许可的项目）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主要产品：沥青混合料搅拌设备。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据公司实际发生的交易和事项，按照《企业会计

准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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、合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （七）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2、外币财务报表的折算

（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的近似汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变

动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

#### （八）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

##### 1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存

收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6、金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无

须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

#### （2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估



计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### （4）信用风险显著增加的判断标准

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

#### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收备用金款项；应收代扣代缴员工款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7、财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 8、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

## 9、权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### （九）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

### （十）应收账款

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

其他款项组合	特殊业务的应收款项
--------	-----------

公司参考历史信用损失经验，结合当前的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。

#### （十一）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（八）项金融工具中划分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相关处理。

#### （十二）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	预期信用损失确认方法
其他应收款组合-备用金组合	应收备用金	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。
其他应收款组合-代扣代缴组合	应收代扣代缴员工款项	
其他应收款组合-退税款组合	应收退税款	
其他应收款组合-账龄组合	应收其他款项	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，编制账龄表与整个存续期预期信用损失率

#### （十三）存货

##### 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

##### 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：

产成品发出计价方法：个别计价法核算。

其他存货发出计价方法：采用加权平均法核算。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## （十四）合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

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，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

#### （十五）持有待售资产

##### 1、划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2、持有待售的会计处理方法

公司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。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，再根据处置组中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。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。

公司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。

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。

#### (十六) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（八）项金融工具的规定。

#### (十七) 长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

#### (十八) 长期股权投资

##### 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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

## 2、初始投资成本确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业

合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

(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初始投资成本：

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

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，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

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

### 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其



他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。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。

## (十九) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

## 2、折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	5	5-20	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	4-10	9.50-23.75
办公、电子设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67
研发设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### （二十）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

### （二十一）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

## (二十二) 使用权资产

在租赁期开始日，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(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. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十四)项长期资产减值。

## (二十三) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）长期资产减值。

## 2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的具体划分标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## （二十四）长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测

试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

长期待摊费用摊销年限如下：

类别	摊销年限	摊销依据
广告费	2年	受益期限
企业邮箱服务	6年	受益期限
财产保险	4.5年	受益期限
厂区修缮维护费	5年	受益期限
全球技术信息及运营平台服务费用	3年	受益期限
AutoCAD软件许可费	3年	受益期限

福建省数字经济发展项目服务费用	3年	受益期限
-----------------	----	------

## （二十六）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、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。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。



## （二十八）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人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。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## （二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

## （三十）股份支付

### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司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），处理如下：

（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应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。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （三十一）收入

### 1、收入的确认和计量所采用的会计政策

#### （1）合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权

时确认收入：

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

#### (2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，公司在各单项履约义务之间按比例分摊。公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- A、客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B、客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C、公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

- A、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；
- B、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；
- C、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；

D、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；

E、客户已接受该商品；

F、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

(1) 销售商品合同

公司与客户之间的销售沥青混合搅拌设备及配件业务通常仅包含转让商品、运输、指导安装的履约义务，公司将商品按照合同规定运输至交货地点，按合同约定的验收方式经客户确认后确认收入。

①需安装调试：

A、一般销售业务

公司根据与客户签订的销售合同或订单要求组织生产，由仓库将货物发运，现场指导客户安装调试，经客户验收确认取得客户验收单据确认收入。

需安装调试的收入确认，主要适用于销售合同约定了设备指导安装义务的内销整机设备。

B、融资租赁销售业务

公司根据与融资租赁公司、承租方签订的三方合同要求组织生产，由仓库将货物发运至融资租赁公司指定的地点，现场指导承租方安装调试，经承租方验收确认并向融资租赁公司出具验收单据时确认收入。

②无需安装调试：公司根据与客户签订的销售合同或订单要求组织生产，由仓库将货物发运，经客户收货确认取得客户签收单据确认收入。

无需安装调试的收入确认，主要适用于销售合同并未约定设备指导安装义务的外销整机设备及配件、客户厂内自提整机设备（个别客户自行报关出口）及内销配件。具体收入确认时点为：外销整机设备及配件以货物发运并报关出口后作为控制权转移时点、完成收入确认；内销厂内自提整机设备及内销配件以货物经客户收货确认取得签收单据完成收入确认。

(2) 提供服务合同

公司与客户之间的提供服务通常包含沥青混合搅拌设备的维修的履约义务，公司在完成维修服务时确认收入。

### （三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

### （三十三）政府补助

#### 1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

## 2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

## 3、政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

## 4、政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1、递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### 2、递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （三十五）租赁

#### 1、租赁的识别

在合同开始日，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，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，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、承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，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。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，公司在租赁期内各个期间按照直线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。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。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

## （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，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. 出租人的会计处理方法

在租赁开始日，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

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。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，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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，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. 公司作为承租人

在租赁变更生效日，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. 公司作为出租人

经营租赁发生变更的，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，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，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，公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 6. 售后回租

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### (1) 卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### (2) 买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

#### (三十六) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、商誉的初始确认，或者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；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、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；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。于资产负债表日，公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。于资产负债表日，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。

### （三十七）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	不适用	公司采用解释第15号未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	不适用	公司采用解释第16号未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### （一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交增值税额	5%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）税收优惠

#### 1、高新技术企业所得税优惠政策

公司于2021年12月15日取得由福建省科技厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202135001997），有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）及《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实

施条例》（国务院令第512号）等相关规定，公司2022年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 2、研发费用加计扣除所得税优惠政策

根据财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），公司2022年度享受研发费用加计扣除100%的所得税优惠。

## 3、土地使用税和房产税优惠政策

根据《国家税务总局福建省税务局关于城镇土地使用税和房产税困难减免税有关事项的公告》 国家税务总局福建省税务局公告2022年第7号，公司申请了减免2022年3-5月土地使用税和房产税。

## 五、 财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
库存现金	7,704.40	5,279.40	6,193.70
银行存款	89,430,766.71	43,320,280.03	67,408,840.42
其他货币资金	2,037,985.03	4,963,033.61	5,766,624.90
合计	91,476,456.14	48,288,593.04	73,181,659.02
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,037,985.03	4,963,033.61	5,766,624.90

### 使用有限制的货币资金

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票保证金	2,037,985.03	4,916,509.61	5,766,624.90
远期结汇保证金		46,524.00	
合计	2,037,985.03	4,963,033.61	5,766,624.90

注：截至2022年12月31日，除上述事项外，公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票	1,786,000.00	4,040,000.00	4,190,000.00
商业承兑汇票	-	116,888.89	470,000.00
减：坏账准备	-	5,844.44	23,500.00
合计	1,786,000.00	4,151,044.45	4,636,500.00

2. 期末公司不存在已质押的应收票据。

3. 期末公司列示于应收票据的已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	-	1,786,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	-	1,786,000.00

(续上表)

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	-	2,940,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	-	2,940,000.00

(续上表)

项目	2020年12月31日终止确认金额	2020年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	-	2,100,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	-	2,100,000.00

4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,786,000.00	100.00	-	-	1,786,000.00
其中：					
银行承兑票据	1,786,000.00	100.00	-	-	1,786,000.00
商业承兑票据	-	-	-	-	-

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,786,000.00	100.00	-	-	1,786,000.00

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,156,888.89	100.00	5,844.44	0.14	4,151,044.45
其中：					
银行承兑票据	4,040,000.00	97.19	-	-	4,040,000.00
商业承兑票据	116,888.89	2.81	5,844.44	5.00	111,044.45
合计	4,156,888.89	100.00	5,844.44	0.14	4,151,044.45

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,660,000.00	100.00	23,500.00	0.50	4,636,500.00
其中：					
银行承兑票据	4,190,000.00	89.91	-	-	4,190,000.00
商业承兑票据	470,000.00	10.09	23,500.00	5.00	446,500.00
合计	4,660,000.00	100.00	23,500.00	0.50	4,636,500.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

项目	2021年12月31日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	116,888.89	5,844.44	5.00
合计	116,888.89	5,844.44	5.00

(续上表)

项目	2020年12月31日余额
----	---------------



	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	470,000.00	23,500.00	5.00
合计	470,000.00	23,500.00	5.00

## 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	5,844.44	-	5,844.44	-	-	-
合计	5,844.44	-	5,844.44	-	-	-

(续上表)

类别	2020年12月31日余额	本期变动金额				2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	23,500.00	-	17,655.56	-	-	5,844.44
合计	23,500.00	-	17,655.56	-	-	5,844.44

(续上表)

类别	2019年12月31日余额	本期变动金额				2020年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	-	23,500.00	-	-	-	23,500.00
合计	-	23,500.00	-	-	-	23,500.00

## 7. 报告期内，公司无实际核销的应收票据情况。

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内（含1年）	58,917,943.01	40,938,588.70	49,693,278.07
1—2年（含2年）	7,333,659.50	10,682,961.75	7,278,774.00
2—3年（含3年）	892,665.75	360,048.00	434,000.00
3—4年（含4年）	360,048.00	190,190.00	-
4—5年（含5年）	190,190.00	-	556,500.00
5年以上	319,000.00	365,500.00	319,000.00
减：坏账准备	4,598,238.83	3,683,835.02	4,106,941.30
合计	63,415,267.43	48,853,453.43	54,174,610.77

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	68,013,506.26	100.00	4,598,238.83	6.76	63,415,267.43
其中：					
账龄组合	68,013,506.26	100.00	4,598,238.83	6.76	63,415,267.43
其他组合	-	-	-	-	-
合计	68,013,506.26	100.00	4,598,238.83	6.76	63,415,267.43

(续上表)

类别	2021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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,537,288.45	100.00	3,683,835.02	7.01	48,853,453.43
其中：					
账龄组合	52,537,288.45	100.00	3,683,835.02	7.01	48,853,453.43
其他组合	-	-	-	-	-
合计	52,537,288.45	100.00	3,683,835.02	7.01	48,853,453.43

(续上表)

类别	2020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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,281,552.07	100.00	4,106,941.30	7.05	54,174,610.77
其中：					
账龄组合	58,281,552.07	100.00	4,106,941.30	7.05	54,174,610.77
其他组合	-	-	-	-	-
合计	58,281,552.07	100.00	4,106,941.30	7.05	54,174,610.77

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	58,917,943.01	2,945,897.15	5.00

1-2年(含2年)	7,333,659.50	733,365.95	10.00
2-3年(含3年)	892,665.75	267,799.73	30.00
3-4年(含4年)	360,048.00	180,024.00	50.00
4-5年(含5年)	190,190.00	152,152.00	80.00
5年以上	319,000.00	319,000.00	100.00
合计	68,013,506.26	4,598,238.83	6.76

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	40,938,588.70	2,046,929.44	5.00
1-2年(含2年)	10,682,961.75	1,068,296.18	10.00
2-3年(含3年)	360,048.00	108,014.40	30.00
3-4年(含4年)	190,190.00	95,095.00	50.00
4-5年(含5年)	-	-	-
5年以上	365,500.00	365,500.00	100.00
合计	52,537,288.45	3,683,835.02	7.01

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	49,693,278.07	2,484,663.90	5.00
1-2年(含2年)	7,278,774.00	727,877.40	10.00
2-3年(含3年)	434,000.00	130,200.00	30.00
3-4年(含4年)	-	-	50.00
4-5年(含5年)	556,500.00	445,200.00	80.00
5年以上	319,000.00	319,000.00	100.00
合计	58,281,552.07	4,106,941.30	7.05

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年12月31日 余额	本期变动金额				2022年12月31日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	3,683,835.02	914,403.81	-	-	-	4,598,238.83
合计	3,683,835.02	914,403.81	-	-	-	4,598,238.83

(续上表)

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
----	-------------	--------	--	--	--	-------------

	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他	余额
账龄组合	4,106,941.30	-	423,106.28	-	-	3,683,835.02
合计	4,106,941.30	-	423,106.28	-	-	3,683,835.02

(续上表)

类别	2019年12月31日 余额	本期变动金额				2020年12月31日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	3,101,209.37	1,030,587.93	-	24,856.00	-	4,106,941.30
合计	3,101,209.37	1,030,587.93	-	24,856.00	-	4,106,941.30

## 4. 报告期内，公司实际核销的应收账款情况

项目	2020年度核销金额
实际核销的应收账款	24,856.00

## 5. 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备期末余 额
宁波甬新建材科技有限公司	7,232,000.00	10.63	361,600.00
杭州临安恒元建材有限公司	6,410,982.00	9.43	320,549.10
黑龙江省八达市政工程有限公司	5,642,000.00	8.30	282,100.00
杭州市路桥集团股份有限公司	5,420,000.00	7.97	271,000.00
汉中市公路局抢险救援中心	4,109,700.00	6.04	205,485.00
合计	28,814,682.00	42.37	1,440,734.10

(续上表)

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备期末余 额
广西长兴工程建设有限公司	10,160,000.00	19.34	508,000.00
甘肃威远路业(集团)有限公司	3,525,000.00	6.71	352,366.00
江西先森公路工程有限公司	3,354,000.00	6.38	167,700.00
海盐富安建设科技发展有限公司	3,124,000.00	5.95	156,200.00
贵州旭辉科技建材循环资源利用有限公司	3,000,000.00	5.71	300,000.00
合计	23,163,000.00	44.09	1,484,266.00

(续上表)

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备期末余 额
甘肃威远路业(集团)有限公司	9,625,000.00	16.51	481,250.00

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州旭辉科技建材循环资源利用有限公司	7,050,000.00	12.10	352,500.00
武汉和顺匠心市政工程有限公司	5,457,000.00	9.36	526,542.50
新疆中正闽达建材有限公司	5,480,000.00	9.40	274,000.00
PT Merak Jaya Beton	2,990,000.00	5.13	149,500.00
合计	30,602,000.00	52.50	1,783,792.50

6. 报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 报告期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类列示

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票	-	-	500,000.00
商业承兑汇票	-	-	-
合计	-	-	500,000.00

2. 期末公司不存在已质押的应收款项融资。

3. 期末公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现且在资产负债表日尚未

到期的应收票据如下：

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	3,850,000.00	-
商业承兑票据	-	-
合计	3,850,000.00	-

(续上表)

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	2,200,000.00	-
商业承兑票据	-	-
合计	2,200,000.00	-

(续上表)

项目	2020年12月31日终止确认金额	2020年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	3,324,198.00	-
商业承兑票据	-	-
合计	3,324,198.00	-

4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑票据	-	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑票据	-	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	500,000.00	100.00	-	-	500,000.00
其中：					
银行承兑票据	500,000.00	100.00	-	-	500,000.00
商业承兑票据	-	-	-	-	-
合计	500,000.00	100.00	-	-	500,000.00

6. 报告期内，公司不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况。

7. 报告期内，公司无实际核销的应收款项融资情况。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,375,854.55	97.05	3,257,033.77	87.46	3,483,154.54	97.55
1-2年 (含2年)	110,597.71	2.00	404,280.94	10.86	87,500.00	2.45
2-3年 (含3年)	52,750.00	0.95	62,500.00	1.68	-	-
合计	5,539,202.26	100.00	3,723,814.71	100.00	3,570,654.54	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
朗士达智能装备工程 (江苏) 有限公司	793,827.44	14.33
中国电信股份有限公司泉州分公司	491,057.64	8.87
无锡佳能工程机械有限公司	480,000.00	8.67
威埃姆输送机械 (上海) 有限公司	330,646.90	5.97
山东鲁阳节能材料股份有限公司	279,633.34	5.05
合计	2,375,165.32	42.89

(续上表)

单位名称	2021年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海灿虎实业有限公司	397,824.00	10.68
SEW-传动设备 (广州) 有限公司	316,580.64	8.50
厦门欧创模型设计有限公司	225,549.34	6.06
新乡格林机械股份有限公司	189,335.50	5.08
厦门智网科技有限公司	173,584.91	4.66
合计	1,302,874.39	34.98

(续上表)

单位名称	2020年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
华兴会计师事务所 (特殊普通合伙) 厦门分所	700,000.00	19.60
SEW-传动设备 (广州) 有限公司	385,772.14	10.80
厦门欧创模型设计有限公司	225,549.34	6.32
陕西鑫天盈瑞建筑工程有限公司	195,000.00	5.46
北京金蓄专利代理有限公司	188,679.24	5.28
合计	1,695,000.72	47.46

## (六) 其他应收款

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
其他应收款	682,105.41	1,299,972.46	2,704,948.84
合计	682,105.41	1,299,972.46	2,704,948.84

## (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
1年以内(含1年)	235,764.04	871,153.05	2,634,745.95
1—2年(含2年)	-	1,056,950.00	74,000.00
2—3年(含3年)	684,950.00	-	35,359.17
3—4年(含4年)	-	20,000.00	213,226.31
4—5年(含5年)	20,000.00	100,000.00	
5年以上	100,000.00	-	
减：坏账准备	358,608.63	748,130.59	252,382.59
合计	682,105.41	1,299,972.46	2,704,948.84

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
代扣代缴员工款项	111,305.90	104,518.72	49,587.85
保证金	849,950.00	1,785,935.00	2,873,285.48
员工备用金	58,147.46	157,649.33	34,458.10
退税款	21,310.68	-	-
合计	1,040,714.04	2,048,103.05	2,957,331.43

## (3) 坏账准备计提情况

## 按照三阶段模型列示的坏账准备计提情况

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	648,130.59	-	100,000.00	748,130.59
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-



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)	
本期转回	389,521.96	-	-	389,521.96
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	258,608.63	-	100,000.00	358,608.63

(续上表)

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)	
2021年1月1日余额	252,382.59	-	-	252,382.59
2021年1月1日余额在本期	152,382.59	-	100,000.00	252,382.59
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-100,000.00	-	100,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	495,748.00	-	-	495,748.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	648,130.59	-	100,000.00	748,130.59

(续上表)

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)	
2020年1月1日余额	344,221.90	-	-	344,221.90
2020年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-

本期转回	91,839.31	-	-	91,839.31
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	252,382.59	-	-	252,382.59

## 按组合列示的坏账准备计提情况

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	748,130.59	-	389,521.96	-	358,608.63
合计	748,130.59	-	389,521.96	-	358,608.63

(续上表)

类别	2020年12月31日余额	本期变动金额			2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	252,382.59	495,748.00	-	-	748,130.59
合计	252,382.59	495,748.00	-	-	748,130.59

(续上表)

类别	2019年12月31日余额	本期变动金额			2020年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	344,221.90	-	91,839.31	-	252,382.59
合计	344,221.90	-	91,839.31	-	252,382.59

(4) 报告期内无实际核销的其他应收款情况

(5) 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	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西省汉中公路工程机械化公司	保证金	684,950.00	2-3年	65.82	237,951.63
员工代扣代缴工伤保险	代扣代缴	110,901.02	1年以内	10.66	-
贵州重交再生资源开发有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	9.61	100,000.00
威海国际经济技术合作股份有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	2.88	438.00
庄尧煌	员工备用金	23,289.30	1年以内	2.24	-
合计	——	949,140.32	——	91.21	338,389.63

(续上表)

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西省汉中公路工程机械化公司	保证金	684,950.00	1-2年	33.44	401,135.02
宁夏交通建设股份有限公司	保证金	350,000.00	1年以内	17.09	8,848.92
无锡翔云道桥科技有限公司	保证金	250,000.00	1-2年	12.21	146,410.33
重庆再生资源开发股份有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	12.21	6,320.66
建水公路分局	保证金	122,000.00	1-2年	5.96	71,448.24
合计	——	1,656,950.00	——	80.91	634,163.17

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西省汉中公路工程机械化公司	保证金	684,950.00	1年以内	23.16	7,757.39
腾冲公路分局	保证金	313,000.00	1年以内	10.58	3,544.88
昌宁公路分局	保证金	255,000.00	1年以内	8.62	2,888.00
无锡翔云道桥科技有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	8.45	2,831.37
施甸公路分局	保证金	164,000.00	1年以内	5.55	1,857.38
合计	-	1,666,950.00	-	56.37	18,879.02

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内，公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## (七) 存货

## 1. 存货分类

项目	2022年12月31日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,218,006.45	276,267.94	23,941,738.51	23,417,650.10	15,307.84	23,402,342.26
在产品	20,148,802.99	-	20,148,802.99	26,669,951.70	-	26,669,951.70
库存商品	4,924,926.47	1,087,468.83	3,837,457.64	6,468,045.61	986,234.91	5,481,810.70
发出商品	66,786,884.13	-	66,786,884.13	51,641,438.67	-	51,641,438.67
合同履约成本	3,308,848.91	-	3,308,848.91	4,006,798.45	-	4,006,798.45

合计	119,387,468.95	1,363,736.77	118,023,732.18	112,203,884.53	1,001,542.75	111,202,341.78
----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	----------------

(续上表)

项目	2021年12月31日余额			2020年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	23,417,650.10	15,307.84	23,402,342.26	20,077,594.79	966.16	20,076,628.63
在产品	26,669,951.70	-	26,669,951.70	26,237,792.19	-	26,237,792.19
库存商品	6,468,045.61	986,234.91	5,481,810.70	12,023,364.09	1,108,072.56	10,915,291.53
发出商品	51,641,438.67	-	51,641,438.67	25,942,589.02	-	25,942,589.02
合同履约成本	4,006,798.45	-	4,006,798.45	2,154,312.20	-	2,154,312.20
合计	112,203,884.53	1,001,542.75	111,202,341.78	86,435,652.29	1,109,038.72	85,326,613.57

## 2. 存货跌价准备

项目	2021年12月31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月 31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,307.84	260,960.10	-	-	-	276,267.94
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	986,234.91	101,233.92	-	-	-	1,087,468.83
发出商品	-	-	-	-	-	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
合计	1,001,542.75	362,194.02	-	-	-	1,363,736.77

(续上表)

项目	2020年12月31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月 31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	966.16	14,341.68	-	-	-	15,307.84
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	1,108,072.56	-121,837.65	-	-	-	986,234.91
发出商品	-	-	-	-	-	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
合计	1,109,038.72	-107,495.97	-	-	-	1,001,542.75

(续上表)

项目	2019年12月31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月 31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	966.16	-	-	-	966.16
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	1,108,072.56	-	-	-	1,108,072.56

项目	2019年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	-	266,596.17	-	266,596.17	-	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
合计	-	1,375,634.89	-	266,596.17	-	1,109,038.72

## (八) 一年内到期的非流动资产

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
一年内到期的长期应收款	154,169.00	1,460,756.25	3,224,379.67
合计	154,169.00	1,460,756.25	3,224,379.67

## (九) 其他流动资产

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
未认证进项税额	2,285,952.85	9,537,341.84	7,042,266.94
预交所得税	-	23,246.88	-
合计	2,285,952.85	9,560,588.72	7,042,266.94

## (十) 长期应收款

## 1. 长期应收款情况

项目	2022年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	3,136,820.04	325,000.00	2,811,820.04	-
合计	3,136,820.04	325,000.00	2,811,820.04	-

(续上表)

项目	2021年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	5,938,008.65	625,000.00	5,313,008.65	-
合计	5,938,008.65	625,000.00	5,313,008.65	-

(续上表)

项目	2020年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

## 2. 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	整个存续期	整个存续期预	

	个月预期信用损失	预期信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	625,000.00	-	-	625,000.00
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	300,000.00	-	-	300,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	325,000.00	-	-	325,000.00

(续上表)

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)	
2021年1月1日余额	-	-	-	-
2021年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	625,000.00	-	-	625,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	625,000.00	-	-	625,000.00

(续上表)

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)	

2020年1月1日余额	622,455.00	-	-	622,455.00
2020年1月1日余额在 本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	257,202.91	-	-	257,202.91
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	365,252.09	-	-	365,252.09

3. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

4. 报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

#### (十一) 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
福建海西金融租赁有限责 任公司	53,220,634.02	48,978,741.99	43,400,000.00
合计	53,220,634.02	48,978,741.99	43,400,000.00

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况

###### 2022年度

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损 失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
福建海西金 融租赁有限 责任公司	2,100,000.00	20,320,634.02	-	-	长期持有	--
合计	2,100,000.00	20,320,634.02	-	-	--	--

###### 2021年度

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损 失	其他综合收益转 入留存收益的金 额	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
福建海西金 融租赁有限 责任公司	-	13,978,741.99	-	-	长期持有	--
合计	-	13,978,741.99	-	-	--	--

## 2020年度

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
福建海西金融租赁有限责任公司	-	8,400,000.00	-	-	长期持有	--
合计	-	8,400,000.00	-	-	--	--

福建海西金融租赁有限责任公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，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。

## (十二) 固定资产

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
固定资产	153,491,988.93	163,553,448.23	173,532,696.68
固定资产清理	-	39,650.40	-
合计	153,491,988.93	163,593,098.63	173,532,696.68

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子设备	研发设备	合计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日余额	141,203,781.46	42,288,127.64	4,913,106.18	10,708,540.52	2,291,279.35	201,404,835.15
2. 本期增加金额	1,466,055.06	264,895.59	-	1,210,365.11	-	2,941,315.76
(1) 购置	1,466,055.06	264,895.59	-	1,210,365.11	-	2,941,315.76
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	142,669,836.52	42,553,023.23	4,913,106.18	11,918,905.63	2,291,279.35	204,346,150.91
二、累计折旧						
1. 2021年12月31日余额	14,376,310.00	13,579,752.46	3,326,619.02	4,926,301.61	1,642,403.83	37,851,386.92
2. 本期增加金额	6,984,509.80	3,772,117.86	367,400.28	1,712,912.22	165,834.90	13,002,775.06
(1) 计提	6,984,509.80	3,772,117.86	367,400.28	1,712,912.22	165,834.90	13,002,775.06
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	21,360,819.80	17,351,870.32	3,694,019.30	6,639,213.83	1,808,238.73	50,854,161.98



三、减值准备						
1. 2021年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2022年12月31日账面价值	121,309,016.72	25,201,152.91	1,219,086.88	5,279,691.80	483,040.62	153,491,988.93
2. 2021年12月31日账面价值	126,827,471.46	28,708,375.18	1,586,487.16	5,782,238.91	648,875.52	163,553,448.23

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子设备	研发设备	合计
一、账面原值						
1. 2020年12月31日余额	141,203,781.46	41,623,674.11	5,684,786.97	10,015,547.93	2,140,281.11	200,668,071.58
2. 本期增加金额	-	989,896.94	793,591.37	692,992.59	157,398.24	2,633,879.14
(1) 购置	-	989,896.94	793,591.37	692,992.59	157,398.24	2,633,879.14
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	325,443.41	1,565,272.16	-	6,400.00	1,897,115.57
(1) 处置或报废	-	325,443.41	1,565,272.16	-	6,400.00	1,897,115.57
4. 2021年12月31日余额	141,203,781.46	42,288,127.64	4,913,106.18	10,708,540.52	2,291,279.35	201,404,835.15
二、累计折旧						
1. 2020年12月31日余额	7,660,576.96	10,118,246.74	4,478,722.87	3,445,614.61	1,432,213.72	27,135,374.90
2. 本期增加金额	6,715,733.04	3,747,618.73	334,198.95	1,480,687.00	216,270.11	12,494,507.83
(1) 计提	6,715,733.04	3,747,618.73	334,198.95	1,480,687.00	216,270.11	12,494,507.83
3. 本期减少金额	-	286,113.01	1,486,302.80	-	6,080.00	1,778,495.81
(1) 处置或报废	-	286,113.01	1,486,302.80	-	6,080.00	1,778,495.81
4. 2021年12月31日余额	14,376,310.00	13,579,752.46	3,326,619.02	4,926,301.61	1,642,403.83	37,851,386.92
三、减值准备						
1. 2020年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-

(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2021年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2021年12月31日账面价值	126,827,471.46	28,708,375.18	1,586,487.16	5,782,238.91	648,875.52	163,553,448.23
2. 2020年12月31日账面价值	133,543,204.50	31,505,427.37	1,206,064.10	6,569,933.32	708,067.39	173,532,696.68

