



榕工股份

NEEQ: 873346

福建榕工环保机械股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人夏建军、主管会计工作负责人林腊及会计机构负责人（会计主管人员）林腊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：公司主要客户和供应商名称

豁免披露原因：由于公司所处行业竞争激烈，竞争对手可能根据公司披露的主要客户名称、供应商名称追踪到产品的上下游企业、应用领域、种类、数量和价格水平，造成技术或商业秘密泄露，损害公司及股东利益，特申请豁免披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	罗源县福州台商投资区松山片区创业园 7 号楼 公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、榕工股份	指	福建榕工环保机械股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013 年修订）
《公司章程》	指	《福建榕工环保机械股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期期末、期末	指	2023 年 12 月 31 日
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
上期期末	指	2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建榕工环保机械股份有限公司		
法定代表人	夏建军	成立时间	2016 年 10 月 21 日
控股股东	控股股东为（夏建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏建军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-专用设备制造业(35)-社会公共服务及其他专用设备制造(35)-其他专用设备制造(3599)		
主要产品与服务项目	扫路机、智能垃圾分类房等清洁设备及配套产品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	榕工股份	证券代码	873346
挂牌时间	2019 年 8 月 1 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	16,600,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈丽珊	联系地址	罗源县福州台商投资区松山片区创业园
电话	0591-62577628	电子邮箱	61512983@qq.com
传真	0591-62577628		
公司办公地址	罗源县福州台商投资区松山片区创业园 7 号楼	邮政编码	350600
公司网址	www.fjrghb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350123MA2XQ2WW3K		
注册地址	福建省福州市罗源县福州台商投资区松山片区创业园 7 号楼		
注册资本（元）	16,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司定位为集研发、生产、销售为一体的专业化环卫机械制造商，专业从事环卫设备研发与生产，主要采用自主研发的方式，根据公司年度目标或市场需求调研结果制定自主型研发计划、订单型生产以及组合型采购计划和相应的营销计划，并组织相应的研发、采购、生产、销售。公司凭借优质的产品质量和专业的技能与服务，将自主生产的各种环卫设备销售给客户，从而获取自身持续、稳定的收入、利润和现金流。

公司主营为扫路机、智能垃圾分类房等清洁设备及配套产品的研发、生产和销售，市场空间较大。近年来，随着我国城市化进程的不断加快，城市管理越来越精细化，环卫工人老龄化严重以及国内机械化水平低等问题导致对道路清洁设备的需求越来越大，公司的小型清洁设备车辆操作简单，适用于多场所，市场前景广阔。

公司已构建完善的研发、采购、生产和销售模式。公司研发模式采用自主研发和合作研发相结合的模式，以市场需求为目标，专注创新及技术革新。公司实行“以产定购”加“提前存储”的采购模式，建立了合格的供应商采购目录；公司实行集中采购制度，各环节均需经过相应审批。公司实行“以销定产”的生产模式，同时保持有适量的计划储备；产品生产过程严格按照相应标准和工艺流程进行，并有相应的质量检测措施。公司目前主要以直销模式拓展市场，并提供完善的售后服务。公司通过销售产品获得持续性收入以实现盈利。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、 高新技术企业 证书编号：GR202235002915；有效期：2022-12-14 至2025-12-14 2、科技型中小企业 入库登记编号:202335012308001516 ； 有效期： 2023-04-18 至 2023-12-31 3.专精特新企业 2023 年取得 “福建省专精特新中小企业”认定，有效期至 2026-12-31

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,784,029.55	34,440,268.82	3.90%
毛利率%	28.54%	33.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,394,250.71	290,733.56	723.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-493,856.57	200,559.20	-346.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.26%	1.46%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.32%	1.01%	-
基本每股收益	0.14	0.02	600%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,090,133.87	44,580,451.09	1.14%
负债总计	22,627,039.43	24,511,607.36	-7.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,463,094.44	20,068,843.73	11.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.21	11.93%
资产负债率%（母公司）	50.18%	54.98%	-
资产负债率%（合并）	50.18%	54.98%	-
流动比率	1.74	1.69	-
利息保障倍数	3.57	0.50	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,469,621.39	-12,587,720.88	151.40%
应收账款周转率	1.71	1.60	-
存货周转率	1.98	1.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.14%	5.72%	-
营业收入增长率%	3.90%	-21.56%	-
净利润增长率%	723.52%	-95.41%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,731,743.77	8.28%	63,436.26	0.14%	5,782.67%
应收票据					
应收账款	16,420,143.24	36.42%	21,288,027.01	47.75%	-22.87%
存货	10,625,831.95	23.57%	14,634,119.12	32.83%	-27.39%
预付账款	3,029,860.54	6.72%	195,128.48	0.44%	1,452.75%

固定资产	4,484,787.07	9.95%	2,980,076.73	6.69%	50.49%
使用权资产	2,893,095.08	6.42%	2,279,690.60	5.12%	26.91%
长期待摊费用	1,253,750.90	2.78%			100%
短期借款	9,994,719.83	22.17%	8,008,101.22	17.96%	24.81%
应付账款	4,787,367.21	10.62%	8,316,056.34	18.65%	-42.43%
其他应付款	1,726,555.77	3.83%	2,359,743.16	5.29%	-26.83%
租赁负债	2,409,508.27	5.34%	2,090,855.03	4.69%	15.24%

项目重大变动原因:

- 1.货币资金：本期期末较上期期末增长了 5782.67%，主要原因为报告期内收回往期大额应收账款所致。
- 2.应收账款：本期期末较上期期末下降了 22.87%，主要原因为报告期内应收账款回收及时，且收回往期大额应收收款所致。
- 3.存货：本期期末较上期期末下降了 27.39%，主要原因为报告期第四季度因扫路机销售量增加，减少产成品库存量所致。
- 4.预付账款：本期期末较上期期末增长了 1452.75%，主要原因为报告期增加委外研发预付款所致。
- 5.固定资产：本期期末较上期期末增长了 50.49%，主要原因为报告期新购生产设备,以减少委外加工成本。
- 6.使用权资产：本期期末较上期增长了 26.91%，主要原因为报告期租入新厂房所致。
- 7.长期待摊费用：本期期末较上期增长了 100%,主要原因是为租入新厂房装修产生的费用。
- 8.短期借款：本期期末较上期增长了 24.81%，主要原因为报告期短期借款增加所致。
- 9.应付账款：本期期末较上期减少了 42.43%，主要为上年末为销售订单做采购准备,上年末存货采购到货款在报告期支付所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	35,784,029.55	—	34,440,268.82	—	3.9%
营业成本	25,571,207.38	71.46%	23,058,973.43	66.95%	10.89%
毛利率%	28.54%	—	33.05%	—	—
销售费用	4,118,023.79	11.51%	4,544,728.89	13.20%	-9.39%
管理费用	2,691,832.66	7.52%	1,730,254.64	5.02%	55.57%
研发费用	3,400,435.13	9.50%	3,877,777.69	11.26%	-12.31%
财务费用	950,910.97	2.66%	419,693.31	1.22%	126.57%
信用减值损失	2,727,064.07	7.62%	-970,939.86	-2.82%	380.87%
资产减值损失	-1,137.53	0%	-104,070.15	-0.30%	98.91%
其他收益	438,409.07	1.23%	18,784.60	0.05%	2,233.87%
资产处置收益	267,097.83	0.75%	6,028.63	0.02%	4,330.49%
营业利润	2,364,955.49	6.61%	-273,703.37	-0.79%	964.06%
营业外收入	35,461.18	0.10%	96,850.00	0.28%	-63.39%
营业外支出	6,952.94	0.02%	25,037.10	0.07%	-72.23%

净利润	2,394,250.71	6.69%	290,733.56	0.84%	723.52%
-----	--------------	-------	------------	-------	---------

项目重大变动原因:

- 1.管理费用: 同比上期上升 55.57%, 主要原因为(1) 2022 年末疫情原因, 订购的部分原材料未及时到货导致第一季度停工, 产生停工损失;(2) 报告期新增租入厂房的使用权资产, 相应增加折旧;(3) 因 2022 年疫情原因督导费给予了减免, 报告期正常收费, 故较上期有所增加;(4) 报告期员工薪资调增, 增加了薪酬费用。
- 2.财务费用: 同比上期上升 126.57%, 主要原因为借款增加及新增购入融资租赁设备所致。
- 3.营业利润: 同比上期上升 964.06%, 主要原因为报告期已单独进行减值测试的应收款项减值准备转回, 相应的超期应收账款收回所致。
- 4.毛利率: 同比上期下降 4.51%, 主要原因为报告期增购四项重资产合计 1447200 元, 同时本年扩招员工, 导致本期固定成本较上年上涨明显, 在本期生产数量低于上年的情况下, 固定成本分摊效果显著下降。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,896,137.87	32,194,100.42	2.18%
其他业务收入	2,887,891.68	2,246,168.40	28.57%
主营业务成本	24,019,714.10	21,744,726.23	10.46%
其他业务成本	1,551,493.28	1,314,247.20	18.05%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
扫路车	32,888,011.32	24,019,714.10	26.97%	2.87%	11.31%	-17.02%
垃圾分类房	8,126.55		100%	-82.97%	0%	0%
合计	32,896,137.87	24,019,714.10	26.98%	2.18%	10.46%	-16.88%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内扫路车收入较上年同期基本持平, 但毛利率较上年同期下降 17.02%, 主要原因为报告期增购四项重资产合计 1447200 元, 同时本年扩招员工, 导致本期固定成本较上年上涨明显, 在本期生产数量低于上年的情况下, 固定成本分摊效果显著下降。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	无锡*****科技有限公司	3,982,300.90	12.11%	否

2	广州*****有限公司	2,442,477.88	7.42%	否
3	上海*****科技有限公司	2,236,952.20	6.80%	否
4	宜昌*****有限公司	2,212,389.38	6.73%	否
5	上海*****有限公司	1,398,230.09	4.25%	否
合计		12,272,350.45	37.31%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福建*****有限公司	3,307,690.27	19.21%	否
2	佛山*****有限公司	957,079.65	5.56%	否
3	福建*****有限公司	897,150.46	5.21%	否
4	宁波*****有限公司	896,017.72	5.2%	否
5	*****（大连）有限公司	848,601.76	4.93%	否
合计		6,906,539.86	40.11%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,469,621.39	-12,587,720.88	151.40%
投资活动产生的现金流量净额	-2,636,371.48	-415,294.47	-534.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-164,942.40	4,488,014.34	-103.68%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 151.40%，主要为 2023 年采购有所下降，应收账款及时收回所致；
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 534.82%，主要为报告期购置固定资产所致；
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 103.68%，主要为报告期为偿付借款及融资租赁固定资产借款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	报告期内，公司实际控制人夏建军合计控制公司 985 万股的股份，占公司总股本的 59.34%，可对公司施加实际控制。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但如果实际控制人以其在公司中的控制地位，对公司施加影响并做出不利于公司中小股东的决策，则可能给公司经营和中小股东带来风险。
行业竞争风险	公司所处行业为清洁设备制造业，行业进入门槛较低，近年来新进入的竞争企业不断增多；同时，行业产品存在同质化现象，产品间转换成本较低。若公司未来一定时间内不能有效地提高公司生产规模、品牌影响力及技术水平，可能会面临市场冲击、产品价格下跌的风险。
技术与管理人才短缺风险	公司目前已经储备了一批技术、市场、管理方面的人才，但随着公司经营进入新的发展阶段，各方面专业人才面临不足。为了保障公司在该行业的发展势头，占有更大的市场份额，需要在全国范围内不断吸收各地区的高级管理、销售及技术人才，为公司注入新鲜的血液。
财务风险	(1) 公司 2023 年年末应收账款和合同资产净额总计 16,688,788.81 元，占总资产的比重为 37.01%。公司应收账款主要在 1 年以内，坏账准备计提比例合理,应收款项收回的可能性较大，但不排除应收款项存在产生坏账的可能性，如公司不加强应收账款的管理，可能会发生坏账，对公司经营业绩产生不利影响。 (2) 存货余额较大的风险。报告期期末，公司存货账面余值 10,625,831.95 元，占总资产的比重为 23.57%，公司期末存货余额较大。由于存货规模较大，占用了公司的营运资金，对公司的生产经营的扩大产生了一定的影响，若公司不能加强生产计划管理和合理库存管理，及时消化库存，可能产生存货跌价和存在滞压情况，并导致存货周转率下降，从而给公司生产经营

