



田中科技

NEEQ : 839224

福建田中机械科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

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

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	86
附件 II	融资情况 .....	86

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	公司档案室

## 释义

释义项目		释义
公司、田中科技	指	福建田中机械科技股份有限公司
泉州田中	指	泉州市田中机械配件有限公司
公司章程	指	福建田中机械科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、红塔证券	指	红塔证券股份有限公司
会计师事务所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
主机厂	指	生产汽车整车（或工程机械整机）装配企业
推力杆	指	推力杆是主要应用在底盘悬架上，对车桥和车架进行连接、导向定位以及传递汽车行驶的牵引力、制动力及其反作用力矩的零部件，又称为扭力杆。
法兰	指	又叫法兰凸缘盘或突缘。法兰是轴与轴之间相互连接的零件，用于管端之间的连接；也有用在设备进出口上的法兰，用于两个设备之间的连接。
锻压	指	锻造和冲压的合称，是利用锻压机械的锤头、砧块、冲头或通过模具对坯料施加压力，使之产生塑性变形，从而获得所需形状和尺寸的制件的成形加工方法。
铸造	指	是一种金属热加工工艺，是指将固态金属熔化为液态倒入特定形状的铸型，待其凝固成形的加工方式。
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公开转让说明书	指	《福建田中机械科技股份有限公司公开转让说明书》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建田中机械科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Tianzhong Machinery Technology Co., Ltd		
	TAB		
法定代表人	黄志明	成立时间	2009年9月21日
控股股东	控股股东为（黄志明、陈秀明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄志明、陈秀明），一致行动人为（泉州市驰田投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶零件制造（C2913）-橡胶制品业（C291）-橡胶和塑料制品业（C29）		
主要产品与服务项目	橡胶减震类汽车零部件和工程机械类零部件		
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	田中科技	证券代码	839224
挂牌时间	2016年9月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	108,926,180
主办券商（报告期内）	红塔证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区福山路 388 号越秀大厦 706		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄德超	联系地址	福建省泉州市鲤城区常泰街道五星街 77 号
电话	0595-22423886	电子邮箱	tzmfcl@vip.163.com
传真	0595-22459382		
公司办公地址	福建省泉州市鲤城区常泰街道五星街 77 号	邮政编码	362000
公司网址	<a href="http://www.tianzhongjx.com">http://www.tianzhongjx.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350500694375586Y		
注册地址	福建省泉州市鲤城区常泰街道五星街 77 号		
注册资本（元）	108,926,180	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家拥有独创高分子材料工艺应用技术、精密机械加工能力的高新技术企业，主要从事橡胶减震类汽车零部件和工程机械零部件的研发、生产和销售。公司主要产品为基于高分子弹性体材料配方、共混、改性而成的减震胶垫、减震胶芯、推力杆等汽车零部件和“四轮一带”等工程机械零部件，主要应用于商用重型卡车、大型客车的减震系统和工程机械的底盘系统。公司以配套整车组装厂的品质为追求，严抓质量，主要供应汽车维修市场。公司还从事零部件半成品的生产和销售，主要供应下游零部件加工企业。公司的业务按地域分为外销业务和内销业务，按下游行业分为维修市场业务和主机厂配套业务。公司的主要客户为维修市场业主及其零部件经销商，辅以整车制造企业及其零部件供应商。公司采取直接销售的方式进行销售，主要以订单销售，以销定产的生产模式，少量采取现货销售模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

#### (二) 行业情况

公司的主要产品属于汽车零部件，同时公司主要产品和涉及非轮胎橡胶制品。目前，非轮胎橡胶制品有60%左右应用于汽车领域。在整车成本结构中，非轮胎橡胶制品约占2%，其产品主要分为减震类、传动类、密封类、胶管类和安全类5大类。公司所处行业属于非轮胎橡胶制品（减震类）在汽车工业领域的应用，即橡胶减震类汽车零部件制造业，该行业属于橡胶零件制造业和汽车零部件制造业相结合的一个细分行业。

公司产品主要应用于商用重型卡车、大型客车的减震系统。根据汽车工业协会的数据，2024年上半年我国汽车产销分别完成1389.1万辆和1404.7万辆，同比分别增长4.9%和6.1%。这一数据表明，尽管面临一定挑战，但汽车市场仍保持了增长态势。全国商用车产销分别为200.5万辆和206.8万辆，同比分别增长2%和4.9%。分车型看，货车产销分别为176.4万辆和182.4万辆，同比分别增长1.4%和4.4%；客车产销分别完成24.1万辆和24.4万辆，同比分别增长6.4%和9.3%。与上年同期相比，三大类客车品种（大型客车、中型客车、轻型客车）产销均呈不同程度增长，其中大型客车和中型客车增速更为明显。出口市场表现强劲，成为推动行业结构性增长的重要因素。2024年上半年，新能源汽车持续爆发式增长，产销分别完成了492.9万辆和494.4万辆，同比分别增长30.1%和32%，市场占有率达到35.2%。从出口数据上看，2024年上半年汽车整车出口293.2万辆，同比增长25.3%。这一数据表明，我国汽车出口市场继续保持强劲的增长动力。其中，商用车出口45.4万辆，同比增长25.7%。新能源汽车出口逾60.5万辆，同比增长13.2%。

2024年上半年，我国工程机械行业整体运行逐步向好，国内市场呈缓慢恢复态势，出口继续保持稳定。据中国工程机械协会发布数据，工程机械行业主要产品销售量累计达到96.9万台，同比增长4.58%，稳中有增，特别是工业车辆、挖掘机等产品的销量增长显著。挖掘机上半年实现国内销售同比增长4.66%，产品出口累计37.2万台，同比增长12.3%；装载机、平地机实现正增长，与基础设施建设密切相关，呈现触底回升态势；摊铺机增幅显著，达到89.5%。中国工程机械产品出口额达到258.37亿美元，同比增长3.38%。这一数据表明，在较高基数的基础上，中国工程机械产品出口仍保持了稳定增长。整机出口累计187.62亿美元，同比增长6.37%，占出口总额的72.6%；零部件出口70.76亿美元，同比下降3.79%，占出口总额的27.4%。

### （三）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	<p>“专精特新”认定：国家工业和信息化部于 2021 年 7 月公示公司为第三批专精特新“小巨人”企业，有利于提高公司的核心竞争力及市场影响力，积极推进了公司研发技术水平。</p> <p>“高新技术企业”认定：公司于 2023 年 12 月再次取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的高新技术企业证书，有效激发了公司的自主创新和科技创新的能力。</p>

## 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	80,524,263.91	100,228,161.54	-19.66%
毛利率%	23.85%	26.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,736,088.89	11,536,311.95	-32.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,634,420.51	10,586,078.00	-27.88%
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）	2.60%	4.07%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.56%	3.73%	-
基本每股收益	0.07	0.11	-32.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	396,100,894.00	397,859,424.35	-0.44%
负债总计	94,304,382.49	103,827,303.62	-9.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	301,796,511.51	294,032,120.73	2.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.77	2.70	2.59%
资产负债率%（母公司）	23.81%	26.10%	-
资产负债率%（合并）	23.81%	26.10%	-
流动比率	3.50	3.14	-
利息保障倍数	7.89	9.59	-

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	-7,577,594.78	-9,390,491.44	-19.31%
应收账款周转率	0.75	1.37	-
存货周转率	0.39	0.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.44%	2.00%	-
营业收入增长率%	-19.66%	24.98%	-
净利润增长率%	-32.94%	-7.19%	-

