



永信科技

NEEQ : 831122

福建永信数控科技股份有限公司

Fujian Yonthin Digital Control Technology Co., Ltd.



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、公司负责人林辉煌、主管会计工作负责人林少鹏及会计机构负责人（会计主管人员）林少鹏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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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（不适用）。
	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	福建永信数控科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、永信科技、永信股份、永信公司	指	福建永信数控科技股份有限公司
永信电脑开发公司	指	石狮市永信电脑开发公司
永信有限	指	石狮市永信电脑设备制造有限公司
公司章程	指	福建永信数控科技股份有限公司章程
股东大会、股东会	指	福建永信数控科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建永信数控科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建永信数控科技股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期、上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建永信数控科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Yonthin Digital Control Technology Co., Ltd. -		
法定代表人	林辉煌	成立时间	2002年9月28日
控股股东	控股股东为（林辉煌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林辉煌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-355 纺织、服装和皮革加工专用设备-3553 缝制机械制造		
主要产品与服务项目	绣花机、大圆机的研发、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	永信科技	证券代码	831122
挂牌时间	2014年8月29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）	66,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路358号大成国际大厦20楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	林少鹏	联系地址	福建省石狮市蚶江镇石湖科技工业园永信公司
电话	0595-88688899	电子邮箱	levi89@126.com
传真	0595-88688899		
公司办公地址	福建省石狮市蚶江镇石湖科技工业园永信公司	邮政编码	362000
公司网址	www.yonthin.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	913505001543240247		
注册地址	福建省泉州市石狮市蚶江镇石湖港科技工业园		
注册资本（元）	66,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司目前所属行业为专用设备制造业，主营业务为缝制、纺织等专用自动化设备的研发、生产和销售，采取差异化发展战略，针对存量客户，凭借自身产品明显的技术性能比较优势，定制生产符合其需求的缝制、纺织设备产品并提供完善的后续服务，巩固现有客户群体；针对潜在客户，公司通过搜集公开市场信息、积极参与市场招投标、接受客户主动议标等方式，获得新的业务来源。公司的商业模式主要包括：采购模式、生产模式、销售模式和盈利模式。

(一) 采购模式

公司采用“订单采购”与“适当备货”相结合的采购模式，针对型钢、槽钢、热轧板等常用大宗材料，采购部门参考市场供需情况、价格趋势、运输时间长短等相关因素进行集中询价、集中确定供应商、集中安排购买；针对电机、针头等个性化配件，采购部门根据销售订单、现有库存及定制周期单独进行采购。当进行大宗采购时由采购部会同公司管理层集体分析商议后再进行决策，以保证及时有效地完成订单需求。

(二) 生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式。依据销售合同中客户的需求，对标准化产品进行定制化设计和改良。公司的销售部门接到经客户确认的订单或与客户签订协议后，将订单交给生产部门，生产部门根据研发部门的设计图纸编制各个品种的生产计划，并组织生产。同时，为提高生产效率，公司也提前生产少量电脑绣花机和针织大圆机成品的标准化基础机型以满足未来订单需求。

(三) 销售模式

经过十余年的市场开拓，公司建立起日趋完善的营销体系和销售网络。公司设有专门的销售部门，分为外贸组、内销组、客服组，负责公司产品的国内外销售和客户关系维护。在此基础上，公司组织生产部、销售部协同开展售后产品的增值服务提供，通过提供产品质保维修、使用培训进一步增强客户粘性。

公司国内销售主要采取直接销售的方式，销售人员负责收集与公司业务相关的外部信息，通过参加国内外各种展会、会议上直接洽谈业务、网络宣传、公开招标与竞争性谈判等方式完成项目的前期投标、商务洽谈等工作。当前国内的销售重点区域集中于广东、上海、浙江、福建、河北等地。公司已在广州、绍兴等地设立了办事处，负责其周边区域的市场开拓。公司国外销售主要采取代理销售的方式，通过寻

求销售能力较强的代理商，快速提高市场份额。目前国外销售主要集中于印尼、巴基斯坦、印度、菲律宾、孟加拉等东南亚国家。随着公司品牌知名度的不断提高，公司的销售团队不断开拓新的目标市场，持续积累更多的客户资源。

（四）盈利模式

公司盈利模式为通过向合格的供应商采购原材料，再对原材料进行加工处理，并按客户要求整合优化电控系统和机械系统，最终销售给客户并提供安装调试服务，取得收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无重大变化。

（二）行业情况

随着全球纺织制造业的迅猛发展，电脑绣花机已成为行业高质量发展的关键设备，在国内外市场中得到了广泛应用。在国内市场上，电脑绣花机已经构建起完整的产业生态，涵盖了研发、生产到销售的各个环节，并呈现出持续增长的趋势。本土制造商通过创新，推出了多款满足不同材料和图案需求的绣花机产品，有效适应了市场的多元化需求。此外，国内产品在性能稳定性和操作便利性方面实现了显著改进，从而在国内市场的份额持续上升。在国际市场上，电脑绣花机同样展现出强劲的增长趋势。预计到2025年，全球电脑绣花机市场规模将达到100亿美元。国际知名品牌，如瑞士贝纳斯，德国史密斯等，依托其尖端技术、精湛工艺和卓越的客户服务，成功占据了高端市场的主导地位。随着国际贸易的不断深化，全球范围内的绣花机械制造商之间的合作与交流日益密切，共同推动了全球技术水平的提升。

福建省作为制造业强省，数控纺织装备、工程机械装备等先进装备的做大做强和产业升级受到企业、政府等的关注。福建省《十四五规划》指出“深入推进先进制造业强省、质量强省建设，做大做强电子信息产业和数字产业、先进装备制造、石油化工、现代纺织服装、现代物流、旅游六大主导产业。推进先进装备制造高端化智能化发展，提升关键零部件基础配套能力。”福建省是纺织数控装备制造和应用的大省，泉州市更是全国试点示范城市，纺织鞋服、机械装备作为两大支柱产业，受到重点引导和扶持发展。《泉州市“十四五”科技创新发展专项规划》指出“重点发展。高端纺织机械智能装备，研发一体化。成型设备。开展绣花机、电脑横机、数码印花机等高端数控设备的高精度伺服驱动系统一体化、信息化、智能化研究。”综上所述，本项目所属的纺织刺绣装备制造在福建省经济发展中具有重要作用，是福建省重点发展的产业之一。