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子设备	研发设备	合计
一、账面原值						
1. 2019年12月31日余额	133,473,038.24	39,551,647.55	5,854,609.76	8,212,013.81	2,058,617.65	189,149,927.01
2. 本期增加金额	8,623,853.22	2,085,916.56	126,106.21	1,803,534.12	126,063.46	12,765,473.57
(1) 购置	-	2,085,916.56	126,106.21	1,803,534.12	126,063.46	4,141,620.35
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	8,623,853.22	-	-	-	-	8,623,853.22
3. 本期减少金额	893,110.00	13,890.00	295,929.00	-	44,400.00	1,247,329.00
(1) 处置或报废	893,110.00	13,890.00	295,929.00	-	44,400.00	1,247,329.00
4. 2020年12月31日余额	141,203,781.46	41,623,674.11	5,684,786.97	10,015,547.93	2,140,281.11	200,668,071.58
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日余额	1,252,189.84	6,480,203.64	4,444,820.49	2,090,462.29	1,276,902.37	15,544,578.63
2. 本期增加金额	6,620,550.09	3,651,238.60	315,034.89	1,355,152.32	197,491.35	12,139,467.25
(1) 计提	6,620,550.09	3,651,238.60	315,034.89	1,355,152.32	197,491.35	12,139,467.25
3. 本期减少金额	212,162.97	13,195.50	281,132.51	-	42,180.00	548,670.98
(1) 处置或报废	212,162.97	13,195.50	281,132.51	-	42,180.00	548,670.98
4. 2020年12月31日余额	7,660,576.96	10,118,246.74	4,478,722.87	3,445,614.61	1,432,213.72	27,135,374.90
三、减值准备						
1. 2019年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	680,947.03	-	-	-	-	680,947.03
(1) 计提	680,947.03	-	-	-	-	680,947.03
3. 本期减少金额	680,947.03	-	-	-	-	680,947.03
(1) 处置或报废	680,947.03	-	-	-	-	680,947.03
4. 2020年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2020年12月31日账面价值	133,543,204.50	31,505,427.37	1,206,064.10	6,569,933.32	708,067.39	173,532,696.68
2. 2019年12月31日账面价值	132,220,848.40	33,071,443.91	1,409,789.27	6,121,551.52	781,715.28	173,605,348.38

(2) 报告期内公司无暂时闲置的固定资产

(3) 报告期内公司无 通过融资租赁租入的固定资产

(4) 报告期内公司通过经营租赁租出的固定资产情况：

为便于在厂内住宿的员工购买食品及日用品，公司将办公楼与宿舍楼之间连廊靠近宿舍楼部分面积约25平方米出租给泉州市洛江区河市翠恋日杂店。

(5) 截至2022年12月31日，公司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
物料仓库	124,709.48	临时性仓库，未履行报批报建手续
员工休息区	2,631,054.89	辅助性用途，未履行报批报建手续
合计	2,755,764.37	——

## 2、固定资产清理

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
机器设备	-	39,650.40	-
合计	-	39,650.40	-

## (十三) 使用权资产

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
使用权资产	1,369,145.32	1,712,306.24	-
合计	1,369,145.32	1,712,306.24	-

### 1. 使用权资产情况

项目	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、2021年12月31日余额	225,083.97	1,930,378.05	2,155,462.02
会计政策变更	-	-	-
2022年1月1日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	421,181.02	421,181.02
(1) 租赁取得	-	421,181.02	421,181.02
3、本期减少金额	-	365,490.13	365,490.13
(1) 处置	-	365,490.13	365,490.13
4、2022年12月31日余额	225,083.97	1,986,068.94	2,211,152.91
二、累计折旧			

项目	机器设备	运输设备	合计
1、2021年12月31日余额	73,000.21	370,155.57	443,155.78
2、本期增加金额	73,000.21	383,029.59	456,029.80
(1) 计提	73,000.21	383,029.59	456,029.80
(2) 其他转入	-	-	-
3、本期减少金额	-	57,177.99	57,177.99
(1) 处置或报废	-	57,177.99	57,177.99
4、2022年12月31日余额	146,000.42	696,007.17	842,007.59
三、减值准备			
1、2021年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 其他转出	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2022年12月31日账面价值	79,083.55	1,290,061.77	1,369,145.32
2、2021年12月31日账面价值	152,083.76	1,560,222.48	1,712,306.24

(续上表)

项目	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、2020年12月31日余额	-	-	-
会计政策变更	225,083.97	-	225,083.97
2021年1月1日余额	225,083.97	-	225,083.97
2、本期增加金额	-	1,930,378.05	1,930,378.05
(1) 租赁取得	-	1,930,378.05	1,930,378.05
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、2021年12月31日余额	225,083.97	1,930,378.05	2,155,462.02
二、累计折旧			
1、2020年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	73,000.21	370,155.57	443,155.78
(1) 计提	73,000.21	370,155.57	443,155.78

项目	机器设备	运输设备	合计
(2) 其他转入	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、2021年12月31日余额	73,000.21	370,155.57	443,155.78
三、减值准备			
1、2020年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 其他转出	-	-	-
4. 2021年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2021年12月31日账面价值	152,083.76	1,560,222.48	1,712,306.24
2、2020年12月31日账面价值	-	-	-

#### (十四) 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. 2021年12月31日余额	34,049,156.40	2,891,317.55	36,940,473.95
2. 本期增加金额	-	333,225.52	333,225.52
(1) 购置	-	333,225.52	333,225.52
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	34,049,156.40	3,224,543.07	37,273,699.47
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日余额	2,953,874.11	1,616,022.65	4,569,896.76
2. 本期增加金额	679,214.56	426,287.79	1,105,502.35
(1) 计提	679,214.56	426,287.79	1,105,502.35
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	3,633,088.67	2,042,310.44	5,675,399.11
三、减值准备			
1. 2021年12月31日余额	-	-	-

2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2022年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2022年12月31日账面价值	30,416,067.73	1,182,232.63	31,598,300.36
2. 2021年12月31日账面价值	31,095,282.29	1,275,294.90	32,370,577.19

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日余额	34,049,156.40	2,032,572.53	36,081,728.93
2. 本期增加金额	-	858,745.02	858,745.02
(1) 购置	-	858,745.02	858,745.02
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2021年12月31日余额	34,049,156.40	2,891,317.55	36,940,473.95
二、累计摊销			
1. 2020年12月31日余额	2,271,122.59	1,178,637.56	3,449,760.15
2. 本期增加金额	682,751.52	437,385.09	1,120,136.61
(1) 计提	682,751.52	437,385.09	1,120,136.61
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2021年12月31日余额	2,953,874.11	1,616,022.65	4,569,896.76
三、减值准备			
1. 2020年12月31日余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2021年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2021年12月31日账面价值	31,095,282.29	1,275,294.90	32,370,577.19
2. 2020年12月31日账面价值	31,778,033.81	853,934.97	32,631,968.78

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日余额	34,049,156.40	1,431,047.75	35,480,204.15

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额	-	601,524.78	601,524.78
（1）购置	-	601,524.78	601,524.78
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2020年12月31日余额	34,049,156.40	2,032,572.53	36,081,728.93
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日余额	1,590,139.50	953,902.40	2,544,041.90
2. 本期增加金额	680,983.09	224,735.16	905,718.25
（1）计提	680,983.09	224,735.16	905,718.25
3. 本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4. 2020年12月31日余额	2,271,122.59	1,178,637.56	3,449,760.15
三、减值准备			
1. 2019年12月31日余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2020年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2020年12月31日账面价值	31,778,033.81	853,934.97	32,631,968.78
2. 2019年12月31日账面价值	32,459,016.90	477,145.35	32,936,162.25

公司无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 报告期内，公司无未办妥权证的 土地使用权。

#### （十五）长期待摊费用

项目	2021年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年12月31日余额
中国制造网广告费	102,200.20	-	48,112.72	-	54,087.48
企业邮箱服务	11,464.82	-	3,930.82		7,534.00
财产保险	23,719.93	-	12,375.72		11,344.21
厂区修缮维护费	897,782.28	470,642.20	317,923.23		1,050,501.25
全球技术信息及运营平台服务费用	26,729.57	-	21,067.19		5,662.38
AutoCAD软件许可费	10,054.92	-	7,303.84	-	2,751.08
福建省数字经济发展项目服务费用	1,485,148.50	-	495,049.49	-	990,099.01
合计	2,557,100.22	470,642.20	905,763.01	-	2,121,979.41

(续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年12月31日余额
物联网信息化平台服务费	-	1,485,148.50	-	-	1,485,148.50
中国制造网广告费	55,030.88	94,338.68	47,169.36	-	102,200.20
企业邮箱服务	15,395.66	-	3,930.84	-	11,464.82
财产保险	36,095.65	-	12,375.72	-	23,719.93
厂区修缮维护费	1,142,632.08	-	244,849.80	-	897,782.28
全球技术信息及运营平台服务费用	48,113.21	-	21,383.64	-	26,729.57
AutoCAD软件许可费	17,042.28	-	6,987.36	-	10,054.92
合计	1,314,309.76	1,579,487.18	336,696.72	-	2,557,100.22

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年12月31日余额
中国制造网广告费	101,414.06	-	46,383.18	-	55,030.88
企业邮箱服务	19,326.50	-	3,930.84	-	15,395.66
财产保险	48,471.37	-	12,375.72	-	36,095.65
厂区修缮维护费	-	1,224,248.68	81,616.60	-	1,142,632.08
全球技术信息及运营平台服务费用	-	64,150.94	16,037.73	-	48,113.21
AutoCAD软件许可费	-	21,911.50	4,869.22	-	17,042.28
合计	169,211.93	1,310,311.12	165,213.29	-	1,314,309.76

## (十六) 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	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	4,598,238.83	689,735.82	3,683,835.02	552,575.25	4,106,941.30	616,041.21
应收票据坏账准备	-	-	5,844.44	876.67	23,500.00	3,525.00
其他应收款坏账准备	358,608.63	53,791.29	748,130.59	112,219.61	252,382.59	37,857.40
长期应收款坏账准备	504,424.19	75,663.63	1,517,836.94	227,675.54	365,252.09	54,787.81
存货跌价准备	1,363,736.77	204,560.51	1,001,542.75	151,108.08	1,109,038.72	169,880.81
使用权资产折旧差异	55,470.44	8,320.57	36,389.48	5,458.42		
递延收益	9,177,375.36	1,376,606.30	8,407,084.28	1,261,062.64	5,346,796.66	802,019.50



项目	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	4,209,803.24	631,470.49	2,564,700.12	384,705.02	3,751,187.07	562,678.07
合计	20,267,657.46	3,040,148.61	17,965,363.62	2,694,804.56	14,955,098.43	2,243,264.80

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	18,220,634.02	2,733,095.10	13,978,741.99	2,096,811.30	8,400,000.00	1,260,000.00
合计	18,220,634.02	2,733,095.10	13,978,741.99	2,096,811.30	8,400,000.00	1,260,000.00

3. 期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

4. 期末无未确认递延所得税资产或负债。

## (十七) 其他非流动资产

项目	2022年12月31日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	778,923.13	-	778,923.13	268,274.45	-	268,274.45
合计	778,923.13	-	778,923.13	268,274.45	-	268,274.45

(续上表)

项目	2021年12月31日余额			2020年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	268,274.45	-	268,274.45	626,788.84	-	626,788.84
合计	268,274.45	-	268,274.45	626,788.84	-	626,788.84

## (十八) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
保证借款	-	2,401,407.40	2,323,712.64
抵押借款	9,000,000.00	19,900,000.00	-
质押借款	-	460,000.00	-
应付利息	19,931.67	94,090.97	38,953.22
合计	9,019,931.67	22,855,498.37	2,362,665.86

2、公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款及应付利息情况。

## (十九) 应付票据

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票	6,793,283.41	16,388,365.18	16,476,070.88
合计	6,793,283.41	16,388,365.18	16,476,070.88

期末公司不存在已到期未支付的应付票据。

## (二十) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
材料款	32,027,583.98	14,921,258.76	26,733,732.03
设备、工程款	2,319,068.23	4,691,852.27	7,453,773.16
运输费用	1,699,259.01	1,166,024.91	1,773,928.33
其他费用	1,173,256.72	664,314.78	1,608,532.79
已背书未到期银行承兑汇票	1,786,000.00	2,940,000.00	2,100,000.00
合计	39,005,167.94	24,383,450.72	39,669,966.31

## 2. 截至2022年12月31日，公司账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建福强住工科技有限公司泉州分公司	1,906,421.86	工程质保金尚未到期结算
合计	1,906,421.86	--

## (二十一) 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
预收货款	86,627,369.76	56,584,117.06	52,935,995.17
合计	86,627,369.76	56,584,117.06	52,935,995.17

## 2. 2022年度账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	30,043,252.70	订单增长，预收货款增加

## (二十二) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
一、短期薪酬	8,697,519.86	51,834,952.12	49,326,120.28	11,206,351.70
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,054,243.67	2,054,243.67	-

三、辞退福利	-	210,000.00	210,000.00	-
合计	8,697,519.86	54,099,195.79	51,590,363.95	11,206,351.70

(续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
一、短期薪酬	9,875,840.67	45,759,175.38	46,937,496.19	8,697,519.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,956,873.61	1,956,873.61	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	9,875,840.67	47,716,048.99	48,894,369.80	8,697,519.86

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
一、短期薪酬	6,841,578.79	46,214,221.31	43,179,959.43	9,875,840.67
二、离职后福利-设定提存计划	-	136,952.64	136,952.64	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	6,841,578.79	46,351,173.95	43,316,912.07	9,875,840.67

## 2. 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,563,981.14	47,260,028.08	44,812,498.68	11,011,510.54
2. 职工福利费	108,729.50	2,243,482.73	2,190,188.13	162,024.10
3. 社会保险费	-	1,515,464.54	1,515,464.54	-
其中： 医疗保险费	-	1,351,944.00	1,351,944.00	-
工伤保险费	-	73,177.70	73,177.70	-
生育保险费	-	90,342.84	90,342.84	-
4. 住房公积金	-	432,768.00	432,768.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	24,809.22	383,208.77	375,200.93	32,817.06
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,697,519.86	51,834,952.12	49,326,120.28	11,206,351.70

(续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	9,778,137.03	41,301,881.47	42,516,037.36	8,563,981.14
2. 职工福利费	68,528.50	1,989,834.30	1,949,633.30	108,729.50
3. 社会保险费	-	1,437,784.26	1,437,784.26	-
其中： 医疗保险费	-	1,278,113.76	1,278,113.76	-

工伤保险费	-	74,449.40	74,449.40	-
生育保险费	-	85,221.10	85,221.10	-
4. 住房公积金	-	413,838.00	413,838.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	29,175.14	615,837.35	620,203.27	24,809.22
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	9,875,840.67	45,759,175.38	46,937,496.19	8,697,519.86

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	6,752,447.03	41,670,114.61	38,644,424.61	9,778,137.03
2. 职工福利费	63,135.00	2,720,804.75	2,715,411.25	68,528.50
3. 社会保险费	-	1,107,510.19	1,107,510.19	-
其中： 医疗保险费	-	1,028,239.93	1,028,239.93	-
工伤保险费	-	5,415.54	5,415.54	-
生育保险费	-	73,854.72	73,854.72	-
4. 住房公积金	-	401,564.00	401,564.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	25,996.76	314,227.76	311,049.38	29,175.14
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	6,841,578.79	46,214,221.31	43,179,959.43	9,875,840.67

## 3. 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
1. 基本养老保险	-	1,991,924.96	1,991,924.96	-
2. 失业保险费	-	62,318.71	62,318.71	-
合计	-	2,054,243.67	2,054,243.67	-

(续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
1. 基本养老保险	-	1,897,726.88	1,897,726.88	-
2. 失业保险费	-	59,146.73	59,146.73	-
合计	-	1,956,873.61	1,956,873.61	-

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
----	---------------	------	------	---------------

1. 基本养老保险	-	132,802.56	132,802.56	-
2. 失业保险费	-	4,150.08	4,150.08	-
合计	-	136,952.64	136,952.64	-

## (二十三) 应交税费

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
增值税	1,127,466.30	1,014,379.25	798,022.74
应交印花税	65,107.25	16,901.70	30,887.40
应交企业所得税	4,163,270.02	-	5,718,856.03
应交教育费附加	191,586.29	139,364.62	167,013.22
应交城市维护建设税	191,586.28	139,364.62	167,013.22
应交房产税	107,121.13	107,121.13	107,121.13
环境保护税	3,002.70	1,771.83	1,771.84
应交个人所得税	802,200.90	441,420.55	853,630.77
城镇土地使用税	34,909.33	34,909.33	34,909.33
合计	6,686,250.20	1,895,233.03	7,879,225.68

## (二十四) 其他应付款

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
其他应付款	1,144,219.88	999,813.95	207,447.06
合计	1,144,219.88	999,813.95	207,447.06

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
应付费用	444,219.88	66,290.17	207,447.06
应退意向金	700,000.00	900,000.00	-
代收代付人才补助	-	33,523.78	-
合计	1,144,219.88	999,813.95	207,447.06

## (2) 截止2022年12月31日，账龄超过1年的大额其他应付款情况：

项目	期末余额	未偿还原因
崔向阳	600,000.00	尚未签订订单，意向金尚未退还
合计	600,000.00	

## (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额

一年内到期的长期借款	21,600,000.00	27,900,000.00	22,500,000.00
一年内到期的长期借款利息	24,958.32	46,708.32	64,908.32
一年内到期的租赁负债	492,747.32	433,417.12	-
合计	22,117,705.64	28,380,125.44	22,564,908.32

## (二十六) 其他流动负债

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
待转销项税额	7,898,936.07	7,400,934.70	5,848,133.79
合计	7,898,936.07	7,400,934.70	5,848,133.79

## (二十七) 长期借款

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
抵押借款	21,600,000.00	49,500,000.00	72,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	21,600,000.00	27,900,000.00	22,500,000.00
合计	-	21,600,000.00	49,500,000.00

## (二十八) 租赁负债

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
租赁付款额	1,565,457.94	2,392,344.46	-
减：未确认融资费用	130,425.66	211,097.34	-
减：一年内到期的租赁负债	492,747.32	433,417.12	-
合计	942,284.96	1,747,830.00	-

## (二十九) 预计负债

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	形成原因
产品质量保证维修金	3,594,172.60	2,443,428.10	3,444,859.66	产品质量保证
融资租赁回购担保准备金	615,630.64	121,272.02	306,327.41	回购担保
合计	4,209,803.24	2,564,700.12	3,751,187.07	--

## (三十) 递延收益

## 1、递延收益情况

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额	形成原因
政府补助	9,892,232.78	-	714,857.42	9,177,375.36	资产、收益分摊
其他	32,874.55	-	1,834.92	31,039.63	-
合计	9,925,107.33	-	716,692.34	9,208,414.99	---

(续上表)

项目	2020年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日 余额	形成原因
政府补助	5,346,796.66	5,000,000.00	454,563.88	9,892,232.78	资产、收益分摊
其他	34,709.47	-	1,834.92	32,874.55	-
合计	5,381,506.13	5,000,000.00	456,398.80	9,925,107.33	——

(续上表)

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额	形成原因
政府补助	1,717,898.24	4,075,858.00	446,959.58	5,346,796.66	资产、收益分摊
其他	-	36,697.25	1,987.78	34,709.47	-
合计	1,717,898.24	4,112,555.25	448,947.36	5,381,506.13	——

## 2、涉及政府补助的项目

项目	2021年12月31 日余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2022年12月 31日余额	与资产相关/ 与收益相关
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	31,046.85	-	8,870.64	-	22,176.21	与资产相关
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	78,750.00	-	15,000.00	-	63,750.00	与资产相关
创新产业提升补贴款	574,173.82	-	103,089.34	-	471,084.48	与资产相关
沥青搅拌设备生产线技改项目	402,438.99	-	105,039.68	-	297,399.31	与资产相关
投建投产奖励	2,805,823.12	-	202,526.16	-	2,603,296.96	与资产相关
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	1,000,000.00	-	280,331.60	-	719,668.40	与资产相关
2021年福建省数字经济发展专项资金	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与收益相关
合计	9,892,232.78	-	714,857.42	-	9,177,375.36	——

(续上表)

负债项目	2020年12月31 日余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2021年12月31 日余额	与资产相关/ 与收益相关
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	39,917.49	-	8,870.64	-	31,046.85	资产相关
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	93,750.00	-	15,000.00	-	78,750.00	资产相关
省级创新型企业补贴款 泉财教(2017)500号	10,463.08	-	10,463.08	-	-	资产相关
创新产业提升补贴款	677,263.18	-	103,089.36	-	574,173.82	资产相关
沥青搅拌设备生产线技改项目	517,053.63	-	114,614.64	-	402,438.99	资产相关
投建投产奖励	3,008,349.28	-	202,526.16	-	2,805,823.12	资产相关
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	收益相关
2021年福建省数字经济发展专项资金	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	收益相关

负债项目	2020年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
合计	5,346,796.66	5,000,000.00	454,563.88	-	9,892,232.78	——

(续上表)

负债项目	2019年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	48,788.13	-	8,870.64	-	39,917.49	与资产相关
2016年洛江区区级环保专项资金	80,769.14	-	4,615.38	76,153.76	-	与资产相关
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	108,750.00	-	15,000.00	-	93,750.00	与资产相关
省级创新型企业补贴款泉财教(2017)500号	23,018.92	-	12,555.84	-	10,463.08	与资产相关
创新产业提升补贴款	824,903.78	-	147,640.60	-	677,263.18	与资产相关
沥青搅拌设备生产线技改项目	631,668.27	-	114,614.64	-	517,053.63	与资产相关
投建投产奖励	-	3,075,858.00	67,508.72	-	3,008,349.28	与资产相关
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与收益相关
合计	1,717,898.24	4,075,858.00	370,805.82	76,153.76	5,346,796.66	-

(三十一) 股本

项目	2021年12月31日余额	本期增减变动(+、-)					2022年12月31日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,500,000.00	2,299,000.00	-	-	-	2,299,000.00	66,799,000.00

(续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增减变动(+、-)					2021年12月31日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,500,000.00	-	-	-	-	-	64,500,000.00

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增减变动(+、-)					2020年12月31日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,500,000.00	-	-	-	-	-	64,500,000.00

注：报告期内股本变化详见附注一、2、历史沿革。



## (三十二) 资本公积

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
股本溢价	119,919,780.50	8,046,500.00	-	127,966,280.50
其他资本公积	28,192,900.00	-	-	28,192,900.00
合计	148,112,680.50	8,046,500.00	-	156,159,180.50

## (续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
股本溢价	119,919,780.50	-	-	119,919,780.50
其他资本公积	28,192,900.00	-	-	28,192,900.00
合计	148,112,680.50	-	-	148,112,680.50

## (续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
资本溢价	4,950,000.00	114,969,780.50	-	119,919,780.50
其他资本公积	28,192,900.00	-	-	28,192,900.00
合计	33,142,900.00	114,969,780.50	-	148,112,680.50

注1：报告期内股本溢价变化详见附注一、2、历史沿革。

注2：报告期内其他资本公积为股份支付费用，变化情况详见附注“九、股份支付”。

## (三十三) 其他综合收益

项目	2021年12月31日余额	本期发生金额						2022年12月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	11,881,930.69	4,241,892.03	-	-	636,283.80	3,605,608.23	-	15,487,538.92
其中：其他权益工具投资公允价值变动	11,881,930.69	4,241,892.03	-	-	636,283.80	3,605,608.23	-	15,487,538.92
其他综合收益合计	11,881,930.69	4,241,892.03	-	-	636,283.80	3,605,608.23	-	15,487,538.92

## (续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期发生金额						2021年12月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,140,000.00	5,578,741.99	-	-	836,811.30	4,741,930.69	-	11,881,930.69
其中：其他权益工具投资公允价值变动	7,140,000.00	5,578,741.99	-	-	836,811.30	4,741,930.69	-	11,881,930.69
其他综合收益合计	7,140,000.00	5,578,741.99	-	-	836,811.30	4,741,930.69	-	11,881,930.69

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期发生金额						2020年12月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	8,400,000.00	-	-	1,260,000.00	7,140,000.00	-	7,140,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	8,400,000.00	-	-	1,260,000.00	7,140,000.00	-	7,140,000.00
其他综合收益合计	-	8,400,000.00	-	-	1,260,000.00	7,140,000.00	-	7,140,000.00

(三十四) 专项储备

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
安全生产费	8,406,915.05	1,460,714.18	207,848.87	9,659,780.36
合计	8,406,915.05	1,460,714.18	207,848.87	9,659,780.36

(续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
安全生产费	7,019,664.48	1,588,971.96	201,721.39	8,406,915.05
合计	7,019,664.48	1,588,971.96	201,721.39	8,406,915.05

(续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
安全生产费	5,825,374.83	1,504,232.52	309,942.87	7,019,664.48

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
合计	5,825,374.83	1,504,232.52	309,942.87	7,019,664.48

## (三十五) 盈余公积

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
法定盈余公积	10,480,961.14	4,184,986.73	-	14,665,947.87
合计	10,480,961.14	4,184,986.73	-	14,665,947.87

## (续上表)

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
法定盈余公积	8,792,753.82	1,688,207.32	-	10,480,961.14
合计	8,792,753.82	1,688,207.32	-	10,480,961.14

## (续上表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
法定盈余公积	15,917,152.97	4,282,665.53	11,407,064.68	8,792,753.82
合计	15,917,152.97	4,282,665.53	11,407,064.68	8,792,753.82

注1：报告期内盈余公积增加系根据公司法、章程规定，公司按净利润的10%计提法定盈余公积。

注2：2020年1月4日经公司股东会决议通过，公司整体变更为股份有限公司，并更名为福建省铁拓机械股份有限公司。公司全体股东为发起人，以截至2019年11月30日经审计的净资产218,335,954.12元扣除5,723,273.62元专项储备后的净资产余额212,612,680.50元按照1：0.303368547折为股本64,500,000.00元。截至2019年11月30日，公司法定盈余公积11,407,064.68元进行折股。

## (三十六) 未分配利润

项目	2022年	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	37,892,662.54	35,681,031.09	100,005,582.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-766,180.21	-848,414.62	-
调整后期初未分配利润	37,126,482.33	34,832,616.47	100,005,582.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,849,867.28	16,882,073.18	42,672,415.26

项目	2022年	2021年度	2020年度
减：提取法定盈余公积	4,184,986.73	1,688,207.32	4,282,665.53
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
现金分红	13,359,800.00	12,900,000.00	-
净资产折股	-	-	103,562,715.82
其他	-	-	-
期末未分配利润	61,431,562.88	37,126,482.33	34,832,616.47

## (三十七) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,248,604.43	251,844,909.55	238,479,045.06	171,043,489.23
其他业务	7,168,655.43	3,384,850.23	5,863,764.47	2,976,213.67
合计	359,417,259.86	255,229,759.78	244,342,809.53	174,019,702.90

(续上表)

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	238,479,045.06	171,043,489.23	339,240,399.34	226,019,542.79
其他业务	5,863,764.47	2,976,213.67	5,245,567.23	2,745,809.27
合计	244,342,809.53	174,019,702.90	344,485,966.57	228,765,352.06

## 2. 主营业务（分业务）

项目	2022年度		2021年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
原生沥青混合料搅拌设备	126,660,078.50	86,776,305.32	129,659,179.79	92,093,913.17
原再生一体式搅拌设备	150,608,407.09	112,306,171.76	51,490,046.48	38,882,289.91
沥青厂拌热再生设备	61,224,926.76	44,032,305.86	46,276,106.19	33,897,412.79
RAP 柔性破碎筛分设备	7,179,646.03	4,912,444.12	6,982,300.89	4,319,090.89
其他	6,575,546.05	3,817,682.49	4,071,411.71	1,850,782.47
合计	352,248,604.43	251,844,909.55	238,479,045.06	171,043,489.23

(续上表)