### 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	2,727,052.46	0.69%	7,110,671.77	1.79%	-61.65%
应收票据			4,560,600.00	1.15%	-100.00%
应收账款	105,454,683.85	26.62%	109,916,907.47	27.63%	-4.06%
应收款项融资	2,007,926.28	0.51%	3,913,791.93	0.98%	-48.70%
预付款项	38,073,975.78	9.61%	38,641,186.43	9.71%	-1.47%
其他应收款	187,530.71	0.05%	176,442.58	0.04%	6.28%
存货	165,240,828.82	41.72%	146,938,796.43	36.93%	12.46%
合同资产	502,913.58	0.13%	502,913.58	0.13%	0%
固定资产	63,316,539.08	15.98%	66,590,701.10	16.74%	-4.92%
无形资产	7,261,520.24	1.83%	7,494,547.39	1.88%	-3.11%
短期借款	84,068,601.39	21.22%	79,540,626.25	19.99%	5.69%
股本	108,926,180.00	27.50%	108,926,180.00	27.38%	0.00%
流动负债合计	92,020,374.53	23.23%	100,601,459.36	25.29%	-8.53%
负债合计	94,304,382.49	23.81%	103,827,303.62	26.10%	-9.17%
未分配利润	151,265,565.12	38.19%	143,529,476.23	36.08%	5.39%

#### 项目重大变动原因

报告期末：货币资金较去年同比下降61.65%，主要是用来购买存货，以方便一些长期合作信用较高的客户及时供货。

报告期末，应收票据无此类票据，此时间点无收到客户客户汇票。

报告期末，应收账款融资较去年同比下降48.7%，本期收客户汇票比较少。

报告期末，存货较去年同比增长12.46%，为配合一些主要客户，需在客户厂区旁边设置仓储。

报告期末，短期借款较去年同比增长62.46%，用来购置固定资产及存货。

#### (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	80,524,263.91	-	100,228,161.54	-	-19.66%
营业成本	61,319,991.21	76.15%	73,567,470.57	73.40%	-16.65%
毛利率	23.85%	-	26.60%	-	-
销售费用	1,236,106.38	1.54%	2,527,364.78	2.52%	51.09%
管理费用	2,041,881.41	2.54%	2,037,230.08	2.03%	0.23%
研发费用	5,478,963.12	6.80%	7,051,438.10	7.04%	-22.03%
财务费用	1,138,261.19	1.41%	1,833,152.40	1.83%	-37.91%
信用减值损失	-1,325,890.79	-1.65%	-234,650.30	-0.23%	465.05%
资产减值损失	-57,568.72	-0.07%		0.00%	100%
其他收益	385,437.52	0.48%	1,121,767.28	1.12%	65.64%
投资收益	-16,522.25	-0.02%	-38,952.24	-0.04%	57.58%
资产处置收益	-38,540.73	-0.05%		0.00%	100%
营业利润	7,848,239.52	9.75%	13,575,976.69	13.55%	-42.19%
营业外支出	1,849.41	0.00%	3,844.98	0.00%	51.90%
净利润	7,736,088.89	9.61%	11,536,311.95	11.51%	32.94%

### 项目重大变动原因

报告期内，公司营业收入较去年同期下降19.66%，主要在于公司法兰产品的主要客户流失。虽然单一客户流失，但是企业客户池韧性较足，客户的多样性及海外新客户的开发，一定程度上对冲了这一负面影响。

报告期内，公司营业成本较去年同期下降16.65%，主要在于销售额下降。

报告期内，公司销售费用较去年同期下降了51.09%，相关的销售活动得不到预期，调整销售营销政策。

报告期内，研发费用较去年同期下降22.3%，原先的项目还未有结果，上半年没有新立项，耗用物料相对较少。

报告期内，财费用较去年同期下降37.91%，主要在于贷款利率下调以减少利息支出。

报告期内，信用减值损失较去年同期增长465.05%，主要放宽了信用较高客户的账龄，同时也计提了应收坏账准备。

报告期内，公司的其他收益较去年同期下降65.64%，主要在于2024年上半年所获得的政府补贴较少。

## 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	80,524,263.91	100,228,161.54	-19.66%
其他业务收入			
主营业务成本	61,319,991.21	73,567,470.57	-16.65%
其他业务成本			

### 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
胶垫类	3,689,915.59	2,751,535.30	25.43%	3.02%	2.14%	0.64%
胶芯类	7,959,069.07	5,659,049.47	28.90%	-4.05%	-10.27%	4.93%
扭力杆类	4,649,969.94	3,668,964.70	21.10%	3.52%	26.99%	-14.58%
工程机械类	55,180,737.48	41,753,274.42	24.33%	-0.78%	1.17%	-1.46%
法兰产品	180,776.05	119,979.31	33.63%	-99.22%	-99.28%	5.69%
其他汽车配件	8,863,795.78	7,367,188.01	16.88%	77.88%	102.12%	-9.97%
合计	80,524,263.91	61,319,991.21	23.85%	-19.66%	-16.65%	-2.75%

### 按区域分类分析

√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
国内销售	62,602,280.64	47,977,777.55	23.36%	-26.75%	-22.82%	-3.90%
国外销售	17,921,983.27	13,342,213.66	25.55%	21.37%	17.04%	2.75%

### 收入构成变动的的原因

报告期内，从产品品类来看，营业收入下降的主要原因是公司法兰产品的主要客户流失，虽然单一大客户流失，但是企业客户池韧性较足，客户的多样性及海外新客户的开发，一定程度上对冲了这一负面影响。从区域来看，国外市场的营收有较大幅度的增长，在于公司加大海外市场的经营，拓展了中东、东南亚等地区的优质客户。

### (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	-7,577,594.78	-9,390,491.44	-19.31%
投资活动产生的现金流量净额	-149,500.00	-2,134,465.66	-93.00%
筹资活动产生的现金流量净额	3,151,135.09	4,758,670.72	-33.78%

### 现金流量分析

报告期内，投资活动产生的现金净流量下降了93%，主要是去年同期生产设备投入较多。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
PT. Fujian Tianzhong Machinery Technology Indonesia	参股公司	公司产品销售	120 万美元	1,665,581.80	572,962.44	62,208.25	-104,423.53

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
PT. Fujian Tianzhong Machinery Technology Indonesia	加强公司产品的海外销售	拓展公司业务

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

#### 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，我们积极参与社区建设和发展，通过捐赠、志愿服务等方式回馈社会，关注企业形象建设，积极参与社会公益、慈善活动，连续数年积极响应高新区政府参与爱心捐赠；依法纳税，2023 年纳税额超过 1500 万元，2021 年被评为泉州市龙头企业，同时是泉州市守合同重信用企业。同时，致力于推动社区的可持续发展。公司将社会责任意识融入到发展实践中，主动承担社会责任，在力所能及的情况下帮助和支持公益事业，常年为社区老年活动中心捐资，用实际行动回报社会，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

#### 七、 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
受宏观经济和下游产业波动影响的风险	橡胶减震类汽车零部件制造业的下游产业为整车制造业和汽车维修业，分别对应增量市场和存量市场。汽车整车制造行业受宏观经济周期和国家政策的影响较大，虽然近两年来我国经济发展较快，汽车整车制造业总体保持良好发展势头。但不排除