针对当前电脑绣花机的技术限制，未来的发展方向应聚焦于实现装饰片、绣花等多工序的智能化集成，以及提升设备的精确度和作业速度。一方面，集成先进的机械设计、电子技术和自动化控制，可以增强设备的一体化功能，减少人为操作，从而降低劳动成本并提升生产效率。另一方面，先进控制技术

和伺服驱动系统的创新，将有助于提高绣花机的作业速度和精度，实现更为精细和高效的生产过程。

总体来看，电脑绣花机在全球市场上拥有巨大的发展潜力，但同时也须应对技术革新的挑战。持续的创新和突破是推动该技术进步、满足市场多元需求的关键。

（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>2023年11月10日福建省工业和信息化厅发布《福建省工业和信息化厅关于公布获评第五批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第二批专精特新“小巨人”企业名单的通知》（闽工信函中小【2023】568号），公司获评国家级专精特新“小巨人”企业；</p> <p>2021年12月15日取得经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局批准的《高新技术企业证书》（证书编号GR202135001825），有效期三年。</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	61,494,988.00	50,904,336.14	20.81%
毛利率%	17.85%	20.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,010,134.33	1,385,077.59	117.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,062,357.97	885,617.59	19.96%
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）	2.57%	1.25%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.91%	0.80%	-
基本每股收益	0.05	0.02	150%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	218,453,122.79	203,661,023.03	7.26%
负债总计	100,028,397.16	88,246,431.73	13.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,424,725.63	115,414,591.30	2.61%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.75	2.61%
资产负债率%（母公司）	45.79%	43.33%	-
资产负债率%（合并）	0.00%	0.00%	-
流动比率	1.75	1.83	-
利息保障倍数	3.22	3.04	-
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	-7,183,435.04	-14,398,617.23	50.11%
应收账款周转率	0.61	0.78	-
存货周转率	1.49	1.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.26%	9.93%	-
营业收入增长率%	20.81%	-30.52%	-
净利润增长率%	117.33%	-86.56%	-

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	1,530,187.60	0.70%	7,396,082.28	3.63%	-79.31%
应收票据	3,000,213.21	1.37%	6,579,828.30	3.23%	-54.40%
应收账款	85,350,949.15	39.07%	74,621,368.77	36.64%	14.38%
其他应收款	8,430,107.73	3.86%	867,476.15	0.43%	871.80%
存货	40,106,477.91	18.36%	27,776,517.15	13.64%	44.39%
固定资产	7,834,625.29	3.59%	7,720,503.99	3.79%	1.48%
短期借款	68,279,886.39	31.26%	58,874,203.06	28.91%	15.98%
应付账款	9,279,292.60	4.25%	5,573,310.70	2.74%	66.50%
合同负债	9,507,646.05	4.35%	8,804,551.44	4.32%	7.99%
应付职工薪酬	8,238.60	0.00%	6,033.12	0.00%	36.56%
应交税费	2,171,773.64	0.99%	4,359,653.14	2.14%	-50.18%
其他应付款	754,237.65	0.35%	498,780.53	0.24%	51.22%
一年内到期的非流动负债	23,788.89	0.01%	49,472.22	0.02%	-51.91%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少79.31%，主要是业务量增加，采购支出增加；
- 2、应收票据较上年期末减少54.40%，主要是信用证到期贴现；
- 3、其他应收款较上年期末增加871.80%，主要是往来拆借尚未归还；
- 4、存货较上年期末增加44.39%，主要是根据在手订单情况，增加采购；

- 5、应付账款较上年期末增加66.50%，主要是采购增加，货款尚未结清；
 6、应付职工薪酬较上年末增加36.56%，主要是计提工会经费尚未缴纳；
 7、应交税费较上年末减少50.18%，主要是有期末留抵税额；
 8、其他应付款较上年末增加51.22%，主要是物流费用、电力费用等尚未结算支付；
 9、一年内到期的非流动负债较上年末减少51.91%，主要是借款利息调整至短期借款。

（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	61,494,988.00	-	50,904,336.14	-	20.81%
营业成本	50,516,799.87	82.15%	40,376,130.64	79.32%	25.12%
毛利率	17.85%	-	20.68%	-	-
销售费用	2,309,091.59	3.75%	1,157,932.50	2.27%	99.42%
管理费用	2,570,684.38	4.18%	2,378,369.35	4.67%	8.09%
研发费用	3,466,203.99	5.64%	3,435,111.59	6.75%	0.91%
财务费用	722,075.02	1.17%	1,673,265.47	3.29%	-56.85%
信用减值损失	-251,350.55	-0.41%	-427,715.34	0.84%	41.23%
其他收益	1,930,245.60	3.14%	587,100.00	1.15%	228.78%
营业利润	2,992,603.57	4.87%	1,541,219.37	3.03%	94.23%
营业外收入	152,200.30	0.25%	500.00	0.00%	30,340.06%
净利润	3,010,134.33	4.89%	1,385,077.59	2.72%	117.33%

项目重大变动原因

- 1、销售费用较上年同期增加99.42%，主要是人员工资、服务费及宣传费用增加；
 2、财务费用较上年同期减少56.85%，主要是汇兑损益影响；
 3、信用减值损失较上年同期减少41.23%，主要是计提应收账款坏账转回；
 4、其他收益较上年同期增加228.78%，主要是政府补助资金到账；
 5、营业利润较上年同期增加94.17%，主要是其他收益增加；
 6、营业外收入较上年同期增加30340.06%，主要是收到台风理赔款及电力建设公司补偿款；
 7、净利润较上年同期增加117.33%，主要是其他收益增加。

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	60,928,323.96	50,025,216.55	21.80%
其他业务收入	566,664.04	879,119.59	-35.54%
主营业务成本	50,511,615.57	40,372,280.58	25.11%
其他业务成本	5,184.30	3,850.06	34.66%

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
绣花机	52,671,738.71	44,234,646.78	16.02%	30.00%	34.29%	-2.68%
大圆机	8,256,585.25	6,276,968.79	23.98%	-13.17%	-15.54%	2.15%

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	892,730.97	673,420.72	24.57%	-78.65%	-78.72%	0.24%
国外	60,035,592.99	49,838,194.85	20.46%	30.96%	33.93%	1.63%