项目	2021年度	2020年度
----	--------	--------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
原生沥青混合料搅拌设备	129,659,179.79	92,093,913.17	125,380,256.64	81,881,705.78
原再生一体式搅拌设备	51,490,046.48	38,882,289.91	141,102,756.77	96,166,858.51
沥青厂拌热再生设备	46,276,106.19	33,897,412.79	58,571,699.57	39,932,670.66
RAP 柔性破碎筛分设备	6,982,300.89	4,319,090.89	8,440,707.96	4,778,215.77
其他	4,071,411.71	1,850,782.47	5,744,978.40	3,260,092.07
合计	238,479,045.06	171,043,489.23	339,240,399.34	226,019,542.79

## 3. 主营业务（按市场或客户类型）

项目	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	244,099,729.76	180,285,963.34	143,318,281.82	104,605,018.68
境外	108,148,874.67	71,558,946.21	95,160,763.24	66,438,470.55
合计	352,248,604.43	251,844,909.55	238,479,045.06	171,043,489.23

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	143,318,281.82	104,605,018.68	242,294,768.97	164,285,625.39
境外	95,160,763.24	66,438,470.55	96,945,630.37	61,733,917.40
合计	238,479,045.06	171,043,489.23	339,240,399.34	226,019,542.79

## 4. 主营业务（按商品转让的时间分类）

项目	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
在某一时点确认收入	352,248,604.43	251,844,909.55	238,479,045.06	171,043,489.23
在某一时段确认收入	-	-	-	-
合计	352,248,604.43	251,844,909.55	238,479,045.06	171,043,489.23

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
在某一时点确认收入	238,479,045.06	171,043,489.23	339,240,399.34	226,019,542.79
在某一时段确认收入	-	-	-	-
合计	238,479,045.06	171,043,489.23	339,240,399.34	226,019,542.79

## (三十八) 税金及附加

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额

城市维护建设税	639,668.24	408,642.36	836,263.82
教育费附加	639,668.22	408,642.37	683,993.28
房产税	964,090.17	1,285,453.56	1,276,701.42
印花税	181,396.52	84,187.10	127,334.70
城镇土地使用税	314,183.97	418,911.96	418,911.96
环境保护税	8,318.19	7,087.33	7,087.33
合计	2,747,325.31	2,612,924.68	3,350,292.51

## (三十九) 销售费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
职工薪酬	9,763,272.58	8,817,043.01	9,230,345.81
办公费	493,262.84	583,415.87	327,259.94
差旅费	2,584,727.73	1,863,686.52	2,703,884.69
业务招待费	1,201,825.44	2,621,411.31	2,332,331.88
投标费用	341,742.33	42,213.40	453,845.93
业务宣传费	1,459,838.57	1,234,872.88	5,572,436.11
会务费	177,653.73	317,395.07	547,149.46
售后服务费	4,859,489.32	2,623,035.88	2,412,284.62
出口保险费	95,104.34	66,624.23	81,967.10
租赁费	4,860.00	14,980.00	385,634.35
折旧费	802,819.25	733,843.72	273,932.83
其他	1,246,047.35	1,181,637.21	1,729,773.20
合计	23,030,643.48	20,100,159.10	26,050,845.92

## (四十) 管理费用

项目	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	8,329,659.79	7,923,974.15	7,521,946.94
办公费	947,662.46	1,044,644.40	1,398,461.22
差旅费	471,517.52	633,482.90	538,044.20
维修费	1,297,202.88	893,440.67	336,008.62
中介费	4,139,978.75	1,988,218.49	6,296,277.03
业务招待费	592,269.29	902,705.89	1,553,388.31
折旧费用	4,278,282.35	3,798,476.17	3,943,854.08
无形资产摊销	821,259.15	836,503.21	811,461.23
水电费	303,335.27	373,600.00	439,259.16

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
租赁费	352,290.46	376,081.56	298,989.59
车辆使用费	314,056.77	370,716.98	673,536.90
其他	203,306.75	106,932.38	11,660.78
合计	22,050,821.44	19,248,776.80	23,822,888.06

## (四十一) 研发费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
职工薪酬	9,245,549.92	7,950,160.64	7,377,969.73
材料	3,710,813.93	4,191,732.43	2,090,997.50
专利费	62,823.77	174,630.55	1,162,506.01
差旅费	167,986.78	164,537.10	178,121.52
技术服务费	867,837.72	477,996.22	530,617.31
其他	629,733.35	686,246.93	624,355.83
合计	14,684,745.47	13,645,303.87	11,964,567.90

## (四十二) 财务费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
利息支出	717,836.83	2,061,643.84	2,690,770.56
减：利息收入	1,238,160.29	333,250.14	218,084.37
利息净支出	1,705,267.25	2,472,686.19	2,472,686.19
汇兑损益	-411,736.47	303,115.86	1,582,316.82
银行手续费	77,369.79	204,197.06	187,243.06
其他	-198,811.39	-108,638.98	-353,999.61
合计	184,658.76	2,460,317.78	3,888,246.46

## (四十三) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
两化融合体系奖金	500,000.00	150,000.00	
稳岗补贴和失业金补贴款	411,709.00	-	3,103,703.68
专精特新“小巨人”企业认定奖励	300,000.00	500,000.00	100,000.00
“科学助力经济 2020”重点专项项目奖励	280,331.60	-	
科技创新奖励	250,000.00	-	
投建投产奖励	202,526.16	202,526.16	67,508.72
高新技术企业认定奖金	200,000.00	-	
数字经济发展专项补助	182,800.00	-	

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
泉州市明星梯队企业项目补助资金	170,000.00	109,000.00	
展会补贴	143,300.00	6,400.00	65,300.00
沥青搅拌设备生产线技改项目	105,039.68	114,614.64	114,614.64
创新产业提升补贴款	103,089.34	103,089.36	147,640.60
个税手续费补贴	64,161.54	76,174.95	5,180.20
行业标准制定补贴	50,000.00	-	30,000.00
增产增效奖励金	50,000.00	-	
外贸扶持补助	42,100.00	7,371.00	
外汇奖励收入	22,665.00	8,500.00	6,567.00
LBE3000 环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	15,000.00	15,000.00	15,000.00
2016 年度洛江区企业技术改造专项资金	8,870.64	8,870.64	8,870.64
智慧用电安全建设补助	8,750.00	-	
招工补贴款	4,000.00	69,271.78	68,664.68
出口信保扶持资金	1,500.00	121,500.00	115,400.00
省级创新型补贴款泉财教（2017）500 号	-	10,463.08	12,555.84
首台（套）重大技术装备项目奖励	-	1,000,000.00	
雏鹰计划"青年拔尖人才资金补贴	-	900,000.00	
省级工业互联网应用标杆补助	-	500,000.00	
博士后科研工作站建站补贴款	-	300,000.00	150,000.00
知识产权奖励金	-	507,500.00	240,000.00
科技计划项目经费	-	250,000.00	
机械装备补贴	-	100,000.00	
科技奖市级配套奖励补贴	-	100,000.00	
党费补贴	-	7,437.00	31,920.00
专利补贴款	-	720,000.00	
科技小巨人研发加计补贴款	-	830,000.00	610,000.00
2020 年高价值专利培育计划项目补贴	500,000.00	150,000.00	500,000.00
2020 年节能与循环经济专项资金	411,709.00	-	300,000.00
市级瞪羚企业认定奖励及省级科技进步奖励金	300,000.00	500,000.00	200,000.00
2016 年洛江区区级环保专项资金	280,331.60	-	4,615.38
保险补贴款	250,000.00	-	67,427.00
疫情防控补贴	202,526.16	202,526.16	1,000.00
技能培训补贴	200,000.00	-	13,000.00



项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
组织补贴收入	182,800.00	-	7,000.00
福建证监局辅导备案奖励	170,000.00	109,000.00	500,000.00
合计	3,115,842.96	6,717,718.61	6,485,968.38

## (四十四) 投资收益

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,100,000.00	-	
结构性存款投资收益	-	62,286.38	-
合计	2,100,000.00	62,286.38	-

## (四十五) 信用减值损失

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
应收账款坏账损失	-914,403.81	423,106.28	-1,030,587.93
应收款项融资坏账损失	5,844.44	17,655.56	-23,500.00
其他应收款坏账损失	389,521.96	-495,748.00	91,839.31
长期应收款坏账损失	1,013,412.75	-1,152,584.85	257,202.91
合计	494,375.34	-1,207,571.01	-705,045.71

## (四十六) 资产减值损失

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
存货跌价损失	-362,194.02	107,495.97	-1,375,634.89
固定资产减值损失	-	-	-680,947.03
合计	-362,194.02	107,495.97	-2,056,581.92

## (四十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
非流动资产处置利得	-	-37,425.11	135,850.79
合计	-	-37,425.11	135,850.79

## (四十八) 营业外收入

## 1、营业外收入情况

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
与日常活动无关的政府补助	-	500,000.00	
客户违约赔偿款	80,000.00	-	-
其他	26,328.69	21,787.56	52,439.47
合计	106,328.69	521,787.56	52,439.47

(续上表)

项目	2022年度计入当期非经常性损益的金额	2021年度计入当期非经常性损益的金额	2020年度计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	-	500,000.00	
客户违约赔偿款	80,000.00	-	-
其他	26,328.69	21,787.56	52,439.47
合计	106,328.69	521,787.56	52,439.47

## 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2022年度	2021年度	与资产相关/与收益相关
上市挂牌奖励	泉州市财政局	奖励上市而给予的政府补助	收益相关	否	否	-	500,000.00	与收益相关
合计	---	---	---	---	---	-	500,000.00	---

## (四十九) 营业外支出

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
公益性捐赠支出	210,000.00	210,000.00	1,210,500.00
非流动资产损坏报废损失	4,088.46	-	-
滞纳金	509.57	-	243.81
其他	3,603.52	19,449.81	2,612.82
合计	218,201.55	229,449.81	1,213,356.63

(续上表)

项目	2022年度计入当期非经常性损益的金额	2021年度计入当期非经常性损益的金额	2020年度计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	210,000.00	210,000.00	1,210,500.00
非流动资产损坏报废损失	4,088.46	-	-
滞纳金	509.57	-	243.81
其他	3,603.52	19,449.81	2,612.82
合计	218,201.55	229,449.81	1,213,356.63

## (五十) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
当期所得税费用	5,220,933.81	1,759,933.57	7,523,946.93

递延所得税费用	-345,344.05	-451,539.76	-853,314.15
合计	4,875,589.76	1,308,393.81	6,670,632.78

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
利润总额	46,725,457.04	18,190,466.99	49,343,048.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,008,818.56	2,728,570.05	7,401,457.20
调整以前期间所得税的影响	-	0.01	-
非应税收入的影响	-315,000.00		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	338,772.22	588,449.74	532,858.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期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	-	-	-
免税、减计收入及加计扣除	-2,157,001.02	-2,008,625.99	-1,263,682.82
所得税费用	4,875,589.76	1,308,393.81	6,670,632.78

## (五十一) 现金流量表项目

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
政府补助	2,336,824.00	11,807,979.78	10,191,331.37
利息收入	1,211,611.62	333,250.14	218,084.37
收回保证金	1,692,588.06	5,989,865.00	3,950,006.00
意向金	1,445,400.00	900,000.00	-
其他	220,047.66	215,914.08	184,543.57
合计	6,906,471.34	19,247,009.00	14,543,965.31

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
费用支出	16,102,124.49	15,635,788.05	32,693,286.59
支付保证金	1,216,503.06	8,045,984.65	6,271,924.00
返还意向金	1,745,400.00	-	-
代缴股息个人所得税	-	-	3,331,200.00
其他	473,829.86	309,882.76	1,128,522.20
合计	19,537,857.41	23,991,655.46	43,424,932.79

## (五十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--		--
净利润	41,849,867.28	16,882,073.18	42,672,415.26
加：资产减值准备	362,194.02	-107,495.97	2,056,581.92
信用减值损失	-494,375.34	1,207,571.01	705,045.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,002,775.06	12,494,507.83	12,139,467.25
使用权资产折旧	456,029.80	443,155.78	
无形资产摊销	1,105,502.35	1,120,136.61	905,718.25
长期待摊费用摊销	905,763.01	336,696.72	165,213.29
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）	-	37,425.11	-135,850.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,088.46	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,544,260.65	2,698,009.84	2,690,770.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,100,000.00	-62,286.38	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-345,344.05	-451,539.76	-853,314.15
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）	-7,183,584.42	-25,768,232.24	-8,971,929.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,745,550.20	-282,151.37	-11,797,324.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,384,928.50	-15,496,920.06	9,583,809.08
其他	536,172.97	1,387,250.57	4,857,897.54
经营活动产生的现金流量净额	92,282,728.09	-5,561,799.13	54,018,500.67
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：			--
现金的期末余额	89,438,471.11	43,325,559.43	67,415,034.12
减：现金的期初余额	43,325,559.43	67,415,034.12	62,801,273.11
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	46,112,911.68	-24,089,474.69	4,613,761.01

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
一、现金	89,438,471.11	43,325,559.43	67,415,034.12
其中：库存现金	7,704.40	5,279.40	6,193.70
可随时用于支付的银行存款	89,430,766.71	43,320,280.03	67,408,840.42
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	89,438,471.11	43,325,559.43	67,415,034.12

## (五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

## 1. 截止2022年12月31日，所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	121,309,016.72	抵押贷款
土地使用权	30,416,067.73	抵押贷款
其他货币资金	2,037,985.03	承兑汇票保证金
合计	153,763,069.48	——

## 2. 截止2021年12月31日，所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	126,827,471.46	抵押贷款
土地使用权	31,095,282.29	抵押贷款
其他货币资金	4,963,033.61	承兑汇票保证金
合计	162,885,787.36	——

## 3. 截至2020年12月31日所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	5,766,624.90	开具银行承兑汇票保证金
土地使用权	31,778,033.81	抵押贷款
房屋建筑物	133,543,204.50	抵押贷款
合计	171,087,863.21	

## (五十四) 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	--	--	

其中：美元	35,583.37	6.3907	227,402.64
-------	-----------	--------	------------

(续上表)

项目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,960,748.56	6.3757	12,501,144.59
应收账款			
其中：美元	523,500.00	6.3757	3,337,678.50
短期借款			
其中：美元	376,650.00	6.3757	2,401,407.40

(续上表)

项目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	4,520,696.04	6.5249	29,497,089.60
应收账款	--	--	
其中：美元	751,030.71	6.5249	4,900,400.30
短期借款	--	--	
其中：美元	356,130.00	6.5249	2,323,712.64

## (五十五) 政府补助

## 1、政府补助的基本情况

种类	2022年度	列报项目	计入当期损益的金额
两化融合体系奖金	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴和失业金补贴款	411,709.00	其他收益	411,709.00
专精特新“小巨人”企业认定奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
科技创新奖励	250,000.00	其他收益	250,000.00
高新技术企业认定奖金	200,000.00	其他收益	200,000.00
数字经济发展专项补助	182,800.00	其他收益	182,800.00
泉州市明星梯队企业项目补助资金	170,000.00	其他收益	170,000.00
展会补贴	143,300.00	其他收益	143,300.00
行业标准制定补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
增产增效奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00
外贸扶持补助	42,100.00	其他收益	42,100.00
外汇奖励收入	22,665.00	其他收益	22,665.00

种类	2022年度	列报项目	计入当期损益的金额
智慧用电安全建设补助	8,750.00	其他收益	8,750.00
招工补贴款	4,000.00	其他收益	4,000.00
出口信保扶持资金	1,500.00	其他收益	1,500.00
2016年度洛江区企业技术改造专项资金		其他收益	8,870.64
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助		其他收益	15,000.00
创新产业提升补贴款		其他收益	103,089.34
沥青搅拌设备生产线技改项目		其他收益	105,039.68
投建投产奖励		其他收益	202,526.16
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励		其他收益	280,331.60
合计	2,336,824.00		3,051,681.42

(续上表)

种类	2021年度	列报项目	计入当期损益的金额
2021年福建省数字经济发展专项资金	5,000,000.00	递延收益	-
首台(套)重大技术装备项目奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
雏鹰计划"青年拔尖人才资金补贴	900,000.00	其他收益	900,000.00
科技小巨人研发加计补贴款	830,000.00	其他收益	830,000.00
专利补贴款	720,000.00	其他收益	720,000.00
知识产权奖励金	507,500.00	其他收益	507,500.00
专精特新“小巨人”企业认定奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
上市挂牌奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00
省级工业互联网应用标杆补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
博士后科研工作站建站补贴款	300,000.00	其他收益	300,000.00
科技计划项目经费	250,000.00	其他收益	250,000.00
两化融合(工业数字经济)专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
出口信保扶持资金	121,500.00	其他收益	121,500.00
贴息补助	121,000.00	财务费用	121,000.00
泉州市明星梯队企业项目补助资金	109,000.00	其他收益	109,000.00
机械装备补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
科技奖市级配套奖励补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
招工补贴款	69,271.78	其他收益	69,271.78
外汇奖励收入	8,500.00	其他收益	8,500.00
党费补贴	7,437.00	其他收益	7,437.00

种类	2021年度	列报项目	计入当期损益的金额
外贸稳增长补贴款	7,371.00	其他收益	7,371.00
展会补贴	6,400.00	其他收益	6,400.00
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	-	其他收益	8,870.64
2016年洛江区区级环保专项资金	-	其他收益	-
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	-	其他收益	15,000.00
省级创新型企业补贴款泉财教（2017）500号	-	其他收益	10,463.08
创新产业提升补贴款	-	其他收益	103,089.36
沥青搅拌设备生产线技改项目	-	其他收益	114,614.64
投建投产奖励	-	其他收益	202,526.16
合计	11,807,979.78		7,262,543.66

(续上表)

种类	2020年度	列报项目	计入当期损益的金额
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	-	其他收益	8,870.64
2016年洛江区区级环保专项资金	-	其他收益	4,615.38
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	-	其他收益	15,000.00
省级创新型企业补贴款泉财教（2017）500号	-	其他收益	12,555.84
创新产业提升补贴款	-	其他收益	147,640.60
沥青搅拌设备生产线技改项目	-	其他收益	114,614.64
展会补贴	65,300.00	其他收益	65,300.00
招工补贴款	68,664.68	其他收益	68,664.68
保险补贴款	67,427.00	其他收益	67,427.00
稳岗补贴和失业金补贴款	3,103,703.68	其他收益	3,103,703.68
博士后科研工作站建站补贴款	150,000.00	其他收益	150,000.00
行业标准制定补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
党建补贴款	30,000.00	其他收益	30,000.00
省级“专精特新”认定区级奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
投建投产奖励	3,075,858.00	其他收益	67,508.72
2020年高价值专利培育计划项目补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
2020年节能与循环经济专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
市级瞪羚企业认定奖励及省级科技进步奖励金	200,000.00	其他收益	200,000.00
疫情防控补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00



种类	2020年度	列报项目	计入当期损益的金额
党费回拨补贴	1,920.00	其他收益	1,920.00
技能培训补贴	13,000.00	其他收益	13,000.00
组织补贴收入	7,000.00	其他收益	7,000.00
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	1,000,000.00	其他收益	-
科技小巨人研发加计补贴款	610,000.00	其他收益	610,000.00
外贸稳增长补贴款	6,567.00	其他收益	6,567.00
出口信保扶持资金	115,400.00	其他收益	115,400.00
福建证监局辅导备案奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
知识产权奖励金	240,000.00	其他收益	240,000.00
合计	10,185,840.36		6,480,788.18

## 六、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

### 风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （一）市场风险

##### 1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除以美元、欧元进行销售外，公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，该等美元、欧元余额的资产产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。对于外汇风险，公司重视对汇

率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并在合同中安排有利的结算条款。公司通过签署远期外汇合约以达到规避外汇风险的目的。

## 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

### （二）信用风险

于2022年12月31日，可能引起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公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于应收账款、预付账款等流动资金等。

为降低信用风险，公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，此外，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，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

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。

### （三）流动性风险

流动性风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。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。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 七、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	53,220,634.02	53,220,634.02
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	53,220,634.02	53,220,634.02

(续上表)

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	48,978,741.99	48,978,741.99
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	48,978,741.99	48,978,741.99

(续上表)

项目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）应收款项融资	-	-	500,000.00	500,000.00
（二）其他权益工具投资	-	-	43,400,000.00	43,400,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	43,900,000.00	43,900,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

报告期内无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为持有的非上市股权投资和应收款项融资。其他权益工具投资因无活跃报价市场，按持股比例计算享有被投资单位账面净资产金额确认为公允价值；应收款项融资主要为银行承兑汇票，未来现

金流与票面价值差异较小，以票面价值作为公允价值。

#### （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 八、关联方及关联交易

公司与关联方在报告期内的交易如下：

#### （一）公司的实际控制人

本公司的实际控制人情况的说明：

本公司最终控制人是王希仁先生。截至2022年12月31日，王希仁先生直接持有公司50.30%股份，并通过一致行动人泉州米德股权投资中心（有限合伙）、泉州米德财务咨询中心（有限合伙）间接控制公司5.84%、0.90%股份，可实际支配公司股份表决权比例为57.04%，系公司的控股股东、实际控制人。

#### （二）公司的子公司情况

公司无子公司。

#### （三）公司的联营企业情况

公司无合营或联营企业。

#### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡建良	直接持有公司 17.07%股份
蔡福才	直接持有公司 12.16%股份
陈婷英	公司原股东，已于 2021 年 11 月将股份转让给其子蔡福才
黄俊杰	直接持有公司 7.10%股份，并通过米德股权间接持有公司 0.28%股份，即合计持有公司 7.38%股份
蔡文章	直接持有公司 6.56%股份，公司监事会主席
泉州米德股权投资中心（有限合伙）	直接持有公司 5.84%股份，公司实际控制人王希仁控制的企业
泉州米德财务咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人王希仁控制的企业
高岱乐	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
程健	独立董事
张洪华	公司原独立董事，已于2021年11月离职
许中兴	独立董事
王远航	监事
陈榕玲	职工代表监事
高国强	副总经理
庄学忠	财务总监、董事会秘书
陈康	公司原董事会秘书、董事长助理，已于2021年5月离职
泉州市洛江区河市翠恋日杂店	公司实际控制人王希仁之妹王翠恋经营的个体工商户
杭州酥牛坊餐饮管理有限公司	公司实际控制人王希仁配偶之弟陈道玮持股90%并担任执行董事兼总经理的企业
杭州市上城区叭兜瑶餐饮店	公司实际控制人王希仁配偶之弟陈道玮经营的个体工商户
哈尔滨市福尔流体动力设备有限公司	公司持有5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强担任董事的企业
大路云（福建）生态发展有限公司	公司持有5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强持股90%并担任执行董事兼总经理的企业
广西双核机械设备有限公司	公司持有5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强持股40%的企业
哈尔滨市道外区凯工水暖器材商店	公司持有5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强经营的个体工商户
长安新生（深圳）金融投资有限公司	独立董事程健持股1.3518%并担任副总裁、董事的企业
泉州云柏投资合伙企业（有限合伙）	独立董事程建出资25%的企业
青岛泛钛客科技有限公司	独立董事程健担任董事的企业
南平武夷发展集团有限公司	独立董事程健兄弟姐妹配偶江训强担任董事长的企业
福建武夷山机场有限公司	独立董事程健兄弟姐妹配偶江训强担任董事长的企业
厦门中圣会计师事务所有限公司	独立董事许中兴持股40%并担任主任会计师、执行董事、经理的企业
福建省三星电气股份有限公司	独立董事许中兴任独立董事的企业
厦门市两城一家汽车服务有限公司	独立董事许中兴配偶之弟郑建康持股70%并担任执行董事兼总经理的企业
厦门市湖里区建和成废品回收店	独立董事许中兴配偶之弟郑建康经营的个体工商户，吊销未注销
泉州市艺荷园餐饮服务有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章配偶黄文英投资的企业
福建信达机械有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之子蔡福星持股51%并担任执行董事兼总经理，持股5%以上自然人股东蔡福才持股49%的企业
泉州市南安孚达鞋业有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章持股69.88%并担任执行董事兼总经理的企业
泉州市道为交通科技有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之子、蔡福才之兄蔡福星持股70%并担任执行董事、经理的企业
泉州慈净园贸易有限责任公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽玉担任执行董事、经理的企业
南安市梅山镇蔡丽玉日杂店	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽玉经营的

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
	个体工商户
南安市东南起重机械有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟蔡天津曾持股 60%并担任执行董事兼总经理，蔡文章之弟蔡金水曾持股 40%的企业，蔡天津及蔡金水已于 2022 年 10 月转让其全部股权
南安市壹佳生态农业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟蔡金水持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
泉州金恒发工程机械有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟配偶袁绍珍持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
南安七彩家政服务有限责任公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽珠持股 60%并担任执行董事兼总经理、蔡文章之弟配偶袁绍珍持股 40%的企业
南安市柳城绍珍葫芦配件店	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟配偶袁绍珍经营的个体工商户
漳浦县前亭镇友德小吃店	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡福才配偶父亲黄银堂经营的个体工商户
福建省佳洁丽厨卫科技有限公司	公司高级管理人员高国强配偶之兄黄孕妙持股 50%并担任执行董事兼总经理的企业
和林格尔县舒尔迪家居	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
和林格尔县永泰家具城	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
和林格尔县鑫领域家具城	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
泉州市洛江区万安桐花贸易商行	公司董事、高级管理人员高岱乐的配偶杨宁花经营的个体工商户
福建华诚鞋业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任董事长兼总经理并控制的企业
泉州华川鞋服有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任副董事长并间接持股的企业
泉州华融鞋业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任董事长并控制的企业，吊销未注销
大川（国际）贸易发展公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文控制的企业

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况

（1）报告期内无关联方采购商品、接受劳务情况

（2）报告期内无关联方销售商品、提供劳务情况。

#### 2、关联受托管理/承包、委托管理/出包情况

报告期内公司不存在关联方之间的受托管理、承包、委托管理、出包事项。

#### 3. 关联租赁情况

（1）公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度租赁收入	2021 年度租赁收入	2020 年度租赁收入
泉州市洛江区河市翠恋日杂店	房屋	3,302.76	3,302.76	3,302.76

## (2) 公司作为承租方

报告期内，公司不存在作为承租方的关联租赁情况。

## 4. 关联担保情况

(1) 报告期内不存在公司作为担保方的关联担保情况。

(2) 报告期内公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王希仁	35,000,000.00	2018-2-4	2022-2-4	是
王希仁、蔡文章、蔡建良	60,000,000.00	2018-12-3	2021-12-3	是
王希仁、蔡文章、蔡建良	85,000,000.00	2019-12-3	2022-12-3	是
王希仁、蔡文章、蔡建良	125,000,000.00	2018-11-13	2027-11-12	否
王希仁	100,000,000.00	2019-6-28	2025-6-27	否
泉州丰云机械有限公司	100,000,000.00	2019-6-28	2020-5-19	是
王希仁	20,000,000.00	2019-6-25	2021-6-18	是
王希仁、蔡文章、蔡建良	30,000,000.00	2019-5-16	2020-7-2	是
泉州丰云机械有限公司	30,000,000.00	2019-5-16	2020-7-2	是
王希仁	15,000,000.00	2020-6-18	2023-6-18	否
王希仁、蔡建良、蔡文章、黄俊杰、陈婷英	30,000,000.00	2020-7-2	2026-7-1	否
王希仁	120,000,000.00	2021-3-1	2034-3-1	否
王希仁	25,000,000.00	2021-6-29	2027-6-30	否
王希仁	15,000,000.00	2022-2-21	2022-10-25	是

注 1：2018 年 2 月 4 日，保证人王希仁与福建海西金融租赁有限责任公司签订《最高额保证合同》（编号：HX201801001B01），为公司与福建海西金融租赁有限责任公司签订的《融资租赁业务合作协议》（编号：HX201801001H01）提供人民币 35,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2018 年 2 月 4 日至 2020 年 2 月 4 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2021 年 6 月 7 日，该业务合作项下的公司回购义务及保