	<p>未来宏观经济出现较大周期波动或国家政策发生变化而使整车制造业陷入低谷，对公司的生产经营造成不利影响的可能。汽车维修业的活跃程度同样深受宏观经济的景气度影响，特别是商用车市场，大型货运、客运车辆的维修需求会随着经济繁荣、物流和基础设施建设的增加而变得旺盛。反之，汽车维修行业也随之衰退，对公司的生产经营造成不利影响。公司通过加强部管理、提高劳动效率、优化经营成本等方式，提高自身的竞争力。此外，公司积极投身国家“一带一路”战略，大力开拓海外新兴市场以促进公司业务的持续发展，增加企业抵抗风险 d 的能力。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司产品生产所需原材料主要为钢材、铝制品、天然橡胶等大宗商品，报告期内世界经济下行压力巨大，国际国内市场钢材、铝材、天然橡胶价格波动明显，直接影响到产品的生产成本，并间接影响了维修市场的零部件售价。如果未来公司原材料价格大幅度波动，且公司不能及时在产品定价方面转嫁此风险，会存在因原材料价格波动带来的成本增加、毛利率下降、业绩下滑的风险，从而影响公司的盈利水平。</p>
汇率风险	<p>目前，我国建立了以市场供求为基础的、有管理的浮动汇率制度，人民币汇率总体上呈现出长期升值短期波动的趋势。报告期内，公司通过国外市场取得的销售收入占比高，人民币汇率的大幅波动会对公司的经营产生一定影响。</p>
税收优惠政策变化风险	<p>公司于 2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业复审，继续持有由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202035001758，有效期三年。如果企业所得税税收优惠政策在未来发生重大变化或公司不再符合高新技术企业的条件，将会对公司业绩产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	432,000	48,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016年9月19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	2016年9月19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	2016年9月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年9月19日		挂牌	关联交易承诺	承诺减少关联交易且定价公允	正在履行中
董监高	2016年9月19日		挂牌	关联交易承诺	承诺减少关联交易且定价公允	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月19日		挂牌	专利许可承诺	允许公司独占使用5项实用新型专利	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年9月19日		挂牌	关于厂房的承诺	无房产证导致的停业、搬迁损失由实控人承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月19日		挂牌	关于缴纳五险一金的承诺	挂牌前五险一金的补缴风险由实控人承担	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	票据保证金	42.21	0.00%	开具承兑汇票的保证金
泉州市鲤城区常泰街道五星社区77号2#生产车间（闽（2021）泉州市不动产权第0034534号）	固定资产	抵押	21,464,173.47	5.42%	为银行借款提供担保
坐落在泉州江南高新技术电子信息产业园区的土地使用权（泉国用2010第100070号）	无形资产	抵押	6,479,716.09	1.64%	为银行借款提供担保
<b>总计</b>	-	-	27,943,931.77	7.06%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司部分货币资金作为开具承兑汇票的保证金、以自有土地的使用权、房屋不动产权为公司的银行借款提供抵押，属于正常的经营行为，对公司不会造成不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	44,801,180	44.13%	0	44,801,180	41.13%
	其中：控股股东、实际控制人	19,793,247	18.17%	1,159,179	20,952,426	19.24%
	董事、监事、高管	13,569,240	12.457%	1,140,000	14,709,240	13.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	64,125,000	58.87%	0	64,125,000	58.87%
	其中：控股股东、实际控制人	64,125,000	58.87%	0	64,125,000	58.87%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		108,926,180	-	0	108,926,180	-
普通股股东人数						135

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄志明	64,869,240	1,140,000	66,009,240	60.60%	51,300,000	14,709,240	0	0
2	陈秀明	17,100,000	0	17,100,000	15.6987%	12,825,000	4,275,000	0	0
3	鼎佳汽车私募基金管理（北	6,720,430	0	6,720,430	6.1697%	0	6,720,430	0	0

	京)有限公司一南京市一汽创新基金投资管理中心(有限合伙)								
4	深圳前海钜丰投资管理有限公司一泉州钜丰人才创业投资合伙企业(有限合伙)	6,498,000	0	6,498,000	5.9655%	0	6,498,000	0	0
5	泉州市富睿盈安投资管理中心(普通合伙人)	3,317,902	-38,000	3,279,902	3.0111%	0	3,279,902	0	0
6	泉州市驰田投资合伙企业(有限合伙)	1,949,007	19,179	1,968,186	1.8069%	0	1,968,186	0	0
7	华富瑞兴投资管理有限公司	3,040,000	1,140,000	1,900,000	1.7443%	0	1,900,000	0	0
8	福州睿富资产管理中心(普通合伙)	1,689,100	0	1,689,100	1.5507%	0	1,689,100	0	0
9	陈继伟	1,451,885	-200	1,451,685	1.3327%	0	1,451,685	0	0
10	黄金浩	475,000	0	475,000	0.4361%	0	475,000	0	0
	<b>合计</b>	107,110,564	-	107,091,543	98.3157%	64,125,000	42,966,543	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

黄志明、陈秀明为夫妻关系，泉州市驰田投资合伙企业（有限合伙）是由黄志明、陈秀明之子黄超群实际控制的企业。除此以外，上述股东之间无其他关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄志明	董事长、总经理	男	1969年1月	2019年9月17日	2026年4月11日	64,869,240	1,140,000	66,009,240	60.60%
黄德超	副董事长	男	1992年2月	2023年4月12日	2026年4月11日	0	0	0	0%
黄志芳	董事、副总经理	男	1969年7月	2019年9月17日	2026年4月11日	0	0	0	0%
黄丽萍	董事、副总经理	女	1987年10月	2019年9月17日	2026年4月11日	0	0	0	0%
杨少彬	董事	男	1967年8月	2020年5月14日	2024年1月3日	0	0	0	0%
蒋福泉	董事	男	1972年6月	2024年1月4日	2026年4月11日	0	0	0	0%
卓向东	监事会主席	男	1970年8月	2019年9月17日	2026年4月11日	0	0	0	0%
林志龙	职工监事	男	1989年5月	2023年4月12日	2026年4月11日	0	0	0	0%
曾颖	监事	女	1992年6月	2020年5月14日	2024年2月22日	0	0	0	0%
王立群	监事	男	1969年8月	2024年2月23日	2026年4月11日	0	0	0	0%
郑清火	董事会秘书	男	1978年12月	2022年7月7日	2024年4月13日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

实际控制人黄志明与黄德超为父子关系，黄丽萍为黄志明的侄女。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间或与控股股东、实际控制人间没有其他关联关系。

### (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨少彬	董事	离任	无	撤换
蒋福泉	无	新任	董事	任命
曾颖	监事	离任	无	辞职
王立群	无	新任	监事	任命

### 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

蒋福泉，男，汉族，1972年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2017年9月至2023年1月在福建田中机械科技股份有限公司担任销售部员工，2012年3月至今担任于福建省泉州鲤城区天迅机械配件厂的个人企业负责人。

王立群，男，1969年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2018年5月至2019年9月在泉州市鸿港橡塑制品有限公司担任装配工人；2019年10月至2021年10月在广东龙巴顿厨房设备科技有限公司担任总经理；2021年12月至今在福建田中机械科技股份有限公司担任技术主管。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	179	58	88	149
销售人员	10	1	3	8
技术人员	38	0	1	37
行政人员	20	3	4	19
员工总计	247			213