收入构成变动的原因

- 1、绣花机营业收入较上年同期增加 30.00%，主要是国外市场缝制机械产品需求较快回暖，销售订单增加；
- 2、绣花机营业成本较上年同期增加 34.29%，主要是营业收入增加，成本相应增加。

(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	-7,183,435.04	-14,398,617.23	50.11%
投资活动产生的现金流量净额	-6,666,598.40	-30,476.74	-21,774.38%
筹资活动产生的现金流量净额	7,984,138.76	18,077,842.94	-55.83%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 50.11%，主要是报告期内收回的货款相应较多，且政府奖补资金到账增多；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 21,774.38%，主要是借出资金尚未收回；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 55.83%，主要是本报告期内增加贷款较上年同期少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	-----	-----	------	-----	-----	------	-----

	型	务					
福建省康飞智能科技有限公司	参 股 公 司	智能设备研发、生产及销售；电脑绣花加工；鞋（不含苯胶制鞋）生产及销售。	38,000,000.00	21,587,037.61	19,488,575.62	17,699.12	-106,201.05

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
福建省康飞智能科技有限公司	有关联	拓宽销售渠道

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

公司作为一家非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，诚信对待供应商、客户等利益相关者。坚持以人为本，不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培养，实现员工与公司的共同成长。公司通过推动科技进步，为社会创造财富，带动和促进当地经济的发展，也为当地居民创造不少就业岗位。同时，公司不忘心系教育、关爱学生的社会责任，对当地小学爱心捐款。公司正在走一条与社会、自然和谐共处的可持续发展道路。

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
市场竞争加剧的风险	<p>缝制、纺织等专用自动化设备制造行业属于劳动和技术密集型相结合的行业，是一个机电高度一体化的行业，公司在国内同级别的竞争对手较少，但是近年来国内很多中小企业不断的进入该行业，由于这些企业不同时具有机械、电控这两方面的核心能力，其提供的低价劣质的产品和技术扰乱市场，从而带来行业竞争的加剧。未来，公司若不能快速适应这种变化，将对公司的经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司针对市场需求的变化进行市场调查和对主要竞争者的产品进行检索，不断提高公司的研发能力，推陈出新，提供高品质的服务，加大公司的宣传和销售，扩大市场份额，提升公司的经营业绩。</p>
对政府补贴依赖的风险	<p>报告期内，公司经营业绩对非经常性损益存在一定程度的依赖。公司的政府补贴占利润总额的比例较高，由于政府补贴收入具有不确定性，如果公司未来无法继续获得或维持政府补贴，而公司主营业务盈利能力没有大幅提高，公司的净利润以及现金净流量可能会大幅下降，将对公司的经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施：首先要在企业内规范政府补助的使用；其次要进行风险管理，提高自身抗风险的能力；最后要善用政府补助资金进行创新，培育企业的竞争力。</p>
技术风险	<p>公司目前的核心技术经过公司核心技术人员通过一系列的试验摸索而获得的。同时，在工艺改进、控制等方面积累了诸多宝贵经验。作为国家高新技术企业，拥有一批具有核心技术能力及经验的核心技术人员是行业内企业竞争力的重要体现。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺也将日趋激烈，未来若公司不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成核心技术人员流失，则将对公司的生产经营及长远发展造成一定影响。</p> <p>应对措施：首先，重视技术方案的咨询论证，就技术方案的可行性进行研究，对项目方案的风险水平与收益水平进行比较，对方案实施后的可能结果进行猜测；其次，改善内部组织，建立有利于技术创新的生产过程组织，建立健全有关技术治理的内部控制制度，加强对技术资产的监督治理；最后引进专业技术人员，组建团队，保持团队的稳定性。</p>
汇率波动的风险	<p>报告期内，公司国外销售比重较高。受目前国内外货币汇率波动，若公司不能在汇率风险管理上完善机制，可能影响公司的盈利水平。</p> <p>应对措施：根据企业自身经营情况及国际环境因素按实际需要进行结售汇，并灵活运用国际贸易结算方式，申请国际贸易融资，使用外汇衍生品。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
石狮市松远立禾贸易有限公司	无关联	否	2024年1月1日	2024年12月31日	142,284.38	6,000,000.00	142,284.38	6,000,000.00	已事前及时履行	否

总计	-	-	-	-	142,284.38	6,000,000.00	142,284.38	6,000,000.00	-	-
----	---	---	---	---	------------	--------------	------------	--------------	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

石狮市松远立禾贸易有限公司因业务需要，于 2024 年 1 月 1 日向福建永信数控科技股份有限公司借款 600 万元，截至本期末尚未归还。本次借款占公司 2022 年财务报表净资产 5.47%，未达董事会审议标准，公司总经理于 2024 年 1 月 1 日作出决定，审批通过该笔对外借款。本次借款对公司未来财务状况和经营成果不会产生重大不利影响，不会损害公司及股东利益。

(三) 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

(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
董监高	2013 年 12 月 30 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	2013 年 12 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本期无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
无形资产	土地	抵押	23,206,517.45	10.62%	抵押
固定资产	房屋建筑	抵押	15,295,127.15	7.00%	抵押
总计	-	-	38,501,644.60	17.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响

历次贷款和利息能够正常归还，不影响公司的正常经营。

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	42,304,500	64.10%	0	42,304,500	64.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,591,000	6.96%	0	4,591,000	6.96%	
	董事、监事、高管	3,307,500	5.01%	0	3,307,500	5.01%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,695,500	35.90%	0	23,695,500	35.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,773,000	20.87%	0	13,773,000	20.87%	
	董事、监事、高管	3,307,500	5.01%	0	3,307,500	5.01%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		66,000,000	-	0	66,000,000	-	
普通股股东人数							35

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	林辉煌	18,364,000	0	18,364,000	27.8242%	13,773,000	4,591,000	0	0
2	林旭日	13,230,000	0	13,230,000	20.0455%	9,922,500	3,307,500	0	0
3	福建省中	10,000,000	0	10,000,000	15.1515%	0	10,000,000	0	0

