



福建毅宏
FUJIAN YIHONG

福建毅宏

NEEQ: 835558

福建毅宏滨水科技装备股份公司



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、公司负责人叶蓉蓉、主管会计工作负责人陈淑梅及会计机构负责人（会计主管人员）陈淑梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	48

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
毅宏游艇、福建毅宏、股份公司、本公司、公司	指	福建毅宏滨水科技装备股份公司
漳州毅宏、毅宏工业	指	漳州毅宏游艇工业有限公司、福建毅宏游艇股份有限公司系福建毅宏滨水科技装备股份公司前身
厦门车艇销售、车艇销售	指	厦门毅宏车艇销售有限公司
厦门希仕会	指	厦门毅宏希仕会有限公司, 前身系厦门毅宏希仕会投资管理有限公司
上海毅宏投资、上海毅宏	指	上海毅宏游艇投资有限公司
上海希仕会	指	上海希仕会游艇俱乐部有限公司
毅宏汽车、专用汽车	指	福建毅宏专用汽车有限公司, 前身系漳州毅宏建设发展有限公司, 漳州市汇楫建设发展有限公司
毅宏集团、集团	指	厦门市毅宏集团投资有限公司, 前身系厦门市毅宏房地产开发有限公司
毅宏游艇会	指	厦门毅宏游艇会有限公司, 前身为厦门毅宏投资开发有限公司
毅仕汇	指	厦门毅仕汇投资管理合伙企业(有限合伙)
元/万元	指	人民币元/万元, 文中另有说明的除外
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
公司股东大会	指	福建毅宏滨水科技装备股份公司股东大会
公司董事会	指	福建毅宏滨水科技装备股份公司董事会
公司监事会	指	福建毅宏滨水科技装备股份公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	现行的《福建毅宏滨水科技装备股份公司公司章程》
主办券商、国泰海通	指	国泰海通证券股份有限公司
律师事务所、天衡律师	指	福建天衡联合律师事务所
会计师事务所、审计机构、上会会计师	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建毅宏滨水科技装备股份公司		
英文名称及缩写	FUJIAN YIHONG MARINE TECHNOLOGY CO.,LTD		
法定代表人	叶蓉蓉	成立时间	2005 年 6 月 8 日
控股股东	控股股东为（厦门市毅宏集团投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶蓉蓉、范理维、伍秀凤），一致行动人为（叶蓉蓉、范理维、伍秀凤、叶艺琳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C 制造业-C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-C373 船舶及相关装置制造-C3731 金属船舶制造、C3732 非金属		
主要产品与服务项目	旅游及规划设计、游艇、游船的研发、生产、销售及售后服务、商业运营、旅游产品策划		
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	福建毅宏	证券代码	835558
挂牌时间	2016 年 2 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	125,358,974
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴木生	联系地址	福建省厦门市湖里区泗水道 669 号国贸商务中心 505 单元
电话	0592-2675783	电子邮箱	president-office@yihonggroup.com
传真	0592-5769815		
公司办公地址	福建省厦门市湖里区泗水道 669 号国贸商务中心 505 单元	邮政编码	361009
公司网址	http://www.yihonggroup.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	91350600775373101L		
注册地址	福建省漳州市龙海市隆教乡白坑村		
注册资本（元）	125,358,974	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是集游艇、水上船屋、营地房车的设计、研发、制造、销售、运营、服务为一体的全产业链企业；公司拥有完全自主知识产权，是国家级高新技术企业。通过打造领先的国际化的休闲游艇品牌，推广滨水休闲生活方式，传播“水”文化，是国内领先的高端创意旅游全域产品及服务提供商。报告期内，虽然国际政治不稳定因素对海外订单的成交有一定负面影响，但基于多年的行业经验和资源积累，和持续的研发能力，公司将在产品研发，市场拓展，智能制造，服务等方面展开多项工作，为公司未来的持续发展注入新活力。

战略升级：2025 年正式更名为福建毅宏滨水科技装备股份公司，公司发展迈入全新阶段，开启滨水科技装备领域的新篇章。业务将从单一的游艇制造企业，发展成为涵盖滨水休闲装备、滨水文旅项目开发及运营、滨水科技研发等多元化业务的综合性企业。以硬核智造为根基，以场景赋能为引擎，构建滨水经济可持续增长模型；

产品升级：通过打造水域资源开发策划及商业动线规划的场景运营力，高端游艇及新能源智能船的产品智造力，夯实公司原有业务渠道和销售模式，以促使公司业绩稳步增长、市场快速响应、开发适销对路的产品、针对性地满足市场需求，确保持续经营能力有效提升。

产品研发：随着国家对绿色能源产业的鼓励和倡导，国内新能源相关技术的迅速提升，新能源游艇和专用车的市场前景及运营范围越来越广，通过加大对新能源智能船艇研发力度，以满足国内消费升级需求，公司将凭借设计优势及全产业链能力，不断研发引领水上旅游时尚的新型水上旅游产品。

管理破圈：巩固和提升核心团队能力，重塑生命力；不断优化内部成本、费用管控机制，同时梳理供应链脉络，建立供应链运营机制，为公司降本增效提供有力保障。

制造工艺提升：公司不断引进国内、国外先进的智能化生产设备，目前已经实现模块化生产，为公司将来规模化生产奠定坚实基础。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是

详细情况	公司于 2024 年 12 月 04 日由福建省科学技术厅、福建省财政厅以及国家税务总局福建省税务局认定为“高新技术企业”并颁发证书，证书编号：GR202435001986，有效期三年；另，公司于 2023 年 5 月 9 日由福建省工业和信息化厅认定为省级“专精特新”企业，公布于闽工信函中小《2023》213 号文件：福建省工业和信息化厅关于公布 2023 年福建省专精特新中小企业名单（第一批）的通知。高新技术企业及专精特新的认定帮助企业品牌实力提升，在相关政策、融资方面都给予了充分的支持，让企业能够加快创新发展，建立起独具特色的企业品牌，以成为细分市场的隐形冠军为目标，对企业具有深远的战略意义。
------	---

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	94,532,214.52	90,747,349.88	4.17%
毛利率%	27.00%	22.46%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	7,369,295.66	2,060,281.32	257.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,134,614.85	-114,679.23	3,705.37%
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）	5.85%	1.70%	—
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）	3.28%	-0.09%	—
基本每股收益	0.06	0.02	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	160,809,160.43	189,388,432.45	-15.09%
负债总计	31,160,959.34	67,109,435.29	-53.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,648,201.09	122,278,997.16	6.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.03	0.98	5.10%
资产负债率%（母公司）	33.05%	42.08%	—
资产负债率%（合并）	19.38%	35.43%	—
流动比率	2.80	1.68	—
利息保障倍数	-2,440.7	11.46	—
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	11,180,961.13	22,870,618.17	-51.11%
应收账款周转率	9.09	6.23	—
存货周转率	1.73	1.17	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.09%	-5.89%	—

营业收入增长率%	4.17%	64.77%	-
净利润增长率%	257.68%	122.34%	-

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	41,688,871.29	25.92%	32,920,295.99	17.38%	26.64%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	11,917,835.13	7.41%	8,887,685.00	4.69%	34.09%
预付款项	3,678,690.02	2.29%	6,896,545.93	3.64%	-46.66%
其他应收款	146,154.23	0.09%	192,190.80	0.10%	-23.95%
存货	26,585,823.61	16.53%	53,185,928.55	28.08%	-50.01%
合同资产	0.00	0.00%	7,436,025.00	3.93%	-100.00%
固定资产	56,636,615.40	35.22%	61,388,794.84	32.41%	-7.74%
使用权资产	42,105.61	0.03%	250,878.37	0.13%	-83.22%
无形资产	8,840,886.64	5.50%	9,334,474.84	4.93%	-5.29%
长期待摊费用	998,048.32	0.62%	922,599.57	0.49%	8.18%
应付账款	8,114,061.38	5.05%	17,042,635.47	9.00%	-52.39%
合同负债	10,038,315.86	6.24%	38,619,766.30	20.39%	-74.01%
应付职工薪酬	2,371,129.93	1.47%	1,344,352.99	0.71%	76.38%
应交税费	3,307,658.87	2.06%	2,049,609.95	1.08%	61.38%
一年内到期的非流动负债	33,503.30	0.02%	222,209.16	0.12%	-84.92%

项目重大变动原因

1、存货本期期末余额为 26,585,823.61 元，较上期末减少 50.01%，原因为：系报告期存货周期优化及在产品较上期减少，存货减少。

2、合同负责本期期末余额为 10,038,315.86 元，较上期末减少 74.01%，原因为：在产品完工交付，预收账款结转收入，合同负债减少。

(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	金额	占营业收入	

		比重%		的比重%	
营业收入	94,532,214.52	—	90,747,349.88	—	4.17%
营业成本	69,005,072.37	73.00%	70,365,094.21	77.54%	-1.93%
毛利率%	27.00%	—	22.46%	—	—
营业税金及附加	2,425,729.56	2.57%	1,310,934.62	1.44%	85.04%
销售费用	3,271,281.71	3.46%	4,290,118.79	4.73%	-23.75%
管理费用	10,520,232.01	11.13%	11,552,980.75	12.73%	-8.94%
研发费用	2,510,166.09	2.66%	2,528,338.77	2.79%	-0.72%
财务费用	-1,966,685.27	-2.08%	851,741.08	0.94%	-330.90%
信用减值损失	-1,525,529.73	-1.61%	121,515.85	0.13%	-1355.42%
资产减值损失	-4,649,229.49	-4.92%	0	0	—
其他收益	742,786.78	0.79%	1,189,075.71	1.31%	-37.53%
投资收益	-74,192.11	-0.08%	-46,879.59	-0.05%	58.26%
资产处置收益	313,740.30	0.33%	133,336.60	0.15%	135.30%
营业利润	3,573,993.80	3.78%	1,245,190.23	1.37%	187.02%
营业外收入	3,173,349.75	3.36%	1,711,519.05	1.89%	85.41%
营业外支出	129,760.68	0.14%	161,898.18	0.18%	-19.85%
净利润	7,369,295.66	7.80%	2,060,281.32	2.27%	257.68%