证人担保义务均已履行完毕。

注 2：2018 年 12 月 3 日，保证人王希仁、蔡文章、蔡建良与海西金租签订《最高额保证合同》(编号：HX201801023B01、HX201801023B02、HX201801023B03)，为公司与福建海西金融租赁有限责任公司签订的《融资租赁业务合作协议》(编号：HX201801023H01) 提供人民币 60,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2018 年 12 月 3 日至 2019 年 12 月 3 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2021 年 9 月 29 日，该业务合作项下的公司回购义务及保证人担保义务均已履行完毕。

注 3：2019 年 12 月 3 日，保证人王希仁、蔡文章、蔡建良与福建海西金融租赁有限责任公司签订《最高额保证合同》(编号：HX201903011B01)，公司与福建海西金融租赁有限责任公司签订的《融资租赁业务合作协议》(编号：HX201903011H01) 提供人民币 85,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2019 年 12 月 3 日至 2020 年 12 月 3 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2022 年 4 月 20 日，该业务合作项下的公司回购义务及保证人担保义务均已履行完毕。

注 4：2018 年 11 月 15 日，保证人王希仁、蔡文章、蔡建良与债权人中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行签订《最高额保证合同》(编号：0140800011-2018 年洛江(保)字 0023 号)，为公司提供人民币 125,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2018 年 11 月 13 日至 2025 年 11 月 12 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2022 年 12 月 31 日，公司与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行无债权余额。

注 5：2019 年 6 月 17 日，保证人王希仁与债权人福建省企业技术改造投资基金(有限合伙)签订《保证合同》(编号：兴银泉 02 保字第 2019084001 号)，为公司提供人民币 100,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2019 年 6 月 28 日至 2023 年 6 月 27 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2022 年 12 月 31 日，公司与福建省企业技术改造投资基金(有限合伙)发生债权本金余额人民币 21,600,000.00 元。



注6：2019年6月17日，泉州丰云机械有限公司以国有土地使用权（洛国用（2009）第17号）为抵押物，与兴业银行股份有限公司泉州分行（受托人）、福建省企业技术改造投资基金（有限合伙）（委托人）签订抵押合同，编号为兴银泉02抵字第2019084003号，为公司提供人民币100,000,000.00元的最高担保债权金额，担保方式为抵押担保，保证期间为2019年6月28日至2024年6月27日。该抵押担保事项已于2020年5月19日解除，履行完毕。

注7：2019年6月25日，保证人王希仁与债权人中国银行股份有限公司洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：2019年SME洛人最保字015号），为公司提供人民币20,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2019年6月25日至2021年6月25日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至2020年6月18日，该担保事项于2020年6月18日解除，履行完毕。

注8：2019年5月8日，保证人王希仁、蔡文章、蔡建良分别与债权人招商银行股份有限公司泉州分行签订《最高额不可撤销担保书》（编号：595XY201901029302、595XY201901029303、595XY201901029304），为公司提供人民币30,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2019年5月16日至2020年5月15日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至2020年7月2日，该担保事项于2020年7月2日解除，履行完毕。

注9：2019年5月8日，保证人泉州丰云机械有限公司与债权人招商银行股份有限公司泉州分行签订《最高额不可撤销担保书》（编号：595XY201901029301），为公司提供人民币30,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2019年5月16日至2020年5月15日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至2020年7月2日，该担保事项于2020年7月2日解除，履行完毕。

注10：2020年6月18日，保证人王希仁与债权人中国银行股份有限公司洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：2020年SME洛人最保字016号），为公司提供人民币15,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2020年6月18日

至2021年6月18日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。该担保事项于2022年1月24日解除，履行完毕。

注11：2020年7月1日，保证人王希仁、蔡建良、蔡文章、黄俊杰、陈婷英与债权人招商银行股份有限公司泉州分行签订《最高额不可撤销担保书》（编号：595XY202001816405），为公司提供人民币30,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2020年7月2日至2023年7月1日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至2022年12月31日，公司与招商银行股份有限公司泉州分行发生债权本金余额人民币 6,793,283.41元，其中债权本金的30%以公司缴纳保证金的方式提供担保，剩余债权以上述最高额保证的方式提供担保。

注12：2021年3月1日，保证人王希仁与兴业银行股份有限公司泉州分行签订《最高额保证合同》（编号：兴银泉丰02保字第2021084001号），为公司提供人民币120,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2021年3月1日至2031年3月1日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至2022年12月31日，公司与兴业银行股份有限公司泉州分行发生债权本金余额人民币9,000,000.00元。

注13：2021年6月29日，保证人王希仁与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：0140800011-2021年洛江（保）字0032号），为公司提供人民币25,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2021年6月29日至2024年6月29日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之次日起三年。截至2022年12月31日，公司与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行无债权余额。

注14：2022年2月21日，保证人王希仁与中国银行股份有限公司洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：FJ3952021020），为公司提供人民币15,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2022年2月21日至2022年10月25日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至2022年12月31日，公司与中国银行股份有限公司泉州洛

江支行未发生相关债务，该担保已于2022年10月25日履行完毕。

#### 5. 关联方资金拆借

报告期内，公司不存在关联方之间的资金拆借事项。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方之间的资产转让、债务重组情况。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
董事	1,699,758.04	1,424,052.11	1,547,526.10
监事	202,375.36	191,181.74	173,338.35
高级管理人员	826,555.36	928,120.31	1,049,240.10
合计	2,728,688.76	2,543,354.16	2,770,104.55

#### 8. 其他关联交易

报告期内，公司不存在其他关联交易。

#### （六）关联方应收应付款项

1. 截至2022年12月31日，公司无应收关联方款项。

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
		账面余额	账面余额	账面余额
其他应付款	高岱乐	-	1,271.95	-
其他应付款	王希仁	-	18,442.00	-
其他应付款	郑涓龙	5,452.62	-	5,328.77
其他应付款	黄俊杰	8,287.20	2,036.50	6,156.11
其他应付款	陈榕玲	-	580.00	-

#### （七）关联方承诺

报告期内，公司不存在关联方承诺事项。

#### （八）其他

截至2022年12月31日，公司不存在其他应披露关联方事项。

### 九、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

截至2022年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

## （二）或有事项

### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至2022年12月31日，公司不存在未决诉讼事项。

#### （2）融资租赁回购担保

为促进公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，公司与福建海西金融租赁有限责任公司（以下简称为“海西金融”）开展融资租赁销售合作，融资租赁协议约定如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，公司有向金融机构回购协议下的相关租赁物的义务。截至2022年12月31日，公司承担此类回购担保义务的余额为人民币61,563,063.65元，已计提回购担保准备金615,630.64元。

2、截至2022年12月31日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

截至报告出具日，公司不存在需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

### （二）利润分配情况

2023年3月31日，公司第二届董事会第二次会议决议通过《公司2022年度权益分派预案》的议案，截至2022年12月31日，公司未分配利润为62,330,268.02元。公司目前总股本为66,799,000.00股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利20,039,700.00元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。该利润分配预案尚需经公司股东大会审议并批准。

### （三）销售退回

截至报告出具日，公司无需披露的重大销售退回情况。

（四）其他资产负债表日后事项说明

截至报告出具日，公司无其他需要说明的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

公司库存商品中存在少量无具体订单支持的展示样机，原进行减值测试时，仅考虑预期销售售价对存货跌价准备的影响，现基于更谨慎的考虑，在预期无法实现销售的前提下，按照拆解回收利用及废料处置收入确定可变现净值，并补充计提存货跌价准备。对报告期各期进行追溯调整，具体调整情况如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数	
对公司库存商品中无具体订单支持的展示样机，在预期无法实现销售的前提下，按照拆解回收利用及废料处置收入确定可变现净值，补充计提存货跌价准备。	经公司董事会审议通过	2022 年度	存货	-1,174,777.95
			递延所得税资产	176,216.69
			盈余公积	-99,856.12
			未分配利润	-898,705.14
			资产减值损失	-173,235.20
			所得税费用	-25,985.28
		2021 年度	存货	-1,001,542.75
			递延所得税资产	150,231.41
			盈余公积	-85,131.13
			未分配利润	-766,180.21
			资产减值损失	107,495.97
			所得税费用	16,124.40
		2020 年度	存货	-1,109,038.72
			递延所得税资产	166,355.81
			盈余公积	-94,268.29
			未分配利润	-848,414.62
			资产减值损失	-1,109,038.72
			所得税费用	-166,355.81

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2022年度	说明
非流动资产处置损益	-4,088.46	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）	3,051,681.42	
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期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的投资收益	2,100,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,784.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	64,161.54	
减：所得税影响额	480,720.67	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	4,623,249.43	--

(续上表)

项目	2021年度	说明
非流动资产处置损益	-37,425.11	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）	7,262,543.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	

项目	2021年度	说明
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期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的投资收益	62,286.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-207,662.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	76,174.95	
减：所得税影响额	1,092,805.12	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	6,063,112.51	--

(续上表)

项目	2020年度	说明
非流动资产处置损益	135,850.79	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）	6,480,788.18	
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	-	

项目	2020年度	说明
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期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的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,155,736.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	834,570.00	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	4,626,332.01	--

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 2022年度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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	13.80	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.28	0.57	0.57

### 2021年度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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.20	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.97	0.17	0.17

### 2020年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益



	益率(%)	基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	17.42	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.54	0.59	0.59

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

### (一) 更正后的财务报表

#### 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年6月30日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	43,292,366.12	57,091,843.91
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（二）	8,198,000.00	6,842,865.64
应收账款	五（三）	84,164,152.89	48,359,778.90
应收款项融资		-	3,000,000.00
预付款项	五（四）	7,617,347.67	2,939,096.56
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（五）	696,862.48	1,714,322.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	128,917,043.03	103,487,323.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	1,756,107.47	1,138,110.14
其他流动资产	五（八）	5,259,183.59	8,624,391.17
<b>流动资产合计</b>		<b>279,901,063.25</b>	<b>233,197,732.80</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（九）	-	4,528,523.87
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（十）	57,696,971.43	49,716,711.22

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	150,239,134.29	157,674,933.23
在建工程	五（十二）	963,666.71	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	1,020,079.97	1,551,257.56
无形资产	五（十四）	51,342,454.24	31,830,848.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十五）	1,664,814.09	4,461,203.00
递延所得税资产	五（十六）	3,399,620.93	2,666,080.01
其他非流动资产	五（十七）	859,406.13	876,253.40
<b>非流动资产合计</b>		267,186,147.79	253,305,811.23
<b>资产总计</b>		547,087,211.04	486,503,544.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十八）	-	14,023,631.21
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（十九）	22,868,534.98	2,695,438.50
应付账款	五（二十）	36,982,048.95	28,837,854.16
预收款项			
合同负债	五（二十一）	91,520,893.06	64,875,022.28
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（二十二）	9,749,483.24	5,127,323.56
应交税费	五（二十三）	5,936,926.13	2,522,313.29
其他应付款	五（二十四）	2,349,317.00	14,260,941.45
其中：应付利息			
应付股利		-	13,359,800.00
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	五（二十五）	435,192.04	36,461,684.51
其他流动负债	五（二十六）	13,110,729.90	10,572,019.86
<b>流动负债合计</b>		182,953,125.30	179,376,228.82
<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	五（二十七）	645,515.57	1,386,210.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十八）	4,980,844.16	3,195,432.39
递延收益	五（二十九）	8,950,148.05	9,702,139.47
递延所得税负债	五（十六）	3,404,545.71	2,207,506.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		17,981,053.49	16,491,288.86
<b>负债合计</b>		200,934,178.79	195,867,517.68
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（三十）	66,799,000.00	66,799,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	156,159,180.50	156,159,180.50
减：库存股			
其他综合收益	五（三十二）	19,292,425.72	12,509,204.54
专项储备	五（三十三）	9,496,050.74	8,986,034.98
盈余公积	五（三十四）	14,665,947.87	10,480,961.14
一般风险准备			
未分配利润	五（三十五）	79,740,427.42	35,701,645.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		346,153,032.25	290,636,026.35
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		346,153,032.25	290,636,026.35
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		547,087,211.04	486,503,544.03

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		234,294,336.89	155,498,370.70
其中：营业收入	五（三十六）	234,294,336.89	155,498,370.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		190,925,290.40	146,331,190.60
其中：营业成本	五（三十六）	155,630,741.98	116,488,772.46
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（三十七）	1,937,917.57	907,938.12
销售费用	五（三十八）	12,969,307.82	9,579,996.24
管理费用	五（三十九）	11,702,765.88	11,981,547.15
研发费用	五（四十）	8,992,523.17	6,785,709.75
财务费用	五（四十一）	-307,966.02	587,226.88
其中：利息费用	五（四十一）	485,011.93	1,118,445.73
利息收入	五（四十一）	836,183.10	484,854.70
加：其他收益	五（四十二）	1,689,958.54	1,110,092.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	99,928.55	2,100,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-1,500,505.57	694,692.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-459,233.04	-94,514.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	149,651.06	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		43,348,846.03	12,977,451.86
加：营业外收入	五（四十七）	268,645.18	80,000.58
减：营业外支出	五（四十八）	6,527.51	13,603.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		43,610,963.70	13,043,848.92
减：所得税费用	五（四十九）	5,263,961.63	1,108,886.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,347,002.07	11,934,962.86

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）		38,347,002.07	11,934,962.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,347,002.07	11,934,962.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		3,804,886.80	627,273.85
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,804,886.80	627,273.85
1.不能重分类进损益的其他综合收益		3,804,886.80	627,273.85
（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		3,804,886.80	627,273.85
（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>		42,151,888.87	12,562,236.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,151,888.87	12,562,236.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.57	0.18
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.57	0.18

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		223,221,910.79	163,649,769.63
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		5,837,450.56	998,408.70
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）	5,970,475.87	2,380,569.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>235,029,837.22</b>	<b>167,028,747.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		157,562,852.37	102,891,851.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		35,155,064.11	27,314,293.96
支付的各项税费		7,919,967.11	2,332,032.46
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）	14,460,925.44	15,093,491.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>215,098,809.03</b>	<b>147,631,669.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,931,028.19</b>	<b>19,397,078.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		83,099,928.55	-
取得投资收益收到的现金		-	2,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的			

现金净额			
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>		83,099,928.55	2,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,327,427.51	2,424,575.55
投资支付的现金		83,000,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		105,327,427.51	2,424,575.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,227,498.96	-324,575.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,345,500.00
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			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			19,345,500.00
偿还债务支付的现金		30,600,000.00	28,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,543,416.47	1,095,070.83
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	五（五十）	910,816.67	467,137.37
<b>筹资活动现金流出小计</b>		52,054,233.14	29,962,208.20
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-52,054,233.14	-10,616,708.20
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		444,038.41	216,791.37
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-53,906,665.50	8,672,585.93
加：期初现金及现金等价物余额		89,438,471.11	43,325,559.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		35,531,805.61	51,998,145.36

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## （二）更正后的财务报表附注

# 财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

### 一、 公司的基本情况

#### 1、 企业概况

福建省铁拓机械股份有限公司(以下简称公司),成立于2004年6月30日,营业执照统一社会信用代码为91350500764063490Y。公司注册资本人民币6,679.90万元,实收资本人民币6,679.90万元,法定代表人:王希仁,注册地:泉州市洛江区河市镇洛江区智能装备产业园1号。

#### 2、 历史沿革

公司前身为福建铁拓机械有限公司,于2004年6月30日成立,由股东王希仁和郑涓龙共同出资组建,设立时注册资本人民币500万元,并于2004年6月30日取得泉州市工商行政管理局核发的注册号为3505002003839的《企业法人营业执照》。2004年6月28日,公司收到股东王希仁按照章程规定投入的投资款人民币450万元,收到股东郑涓龙按照章程规定投入的投资款人民币50万元,缴存公司于中国建设银行泉州市鲤城支行海滨分理处人民币验资账户35065500801221000008441账号内。该次出资经泉州公正有限责任会计师事务所于2004年6月29日出具泉公会所国验字(2004)第1094号《验资报告》审验确认。

2009年12月2日,经公司股东会决议,同意股东郑涓龙将其持有的公司10%股权转让给黄宝川,同意股东王希仁将其持有的公司57.24%的股权分别转让给黄宝川、蔡建良、蔡文章三人,其中黄宝川受让16.76%股权、蔡建良受让13.72%股权、蔡文章受让26.76%股权。股权转让各方于2009年12月7日签订股权转让协议,转让价格均为平价转让。并于2009年12月7日完成工商变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2010年6月8日,经公司股东会决议,同意黄宝川将其持有的公司26.76%股权分别转让给王希仁、蔡文章、蔡建良,其中王希仁受让22.76%股权、蔡文章



受让 3.5% 股权、蔡建良受让 0.5% 股权。股权转让各方于 2010 年 6 月 8 日签订股权转让协议，转让价格均为平价转让。并于 2010 年 6 月 22 日完成工商变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2012 年 2 月 27 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 500 万元增加至人民币 1,875 万元，新增注册资本人民币 1,375 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本人民币 763.4 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本人民币 416.075 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 195.525 万元。各股东均已 2012 年 2 月 27 日按章程规定将认缴出资款缴存公司于中国银行泉州分行开立的人民币验资专用账户 427361872590 账号内，该次出资经晋江市超群联合会计师事务所于 2012 年 2 月 27 日出具晋超验字（2012）第 QC032 号《验资报告》审验确认。并于 2012 年 2 月 28 日完成变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2014 年 10 月 8 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 1,875 万元增加至人民币 4,380 万元，新增注册资本人民币 2,505 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本人民币 1,324.2 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本人民币 615.225 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 565.575 万元。于 2014 年 10 月 14 日完成变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2015 年 9 月 22 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 4,380 万元增加至人民币 6,000 万元，新增注册资本人民币 1,620 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本 874.80 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本 437.40 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 307.80 万元。于 2015 年 10 月 22 日完工工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2017 年 12 月 27 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 6,000 万元增加至人民币 6,450 万元，新增注册资本人民币 450 万元，由泉州米德股权投资中心(有限合伙)（以下简称米德投资）、泉州米德财务咨询中心(有限合伙)（以下简称米德咨询）于 2017 年 12 月 31 日之前缴足，其中米德投资认缴 390 万元、米德咨询认缴 60 万元，各股东均于 2017 年 12 月 29 日缴存公司在中国建设银行股份有限公司泉州洛江支行开立的人民币基本存款账户

35001656907052501642 账号内，该次出资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所审验，并于 2018 年 1 月 8 日出具厦华兴所（2018）验字第 001 号《验资报告》。公司于 2018 年 1 月 9 日完成工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2018 年 9 月 3 日，经公司股东会决议通过，同意公司股东蔡文章将其所持有的公司 6.51% 股权出资额人民币 420 万元以人民币 1,050 万元转让给新股东黄俊杰。蔡文章与黄俊杰于 2018 年 9 月 3 日签订《股权转让协议》。公司于 2018 年 11 月 13 日完成股权转让工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2019 年 6 月 24 日，经公司股东会决议通过，鉴于南安市人民法院（2019）闽 0583 民初 5457 号《民事调解书》，同意公司股东蔡文章将其所持有公司 12.09% 股权出资额人民币 780 万元分割给其前妻陈婷英。公司于 2019 年 7 月 5 日完成工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2020 年 1 月 4 日经公司股东会决议通过，公司整体变更为股份有限公司，并更名为福建省铁拓机械股份有限公司。公司全体股东为发起人，以截至 2019 年 11 月 30 日经审计的净资产 218,335,954.12 元扣除 5,723,273.62 元专项储备后的净资产余额 212,612,680.50 元按照 1: 0.303368547 折为股本 64,500,000.00 元，折股后的净资产余额 148,112,680.50 元列入公司资本公积。于 2020 年 1 月 20 日完成工商变更登记换领新的《营业执照》。

公司发起人情况如下：

发起人	股份额（股）	持股比例（%）
王希仁	32,400,000.00	50.23
蔡建良	11,400,000.00	17.67
陈婷英	7,800,000.00	12.09
蔡文章	4,200,000.00	6.51
黄俊杰	4,200,000.00	6.51
泉州米德股权投资中心(有限合伙)	3,900,000.00	6.05
泉州米德财务咨询中心(有限合伙)	600,000.00	0.93
合计	64,500,000.00	100.00

该次出资业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具华兴所（2020）验字

XM-002 号《验资报告》审验确认。

2022 年 1 月 21 日经公司股东大会审议通过的《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让及定向发行股票的议案》，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意福建省铁拓机械股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及定向发行的函》（股转系统函[2022]955 号）审核同意，公司拟向 4 名在册股东及 55 名符合投资者适当性管理规定的外部合格投资者发行不超过 230.00 万股（含 230.00 万股）人民币普通股，发行价格每股人民币 4.50 元。截至 2022 年 5 月 6 日，公司本次发行人民币普通股数量为 229.90 万股，募集资金总额人民币 1,034.55 万元，其中增加注册资本和股本均为人民币 229.90 万元，增加资本公积股本溢价 804.65 万元。变更后的总股本为人民币 6,679.90 万元。

2022 年 4 月 21 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，并于 2022 年 5 月 26 日挂牌公开转让，证券简称：铁拓机械，证券代码：873706。

### 3、公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司行业性质：根据《国民经济行业分类》（GBT4754-2017）及《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为 C35 专用设备制造业。

公司经营范围：设计、研发、生产、销售、出租：沥青搅拌设备、干混砂浆设备及配件、技术咨询服务，及有关沥青拌合站的环保设计、安装（不含特种设备等需经前置许可的项目）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主要产品：沥青混合料搅拌设备。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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、合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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。

#### （六） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （七） 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

（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的近似汇率折算。

（3） 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4） 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变

动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

#### （八）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存

收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《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。



金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损

失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

#### （2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险显著增加的判断标准

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

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收备用金款项；应收代扣代缴员工款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

#### 9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### （九）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### （十）应收账款

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收款项，按照相当于

整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

公司参考历史信用损失经验，结合当前的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。

#### （十一）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（八）项金融工具中划分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相关处理。

#### （十二）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	预期信用损失确认方法
其他应收款组合-备用金组合	应收备用金	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。
其他应收款组合-代扣代缴组合	应收代扣代缴员工款项	
其他应收款组合-退税款组合	应收退税款	
其他应收款组合-账龄组合	应收其他款项	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，编制账龄表与整个存续期预期信用损失率

#### （十三）存货

##### 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

##### 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：

产成品发出计价方法：个别计价法核算。

其他存货发出计价方法：采用加权平均法核算。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## （十四）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续

期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

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，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

#### （十五）持有待售资产

##### 1、划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2、持有待售的会计处理方法

公司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。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，再根据处置组中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。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。

公司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。

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。

#### (十六) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（八）项金融工具的规定。

#### (十七) 长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单



项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

## （十八）长期股权投资

### 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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

### 2、初始投资成本确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以

及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

(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初始投资成本：

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

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，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

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

### 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。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。

### （十九）固定资产

#### 1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

#### 2、折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	5	5-20	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	4-10	9.50-23.75
办公、电子设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67
研发设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### （二十）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

### （二十一）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

## （二十二）使用权资产

在租赁期开始日，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 发生的初始直接费用；
- (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. 使用权资产的折旧方法及减值

- (1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第二十四项长期资产减值。

## (二十三) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过

债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）长期资产减值。

## 2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的具体划分标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其

有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十四) 长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十五) 长期待摊费用



长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

长期待摊费用摊销年限如下：

类别	摊销年限	摊销依据
广告费	2年	受益期限
企业邮箱服务	6年	受益期限
财产保险	4.5年	受益期限
厂区修缮维护费	5年	受益期限
全球技术信息及运营平台服务费用	3年	受益期限
AutoCAD软件许可费	3年	受益期限
福建省数字经济发展项目服务费用	3年	受益期限

#### （二十六）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### （2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、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。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列

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

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十八）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人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。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### （二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

### （三十）股份支付

#### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司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），处理如下：

（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应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。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### (三十一) 收入

#### 1、收入的确认和计量所采用的会计政策

##### (1) 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

##### (2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，公司在各单项履约义务之间按比例分摊。公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- A、客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B、客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C、公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

A、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；

B、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；

C、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；

D、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；

E、客户已接受该商品；

F、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

(1) 销售商品合同

公司与客户之间的销售沥青混合搅拌设备及配件业务通常仅包含转让商品、运输、指导安装的履约义务，公司将商品按照合同规定运输至交货地点，按合同约定的验收方式经客户确认后确认收入。

①需安装调试：

A、一般销售业务

公司根据与客户签订的销售合同或订单要求组织生产，由仓库将货物发运，现场指导客户安装调试，经客户验收确认取得客户验收单据确认收入。

需安装调试的收入确认，主要适用于销售合同约定了设备指导安装义务的内销整机设备。

B、融资租赁销售业务

公司根据与融资租赁公司、承租方签订的三方合同要求组织生产，由仓库将货物发运至融资租赁公司指定的地点，现场指导承租方安装调试，经承租方验收确认并向融资租赁公司出具验收单据时确认收入。

②无需安装调试：公司根据与客户签订的销售合同或订单要求组织生产，由仓库将货物发运，经客户收货确认取得客户签收单据确认收入。

无需安装调试的收入确认，主要适用于销售合同并未约定设备指导安装义务的外销整机设备及配件、客户厂内自提整机设备（个别客户自行报关出口）及内销配件。具体收入确认时点为：外销整机设备及配件以货物发运并报关出口后作为控制权转移时点、完成收入确认；内销厂内自提整机设备及内销配件以货物经客户收货确认取得签收单据完成收入确认。

## （2）提供服务合同

公司与客户之间的提供服务通常包含沥青混合搅拌设备的维修的履约义务，公司在完成维修服务时确认收入。

## （三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

### （三十三）政府补助

#### 1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

#### 2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3、政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4、政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期



损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应

纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

## 2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （三十五）租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，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，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，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. 承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，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。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，公司在租赁期内各个期间按照直线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。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。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

#### （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，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. 出租人的会计处理方法

在租赁开始日，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

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。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，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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，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. 公司作为承租人

在租赁变更生效日，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. 公司作为出租人

经营租赁发生变更的，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，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，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，公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 6. 售后回租

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时

确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## （2）买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司根据其适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## （三十六）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 1、商誉的初始确认，或者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；

- 2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在

以下交易中产生的：

1、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；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。于资产负债表日，公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。于资产负债表日，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。

#### （三十七）重要会计政策和会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	不适用	详见“其他说明”

其他说明：

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	2,863,931.92	2,865,494.39	1,562.47
未分配利润	62,330,268.02	62,331,830.49	1,562.47

##### 2. 重要会计估计变更

本期公司未发生重要会计估计变更。

#### 四、 税项

## (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交增值税额	5%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## (二) 税收优惠

## 1、高新技术企业所得税优惠政策

公司于2021年12月15日取得由福建省科技厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202135001997），有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）及《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令512号）等相关规定，公司2023年1-6月减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 2、研发费用加计扣除所得税优惠政策

根据财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），公司2023年1-6月享受研发费用加计扣除100%的所得税优惠。

## 五、 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，“期初”指2022年6月30日。

## (一) 货币资金

## 1. 货币资金明细项目列示

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
库存现金	8,704.40	7,704.40
银行存款	36,423,101.21	51,990,440.96
其他货币资金	6,860,560.51	5,093,698.55
合计	43,292,366.12	57,091,843.91



项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,760,560.51	5,093,698.55

## 2. 对使用有限制的款项列示

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
保证金	6,860,560.51	5,093,698.55
诉讼保全冻结款项	900,000.00	-
合计	7,760,560.51	5,093,698.55

注：截至2023年6月30日，除上述事项外，公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (二) 应收票据

## 1. 应收票据分类列示

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
银行承兑汇票	7,248,000.00	5,306,821.19
商业承兑汇票	1,000,000.00	1,616,888.89
减：坏账准备	50,000.00	80,844.44
合计	8,198,000.00	6,842,865.64

2. 期末公司不存在已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	7,248,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	-	7,248,000.00

4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,248,000.00	100.00	50,000.00	0.61	8,198,000.00

类别	2023年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
银行承兑汇票	7,248,000.00	87.88	-	-	7,248,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	12.12	50,000.00	5.00	950,000.00
合计	8,248,000.00	100.00	50,000.00	0.61	8,198,000.00