	科鑫股权投资合伙企业(有限合伙)								
4	石狮中科高新创业投资合伙企业(有限合伙)	8,500,000	0	8,500,000	12.8788%	0	8,500,000	0	0
5	林涛	7,814,000	0	7,814,000	11.8394%	0	7,814,000	0	0
6	兴业证券股份有限公司	2,400,000	0	2,400,000	3.6364%	0	2,400,000	0	0
7	蔡小燕	1,780,000	0	1,780,000	2.6970%	0	1,780,000	0	0
8	东海证券股份有限公司	1,416,162	61,500	1,354,662	2.0525%	0	1,354,662	0	0
9	张鸿瑜	1,000,000	200	1,000,200	1.5155%	0	1,000,200	0	0
10	林金镛	600,000	0	600,000	0.9091%	0	600,000	0	0
	合计	65,104,162	-	65,042,862	98.5499%	23,695,500	41,347,362	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

林辉煌与林旭日系兄弟关系，林辉煌与林涛系父子关系，林旭日与林涛系叔侄关系。

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				
林辉煌	董事长、董事	男	1961年8月	2022年4月12日	2025年4月11日	18,364,000	0	18,364,000	27.8242%
林旭日	董事、总经理	男	1959年9月	2022年4月12日	2025年4月11日	13,230,000	0	13,230,000	20.0455%
林春晓	董事	男	1983年8月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%
林少鹏	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1985年4月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%
董一萍	董事	女	1964年2月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%
谢堡彬	监事会主席	男	1989年12月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%
林纯琼	监事	女	1979年11月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%
陈小斌	职工监事	男	1969年5月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%
林振汉	副总经理	男	1979年11月	2022年4月12日	2025年4月11日	0	0	0	0%

杨绳刚	副总经理	男	1959年 10月	2022年 4月12 日	2025年 4月11 日	0	0	0	0%
-----	------	---	--------------	--------------------	--------------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

林旭日与林辉煌系兄弟关系，林辉煌与董一萍系夫妻关系，林旭日与林少鹏系父子关系，林旭日与林春晓系父子关系，林春晓与林少鹏系兄弟关系。其他人之间无直属关系。

(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）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
行政人员	13			13
生产人员	95	53	38	110
技术人员	16	2	1	17
销售人员	13	6	1	18
财务人员	5			5
员工总计	142	61	40	163

(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
流动资产：			
货币资金	五、1	1,530,187.60	7,396,082.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,000,213.21	6,579,828.30
应收账款	五、3	85,350,949.15	74,621,368.77
应收款项融资			
预付款项	五、4	19,458,218.07	25,192,114.13
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	8,430,107.73	867,476.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	40,106,477.91	27,776,517.15
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		428,541.45
流动资产合计		157,876,153.67	142,861,928.23
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	五、8	7,656,888.91	7,656,888.91

投资性房地产	五、9	9,658,901.63	9,658,901.63
固定资产	五、10	7,834,625.29	7,720,503.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	32,413,587.06	32,749,834.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	3,012,966.23	3,012,966.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,576,969.12	60,799,094.80
资产总计		218,453,122.79	203,661,023.03
流动负债：			
短期借款	五、14	68,279,886.39	58,874,203.06
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、15	9,279,292.60	5,573,310.70
预收款项			
合同负债	五、16	9,507,646.05	8,804,551.44
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、17	8,238.60	6,033.12
应交税费	五、18	2,171,773.64	4,359,653.14
其他应付款	五、19	754,237.65	498,780.53
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、20	23,788.89	49,472.22
其他流动负债	五、21		96,894.18
流动负债合计		90,024,863.82	78,262,898.39
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、22	9,980,000.00	9,960,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	23,533.34	23,533.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,003,533.34	9,983,533.34
负债合计		100,028,397.16	88,246,431.73
所有者权益：			
股本	五、23	66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	4,597,076.11	4,597,076.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	6,429,286.01	6,429,286.01
一般风险准备			
未分配利润	五、26	41,398,363.51	38,388,229.18
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		118,424,725.63	115,414,591.30
负债和所有者权益合计		218,453,122.79	203,661,023.03

法定代表人：林辉煌

主管会计工作负责人：林少鹏

会计机构负责人：林少鹏

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		61,494,988.00	50,904,336.14
其中：营业收入	五、27	61,494,988.00	50,904,336.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,181,279.48	49,523,001.43
其中：营业成本	五、27	50,516,799.87	40,376,130.64

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、28	596,424.63	502,191.88
销售费用	五、29	2,309,091.59	1,157,932.50
管理费用	五、30	2,570,684.38	2,378,369.35
研发费用	五、31	3,466,203.99	3,435,111.59
财务费用	五、32	722,075.02	1,673,265.47
其中：利息费用		1,415,861.24	1,522,157.06
利息收入		7,444.65	12,464.86
加：其他收益	五、33	1,930,245.60	587,100.00
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-251,350.55	-427,715.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,992,603.57	1,540,719.37
加：营业外收入	五、35	152,200.30	500.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,144,803.87	1,541,219.37
减：所得税费用	五、36	134,669.54	156,141.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,010,134.33	1,385,077.59
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）		3,010,134.33	1,385,077.59
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		3,010,134.33	1,385,077.59
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		3,010,134.33	1,385,077.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,010,134.33	1,385,077.59
(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）		0.05	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.02

法定代表人：林辉煌

主管会计工作负责人：林少鹏

会计机构负责人：林少鹏

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		55,466,555.46	39,622,471.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,418,924.41	4,334,519.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	3,689,890.55	599,564.86
经营活动现金流入小计		64,575,370.42	44,556,556.44

购买商品、接受劳务支付的现金		60,308,561.46	44,229,656.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		6,220,132.11	5,579,377.71
支付的各项税费		719,589.94	1,118,195.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	4,510,521.95	8,027,943.10
经营活动现金流出小计		71,758,805.46	58,955,173.67
经营活动产生的现金流量净额		-7,183,435.04	-14,398,617.23
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		666,598.40	30,476.74
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	五、37	6,000,000.00	
投资活动现金流出小计		6,666,598.40	30,476.74
投资活动产生的现金流量净额		-6,666,598.40	-30,476.74
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	五、37	64,310,000.00	26,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		64,310,000.00	26,200,000.00
偿还债务支付的现金	五、37	54,910,000.00	6,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,415,861.24	1,522,157.06
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			
筹资活动现金流出小计		56,325,861.24	8,122,157.06
筹资活动产生的现金流量净额		7,984,138.76	18,077,842.94
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		-5,865,894.68	3,648,748.97
加：期初现金及现金等价物余额		7,396,082.28	7,772,994.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,530,187.60	11,421,743.85