项目重大变动原因

净利润报告期内实现 7,369,295.66 元，较上年同期增加 257.68%，原因为：报告期内通过内部的成本、费用管控，在营业收入增加 4.17%的情况下，营业成本下降 1.93%，销售费用下降 23.75%，管理费用下降 8.94%，净利润增加。

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	88,597,600.00	88,342,981.00	0.29%
其他业务收入	5,934,614.52	2,404,368.84	146.83%
主营业务成本	66,169,632.63	69,154,963.37	-4.32%
其他业务成本	2,835,439.74	1,210,130.84	134.31%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
游艇销售	85,403,118.69	64,340,338.03	24.66%	9.29%	2.95%	4.64%
房车销售	2,006,814.05	1,746,914.75	12.95%	-30.18%	-38.00%	10.98%
服务业务	7,122,281.78	2,917,819.59	59.03%	-26.79%	-42.23%	10.94%
合计	94,532,214.52	69,005,072.37	27.00%	4.17%	-1.93%	4.54%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、本期其他业务收入 5,934,614.52 元与上期末相较增加 146.83%，原因为：主要系报告期内游艇整修业务及租赁收入增加。

2、本期其他业务成本 2,835,439.74 元与上年同期相比增加 134.31%，主要系报告期随其他业务收入增加同比上升。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	Dubose Industries Inc	15,815,191.44	16.73%	否
2	罗高峡(个人)	10,778,761.06	11.40%	否
3	上海临湖文化旅游发展有限公司	10,528,884.96	11.14%	否
4	Raffles Yacht Pte Ltd	9,977,820.54	10.55%	否
5	BALTRA YACHTS LLS	9,904,230.60	10.48%	否
合计		57,004,888.60	60.30%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	沃尔沃遍达(上海)贸易有限公司	4,177,600.00	19.74%	否
2	中远航船舶研究院(武汉)有限公司	2,500,000.00	11.82%	否
3	深圳市好利来贸易有限公司	1,137,178.92	5.37%	否
4	宏异机械工业(昆山)有限公司	883,680.00	4.18%	否
5	厦门成泰玻璃纤维有限公司	835,524.00	3.95%	否
合计		9,533,982.92	45.06%	-

(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	11,180,961.13	22,870,618.17	-51.11%
投资活动产生的现金流量净额	-3,432,463.94	-684,745.25	-401.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-243,879.36	-10,475,597.86	97.67%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额 11,180,961.13 元与上年同期相较减 51.11%。原因为：报告期预收账款较上期减少；

2、投资活动产生的现金流量净额本期金额-3,432,463.94 元与上年同期相较减少 401.28%。原因为：2024 年固定资产投入较 2023 年增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-243,879.36 元与上年同期相较增加 97.67%。原因为：上年同期归还银行借款。

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
厦门毅宏车艇销售有限公司	控股子公司	游艇销售	30,000,000.00	36,140,833.41	25,706,178.62	29,294,929.25	2,391,260.76
上海毅宏游艇投资有限公司	控股子公司	游艇销售	20,000,000.00	13,480,570.14	13,106,980.50	0	-1,128,113.64
厦门毅宏希仕会有限公司	控股子公司	游艇销售	40,000,000.00	24,529,356.34	25,089,282.50	1,155,451.67	17,956.12
福建毅宏专用汽车有限公司	控股子公司	专用汽车生产销售	37,000,000.00	23,890,978.42	20,667,657.40	2,109,679.28	-334,425.57

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
漳州市馨晟工业发展有限公司	参股公司主要从事金属制品、机械和设备维修业务	为企业更好的发展

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	截止 2024 年 12 月 31 日公司实际控制人叶蓉蓉、范理维和伍秀凤,通过毅宏集团、毅宏游艇会和毅仕汇投资间接持有及伍秀凤单独直接持有公司合计约 92.67 股权。其中,叶蓉蓉担任公司董事长、总经理,范理维担任公司董事。公司控制权比较集中,实际控制人对公司的生产经营决策可产生重大影响。若公司实际控制人利用其对公司的控制权,对公司的生产经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司正常经营带来风险。
公司治理风险	公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律法规规定,审议并通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资决策制度》、《信息披露管理制度》,公司管理层和员工尚需学习和贯彻新制定的各项管理制度。此外,随着公司经营规模扩大、员工数量增加,公司的组织结构也愈加复杂,这对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行,可能存在因公司治理不足而影响公司持续成长的风险。
毛利率波动风险	2023 年、2024 年公司主营业务收入毛利率分别为 22.46%、27.00%。这两年毛利率虽然毛利率保持稳定,但未来市场竞争激烈的趋势依然未能有大幅改变,毛利率还可能面临波动的风险。
商标未转让风险	公司目前所使用的部分商标为公司控股股东毅宏集团所有。上述商标中部分商标属于著名商标,转让须重新申请著名商标资格,审核程序繁琐、严格。此外根据《商标法》的规定:转让注册商标的,商标注册人对其在同一种商品上注册的近似的商标,或者在类似商品上注册的相同或者近似的商标,应当一并转让。因公司目前所使用的部分商标含有毅宏集团图标,与集团旗下的房车商标属于类似商品上注册的相同商标,一并转让将影响到集团的房车业务。因此,上述商标所有权未转让给公司。虽然控股股东毅宏集团已许可公司无偿使用相关商标,但是考虑到许可期限与许可范围的限制,公司的商标使用一定程度上存在对控股股东的依赖。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-027	对外投资	钰琪进出口贸易有限公司 100% 股权	不超过 20 万	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

根据公司战略及经营发展的需要，公司拟用不超过 20 万自有资金购买钰琪进出口贸易有限公司

(Yukee Import & Export Company Limited) 100%股权，以作为海外市场营销推广及销售平台，以此来拓宽公司的销售渠道。本次对外投资有助于提升公司的持续经营能力和综合竞争优势，有利于公司的长远发展，预计对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。

(三) 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
实际控制人或控股股东	2016年2月22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	2016年2月22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2月22日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他股东	2016年2月22日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
董监高	2016年2月22日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月22日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016年2月22日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年2月22日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 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	银行存款	履约保函	1,487,205.00	0.92%	滴水湖项目履约保函
总计	-	-	1,487,205.00	0.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期，滴水湖项目生产进度顺利，对公司不会产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	125,358,974	100%	0	125,358,974	100%
	其中：控股股东、实际控制人	116,181,713	92.67%	0	116,181,713	92.67%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		125,358,974	-	0	125,358,974	-
普通股股东人数		83				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	厦门市毅宏集团投资有限公司	66,607,758	0.00	66,607,758	53.13%	0.00	66,607,758	0.00	0.00
2	厦门毅宏游艇会有限公司	22,457,600	0.00	22,457,600	17.91%	0.00	22,457,600	0.00	0.00
3	伍秀凤	17,336,355	0.00	17,336,355	13.83%	0.00	17,336,355	0.00	0.00
4	厦门毅仕	9,780,000	0.00	9,780,000	7.80%	0.00	9,780,000	0.00	0.00

	汇投资管理合伙企业（有限合伙）								
5	北京天星开元投资中心（有限合伙）	2,507,180	0.00	2,507,180	2%	0.00	2,507,180	0.00	0.00
6	前海开源资产—北京银行—前海开源锦安财富新三板精选1号专项资产管理计划	2,507,081	0.00	2,507,081	2%	0.00	2,507,081	0.00	0.00
7	满永和	460,000	0.00	460,000	0.37%	0.00	460,000	0.00	0.00
8	赵恒飞	420,000	0.00	420,000	0.34%	0.00	420,000	0.00	0.00
9	刘英阁	420,000	0.00	420,000	0.34%	0.00	420,000	0.00	0.00
10	周燕卿	400,000	0.00	400,000	0.32%	0.00	400,000	0.00	0.00
	合计	122,895,974	0	122,895,974	98.04%	0	122,895,974	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：厦门市毅宏集团投资有限公司、厦门毅仕汇投资管理合伙企业(有限合伙)实际控制人为叶蓉蓉、伍秀凤；厦门毅宏游艇会有限公司实际控制人为伍秀凤、叶艺琳。叶蓉蓉和叶艺琳为伍秀凤的女儿，其余股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

毅宏集团，成立于 1996 年 9 月 26 日，注册资本为 6,000 万元。经营范围：商事主体的经营范围、经营场所、投资人信息、年报信息和监管信息等请至厦门市商事主体登记及信用信息公示平台查询。经营范围中涉及许可审批经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营。法定代表人为伍秀凤。营业期限：自 1996 年 9 月 26 日起至无期限。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为叶蓉蓉、范理维和伍秀凤。