	带来负面影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年3月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2019年3月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月18日		挂牌	声明及承诺	承诺不构成对公司资金占用及对	正在履行中

					外担保等	
实际控制人或控股股东	2019年3月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
其他股东	2019年3月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2019年3月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年3月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(三)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	房屋建筑物	抵押	1,681,604.63	3.74%	用于抵押保证借款
总计	-	-	1,681,604.63	3.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该事项有利于提升公司的融资能力，提高资金使用效率，有利于保障公司的经营连续性和稳定性，因此具有必要性，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,037,500	42.3946%	0	7,037,500	42.3946%
	其中：控股股东、实际控制人	2,062,500	12.4247%	0	2,062,500	12.4247%
	董事、监事、高管	1,125,000	6.7771%	0	1,125,000	6.7771%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	9,562,500	57.6054%	0	9,562,500	57.6054%
	其中：控股股东、实际控制人	6,187,500	37.2741%	0	6,187,500	37.2741%
	董事、监事、高管	3,375,000	20.3313%	0	3,375,000	20.3313%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		16,600,000	-	0	16,600,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	夏建军	8,250,000	0	8,250,000	49.6988%	6,187,500	2,062,500	0	0
2	濮国庆	4,500,000	0	4,500,000	27.1084%	3,375,000	1,125,000	0	0
3	福建省环境保护股份公司	2,249,900	0	2,249,900	13.5536%	0	2,249,900	0	0
4	福州环美投资合伙企业(有限	1,600,000	0	1,600,000	9.6386%	0	1,600,000	0	0

	合伙)								
5	郑华珍	100	0	100	0.0006%	0	100	0	0
合计		16,600,000	0	16,600,000	100%	9,562,500	7,037,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东夏建军担任福州环美投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有 5% 合伙份额；股东濮国庆为福州环美投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，并持有 95% 合伙份额。除此之外，股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒ 是 ☐ 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
夏建军	董事长	男	1981年12月	2021年12月30日	2024年12月29日	8,250,000	0	8,250,000	49.6988%
濮国庆	董事、总经理	男	1956年1月	2021年12月30日	2024年12月29日	4,500,000	0	4,500,000	27.1084%
林腊	董事、财务负责人	女	1981年1月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0%
陈丽珊	董事会秘书	女	1979年10月	2022年2月28日	2024年12月29日	0	0	0	0%
马莹	董事	女	1982年6月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0%
陈琦	董事	女	1982年12月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0%
林金妹	监事	女	1974年8月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0%
肖永杭	监事	男	1989年9月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0%
吴庆招	职工代表监事	男	1992年4月	2021年12月30日	2024年12月29日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人是夏建军，控制公司 59.34%股权，其他无任何关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	3	1	0	4
技术人员	7	1	1	7
行政人员	2	1	1	2
管理人员	4	0	0	4
销售人员	9	2	1	10
生产人员	22	3	1	24
员工总计	47	8	4	51

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	4	4
专科	8	9
专科以下	35	38
员工总计	47	51

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬包括薪金、津贴等，公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规及规范性文件，与员工签订《劳动合同》，为员工缴纳社会保险金和公积金等，报告期内，公司不存在承担离退休职工费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

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

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范动作。公司以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、高级管理层为执行机构的治理机构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会和管理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

本年度内，监事会在公司关联交易、财务预算决算、对外投资、信息披露等监督事项中未发现任何违法违规行，公司日常经营、规范管理和财务核算中不存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议且不存在需要向公司股东、主办券商和监管机构说明的其他事项。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立情况

公司具有独立的研发、采购和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司股东在业务上与公司均不存在竞争关系。

2. 资产独立情况

公司拥有与生产经营有关的设备、知识产权的所有权和使用权；公司与控股股东、实际控制人资产权属关系明确，不存在资产混同的情况；公司不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立。

3. 人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，公司员工的劳动、工资报酬及社保福利完全独立；公司的高级管理人员均在公司领取薪酬，公司人员独立。

4. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有完善的财务管理制度与会计核算体系。公司独立纳税，独立作出财务决策，独立在银行开户，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司财务独立。

5. 机构独立情况

公司具有健全的组织结构、独立完善的法人治理结构和完备的内控管理制度，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

本年度内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全完备并得到有效执行，本年度内公司不存在上述管理制度的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	致同审字（2024）第 351A013392 号	
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国北京朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林向武	陈惠丹
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

致同审字（2024）第 351A013392 号

福建榕工环保机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建榕工环保机械股份有限公司（以下简称榕工股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了榕工股份公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

榕工股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括榕工股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估榕工股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算榕工股份公司、终

止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督榕工股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对榕工股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计

报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致榕工股份公司不能持续经营。

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：林向武

中国注册会计师：陈惠丹

二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,731,743.77	63,436.26
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			