法定代表人：林辉煌

主管会计工作负责人：林少鹏

会计机构负责人：林少鹏

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

-

(二) 财务报表项目附注

福建永信数控科技股份有限公司

2024 年上半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

福建永信数控科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2002 年 09 月 28 日在石狮市蚶江镇石湖科技工业园区注册成立, 现总部位于石狮市蚶江镇石湖科技工业园区。

2. 企业的业务性质

主要从事纺织机器的生产和销售, 包括绣花机与大圆机。

3. 主要经营活动

数控技术研发、数控设备制造、电脑刺绣机、缝制及纺织等专用自动化设备的研发、制造、销售; 电脑刺绣机、缝制、纺织等专用自动化设备的辅助材料及零部件研发制造、销售; 自动化机械设备应用

技术领域的新技术、新工艺、新产品研发、制造及销售（不含须经前置许可项目）；自营和代理各类商品和技术的进出口（但涉及前置许可、国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。(以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营)。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2024年8月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产的计价方法、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、16“固定资产”、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、32“重大会计判断和估计”。

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2024年6月30日的财务状况及2024年上半年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历1月1日起至12月31日止会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款项国内客户单项金额在人民币300万元以上、国外客户应收款项未采用信用证方式单项金额在人民币500万元

项目	重要性标准
	以上，其它应收款单项金额在人民币 80 万元以上。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

(2) 合并财务报表范围的确定原则

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的

主体)。

(3) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策编制合并财务报表, 反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额, 冲减少数股东权益。

(4) 增加子公司或业务的处理

在报告期内, 对于同一控制下企业合并取得的子公司, 将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表, 同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的, 在取得被合并方控制权之前持有的股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内, 因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

(5) 处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法

核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算

的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、 现金及现金等价物的确定标准

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本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

本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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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。

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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所

转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备

（2） 信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。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。

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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合为关联方的应收款项。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

②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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合为关联方的应收款项。
组合 3-无风险组合	本组合为保证金、质保金、备用金等收回无风险的应收款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、 存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

13、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

14、 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

15、 长期股权投资

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

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权

投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

16、 固定资产

（1）确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
运输设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
工器具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为无形资产。

所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的无形资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入无形资产，并按本公司无形资产摊销政策计提无形资产的摊销，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的摊销额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40-50	年限平均法	法定使用权
专利权	10-20	年限平均法	法定使用权

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负

债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

24、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

26、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进

度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要销售绣花机、大圆机等产品。公司与客户签订销售合同，合同明确约定交易价格，履约义务等主要条款。因公司提供产品均不满足在某一时段内履行的履约义务，因此在交付产品时点确认相关的收入。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方时确认收入；外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单时确认相关收入。

27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财

政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵

扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税的抵销

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。

29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益

或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司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。

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

（3） 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围

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

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

无。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

32、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注三、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

2012年5月财政部、国家税务总局发布的《财税[2012]39号关于出口货物劳务增值税和消费税的通知》，本公司属于通知范围内出口退税行业，享受出口退税优惠政策。

(2) 企业所得税

经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局，本公司于2021年12月15日获得高新技术企业资质，证书编号：GR202135001825。本公司2024年企业所得税税率为15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2024年1月1日，期末指2024年6月30日，本期指2024年6月30日，上年指2023年度，上期指2023年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	15,828.62	16,170.04
银行存款	1,514,358.98	7,379,912.24
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	1,530,187.60	7,396,082.28
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,000,213.21	6,579,828.30
小计	3,000,213.21	6,579,828.30
减：坏账准备		
合计	3,000,213.21	6,579,828.30

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	51,979,927.43	59,610,875.93
1至2年	36,661,841.80	18,027,466.05
2至3年	3,492,052.06	1,466,881.72
3至4年	288,039.24	390,000.00
4至5年	1,286,348.03	1,815,000.00
5年以上	11,934,876.07	13,351,930.00
小计	105,643,084.63	94,662,153.70
减：坏账准备	20,292,135.48	20,040,784.93
合计	85,350,949.15	74,621,368.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,045,189.00	6.67	7,045,189.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	98,597,895.63	93.33	13,246,946.48	13.44	85,350,949.15
其中：					
账龄组合	98,597,895.63	100.00	13,246,946.48	13.44	85,350,949.15
关联方组合					
合计	105,643,084.63	—	20,292,135.48	—	85,350,949.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,638,589.00	8.07	7,638,589.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,023,564.70	91.93	12,402,195.93	14.25	74,621,368.77
其中：					
账龄组合	87,023,564.70	100.00	12,402,195.93	14.25	74,621,368.77
关联方组合					
合计	94,662,153.70	—	20,040,784.93	—	74,621,368.77

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
泉州华耀绣品有限公司	3,455,000.00	3,455,000.00	3,455,000.00	3,455,000.00	100.00	停止经营、无法收回
泉州欧氏绣品有限公司	3,038,089.00	3,038,089.00	3,038,089.00	3,038,089.00	100.00	停止经营、无法收回
石狮市永盛电脑绣花有限公司	832,100.00	832,100.00	552,100.00	552,100.00	100.00	停止经营
扬州云航工艺品加工厂	313,400.00	313,400.00			100.00	停止经营
合计	7,638,589.00	7,638,589.00	7,045,189.00	7,045,189.00	—	—

②按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	51979927.43	2,598,996.37	5.00
1-2年	36,661,841.80	3,666,184.18	10.00
2-3年	3,492,052.06	1,047,615.62	30.00
3-4年	288,039.24	144,019.62	50.00
4-5年	1,286,348.03	900,443.62	70.00
5年以上	11,934,876.07	11,934,876.07	100.00
合计	105,643,084.63	20,292,135.48	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他-外币折算	
单项计提	7,638,589.00		593,400.00			7,045,189.00
账龄组合	12,402,195.93	844,750.55				13,246,946.48
合计	20,040,784.93	844,750.55	593,400.00			20,292,135.48

(4) 本年实际转回的应收账款重要客户情况

单位名称	应收账款性质	转回金额	收回方式
石狮市永盛电脑绣花有限公司	货款	280,000.00	分期收到现金
扬州云航工艺品加工厂	货款	313,400.00	分期收到现金
合计	—	593,400.00	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
BKN ENTERPRISE PVT LTD 印度	15,444,708.30	14.62	2,071,310.39
E. J AZUL ENTERPRISES 菲律	12,550,839.86	11.88	883,849.67