1. 叶蓉蓉，女，1986年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，上海复旦大学金融专业本科，美国康奈尔大学酒店管理硕士。2009年7月起至今任厦门毅宏车艇销售有限公司执行董事、上海毅宏游艇投资有限公司执行董事。2015年8月起担任公司第一届董事会董事。2015年10月至2018年8月任公司第一届董事会董事长、法定代表人、总经理。2018年8月起担任公司第二届董事会董事长，法定代表人，总经理。2021年9月起担任公司第三届董事会董事长，法定代表人，总经理。2024年10月起担任公司第四届董事会董事长，法定代表人，总经理。

2. 范理维，男，1986年4月出生，中国香港籍，哈佛大学本科生物化学学士兼修经济学。2008年7月至2010年1月任摩根大通投资银行部副经理。2010年2月至2014年3月任高盛直接投资部经理。2014年4月至2015年9月任厦门毅宏车艇销售有限公司董事长、总裁。2015年8月至2015年9月任公司法定代表人、董事长、总经理。2015年10月至2018年8月任公司第一届董事会董事，2018年8月起担任公司第二届董事会董事，2021年9月起担任公司第三届董事会董事，2024年10月起担任公司第四届董事会董事。

3. 伍秀凤，女，1962年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015年8月至2018年8月任公司第一届董事会董事，2018年8月至2018年10月担任公司第二届董事会董事。

备注：实际控制人之间，伍秀凤与叶蓉蓉系母女关系，叶蓉蓉与范理维系夫妻关系。实际控制人报告期内未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
叶蓉蓉	董事长、总经理	女	1986年6月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
范理维	董事	男	1986年4月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
叶萍萍	董事	女	1987年10月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
曾志奋	董事，副总经理	男	1985年9月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
施溪生	董事，副总经理	男	1980年1月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
陈淑梅	财务负责人	女	1974年9月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
吴木生	信息披露负责人	男	1982年9月	2024年10月11日	2025年3月31日	0	0	0	0%
吴木生	董事会秘书	男	1982年9月	2025年3月31日	2027年10月10日	0	0	0	0%
潘芳明	监事会主席	男	1973年10月	2024年10月11日	2027年10月10日	0	0	0	0%
王鹭	监事	女	1976年	2024年	2027年	0	0	0	0%

芳			10 月	10 月 11 日	10 月 10 日				
沈倩萍	监事	女	1979 年 8 月	2024 年 10 月 11 日	2027 年 10 月 10 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理叶蓉蓉、董事范理维、伍秀凤为公司实际控制人，叶蓉蓉与范理维为夫妻关系，伍秀凤与叶蓉蓉系母女关系，伍秀凤与董事叶萍萍为母女关系，叶蓉蓉与叶萍萍为姐妹关系。其中伍秀凤与叶蓉蓉合计持有毅宏集团 100%股权。其余董事、监事、高级管理人员互相间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
吴木生	无	新任	信息披露负责人	新任

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

吴木生，男，1982 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历。2006 年 10 月至 2013 年 10 月任厦门船舶重工股份有限公司财务主管，2013 年 11 月至 2018 年 5 月任厦门厦船置业有限公司财务经理，2018 年 6 月至 2023 年 4 月任厦门象屿慈爱老年养护中心财务经理，2023 年 5 月至 2023 年 9 月，任厦门象屿商业发展有限公司高级财务经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	20	0	1	19
生产人员	61	0	8	53
销售人员	2	0	0	2
管理人员	7	0	0	7
行政人员	12	0	0	12
财务人员	6	0	0	6
员工总计	108	0	9	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	8	8
专科	19	19
专科以下	80	71
员工总计	108	99

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司根据自身情况制定了完整的薪酬体系和绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、岗位工资、技术工资、职务工资、绩效工资、津贴及年终奖金。公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司遵循国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，按照员工月薪的一定比例为其办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，坚定实施包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立

公司主营业务是游艇、游船、营地房车的研发、生产、销售及售后服务。根据《营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，公司拥有完整的设计、研发、生产、销售及售后服务等业务部门及业务系统，与公司股东的业务不重叠也不交叉。公司具有完整的业务操作流程。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司的业务独立，具有独立面向市场经营的能力。

2.资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司目前租赁使用的海域，由公司独立与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

3.人员独立

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和信息披露负责人等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

4.财务独立

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立作出财务决策，建立财务会计制度、资金管理规定和风险控制制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

5.机构独立

公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作，公司的机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。建立健全了包含事前、事中、事后三重财务管理的模式。

3.关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风

险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字(2025)第 7362 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘一锋 2 年	李超 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	23			

审计报告

上会师报字(2025)第 7362 号

福建毅宏滨水科技装备股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建毅宏滨水科技装备股份公司（以下简称“毅宏游艇”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了毅宏游艇 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于毅宏游艇，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

毅宏游艇管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督毅宏游艇的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就毅宏游艇中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	41,688,871.29	32,920,295.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	11,917,835.13	8,887,685.00
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,678,690.02	6,896,545.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	146,154.23	192,190.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	26,585,823.61	53,185,928.55

其中：数据资源			
合同资产	六、3		7,436,025.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	475,000.00	
其他流动资产	六、8	2,812,963.16	3,031,829.97
流动资产合计		87,305,337.44	112,550,501.24
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	六、9	1,425,000.00	
长期股权投资	六、10	4,200,286.53	4,274,478.64
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	六、11	56,636,615.40	61,388,794.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	42,105.61	250,878.37
无形资产	六、13	8,840,886.64	9,334,474.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、14	998,048.32	922,599.57
递延所得税资产	六、15	1,360,880.49	666,704.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		73,503,822.99	76,837,931.21
资产总计		160,809,160.43	189,388,432.45
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	8,114,061.38	17,042,635.47
预收款项			
合同负债	六、18	10,038,315.86	38,619,766.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	2,371,129.93	1,344,352.99
应交税费	六、20	3,307,658.87	2,049,609.95
其他应付款	六、21	5,986,126.60	2,701,198.61
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	33,503.30	222,209.16
其他流动负债	六、23	1,304,981.06	5,020,569.62
流动负债合计		31,155,777.00	67,000,342.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24		46,373.60
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	六、15	5,182.34	62,719.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,182.34	109,093.19
负债合计		31,160,959.34	67,109,435.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	125,358,974.00	125,358,974.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	44,105,043.31	44,105,043.31
减：库存股			
其他综合收益	六、27	-91.73	
专项储备			
盈余公积	六、28	3,002,148.73	2,161,742.53
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-42,817,873.22	-49,346,762.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		129,648,201.09	122,278,997.16
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		129,648,201.09	122,278,997.16

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		160,809,160.43	189,388,432.45
-----------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：叶蓉蓉 主管会计工作负责人：陈淑梅 会计机构负责人：陈淑梅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		39,706,006.79	25,985,121.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	7,340,108.97	1,893,708.45
应收款项融资			
预付款项		3,379,458.85	6,457,838.75
其他应收款	十四、2	19,595.17	3,200.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,312,129.16	44,624,473.77
其中：数据资源			
合同资产			7,436,025.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		43,414.99	87,011.65
流动资产合计		69,800,713.93	86,487,378.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	98,119,024.55	98,119,024.55
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		49,760,738.29	53,937,028.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,641,252.32	7,075,657.48

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		998,048.32	922,599.57
递延所得税资产		539,652.51	26,795.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		156,058,715.99	160,081,105.07
资产总计		225,859,429.92	246,568,483.70
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,293,302.65	15,685,175.33
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,282,097.96	705,129.73
应交税费		2,755,924.75	1,367,517.05
其他应付款		59,844,851.87	25,806,912.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,844,045.24	60,198,329.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		629,725.88	
流动负债合计		74,649,948.35	103,763,064.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		74,649,948.35	103,763,064.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本		125,358,974.00	125,358,974.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,107,695.62	13,107,695.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,002,148.73	2,161,742.53
一般风险准备			
未分配利润		9,740,663.22	2,177,007.46
所有者权益（或股东权益）合计		151,209,481.57	142,805,419.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		225,859,429.92	246,568,483.70

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		94,532,214.52	90,747,349.88
其中：营业收入	六、30	94,532,214.52	90,747,349.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,765,796.47	90,899,208.22
其中：营业成本	六、30	69,005,072.37	70,365,094.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	2,425,729.56	1,310,934.62
销售费用	六、32	3,271,281.71	4,290,118.79
管理费用	六、33	10,520,232.01	11,552,980.75
研发费用	六、34	2,510,166.09	2,528,338.77
财务费用	六、35	-1,966,685.27	851,741.08
其中：利息费用	六、35	-2,710.24	267,308.80
利息收入	六、35	1,476,827.38	335,698.99
加：其他收益	六、36	742,786.78	1,189,075.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-74,192.11	-46,879.59

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、38	-1,525,529.73	121,515.85
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、39	-4,649,229.49	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、40	313,740.30	133,336.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,573,993.80	1,245,190.23
加：营业外收入	六、41	3,173,349.75	1,711,519.05
减：营业外支出	六、42	129,760.68	161,898.18
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,617,582.87	2,794,811.10
减：所得税费用	六、43	-751,712.79	734,529.78
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		7,369,295.66	2,060,281.32
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)		7,369,295.66	2,060,281.32
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		7,369,295.66	2,060,281.32
六、其他综合收益的税后净额		-91.73	
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-91.73	
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		-91.73	
(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		-91.73	
(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		7,369,203.93	2,060,281.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,369,203.93	2,060,281.32
(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）		0.06	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.02