应收账款	五、2	16,420,143.24	21,288,027.01
应收款项融资	五、3	50,000.00	
预付款项	五、4	3,029,860.54	195,128.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	296,282.09	193,820.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,625,831.95	14,634,119.12
合同资产	五、7	268,645.57	465,148.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	61,205.10	835,130.07
流动资产合计		34,483,712.26	37,674,810.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	4,484,787.07	2,980,076.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,893,095.08	2,279,690.60
无形资产	五、11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,253,750.90	
递延所得税资产	五、13	1,015,829.11	1,015,042.13
其他非流动资产	五、14	958,959.45	630,831.24
非流动资产合计		10,606,421.61	6,905,640.70
资产总计		45,090,133.87	44,580,451.09
流动负债：			
短期借款	五、16	9,994,719.83	8,008,101.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	4,787,367.21	8,316,056.34
预收款项			
合同负债	五、18	203,318.58	858.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	582,561.03	549,956.84
应交税费	五、20	213,460.78	1,657,356.22
其他应付款	五、21	1,726,555.77	2,359,743.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	1,648,827.31	397,369.59
其他流动负债	五、23	610,613.34	964,839.98
流动负债合计		19,767,423.85	22,254,281.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	2,409,508.27	2,090,855.03
长期应付款	五、25	282,849.94	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	167,257.37	166,470.57
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,859,615.58	2,257,325.60
负债合计		22,627,039.43	24,511,607.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	16,600,000	16,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	307,498.14	307,498.14
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、29	571,700.38	332,275.31
一般风险准备			
未分配利润	五、30	4,983,895.92	2,829,070.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,463,094.44	20,068,843.73
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		22,463,094.44	20,068,843.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,090,133.87	44,580,451.09

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、31	35,784,029.55	34,440,268.82
其中：营业收入	五、31	35,784,029.55	34,440,268.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,850,507.50	33,663,775.41
其中：营业成本	五、31	25,571,207.38	23,058,973.43
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、32	118,097.57	32,347.45
销售费用	五、33	4,118,023.79	4,544,728.89
管理费用	五、34	2,691,832.66	1,730,254.64
研发费用	五、35	3,400,435.13	3,877,777.69
财务费用	五、36	950,910.97	419,693.31
其中：利息费用		930,380.14	400,691.20
利息收入		5,125.17	17,822.12
加：其他收益	五、37	438,409.07	18,784.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、38	2,727,064.07	-970,939.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,137.53	-104,070.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	267,097.83	6,028.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,364,955.49	-273,703.37
加：营业外收入	五、41	35,461.18	96,850
减：营业外支出	五、42	6,952.94	25,037.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,393,463.73	-201,890.47
减：所得税费用	五、43	-786.98	-492,624.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,394,250.71	290,733.56
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）		2,394,250.71	290,733.56
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）		2,394,250.71	290,733.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,394,250.71	290,733.56

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,394,250.71	290,733.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.14	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.14	0.02

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,627,212.51	31,176,572.67
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			4,139.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	329,881.56	671,312.41
经营活动现金流入小计		48,957,094.07	31,852,024.69
购买商品、接受劳务支付的现金		23,396,734.51	25,816,758.76
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		7,816,399.84	7,356,741.35
支付的各项税费		2,920,360.05	1,313,100.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	8,353,978.28	9,953,145.01
经营活动现金流出小计		42,487,472.68	44,439,745.57
经营活动产生的现金流量净额		6,469,621.39	-12,587,720.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,398.23	292,114.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,398.23	292,114.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,671,769.71	707,408.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,671,769.71	707,408.64
投资活动产生的现金流量净额		-2,636,371.48	-415,294.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,680,000	7,994,514.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	64,849.70	
筹资活动现金流入小计		17,744,849.70	7,994,514.89
偿还债务支付的现金		15,694,514.89	2,690,481.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		659,493.90	263,309.26
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、44	1,555,783.31	552,709.79
筹资活动现金流出小计		17,909,792.10	3,506,500.55
筹资活动产生的现金流量净额		-164,942.40	4,488,014.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,668,307.51	-8,515,001.01
加：期初现金及现金等价物余额		63,436.26	8,578,437.27
六、期末现金及现金等价物余额		3,731,743.77	63,436.26

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,600,000				307,498.14				332,275.31		2,829,070.28		20,068,843.73
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	16,600,000				307,498.14				332,275.31		2,829,070.28		20,068,843.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									239,425.07		2,154,825.64		2,394,250.71
（一）综合收益总额											2,394,250.71		2,394,250.71
（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									239,425.07		-239,425.07		0

1. 提取盈余公积									239,425.07		-239,425.07		0
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	16,600,000				307,498.14				571,700.38		4,983,895.92		22,463,094.44

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	1,660,000				307,498.14				303,201.95		2,567,410.08		19,778,110.17
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	16,600,000				307,498.14				303,201.95		2,567,410.08		19,778,110.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									29,073.36		261,660.20		290,733.56
（一）综合收益总额											290,733.56		290,733.56
（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									29,073.36		-29,073.36		
1．提取盈余公积									29,073.36		-29,073.36		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	16,600,000				307,498.14				332,275.31		2,829,070.28		20,068,843.73

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

财务报表附注

一、公司基本情况

福建榕工环保机械股份有限公司(以下简称 本公司)是一家在福建省注册的股份有限公司,由福建榕工环保机械制造有限公司整体变更改制设立的股份有限公司,公司于 2016 年 10 月 21 日在福州市注册成立。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函【2019】3076 号”文件核准,本公司股票于 2019 年 8 月 1 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:榕工股份,证券代码:873346。企业法人营业执照注册号:91350123MA2XQ2WW3K。

注册地:罗源县福州台商投资区松山片区创业园 7 号楼。

主要经营活动:环保机械设备、扫路机的制造、加工、销售、租赁;汽车配件、清洁用品、垃圾桶、果壳箱、移动厕所的制造、加工、销售、租赁(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于 2024 年 4 月 23 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策,具体会计政策见附注三、10、附注三、12 和附注三、18。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	高于 50.00 万元
转回或收回金额重要的坏账准备	高于 50.00 万元
重要的应付账款、其他应付款	高于 50.00 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、

与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债务工具投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;
- 财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)。

预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的

预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本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工具，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工具，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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：国内客户组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：质量保证金

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：员工备用金
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收关联方款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风

险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
生产设备	5.00~10.00	5.00	19.00-9.50
电子设备	3.00~5.00	5.00	31.67-19.00
运输设备及其他	3.00~5.00	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预

计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

11、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。借款费用同时满足下列条件的，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 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