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
宾马尼拉			
LAXMI EMBROIDERY SERVICES 印度	6,555,837.45	6.21	327,791.87
SHREE OM SAI IMPEX 印度	4,970,764.38	4.71	248,538.22
泉州华耀绣品有限公司	3,455,000.00	3.27	3,455,000.00
合计	42,977,149.99	40.68	6,986,490.15

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,208,178.43	93.58	17,445,108.53	69.25
1 至 2 年	1,250,039.64	6.42	7,747,005.60	30.75
2 年以上				
合计	19,458,218.07	100.00	25,192,114.13	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额		未结算原因
		金额	账龄	
温州欧罗华实业有限公司	非关联方	1,611,465.50	一年以内	合同尚未执行完毕
泉州市洛江永太机械有限公司	非关联方	1,586,900.00	一年以内	合同尚未执行完毕
泉州市恒昇精密机械有限公司	非关联方	1,472,021.00	一年以内	合同尚未执行完毕
乐清市凯莉精密机械有限公司	非关联方	1,464,391.00	一年以内	合同尚未执行完毕
诸暨市佳田机械有限公司	非关联方	1,062,045.00	一年以内	合同尚未执行完毕
合计	—	7,196,822.50	—	—

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		135,170.16
其他应收款	8,430,107.73	732,305.99
合计	8,430,107.73	867,476.15

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
资金拆借		142,284.38
小计		142,284.38

项目	期末余额	年初余额
减：坏账准备		7,114.22
合计		135,170.16

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	7,114.22			7,114.22
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	7,114.22			7,114.22
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额				

③本年计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,114.22		7,114.22			
合计	7,114.22		7,114.22			

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
出口退税	1,244,895.19	770,848.41
出借款项	6,000,000.00	
其他	1,230,869.18	
小计	8,475,764.37	770,848.41
减：坏账准备	45,656.64	38,542.42

合计	8,430,107.73	732,305.99
----	--------------	------------

② 账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	8,475,764.37	770,848.41
1 至 2 年		
2 年以上		
小计	8,475,764.37	770,848.41
减：坏账准备	45,656.64	38,542.42
合计	8,430,107.73	732,305.99

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	38,542.42			38,542.42
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,114.22			7,114.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	45,656.64			45,656.64

④ 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	38,542.42	7,114.22				45,656.64
合计	38,542.42	7,114.22				45,656.64

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,518,071.51		36,518,071.51
在产品	3,588,406.40		3,588,406.40
合计	40,106,477.31		40,106,477.31

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,050,915.09		22,050,915.09
发出商品	2,645,611.66		2,645,611.66
库存商品	2,256,146.09		2,256,146.09
在产品	823,844.31		823,844.31
合计	27,776,517.15		27,776,517.15

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额		428,541.45
合计		428,541.45

8、其他非流动金融资产

项目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,656,888.91	7,656,888.91
其中：权益工具投资	7,656,888.91	7,656,888.91
合计	7,656,888.91	7,656,888.91

注：福建省康飞智能科技有限公司（以下简称“康飞公司”）系本公司以及自然人蔡衍博双方共同出资，本公司认缴出资额 7,500,000.00 元人民币，占注册资本的 19.74%，出资方式为货币。

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,835,306.28	10,835,306.28
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		

项目	房屋、建筑物	合计
(3) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	10,835,306.28	10,835,306.28
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,176,404.65	1,176,404.65
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	1,176,404.65	1,176,404.65
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	9,658,901.63	9,658,901.63
2、年初账面价值	9,658,901.63	9,658,901.63

10、 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	7,834,625.29	7,720,503.99
固定资产清理		
合计	7,834,625.29	7,720,503.99

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	工器具	办公设备	合计

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	工器具	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	11,790,942.00	1,443,226.56	5,238,178.83	313,560.60	399,275.74	19,185,183.73
2、本期增加金额		88,318.58	512,001.33		66,278.49	666,598.40
(1) 购置		88,318.58	512,001.33		66,278.49	666,598.40
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	11,790,942.00	1,531,545.14	5,750,180.16	313,560.60	465,554.23	19,851,782.13
二、累计折旧						
1、年初余额	5,734,775.40	617,730.23	4,710,368.98	78,218.40	323,586.73	11,464,679.74
2、本期增加金额	419,941.08	57,729.89	37,193.31	22,514.16	15,098.66	552,477.10
(1) 计提	419,941.08	57,729.89	37,193.31	22,514.16	15,098.66	552,477.10
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	6,154,716.48	675,460.12	4,747,562.29	100,732.56	338,685.39	12,017,156.84
三、减值准备						
四、账面价值						
1、期末账面价值	5,636,225.52	856,085.02	1,002,617.87	212,828.04	126,868.84	7,834,625.29
2、年初账面价值	6,056,166.60	825,496.33	527,809.85	235,342.20	75,689.01	7,720,503.99

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	33,578,228.18	4,804,900.00	38,383,128.18
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	33,578,228.18	4,804,900.00	38,383,128.18
二、累计摊销			
1.年初余额	5,269,224.12	364,070.02	5,633,294.14
2.本期增加金额	336,034.07	212.91	336,246.98
(1)计提	336,034.07	212.91	336,246.98
3.本期减少金额			
(1)处置			

项目	土地使用权	专利权	合计
4.期末余额	5,605,258.19	364,282.93	5,969,541.12
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	27,972,969.99	4,440,617.07	32,413,587.06
2.年初账面价值	28,309,004.06	4,440,829.98	32,749,834.04

(2) 其他情况-所有权或使用权受限制的无形资产

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权-闽(2018)石狮市不动产权第0008873号	20,858,530.00	237,930.00	借款抵押
土地使用权-狮地蚶国用(2013)第00027号	2,347,987.45	37,769.22	借款抵押
合计	23,206,517.45	275,699.22	

12、 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明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,086,441.57	3,012,966.23	20,086,441.57	3,012,966.23
合计	20,086,441.57	3,012,966.23	20,086,441.57	3,012,966.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
其他非流动金融资产公允价值变动	156,888.91	23,533.34	156,888.91	23,533.34
合计	156,888.91	23,533.34	156,888.91	23,533.34

13、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限类型
无形资产	27,544,744.00	23,206,517.45	抵押
固定资产	22,626,248.28	15,295,127.15	抵押
合计	50,170,992.28	38,501,644.60	—