(续上表)

类别	2022年6月30日余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,923,710.08	100.00	80,844.44	1.17	6,842,865.64
其中：					
银行承兑汇票	5,306,821.19	76.65	-	-	5,306,821.19
商业承兑汇票	1,616,888.89	23.35	80,844.44	5.00	1,536,044.45
合计	6,923,710.08	100.00	80,844.44	1.17	6,842,865.64

## 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00
合计	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00

(续上表)

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额				2022年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	5,844.44	75,000.00	-	-	-	80,844.44

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额				2022年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	5,844.44	75,000.00	-	-	-	80,844.44

7. 本期无实际核销的应收票据情况。

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
1年以内（含1年）	81,370,610.49	44,598,245.05
1—2年（含2年）	6,356,160.00	6,525,396.75
2—3年（含3年）	1,527,884.75	-
3—4年（含4年）	-	32,851.42
4—5年（含5年）	360,048.00	510,816.58
5年以上	517,000.00	319,000.00
减：坏账准备	5,967,550.35	3,626,530.90
合计	84,164,152.89	48,359,778.90

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日余额				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	90,131,703.24	100.00	5,967,550.35	6.62	84,164,152.89
其中：					
账龄组合	90,131,703.24	100.00	5,967,550.35	6.62	84,164,152.89
合计	90,131,703.24	100.00	5,967,550.35	6.62	84,164,152.89

(续上表)

类别	2022年6月30日余额				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	51,986,309.80	100.00	3,626,530.90	6.98	48,359,778.90

类别	2022年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	51,986,309.80	100.00	3,626,530.90	6.98	48,359,778.90
合计	51,986,309.80	100.00	3,626,530.90	6.98	48,359,778.90

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2023年6月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	81,370,610.49	4,068,530.52	5.00
1—2年 (含2年)	6,356,160.00	635,616.00	10.00
2—3年 (含3年)	1,527,884.75	458,365.43	30.00
3—4年 (含4年)	-	-	50.00
4—5年 (含5年)	360,048.00	288,038.40	80.00
5年以上	517,000.00	517,000.00	100.00
合计	90,131,703.24	5,967,550.35	6.62

(续上表)

账龄	2022年6月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	44,598,245.05	2,229,912.25	5.00
1—2年 (含2年)	6,525,396.75	652,539.68	10.00
2—3年 (含3年)	-	-	-
3—4年 (含4年)	32,851.42	16,425.71	50.00
4—5年 (含5年)	510,816.58	408,653.26	80.00
5年以上	319,000.00	319,000.00	100.00
合计	51,986,309.80	3,626,530.90	6.98

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日 余额	本期变动金额				2023年6月30日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	4,598,238.83	1,369,311.52	-	-	-	5,967,550.35
-	-	-	-	-	-	-
合计	4,598,238.83	1,369,311.52	-	-	-	5,967,550.35

(续上表)

类别	2021年12月31日 余额	本期变动金额				2022年6月30日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	3,683,835.02	-	57,304.12	-	-	3,626,530.90
合计	3,683,835.02	-	57,304.12	-	-	3,626,530.90

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 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 (%)	坏账准备期末余额
金华正方机械设备有限公司	7,900,000.00	8.76	395,000.00
山东昊坤交通建设有限公司	7,000,000.00	7.77	350,000.00
黑龙江省八达市政工程有限公司	5,642,000.00	6.26	282,100.00
咸阳铭诚公路工程有限公司	5,567,000.00	6.18	278,350.00
宁夏永兴源公路材料有限公司	4,833,940.00	5.36	241,697.00
合计	30,942,940.00	34.33	1,547,147.00

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日余额		2022年6月30日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,085,820.03	93.02	2,301,794.57	78.32
1—2年 (含2年)	531,527.64	6.98	270,521.05	9.20

账龄	2023年6月30日余额		2022年6月30日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2—3年 (含3年)	-	-	304,280.94	10.35
3年以上	-	-	62,500.00	2.13
合计	7,617,347.67	100.00	2,939,096.56	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
福建路驰环境科技股份有限公司	1,520,000.00	19.95
无锡佳能工程机械有限公司	1,120,000.00	14.70
福建天衡联合 (福州) 律师事务所	641,509.44	8.42
SEW-传动设备 (广州) 有限公司	601,772.60	7.90
中国电信股份有限公司泉州分公司	491,057.64	6.45
合计	4,374,339.68	57.42

## (五) 其他应收款

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	696,862.48	1,714,322.84
合计	696,862.48	1,714,322.84

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
1年以内 (含1年)	636,139.35	1,272,468.48
1—2年 (含2年)	-	-
2—3年 (含3年)	-	684,950.00
3—4年 (含4年)	684,950.00	-
4—5年 (含5年)	-	20,000.00
5年以上	120,000.00	100,000.00
减: 坏账准备	744,226.87	363,095.64
合计	696,862.48	1,714,322.84

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
押金保证金	1,010,950.00	1,154,950.00

款项性质	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
代扣代缴款项	164,935.49	139,875.10
员工备用金	109,703.86	311,581.40
应收退税款	-	471,011.98
其他	155,500.00	-
合计	1,441,089.35	2,077,418.48

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	258,608.63	-	100,000.00	358,608.63
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	385,618.24	-	-	385,618.24
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	644,226.87	-	100,000.00	744,226.87

## (续上表)

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	648,130.59	-	100,000.00	748,130.59
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	385,034.95	-	-	385,034.95
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	263,095.64	-	100,000.00	363,095.64

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	358,608.63	385,618.24	-	-	-	744,226.87
合计	358,608.63	385,618.24	-	-	-	744,226.87

(续上表)

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额				2022年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	748,130.59	-	385,034.95	-	-	363,095.64
合计	748,130.59	-	385,034.95	-	-	363,095.64

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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	期末余额	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
汉中公路工程机械化有限公司	押金保证金	684,950.00	3-4年	47.53	616,934.47
北京建工集团有限责任公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	13.88	7,080.00
代扣代缴工伤保险	代扣代缴款项	164,935.49	1年以内	11.45	-
中国太平洋财产保险股份有限公司	其他	111,100.00	1年以内	7.71	-
贵州省禾旭再生资源有限责任公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	6.94	100,000.00



单位名称	款项的性质	期末余额	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
合计	——	1,260,985.49	——	87.51	724,014.47

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内无 因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (六) 存货

##### 1. 存货分类

项目	2023年6月30日余额			2022年6月30日余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,350,310.20	943,148.05	19,407,162.15	30,601,500.56	18,789.24	30,582,711.32
在产品	29,443,428.62	580,913.92	28,862,514.70	4,479,760.09	-	4,479,760.09
库存商品	2,259,862.21	155,021.17	2,104,841.04	7,182,073.10	1,077,267.65	6,104,805.45
合同履约成本	5,679,413.08	-	5,679,413.08	4,779,089.14	-	4,779,089.14
发出商品	72,924,893.69	61,781.63	72,863,112.06	57,540,957.64	-	57,540,957.64
合计	130,657,907.80	1,740,864.77	128,917,043.03	104,583,380.53	1,096,056.89	103,487,323.64

##### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	276,267.94	178,257.09	570,728.06	82,105.04	-	943,148.05
在产品	-	580,913.92	-	-	-	580,913.92
库存商品	1,087,468.83	-361,719.60	-	-	570,728.06	155,021.17
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	61,781.63	-	-	-	61,781.63
合计	1,363,736.77	459,233.04	570,728.06	82,105.04	570,728.06	1,740,864.77

注：其他变动为参展样机拆解由库存商品转入原材料核算。

(续上表)

项目	2021年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2022年6月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,307.84	3,481.40	-	-	-	18,789.24
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	986,234.91	91,032.74	-	-	-	1,077,267.65

项目	2021年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2022年6月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	1,001,542.75	94,514.14	-	-	-	1,096,056.89

## (七) 一年内到期的非流动资产

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
一年内到期的长期应收款	1,756,107.47	1,138,110.14
合计	1,756,107.47	1,138,110.14

## (八) 其他流动资产

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
待认证进项税额	5,259,183.59	8,624,391.17
合计	5,259,183.59	8,624,391.17

## (九) 长期应收款

## 1. 长期应收款情况

项目	2023年6月30日余额			2022年6月30日余额			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	
分期收款销售商品	-	-	-	5,053,523.87	525,000.00	4,528,523.87	-
其中：未实现融资收益				-196,476.13	-	-196,476.13	
合计	-	-	-	5,053,523.87	525,000.00	4,528,523.87	---

## 2. 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)	
期初余额	325,000.00	-	-	325,000.00
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-

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)	
本期转回	125,000.00	-	-	125,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-200,000.00	-	-	-200,000.00
期末余额	-	-	-	-

3. 报告期内无 因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

4. 报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (十) 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股权投资	57,696,971.43	49,716,711.22
合计	57,696,971.43	49,716,711.22

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
福建海西金融租赁有限责任公司	-	24,796,971.43	-	-	长期持有	-
合计	-	24,796,971.43	-	-	---	---

#### (十一) 固定资产

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
固定资产	150,239,134.29	157,635,282.83
固定资产清理	-	39,650.40
合计	150,239,134.29	157,674,933.23

##### 1. 固定资产

###### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	研发设备	合计
一、账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	研发设备	合计
1. 2022年12月31日余额	142,669,836.52	42,553,023.23	4,913,106.18	11,918,905.63	2,291,279.35	204,346,150.91
2. 本期增加金额	-	2,760,587.61	111,385.88	451,985.94	-	3,323,959.43
(1) 购置	-	2,760,587.61	111,385.88	451,985.94	-	3,323,959.43
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	1,060,504.00	-	-	1,060,504.00
(1) 处置或报废	-	-	1,060,504.00	-	-	1,060,504.00
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2023年6月30日余额	142,669,836.52	45,313,610.84	3,963,988.06	12,370,891.57	2,291,279.35	206,609,606.34
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日余额	21,360,819.80	17,351,870.32	3,694,019.30	6,639,213.83	1,808,238.73	50,854,161.98
2. 本期增加金额	3,483,702.91	1,919,941.43	184,162.53	871,082.82	64,899.18	6,523,788.87
(1) 计提	3,483,702.91	1,919,941.43	184,162.53	871,082.82	64,899.18	6,523,788.87
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	1,007,478.80	-	-	1,007,478.80
(1) 处置或报废	-	-	1,007,478.80	-	-	1,007,478.80
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2023年6月30日余额	24,844,522.71	19,271,811.75	2,870,703.03	7,510,296.65	1,873,137.91	56,370,472.05
三、减值准备						
1. 2022年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	研发设备	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4. 2023年6月30日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2023年6月30日账面价值	117,825,313.81	26,041,799.09	1,093,285.03	4,860,594.92	418,141.44	150,239,134.29
2. 2022年12月31日账面价值	121,309,016.72	25,201,152.91	1,219,086.88	5,279,691.80	483,040.62	153,491,988.93

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日余额	141,203,781.46	42,288,127.64	4,913,106.18	10,708,540.52	2,291,279.35	201,404,835.15
2. 本期增加金额	-	46,936.28	-	357,847.62	-	404,783.90
（1）购置	-	46,936.28	-	357,847.62	-	404,783.90
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
（4）汇率影响	-	-	-	-	-	-
（5）其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	141,203,781.46	42,335,063.92	4,913,106.18	11,066,388.14	2,291,279.35	201,809,619.05
二、累计折旧						
1. 2021年12月31日余额	14,376,310.00	13,579,752.46	3,326,619.02	4,926,301.61	1,642,403.83	37,851,386.92
2. 本期增加金额	3,357,866.52	1,876,795.50	183,700.14	805,105.65	99,481.49	6,322,949.30
（1）计提	3,357,866.52	1,876,795.50	183,700.14	805,105.65	99,481.49	6,322,949.30
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
（3）汇率影响	-	-	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	17,734,176.52	15,456,547.96	3,510,319.16	5,731,407.26	1,741,885.32	44,174,336.22
三、减值准备						
1. 2021年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2022年6月30日账面价值	123,469,604.94	26,878,515.96	1,402,787.02	5,334,980.88	549,394.03	157,635,282.83
2. 2021年12月31日账面价值	126,827,471.46	28,708,375.18	1,586,487.16	5,782,238.91	648,875.52	163,553,448.23

(2) 报告期内，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期内，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
员工休息区	2,465,137.44	辅助性用途，未履行报批报建手续
物料仓库	121,223.24	临时性仓库，未履行报批报建手续
合计	2,586,360.68	——

## (十二) 在建工程

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
在建工程	963,666.71	-
合计	963,666.71	-

### 1. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	2023年6月30日余额			2022年6月30日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沥青装备智能化生产建设项目	963,666.71	-	963,666.71	-	-	-
合计	963,666.71	-	963,666.71	-	-	-

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
沥青装备智能化生产建设项目	14,900.58	-	963,666.71	-	-	963,666.71
合计	14,900.58	-	963,666.71	-	-	963,666.71

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
沥青装备智能化生产建设项目	0.65	0.65	-	-	-	募集资金
合计	---	---	-	-	---	---

(3) 本期在建工程不存在减值准备情况。

## (十三) 使用权资产

项目	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日余额	225,083.97	1,986,068.94	2,211,152.91
2、本期增加金额	-	1,018,125.93	1,018,125.93
(1) 新增租赁	-	1,018,125.93	1,018,125.93
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 重估调整	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	1,792,349.94	1,792,349.94
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
(3) 其他转出	-	1,792,349.94	1,792,349.94
4、2023年6月30日余额	225,083.97	1,211,844.93	1,436,928.90
二、累计折旧			
1、2022年12月31日余额	146,000.42	696,007.17	842,007.59

项目	机器设备	运输工具	合计
2、本期增加金额	36,500.10	199,071.68	235,571.78
(1) 计提	36,500.10	199,071.68	235,571.78
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 重估调整	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	660,730.44	660,730.44
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
(3) 其他转出	-	660,730.44	660,730.44
4、2023年6月30日余额	182,500.52	234,348.41	416,848.93
三、减值准备			
1、2022年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 重估调整	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-
4、2023年6月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2023年6月30日账面价值	42,583.45	977,496.52	1,020,079.97
2、2022年12月31日账面价值	79,083.55	1,290,061.77	1,369,145.32

(续上表)

项目	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值			
1、2021年12月31日余额	225,083.97	1,930,378.05	2,155,462.02
2、本期增加金额	-	193,658.29	193,658.29



项目	机器设备	运输工具	合计
(1) 新增租赁	-	193,658.29	193,658.29
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 重估调整	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	139,101.15	139,101.15
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
(3) 其他转出	-	139,101.15	139,101.15
4、2022年6月30日余额	225,083.97	1,984,935.19	2,210,019.16
二、累计折旧			
1、2021年12月31日余额	73,000.21	370,155.57	443,155.78
2、本期增加金额	36,500.10	179,105.72	215,605.82
(1) 计提	36,500.10	179,105.72	215,605.82
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 重估调整	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-
4、2022年6月30日余额	109,500.31	549,261.29	658,761.60
三、减值准备			
1、2021年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 重估调整	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-

项目	机器设备	运输工具	合计
(3) 其他转出	-	-	-
4、2022年6月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2022年6月30日账面价值	115,583.66	1,435,673.90	1,551,257.56
2、2021年12月31日账面价值	152,083.76	1,560,222.48	1,712,306.24

#### (十四) 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. 2022年12月31日余额	34,049,156.40	3,224,543.07	37,273,699.47
2. 本期增加金额	20,233,998.35	207,547.17	20,441,545.52
(1) 购置	20,233,998.35	207,547.17	20,441,545.52
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 2023年6月30余额	54,283,154.75	3,432,090.24	57,715,244.99
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日余额	3,633,088.67	2,042,310.44	5,675,399.11
2. 本期增加金额	476,269.08	221,122.56	697,391.64
(1) 计提	476,269.08	221,122.56	697,391.64
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 2023年6月30余额	4,109,357.75	2,263,433.00	6,372,790.75
三、减值准备			
1. 2022年12月31日余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 2023年6月30余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2023年6月30日账面价值	50,173,797.00	1,168,657.24	51,342,454.24
2. 2022年12月31日账面价值	30,416,067.73	1,182,232.63	31,598,300.36

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日余额	34,049,156.40	2,891,317.55	36,940,473.95
2. 本期增加金额	-	14,017.70	14,017.70
(1) 购置	-	14,017.70	14,017.70
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 其他	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	34,049,156.40	2,905,335.25	36,954,491.65
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日余额	2,953,874.11	1,616,022.65	4,569,896.76
2. 本期增加金额	341,375.76	212,370.19	553,745.95
(1) 计提	341,375.76	212,370.19	553,745.95
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	3,295,249.87	1,828,392.84	5,123,642.71
三、减值准备			
1. 2021年12月31日余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2022年6月30日账面价值	30,753,906.53	1,076,942.41	31,830,848.94
2. 2021年12月31日账面价值	31,095,282.29	1,275,294.90	32,370,577.19

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## (十五) 长期待摊费用

项目	2022年12月31日 余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年6月30日 余额
中国制造网广告费	54,087.48	-	23,584.68	-	30,502.80
企业邮箱服务	7,534.00	-	1,965.39	-	5,568.61
财产保险	11,344.21	-	6,187.86	-	5,156.35
厂区修缮维护费	1,050,501.25	-	169,489.14	-	881,012.11
全球技术信息及运营平台服务费用	5,662.38	-	5,662.38	-	-
AutoCAD软件许可费	2,751.08	-	2,751.08	-	-
福建省数字经济发展项目服务费用	990,099.01	-	247,524.79	-	742,574.22
合计	2,121,979.41	-	457,165.32	-	1,664,814.09

## (续上表)

项目	2021年12月31日 余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年6月30日 余额
中国制造网广告费	102,200.20	-	24,528.04	-	77,672.16
企业邮箱服务	11,464.82	-	1,965.42	-	9,499.40
财产保险	23,719.93	-	6,187.86	-	17,532.07
厂区修缮维护费	897,782.28	1,796,330.29	302,057.94	-	2,392,054.63
全球技术信息及运营平台服务费用	26,729.57	-	10,691.82	-	16,037.75
AutoCAD软件许可费	10,054.92	-	3,493.68	-	6,561.24
数字经济项目研究服务建设费	1,485,148.50	456,697.25	-	-	1,941,845.75
合计	2,557,100.22	2,253,027.54	348,924.76	-	4,461,203.00

## (十六) 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	2023年6月30日余额		2022年6月30日余额	
	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
应收账款坏账准备	5,967,550.35	895,132.55	3,626,530.90	543,979.64
其他应收款坏账准备	744,226.87	111,634.03	363,095.64	54,464.35
应收票据坏账准备	50,000.00	7,500.00	80,844.44	12,126.67
长期应收款坏账准备	200,000.00	30,000.00	1,190,483.05	178,572.46

项目	2023年6月30日余额		2022年6月30日余额	
	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
存货跌价准备	1,740,864.77	261,129.71	1,096,056.89	164,408.53
递延收益	8,920,025.88	1,338,003.88	8,185,033.88	1,227,755.08
预计负债	4,980,844.16	747,126.62	3,195,432.39	479,314.86
租赁负债	1,080,707.61	162,106.14	36,389.48	5,458.42
合计	23,684,219.64	3,552,632.93	17,773,866.67	2,666,080.01

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年6月30日余额		2022年6月30日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	22,696,971.43	3,404,545.71	14,716,711.22	2,207,506.68
使用权资产	1,020,079.97	153,012.00	-	-
合计	23,717,051.40	3,557,557.71	14,716,711.22	2,207,506.68

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023年6月30日余额		2022年6月30日余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	153,012.00	3,399,620.93		
递延所得税负债	153,012.00	3,404,545.71		

## 4. 期末无未确认递延所得税资产情况。

## (十七) 其他非流动资产

项目	2023年6月30日余额			2022年6月30日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	859,406.13	-	859,406.13	876,253.40	-	876,253.40
合计	859,406.13	-	859,406.13	876,253.40	-	876,253.40

## (十八) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
抵押+保证借款	-	14,000,000.00
短期借款应付利息	-	23,631.21
合计	-	14,023,631.21

2. 公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付票据

种类	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
银行承兑汇票	22,868,534.98	2,695,438.50
合计	22,868,534.98	2,695,438.50

公司不存在已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
材料款	23,714,681.05	19,759,530.05
未终止确认汇票	7,248,000.00	3,806,821.19
设备、工程款	2,658,395.00	2,221,790.48
运输费用	2,413,179.40	2,318,607.04
其他费用	947,793.50	731,105.40
合计	36,982,048.95	28,837,854.16

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023年6月30日余额	未偿还或结转的原因
福建福强住工科技有限公司泉州分公司	1,906,421.86	工程质保金尚未到期结算
合计	1,906,421.86	——

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
预收货款	91,520,893.06	64,875,022.28
合计	91,520,893.06	64,875,022.28

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
一、短期薪酬	11,206,351.70	31,841,211.67	33,298,080.13	9,749,483.24
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,148,035.52	1,148,035.52	-

项目	2022年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日 余额
三、辞退福利	-	70,000.00	70,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,206,351.70	33,059,247.19	34,516,115.65	9,749,483.24

(续上表)

项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日 余额
一、短期薪酬	8,697,519.86	22,538,636.00	26,108,832.30	5,127,323.56
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,010,578.63	1,010,578.63	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,697,519.86	23,549,214.63	27,119,410.93	5,127,323.56

## 2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日 余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	11,011,510.54	29,468,107.80	30,869,945.02	9,609,673.32
2. 职工福利费	162,024.10	965,028.49	1,018,584.39	108,468.20
3. 社会保险费	-	887,580.89	887,580.89	-
其中：医疗保险费	-	780,835.20	780,835.20	-
工伤保险费	-	54,690.01	54,690.01	-
生育保险费	-	52,055.68	52,055.68	-
其他	-	-	-	-
4. 住房公积金	-	256,234.00	256,234.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	32,817.06	264,260.49	265,735.83	31,341.72
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	11,206,351.70	31,841,211.67	33,298,080.13	9,749,483.24

(续上表)

项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日 余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,563,981.14	20,225,939.10	23,775,660.64	5,014,259.60



项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日 余额
2. 职工福利费	108,729.50	1,193,423.32	1,212,833.32	89,319.50
3. 社会保险费	-	715,986.58	715,986.58	-
其中：医疗保险费	-	637,418.40	637,418.40	-
工伤保险费	-	36,000.10	36,000.10	-
生育保险费	-	42,568.08	42,568.08	-
其他	-	-	-	-
4. 住房公积金	-	198,688.00	198,688.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	24,809.22	204,599.00	205,663.76	23,744.46
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	8,697,519.86	22,538,636.00	26,108,832.30	5,127,323.56

## 3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日 余额
1. 基本养老保险	-	1,113,272.80	1,113,272.80	-
2. 失业保险费	-	34,762.72	34,762.72	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,148,035.52	1,148,035.52	-

(续上表)

项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日 余额
1. 基本养老保险	-	979,936.48	979,936.48	-
2. 失业保险费	-	30,642.15	30,642.15	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,010,578.63	1,010,578.63	-

## (二十三) 应交税费

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
企业所得税	5,158,726.81	753,989.75
增值税	225,256.01	1,127,466.29
个人所得税	187,798.88	101,208.92

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
房产税	107,121.13	107,121.13
城市维护建设税	75,331.39	192,176.20
教育费附加	75,331.39	192,176.19
印花税	53,786.77	11,493.65
土地使用税	49,807.73	34,909.33
环境保护税	3,766.02	1,771.83
合计	5,936,926.13	2,522,313.29

## (二十四) 其他应付款

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
应付利息	-	-
应付股利	-	13,359,800.00
其他应付款	2,349,317.00	901,141.45
合计	2,349,317.00	14,260,941.45

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
应退意向金	1,300,000.00	700,000.00
应付费用	849,317.00	201,141.45
保证金	200,000.00	-
合计	2,349,317.00	901,141.45

## (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
一年内到期的长期借款	-	36,000,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	-	34,708.32
一年内到期的租赁负债	435,192.04	426,976.19
合计	435,192.04	36,461,684.51

## (二十六) 其他流动负债

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
待转销项税额	13,110,729.90	10,572,019.86
合计	13,110,729.90	10,572,019.86

## (二十七) 租赁负债

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
租赁付款额	1,143,613.68	1,996,368.20
减：未确认融资费用	62,906.07	183,181.69
减：一年内到期的租赁负债	435,192.04	426,976.19
合计	645,515.57	1,386,210.32

## (二十八) 预计负债

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额	形成原因
产品质量保证维修金	4,382,132.26	2,799,526.31	产品质量保证
融资租赁回购担保准备金	598,711.90	395,906.08	回购担保
合计	4,980,844.16	3,195,432.39	——

## (二十九) 递延收益

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额	形成原因
政府补助	9,177,375.36	-	257,349.48	8,920,025.88	-
其他	31,039.63	-	917.46	30,122.17	-
合计	9,208,414.99	-	258,266.94	8,950,148.05	——

## (续上表)

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日余额	形成原因
政府补助	9,892,232.78	-	222,050.40	9,670,182.38	资产、收益分摊
其他	32,874.55	-	917.46	31,957.09	-
合计	9,925,107.33	-	222,967.86	9,702,139.47	——

## 涉及政府补助的项目

负债项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	22,176.21	-	-	4,435.32	-	-	17,740.89	-
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	63,750.00	-	-	7,500.00	-	-	56,250.00	-
创新产业提升补贴款	471,084.48	-	-	51,544.62	-	-	419,539.86	-
沥青搅拌设备生产线技改项目	297,399.31	-	-	49,100.22	-	-	248,299.09	-
投建投产奖励	2,603,296.96	-	-	101,263.08	-	-	2,502,033.88	-
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	719,668.40	-	-	43,506.24	-	-	676,162.16	-

负债项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
2021年福建省数字经济发展专项资金	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
合计	9,177,375.36	-	-	257,349.48	-	-	8,920,025.88	——

(续上表)

负债项目	2021年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	31,046.85	-	-	4,435.32	-	-	26,611.53	资产相关
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	78,750.00	-	-	7,500.00	-	-	71,250.00	资产相关
创新产业提升补贴款	574,173.82	-	-	51,544.68	-	-	522,629.14	资产相关
沥青搅拌设备生产线技改项目	402,438.99	-	-	57,307.32	-	-	345,131.67	资产相关
投建投产奖励	2,805,823.12	-	-	101,263.08	-	-	2,704,560.04	资产相关
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	收益相关
2021年福建省数字经济发展专项资金	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	收益相关
合计	9,892,232.78	-	-	222,050.40	-	-	9,670,182.38	——

(三十) 股本(或实收资本)

项目	2022年12月31日余额	本期增减变动(+、-)					2023年6月30日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,799,000.00	-	-	-	-	-	66,799,000.00

(续上表)

项目	2021年12月31日余额	本期增减变动(+、-)					2022年6月30日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,500,000.00	2,299,000.00	-	-	-	2,299,000.00	66,799,000.00

(三十一) 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
资本溢价	127,966,280.50	-	-	127,966,280.50
其他资本公积	28,192,900.00	-	-	28,192,900.00
合计	156,159,180.50	-	-	156,159,180.50

(续上表)

项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日余 额
资本溢价	119,919,780.50	8,046,500.00	-	127,966,280.50
其他资本公积	28,192,900.00	-	-	28,192,900.00
合计	148,112,680.50	8,046,500.00	-	156,159,180.50

## (三十二) 其他综合收益

项目	2022年12月31日 余额	本期发生金额					税后归 属于少 数股 东	2023年6月30日余 额
		本期所得税前 发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所得 税 费 用	税后归 属于母 公司		
(一) 不能重分类 进损益的其他综合 收益	15,487,538.92	4,476,337.41	-	-	671,450.61	3,804,886.80	-	19,292,425.72
1. 其他权益工具投 资公允价值变动	15,487,538.92	4,476,337.41	-	-	671,450.61	3,804,886.80	-	19,292,425.72
合计	15,487,538.92	4,476,337.41	-	-	671,450.61	3,804,886.80	-	19,292,425.72