12、无形资产

本公司无形资产包括软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	3.00	直线法	软件使用权

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

13、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计

量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

14、资产减值

对固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

18、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务

所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

（2）具体方法

销售商品

本公司销售商品收入确认的具体方法为：根据销售合同约定，产品已发出，由客户验收后确认收入。

19、合同成本

合同成本包括为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本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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资

产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

本公司根据资产、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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法

定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

22、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、23。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方

法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

23、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1

月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日资产负债表和 2023 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	82,716.54
盈余公积	8,271.65
未分配利润	74,444.89

利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-51,436.44

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	983,762.03	31,280.10	1,015,042.13
盈余公积	329,147.30	3,128.01	332,275.31
未分配利润	2,800,918.19	28,152.09	2,829,070.28

利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-461,343.93	-31,280.10	-492,624.03

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日资产负债表无影响。

②本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	

受影响的项目	本期	上期
其中：留存收益	--	
净利润	51,436.44	31,280.10
期末净资产	82,716.54	--
其中：留存收益	82,716.54	--

(2) 重要会计估计变更

本年本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允 许抵扣的进项税后的余额计算）	13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠及批文

①本公司于 2022 年 12 月 14 日取得福建省科技技术厅、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，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为三年，高新技术企业证书编号为 GR202235002915，本公司 2022 年至 2025 年适用 15%的企业所得税优惠税率。根据企业所得税法，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用可以在计算应纳税所得额时加计 100%扣除。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	3,731,743.77	63,436.26

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款

项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,618,413.49	16,961,918.00
1 至 2 年	5,748,175.50	3,583,962.40
2 至 3 年	449,222.40	401,646.00
3 年以上	314,449.01	3,783,277.01
小 计	17,130,260.40	24,730,803.41
减：坏账准备	710,117.16	3,442,776.40
合 计	16,420,143.24	21,288,027.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	17,130,260.40	100.00	710,117.16	4.15	16,420,143.24
其中：					
应收国内客户	17,130,260.40	100.00	710,117.16	4.15	16,420,143.24
合 计	17,130,260.40	100.00	710,117.16	4.15	16,420,143.24

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,508,750.00	14.19	2,807,000.00	80.00	701,750.00
按组合计提坏账准备	21,222,053.41	85.81	635,776.40	3.00	20,586,277.01
其中：					
应收国内客户组合	21,222,053.41	85.81	635,776.40	3.00	20,586,277.01
合 计	24,730,803.41	100.00	3,442,776.40	13.92	21,288,027.01

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	上年年末余额		计提依据
	账面余额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
兰州市安宁区市容环境卫生工作局	3,508,750.00	2,807,000.00	80.00	预计无法全部收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收国内客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	10,618,413.49	157,547.99	1.48	16,961,918.00	264,254.31	1.56
1 至 2 年	5,748,175.50	299,317.00	5.21	3,583,962.40	210,606.17	5.88
2 至 3 年	449,222.40	89,539.81	19.93	401,146.00	66,532.44	16.59
3 年以上	314,449.01	163,712.36	52.06	275,027.01	94,383.48	34.32
合 计	17,130,260.40	710,117.16	4.15	21,222,053.41	635,776.40	3.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,442,776.40
本期计提	74,340.76
本期收回或转回	2,807,000.00
期末余额	710,117.16

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
兰州市安宁区市容环境卫生工作局	收到货款	银行转账	预计无法收回	2,807,000.00

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 10,355,893.50 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 57.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 353,705.89 元。

3、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	50,000.00	

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	65,000.00	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,023,615.01	99.79	191,907.24	98.35
1 至 2 年	3,024.29	0.10	3,221.24	1.65
2 至 3 年	3,221.24	0.11		
合 计	3,029,860.54	100.00	195,128.48	100.00

(2) 期末，企业无账龄超过 1 年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,905,172.22 元，占预付款项期末余额合计数的比例 95.88%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	296,282.09	193,820.84

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	296,282.09	193,820.84

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	228,667.38	145,660.66
1 至 2 年	82,749.70	57,700.00
2 至 3 年		
3 年以上	119,973.99	119,973.99
小 计	431,391.07	323,334.65
减：坏账准备	135,108.98	129,513.81
合 计	296,282.09	193,820.84

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
员工备用金				3,145.00	94.35	3,050.65
应收押金和保证金	281,607.00	14,240.69	267,366.31	152,949.70	8,627.49	144,322.21
应收关联方款项				20,000.00		20,000.00
其他应收款项	149,784.07	120,868.29	28,915.78	147,239.95	120,791.97	26,447.98
合 计	431,391.07	135,108.98	296,282.09	323,334.65	129,513.81	193,820.84

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	未来 12 个月		坏账准备	账面价值
	账面余额	内的预期信用 损失率(%)		
按组合计提坏账准备				
应收押金和保证金	281,607.00	5.06	14,240.69	267,366.31
其他应收款项	29,810.08	3.00	894.30	28,915.78
合 计	311,417.08	4.86	15,134.99	296,282.09

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期	坏账准备	账面价值	划分依据
		预期信用损 失率 (%)			
按单项计提坏账准备					
无锡市伟轩机械有限公司	72,684.00	100.00	72,684.00		预计无法收回
上海澄峰实业有限公司	47,289.99	100.00	47,289.99		预计无法收回
合 计	119,973.99	100.00	119,973.99		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月	坏账准备	账面价值
		内的预期信用 损失率(%)		
按组合计提坏账准备				
员工备用金	3,145.00	3.00	94.35	3,050.65
应收押金和保证金	152,949.70	5.64	8,627.49	144,322.21
应收关联方款项	20,000.00			20,000.00
其他应收款项	27,265.96	3.00	817.98	26,447.98
合 计	203,360.66	4.69	9,539.82	193,820.84

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期	坏账准备	账面价值	划分依据
		预期信用损 失率 (%)			
按单项计提坏账准备					
无锡市伟轩机械有限公司	72,684.00	100.00	72,684.00		预计无法收回
上海澄峰实业有限公司	47,289.99	100.00	47,289.99		预计无法收回
合 计	119,973.99	100.00	119,973.99		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	9,539.82		119,973.99	129,513.81
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	5,595.17			5,595.17
本期转回				
期末余额	15,134.99		119,973.99	135,108.98