法定代表人：叶蓉蓉 主管会计工作负责人：陈淑梅 会计机构负责人：陈淑梅

(四) 母公司利润表

单位：元			
项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	85,160,746.68	76,601,710.09
减：营业成本	十四、4	66,435,658.63	63,985,160.12
税金及附加		2,313,010.37	1,157,781.66
销售费用		620,576.68	836,321.15
管理费用		4,529,630.70	5,116,085.51
研发费用		2,510,166.09	2,447,072.10
财务费用		-1,957,075.05	764,986.37
其中：利息费用			125,886.33
利息收入		1,462,201.40	271,302.29
加：其他收益		707,809.31	1,180,373.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-461,860.94	114,812.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,066,562.57	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-50,770.77	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,837,394.29	3,589,489.14
加：营业外收入		132,828.55	2,158.96
减：营业外支出		79,018.18	61,898.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,891,204.66	3,529,749.92
减：所得税费用		-512,857.30	19,040.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,404,061.96	3,510,709.28

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,404,061.96	3,510,709.28
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,404,061.96	3,510,709.28
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,157,040.96	96,762,899.80
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		1,153,148.26	657,059.30

收到其他与经营活动有关的现金		9,904,496.44	7,926,756.24
经营活动现金流入小计		85,214,685.66	105,346,715.34
购买商品、接受劳务支付的现金		46,995,760.14	31,285,288.12
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		14,353,092.15	14,449,209.92
支付的各项税费		4,852,166.75	5,296,624.84
支付其他与经营活动有关的现金		7,832,705.49	31,444,974.29
经营活动现金流出小计		74,033,724.53	82,476,097.17
经营活动产生的现金流量净额		11,180,961.13	22,870,618.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		452,021.21	136,000.00
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			
投资活动现金流入小计		452,021.21	136,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,884,485.15	820,745.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,884,485.15	820,745.25
投资活动产生的现金流量净额		-3,432,463.94	-684,745.25
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			258,018.05
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		243,879.36	217,579.81
筹资活动现金流出小计		243,879.36	15,475,597.86

筹资活动产生的现金流量净额		-243,879.36	-10,475,597.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		506,437.11	932,667.06
五、现金及现金等价物净增加额		8,011,054.94	12,642,942.12
加：期初现金及现金等价物余额		31,433,090.99	18,790,148.87
六、期末现金及现金等价物余额		39,444,145.93	31,433,090.99

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：陈淑梅

会计机构负责人：陈淑梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,680,091.77	84,982,356.51
收到的税费返还		1,153,148.26	656,698.39
收到其他与经营活动有关的现金		4,618,440.04	12,482,739.33
经营活动现金流入小计		76,451,680.07	98,121,794.23
购买商品、接受劳务支付的现金		43,518,646.74	27,865,906.99
支付给职工以及为职工支付的现金		8,748,395.47	8,107,819.65
支付的各项税费		3,628,953.42	4,595,023.72
支付其他与经营活动有关的现金		4,917,258.48	23,630,373.99
经营活动现金流出小计		60,813,254.11	64,199,124.35
经营活动产生的现金流量净额		15,638,425.96	33,922,669.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		47,159.81	
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		47,159.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,228,657.46	1,983,291.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,228,657.46	1,983,291.19
投资活动产生的现金流量净额		-3,181,497.65	-1,983,291.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			134,497.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			10,134,497.20
筹资活动产生的现金流量净额			-10,134,497.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		506,437.11	932,667.06
五、现金及现金等价物净增加额		12,963,365.42	22,737,548.55
加：期初现金及现金等价物余额		24,497,916.01	1,760,367.46
六、期末现金及现金等价物余额		37,461,281.43	24,497,916.01

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	125,358,974.00				44,105,043.31				2,161,742.53		-49,346,762.68		122,278,997.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	125,358,974.00				44,105,043.31				2,161,742.53		-49,346,762.68		122,278,997.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-91.73		840,406.20		6,528,889.46		7,369,203.93
（一）综合收益总额							-91.73				7,369,295.66		7,369,203.93
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								840,406.20		-840,406.20			
1. 提取盈余公积								840,406.20		-840,406.20			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	125,358,974.00				44,105,043.31		-91.73		3,002,148.73		-42,817,873.22		129,648,201.09

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	125,358,974.00				44,105,043.31				1,810,671.60		-51,055,973.07	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	125,358,974.00				44,105,043.31				1,810,671.60		-51,055,973.07	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									351,070.93		1,709,210.39	
（一）综合收益总额											2,060,281.32	
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配									351,070.93		-351,070.93		
1. 提取盈余公积									351,070.93		-351,070.93		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	125,358,974.00				44,105,043.31				2,161,742.53		-49,346,762.68		122,278,997.16

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：陈淑梅

会计机构负责人：陈淑梅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	125,358,974.00				13,107,695.62				2,161,742.53		2,177,007.46	142,805,419.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	125,358,974.00				13,107,695.62				2,161,742.53		2,177,007.46	142,805,419.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									840,406.20		7,563,655.76	8,404,061.96
（一）综合收益总额											8,404,061.96	8,404,061.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									840,406.20		-840,406.20	
1. 提取盈余公积									840,406.20		-840,406.20	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	125,358,974.00				13,107,695.62				3,002,148.73		9,740,663.22	151,209,481.57

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	125,358,974.00				13,107,695.62				1,810,671.60		-982,630.89	139,294,710.33

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	125,358,974.00				13,107,695.62				1,810,671.60		-982,630.89	139,294,710.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									351,070.93		3,159,638.35	3,510,709.28
（一）综合收益总额											3,510,709.28	3,510,709.28
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									351,070.93		-351,070.93	
1．提取盈余公积									351,070.93		-351,070.93	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	125,358,974.00				13,107,695.62				2,161,742.53		2,177,007.46	142,805,419.61

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

福建毅宏滨水科技装备股份公司(以下简称“公司”或“毅宏游艇”)系漳州毅宏游艇工业有限公司(以下简称“漳州工业”)整体改制设立的股份有限公司。

漳州工业原名“漳州毅宏投资开发有限公司”，系 2005 年 6 月 8 日由厦门毅宏投资开发有限公司和叶清潭共同出资设立。截至 2005 年 7 月 13 日，漳州工业已收到股东厦门毅宏投资开发有限公司、叶清潭第一、第二期出资 1,000 万元。公司累计实收资本 1,000 万元。2005 年 7 月 15 日，中磊会计师事务所有限责任公司福建分公司出具《验资报告》(中磊闽验字[2005]第 0085 号)。

2005 年 9 月 8 日，漳州工业召开股东会，一致同意厦门市毅宏房地产开发有限公司对漳州工业增资 2,000 万元。截至 2005 年 9 月 9 日，漳州工业收到增加注册资本 2,000 万元，累计实收资本 3,000 万元。2005 年 9 月 12 日，漳州德信有限责任会计师事务所出具《验资报告》(漳德会验字[2005]第 197 号)。

2006 年 2 月 24 日，漳州工业召开股东会，一致同意公司名称变更为“漳州毅宏游艇工业有限公司”；公司股东厦门市毅宏房地产开发有限公司名称变更为“厦门市毅宏集团投资有限公司”；股东叶清潭将持有的 50 万元出资原价转让给厦门毅宏投资开发有限公司。

2015 年 6 月 29 日，漳州工业召开股东会，一致同意公司的注册资本变更为 3,750 万元。厦门市毅宏集团投资有限公司出资 1,500 万元，其中认缴新增注册资本 750 万元，其余计入公司资本公积。

2015 年 7 月 31 日，漳州工业召开股东会，一致同意以 2015 年 6 月 30 日为基准日审计后的账面净资产折合股份，将公司整体变更设立为股份公司。公司以经审计确认的截止 2015 年 6 月 30 日净资产 44,717,507.36 元按 1.0163: 1 的比例折合股本 4400 万股，每股面值 1 元，未折股部分人民币 717,507.36 元计入变更后股份有限公司资本公积。2015 年 8 月 20 日，上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(上会师报字(2015)第 3674 号)。

2015年10月6日，公司召开股东大会，一致同意公司增加注册资本至4,889万元，同意公司新增一名股东“厦门毅仕会投资管理合伙企业(有限合伙)”。

2015年12月13日，公司召开股东大会，一致同意通过《关于公司股票发行方案的议案》，议案约定，本次定向发行资金共人民币11,000万元，其中1,378.9487万元用于新增注册资本，剩余资金计入公司资本公积。除厦门市毅宏集团投资有限公司外，公司其余原股东放弃参与本次增资。2015年12月21日，上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(上会师报字(2015)第4021号)。

2016年5月12日，公司召开股东大会，一致同意通过《关于2015年度利润分配及资本公积转增股本预案》，以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计转增6,267.9487万股，变更后累计实收资本为12,535.8974万元。

本公司现领取注册号为91350600775373101L的《营业执照》。注册资本：12,535.8974万元。注册地址：龙海市隆教乡白坑村。组织形式：股份有限公司。法定代表人：叶蓉蓉。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司经营范围为：一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；娱乐船和运动船制造；娱乐船和运动船销售；游艇租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；旅游开发项目策划咨询；市场营销策划；人工智能应用软件开发；人工智能硬件销售；通用设备修理；合成材料销售；专用设备修理；建筑材料销售；建筑装饰材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：住宅室内装饰装修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2024 年 12 月 31 日止，母公司为厦门市毅宏集团投资有限公司，最终控制方为厦门市毅宏集团投资有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、[中国证券监督管理委员会](#)发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、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，详见本附注四、24“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，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的预付账款	附注六、4	税前利润*5%
重要的账龄超过 1 年的应付款项	附注六、15、19	税前利润*5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	附注六、16	本公司将单项合同负债金额超过合同负债总额 10%的认定为重要的合同负债