## (续上表)

项目	2021年12月31日 余额	本期发生金额					税后归 属于少 数股 东	2022年6月30日余 额
		本期所得税 前发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所得 税 费 用	税后归 属于 母公 司		
(一) 不能重分类 进损益的其他综合 收益	11,881,930.69	737,969.23	-	-	110,695.38	627,273.85	-	12,509,204.54
1. 其他权益工具投 资公允价值变动	11,881,930.69	737,969.23	-	-	110,695.38	627,273.85	-	12,509,204.54
合计	11,881,930.69	737,969.23	-	-	110,695.38	627,273.85	-	12,509,204.54

## (三十三) 专项储备

项目	2022年12月31日余 额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
安全生产费	9,659,780.36	-	163,729.62	9,496,050.74
合计	9,659,780.36	-	163,729.62	9,496,050.74

## (续上表)

项目	2021年12月31日余 额	本期增加	本期减少	2022年6月30日余额
安全生产费	8,406,915.05	694,342.80	115,222.87	8,986,034.98
合计	8,406,915.05	694,342.80	115,222.87	8,986,034.98

## (三十四) 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
法定盈余公积	14,665,947.87	-	-	14,665,947.87
合计	14,665,947.87	-	-	14,665,947.87

(续上表)

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日余额
法定盈余公积	10,480,961.14	-	-	10,480,961.14
合计	10,480,961.14	-	-	10,480,961.14

## (三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	62,330,268.02	37,892,662.54
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-897,142.67	-766,180.21
调整后期初未分配利润	61,433,125.35	37,126,482.33
加:本期归属于母公司所有者的净利润	38,347,002.07	11,934,962.86
减:提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	20,039,700.00	13,359,800.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	79,740,427.42	35,701,645.19

## (三十六) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,604,980.84	154,205,539.00	152,437,692.14	114,888,726.77
其他业务	3,689,356.05	1,425,202.98	3,060,678.56	1,600,045.69
合计	234,294,336.89	155,630,741.98	155,498,370.70	116,488,772.46

## 2. 主营业务(分业务)

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

原生沥青混合料搅拌设备	117,052,916.38	75,569,487.73	64,575,637.16	47,332,982.40
原再生一体式搅拌设备	55,994,015.93	40,239,201.53	51,920,353.98	41,535,386.91
沥青厂拌热再生设备	48,181,415.94	32,885,698.58	27,643,362.83	20,882,514.43
RAP 柔性破碎筛分设备	6,579,646.00	4,036,235.63	4,179,646.02	2,900,134.20
其他	2,796,986.59	1,474,915.53	4,118,692.15	2,237,708.83
合计	230,604,980.84	154,205,539.00	152,437,692.14	114,888,726.77

## 3. 主营业务（按市场或客户类型）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	120,913,371.80	84,718,846.80	103,047,365.52	80,417,642.16
境外	109,691,609.04	69,486,692.20	49,390,326.62	34,471,084.61
合计	230,604,980.84	154,205,539.00	152,437,692.14	114,888,726.77

## 4. 主营业务（按商品转让的时间分类）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
在某一时点确认收入	230,604,980.84	154,205,539.00	152,437,692.14	114,888,726.77
在某一时段确认收入	-	-	-	-
合计	230,604,980.84	154,205,539.00	152,437,692.14	114,888,726.77

## (三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	642,726.78	321,363.39
土地使用税	254,151.18	104,727.99
印花税	116,242.29	50,538.45
城市维护建设税	458,926.25	213,882.33
教育费附加	458,926.24	213,882.30
环境保护税	6,944.83	3,543.66
合计	1,937,917.57	907,938.12

## (三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,130,828.58	3,626,623.34
售后服务费	2,426,766.40	1,821,998.85
差旅费	1,563,272.61	894,766.66
业务招待费	937,574.75	855,513.29
广告宣传费	619,215.13	424,607.12
折旧与摊销	406,834.08	386,673.73
车辆使用费	314,418.19	396,536.30
投标费用	177,030.26	313,412.14
会议费	167,755.68	167,005.15
办公费	127,786.77	313,988.97
租赁费	4,191.20	4,860.00
出口保险费	-	14,495.87
其他	93,634.17	359,514.82
合计	12,969,307.82	9,579,996.24

## (三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,825,592.74	4,068,834.57
折旧费用	2,139,318.69	1,947,639.21
中介费	1,733,488.60	3,118,368.27
办公费	648,958.68	518,173.88
维修费	641,430.00	796,539.62
无形资产摊销	498,140.70	410,970.19
差旅费	343,019.90	193,948.12
车辆使用费	199,417.60	163,359.21
租赁费	164,010.28	184,568.79
水电费	133,556.14	124,418.83
业务招待费	281,742.98	464,606.99
其他	94,089.57	-9,880.53
合计	11,702,765.88	11,981,547.15

## (四十) 研发费用



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,967,308.48	4,123,740.04
材料费	1,552,867.44	2,014,130.77
技术服务费	906,495.34	221,253.57
专利费	139,734.50	33,373.77
差旅费	132,341.00	66,698.00
其他	293,776.41	326,513.60
合计	8,992,523.17	6,785,709.75

## (四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	485,011.93	1,118,445.73
减：利息收入	836,183.10	369,339.48
汇兑损失	51,364.56	-76,366.62
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	61,128.02	30,002.47
租赁负债的利息支出	-	-
其他支出	-69,287.43	-115,515.22
合计	-307,966.02	587,226.88

注：本期利息支出中租赁利息支出28390.52元，上期利息支出中租赁利息支出39,358.51元

## (四十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
工信局补贴第七批国家级制造业单项冠军省级奖励资金收入	1,000,000.00	-
2022年科技计划项目（高薪工业领域）市级补助	250,000.00	-
投建投产奖励	101,263.08	101,263.08
工信局补贴2023年市级加快机械装备产业发展专项首台套和智能制造补助资金收入	100,000.00	-
创新产业提升补贴款	51,544.62	51,544.68
党费回拨补贴	51,314.00	-
沥青搅拌设备生产线技改项目	49,100.22	57,307.32
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	43,506.24	-
个税手续费补贴	19,295.06	64,161.54

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
招工补贴款	8,000.00	2,000.00
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	7,500.00	7,500.00
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	4,435.32	4,435.32
专利补贴款	4,000.00	-
专精特新“小巨人”企业认定奖励	-	300,000.00
稳岗补贴和失业金补贴款	-	98,581.00
科技创新奖励	-	250,000.00
展会补贴	-	143,300.00
增产增效奖励金	-	30,000.00
合计	1,689,958.54	1,110,092.94

## (四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	99,928.55	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	2,100,000.00
合计	99,928.55	2,100,000.00

## (四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-50,000.00	57,304.12
应收账款坏账损失	-1,369,311.52	-75,000.00
其他应收款坏账损失	-385,618.24	385,034.95
长期应收款坏账损失	304,424.19	327,353.89
合计	-1,500,505.57	694,692.96

## (四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-459,233.04	-94,514.14
合计	-459,233.04	-94,514.14

## (四十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	149,651.06	-
合计	149,651.06	-

## (四十七) 营业外收入

## 1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
违约金	57,324.00	80,000.00	57,324.00
其他	211,321.18	0.58	211,321.18
合计	268,645.18	80,000.58	268,645.18

2. 报告期内，营业外收入无计入当期损益的政府补助。

#### （四十八） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	-	10,000.00	-
罚款、滞纳金	1,527.51	-	1,527.51
其他	5,000.00	3,603.52	5,000.00
合计	6,527.51	13,603.52	6,527.51

#### （四十九） 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,621,871.48	1,080,161.51
递延所得税费用	-357,909.85	28,724.55
合计	5,263,961.63	1,108,886.06

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	43,610,963.70	13,043,848.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,541,644.56	1,956,577.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,089.15	170,165.18
研发费用加计扣除影响	-1,332,772.08	-1,017,856.46
所得税费用	5,263,961.63	1,108,886.06

#### （五十） 现金流量表项目

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	836,209.10	369,339.48
政府补助收入	1,413,314.00	823,881.00
保证金及押金	1,985,000.00	963,588.06
收取意向金	1,700,000.00	100,000.00
其他	35,952.77	123,760.92

项目	本期发生额	上期发生额
合计	5,970,475.87	2,380,569.46

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	10,537,397.93	9,639,399.11
保证金及押金	1,971,500.00	5,052,570.06
返还意向金	1,040,000.00	300,000.00
诉讼保全冻结款	900,000.00	-
其他	12,027.51	101,522.37
合计	14,460,925.44	15,093,491.54

## 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金和租赁保证金	75,816.67	467,137.37
发行费用	835,000.00	-
合计	910,816.67	467,137.37

## (五十一) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,347,002.07	11,934,962.86
加：资产减值准备	459,233.04	94,514.14
信用减值损失	1,500,505.57	-694,692.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,523,788.87	6,322,949.30
使用权资产折旧	235,571.78	215,605.82
无形资产摊销	697,391.64	553,745.95
长期待摊费用摊销	457,165.32	348,924.76
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）	-149,651.06	-
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）	536,376.49	1,042,079.11

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-99,928.55	-2,100,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-305,550.05	28,724.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-52,359.80	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,270,438.85	7,620,504.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-38,347,659.97	-1,874,875.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,721,578.25	-566,305.30
其他	-1,321,996.56	-3,529,058.27
经营活动产生的现金流量净额	19,931,028.19	19,397,078.31
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况：		
现金的期末余额	35,531,805.61	51,998,145.36
减：现金的期初余额	89,438,471.11	43,325,559.43
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	-53,906,665.50	8,672,585.93

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,531,805.61	89,438,471.11
其中：库存现金	8,704.40	7,704.40
可随时用于支付的银行存款	35,523,101.21	89,430,766.71
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		
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	35,531,805.61	89,438,471.11
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		

### （五十二） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	6,860,560.51	承兑汇票保证金
银行存款	900,000.00	法院诉讼保全
房屋及建筑物	117,825,313.81	综合授信抵押
土地使用权	30,074,691.97	综合授信抵押
合计	155,660,566.29	——

### （五十三） 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	197,955.61	7.2258	1,430,387.65

2. 公司无境外经营实体。

### （五十四） 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
工信局补贴第七批国家级制造业单项冠军省级奖励资金收入	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2022年科技计划项目（高薪工业领域）市级补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
工信局补贴2023年市级加快机械装备产业发展专项首台套和智能制造补助资金收入	100,000.00	其他收益	100,000.00
党费回拨补贴	51,314.00	其他收益	51,314.00
招工补贴款	8,000.00	其他收益	8,000.00
专利补贴款	4,000.00	其他收益	4,000.00
投建投产奖励	-	其他收益	101,263.08
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	-	其他收益	43,506.24
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	-	其他收益	4,435.32
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	-	其他收益	7,500.00
创新产业提升补贴款	-	其他收益	51,544.62
沥青搅拌设备生产线技改项目	-	其他收益	49,100.22
合计	1,413,314.00	——	1,670,663.48

2. 报告期内不存在 政府补助退回情况。

## 六、 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

### 风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## （一）市场风险

### 1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除以美元、欧元进行销售外，公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，该等美元、欧元余额的资产产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。对于外汇风险，公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并在合同中安排有利的结算条款。公司通过签署远期外汇合约以达到规避外汇风险的目的。

### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

## （二）信用风险

于2023年6月30日，可能引起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公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于应收账款、预付账款等流动资金等。

为降低信用风险，公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，此外，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，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

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。

### （三）流动性风险

流动性风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。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。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 七、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	57,696,971.43	57,696,971.43
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	57,696,971.43	57,696,971.43

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据  
报告期内无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。



（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

报告期内无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为持有的非上市股权投资和应收款项融资。其他权益工具投资因无活跃报价市场，按持股比例计算享有被投资单位账面净资产金额确认为公允价值。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 八、 关联方及关联交易

公司与关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人情况的说明：

本公司最终控制人是王希仁先生。截至2023年6月30日，王希仁先生直接持有公司50.30%股份，并通过一致行动人泉州米德股权投资中心（有限合伙）、泉州米德财务咨询中心（有限合伙）间接控制公司5.84%、0.90%股份，可实际支配公司股份表决权比例为57.04%，系公司的控股股东、实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司不存在子公司。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司不存在合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡建良	直接持有公司 17.07%股份
蔡福才	直接持有公司 12.16%股份
黄俊杰	直接持有公司 7.10%股份，并通过米德股权间接持有公司 0.28%股份，即合计持有公司 7.38%股份
蔡文章	直接持有公司 6.56%股份，公司监事会主席
泉州米德股权投资中心（有限合伙）	直接持有公司 5.84%股份，公司实际控制人王希仁控制的企业
泉州米德财务咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人王希仁控制的企业
高岱乐	董事、总经理
程健	独立董事
许中兴	独立董事
王远航	监事
陈榕玲	职工代表监事
高国强	副总经理
庄学忠	财务总监、董事会秘书
泉州市洛江区河市翠恋日杂店	公司实际控制人王希仁之妹王翠恋经营的个体工商户
杭州酥牛坊餐饮管理有限公司	公司实际控制人王希仁配偶之弟陈道玮持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业
杭州市上城区叭兜瑶餐饮店	公司实际控制人王希仁配偶之弟陈道玮经营的个体工商户
哈尔滨市福尔流体动力设备有限公司	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强担任董事的企业
大路云（福建）生态发展有限公司	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业
广西双核机械设备有限公司	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强持股 40%的企业
哈尔滨市道外区凯工水暖器材商店	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强经营的个体工商户
长安新生（深圳）金融投资有限公司	独立董事程健持股 1.3518%并担任副总裁、董事的企业
泉州云柏投资合伙企业（有限合伙）	独立董事程健出资 25%的企业
青岛泛钛客科技有限公司	独立董事程健担任董事的企业
南平武夷发展集团有限公司	独立董事程健兄弟姐妹配偶江训强担任董事长的企业
福建武夷山机场有限公司	独立董事程健兄弟姐妹配偶江训强担任董事长的企业
厦门中圣会计师事务所有限公司	独立董事许中兴持股 40%并担任主任会计师、执行董事、经理的企业
福建省三星电气股份有限公司	独立董事许中兴任独立董事的企业
厦门市两城一家汽车服务有限公司	独立董事许中兴配偶之弟郑建康持股 70%并担任执行董事兼总经理的企业
厦门市湖里区建和成废品回收店	独立董事许中兴配偶之弟郑建康经营的个体工商户，吊销未注销
泉州市艺荷园餐饮服务有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章配偶黄文英投资的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建信达机械有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之子蔡福星持股51%并担任执行董事兼总经理，持股5%以上自然人股东蔡福才持股49%的企业
泉州市南安孚达鞋业有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章持股69.88%并担任执行董事兼总经理的企业
泉州市道为交通科技有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之子、蔡福才之兄蔡福星持股70%并担任执行董事、经理的企业
泉州慈净园贸易有限责任公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽玉担任执行董事、经理的企业
南安市梅山镇蔡丽玉日杂店	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽玉经营的个体工商户
南安市东南起重机械有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟蔡天津曾持股60%并担任执行董事兼总经理，蔡文章之弟蔡金水曾持股40%的企业，蔡天津及蔡金水已于2022年10月转让其全部股权
南安市壹佳生态农业有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟蔡金水持股100%并担任执行董事兼总经理的企业
泉州金恒发工程机械有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟配偶袁绍珍持股100%并担任执行董事兼总经理的企业
南安七彩家政服务有限责任公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽珠持股60%并担任执行董事兼总经理、蔡文章之弟配偶袁绍珍持股40%的企业
南安市柳城绍珍葫芦配件店	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟配偶袁绍珍经营的个体工商户
漳浦县前亭镇友德小吃店	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡福才配偶父亲黄银堂经营的个体工商户
福建省佳洁丽厨卫科技有限公司	公司高级管理人员高国强配偶之兄黄孕妙持股50%并担任执行董事兼总经理的企业
和林格尔县舒尔迪家居	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
和林格尔县永泰家具城	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
和林格尔县鑫领域家具城	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
泉州市洛江区万安桐花贸易商行	公司董事、高级管理人员高岱乐的配偶杨宁花经营的个体工商户
福建华诚鞋业有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任董事长兼总经理并控制的企业
泉州华川鞋服有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任副董事长并间接持股的企业
泉州华融鞋业有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任董事长并控制的企业，吊销未注销
大川（国际）贸易发展公司	持有公司5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文控制的企业

### （五）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）报告期内无关联方采购商品、接受劳务情况

（2）报告期内无关联方销售商品、提供劳务情况。

#### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内公司不存在关联方之间的受托管理、承包、委托管理、出包事项。

### 3. 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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
泉州市洛江区河市翠恋日杂店	房屋	1,651.38	1,651.38

报告期内，公司不存在作为承租方的关联租赁情况。

### 4. 关联担保情况

(1) 报告期内不存在公司作为担保方的关联担保情况。

(2) 公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王希仁	100,000,000.00	2019-6-28	2023-6-27	是
王希仁、蔡文章、蔡建良	125,000,000.00	2018-11-13	2027-11-12	否
王希仁、蔡建良、蔡文章、黄俊杰、陈婷英	30,000,000.00	2020-7-2	2026-7-1	否
王希仁	120,000,000.00	2021-3-1	2034-3-1	否
王希仁	25,000,000.00	2021-6-29	2027-6-30	否

注1：2019年6月17日，保证人王希仁与债权人福建省企业技术改造投资基金（有限合伙）签订《保证合同》（编号：兴银泉02保字第2019084001号），为公司提供人民币100,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2019年6月28日至2023年6月27日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至2023年6月30日，公司与福建省企业技术改造投资基金（有限合伙）无债权余额，该担保责任因主合同履行完毕而终止。

注2：2018年11月15日，保证人王希仁、蔡文章、蔡建良与债权人中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：0140800011-2018年洛江（保）字0023号），为公司提供人民币125,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2018年11月13日至2025年11月12日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至2023年6月30日，公司与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行无债权余额。

注3：2020年7月1日，保证人王希仁、蔡建良、蔡文章、黄俊杰、陈婷英与债权人招商银行股份有限公司泉州分行签订《最高额不可撤销担保书》（编

号：595XY202001816405)，为公司提供人民币 30,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2020 年 7 月 2 日至 2023 年 7 月 1 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 6 月 30 日，公司与招商银行股份有限公司泉州分行发生债权本金余额人民币 22,868,534.98 元，其中债权本金的 30%以公司缴纳保证金的方式提供担保，剩余债权以上述最高额保证的方式提供担保。

注 4：2021 年 3 月 1 日，保证人王希仁与兴业银行股份有限公司泉州分行签订《最高额保证合同》（编号：兴银泉丰 02 保字第 2021084001 号），为公司提供人民币 120,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2021 年 3 月 1 日至 2031 年 3 月 1 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 6 月 30 日，公司与兴业银行股份有限公司泉州分行无债权余额。

注 5：2021 年 6 月 29 日，保证人王希仁与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：0140800011-2021 年洛江（保）字 0032 号），为公司提供人民币 25,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2021 年 6 月 29 日至 2024 年 6 月 29 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之次日起三年。截至 2023 年 6 月 30 日，公司与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行无债权余额。

#### 5. 关联方资金拆借

报告期内，公司不存在关联方之间的资金拆借事项。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方之间的资产转让、债务重组情况。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	912,340.18	679,742.00
监事	118,203.12	87,859.00
高级管理人员	435,600.12	375,886.00
合计	1,466,143.42	1,143,487.00

#### 8. 其他关联交易

报告期内，公司不存在其他关联交易。

#### （六）关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄俊杰	1,184.42	-	-	-
其他应收款	郑涓龙	5,084.31	-	-	-

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄俊杰	-	8,287.20
其他应付款	郑涓龙	-	5,452.62

#### （七）关联方承诺

报告期内，公司不存在关联方承诺事项。

#### （八）其他

截至2023年6月30日，公司不存在其他应披露关联方事项。

### 九、 承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

截至2023年6月30日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

#### （二）或有事项

##### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

##### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①2023年5月23日，武城县荣盛路桥工程有限公司（以下简称“武城荣盛”）以因合同纠纷，向人民法院提起诉讼，要求公司对设备部件进行改装。经诉前调解无果，武城县人民法院于2023年7月19日立案，并于2023年8月2日开庭审理。2023年8月4日，武城县人民法院对该案件作出（2023）鲁1428民初1646号《民事判决书》，驳回武城荣盛全部诉求。

截至本报告出具日，武城荣盛已对上述判决提起上诉。

②2023年6月7日，公司收到广州市白云区人民法院传票，广州众建环保材料

有限公司因合同纠纷，向人民法院起诉要求撤销双方签订的《设备买卖合同书》，退回其已支付的设备款项90万元，并赔偿损失374,388.35元。

2023年6月28日，公司反诉广州众建环保材料有限公司，事由为公司与反诉被告于2022年6月23日签订《设备买卖合同书》，于2022年9月起分批次陆续完成设备交付并配合其进行试生产。要求广州众建环保材料有限公司继续履行合同，并按照合同约定支付剩余货款人民币60万元。

截至本报告出具日，上述案件仍在审理中，正在进行设备技术鉴定。

上述未决诉讼案件涉案金额较小，对公司财务状况不构成重大影响。

## （2）融资租赁回购担保

为促进公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，公司与福建海西金融租赁有限责任公司（以下简称为“海西金租”）开展融资租赁销售合作，融资租赁协议约定如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，公司有向金融机构回购协议下的相关租赁物的义务。截至2023年6月30日，公司承担此类回购担保义务的余额为人民币59,871,190.15元，已计提回购担保准备金598,711.90元。

2、截至2023年6月30日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

### （一） 重要的非调整事项

截至报告出具日，公司不存在需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

### （二） 利润分配情况

截至报告出具日，公司不存在利润分配情况。

### （三） 销售退回

截至报告出具日，公司无需披露的重大销售退回情况。

### （四） 其他资产负债表日后事项说明

截至报告出具日，公司无其他需要说明的其他资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

公司库存商品中存在少量无具体订单支持的展示样机，原进行减值测试时，仅考虑预期销售售价对存货跌价准备的影响，现基于更谨慎的考虑，在预期无法实现销售的前提下，按照拆解回收利用及废料处置收入确定可变现净值，并补充计提存货跌价准备。对报告期各期进行追溯调整，具体调整情况如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称		累积影响数
对公司库存商品中无具体订单支持的展示样机，在预期无法实现销售的前提下，按照拆解回收利用及废料处置收入确定可变现净值，补充计提存货跌价准备。	经公司董事会审议通过	2023年1-6月	存货	-645,167.88
			递延所得税资产	96,775.18
			盈余公积	-99,856.12
			未分配利润	-448,536.58
			资产减值损失	529,610.07
			所得税费用	79,441.51
		2022年1-6月	存货	-1,096,056.89
			递延所得税资产	164,408.53
			盈余公积	-85,131.13
			未分配利润	-846,517.23
			资产减值损失	-94,514.14
			所得税费用	-14,177.12

## 十二、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益	149,651.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,670,663.48	
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	-	



项目	2023年1-6月	说明
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期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的投资收益	99,928.55	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	262,117.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,295.06	
减：所得税影响额	330,477.50	
减：少数股东权益影响额	-	
合计	1,871,178.32	

## （二）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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	11.33	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.78	0.55	0.55

## 三、更正后的季度财务报表及附注（如适用）

### （一）更正后的财务报表

#### 资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年9月30	2022年12月31
----	----	-----------	------------

		日	日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	41,758,155.76	91,476,456.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	1,648,000.00	1,786,000.00
应收账款	五（四）	81,316,016.59	63,415,267.43
应收款项融资			
预付款项	五（五）	6,917,970.38	5,539,202.26
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（六）	1,326,803.02	682,105.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	128,788,292.34	118,023,732.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（八）	1,329,436.16	154,169.00
其他流动资产	五（九）	2,170,994.39	2,285,952.85
<b>流动资产合计</b>		<b>275,255,668.64</b>	<b>283,362,885.27</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（十）		2,811,820.04
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（十一）	60,770,058.17	53,220,634.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	150,350,851.42	153,491,988.93
在建工程	五（十三）	1,684,116.80	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	851,685.48	1,369,145.32
无形资产	五（十五）	50,983,548.20	31,598,300.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	1,440,438.15	2,121,979.41
递延所得税资产	五（十七）	3,416,905.97	3,041,711.08

其他非流动资产	五（十八）	875,168.13	778,923.13
<b>非流动资产合计</b>		270,372,772.32	248,434,502.29
<b>资产总计</b>		545,628,440.96	531,797,387.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十九）		9,019,931.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）	24,292,043.24	6,793,283.41
应付账款	五（二十一）	26,614,224.97	39,005,167.94
预收款项			
合同负债	五（二十二）	83,574,266.09	86,627,369.76
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（二十三）	11,282,542.28	11,206,351.70
应交税费	五（二十四）	6,556,643.05	6,686,250.20
其他应付款	五（二十五）	1,636,372.45	1,144,219.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	402,920.35	22,117,705.64
其他流动负债	五（二十七）	10,677,625.76	7,898,936.07
<b>流动负债合计</b>		165,036,638.19	190,499,216.27
<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	五（二十八）	510,019.04	942,284.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十九）	4,751,507.50	4,209,803.24
递延收益	五（三十）	8,821,014.58	9,208,414.99
递延所得税负债	五（十七）	3,865,508.72	2,733,095.10
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		17,948,049.84	17,093,598.29
<b>负债合计</b>		182,984,688.03	207,592,814.56

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（三十一）	66,799,000.00	66,799,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	156,159,180.50	156,159,180.50
减：库存股			
其他综合收益	五（三十三）	21,904,549.45	15,487,538.92
专项储备	五（三十四）	9,385,342.97	9,659,780.36
盈余公积	五（三十五）	14,665,947.87	14,665,947.87
一般风险准备			
未分配利润	五（三十六）	93,729,732.14	61,433,125.35
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		362,643,752.93	324,204,573.00
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		362,643,752.93	324,204,573.00
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		545,628,440.96	531,797,387.56

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## 利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
<b>一、营业总收入</b>		326,784,734.21	272,210,019.42
其中：营业收入	五（三十七）	326,784,734.21	272,210,019.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		268,353,103.93	243,867,261.94
其中：营业成本	五（三十七）	217,645,402.63	198,165,769.95
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（三十八）	2,905,148.32	1,693,886.84
销售费用	五（三十九）	18,396,162.28	16,341,378.95

管理费用	五（四十）	16,874,633.17	17,070,978.99
研发费用	五（四十一）	13,051,149.17	10,333,335.12
财务费用	五（四十二）	-519,391.64	261,912.09
其中：利息费用		496,734.14	1,550,273.34
利息收入		1,002,503.60	685,347.12
加：其他收益	五（四十三）	2,816,565.28	2,654,018.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	113,791.56	2,100,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-2,044,540.86	-1,001,790.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-458,485.54	-78,429.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	153,341.77	-4,088.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		59,012,302.49	32,012,467.05
加：营业外收入	五（四十八）	548,645.90	80,002.11
减：营业外支出	五（四十九）	106,527.51	113,603.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		59,454,420.88	31,978,865.64
减：所得税费用	五（五十）	7,118,114.09	4,101,035.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		52,336,306.79	27,877,830.53
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）		52,336,306.79	27,877,830.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-		

1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,336,306.79	27,877,830.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		6,417,010.53	1,865,474.49
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,417,010.53	1,865,474.49
1.不能重分类进损益的其他综合收益		6,417,010.53	1,865,474.49
（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		6,417,010.53	1,865,474.49
（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>		58,753,317.32	29,743,305.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		58,753,317.32	29,743,305.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.78	0.43