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
福州台商投资区开 发建设有限公司	租赁保证金	181,207.00	1 年以内、 1-2 年	42.01	9,975.69
无锡市伟轩机械有 限公司	第三方往来款	72,684.00	5 年以上	16.85	72,684.00
台州东发建设投资 有限公司	投标保证金	48,000.00	1 年以内	11.13	1,440.00
上海澄峰实业有限 公司	第三方往来款	47,289.99	5 年以上	10.96	47,289.99
罗源顺发工业气体 有限公司	押金	30,000.00	1 年以内、 1-2 年	6.95	1,250.00
合 计		379,180.99		87.90	132,639.68

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,467,368.81		5,467,368.81	5,869,520.12	289,003.34	5,580,516.78
在产品	1,305,378.71		1,305,378.71	756,412.46		756,412.46
库存商品	3,853,084.43		3,853,084.43	8,575,457.99	278,268.11	8,297,189.88

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	10,625,831.95		10,625,831.95	15,201,390.57	567,271.45	14,634,119.12

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	289,003.34			289,003.34		
库存商品	278,268.11			278,268.11		
合 计	567,271.45			567,271.45		

7、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
客户质量保证金	792,600.00	105,207.68	687,392.32	1,200,050.00	104,070.15	1,095,979.85
减：列示于其他非						
流动资产的合同资	496,750.00	78,003.25	418,746.75	662,600.00	31,768.76	630,831.24
产						
合 计	295,850.00	27,204.43	268,645.57	537,450.00	72,301.39	465,148.61

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
			预期信用损失率(%)					预 期 信 用 损 失 率(%)		
	金额	比例(%)	金额			金额	比例(%)	金额		
按组合计提坏账准备										
其中：										
质量保证金	295,850.00	100.00	27,204.43	9.20	268,645.57	537,450.00	100.00	72,301.39	13.45	465,148.61

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：质量保证金

期末余额	上年年末余额
------	--------

	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	146,342.00	2,171.31	1.48	226,074.00	3,522.07	1.56
1-2年	32,374.00	1,685.77	5.21	760.00	44.66	5.88
2-3年	117,134.00	23,347.35	19.93	184,616.00	30,619.66	16.59
3-4年				126,000.00	38,115.00	30.25
合 计	295,850.00	27,204.43	9.20	537,450.00	72,301.39	13.45

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金		-45,096.96		

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	61,205.10	15,130.07
未终止确认的应收票据		820,000.00
合 计	61,205.10	835,130.07

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,484,787.07	2,980,076.73
固定资产清理		
合 计	4,484,787.07	2,980,076.73

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	运输设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,418,930.65	2,466,143.21	1,700.00	1,350,876.69	6,237,650.55
2.本期增加金额					
(1) 购置		540,703.54	9,106.19	327,996.38	877,806.11
(2) 融资租赁租入		1,311,504.42			1,311,504.42
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废				24,778.76	24,778.76
4.期末余额	2,418,930.65	4,318,351.17	10,806.19	1,654,094.31	8,402,182.32
二、累计折旧					
1.期初余额	622,378.50	1,811,873.60	1,615.00	821,706.72	3,257,573.82

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	运输设备及其他	合 计
2.本期增加金额					
(1) 计提	114,947.52	356,954.78	480.62	189,007.51	661,390.43
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废				1,569.00	1,569.00
4.期末余额	737,326.02	2,168,828.38	2,095.62	1,009,145.23	3,917,395.25
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,681,604.63	2,149,522.79	8,710.57	644,949.08	4,484,787.07
2.期初账面价值	1,796,552.15	654,269.61	85.00	529,169.97	2,980,076.73

截至报告日，权证编号为闽（2019）罗源县不动产权第 0002224 号、闽（2019）罗源县不动产权第 0002221 号、闽（2019）罗源县不动产权第 0002222 号、闽（2019）罗源县不动产权第 0002225 号、闽（2019）罗源县不动产权第 0002223 号房产均用于交通银行（2024）信银榕罗字第 2023110336008722 号抵押贷款。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	2,849,613.20
2.本期增加金额	
(1) 租入	3,616,368.83
3.本期减少金额	
(1) 处置	2,849,613.20
4. 期末余额	3,616,368.83
二、累计折旧	
1.期初余额	569,922.60
2.本期增加金额	
(1) 计提	1,293,196.35
3.本期减少金额	
(1) 处置	1,139,845.20
4. 期末余额	723,273.75
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	2,893,095.08
2. 期初账面价值	2,279,690.60

11、无形资产

无形资产情况

项 目	软件使用权
一、账面原值	
1.期初余额	29,160.00
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	29,160.00
二、累计摊销	
1. 期初余额	29,160.00
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 期末余额	29,160.00
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	
2. 期初账面价值	

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费		1,253,750.90			1,253,750.90

13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	950,433.82	142,565.07	4,243,631.81	636,544.77
预计负债	167,257.37	25,088.61	166,470.57	24,970.59
可抵扣亏损	5,103,059.29	765,458.89	2,148,311.14	322,246.67
租赁负债	3,444,538.69	516,680.80	2,488,224.62	373,233.69
小 计	9,665,289.17	1,449,793.37	9,046,638.14	1,356,995.72
递延所得税负债：				
使用权资产	2,893,095.08	433,964.26	2,279,690.60	341,953.59

小 计	2,893,095.08	433,964.26	2,279,690.60	341,953.59
-----	--------------	------------	--------------	------------

(2) 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 产和负债上年 年末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	433,964.26	1,015,829.11	341,953.59	1,015,042.13
递延所得税负债	433,964.26		341,953.59	

14、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	540,212.70		540,212.70			
合同资产	496,750.00	78,003.25	418,746.75	662,600.00	31,768.76	630,831.24
合 计	1,036,962.70	78,003.25	958,959.45	662,600.00	31,768.76	630,831.24

15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
固定资产	2,418,930.65	1,681,604.63	抵押借款	