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	2,727,052.46	7,110,671.77
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）		4,560,600.00
应收账款	五（三）	105,454,683.85	109,916,907.47
应收款项融资	五（四）	2,007,926.28	3,913,791.93
预付款项	五（五）	38,073,975.78	38,641,186.43
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）	187,530.71	176,442.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	165,240,828.82	146,938,796.43
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	502,913.58	502,913.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	8,095,558.22	3,671,301.44
<b>流动资产合计</b>		<b>322,290,469.70</b>	<b>315,432,611.63</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			
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（十）	63,316,539.08	66,590,701.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	121,081.11	1,540,345.40
无形资产	五（十二）	7,261,520.24	7,494,547.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	1,393,798.72	2,202,279.60
递延所得税资产	五（十四）	1,225,199.95	1,225,617.53
其他非流动资产	五（十五）	492,285.20	3,373,321.70
<b>非流动资产合计</b>		73,810,424.30	82,426,812.72
<b>资产总计</b>		396,100,894.00	397,859,424.35
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十七）	84,068,601.39	79,540,626.25
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（十八）	1,869,317.42	3,024,524.24
预收款项			
合同负债	五（十九）	3,002,150.48	2,583,758.75
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）	1,487,154.00	1,817,802.18
应交税费	五（二十一）	635,515.22	1,816,328.85
其他应付款	五（二十二）	921,729.87	6,809,952.58
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（二十三）	35,906.15	810,265.18
其他流动负债	五（二十四）		4,198,201.33
<b>流动负债合计</b>		92,020,374.53	100,601,459.36
<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（二十五）	132,110.10	792,660.61
长期应付款	五（二十六）		11,968.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十四）	2,151,897.86	2,421,215.04
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,284,007.96	3,225,844.26
<b>负债合计</b>		94,304,382.49	103,827,303.62
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十七）	108,926,180.00	108,926,180.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	21,982,603.55	21,954,301.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	19,622,162.84	19,622,162.84
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	151,265,565.12	143,529,476.23
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		301,796,511.51	294,032,120.73
<b>负债和所有者权益合计</b>		396,100,894.00	397,859,424.35

法定代表人：黄志明

主管会计工作负责人：黄志明

会计机构负责人：欧阳梅青

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		80,524,263.91	100,228,161.54
其中：营业收入	五（三十一）	80,524,263.91	100,228,161.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		71,622,939.42	87,500,349.59
其中：营业成本	五（三十一）	61,319,991.21	73,567,470.57
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（三十二）	407,736.11	483,693.66
销售费用	五（三十三）	1,236,106.38	2,527,364.78
管理费用	五（三十四）	2,041,881.41	2,037,230.08
研发费用	五（三十五）	5,478,963.12	7,051,438.10
财务费用	五（三十六）	1,138,261.19	1,833,152.40
其中：利息费用		1,363,508.48	1,724,635.00
利息收入		5,054.73	5,744.50
加：其他收益	五（三十七）	385,437.52	1,121,767.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-16,522.25	-38,952.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-38,952.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-16,522.25	
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-38,540.73	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-1,325,890.79	-234,650.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-57,568.72	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,848,239.52	13,575,976.69
加：营业外收入	五（四十二）		
减：营业外支出	五（四十三）	1,849.41	3,844.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,846,390.11	13,572,131.71

减：所得税费用	五（四十四）	110,301.22	2,035,819.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		7,736,088.89	11,536,311.95
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）		7,736,088.89	11,536,311.95
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		7,736,088.89	11,536,311.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		7,736,088.89	11,536,311.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.07	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.11

法定代表人：黄志明

主管会计工作负责人：黄志明

会计机构负责人：欧阳梅青

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		81,837,743.37	107,195,268.05
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		802,972.74	5,741,926.85
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	678,157.83	1,379,395.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>83,318,873.94</b>	<b>114,316,590.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		60,149,748.84	103,123,336.53
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		9,251,768.62	9,710,171.57
支付的各项税费		2,057,231.96	9,589,938.91
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	19,437,719.30	1,283,634.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>90,896,468.72</b>	<b>123,707,081.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,577,594.78</b>	<b>-9,390,491.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	
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>6,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,500.00	2,134,465.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		155,500.00	2,134,465.66
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-149,500.00	-2,134,465.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,050,000.00	42,500,000.00
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>		45,050,000.00	42,500,000.00
偿还债务支付的现金		40,500,000.00	34,053,205.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,398,864.91	788,124.28
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（十四）		2,900,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		41,898,864.91	37,741,329.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,151,135.09	4,758,670.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		192,340.34	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,383,619.35	-6,766,286.38
加：期初现金及现金等价物余额		7,110,629.60	9,871,963.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,727,010.25	3,105,676.77

法定代表人：黄志明

主管会计工作负责人：黄志明

会计机构负责人：欧阳梅青

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

由于一、二月份受到圣诞、元旦、春节等国内外节假日假期的影响，常出现客户放假而减少订单量、工人回家过年导致一线生产人员人手不足等现象，因此第一季度属于公司销售、生产方面的淡季。

#### (二) 财务报表项目附注

## 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

福建田中机械科技股份有限公司(以下简称本公司或公司),系经福建省泉州市工商行政管理局批准成立,企业统一社会信用代码为 91350500694375586Y。公司于 2016 年 9 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统开始挂牌转让,证券代码 839224。

经过历次股权变更,截止 2024 年 06 月 30 日,公司股本总数 108,926,180.00 股,注册资本为 108,926,180.00 元,注册地址:福建省泉州市鲤城区常泰街道五星街 77 号(泉州市鲤城区高新技术产业园区内),法定代表人:黄志明。

本公司的实际控制人为黄志明。

本公司主要经营范围：汽车零部件研发；机械设备研发；智能机器人的研发；五金产品研发；新材料技术研发；汽车零部件及配件制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；轴承、齿轮和传动部件制造。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年8月22日决议批准报出。

## 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、所有者权益变动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） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	金额 $\geq$ 150万

### （六） 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（或者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（或者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（或者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。

## （七）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，且此类金融资产的合同现金流量

特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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	放弃了对该金融资产的控制	
金融资产所有权上几乎所有风险和报酬	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，本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。

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

本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，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，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

本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. 衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

### 9. 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。

### 10. 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。

#### （八） 应收票据

本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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### （九） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### （十） 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。会计处理方法参见本会计政策之第（七）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。

#### （十一） 其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利

其他应收款组合3	备用金、保证金、押金、应收出口退税款
其他应收款组合4	关联方款项
其他应收款组合5	账龄组合

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

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

## （十二） 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：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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务

合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

### （十三） 合同资产

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

### （十四） 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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或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。

## (十五) 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。

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	5-10	5%	23.75%
其他设备	年限平均法	3-10	5%	9.50-19%

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。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况

之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十七） 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。

## （十八） 无形资产

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产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。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	土地使用证登记年限	0
软件	直线法	5	受益期限	0
专利权	直线法	10	受益期限	0

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。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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本会计政策之第（十九）项长期资产减值。

### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业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。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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。

#### (十九) 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。本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） 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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

名称	摊销年限
消防改造	3
模具	5

## （二十一） 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本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。

## （二十二） 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

短期薪酬是指本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。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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，本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。在职工为本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

本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。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，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。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。

## （二十三） 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。

## （二十四） 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。

## （二十五） 收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履

约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(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。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，

这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

## 2. 各业务类型收入具体确认方法

本公司与客户之间的业务合同通常包含汽车配件销售、黑色金属冶炼压延品销售等多项承诺。本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### (二十六) 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，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，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) 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。

## （二十七） 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。

## （二十八） 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。

### 3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列

报。

## （二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本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。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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。

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，本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。