(续)

项目	年初		
	账面余额	账面价值	受限类型
无形资产	27,544,744.00	23,482,216.67	抵押
固定资产	22,626,248.28	16,800,239.56	抵押
合计	50,170,992.28	40,282,456.23	—

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证、抵押借款	63,300,000.00	53,300,000.00
抵押借款	4,900,000.00	5,500,000.00
应付利息	79,886.39	74,203.06
合计	68,279,886.39	58,874,203.06

注：短期借款其中 30,000,000.00 元，抵押物为福建永信数控科技股份有限公司的工业房地产《国有土地使用证》狮地蚶国用(2013)第 00027 号《房屋所有权证》狮建房权证蚶江字第 011192、011193、011194、011195、011196、011197 号，保证人林辉煌、董一萍；其中 33,300,000.00 元，担保人为林辉煌、林旭日，抵押物为福建永信数控科技股份有限公司不动产，不动产权证书：闽(2023)石狮市不动产权第 0003959 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003960 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003961 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003958 号；其中 3,200,000.00 元，抵押人为林春晓；其中 1,700,000.00 元，抵押人为林旭日、纪美莲。

15、 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付原材料款项	9,279,292.60	5,573,310.70
合计	9,279,292.60	5,573,310.70

16、 合同负债

项目	期末余额	年初余额
货款	9,507,646.05	8,804,551.44
合计	9,507,646.05	8,804,551.44

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,033.12	5,866,125.88	5,863,920.40	8,238.60
二、离职后福利-设定提存计划		291,702.00	291,702.00	
三、辞退福利				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,033.12	6,157,827.88	6,155,622.40	8,238.60

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		5,673,781.56	5,673,781.56	
2、职工福利费				
3、社会保险费		145,808.76	145,808.76	
其中：医疗保险费		129,245.22	129,245.22	
工伤保险费		9,761.16	9,761.16	
生育保险费		6,802.38	6,802.38	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	6,033.12	46,535.56	44,330.08	8,238.60
合计	6,033.12	5,866,125.88	5,863,920.40	8,238.60

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		280,224.00	280,224.00	
2、失业保险费		11,478.00	11,478.00	
合计		291,702.00	291,702.00	

18、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	3,612,766.90	3,612,766.90
房产税	637,275.86	637,275.86
增值税	-2,161,640.00	26,512.73
个人所得税	3,527.89	13,931.93
土地使用税	34,646.48	34,646.48
城市维护建设税	13,729.08	9,353.72
教育费附加	8,237.45	5,612.23
印花税	17,738.35	15,811.80
地方教育附加	5,491.63	3,741.49
合计	2,171,773.64	4,359,653.14

19、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	754,237.65	498,780.53
合计	754,237.65	498,780.53

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
运输费	488,591.51	404,601.76
服务费	33,500.00	32,500.00
汽车维修费	17,177.85	22,700.35
其他	214,968.29	38,978.42
合计	754,237.65	498,780.53

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、22）	23,788.89	49,472.22
合计	23,788.89	49,472.22

21、 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额		96,894.18
合计		96,894.18

22、 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款、保证借款-本金	10,000,000.00	10,000,000.00
质押借款、保证借款-利息	3,788.89	9,472.22
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	23,788.89	49,472.22
合计	9,980,000.00	9,960,000.00

注：其中 3,990,000.00 元借款的担保人为林辉煌、林旭日、福建永信数控科技股份有限公司。抵押物为福建永信数控科技股份有限公司不动产，不动产权证书：闽(2023)石狮市不动产权第 0003959 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003960 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003961 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003958 号；其中 5,990,000.00 元，担保人为林辉煌、林旭日。抵押物为福建永信数控科技股份有限公司不动产，不动产权证书：闽(2023)石狮市不动产权第 0003959 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003960 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003961 号、闽(2023)石狮市不动产权第 0003958 号。

23、 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,000,000.00						66,000,000.00

24、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	4,597,076.11			4,597,076.11
合计	4,597,076.11			4,597,076.11

25、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,429,286.01			6,429,286.01
合计	6,429,286.01			6,429,286.01

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	38,388,229.18	33,252,245.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	38,388,229.18	33,252,245.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,010,134.33	5,706,648.66
减：提取法定盈余公积		570,664.87
年末未分配利润	41,398,363.51	38,388,229.18

27、 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	60,928,323.96	50,511,615.57	50,025,216.55	40,372,280.58
其他业务	566,664.04	5,184.30	879,119.59	3,850.06
合计	61,494,988.00	50,516,799.87	50,904,336.14	40,376,130.64

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：		
绣花机	52,671,738.71	44,234,646.78
大圆机	8,256,585.25	6,276,968.79
合计	60,928,323.96	50,511,615.57

②按销售地区分类列示

合同分类	本期发生额
国外销售收入	60,035,592.99
国内销售收入	892,730.97
合计	60,928,323.96

28、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	207,878.88	207,878.88
房产税	179,542.92	147,202.92
城市维护建设税	88,566.15	61,572.03
教育费附加	53,139.70	36,943.22
印花税	31,044.31	23,139.81
地方教育费附加	35,426.47	24,628.82
车船税	826.20	826.20
合计	596,424.63	502,191.88

29、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	841,224.40	298,222.27
展览费	230,922.21	187,884.12
保险费用	440,599.49	429,980.00
差旅费	292,922.05	133,508.73
服务费	106,237.66	69,829.97
广告宣传费	329,595.88	
折旧费用	14,166.42	2,936.58
汽油费		616.00
其他	53,422.98	34,954.83
合计	2,309,091.09	1,157,932.50

30、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	987,279.21	738,343.57
无形资产摊销	336,246.98	336,246.98
折旧费	359,945.50	344,917.38
中介费	276,935.78	
汽油费	105,372.69	145,737.12
招待费	105,933.71	58,589.10
修理费	33,455.98	81,815.73

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	10,115.62	26,876.70
工会经费	46,535.56	42,505.76
邮电费	28,164.04	28,093.17
水电费	18,600.00	18,600.00
保险费用	56,300.12	5,935.02
差旅费	58,403.56	18,730.88
残疾人就业保险金		9,874.57
其他费用	147,395.63	522,103.37
合计	2,570,684.38	2,378,369.35