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
固定资产	2,418,930.65	1,796,552.15	抵押借款	

16、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	6,008,250.00	8,008,101.22
信用借款	3,986,469.83	
合 计	9,994,719.83	8,008,101.22

保证借款系由实际控制人夏建军提供连带责任担保，详见附注十之 3、(1)。

17、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	4,787,367.21	8,316,056.34

期末，企业无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	203,318.58	858.41

期末，企业无账龄超过 1 年的重要合同负债。

19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	549,956.84	7,622,514.09	7,589,909.90	582,561.03
离职后福利-设定提存计划		235,257.48	235,257.48	
合 计	549,956.84	7,857,771.57	7,825,167.38	582,561.03

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	521,796.84	6,838,528.67	6,783,156.17	577,169.34
职工福利费		255,286.24	255,286.24	
社会保险费		204,740.99	204,290.31	450.68
其中：1．医疗保险费		175,156.32	174,735.12	421.20
2．工伤保险费		14,267.61	14,267.61	
3．生育保险费		15,317.06	15,287.58	29.48
住房公积金	28,160.00	171,840.00	200,000.00	
工会经费和职工教育经费		37,170.67	32,229.66	4,941.01
其他短期薪酬		114,947.52	114,947.52	
合 计	549,956.84	7,622,514.09	7,589,909.90	582,561.03

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		228,156.48	228,156.48	
失业保险费		7,101.00	7,101.00	
合 计		235,257.48	235,257.48	

20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	59,797.45	1,429,306.24
城市维护建设税	19,673.55	63,697.35
教育费附加	19,673.54	63,697.37
房产税	2,263.67	2,263.67
城镇土地使用税	17.28	5.74
个人所得税	40,750.72	31,983.18
印花税	3,987.46	2,759.23
企业所得税	63,643.44	63,643.44
其他	3,653.67	
合 计	213,460.78	1,657,356.22

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,726,555.77	2,359,743.16
合 计	1,726,555.77	2,359,743.16

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款及其他	1,631,854.86	2,359,743.16
预提费用	94,700.91	
合 计	1,726,555.77	2,359,743.16

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
甘肃海利环保科技有限公司	1,550,000.00	未结算

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	613,796.89	
一年内到期的租赁负债	1,035,030.42	397,369.59
合 计	1,648,827.31	397,369.59

一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
平安国际融资租赁有限公司	344,216.20	
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	117,619.93	
永赢金融租赁有限公司（宁波银行）	151,960.76	
合 计	613,796.89	

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	610,613.34	144,839.98
未终止确认的应收票据		820,000.00
合 计	610,613.34	964,839.98

24、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,679,942.40	2,739,264.31
减：未确认融资费用	235,403.71	251,039.69
小 计	3,444,538.69	2,488,224.62
减：一年内到期的租赁负债	1,035,030.42	397,369.59
合 计	2,409,508.27	2,090,855.03

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 235,705.91 万元，计入财务费用-利息支出金额为 235,705.91 元。

25、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	282,849.94	
专项应付款		
合 计	282,849.94	

长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁	896,646.83	
减：一年内到期长期应付款	613,796.89	
合 计	282,849.94	

26、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	167,257.37	166,470.57	售后服务

27、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	发行 新股	本期增减（+、-）			小计	期末余额
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	1,660.00						1,660.00

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	307,498.14			307,498.14

29、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	332,275.31	239,425.07		571,700.38

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前上期末未分配利润	2,829,070.28	2,567,410.08	
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	2,829,070.28	2,567,410.08	
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,394,250.71	290,733.56	
减：提取法定盈余公积	239,425.07	29,073.36	10%
期末未分配利润	4,983,895.92	2,829,070.28	

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,896,137.87	24,019,714.10	32,194,100.42	21,744,726.23
其他业务	2,887,891.68	1,551,493.28	2,246,168.40	1,314,247.20
合 计	35,784,029.55	25,571,207.38	34,440,268.82	23,058,973.43

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
扫路车	32,888,011.32	24,019,714.10	31,969,380.56	21,578,338.30
垃圾分类房	8,126.55		47,728.71	
电动洒水车			176,991.15	166,387.93
小 计	32,896,137.87	24,019,714.10	32,194,100.42	21,744,726.23
其他业务：				
销售材料	2,854,900.50	1,551,493.28	2,246,168.40	1,314,247.20
维修收入	32,991.18			
小 计	2,887,891.68	1,551,493.28	2,246,168.40	1,314,247.20
合 计	35,784,029.55	25,571,207.38	34,440,268.82	23,058,973.43

(3) 主营业务按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	26,750,120.16	19,679,853.90	29,015,339.36	19,478,789.53
华南	2,442,477.88	1,808,728.15	2,835,398.23	2,045,577.31
华中	2,212,389.38	1,531,745.78	243,362.83	138,677.59
东北	1,292,035.41	864,099.49		
西北	199,115.04	135,286.78		
华北			100,000.00	81,681.80
小 计	32,896,137.87	24,019,714.10	32,194,100.42	21,744,726.23

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务		
其中：在某一时点确认	32,896,137.87	24,019,714.10
其他业务		
其中：在某一时点确认	2,887,891.68	1,551,493.28
合 计	35,784,029.55	25,571,207.38

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	48,209.03	8,601.00

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	48,209.02	8,600.97
房产税	9,054.68	9,054.68
印花税	12,590.22	6,067.75
城镇土地使用税	34.62	23.05
合 计	118,097.57	32,347.45

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,622,443.08	1,565,300.31
广告宣传费	493,680.68	271,514.44
差旅费	646,962.44	701,736.59
车辆使用费	466,405.89	390,678.44
业务招待费	370,748.86	962,198.18
折旧费	76,135.44	72,940.58
办公费	14,054.20	22,465.69
售后服务费	427,593.20	557,894.66
合 计	4,118,023.79	4,544,728.89