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

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（二十九）项长期资产减值。

#### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本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，本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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（七）项金融工具。

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。

## 3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十五）项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）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

#### 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%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### (二) 税收优惠

2020年12月1日，本公司取得福建省科学技术厅、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》(证书编号GR202035001758)，有效期限为3年；本公司已于2023年12月28

日通过高新技术企业复审，本年本公司企业所得税按优惠税率15%计算。

## 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2024年06月30日，“期初”指2023年12月31日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

### （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	83,552.32	1,567.24
银行存款	2,643,457.93	7,109,062.36
其他货币资金	42.21	42.17
合计	2,727,052.46	7,110,671.77
其中：存放在境外的款项总额	-	-

### （二） 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	-	4,171,100.00
商业承兑汇票	-	410,000.00
减：坏账准备	-	20,500.00
合计	-	4,560,600.00

### （三） 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	103,598,073.57	112,696,398.41
1—2年（含2年）	8,989,834.52	3,209,848.13
2—3年（含3年）	1,487,259.61	1,216,593.76
3年以上	18,372.76	96,544.15
减：坏账准备	8,638,856.61	7,302,476.98
合计	105,454,683.85	109,916,907.47

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	114,093,540.46	100.00	8,638,856.61	7.57	105,454,683.85
其中：					
账龄组合	114,093,540.46	100.00	8,638,856.61	7.57	105,454,683.85
合计	114,093,540.46	100.00	8,638,856.61	7.57	105,454,683.85

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	117,219,384.45	100.00	7,302,476.98	6.23	109,916,907.47
其中：					
账龄组合	117,219,384.45	100.00	7,302,476.98	6.23	109,916,907.47
合计	117,219,384.45	100.00	7,302,476.98	6.23	109,916,907.47

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	103,598,073.57	5,179,903.68	5.00
1-2年	8,989,834.52	2,696,950.36	30.00

2-3年	1,487,259.61	743,629.81	50.00
3年以上	18,372.76	18,372.76	100.00
合计	114,093,540.46	8,638,856.61	7.57

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	7,302,476.98	1,336,379.63	-	-	-	8,638,856.61
合计	7,302,476.98	1,336,379.63	-	-	-	8,638,856.61

4. 本期无核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
泉州市创兴隆机械配件有限公司	6,200,066.03	-	6,200,066.03	5.41	310,003.30
厦门捷林物流有限公司	5,488,777.65	-	5,488,777.65	4.79	274,438.88
东风汽车底盘系统有限公司悬架弹簧工厂	4,650,011.33	-	4,650,011.33	4.06	232,500.57
P. I. TRACTOR CO., INC	4,556,881.10	-	4,556,881.10	3.98	695,316.22
泉州市源福机械制造有限公司	3,969,257.40	-	3,969,257.40	3.46	198,462.87
合计	24,864,993.51	-	24,864,993.51	21.70	1,710,721.84

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,007,926.28	3,913,791.93
合计	2,007,926.28	3,913,791.93

(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)	32,943,202.37	86.52	34,920,829.94	90.37
1—2年 (含2年)	4,529,522.17	11.90	3,016,519.02	7.81
2—3年 (含3年)	601,251.24	1.58	703,837.47	1.82
3年以上	-	-	-	-
合计	38,073,975.78	100.00	38,641,186.43	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 (%)
闽清环旺商贸有限公司	7,868,174.98	20.67
福州泰恒通商贸有限公司	6,870,000.00	18.04
福建永庆钢铁有限公司	1,709,196.60	4.49
泉州寰达商贸有限公司	1,524,746.09	4.00
泉州威谦模具有限公司	1,159,577.76	3.05
合计	19,131,695.43	50.25

(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	187,530.71	176,442.58
合计	187,530.71	176,442.58

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	203,610.89	162,511.60
1—2年 (含2年)	-	-
2—3年	-	20,000.00

减：坏账准备	16,080.18	6,069.02
合计	187,530.71	176,442.58

(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
其他往来	43,010.89	82,577.31
个人借支	127,000.00	79,934.29
保证金、押金	33,600.00	20,000.00
代扣款项	-	-
出口退税	-	-
合计	203,610.89	182,511.60

(3) 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	203,610.89	100.00	16,080.18	7.90	187,530.71
其中：					
账龄组合	170,010.89	83.50	8,500.54	5.00	161,510.35
备用金、保证金、押金、应收出口退税款	33,600.00	16.50	7,579.64	22.56	26,020.36
合计	203,610.89	100.00	16,080.18	7.90	187,530.71

(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	182,511.60	100.00	6,069.02	3.33	176,442.58

其中：					
账龄组合	121,380.44	66.51	6,069.02	5.00	115,311.42
备用金、保证金、押金、应收出口退税款	61,131.16	33.49	-	-	61,131.16
合计	182,511.60	100.00	6,069.02	3.33	176,442.58

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

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)	170,010.89	8,500.54	5.00
合计	170,010.89	8,500.54	5.00

组合计提项目：备用金、保证金、押金、应收出口退税款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、保证金、押金	33,600.00	7,579.64	22.56
合计	33,600.00	7,579.64	22.56

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	6,069.02	-	-	6,069.02
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	10,011.16	-	-	10,011.16

本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	16,080.18	-	-	16,080.18

(4) 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	6,069.02	2,431.52	-	-	-	8,500.54
其他组合		7,579.64				7,579.64
合计	6,069.02	10,011.16	-	-	-	16,080.18

(5) 本期无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
黄程峰	个人借支	57,800.00	1 年以内	28.39	2,890.00
曹玉宾	个人借支	45,200.00	1 年以内	22.20	2,260.00
泉州市鲤城区常泰街道五星社区居民委员会	押金	33,600.00	1 年以内	16.50	7,579.64
个人社保费	个人借支	26,230.89	1 年以内	12.88	1,311.54
个人公积金	个人借支	16,780.00	1 年以内	8.24	839.00
合计	——	179,610.89	——	88.21	14,880.18

(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	账面价值	账面余额	存货跌价准备或	账面价值

		合同履约成本减值准备			合同履约成本减值准备	
原材料	105,618,293.57	-	105,618,293.57	91,205,720.31	-	91,205,720.31
周转材料	942,026.76	579,252.94	362,773.82	873,454.47	586,565.87	286,888.60
在产品	42,960,799.62	-	42,960,799.62	224,311.51	-	224,311.51
库存商品	16,577,840.66	278,878.85	16,298,961.81	55,014,183.78	213,997.20	54,800,186.58
发出商品						
合计	166,098,960.61	858,131.79	165,240,828.82	147,739,359.50	800,563.07	146,938,796.43

## 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	
周转材料	586,565.87	-	-	7,312.93	-	579,252.94
库存商品	213,997.20	64,881.65	-	-	-	278,878.85
合计	800,563.07	64,881.65	-	7,312.93	-	858,131.79

## (八) 合同资产

### 1. 合同资产情况

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
未到期质保金	529,382.72	26,469.14	502,913.58	529,382.72	26,469.14	502,913.58
合计	529,382.72	26,469.14	502,913.58	2,125,638.39	637,691.52	1,487,946.87

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	529,382.72	100.00	26,469.14	5.00	502,913.58
其中：					
账龄组合	529,382.72	100.00	26,469.14	5.00	502,913.58

合计	529,382.72	100.00	26,469.14	5.00	502,913.58
----	------------	--------	-----------	------	------------