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团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。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、14“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。

7、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，按照本附注四、13“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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，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，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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折算(或采用按照系统合理的方法)

法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入

当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

〈2〉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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。

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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其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，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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。

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：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。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款。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〉 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收款项——关联方组合	以公司最终控制方合并范围应收款项划分组合	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-应收押金保证金组合	账龄	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

〈2〉 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	30.00%

3 年以上

50.00%

50.00%

〈3〉 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

（3）金融工具的公允价值确定

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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（4）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产

的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 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、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、半成品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或

转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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。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，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。

(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，本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资本公积。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交易，投出或出售的资产不构成业务的，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，不予以抵销。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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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，按本附注四、6、“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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
机械及生产设备	年限平均法	3 年-10 年	5.00%	9.50%-31.67%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
电子办公设备	年限平均法	3 年-5 年	5.00%	19.00%-31.67%
其他设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	9.50%-19.00%

15、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固定资产。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>无形资产类别</u>	<u>预计使用寿命</u>
软件	10 年
土地使用权	40 年
海域使用权	50 年

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是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。
- 2) 开发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。

② 内部研究开发项目在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：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、及对子公司、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。

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

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是本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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客

户已经支付了合同对价或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付款项孰早日时点，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。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本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。

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

(4) 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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，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。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

22、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(4) 具体收入确认原则

公司在游艇、船舶（钢玻璃）交付给购货方验收，并经购货方在游艇交接书上确认时，作为商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方的时点。公司主要销售游艇、船舶及其配件产品。

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，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。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，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

23、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照**收到**的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

26、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。

(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。

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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

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，将剩余金额计入当期损益。

③ 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。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，对如下负债项目进行重新划分，并进行追溯调整：

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。具体调整情况如下：

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，未进行追溯调整，对报告期内科目影响如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2024 年度利润表项目		
销售费用	-444,761.90	
营业成本	444,761.90	

28、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，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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

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，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(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

在很有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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、9.00%、6.00%
消费税	应纳税销售额（量）	10.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1.00%、5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	见本附注五、2

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
福建毅宏滨水科技装备股份公司	15.00%
厦门毅宏车艇销售有限公司	25.00%
上海毅宏游艇投资有限公司	25.00%
厦门毅宏希仕会有限公司	25.00%
福建毅宏专用汽车有限公司	25.00%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。福建毅宏滨水科技装备股份公司于 2024 年 12 月取得了福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202435001986，认定有效期三年，2024 年公司执行 15%的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	586,031.20	403,602.51
银行存款	39,615,635.09	31,029,488.48
其他货币资金	1,487,205.00	1,487,205.00
合计	<u>41,688,871.29</u>	<u>32,920,295.99</u>
其中：存放在境外的款项总额	312.46	
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,244,725.36	1,487,205.00

截至报告期末，货币资金中受限资金 2,244,725.36 元，其中 1,487,205.00 元为滴水湖项目履约保函，757,520.36 元为公司更名银行账户止付，为受限资金。

2、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	10,373,458.30	6,215,944.57
1 至 2 年	400,460.20	917,604.96
2 至 3 年	917,604.96	2,422,276.00
3 年以上	<u>2,324,226.00</u>	<u>922,200.00</u>
合计	<u>14,015,749.46</u>	<u>10,478,025.53</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	143,768.00	1.03%	143,768.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>13,871,981.46</u>	<u>98.97%</u>	<u>1,954,146.33</u>	<u>14.09%</u>	<u>11,917,835.13</u>
合计	<u>14,015,749.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,097,914.33</u>	<u>14.97%</u>	<u>11,917,835.13</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>10,478,025.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,590,340.53</u>	<u>15.18%</u>	<u>8,887,685.00</u>
合计	<u>10,478,025.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,590,340.53</u>	<u>15.18%</u>	<u>8,887,685.00</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Sea Master Co.,Ltd	143,768.00	143,768.00	100.00%	无法收回
合计	143,768.00	143,768.00	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄百分比

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	10,371,344.30	518,567.22	5.00%
1 至 2 年	397,286.20	39,728.62	10.00%
2 至 3 年	779,124.96	233,737.49	30.00%
3 年以上	<u>2,324,226.00</u>	<u>1,162,113.00</u>	50.00%
合计	<u>13,871,981.46</u>	<u>1,954,146.33</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,590,340.53	1,625,550.13	201,976.33	916,000.00	-	2,097,914.33
合计	<u>1,590,340.53</u>	<u>1,625,550.13</u>	<u>201,976.33</u>	<u>916,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,097,914.33</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	<u>916,000.00</u>

其中, 重要的应收账款核销情况:

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的	款项是否因
				核销程序	关联交易产生
临沂市泰享置业有限公司	非关联方	360,000.00	无法收回	管理层会议审批	否
千峡湖旅游开发建设有限公司	非关联方	289,000.00	无法收回	管理层会议审批	否
厦门华毅游艇管理有限公司	非关联方	145,500.00	无法收回	管理层会议审批	否
昆山国银置业有限公司	非关联方	121,500.00	无法收回	管理层会议审批	否
合计		<u>916,000.00</u>			

(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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合同资	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	产期末余额合计数的	期末余额
				比例	

上海临湖文化旅游发展有限公司	4,461,615.00	4,461,615.00	31.83%	223,080.75
漳州大立贸易有限公司	3,158,725.00	3,158,725.00	22.54%	322,717.50
深圳市国青科技有限公司	2,150,000.00	2,150,000.00	15.34%	1,075,000.00
厦门七里滨游艇有限公司	1,565,000.00	1,565,000.00	11.17%	78,250.00
无锡东方船研高性能船艇工程有限公司	913,858.00	913,858.00	6.52%	45,692.90
合计	<u>12,249,198.00</u>	<u>12,249,198.00</u>	<u>87.40%</u>	<u>1,744,741.15</u>

3、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	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
上海临湖文化旅游发展有限公司滴水湖项目				<u>7,436,025.00</u>	=	<u>7,436,025.00</u>
合计				<u>7,436,025.00</u>	=	<u>7,436,025.00</u>

4、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	2,097,107.18	57.01%	4,486,547.23	65.05%
1 至 2 年	88,876.27	2.42%	1,228,069.10	17.81%
2 至 3 年	981,080.88	26.67%	912,693.48	13.23%
3 年以上	<u>511,625.69</u>	<u>13.91%</u>	<u>269,236.12</u>	<u>3.90%</u>
合计	<u>3,678,690.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,896,545.93</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付账款的汇总金额为 2,455,667.98 元，占预付账款合计数的比例为 66.75%。

5、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	<u>181,605.72</u>	<u>225,686.36</u>
合计	<u>181,605.72</u>	<u>225,686.36</u>

(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	51,520.35	120,494.49
1 至 2 年	55,188.04	65,728.54
2 至 3 年	20,184.00	11,000.00
3 年以上	<u>54,713.33</u>	<u>28,463.33</u>
合计	<u>181,605.72</u>	<u>225,686.36</u>

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
往来款	107,757.37	120,862.59
备用金	37,740.14	17,516.16
保证金押金	20,184.00	79,134.00
其他	<u>15,924.21</u>	<u>8,173.61</u>
合计	<u>181,605.72</u>	<u>225,686.36</u>

1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄百分比

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	51,520.35	2,576.02	5%
1 至 2 年	<u>55,188.04</u>	<u>5,518.80</u>	10%
3 年以上	<u>54,713.33</u>	<u>27,356.66</u>	50%
合计	<u>161,421.72</u>	<u>35,451.49</u>	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	120,494.49	1,409.49	5%
1 至 2 年	65,728.54	4,554.40	10%
2 至 3 年	11,000.00	3,300.00	30%
3 年以上	<u>28,463.33</u>	<u>24,231.67</u>	50%
合计	<u>225,686.36</u>	<u>33,495.56</u>	

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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期初余额	1,409.49	32,086.07		33,495.56
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-294.70	294.70	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,576.03	2,294.70	-	4,870.73
本期转回	1,114.80	1,800.00	-	2,914.80
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<u>2,576.02</u>	<u>32,875.47</u>		<u>35,451.49</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	33,495.56	4,870.73	2,914.80	-		35,451.49

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	
船务工程	往来款	24,500.00	3 年以上	13.49%	12,250.00
厦门顺承资产管理有限公司	押金	20,184.00	2-3 年	11.11%	-

上海建伟企业发展有限公司	往来款	16,813.33	3 年以上	9.26%	8,406.67
柯委宏	备用金	15,900.50	1 年以内	8.76%	795.02
严艺宾	备用金	<u>14,309.00</u>	1 年以内	7.88%	715.45
合计		<u>91,706.83</u>		<u>50.50%</u>	<u>22,167.14</u>

6、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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,032,927.04	1,086,196.37	4,946,730.67	7,842,166.36		7,842,166.36
半成品	10,525,089.04	1,980,366.20	8,544,722.84	29,951,676.33		29,951,676.33
库存商品	<u>14,677,037.02</u>	<u>1,582,666.92</u>	<u>13,094,370.10</u>	<u>15,392,085.86</u>		<u>15,392,085.86</u>
合计	<u>31,235,053.10</u>	<u>4,649,229.49</u>	<u>26,585,823.61</u>	<u>53,185,928.55</u>		<u>53,185,928.55</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料		1,086,196.37				1,086,196.37	
半成品		1,980,366.20				1,980,366.20	
库存商品		<u>1,582,666.92</u>				<u>1,582,666.92</u>	
合计		<u>4,649,229.49</u>				<u>4,649,229.49</u>	