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云

## 现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年1-9月	2022年1-9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		316,846,101.33	267,497,816.63
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		7,477,833.14	2,103,068.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	8,066,702.37	4,782,832.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>332,390,636.84</b>	<b>274,383,718.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		219,418,717.97	154,327,110.02
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		48,989,035.00	38,304,973.35
支付的各项税费		10,088,386.37	3,510,369.27
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	21,568,616.27	16,511,650.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>300,064,755.61</b>	<b>212,654,103.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,325,881.23</b>	<b>61,729,615.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		93,113,791.56	

取得投资收益收到的现金			2,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,900.00	40,185.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		93,275,691.56	2,140,185.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,541,315.94	6,508,681.00
投资支付的现金		103,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		129,541,315.94	6,508,681.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-36,265,624.38	-4,368,496.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,345,500.00
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			11,741,383.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			22,086,883.00
偿还债务支付的现金		30,600,000.00	28,418,802.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,543,416.47	14,842,251.39
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	五（五十一）	1,568,359.29	489,347.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		52,711,775.76	43,750,401.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-52,711,775.76	-21,663,518.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		454,250.44	527,149.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-56,197,268.47	36,224,750.09
加：期初现金及现金等价物余额		89,438,471.11	43,325,559.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,241,202.64	79,550,309.52

法定代表人：王希仁

主管会计工作负责人：庄学忠

会计机构负责人：柯立云



## （二）更正后的财务报表附注

# 财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

### 一、 公司的基本情况

#### 1、 企业概况

福建省铁拓机械股份有限公司(以下简称公司),成立于2004年6月30日,营业执照统一社会信用代码为91350500764063490Y。公司注册资本人民币6,679.90万元,实收资本人民币6,679.90万元,法定代表人:王希仁,注册地:泉州市洛江区河市镇洛江区智能装备产业园1号。

#### 2、 历史沿革

公司前身为福建铁拓机械有限公司,于2004年6月30日成立,由股东王希仁和郑涓龙共同出资组建,设立时注册资本人民币500万元,并于2004年6月30日取得泉州市工商行政管理局核发的注册号为3505002003839的《企业法人营业执照》。2004年6月28日,公司收到股东王希仁按照章程规定投入的投资款人民币450万元,收到股东郑涓龙按照章程规定投入的投资款人民币50万元,缴存公司于中国建设银行泉州市鲤城支行海滨分理处人民币验资账户35065500801221000008441账号内。该次出资经泉州公正有限责任会计师事务所于2004年6月29日出具泉公会所国验字(2004)第1094号《验资报告》审验确认。

2009年12月2日,经公司股东会决议,同意股东郑涓龙将其持有的公司10%股权转让给黄宝川,同意股东王希仁将其持有的公司57.24%的股权分别转让给黄宝川、蔡建良、蔡文章三人,其中黄宝川受让16.76%股权、蔡建良受让13.72%股权、蔡文章受让26.76%股权。股权转让各方于2009年12月7日签订股权转让协议,转让价格均为平价转让。并于2009年12月7日完成工商变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2010年6月8日,经公司股东会决议,同意黄宝川将其持有的公司26.76%股权分别转让给王希仁、蔡文章、蔡建良,其中王希仁受让22.76%股权、蔡文章

受让 3.5% 股权、蔡建良受让 0.5% 股权。股权转让各方于 2010 年 6 月 8 日签订股权转让协议，转让价格均为平价转让。并于 2010 年 6 月 22 日完成工商变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2012 年 2 月 27 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 500 万元增加至人民币 1,875 万元，新增注册资本人民币 1,375 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本人民币 763.4 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本人民币 416.075 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 195.525 万元。各股东均已 2012 年 2 月 27 日按章程规定将认缴出资款缴存公司于中国银行泉州分行开立的人民币验资专用账户 427361872590 账号内，该次出资经晋江市超群联合会计师事务所于 2012 年 2 月 27 日出具晋超验字（2012）第 QC032 号《验资报告》审验确认。并于 2012 年 2 月 28 日完成变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2014 年 10 月 8 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 1,875 万元增加至人民币 4,380 万元，新增注册资本人民币 2,505 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本人民币 1,324.2 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本人民币 615.225 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 565.575 万元。于 2014 年 10 月 14 日完成变更登记换领新的《企业法人营业执照》。

2015 年 9 月 22 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 4,380 万元增加至人民币 6,000 万元，新增注册资本人民币 1,620 万元，其中股东王希仁认缴新增注册资本 874.80 万元、股东蔡文章认缴新增注册资本 437.40 万元、股东蔡建良认缴新增注册资本人民币 307.80 万元。于 2015 年 10 月 22 日完工工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2017 年 12 月 27 日，经公司股东会决议通过，同意公司的注册资本由人民币 6,000 万元增加至人民币 6,450 万元，新增注册资本人民币 450 万元，由泉州米德股权投资中心(有限合伙)（以下简称米德投资）、泉州米德财务咨询中心(有限合伙)（以下简称米德咨询）于 2017 年 12 月 31 日之前缴足，其中米德投资认缴 390 万元、米德咨询认缴 60 万元，各股东均于 2017 年 12 月 29 日缴存公司在中国建设银行股份有限公司泉州洛江支行开立的人民币基本存款账户

35001656907052501642 账号内，该次出资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所审验，并于 2018 年 1 月 8 日出具厦华兴所（2018）验字第 001 号《验资报告》。公司于 2018 年 1 月 9 日完成工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2018 年 9 月 3 日，经公司股东会决议通过，同意公司股东蔡文章将其所持有的公司 6.51% 股权出资额人民币 420 万元以人民币 1,050 万元转让给新股东黄俊杰。蔡文章与黄俊杰于 2018 年 9 月 3 日签订《股权转让协议》。公司于 2018 年 11 月 13 日完成股权转让工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2019 年 6 月 24 日，经公司股东会决议通过，鉴于南安市人民法院（2019）闽 0583 民初 5457 号《民事调解书》，同意公司股东蔡文章将其所持有公司 12.09% 股权出资额人民币 780 万元分割给其前妻陈婷英。公司于 2019 年 7 月 5 日完成工商变更登记并换领新的《营业执照》。

2020 年 1 月 4 日经公司股东会决议通过，公司整体变更为股份有限公司，并更名为福建省铁拓机械股份有限公司。公司全体股东为发起人，以截至 2019 年 11 月 30 日经审计的净资产 218,335,954.12 元扣除 5,723,273.62 元专项储备后的净资产余额 212,612,680.50 元按照 1:0.303368547 折为股本 64,500,000.00 元，折股后的净资产余额 148,112,680.50 元列入公司资本公积。于 2020 年 1 月 20 日完成工商变更登记换领新的《营业执照》。

公司发起人情况如下：

发起人	股份额（股）	持股比例（%）
王希仁	32,400,000.00	50.23
蔡建良	11,400,000.00	17.67
陈婷英	7,800,000.00	12.09
蔡文章	4,200,000.00	6.51
黄俊杰	4,200,000.00	6.51
泉州米德股权投资中心(有限合伙)	3,900,000.00	6.05
泉州米德财务咨询中心(有限合伙)	600,000.00	0.93
合计	64,500,000.00	100.00

该次出资业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具华兴所（2020）验字

XM-002 号《验资报告》审验确认。

2022 年 1 月 21 日经公司股东大会审议通过的《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让及定向发行股票的议案》，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意福建省铁拓机械股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及定向发行的函》（股转系统函[2022]955 号）审核同意，公司拟向 4 名在册股东及 55 名符合投资者适当性管理规定的外部合格投资者发行不超过 230.00 万股（含 230.00 万股）人民币普通股，发行价格每股人民币 4.50 元。截至 2022 年 5 月 6 日，公司本次发行人民币普通股数量为 229.90 万股，募集资金总额人民币 1,034.55 万元，其中增加注册资本和股本均为人民币 229.90 万元，增加资本公积股本溢价 804.65 万元。变更后的总股本为人民币 6,679.90 万元。

2022 年 4 月 21 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，并于 2022 年 5 月 26 日挂牌公开转让，证券简称：铁拓机械，证券代码：873706。

### 3、公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司行业性质：根据《国民经济行业分类》（GBT4754-2017）及《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为 C35 专用设备制造业。

公司经营范围：设计、研发、生产、销售、出租：沥青搅拌设备、干混砂浆设备及配件、技术咨询服务，及有关沥青拌合站的环保设计、安装（不含特种设备等需经前置许可的项目）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主要产品：沥青混合料搅拌设备。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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、合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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。

#### （六） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （七） 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

（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的近似汇率折算。

（3） 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4） 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变

动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

#### （八）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存

收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。



### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损

失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

#### （2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### （4）信用风险显著增加的判断标准

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

#### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收备用金款项；应收代扣代缴员工款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在

初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

#### 9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### （九）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分
--------	-------------

### （十）应收账款

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

公司参考历史信用损失经验，结合当前的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。

### （十一）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（八）项金融工具中划分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相关处理。

### （十二）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	预期信用损失确认方法
其他应收款组合-备用金组合	应收备用金	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。
其他应收款组合-代扣代缴组合	应收代扣代缴员工款项	
其他应收款组合-退税款组合	应收退税款	
其他应收款组合-账龄组合	应收其他款项	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，编制账龄表与整个存续期预期信用损失率

### （十三）存货

#### 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、

低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：

产成品发出计价方法：个别计价法核算。

其他存货发出计价方法：采用加权平均法核算。

## 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

## 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## （十四）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

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，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

### （十五）持有待售资产

#### 1、划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的会计处理方法

公司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。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，再根据处置组中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。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。

公司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。

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。

#### (十六) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（八）项金融工具的规定。

#### (十七) 长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

## （十八）长期股权投资

### 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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

### 2、初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,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。

(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初始投资成本:

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

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,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

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

### 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成

本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计

入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。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。

## (十九) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### 2、折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率 (%)	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	5	5-20	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	4-10	9.50-23.75
办公、电子设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67
研发设备	年限平均法	5	3-10	9.50-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## (二十) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## (二十一) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累

计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

## （二十二）使用权资产

在租赁期开始日，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）发生的初始直接费用；
- （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. 使用权资产的折旧方法及减值

- （1）公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- （2）公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

## （二十三）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方

式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）长期资产减值。

## 2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的具体划分标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；



(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十四) 长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

长期待摊费用摊销年限如下：

类别	摊销年限	摊销依据
广告费	2年	受益期限
企业邮箱服务	6年	受益期限
财产保险	4.5年	受益期限
厂区修缮维护费	5年	受益期限
全球技术信息及运营平台服务费用	3年	受益期限
AutoCAD软件许可费	3年	受益期限
福建省数字经济发展项目服务费用	3年	受益期限

#### （二十六）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象

计入相关资产成本和费用。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### （2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、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。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十八）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人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。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### （二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

### （三十）股份支付

#### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或

结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司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），处理如下：

（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应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。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### （三十一）收入

#### 1、收入的确认和计量所采用的会计政策

##### （1）合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

##### （2）履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，公司在各单项履约义务之间按比例分摊。公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

A、客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

B、客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

C、公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

A、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；

B、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；

C、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；

D、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；

E、客户已接受该商品；

F、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

(1) 销售商品合同

公司与客户之间的销售沥青混合搅拌设备及配件业务通常仅包含转让商品、运输、指导安装的履约义务，公司将商品按照合同规定运输至交货地点，按合同约定的验收方式经客户确认后确认收入。

①需安装调试：

A、一般销售业务

公司根据与客户签订的销售合同或订单要求组织生产，由仓库将货物发运，现场指导客户安装调试，经客户验收确认取得客户验收单据确认收入。

需安装调试的收入确认，主要适用于销售合同约定了设备指导安装义务的内销整机设备。

#### B、融资租赁销售业务

公司根据与融资租赁公司、承租方签订的三方合同要求组织生产，由仓库将货物发运至融资租赁公司指定的地点，现场指导承租方安装调试，经承租方验收确认并向融资租赁公司出具验收单据时确认收入。

②无需安装调试：公司根据与客户签订的销售合同或订单要求组织生产，由仓库将货物发运，经客户收货确认取得客户签收单据确认收入。

无需安装调试的收入确认，主要适用于销售合同并未约定设备指导安装义务的外销整机设备及配件、客户厂内自提整机设备（个别客户自行报关出口）及内销配件。具体收入确认时点为：外销整机设备及配件以货物发运并报关出口后作为控制权转移时点、完成收入确认；内销厂内自提整机设备及内销配件以货物经客户收货确认取得签收单据完成收入确认。

#### （2）提供服务合同

公司与客户之间的提供服务通常包含沥青混合搅拌设备的维修的履约义务，公司在完成维修服务时确认收入。

#### （三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。



合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

### (三十三) 政府补助

#### 1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

#### 2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3、政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4、政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，

同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

## 2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （三十五）租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，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，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，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. 承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，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。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，公司在租赁期内各个期间按照直线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。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。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

#### （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，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. 出租人的会计处理方法

在租赁开始日，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

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。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，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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，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. 公司作为承租人

在租赁变更生效日，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. 公司作为出租人

经营租赁发生变更的，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，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，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，公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 6. 售后回租

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### （2）买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### （三十六）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、商誉的初始确认，或者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；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会

转回。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，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、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；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。于资产负债表日，公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。于资产负债表日，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。

### （三十七）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	不适用	公司采用解释第16号未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 2. 重要会计估计变更

本期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### （一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交增值税额	5%
教育费附加	应交增值税额	3%



地方教育附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## （二）税收优惠

### 1、高新技术企业所得税优惠政策

公司于2021年12月15日取得由福建省科技厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202135001997），有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）及《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令512号）等相关规定，公司2023年1-9月减按15%的税率缴纳企业所得税。

### 2、研发费用加计扣除所得税优惠政策

根据财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），公司2023年1-9月享受研发费用加计扣除100%的所得税优惠。

## 五、 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，“期末”指2023年9月30日，“期初”指2023年1月1日。

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,165.06	7,704.40
银行存款	34,135,037.58	89,430,766.71
其他货币资金	7,616,953.12	2,037,985.03
合计	41,758,155.76	91,476,456.14
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	8,516,953.12	2,037,985.03

#### 2. 对使用有限制的款项列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	7,616,953.12	2,037,985.03
诉讼保全冻结款项	900,000.00	-
合计	8,516,953.12	2,037,985.03

注：截至2023年9月30日，除上述事项外，公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	-	-
其中：结构性存款	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	-

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,648,000.00	1,786,000.00
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	1,648,000.00	1,786,000.00

2. 期末公司不存在已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,525,000.00	1,648,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	11,525,000.00	1,648,000.00

4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,648,000.00	100.00	-	-	1,648,000.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
银行承兑汇票	1,648,000.00	100.00	-	-	1,648,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,648,000.00	100.00	-	-	1,648,000.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,786,000.00	100.00	-	-	1,786,000.00
其中：					
银行承兑汇票	1,786,000.00	100.00	-	-	1,786,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,786,000.00	100.00	-	-	1,786,000.00

## 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

7. 本期无实际核销的应收票据情况。

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	64,553,272.42
1—2年 (含2年)	20,951,448.24
2—3年 (含3年)	1,387,712.00
3—4年 (含4年)	181,392.75
4—5年 (含5年)	360,048.00
5年以上	509,190.00

账龄	期末账面余额
减：坏账准备	6,627,046.82
合计	81,316,016.59

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	87,943,063.41	100.00	6,627,046.82	7.54	81,316,016.59
其中：					
账龄组合	87,943,063.41	100.00	6,627,046.82	7.54	81,316,016.59
合计	87,943,063.41	100.00	6,627,046.82	7.54	81,316,016.59

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	68,013,506.26	100.00	4,598,238.83	6.76	63,415,267.43
其中：					
账龄组合	68,013,506.26	100.00	4,598,238.83	6.76	63,415,267.43
合计	68,013,506.26	100.00	4,598,238.83	6.76	63,415,267.43

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	64,553,272.42	3,227,663.62	5.00
1—2年 (含2年)	20,951,448.24	2,095,144.82	10.00
2—3年 (含3年)	1,387,712.00	416,313.60	30.00
3—4年 (含4年)	181,392.75	90,696.38	50.00
4—5年 (含5年)	360,048.00	288,038.40	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	509,190.00	509,190.00	100.00
合计	87,943,063.41	6,627,046.82	7.54

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	4,598,238.83	2,028,807.99	-	-	-	6,627,046.82
-	-	-	-	-	-	-
合计	4,598,238.83	2,028,807.99	-	-	-	6,627,046.82

## 4. 本期无实际核销的应收账款情况。

## 5. 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 (%)	坏账准备期末余额
金华正方机械设备有限公司	7,887,947.00	8.97	394,397.35
宁波杭州湾新区滨海沥青有限公司	5,946,000.00	6.76	297,300.00
西安重装建设机械化工工程有限公司	5,567,000.00	6.33	278,350.00
黑龙江省八达市政工程有限公司	5,342,000.00	6.07	533,955.00
山东昊坤交通建设有限公司	5,250,000.00	5.97	262,500.00
合计	29,992,947.00	34.10	1,766,502.35

## 6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (五) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,234,679.16	90.12	5,375,854.55	97.05
1—2年 (含2年)	683,291.22	9.88	110,597.71	2.00
2—3年 (含3年)	-	-	52,750.00	0.95
3年以上	-	-	-	-

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	6,917,970.38	100.00	5,539,202.26	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
无锡佳能工程机械有限公司	1,120,000.00	16.19
华兴会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所	754,716.98	10.91
SEW-传动设备(广州)有限公司	723,163.80	10.45
福建天衡联合(福州)律师事务所	716,981.14	10.36
中国电信股份有限公司泉州分公司	490,290.78	7.09
合计	3,805,152.70	55.00

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,326,803.02	682,105.41
合计	1,326,803.02	682,105.41

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	1,250,618.71
1-2年(含2年)	-
2-3年(含3年)	-
3-4年(含4年)	684,950.00
4-5年(含5年)	-
5年以上	120,000.00
减:坏账准备	728,765.69
合计	1,326,803.02

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,412,180.00	849,950.00
代扣代缴款项	155,004.69	111,305.90
员工备用金	295,823.18	58,147.46
应收退税款	181,567.39	21,310.68
其他	10,993.45	-
合计	2,055,568.71	1,040,714.04

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	358,608.63	-	-	358,608.63
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	370,157.06	-	-	370,157.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	728,765.69	-	-	728,765.69

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	358,608.63	370,157.06	-	-	-	728,765.69
合计	358,608.63	370,157.06	-	-	-	728,765.69

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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	期末余额	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
陕西省汉中公路工程机械化公司	保证金	684,950.00	3-4年	33.32	586,027.85
北京建工集团有限责任公司	保证金	200,000.00	1年以内	9.73	7,489.04
退税款	退税款	181,567.39	1年以内	8.83	-
工伤保险	代扣代缴	154,186.13	1年以内	7.50	-
黄山市公共资源交易中心休宁县分中心	保证金	130,000.00	1年以内	6.32	4,867.87
合计	——	1,350,703.52	——	65.70	598,384.76

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内无 因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,530,229.39	929,952.75	21,600,276.64	24,218,006.45	276,267.94	23,941,738.51
在产品	31,120,788.30	584,474.36	30,536,313.94	20,148,802.99	-	20,148,802.99
库存商品	437,412.71	-	437,412.71	4,924,926.47	1,087,468.83	3,837,457.64
合同履约成本	6,112,113.65	-	6,112,113.65	3,308,848.91	-	3,308,848.91
发出商品	70,257,196.57	155,021.17	70,102,175.40	66,786,884.13	-	66,786,884.13
合计	130,457,740.62	1,669,448.28	128,788,292.34	119,387,468.95	1,363,736.77	118,023,732.18

#### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	276,267.94	173,949.15	570,728.06	90,992.40	-	929,952.75
在产品	-	584,474.36	-	-	-	584,474.36
库存商品	1,087,468.83	-361,719.60	-	-	725,749.23	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	61,781.63	155,021.17	61,781.63	-	155,021.17
合计	1,363,736.77	458,485.54	725,749.23	152,774.03	725,749.23	1,669,448.28

注：其他变动为参展样机拆解转入原材料及对外销售发货转入发出商品。



## (八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,329,436.16	154,169.00
合计	1,329,436.16	154,169.00

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,170,994.39	2,285,952.85
合计	2,170,994.39	2,285,952.85

## (十) 长期应收款

## 1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			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	
分期收款销售商品	-	-	-	3,136,820.04	325,000.00	2,811,820.04	-
合计	-	-	-	3,136,820.04	325,000.00	2,811,820.04	---

## 2. 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)	
期初余额	325,000.00	-	-	325,000.00
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	125,000.00	-	-	125,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-200,000.00	-	-	-200,000.00
期末余额	-	-	-	-

## 3. 报告期内无 因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

4. 报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (十一) 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股权投资	60,770,058.17	53,220,634.02
合计	60,770,058.17	53,220,634.02

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
福建海西金融租赁有限责任公司	-	27,870,058.17	-	-	长期持有	-
合计	-	27,870,058.17	-	-	---	---

#### (十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	150,350,851.42	153,491,988.93
固定资产清理	-	-
合计	150,350,851.42	153,491,988.93

##### 1. 固定资产

###### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	研发设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	142,669,836.52	42,553,023.23	4,913,106.18	11,918,905.63	2,291,279.35	204,346,150.91
2. 本期增加金额	-	4,512,800.00	1,703,544.17	509,082.33	-	6,725,426.50
(1) 购置	-	4,512,800.00	1,703,544.17	509,082.33	-	6,725,426.50
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	1,127,684.15	-	-	1,127,684.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	研发设备	合计
(1) 处置或报废	-	-	1,127,684.15	-	-	1,127,684.15
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	142,669,836.52	47,065,823.23	5,488,966.20	12,427,987.96	2,291,279.35	209,943,893.26
二、累计折旧						
1. 期初余额	21,360,819.80	17,351,870.32	3,694,019.30	6,639,213.83	1,808,238.73	50,854,161.98
2. 本期增加金额	5,158,971.04	2,941,500.54	303,738.14	1,308,766.56	97,203.52	9,810,179.80
(1) 计提	5,158,971.04	2,941,500.54	303,738.14	1,308,766.56	97,203.52	9,810,179.80
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	1,071,299.94	-	-	1,071,299.94
(1) 处置或报废	-	-	1,071,299.94	-	-	1,071,299.94
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	26,519,790.84	20,293,370.86	2,926,457.50	7,947,980.39	1,905,442.25	59,593,041.84
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	116,150,045.68	26,772,452.37	2,562,508.70	4,480,007.57	385,837.10	150,350,851.42
2. 期初账面价值	121,309,016.72	25,201,152.91	1,219,086.88	5,279,691.80	483,040.62	153,491,988.93

(2) 报告期内，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期内，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
员工休息区	2,375,459.30	辅助性用途，未履行报批报建手续
物料仓库	119,480.12	临时性仓库，未履行报批报建手续
合计	2,494,939.42	---

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,684,116.80	-
合计	1,684,116.80	-

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沥青装备智能化生产建设项目	1,684,116.80	-	1,684,116.80	-	-	-
合计	1,684,116.80	-	1,684,116.80	-	-	-

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
沥青装备智能化生产建设项目	81,424,100.00	-	1,684,116.80	-	-	1,684,116.80
合计	81,424,100.00	-	1,684,116.80	-	-	1,684,116.80

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
沥青装备智能化生产建设项目	0.02	0.02	-	-	-	上市募集
合计	---	---	-	-	---	---

(3) 本期在建工程不存在减值准备情况。

(十四) 使用权资产

项目	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值			
1、期初余额	225,083.97	1,986,068.94	2,211,152.91

项目	机器设备	运输工具	合计
2、本期增加金额	-	1,018,125.93	1,018,125.93
（1）新增租赁	-	1,018,125.93	1,018,125.93
（2）企业合并增加	-	-	-
（3）重估调整	-	-	-
（4）其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	1,899,521.10	1,899,521.10
（1）处置	-	107,171.16	107,171.16
（2）处置子公司	-	-	-
（3）其他转出	-	1,792,349.94	1,792,349.94
4、期末余额	225,083.97	1,104,673.77	1,329,757.74
二、累计折旧			
1、期初余额	146,000.42	696,007.17	842,007.59
2、本期增加金额	54,750.15	295,630.54	350,380.69
（1）计提	54,750.15	295,630.54	350,380.69
（2）企业合并增加	-	-	-
（3）重估调整	-	-	-
（4）其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	714,316.02	714,316.02
（1）处置	-	53,585.58	53,585.58
（2）处置子公司	-	-	-
（3）其他转出	-	660,730.44	660,730.44
4、期末余额	200,750.57	277,321.69	478,072.26
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）企业合并增加	-	-	-
（3）重估调整	-	-	-
（4）其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-

项目	机器设备	运输工具	合计
(2) 处置子公司	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	24,333.40	827,352.08	851,685.48
2、期初账面价值	79,083.55	1,290,061.77	1,369,145.32

### (十五) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	34,049,156.40	3,224,543.07	37,273,699.47
2. 本期增加金额	20,233,998.35	226,889.40	20,460,887.75
(1) 购置	20,233,998.35	226,889.40	20,460,887.75
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 期末余额	54,283,154.75	3,451,432.47	57,734,587.22
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,633,088.67	2,042,310.44	5,675,399.11
2. 本期增加金额	748,126.95	327,512.96	1,075,639.91
(1) 计提	748,126.95	327,512.96	1,075,639.91
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 期末余额	4,381,215.62	2,369,823.40	6,751,039.02
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	49,901,939.13	1,081,609.07	50,983,548.20
2. 期初账面价值	30,416,067.73	1,182,232.63	31,598,300.36

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
中国制造网广告费	54,087.48	-	35,377.02	-	18,710.46
企业邮箱服务	7,534.00	-	2,948.13	-	4,585.87
财产保险	11,344.21	-	9,281.79	-	2,062.42
厂区修缮维护费	1,050,501.25	-	254,233.71	-	796,267.54
全球技术信息及运营平台服务费用	5,662.38	-	5,662.38	-	-
AutoCAD软件许可费	2,751.08	-	2,751.08	-	-

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
福建省数字经济 发展项目服务费用	990,099.01	-	371,287.17	-	618,811.84
合计	2,121,979.41	-	681,541.26	-	1,440,438.15

## (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	6,627,046.82	994,057.02	4,598,238.83	689,735.82
其他应收款坏账准备	728,765.69	109,314.85	358,608.63	53,791.29
长期应收款坏账准备	150,000.00	22,500.00	504,424.19	75,663.63
存货跌价准备	1,669,448.28	250,417.24	1,363,736.77	204,560.51
递延收益	8,791,351.14	1,318,702.67	9,177,375.36	1,376,606.30
预计负债	4,751,507.50	712,726.13	4,209,803.24	631,470.49
租赁负债	912,939.19	136,940.88	1,435,032.28	215,254.84
合计	23,631,058.62	3,544,658.79	21,647,219.30	3,247,082.88

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的金 融资产公允价值变动	25,770,058.17	3,865,508.72	18,220,634.02	2,733,095.10
使用权资产	851,685.48	127,752.82	1,369,145.32	205,371.80
合计	26,621,743.65	3,993,261.54	19,589,779.34	2,938,466.90

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	127,752.82	3,416,905.97	205,371.80	3,041,711.08
递延所得税负债	127,752.82	3,865,508.72	205,371.80	2,733,095.10

## 4. 期末无未确认递延所得税资产情况。

## (十八) 其他非流动资产



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	875,168.13	-	875,168.13	778,923.13	-	778,923.13
合计	875,168.13	-	875,168.13	778,923.13	-	778,923.13

### （十九） 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	-	9,000,000.00
短期借款应付利息	-	19,931.67
合计	-	9,019,931.67

2. 公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

### （二十） 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,292,043.24	6,793,283.41
合计	24,292,043.24	6,793,283.41

公司不存在已到期未支付的应付票据。

### （二十一） 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	19,862,553.72	32,027,583.98
未终止确认汇票	1,648,000.00	1,786,000.00
设备、工程款	2,622,775.53	2,319,068.23
运输费用	1,628,340.73	1,699,259.01
其他费用	852,554.99	1,173,256.72
合计	26,614,224.97	39,005,167.94