(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	529,382.72	100.00	26,469.14	5.00	502,913.58
其中：					
账龄组合	529,382.72	100.00	26,469.14	5.00	502,913.58
合计	529,382.72	100.00	26,469.14	5.00	502,913.58

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未到期质保金	529,382.72	26,469.14	5.00
合计	529,382.72	26,469.14	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	原因
账龄组合	-	-	-	-
合计	-	-	-	——

4. 本期无核销的合同资产情况

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	7,718,964.61	3,294,707.83
预缴分红个人所得税	376,593.61	376,593.61
合计	8,095,558.22	3,671,301.44

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	63,316,539.08	66,590,701.10
固定资产清理	-	-
合计	63,316,539.08	66,590,701.10

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	39,464,842.70	43,695,510.78	979,449.24	5,512,030.12	5,675,433.03	95,327,265.87
2. 本期增加金额	-	330,253.98	11,656.11	-	309,666.35	651,576.44
(1) 购置	-	330,253.98	11,656.11	-	309,666.35	651,576.44
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额	50,198.01	1,520,606.20	5,407.39	216,150.36	34,365.67	1,826,727.63
(1) 处置或报废	-	1,508,145.79	5,407.39	216,150.36	34,365.67	1,764,069.21
(2) 其他	50,198.01	12,460.41	-	-	-	62,658.42
4. 期末余额	39,414,644.69	42,505,158.56	985,697.96	5,295,879.76	5,950,733.71	94,152,114.68
二、累计折旧						
1. 期初余额	7,215,258.99	16,626,756.33	531,992.88	2,393,173.01	1,969,383.56	28,736,564.77
2. 本期增加金额	1,037,899.98	1,825,691.27	76,100.76	361,902.16	335,334.52	3,636,928.69
(1) 计提	1,037,899.98	1,825,691.27	76,100.76	361,902.16	335,334.52	3,636,928.69
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	1,301,705.38	4,520.59	205,342.84	26,349.05	1,537,917.86
(1) 处置或报废	-	1,301,705.38	4,520.59	205,342.84	26,349.05	1,537,917.86
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	8,253,158.97	17,150,742.22	603,573.05	2,549,732.33	2,278,369.03	30,835,575.60
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-

(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	31,161,485.72	25,354,416.34	382,124.91	2,746,147.43	3,672,364.68	63,316,539.08
2. 期初账面价值	32,249,583.71	27,068,754.45	447,456.36	3,118,857.11	3,706,049.47	66,590,701.10

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期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
机加车间	3,862,484.87	历史原因办理进程较慢
装配车间	2,357,561.42	历史原因办理进程较慢
硫化车间	1,798,930.37	历史原因办理进程较慢
成品仓库	1,410,981.76	历史原因办理进程较慢
生产部办公室	99,256.30	历史原因办理进程较慢
军工实验室	7,065.89	历史原因办理进程较慢
合计	9,536,280.61	——

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,853,608.86	1,853,608.86
2、本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3、本期减少金额	1,378,903.91	1,378,903.91
(1) 处置	1,378,903.91	1,378,903.91
4、期末余额	474,704.95	474,704.95
二、累计折旧		

1、期初余额	313,263.46	313,263.46
2、本期增加金额	40,360.38	40,360.38
(1) 计提	40,360.38	40,360.38
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	353,623.84	353,623.84
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	121,081.11	121,081.11
2、期初账面价值	1,540,345.40	1,540,345.40

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	9,070,000.00	1,081,280.27	680,133.97	10,831,414.24
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	9,070,000.00	1,081,280.27	680,133.97	10,831,414.24
二、累计摊销				

1. 期初余额	2,499,583.89	441,522.83	395,760.13	3,336,866.85
2. 本期增加金额	90,700.02	54,064.02	88,263.11	233,027.15
(1) 计提	90,700.02	54,064.02	88,263.11	233,027.15
(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) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	2,590,283.91	495,586.85	484,023.24	3,569,894.00
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,479,716.09	585,693.42	196,110.73	7,261,520.24
2. 期初账面价值	6,570,416.11	639,757.44	284,373.84	7,494,547.39

(十三) 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
消防改造	222,086.12	-	39,191.64	-	182,894.48
模具	1,980,193.48	114,892.03	986,858.27	-	1,108,227.24
中温覆膜滤袋	-	205,353.98	102,676.98	-	102,677.00
合计	2,202,279.60	320,246.01	1,128,726.89	-	1,393,798.72

(十四) 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
存货跌价准备	858,131.79	128,719.77	800,563.07	120,084.46
应收账款坏账准备	8,638,856.61	1,295,828.49	7,302,476.98	1,095,371.55
其他应收款坏账准备	16,080.18	2,412.03	6,069.02	910.35
应收票据坏账准备			20,500.00	3,075.00
租赁负债	168,807.35	25,321.10	1,555,050.71	233,257.61
合同资产减值准备	26,469.14	3,970.37	26,469.14	3,970.37
合计	9,708,345.07	1,456,251.76	9,711,128.92	1,456,669.34

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
使用权资产	353,623.84	53,043.58	1,540,345.40	231,051.81
500万以下的资产折旧 税前一次性扣除	15,532,707.26	2,329,906.09	16,141,433.61	2,421,215.04
合计	15,886,331.10	2,382,949.67	17,681,779.01	2,652,266.85

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	231,051.81	1,225,199.95	231,051.81	1,225,617.53
递延所得税负债	231,051.81	2,151,897.86	231,051.81	2,421,215.04

(十五) 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	492,285.20	-	492,285.20	3,373,321.70	-	3,373,321.70
合计	492,285.20	-	492,285.20	3,373,321.70	-	3,373,321.70

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末	期初

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	42.21	42.21	票据保证金	-	42.17	42.17	汇票押金和保 证金	-
固定资产	23,287,245.38	21,464,173.47	借款抵押	-	23,287,245.38	22,131,549.81	借款抵押	-
无形资产	9,070,000.00	6,479,716.09	借款抵押	-	9,070,000.00	6,570,416.11	借款抵押	-
合计	32,357,287.59	27,943,931.77	---	---	32,357,287.55	28,702,008.09	---	---

### (十七) 短期借款

#### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款+保证	49,000,000.00	48,000,000.00
质押借款+保证	-	-
保证借款	18,500,000.00	16,450,000.00
信用借款	6,500,000.00	5,000,000.00
抵押+质押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	68,601.39	90,626.25
合计	84,068,601.39	79,540,626.25

注 1：向中国银行泉州祥泰支行借款的 28,000,000.00 元，抵押物：丰泽区东海镇宝珊村宝珊花园潮江苑北二区 11#地块潮江东 10 号复式住宅（权证编号为泉房权证丰泽区（丰）字第 201514838 号、泉房权证丰泽区（丰）字第 201514839 号、泉国用（2015）第 200195 号）；担保人：黄志明、陈秀明。

注 2：向中信银行股份有限公司泉州丰泽支行借款的 10,000,000.00 元担保人为：黄志明。

注 3：中国光大银行股份有限公司泉州鲤城支行借款的 8,500,000.00 元担保人为：黄志明。

注 4：向兴业银行股份有限公司南安支行借款的 31,000,000.00 元，

抵押情况：其中 15,000,000.00 元借款以自有厂房泉州市鲤城区常泰街道五星社区 77 号 2# 生产车间（闽（2021）泉州市不动产权第 0034534 号）作为抵押，12,500,000.00 元借款以由泉州市田中机械配件有限公司名下工业房地产提供抵押担保，鲤城区上村省 308 道北侧（房权证：泉房权证鲤城区（鲤）字第 200708290 号、土地证：泉国用（2003）第 100063 号）作为抵押；10,500,000.00 元借款以上述所有不动产共同抵押。