31、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	1,859,095.05	2,258,997.13
人员费用	1,052,490.00	931,208.80
其他费用	554,618.94	244,905.66
合计	3,466,203.99	3,435,111.59

32、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,415,861.24	1,522,157.06
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	7,444.65	12,464.86
汇兑损益	-760,133.65	114,947.83
银行手续费	73,792.08	48,625.44
合计	722,075.02	1,673,265.47

33、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,930,245.60	587,100.00
合计	1,930,245.60	587,100.00

34、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-251,350.55	-427,715.34
合计	-251,350.55	-427,715.34

35、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	152,200.30	500.00
合计	152,200.30	500.00

36、 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	134,669.54	156,141.78
递延所得税费用		
合计	134,669.54	156,141.78

(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	3,144,803.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	471,720.58
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	337,051.04
其他	
所得税费用	134,669.54

37、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
政府补助	1,930,245.60	587,100.00
银行存款利息收入	7,444.65	12,464.86
往来款	1,600,000.00	
其他	152,200.30	
合计	3,689,890.55	599,564.86

③ 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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
费用	2,910,521.95	8,027,943.10
往来款	1,600,000.00	
合计	4,510,521.95	8,027,943.10

(2) 与投资活动有关的现金

①支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对外借款	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①取得借款收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借入款项	64,310,000.00	26,200,000.00
合计	64,310,000.00	26,200,000.00

②偿还债务支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还借入的款项	54,910,000.00	6,600,000.00
合计	54,910,000.00	6,600,000.00

38、 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	3,010,134.33	1,385,077.59
加：资产减值准备		
信用减值损失	251,350.55	427,715.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	552,477.10	520,860.22
使用权资产折旧		
无形资产摊销	336,246.98	336,246.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,415,861.24	1,522,157.06
投资损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-12,329,960.76	-1,137,545.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,898,404.09	-14,537,626.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,478,859.61	-2,915,502.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,183,435.04	-14,398,617.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,530,187.60	11,421,743.85
减：现金的年初余额	7,396,082.28	7,772,994.88
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,865,894.68	3,648,748.97

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	7,396,082.28	7,772,577.76
一、现金	1,530,187.60	7,396,082.28
其中：库存现金	15,828.62	16,170.04
可随时用于支付的银行存款	1,514,358.98	7,379,912.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,530,187.60	7,396,082.28
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		

39、 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	0.09	7.1268	0.64
应收账款			
其中：美元	12,591,422.18	7.1268	89,736,547.63
应收票据			
其中：美元	420,976.20	7.1268	3,000,213.21
合同负债			
其中：美元	814,230.47	7.1268	5,802,857.71
欧元	26,500.00	7.8592	208,268.80

六、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,060,245.60	587,100.00

注：其他说明-政府补助具体内容

种类	金额	与资产相关	与收益相关
石狮高新技术产业开发区管理委员会党建补助经费	2,000.00		是
石狮市人力资源公共服务中心 2022 年度失业保险稳岗返还发放（第一批）	9,345.60		是
2022 年度泉州市明星梯队企业管理提升项目补助	200,000.00		是
第五批专精特新“小巨人”企业认定省级奖励资金	500,000.00		是
2023 年上半年市级出口信保扶持资金泉财指标（2023）978 号	20,400.00		是
2021 年度第一批企业研发经费投入分段补助	289,900.00		是
2023 年第二批外贸项目资金泉财指标【2023】1226 号	328,600.00		是
2022 年度泉州市科技特派员补助经费	30,000.00		是
2022 年度专利奖奖金	50,000.00		是
2024 年度市级加快机械装备产业发展专项（首台套和智能制造）补助资金	500,000.00		是
合计	1,930,245.60	—	是

七、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

(1) 市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、14、22)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(2) 信用风险

2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

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。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产			7,656,888.91	7,656,888.91
持续以公允价值计量的资产总额			7,656,888.91	7,656,888.91

注：公司持有（福建省康飞智能科技有限公司）非公众公司的股权投资，由于其投资没有活跃的交易市场，不可观察输入值为被投资方经审计的财务报表中净资产与协议约定投资比例的乘积。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

无。

2、本公司的子公司情况

无。

3、公司实际控制人

序号	姓名	与本公司的关系
1	林辉煌	股东、董事长

4、其他关联方情况

（1）持有公司 5%以上股份的股东

序号	姓名	持股比例（%）
1	林辉煌	27.82
2	林旭日	20.05
3	福建省中科汇鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	15.15
4	石狮中科高新创业投资合伙企业（有限合伙）	12.88
5	林涛	11.84
	合计	87.74

（2）公司董监高以及其他关联方

序号	其他关联方名称	与本公司的关系
1	福州天虹电脑科技有限公司	控股股东林辉煌持有其 40%股权
2	大豪（福建）商贸有限公司	董事林春晓持有其 50%股权
3	福建省康飞智能科技有限公司	持有其 19.74%股权
4	石狮市盈捷凯进贸易有限公司	福州天虹电脑科技有限公司持有其 100%股权
5	林旭日	公司董事、总经理、董事长林辉煌之兄

6	林少鹏	公司董事、财务总监、公司董事会秘书、总经理林旭日之子
7	林春晓	公司董事、总经理林旭日之子
8	董一萍	公司董事、公司董事长林辉煌之配偶
9	谢堡彬	公司监事、监事会主席
10	林纯琼	公司监事
11	陈小斌	公司监事
12	林振汉	公司副总经理
13	杨绳刚	公司副总经理
14	纪美莲	公司总经理林旭日之配偶
15	林涛	公司股东、董事长林辉煌之子

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

银行借款担保及抵押：

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
林辉煌、董一萍	30,000,000.00	2024/05/10	2027/11/26	否
林辉煌、林旭日	29,300,000.00	2023/04/27	2027/09/26	否
林辉煌、林旭日	4,000,000.00	2023/10/10	2028/10/09	否
林春晓	3,200,000.00	2024/03/19	2026/03/24	否
林旭日、纪美莲	1,700,000.00	2024/03/21	2028/05/11	否

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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)	1,930,245.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置金融资产和金融负债产生的损益		

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	152,200.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,082,445.90	
所得税影响额	134,669.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,947,776.36	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.57	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.91	0.02	0.02

福建永信数控科技股份有限公司

2024年8月28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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,930,245.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	152,200.30
非经常性损益合计	2,082,445.90
减：所得税影响数	134,669.54
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,947,776.36

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用