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,142,713.33	894,653.30
折旧及摊销费	503,028.84	349,329.51
中介服务费	406,164.91	300,832.83
停工损失	234,468.04	
诉讼费	111,797.94	
业务招待费	97,020.10	72,753.00
租赁物业费	69,321.55	27,530.54
办公费	68,905.92	52,833.80
差旅费	13,303.98	9,824.55
其他	45,108.05	22,497.11
合 计	2,691,832.66	1,730,254.64

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,967,342.12	1,651,479.85

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	406,066.27	404,825.06
中介服务费	820,000.00	1,616,415.10
其他	207,026.74	205,057.68
合 计	3,400,435.13	3,877,777.69

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	930,380.14	400,691.20
减：利息收入	5,125.17	17,822.12
手续费及其他	25,656.00	36,824.23
合 计	950,910.97	419,693.31

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	296,394.19	14,644.99
增值税进项加计抵减	136,798.86	
扣代缴个人所得税手续费返还	5,216.02	4,139.61
合 计	438,409.07	18,784.60

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

38、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,732,659.24	-969,756.61
其他应收款坏账损失	-5,595.17	-1,183.25
合 计	2,727,064.07	-970,939.86

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其 他	-1,137.53	-104,070.15

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	12,188.47	6,028.63
使用权资产处置收益	254,909.36	
合 计	267,097.83	6,028.63

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	35,460.00	96,850.00	35,460.00
其他	1.18		1.18
合 计	35,461.18	96,850.00	35,461.18

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		5,000.00	
赔偿支出		20,000.00	
滞纳金	6,952.94	37.10	6,952.94
合 计	6,952.94	25,037.10	6,952.94

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		-27,304.20
递延所得税费用	-786.98	-465,319.83
合 计	-786.98	-492,624.03

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,393,463.73	-201,890.47
按适用税率计算的所得税费用	359,019.56	-5,047.26
对以前期间当期所得税的调整	81,288.47	-27,304.20
不可抵扣的成本、费用和损失	44,370.26	16,356.32
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-485,465.27	-88,862.37
其他		-387,766.52
所得税费用	-786.98	-492,624.03

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
收回备用金	3,145.00	170,955.00
政府补助	301,610.21	14,644.99
银行利息收入	5,125.17	17,822.12
收到关联方往来款	20,000.00	467,890.30
营业外收入	1.18	
合 计	329,881.56	671,312.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用、管理费用等费用	7,433,676.72	5,751,318.53
银行手续费及其他	25,656.00	36,824.23
捐赠赔偿等其他支出	6,952.94	25,037.10
支付往来款及其他	887,692.62	4,349,642.09
合 计	8,353,978.28	10,162,821.95

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁保证金	64,849.70	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	1,555,783.31	487,860.09
支付保证金		64,849.70
合 计	1,555,783.31	552,709.79

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,394,250.71	290,733.56
加：资产减值损失	1,137.53	104,070.15
信用减值损失	-2,727,064.07	970,939.86
固定资产折旧	661,390.43	707,611.99
使用权资产折旧	1,293,196.35	569,922.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	-267,097.83	-6,028.63
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)	930,380.14	400,691.20
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-786.98	-465,319.83
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)	4,008,287.17	-5,459,329.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,904,279.80	-6,550,746.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,728,351.86	-3,150,265.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,469,621.39	-12,587,720.88
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		
新增使用权资产	3,616,368.83	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,731,743.77	63,436.26
减：现金的期初余额	63,436.26	8,578,437.27
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	3,668,307.51	-8,515,001.01

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,731,743.77	63,436.26
其中：可随时用于支付的银行存款	3,731,743.77	63,436.26
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,731,743.77	63,436.26

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,967,342.12		1,651,479.85	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费	406,066.27		404,825.06	
中介服务费	820,000.00		1,616,415.10	
其他	207,026.74		205,057.68	
合 计	3,400,435.13		3,877,777.69	

七、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
福州台商投资区松山区创业园租赁合同奖补租金 3 个月	财政拨款		175,094.19	其他收益	与收益相关
2023 年度高企奖励	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
创新券款	财政拨款	4,200.00	4,500.00	其他收益	与收益相关
其 他	财政拨款	10,444.99	16,800.00	其他收益	与收益相关
合 计		14,644.99	296,394.19		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相

应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 60.14%(2022

年：65.07%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.90% (2022 年：78.10%)。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元 (上年年末：0.55 万元)。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下 (单位：万元)：

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	999.47			999.47
应付账款	478.74			478.74
其他应付款	172.66			172.66
一年内到期的非流动负债	164.88			164.88
其他流动负债 (不含递延收益)	61.06			61.06
租赁负债		240.95		240.95
长期应付款		28.28		28.28
金融负债和或有负债合计	1,876.81	269.23		2,146.04

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下 (单位：万元)：

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	799.45			799.45

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以 内	五年以 上	
应付账款	779.49	52.12		831.61
其他应付款	76.00	159.98		235.98
其他流动负债	96.48			96.48
金融负债和或有负债合计	1,751.42	212.10		1,963.52

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下（单位：万元）：

项 目	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			5.00	5.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人是：夏建军

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省环境保护股份公司	本公司股东
福州环美投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
濮国庆	本公司股东
郑华珍	本公司股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

（1）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
夏建军	6,000,000.00	2023 年 12 月 13 日	2024 年 12 月 6 日	否

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 5 人，上期关键管理人员 5 人，支付薪酬情况见下表（单

位：万元)：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	142.24	114.97

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	濮国庆			20,000.00	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	267,097.83	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	296,394.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,807,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,508.24	
非经常性损益总额	3,399,000.26	

项 目	本期发生额	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	510,892.98	
非经常性损益净额	2,888,107.28	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,888,107.28	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.26	0.14	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.32	-0.03	

福建榕工环保机械股份有限公司

2024 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	983,762.03	1,015,042.13		
盈余公积	329,147.30	332,275.31		
未分配利润	2,800,918.19	2,829,070.28		
所得税费用	-461,343.93	-492,624.03		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	267,097.83
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	296,394.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,807,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,508.24
非经常性损益合计	3,399,000.26
减：所得税影响数	510,892.98

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,888,107.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用