担保情况：其中，12,500,000.00 由黄志明、陈秀明、泉州市田中机械配件有限公司共同提供担保，18,500,000.00 由黄志明、陈秀明共同提供担保；

质押情况：其中 10,000,000.00 元借款以未形成无形资产的专利证书作为质押，专利证书编号：

ZL201510230376.6、ZL201821287794.4、ZL201821288221.3

(十八) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,646,253.58	2,346,518.71
1年以上	223,063.84	678,005.53
合计	1,869,317.42	3,024,524.24

(十九) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,002,150.48	2,583,758.75
合计	3,002,150.48	2,583,758.75

(二十) 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	1,817,802.18	8,716,108.72	9,046,756.90	1,487,154.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	235,216.80	235,216.80	-
三、辞退福利	-	11,656.00	11,656.00	-
合计	1,817,802.18	8,962,981.52	9,293,629.70	1,487,154.00

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	1,803,513.76	8,457,637.24	8,786,140.93	1,475,010.07
2. 职工福利费	-	-	-	-
3. 社会保险费	-	179,489.38	179,489.38	-
其中：医疗保险费	-	113,545.80	113,545.80	-
工伤保险费	-	58,373.86	58,373.86	-
生育保险费	-	7,569.72	7,569.72	-
4. 住房公积金	-	10,575.00	10,575.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	14,288.42	68,407.10	70,551.59	12,143.93
合计	1,817,802.18	8,716,108.72	9,046,756.90	1,487,154.00

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	-	228,189.44	228,189.44	-
2. 失业保险费	-	7,027.36	7,027.36	-

合计	-	235,216.80	235,216.80	-
----	---	------------	------------	---

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	286,389.99	891,806.76
企业所得税	279,093.17	702,188.07
城市维护建设税	24,725.22	108,634.00
教育费附加	17,660.87	77,595.72
印花税	7,315.56	15,394.93
房产税	12,578.05	12,578.05
土地使用税	7,752.36	7,752.36
环保税		378.96
合计	635,515.22	1,816,328.85

(二十二) 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	921,729.87	6,809,952.58
合计	921,729.87	6,809,952.58

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
长期资产购置	553,263.52	6,345,364.58
应付费用	366,505.50	204,066.48
关联方往来款	-	-
代扣款项	-	-
其他	1,960.85	260,521.52
合计	921,729.87	6,809,952.58

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	35,906.15	47,875.08
一年内到期的租赁负债	-	762,390.10

合计	35,906.15	810,265.18
----	-----------	------------

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	107,101.33
不应终止确认的已背书未到期应收票据	-	4,091,100.00
合计	-	4,198,201.33

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	132,110.10	1,585,321.20
减：未确认融资费用	-	30,270.49
减：一年内到期的租赁负债	-	762,390.10
合计	132,110.10	792,660.61

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	11,968.61
专项应付款	-	-
合计	-	11,968.61

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
车辆购置按揭款	-	11,968.61
合计	-	11,968.61

(二十七) 股本

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	108,926,180.00	-	-	-	-	-	108,926,180.00

(二十八) 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	21,954,301.66	28,301.89	-	21,982,603.55
合计	21,954,301.66	28,301.89	-	21,982,603.55

(二十九) 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	19,622,162.84	-	-	19,622,162.84
合计	19,622,162.84	-	-	19,622,162.84

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	143,529,476.23	129,019,986.41
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	143,529,476.23	129,019,986.41
加:本期归属于母公司所有者的净利润	7,736,088.89	11,536,311.95
减:提取法定盈余公积	-	1,153,631.20
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	151,265,565.12	139,402,667.16

(三十一) 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	80,524,263.91	61,319,991.21	100,228,161.54	73,567,470.57
其他业务	-	-	-	-
合计	80,524,263.91	61,319,991.21	100,228,161.54	73,567,470.57

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中:汽车配件	80,524,263.91	61,319,991.21
合计	80,524,263.91	61,319,991.21
按商品转让的时间分类		
其中:在某一时点确认	80,524,263.91	61,319,991.21
在某一时段内确认	-	-
合计	80,524,263.91	61,319,991.21

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	75,468.30	37,734.15
土地使用税	46,514.16	25,055.68
城市维护建设税	148,212.85	225,558.97

教育费附加	105,866.32	161,127.36
印花税	20,512.06	27,733.18
环境保护税	408.78	378.96
车船税	7,750.46	6,105.36
其他	3,003.18	-
合计	407,736.11	483,693.66

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公、差旅、业务招待费	622,882.58	1,601,141.31
职工薪酬	408,348.66	482,209.24
参展费	117,000.00	
折旧费	1,855.14	677.74
其他	86020	443,336.49
合计	1,236,106.38	2,527,364.78

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	795,223.14	863,443.32
办公费	65,740.71	18,043.88
差旅费	16,969.20	4,877.52
业务招待费	43,623.10	91,311.10
车辆费用	77,647.45	82,198.76
其他	157,218.00	86,685.23
折旧摊销费	524,899.02	387,918.34
保险费	37,161.48	7,106.05
中介服务费	253,075.59	495,645.88
检测费服务费	70,323.72	-
合计	2,041,881.41	2,037,230.08

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,322,878.57	4,423,657.12
动力燃料费	446,346.22	1,051,657.97
直接人工	2,078,798.81	1,402,352.36
折旧费	627,207.75	148,525.35

其他费用	3,731.77	25,245.30
合计	5,478,963.12	7,051,438.10

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,363,508.48	1,724,635.00
减：利息收入	5,054.73	5,744.50
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	236,892.38	-
手续费支出	26,699.82	82,151.63
租赁负债的利息支出	-	-
其他支出	-10,000.00	32,110.27
合计	1,138,261.19	1,833,152.40

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗返还补贴	-	15,064.70
泉州市鲤城区财政局支持企业达产增产奖励金（第一批）	-	74,300.00
2022年升级技术改造专项补助资金	-	350,000.00
一次性扩岗补贴	-	1,500.00
2019-2020年实用新型、外观专利授权奖补资金	-	27,400.00
收泉州市鲤城区财政局/福建省科技计划项目2023年度经费D1C2023-V02X3V-00118	-	400,000.00
收泉州市鲤城区财政局/区工信局2022年9月增产增效用电正向激励资金	-	35,277.00
收泉州市鲤城区财政局/区工信局2022年6月增产增效用电正向激励资金	-	34,360.00
收泉州市鲤城区财政局/区工信局2022年10月工业增产增效用电奖励资金	-	179,239.00
个税手续费返还	5,907.57	4,626.58
进项加计抵扣收益	219,529.95	-
泉州市鲤城区财政局/区工信局2023年市级企业技术中心区级配套奖励金	100,000.00	-
收泉州市鲤城区财政局/区工信局2022年省战略性新兴产业年报库企业区级奖励金	30,000.00	-

收泉州市鲤城区商务局/2023年赴境外拓展市场项目补助资金	30,000.00	-
合计	385,437.52	1,121,767.28

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-38,952.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-16,522.25	-
合计	-16,522.25	-38,952.24

(三十九) 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	20,500.00	-
应收账款坏账损失	-1,336,379.63	-229,158.02
其他应收款坏账损失	-10,011.16	-5,492.28
合计	-1,325,890.79	-234,650.30