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	475,000.00	
合计	<u>475,000.00</u>	

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税/未认证进项税/留抵税额	2,096,467.75	2,292,577.75
预付费用	<u>716,495.41</u>	<u>739,252.22</u>
合计	<u>2,812,963.16</u>	<u>3,031,829.97</u>

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	2,000,000.00	100,000.00	1,900,000.00
小计	2,000,000.00	100,000.00	1,900,000.00
减：一年内到期的部分（附注六、7）	500,000.00	25,000.00	475,000.00
合计	<u>1,500,000.00</u>	<u>75,000.00</u>	<u>1,425,000.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>1,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	75,000.00	5.00%	1,425,000.00
合计	<u>1,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>75,000.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,425,000.00</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
江智聪	<u>1,500,000.00</u>	<u>75,000.00</u>	<u>5.00%</u>
合计	<u>1,500,000.00</u>	<u>75,000.00</u>	<u>5.00%</u>

(3) 按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				
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	75,000.00		75,000.00	
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动		
期末余额	75,000.00	75,000.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款坏账	75,000.00					75,000.00
合计	<u>75,000.00</u>					<u>75,000.00</u>

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
漳州市馨晟工业发展有限公司	<u>4,274,478.64</u>	=	=	<u>-74,192.11</u>	=	
合计	<u>4,274,478.64</u>	=	=	<u>-74,192.11</u>	=	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
漳州市馨晟工业发展有限公司		=	=	<u>4,200,286.53</u>	=	
合计		=	=	<u>4,200,286.53</u>	=	

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	56,636,615.40	61,388,794.84
固定资产清理	=	=
合计	<u>56,636,615.40</u>	<u>61,388,794.84</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑	机械生产设备	运输设备	电子办公设	其他设备	合计
	物			备		
1) 账面原值						
期初余额	89,933,367.54	52,889,575.48	2,111,542.76	3,154,291.94		148,088,777.72
本期增加金额	571,309.74	2,414,816.12	88,717.95	73,314.38	-	3,148,158.19
其中：购置	571,309.74	2,141,421.63	88,717.95	73,314.38	-	2,874,763.70
在建工程或生		273,394.49			-	273,394.49
产成本转入						
本期减少金额	-	1,117,485.03	64,520.71	1,314,569.05	-	2,496,574.79
其中：处置或报废		1,117,485.03	64,520.71	1,314,569.05		2,496,574.79
期末余额	90,504,677.28	54,186,906.57	2,135,740.00	1,913,037.27		148,740,361.12
2) 累计折旧						
期初余额	47,026,603.43	35,143,888.87	1,667,612.69	2,861,877.89		86,699,982.88
本期增加金额	4,246,937.60	3,286,298.21	156,923.22	99,540.17		7,789,699.20
其中：计提	4,246,937.60	3,286,298.21	156,923.22	99,540.17		7,789,699.20
本期减少金额	-	1,060,815.14	61,294.67	1,263,826.55		2,385,936.36
其中：处置或报废		1,060,815.14	61,294.67	1,263,826.55		2,385,936.36
期末余额	51,273,541.03	37,369,371.94	1,763,241.24	1,697,591.51		92,103,745.72
3) 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值						
期末账面价值	39,231,136.25	16,817,534.63	372,498.76	215,445.76		56,636,615.40
期初账面价值	42,906,764.11	17,745,686.61	443,930.07	292,414.05		61,388,794.84

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,286,951.35	2,733,543.65		553,407.70	
合计	<u>3,286,951.35</u>	<u>2,733,543.65</u>		<u>553,407.70</u>	

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

<u>项目</u>	<u>房屋建筑物</u>	<u>合计</u>
一、账面原值		
年初余额	602,108.08	602,108.08
本年增加金额		
本年减少金额	96,840.78	96,840.78
年末余额	505,267.30	505,267.30
二、累计折旧		
年初余额	351,229.71	351,229.71
本年增加金额	168,422.43	168,422.43
其中：计提	168,422.43	168,422.43
本年减少金额	56,490.45	56,490.45
其中：处置	56,490.45	56,490.45
其他		
年末余额	463,161.69	463,161.69
三、减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额		
四、账面价值		
年末账面价值	42,105.61	42,105.61
年初账面价值	250,878.37	250,878.37

13、无形资产

(1) 无形资产情况

<u>项目</u>	<u>海域使用权</u>	<u>土地使用权</u>	<u>软件</u>	<u>合计</u>
账面原值				
期初余额	2,959,150.00	11,209,066.32	1,541,790.30	15,710,006.62
本期增加金额	-	-	-	-
其中：在建工程转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	2,959,150.00	11,209,066.32	1,541,790.30	15,710,006.62
累计摊销				
期初余额	700,332.64	4,785,637.70	889,561.44	6,375,531.78
本期增加金额	59,183.04	280,226.64	154,178.52	493,588.20

其中：计提	59,183.04	280,226.64	154,178.52	493,588.20
本期减少金额				-
其中：处置				-
期末余额	759,515.68	5,065,864.34	1,043,739.96	6,869,119.98
减值准备	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
账面价值				
期末账面价值	2,199,634.32	6,143,201.98	498,050.34	8,840,886.64
期初账面价值	2,258,817.36	6,423,428.62	652,228.86	9,334,474.84

14、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
零星工程	489,079.09	101,769.92	228,693.28		362,155.73
厂房维修	367,953.55	481,651.38	324,618.00		524,986.93
待摊服务费	<u>65,566.93</u>	<u>152,905.66</u>	<u>66,306.24</u>	<u>41,260.69</u>	<u>110,905.66</u>
合计	<u>922,599.57</u>	<u>736,326.96</u>	<u>619,617.52</u>	<u>41,260.69</u>	<u>998,048.32</u>

15、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
资产减值准备	4,649,229.49	855,651.11		
信用减值准备	2,233,365.82	505,229.38	1,623,836.09	405,959.02
内部交易未实现利润			341,334.96	85,333.74
可抵扣亏损			433,066.00	108,266.50
租赁负债	<u>33,503.32</u>	<u>8,375.83</u>	<u>268,582.76</u>	<u>67,145.69</u>
合计	<u>6,916,098.63</u>	<u>1,369,256.32</u>	<u>2,666,819.81</u>	<u>666,704.95</u>

(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

	差异	负债	差异	负债
使用权资产	42,105.61	10,526.40	250,878.36	62,719.59
其他	<u>12,127.08</u>	<u>3,031.77</u>		
合计	<u>54,232.69</u>	<u>13,558.17</u>	<u>250,878.36</u>	<u>62,719.59</u>

(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	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	抵销后递延所 得税资产或负 债期初余额
递延所得税资产	8,375.83	1,360,880.49		666,704.95
递延所得税负债	8,375.83	5,182.34		62,719.59

16、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	受限情况
货币资金	2,244,725.36	2,244,725.360	保函保证金、 公司更名止付	冻结

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,487,205.00	1,487,205.00	保函保证金	冻结

17、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,452,457.27	14,972,008.19
1-2 年	1,641,596.09	684,254.22
2-3 年	184,173.28	455,458.89
3 年以上	<u>835,834.74</u>	<u>930,914.17</u>
合计	<u>8,114,061.38</u>	<u>17,042,635.47</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
文船（厦门）动力设备有限公司	615,044.26	款项尚未结算
铭船机械股份有限公司	201,461.52	款项尚未结算
江苏新晟游艇制造有限公司	162,500.00	款项尚未结算

福建海宏船舶工程设计有限公司	150,471.68	款项尚未结算
漳州市宏瑞汽车销售有限公司	<u>138,000.00</u>	款项尚未结算
合计	<u>1,267,477.46</u>	

18、合同负债

(1) 合同负债情况

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
游艇定金	9,937,065.86	38,518,516.30
承包运营费	51,250.00	51,250.00
车辆购置定金	<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>
合计	<u>10,038,315.86</u>	<u>38,619,766.30</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
宽城京城文化旅游发展有限公司	2,068,275.80	未到结转条件
合计	<u>2,068,275.80</u>	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	1,314,021.54	14,769,230.34	13,712,121.95	2,371,129.93
离职后福利-设定提存计划	-	774,326.83	774,326.83	-
辞退福利	30,331.45		30,331.45	-
一年内到期的其他福利	-			-
合计	<u>1,344,352.99</u>	<u>15,543,557.17</u>	<u>14,516,780.23</u>	<u>2,371,129.93</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	1,305,497.22	13,574,188.50	12,520,327.19	2,359,358.53
职工福利费		492,637.99	492,637.99	-
社会保险费		496,163.62	496,163.62	-
其中：医疗保险费		404,392.26	404,392.26	-
工伤保险费		69,357.76	69,357.76	-
生育保险费		22,413.60	22,413.60	-
住房公积金		107,985.00	107,985.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>8,524.32</u>	<u>98,255.23</u>	<u>95,008.15</u>	<u>11,771.40</u>
合计	<u>1,314,021.54</u>	<u>14,769,230.34</u>	<u>13,712,121.95</u>	<u>2,371,129.93</u>

(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
基本养老保险	-	750,781.36	750,781.36	-
失业保险费	-	<u>23,545.47</u>	<u>23,545.47</u>	-
合计	-	<u>774,326.83</u>	<u>774,326.83</u>	-