#### 2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建福强住工科技有限公司泉州分公司	1,906,421.86	工程质保金尚未到期结算
合计	1,906,421.86	——

## (二十二) 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	83,574,266.09	86,627,369.76
合计	83,574,266.09	86,627,369.76

## (二十三) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,206,351.70	46,559,142.89	46,482,952.31	11,282,542.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,729,265.04	1,729,265.04	-
三、辞退福利	-	70,000.00	70,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,206,351.70	48,358,407.93	48,282,217.35	11,282,542.28

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	11,011,510.54	42,844,546.80	42,699,192.50	11,156,864.84
2. 职工福利费	162,024.10	1,586,928.47	1,654,115.61	94,836.96
3. 社会保险费	-	1,368,831.94	1,368,831.94	-
其中：医疗保险费	-	1,192,603.80	1,192,603.80	-
工伤保险费	-	96,721.22	96,721.22	-
生育保险费	-	79,506.92	79,506.92	-
其他	-	-	-	-
4. 住房公积金	-	384,978.00	384,978.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	32,817.06	373,857.68	375,834.26	30,840.48
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	11,206,351.70	46,559,142.89	46,482,952.31	11,282,542.28

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	1,676,960.64	1,676,960.64	-
2. 失业保险费	-	52,304.40	52,304.40	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,729,265.04	1,729,265.04	-

## (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,047,703.01	4,163,270.02
增值税	-	1,127,466.30
个人所得税	137,266.81	802,200.90
房产税	107,121.13	107,121.13
城市维护建设税	38,233.94	191,586.28
教育费附加	38,233.95	191,586.29
印花税	134,953.76	65,107.25
土地使用税	49,807.73	34,909.33
环境保护税	3,322.72	3,002.70
合计	6,556,643.05	6,686,250.20

## (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,636,372.45	1,144,219.88
合计	1,636,372.45	1,144,219.88

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应退意向金	1,200,000.00	700,000.00
应付费用	236,372.45	444,219.88
保证金	200,000.00	-
合计	1,636,372.45	1,144,219.88

## (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	21,600,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	-	24,958.32
一年内到期的租赁负债	402,920.35	492,747.32
合计	402,920.35	22,117,705.64

## (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	10,677,625.76	7,898,936.07
合计	10,677,625.76	7,898,936.07

## (二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	973,558.55	1,565,457.94
减：未确认融资费用	60,619.16	130,425.66
减：一年内到期的租赁负债	402,920.35	492,747.32
合计	510,019.04	942,284.96

## (二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证维修金	4,139,919.75	3,594,172.60	产品质量保证
融资租赁回购担保准备金	611,587.75	615,630.64	回购担保
合计	4,751,507.50	4,209,803.24	——

## (三十) 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
政府补助	9,177,375.36	-	386,024.22	8,791,351.14	-
其他	31,039.63	-	1,376.19	29,663.44	-
合计	9,208,414.99	-	387,400.41	8,821,014.58	——

## 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	22,176.21	-	-	6,652.98	-	-	15,523.23	-
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	63,750.00	-	-	11,250.00	-	-	52,500.00	-

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
创新产业提升补贴款	471,084.48	-	-	77,316.93	-	-	393,767.55	-
沥青搅拌设备生产线技改项目	297,399.31	-	-	73,650.33	-	-	223,748.98	-
投建投产奖励	2,603,296.96	-	-	151,894.62	-	-	2,451,402.34	-
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	719,668.40	-	-	65,259.36	-	-	654,409.04	-
2021年福建省数字经济创新发展专项资金	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
合计	9,177,375.36	-	-	386,024.22	-	-	8,791,351.14	---

## (三十一) 股本（或实收资本）

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,799,000.00	-	-	-	-	-	66,799,000.00

## (三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	127,966,280.50	-	-	127,966,280.50
其他资本公积	28,192,900.00	-	-	28,192,900.00
合计	156,159,180.50	-	-	156,159,180.50

## (三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	15,487,538.92	7,549,424.15	-	-	1,132,413.62	6,417,010.53	-	21,904,549.45
1. 其他权益工具投资公允价值变动	15,487,538.92	7,549,424.15	-	-	1,132,413.62	6,417,010.53	-	21,904,549.45
合计	15,487,538.92	7,549,424.15	-	-	1,132,413.62	6,417,010.53	-	21,904,549.45

## (三十四) 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	9,659,780.36	-	274,437.39	9,385,342.97
合计	9,659,780.36	-	274,437.39	9,385,342.97

## (三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,665,947.87	-	-	14,665,947.87
合计	14,665,947.87	-	-	14,665,947.87

## (三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	62,330,268.02	37,892,662.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-897,142.67	-766,180.21
调整后期初未分配利润	61,433,125.35	37,126,482.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,336,306.79	41,849,867.28
减：提取法定盈余公积	-	4,184,986.73
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	20,039,700.00	13,359,800.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	93,729,732.14	61,431,562.88

## (三十七) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,597,821.39	215,749,496.78	267,325,662.53	195,777,250.24
其他业务	5,186,912.82	1,895,905.85	4,884,356.89	2,388,519.71
合计	326,784,734.21	217,645,402.63	272,210,019.42	198,165,769.95

## 2. 主营业务（分业务）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
原生沥青混合料搅拌设备	157,708,648.12	103,177,394.79	85,690,624.22	60,643,135.55
原再生一体式搅拌设备	74,868,321.51	53,195,861.04	127,038,938.05	95,884,034.18
沥青厂拌热再生设备	73,344,193.61	49,740,925.96	43,411,504.43	32,291,557.40
RAP 柔性破碎筛分设备	8,499,999.98	5,488,044.11	5,356,637.17	3,652,294.23
其他	7,176,658.17	4,147,270.88	5,827,958.66	3,306,228.88
合计	321,597,821.39	215,749,496.78	267,325,662.53	195,777,250.24

## 3. 主营业务（按市场或客户类型）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	163,991,170.01	115,612,732.97	199,604,979.71	149,876,252.12
境外	157,606,651.38	100,136,763.81	67,720,682.82	45,900,998.12
合计	321,597,821.39	215,749,496.78	267,325,662.53	195,777,250.24

## 4. 主营业务（按商品转让的时间分类）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
在某一时点确认收入	321,597,821.39	215,749,496.78	267,325,662.53	195,777,250.24
在某一时段确认收入	-	-	-	-
合计	321,597,821.39	215,749,496.78	267,325,662.53	195,777,250.24

## (三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	964,090.17	642,726.78
土地使用税	403,574.37	209,455.98
印花税	251,196.05	77,249.47
城市维护建设税	638,010.09	379,569.57
教育费附加	638,010.09	379,569.55
环境保护税	10,267.55	5,315.49
合计	2,905,148.32	1,693,886.84

## (三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,989,678.49	7,298,439.09
业务招待费	1,473,042.19	911,393.79
售后服务费	2,888,754.21	3,527,591.72
差旅费	2,130,246.86	1,372,055.93
业务宣传费	813,489.55	852,967.46
折旧费	610,164.34	593,366.06
车辆使用费	423,213.96	596,006.27
办公费	221,004.49	302,033.89
会务费	376,101.82	194,080.62
投标费用	227,790.24	316,242.33
租赁费	4,832.20	4,860.00
出口保险费	109,928.53	66,539.36
其他	127,915.40	305,802.43
合计	18,396,162.28	16,341,378.95

## (四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,563,884.68	6,299,719.85
折旧费用	3,161,193.97	2,994,486.64
中介费	2,375,260.55	3,534,439.09
办公费	875,187.80	752,540.04
维修费	1,022,001.38	1,194,904.81
无形资产摊销	815,259.69	618,096.79
差旅费	515,370.89	289,246.57
车辆使用费	312,542.88	236,231.66
租赁费	245,834.93	269,824.26
水电费	237,496.81	236,437.34
业务招待费	597,145.68	577,003.19
其他	153,453.91	68,048.75
合计	16,874,633.17	17,070,978.99



## (四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,741,144.62	6,554,559.74
材料费	2,381,799.62	2,507,835.09
技术服务费	1,112,594.76	641,754.86
专利费	172,611.74	34,173.77
差旅费	187,415.00	113,560.00
其他	455,583.43	481,451.66
合计	13,051,149.17	10,333,335.12

## (四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	496,734.14	1,550,273.34
减：利息收入	1,002,503.60	685,347.12
汇兑损失	-10,651.93	-494,712.52
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	89,645.87	52,567.33
租赁负债的利息支出	-	-
其他支出	-92,616.12	-160,868.94
合计	-519,391.64	261,912.09

注：本期利息支出中租赁利息支出39,911.63元，上期利息支出中租赁利息支出61,245.69元。

## (四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
工信局补贴第七批国家级制造业单项冠军省级奖励资金收入	1,000,000.00	-
2023年第一批企业改制上市及市场挂牌免申即享奖励	500,000.00	-
专利补助	260,000.00	-
2022年科技计划项目（高薪工业领域）市级补助	250,000.00	-
投建投产奖励	151,894.62	151,894.62
2022年下半年开拓国际市场项目资金	127,000.00	-

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
工信局补贴2023年市级加快机械装备产业发展专项首台套和智能制造补助资金收入	100,000.00	-
创新产业提升补贴款	77,316.93	77,317.02
沥青搅拌设备生产线技改项目	73,650.33	85,960.98
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励	65,259.36	-
党费补贴	53,006.00	-
第一批专精特新小巨人和省专精特新中小企业复核奖励收入	50,000.00	-
增产增效奖励金	26,000.00	50,000.00
个税手续费补贴	19,295.06	64,161.54
泉州市高技能人才直接认定补贴收入	17,000.00	-
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助	11,250.00	11,250.00
2023年洛江区企业吸纳省外脱贫人口跨省就业补助	8,140.00	-
2022年下半年市级出口信保扶持资金	8,100.00	-
2016年度洛江区企业技术改造专项资金	6,652.98	6,652.98
人社局补贴企业外出招聘劳务补助	5,000.00	-
补贴海外专利收入	4,000.00	-
一次性扩岗补贴收入	3,000.00	-
招工补贴款	-	2,000.00
专精特新“小巨人”企业认定奖励	-	300,000.00
稳岗补贴和失业金补贴款	-	392,581.00
科技创新奖励	-	250,000.00
展会补贴	-	143,300.00
两化融合体系奖金	-	500,000.00
高新技术企业认定奖金	-	200,000.00
外汇奖励收入	-	15,250.00
数字经济发展专项补助	-	182,800.00
外贸扶持补助	-	42,100.00
泉州市明星梯队企业项目补助资金	-	170,000.00
智慧用电安全建设补助	-	8,750.00
合计	2,816,565.28	2,654,018.14

## (四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	113,791.56	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	2,100,000.00
合计	113,791.56	2,100,000.00

## (四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-52,000.00
应收账款坏账损失	-2,028,807.99	-1,692,919.22
其他应收款坏账损失	-370,157.06	387,190.94
长期应收款坏账损失	354,424.19	355,938.00
合计	-2,044,540.86	-1,001,790.28

## (四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-458,485.54	-78,429.83
合计	-458,485.54	-78,429.83

## (四十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	153,341.77	-4,088.46
合计	153,341.77	-4,088.46

## (四十八) 营业外收入

## 1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
违约金	503,730.81	80,000.00	503,730.81
其他	44,915.09	2.11	44,915.09
合计	548,645.90	80,002.11	548,645.90

2. 报告期内，营业外收入无计入当期损益的政府补助。

## (四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	105,000.00	110,000.00	105,000.00
罚款、滞纳金	1,527.51	-	1,527.51
其他	-	3,603.52	-
合计	106,527.51	113,603.52	106,527.51

## (五十) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,493,308.98	3,568,210.16
递延所得税费用	-375,194.89	532,824.95
合计	7,118,114.09	4,101,035.11

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	59,454,420.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,918,163.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,623.34
研发加计扣除影响	-1,957,672.38
所得税费用	7,118,114.09

## (五十一) 现金流量表项目

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,002,503.60	658,794.20
政府补助收入	2,411,246.00	2,256,781.00
保证金及押金	4,427,000.00	1,692,592.31
其他	225,952.77	174,665.38
合计	8,066,702.37	4,782,832.89

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	17,175,398.76	12,647,263.75

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	4,281,100.00	3,580,570.06
其他	112,117.51	283,816.64
合计	21,568,616.27	16,511,650.45

## 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金和租赁保证金	148,159.29	489,347.63
发行费用	1,420,200.00	-
合计	1,568,359.29	489,347.63

## (五十二) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,336,306.79	27,877,830.53
加：资产减值准备	458,485.54	78,429.83
信用减值损失	2,044,540.86	1,001,790.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,810,179.80	9,543,970.15
使用权资产折旧	350,380.69	333,413.36
无形资产摊销	1,075,639.91	831,736.91
长期待摊费用摊销	681,541.26	1,474,874.83
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）	-153,341.77	4,088.46
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）	486,082.21	1,055,560.82
投资损失（收益以“—”号填列）	-113,791.56	-2,100,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-375,194.89	-470,550.55
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）	-11,070,271.67	18,569,507.74
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-27,512,758.21	-10,797,233.86

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,969,920.07	13,779,525.45
其他	-661,837.80	546,671.36
经营活动产生的现金流量净额	32,325,881.23	61,729,615.31
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况：		
现金的期末余额	33,241,202.64	79,550,309.52
减：现金的期初余额	89,438,471.11	43,325,559.43
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	-56,197,268.47	36,224,750.09

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,241,202.64	89,438,471.11
其中：库存现金	6,165.06	7,704.40
可随时用于支付的银行存款	33,235,037.58	89,430,766.71
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		
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	33,241,202.64	89,438,471.11
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		

### （五十三） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	7,616,953.12	承兑汇票保证金
银行存款	900,000.00	法院诉讼保全

项目	期末账面价值	受限原因
合计	8,516,953.12	——

## (五十四) 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	779,447.45	7.1798	5,596,276.81

## 2. 公司无境外经营实体。

## (五十五) 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
工信局补贴第七批国家级制造业单项冠军省级奖励资金收入	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2023年第一批企业改制上市及市场挂牌免申即享奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
专利补助	260,000.00	其他收益	260,000.00
2022年科技计划项目（高薪工业领域）市级补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
2022年下半年开拓国际市场项目资金	127,000.00	其他收益	127,000.00
工信局补贴2023年市级加快机械装备产业发展专项首台套和智能制造补助资金收入	100,000.00	其他收益	100,000.00
党费补贴	53,006.00	其他收益	53,006.00
第一批专精特新小巨人和省专精特新中小企业复核奖励收入	50,000.00	其他收益	50,000.00
增产增效奖励金	26,000.00	其他收益	26,000.00
泉州市高技能人才直接认定补贴收入	17,000.00	其他收益	17,000.00
2023年洛江区企业吸纳省外脱贫人口跨省就业补助	8,140.00	其他收益	8,140.00
2022年下半年市级出口信保扶持资金	8,100.00	其他收益	8,100.00
人社局补贴企业外出招聘劳务补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
补贴海外专利收入	4,000.00	其他收益	4,000.00
一次性扩岗补贴收入	3,000.00	其他收益	3,000.00
投建投产奖励		其他收益	151,894.62

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“科学助力经济2020”重点专项项目奖励		其他收益	65,259.36
2016年度洛江区企业技术改造专项资金		其他收益	6,652.98
LBE3000环保型沥青混合料搅拌设备研发补助		其他收益	11,250.00
创新产业提升补贴款		其他收益	77,316.93
沥青搅拌设备生产线技改项目		其他收益	73,650.33
合计	2,411,246.00	——	2,797,270.22

2. 报告期内不存在 政府补助退回情况。

## 六、 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

### 风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （一）市场风险

##### 1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除以美元、欧元进行销售外，公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，该等美元、欧元余额



的资产产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。对于外汇风险，公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并在合同中安排有利的结算条款。公司通过签署远期外汇合约以达到规避外汇风险的目的。

## 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

### （二）信用风险

于2023年9月30日，可能引起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公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于应收账款、预付账款等流动资金等。

为降低信用风险，公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，此外，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，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

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。

### （三）流动性风险

流动性风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。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。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 七、 公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	60,770,058.17	60,770,058.17
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	60,770,058.17	60,770,058.17

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

报告期内无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为持有的非上市股权投资和应收款项融资。其他权益工具投资因无活跃报价市场，按持股比例计算享有被投资单位账面净资产金额确认为公允价值。

### （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 八、 关联方及关联交易

公司与关联方在报告期内的交易如下：

（一） 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人情况的说明：

本公司最终控制人是王希仁先生。截至2023年9月30日，王希仁先生直接持有公司50.30%股份，并通过一致行动人泉州米德股权投资中心（有限合伙）、泉州米德财务咨询中心（有限合伙）间接控制公司5.84%、0.90%股份，可实际支配公司股份表决权比例为57.04%，系公司的控股股东、实际控制人。

（二） 本公司的子公司情况

本公司不存在子公司。

（三） 本公司合营和联营企业情况

本公司不存在合营或联营企业。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡建良	直接持有公司 17.07%股份
蔡福才	直接持有公司 12.16%股份
陈婷英	公司原股东，已于 2021 年 11 月将股份转让给其子蔡福才
黄俊杰	直接持有公司 7.10%股份，并通过米德股权间接持有公司 0.28%股份，即合计持有公司 7.38%股份
蔡文章	直接持有公司 6.56%股份，公司监事会主席
泉州米德股权投资中心（有限合伙）	直接持有公司 5.84%股份，公司实际控制人王希仁控制的企业
泉州米德财务咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人王希仁控制的企业
高岱乐	董事、总经理
程健	独立董事
张洪华	公司原独立董事，已于 2021 年 11 月离职
许中兴	独立董事
王远航	监事
陈榕玲	职工代表监事
高国强	副总经理
庄学忠	财务总监、董事会秘书
陈康	公司原董事会秘书、董事长助理，已于 2021 年 5 月离职
泉州市洛江区河市翠恋日杂店	公司实际控制人王希仁之妹王翠恋经营的个体工商户
杭州酥牛坊餐饮管理有限公司	公司实际控制人王希仁配偶之弟陈道玮持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杭州市上城区叭兜瑶餐饮店	公司实际控制人王希仁配偶之弟陈道玮经营的个体工商户
哈尔滨市福尔流体动力设备有限公司	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强担任董事的企业
大路云（福建）生态发展有限公司	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业
广西双核机械设备有限公司	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强持股 40%的企业
哈尔滨市道外区凯工水暖器材商店	公司持有 5%以上股东黄俊杰的配偶之弟洪思强经营的个体工商户
长安新生（深圳）金融投资有限公司	独立董事程健持股 1.3518%并担任副总裁、董事的企业
泉州云柏投资合伙企业（有限合伙）	独立董事程建出资 25%的企业
青岛泛钛客科技有限公司	独立董事程健担任董事的企业
南平武夷发展集团有限公司	独立董事程健兄弟姐妹配偶江训强担任董事长的企业
福建武夷山机场有限公司	独立董事程健兄弟姐妹配偶江训强担任董事长的企业
厦门中圣会计师事务所有限公司	独立董事许中兴持股 40%并担任主任会计师、执行董事、经理的企业
福建省三星电气股份有限公司	独立董事许中兴任独立董事的企业
厦门市两城一家汽车服务有限公司	独立董事许中兴配偶之弟郑建康持股 70%并担任执行董事兼总经理的企业
厦门市湖里区建和成废品回收店	独立董事许中兴配偶之弟郑建康经营的个体工商户，吊销未注销
泉州市艺荷园餐饮服务有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章配偶黄文英投资的企业
福建信达机械有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之子蔡福星持股 51%并担任执行董事兼总经理，持股 5%以上自然人股东蔡福才持股 49%的企业
泉州市南安孚达鞋业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章持股 69.88%并担任执行董事兼总经理的企业
泉州市道为交通科技有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之子、蔡福才之兄蔡福星持股 70%并担任执行董事、经理的企业
泉州慈净园贸易有限责任公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽玉担任执行董事、经理的企业
南安市梅山镇蔡丽玉日杂店	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽玉经营的个体工商户
南安市东南起重机械有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟蔡天津曾持股 60%并担任执行董事兼总经理，蔡文章之弟蔡金水曾持股 40%的企业，蔡天津及蔡金水已于 2022 年 10 月转让其全部股权
南安市壹佳生态农业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟蔡金水持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
泉州金恒发工程机械有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟配偶袁绍珍持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
南安七彩家政服务有限责任公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之妹蔡丽珠持股 60%并担任执行董事兼总经理、蔡文章之弟配偶袁绍珍持股 40%的企业
南安市柳城绍珍葫芦配件店	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡文章之弟配偶袁绍珍经营的个体工商户
漳浦县前亭镇友德小吃店	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡福才配偶父亲黄银堂经营的个体工商户
福建省佳洁丽厨卫科技有限公司	公司高级管理人员高国强配偶之兄黄孕妙持股 50%并担任执行董事兼总经理的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
和林格尔县舒尔迪家居	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
和林格尔县永泰家具城	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
和林格尔县鑫领域家具城	公司高级管理人员高国强之兄高永强经营的个体工商户
泉州市洛江区万安桐花贸易商行	公司董事、高级管理人员高岱乐的配偶杨宁花经营的个体工商户
福建华诚鞋业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任董事长兼总经理并控制的企业
泉州华川鞋服有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任副董事长并间接持股的企业
泉州华融鞋业有限公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文担任董事长并控制的企业，吊销未注销
大川（国际）贸易发展公司	持有公司 5%以上股份的自然人股东蔡建良之兄蔡若文控制的企业

#### （五）关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）报告期内无关联方采购商品、接受劳务情况

（2）报告期内无关联方销售商品、提供劳务情况。

##### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内公司不存在关联方之间的受托管理、承包、委托管理、出包事项。

##### 3. 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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
泉州市洛江区河市翠恋日杂店	房屋	2,477.07	2,477.07

报告期内，公司不存在作为承租方的关联租赁情况。

##### 4. 关联担保情况

（1）报告期内不存在公司作为担保方的关联担保情况。

（2）公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王希仁	100,000,000.00	2019-6-17	2025-6-16	否
王希仁、蔡文章、蔡建良	125,000,000.00	2018-11-13	2027-11-12	否
王希仁、蔡建良、蔡文章、黄俊杰、陈婷英	30,000,000.00	2020-7-2	2026-7-1	否
王希仁	120,000,000.00	2021-3-1	2034-3-1	否
王希仁	25,000,000.00	2021-6-29	2027-6-30	否

注 1：2019 年 6 月 17 日，保证人王希仁与债权人福建省企业技术改造投资基金（有限合伙）签订《保证合同》（编号：兴银泉 02 保字第 2019084001 号），为公司提供人民币 100,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2019 年 6 月 17 日至 2023 年 6 月 16 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2023 年 9 月 30 日，公司与福建省企业技术改造投资基金（有限合伙）无债权余额。

注 2：2018 年 11 月 15 日，保证人王希仁、蔡文章、蔡建良与债权人中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：0140800011-2018 年洛江（保）字 0023 号），为公司提供人民币 125,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2018 年 11 月 13 日至 2025 年 11 月 12 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。截至 2023 年 9 月 30 日，公司与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行无债权余额。

注 3：2020 年 7 月 1 日，保证人王希仁、蔡建良、蔡文章、黄俊杰、陈婷英与债权人招商银行股份有限公司泉州分行签订《最高额不可撤销担保书》（编号：595XY202001816405），为公司提供人民币 30,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2020 年 7 月 2 日至 2023 年 7 月 1 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 9 月 30 日，公司与招商银行股份有限公司泉州分行发生债权本金余额人民币 9,718,860.41 元，其中债权本金的 30%以公司缴纳保证金的方式提供担保，剩余债权以上述最高额保证的方式提供担保。

注 4：2021 年 3 月 1 日，保证人王希仁与兴业银行股份有限公司泉州分行签订《最高额保证合同》（编号：兴银泉丰 02 保字第 2021084001 号），为公司提供人民币 120,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2021 年 3 月 1 日至 2031 年 3 月 1 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 9 月 30 日，公司与兴业银行股份有限公司泉州分行发生债权本金余额人民币 14,573,182.83 元，其中债权本金的 30%以公司缴纳保证金的方式提供担保，剩余债权以上述最高额保证的方式提供担保。

注 5：2021 年 6 月 29 日，保证人王希仁与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行签订《最高额保证合同》（编号：0140800011-2021 年洛江（保）字 0032 号），为公司提供人民币 25,000,000.00 元的最高担保债权金额，被担保债权期间为 2021 年 6 月 29 日至 2024 年 6 月 29 日，担保方式为连带保证担保，保证期间为主债务履行期限届满之次日起三年。截至 2023 年 9 月 30 日，公司与中国工商银行股份有限公司泉州洛江支行无债权余额。

#### 5. 关联方资金拆借

报告期内，公司不存在关联方之间的资金拆借事项。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方之间的资产转让、债务重组情况。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	1,335,032.81	1,274,818.53
监事	178,510.54	151,781.52
高级管理人员	663,551.54	619,916.52
合计	2,177,094.89	2,046,516.57

#### 8. 其他关联交易

报告期内，公司不存在其他关联交易。

#### （六）关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄俊杰	11,051.69	-	-	-

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄俊杰	-	8,287.20
其他应付款	郑涓龙	-	5,452.62

（七）关联方承诺

报告期内，公司不存在关联方承诺事项。

（八）其他

截至2023年9月30日，公司不存在其他应披露关联方事项。

## 九、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年9月30日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

公司作为原告方：

2023年6月28日，公司反诉广州众建环保材料有限公司，事由为公司与反诉被告于2022年6月23日签订《设备买卖合同书》，于2022年9月起分批次陆续完成设备交付并配合其进行试生产。要求广州众建环保材料有限公司继续履行合同，并按照合同约定支付剩余货款人民币60万元。

公司作为被告方：

2023年6月7日，公司收到广州市白云区人民法院传票，广州众建环保材料有限公司以设备达不到合同约定的质量指标，向人民法院起诉要求撤销双方签订的《设备买卖合同书》，退回其已支付的设备款项90万元，并赔偿损失374,388.35元。

截至本报告出具日，上述案件仍在审理中，正在进行设备技术鉴定。

（2）融资租赁回购担保

为促进公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，公司与福建海西金融租赁有限责任公司（以下简称为“海西金融”）开展融资租赁销售合作，融资租赁



协议约定如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，公司有向金融机构回购协议下的相关租赁物的义务。截至2023年9月30日，公司承担此类回购担保义务的余额为人民币61,158,774.59元，已计提回购担保准备金611,587.75元。

2、截至2023年9月30日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

### （一） 重要的非调整事项

截至报告出具日，公司不存在需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

### （二） 利润分配情况

截至报告出具日，公司不存在利润分配情况。

### （三） 销售退回

截至报告出具日，公司无需披露的重大销售退回情况。

### （四） 其他资产负债表日后事项说明

截至报告出具日，公司无其他需要说明的其他资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

### （一） 前期会计差错更正

公司库存商品中存在少量无具体订单支持的展示样机，原进行减值测试时，仅考虑预期销售售价对存货跌价准备的影响，现基于更谨慎的考虑，在预期无法实现销售的前提下，按照拆解回收利用及废料处置收入确定可变现净值，并补充计提存货跌价准备。对报告期进行追溯调整，具体调整情况如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数	
对公司库存商品中无具体订单支持的展示样机，在预期无法实现销售的前提下，按照拆解回收利用及废料处置收入确定可变现净值，补充计提存	经公司董事会审议通过	2023年1-9月	存货	-672,476.42
			递延所得税资产	100,871.46
			盈余公积	-99,856.12

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
货跌价准备。		未分配利润	-471,748.84
		资产减值损失	502,301.53
		所得税费用	75,345.23

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	153,341.77	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,797,270.22	
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期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的投资收益	113,791.56	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	442,118.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,295.06	
减：所得税影响额	544,851.68	
减：少数股东权益影响额	-	

项目	金额	说明
合计	2,980,965.32	

## (二) 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.29	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.42	0.74	0.74

福建省铁拓机械股份有限公司

董事会

2023-12-01