(四十) 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	-57,568.72	-
合同资产减值损失	-	-
合计	-57,568.72	-

(四十一) 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	-38,540.73	-
合计	-38,540.73	-

(四十二) 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
捐赠支出			
固定资产报废			
滞纳金支出	1,505.79		1,505.79
赔偿款支出			
其他	343.62	3,844.98	343.62
合计	1,849.41	3,844.98	1,849.41

(四十三) 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	379,200.82	2,035,819.76
递延所得税费用	-268,899.60	-
合计	110,301.22	2,035,819.76

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	7,846,390.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,176,958.52
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,086.77
使用前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	-268,899.60
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	-
研发费用加计扣除	-821,844.47
所得税费用	110,301.22

(四十四) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

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	5,028.81	5,635.63
政府补助收入	160,000.00	1,121,767.28
其他应收其他应付-其他	513,129.02	251,992.65
合计	678,157.83	1,379,395.56

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
付现费用	1,208,548.18	1,275,233.49
财务费用-手续费及其他	26,699.82	8,401.40
应收暂付款其及其他	18,202,471.30	
合计	19,437,719.30	1,283,634.89

2. 与筹资活动有关的现金

收到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
收回银行承兑汇票保证金	-	-
合计	-	-

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	-	2,900,000.00
融资费用	-	-
合计	-	2,900,000.00

(四十五) 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	7,736,088.89	11,536,311.95
加：资产减值准备	1,325,890.79	771,882.52
信用减值损失	57,568.72	189,340.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,571,278.18	6,054,865.53
使用权资产折旧	40,360.38	313,263.46
无形资产摊销	233,027.15	470,326.88
长期待摊费用摊销	1,128,726.89	13,063.88
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）	38,540.73	-106,782.65
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	454,388.81
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	1,353,508.48	2,106,624.81
投资损失（收益以“—”号填列）	16,522.25	154,527.34
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	417.58	7,510.51
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-269,317.18	-458,731.80
存货的减少（增加以“—”号填列）	-18,359,601.11	18,172,199.82
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	5,734,664.22	-36,540,184.80
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-10,185,270.75	-31,322,716.79
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-7,577,594.78	-28,184,109.84
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	-	-
融资租入资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	2,727,010.25	7,110,629.60
减：现金的期初余额	7,110,629.60	9,785,856.13
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	-4,383,619.35	-2,675,226.53

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	2,727,010.25	7,110,629.60
其中：库存现金	83,552.32	1,567.24
可随时用于支付的银行存款	2,643,457.93	7,109,062.36
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	2,727,010.25	7,110,629.60
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		

(四十六) 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	77,192.17	7.1268	550,133.16
应收账款	—	—	—
其中：美元	4,440,690.10	7.1268	31,647,910.20

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,322,878.57	4,423,657.12
直接人工	2,078,798.81	1,402,352.36
动力燃料费	446,346.22	1,051,657.97
折旧费	627,207.75	148,525.35
其他费用	3,731.77	25,245.30
合计	5,478,963.12	7,051,438.10

其中：费用化研发支出	5,478,963.12	7,051,438.10
资本化研发支出	-	-

## 七、 在其他主体中的权益

### （一） 在联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
PT Fujian Tianzhong Machinery Technology Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	销售汽配及工矿配件	30.00	-	设立取得

## 八、 政府补助

### （一） 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：     0.00    元。

### （二） 本期无涉及政府补助的负债项目

## 九、 与金融工具相关的风险

### （一） 金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、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、从第三方获取担保的可能性、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。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

#### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方

式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司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（含合同资产）占本公司应收账款（含合同资产）总额的21.7%；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88.21%。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3. 市场风险

### （1）利率风险

本公司的利率风险主要产生银行借款、金融机构借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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支出，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。

## 十、 关联方及关联交易

### （一）本公司的实际控制人

本公司实际控制人为黄志明和陈秀明夫妇。

### （一）本企业的子公司情况

本公司无子公司。

### （二）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

### （三）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
鼎佳汽车私募基金管理（北京）有限公司-南京市一汽创新基金投资管理中心（有限合伙）	持有公司 6.17%股权的股东
深圳前海钜丰投资管理有限公司-泉州钜丰人才创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.97%股权的股东
黄丽萍	董事、副总经理
黄志芳	董事、副总经理
卓向东	监事会主席
黄超群	实控人之子
泉州市田中机械配件有限公司	同一控股股东
泉州市丰昊贸易有限公司	实控人之子黄超群之企业
泉州美正宝机械配件有限公司	同一控股股东

#### （四）关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

##### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

##### 3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
泉州市田中机械配件有限公司	房屋及建筑物	-	48,000.00	48,000	48,000			-1,378,903.91	

##### 4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
泉州市田中机械配件有限公司、黄志明、陈秀明、	28,000,000.00	2023-11-15	2027-11-15	否
泉州市田中机械配件有限公司、黄志明、陈秀明	23,000,000.00	2023-7-7	2027-7-7	否
黄志明、陈秀明	8,000,000.00	2024-2-9	2028-2-9	否
黄志明	10,000,000.00	2024-2-4	2028-2-4	否
黄志明	8,500,000.00	2023-11-20	2027-10-8	否

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	47.56 万元	43.05 万元
合计	47.56 万元	43.05 万元

#### 十一、承诺及或有事项

截至2024年06月30日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项

#### 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,540.73	
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）	160,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 1,849.41	
减：所得税影响额	17,953.63	

合计	101,656.23
----	------------

(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	2.6	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.47	0.07	0.07

福建田中机械科技股份有限公司

2024年08月22日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,540.73
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）	160,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,849.41
<b>非经常性损益合计</b>	119,609.86
减：所得税影响数	17,941.48
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	101,668.38

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
第二次定向发行	2020年12月29日	13,800,000.00	0.22	否	不适用	不适用	不适用
第三次	2022年	24,999,999.60	0	否	不适用	不适用	不适用

定向发行	10月20日						
------	--------	--	--	--	--	--	--

### 募集资金使用详细情况

(一) 第二次股票发行募集资金的实际使用情况 (2020年12月完成发行)

田中科技第二次定向发行募集资金的用途为补充流动资金 (具体为购买原材料、燃料、动力或购买服务)。截止2024年6月30日, 该募集资金专项账户余额为0元。具体使用情况如下:

项目	金额 (单位: 元)
一、募集资金总额	13,800,000.00
加: 利息收入	2,497.69
减: 手续费	58.25
减: 支付发行中介费用	74,000.00
二、可使用募集资金金额	13,728,439.44
三、募集资金实际使用金额	13,728,439.44
其中: 补充流动资金 (购买原材料、燃料、动力或购买服务)	13,728,439.44
四、2024年6月30日募集资金余额	0.00

注1: 公司于2024年3月注销了该募集资金账户。

(二) 第三次股票发行募集资金的实际使用情况 (2022年9月完成发行)

田中科技第三次定向发行募集资金的用途为补充流动资金 (具体为购买原材料、燃料、动力或购买服务)。截止2024年6月30日, 该募集资金专项账户余额为0.1元。具体使用情况如下:

项目	金额 (单位: 元)
一、募集资金总额	24,999,999.60
加: 利息收入	4,314.90
减: 手续费	96.00
减: 支付发行中介费用	8,000.00
二、可使用募集资金金额	24,996,218.50
三、募集资金实际使用金额	24,996,218.40
其中: 补充流动资金 (购买原材料、燃料、动力或购买服务)	24,996,218.40
四、2024年6月30日募集资金余额	0.10

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用