20、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	2,193,965.35	1,342,087.47
消费税	884,955.75	557,522.12
城建税	38,138.91	27,757.42
教育费附加	84,871.87	46,202.43
地方教育费附加	56,647.51	30,801.61
个人所得税	1334.8	84.47
印花税	17,779.90	16,395.82
房产税	25,573.54	25,573.54
土地使用税	394.06	394.06
其他	<u>3,997.18</u>	<u>2,791.01</u>
合计	<u>3,307,658.87</u>	<u>2,049,609.95</u>

21、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	5,986,126.60	2,701,198.61
合计	<u>5,986,126.60</u>	<u>2,701,198.61</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,397,581.70	1,871,417.19
个人往来款	525,567.34	69,643.71
押金	-	326,832.00
其他应支付的费用	<u>62,977.56</u>	<u>433,305.71</u>
合计	<u>5,986,126.60</u>	<u>2,701,198.61</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占总金额比例
福建新东湖科技园开发有限公司	非关联方	3,300,000.00	3 年以上	55.13%
厦门途欢汽车销售服务有限公司	非关联方	400,000.00	3 年以上	6.68%
上海宝艇游艇销售有限公司	非关联方	100,000.00	3 年以上	1.67%
合计		<u>3,800,000.00</u>		<u>63.48%</u>

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	<u>33,503.30</u>	<u>222,209.16</u>
合计	<u>33,503.30</u>	<u>222,209.16</u>

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	<u>1,304,981.06</u>	<u>5,020,569.62</u>
合计	<u>1,304,981.06</u>	<u>5,020,569.62</u>

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	33,882.11	277,761.47
减：未确认的融资费用	378.81	9,178.71
小计	33,503.30	268,582.76
一年内到期的非流动负债（附注六、22）	<u>33,503.30</u>	<u>222,209.16</u>
租赁负债净额		<u>46,373.60</u>

25、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,358,974.00	-	-	-	-	-	125,358,974.00

26、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	-	-	-	-
投资者投入的资本	13,107,695.62	-	-	13,107,695.62

同一控制下企业合并的影响	27,309,411.56	-	-	27,309,411.56
小计	<u>40,417,107.18</u>	-	-	<u>40,417,107.18</u>
其他资本公积	3,687,936.13	-	-	3,687,936.13
合计	<u>44,105,043.31</u>	=	=	<u>44,105,043.31</u>

27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
(2) 将重分类进损益的其他综合收益		-91.73		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额		-91.73		
(3) 其他综合收益合计		-91.73		

28、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	2,161,742.53	840,406.20		3,002,148.73
合计	2,161,742.53	840,406.20		3,002,148.73

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-49,346,762.68	-51,055,973.07
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	-49,346,762.68	-51,055,973.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,369,295.66	2,060,281.32

减：提取法定盈余公积	840,406.20	351,070.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-42,817,873.22	-49,346,762.68

30、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	88,597,600.00	66,169,632.63	88,342,981.04	69,154,963.37
其他业务	<u>5,934,614.52</u>	<u>2,835,439.74</u>	<u>2,404,368.84</u>	<u>1,210,130.84</u>
合计	<u>94,532,214.52</u>	<u>69,005,072.37</u>	<u>90,747,349.88</u>	<u>70,365,094.21</u>

(1) 收入按主要类别披露

项目	本期发生额	上期发生额
游艇销售	85,403,118.69	78,144,125.87
房车销售	2,006,814.05	2,874,321.56
服务业务	<u>7,122,281.78</u>	<u>9,728,902.45</u>
合计	<u>94,532,214.52</u>	<u>90,747,349.88</u>

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,796,460.18	991,150.44
城市维护建设税	98,521.88	42,941.00
教育费附加	239,756.05	68,217.22
地方教育费附加	159,903.64	45,478.14
房产税	51,147.08	78,242.23
印花税	51,475.71	43,499.54
车船使用税	17,733.00	31,828.97
土地使用税	788.12	1,203.98
环境保护税	6,020.32	8,373.10
地方水利建设基金	<u>3,923.58</u>	
合计	<u>2,425,729.56</u>	<u>1,310,934.62</u>

32、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,907,601.88	1,949,349.85
服务费	70,101.22	77,725.28
交通差旅费	303,072.20	465,381.34
业务招待费	124,169.23	238,519.49
折旧费	7,393.78	4,238.63
广告宣传费	485,931.53	299,571.53
售后维修	90,345.57	450,256.46
租赁费	7,627.50	65,348.94
参展费用	244,910.31	367,149.90
办公费	6,174.38	99,941.46
通讯费	7,005.00	7,360.00
佣金		219,207.93
其他	<u>16,949.11</u>	<u>46,067.98</u>
合计	<u>3,271,281.71</u>	<u>4,290,118.79</u>

33、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	5,370,638.68	5,889,610.49
折旧费	779,519.43	1,125,662.62
中介费用	844,597.37	694,867.33
交通差旅费	376,646.38	551,547.17
无形资产摊销	418,006.46	399,534.24
办公费	259,855.09	302,312.59
业务招待费	423,472.13	328,989.04
租赁费	83,712.21	205,038.22
其他	<u>1,963,784.26</u>	<u>2,055,419.05</u>
合计	<u>10,520,232.01</u>	<u>11,552,980.75</u>

34、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
研发材料	475,319.07	311,133.58
人工费	1,746,885.45	1,692,078.58
设计费	127,020.73	313,105.47
折旧费	74,343.60	63,255.86

技术服务费	-	6,111.92
专利服务费	65,574.75	117,605.76
水电费	11,494.19	9,096.00
差旅费	-	13,957.18
其他	<u>9,528.30</u>	<u>1,994.42</u>
合计	<u>2,510,166.09</u>	<u>2,528,338.77</u>

35、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	-2,710.24	267,308.80
减：利息收入	1,476,827.38	335,698.99
手续费	19,289.46	25,644.21
汇兑损失	<u>-506,437.11</u>	<u>894,487.06</u>
合计	<u>-1,966,685.27</u>	<u>851,741.08</u>

36、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
漳州市龙海区工业和信息化局 2021 年度第三批电动福建建设专项资金		1,087,200.00
漳州市龙海区劳动就业中心吸纳中西部脱贫人口跨省就业补助		1,792.06
漳州市龙海区劳动就业中心稳岗补贴	35,384.51	4,641.25
漳州市龙海区总工会款		1,296.34
工业设计创新大赛企业创新组作品奖金		20,000.00
2019 年度企业所得税研发经费投入分段补助清算资金	47,600.00	71,400.00
2018-2019 年度专利授权奖励资金	97,000.00	
福建省科技型中小企业技术创新中心奖金	10,000.00	
漳州市龙海区工业和信息化局 2023 年福建省专精特新中小企业（第一批）第一批次认定奖励资金	101,200.00	
漳州市龙海区财政局国库支付中心 2024 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业补助款	794.99	
漳州市龙海区工业和信息化局大抓抓大工业三年行动（标准认定）奖励资金	200,000.00	
漳州市龙海区工业和信息化局 2021 年度促进科技创新发展八条措施奖励资金	200,000.00	
漳州市龙海区工业和信息化局 2020 年度企业研发经费投入分段补助第三批资金	27,400.00	

漳州市龙海区市场监督管理局 2018-2019 年度专利授权	20,000.00	
奖励金		
个税手续费返还	<u>3,407.28</u>	<u>2,746.06</u>
合计	<u>742,786.78</u>	<u>1,189,075.71</u>

37、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	<u>-74,192.11</u>	<u>-46,879.59</u>
合计	<u>-74,192.11</u>	<u>-46,879.59</u>

38、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-1,523,573.80	83,442.75
其他应收款坏账损失	<u>-1,955.93</u>	<u>38,073.10</u>
合计	<u>-1,525,529.73</u>	<u>121,515.85</u>

39、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,649,229.49	
合计	<u>-4,649,229.49</u>	

40、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
固定资产处置收益	<u>313,740.30</u>	<u>133,336.60</u>

41、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
违约赔偿收入	2,946,802.20		2,946,802.20
无需支付的款项	92,001.55	1,693,336.80	92,001.55
其他	<u>134,546.00</u>	<u>18,182.25</u>	<u>134,546.00</u>
合计	<u>3,173,349.75</u>	<u>1,711,519.05</u>	<u>3,173,349.75</u>

42、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
捐赠支出	-	100,000.00	-
固定资产报废损失	53,968.54	61,898.18	53,968.54
其他	<u>75,792.14</u>	<u>-</u>	<u>75,792.14</u>
合计	<u>129,760.68</u>	<u>161,898.18</u>	<u>129,760.68</u>

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	75,554.46	
递延所得税费用	-827,267.25	734,529.78
合计	<u>-751,712.79</u>	<u>734,529.78</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	6,617,582.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	992,637.43
子公司适用不同税率的影响	-162,600.58
调整以前期间所得税的影响	127,342.50
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	345,569.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,211,267.96
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	533,131.06
加计扣除的研发费用	-376,524.91
所得税费用	-751,712.79

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,369,295.66	2,060,281.31
加：资产减值准备	4,649,229.49	
信用减值损失	1,525,529.73	-121,515.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,958,121.63	8,182,755.43
无形资产摊销	493,588.20	468,448.80

长期待摊费用摊销	619,617.52	406,084.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-313,740.30	-133,336.60
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	53,968.54	61,898.18
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	-509,147.35	1,161,795.86
投资损失(收益以“一”号填列)	74,192.11	46,879.59
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-691,143.77	784,705.46
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-60,569.02	-50,175.67
存货的减少(增加以“一”号填列)	21,950,875.45	14,013,724.21
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	4,944,719.95	-21,140,930.78
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-36,883,576.71	17,130,003.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,180,961.13	22,870,618.17
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况		-
现金的期末余额	39,444,145.93	31,433,090.99
减：现金的期初余额	31,433,090.99	18,790,148.87
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	8,011,054.94	12,642,942.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
① 现金	39,444,145.93	31,433,090.99
其中：库存现金	586,031.20	403,602.51
可随时用于支付的银行存款	38,858,114.73	31,029,488.48
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的投资	-	-
③ 年末现金及现金等价物余额	39,444,145.93	31,433,090.99

45、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	5,090,150.52	7.1884	36,590,038.00
欧元	1.81	7.5257	13.62
港币	337.41	0.9260	312.46
应收账款			
其中：美元	20,000.00	7.1884	143,768.00

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	475,319.07	311,133.58
人工费	1,746,885.45	1,692,078.58
设计费	127,020.73	313,105.47
折旧费	74,343.60	63,255.86
技术服务费	-	6,111.92
专利服务费	65,574.75	117,605.76
水电费	11,494.19	9,096.00
差旅费	-	13,957.18
其他	<u>9,528.30</u>	<u>1,994.42</u>
合计	<u>2,510,166.09</u>	<u>2,528,338.77</u>
其中：费用化研发支出	2,510,166.09	2,528,338.77

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
厦门毅宏车艇销售有限公司	福建	3,000.00	福建	游艇销售	100.00%	-	投资设立
上海毅宏游艇投资有限公司	上海	2,000.00	上海	游艇销售	100.00%	-	投资设立
厦门毅宏希仕会有限公司	福建	4,000.00	福建	游艇零售 汽车租赁	100.00%	-	购买
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	上海	200.00	上海	游艇租赁	-	100.00%	购买
福建毅宏专用汽车	福建	3,700.00	福建	专用汽车制造	100.00%	-	购买

有限公司							
钰琪进出口贸易有 限公司	香港	-	香港	游艇销售	100.00%		购买

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

<u>合营企业或 联营企业名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>表决权 比例</u>	<u>对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法</u>
				直接	间接		
漳州市馨晟工 业发展有限公 司	福建	福建	工业		30%	30%	权益法

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
漳州市龙海区工业和信息化局 2021 年度第三批电动福建建设专项资金		1,087,200.00
漳州市龙海区劳动就业中心吸纳中西部脱贫人口跨省就业补助		1,792.06
漳州市龙海区劳动就业中心稳岗补贴	35,384.51	4,641.25
漳州市龙海区总工会款		1,296.34
工业设计创新大赛企业创新组作品奖金		20,000.00
2019 年度企业所得税研发经费投入分段补助清算资金	47,600.00	71,400.00
2018-2019 年度专利授权奖励资金	97,000.00	
福建省科技型中小企业技术创新中心奖金	10,000.00	
漳州市龙海区工业和信息化局 2023 年福建省专精特新中小企业（第一批）第一批认定奖励资金	101,200.00	
漳州市龙海区财政局国库支付中心 2024 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业补助款	794.99	
漳州市龙海区工业和信息化局大抓抓大工业三年行动（标准认定）奖励资金	200,000.00	
漳州市龙海区工业和信息化局 2021 年度促进科技创新发展八条措施奖励资金	200,000.00	
漳州市龙海区工业和信息化局 2020 年度企业研发经费投入分段补助第三批资金	27,400.00	
漳州市龙海区市场监督管理局 2018-2019 年度专利授权奖励金	20,000.00	
合计	<u>739,379.50</u>	<u>1,186,329.65</u>

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、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。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

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、45“外币货币性项目”。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。本附注六、3“合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的销售条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、17。

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。

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。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u> <u>(万元)</u>	<u>母公司对本公</u> <u>司的持股比例</u>	<u>母公司对本公</u> <u>司表决权比例</u>
厦门市毅宏集团投资有限公司	福建	房地产业	800.00	53.13%	53.13%

本企业最终控制方是厦门市毅宏集团投资有限公司。

伍秀凤、叶蓉蓉、范理维为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、其他主体中的权益。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

无。

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、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	7,728,544.50	1,724,738.37
1 至 2 年	3,174.00	138,480.00
2 至 3 年	138,480.00	99,750.00
3 年以上		<u>121,500.00</u>
合计	<u>7,870,198.50</u>	<u>2,084,468.37</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	143,768.00	<u>1.83%</u>	143,768.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>7,726,430.50</u>	<u>98.17%</u>	<u>386,321.53</u>	<u>5.00%</u>	<u>7,340,108.97</u>
合计	<u>7,870,198.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>530,089.53</u>	<u>6.74%</u>	<u>7,340,108.97</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>2,084,468.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>190,759.92</u>	<u>9.15%</u>	<u>1,893,708.45</u>
合计	<u>2,084,468.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>190,759.92</u>	<u>9.15%</u>	<u>1,893,708.45</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Sea Master Co.,Ltd	143,768.00	143,768.00	100.00%	无法收回
合计	<u>143,768.00</u>	<u>143,768.00</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄百分比

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,726,430.50	386,321.53	5.00%
合计	<u>7,726,430.50</u>	<u>386,321.53</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	190,759.92	591,889.94	131,060.33	121,500.00	-	530,089.53
合计	<u>190,759.92</u>	<u>591,889.94</u>	<u>131,060.33</u>	<u>121,500.00</u>	=	<u>530,089.53</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	<u>121,500.00</u>

其中, 重要的应收账款核销情况:

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
昆山国银置业有限公司	非关联方	121,500.00	无法收回	管理层会议审批	否
合计		<u>121,500.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	产期末余额合计数的比例	期末余额
上海临湖文化旅游发展有限公司	4,461,615.00		4,461,615.00	56.69%	223,080.76
厦门七里滨游艇有限公司	1,565,000.00		1,565,000.00	19.89%	78,250.00

无锡东方船研高性能船艇工程有限公司	913,858.00	913,858.00	11.61%	45,692.90
上海宝艇游艇销售有限公司	506,000.00	506,000.00	6.43%	25,300.00
海南雅清国际游艇会有限公司	279,957.50	279,957.50	3.56%	13,997.88
合计	<u>7,726,430.50</u>	<u>7,726,430.50</u>	<u>98.17%</u>	<u>386,321.54</u>

2、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	<u>20,626.50</u>	<u>3,200.00</u>
合计	<u>20,626.50</u>	<u>3,200.00</u>

(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	20,626.50	3,200.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	<u>20,626.50</u>	<u>3,200.00</u>

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
备用金	20,626.50	-
押金		<u>3,200.00</u>
合计	<u>20,626.50</u>	<u>3,200.00</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>20,626.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,031.33</u>	<u>5.00%</u>	<u>19,595.17</u>
合计	<u>20,626.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,031.33</u>	<u>5.00%</u>	<u>19,595.17</u>

1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄百分比

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>20,626.50</u>	<u>1,031.33</u>	<u>5.00%</u>
合计	<u>20,626.50</u>	<u>1,031.33</u>	<u>5.00%</u>

④ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
期初余额				
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	1,031.33	-	-	1,031.33
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,031.33	-	-	1,031.33

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏		1,031.33	-	-		1,031.33
账准备						

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
严艺宾	备用金	14,309.00	1 年以内	69.37%	715.45
陈高鹏	备用金	6,317.50	1 年以内	30.63%	315.88
合计		<u>20,626.50</u>		<u>100.00%</u>	<u>1,031.33</u>

3、长期股权投资

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
对子公司投资	98,119,024.55	-	98,119,024.55	98,119,024.55	-	98,119,024.55
对联营、合营企业投资						
合计	<u>98,119,024.55</u>	=	<u>98,119,024.55</u>	<u>98,119,024.55</u>	=	<u>98,119,024.55</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
厦门毅宏车艇销售有限公司	30,430,000.00			
上海毅宏游艇投资有限公司	14,177,449.27			
厦门毅宏希仕会有限公司	28,310,112.68			
福建毅宏专用汽车有限公司	25,201,462.60			
钰琪进出口贸易有限公司				
合计	<u>98,119,024.55</u>			

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
厦门毅宏车艇销售有限公司			30,430,000.00	
上海毅宏游艇投资有限公司			14,177,449.27	
厦门毅宏希仕会有限公司			28,310,112.68	
福建毅宏专用汽车有限公司			25,201,462.60	
钰琪进出口贸易有限公司				
合计			<u>98,119,024.55</u>	

4、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	80,078,583.53	64,359,682.43	75,343,962.24	63,368,586.80
其他业务	<u>5,082,163.15</u>	<u>2,075,976.20</u>	<u>1,257,747.85</u>	<u>616,573.32</u>
合计	<u>85,160,746.68</u>	<u>66,435,658.63</u>	<u>76,601,710.09</u>	<u>63,985,160.12</u>

(1) 收入按主要类别披露

项目	本期发生额	上期发生额
游艇销售	74,925,242.58	69,414,235.55
装修服务	808,723.89	5,469,726.69
服务业务	<u>9,426,780.21</u>	<u>1,717,747.85</u>
合计	<u>85,160,746.68</u>	<u>76,601,710.09</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	259,771.76	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	739,379.50	-
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		
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损失		
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期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	3,097,557.61	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

减：所得税影响额	862,028.06
少数股东权益影响额（税后）	
合计	3,234,680.81

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		基本每股收益	稀释每股收益
		（元/股）	（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.85%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28%	0.033	0.033

福建毅宏滨水科技装备股份公司
二〇二五年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(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

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，对如下负债项目进行重新划分，并进行追溯调整：

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。具体调整情况如下：

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，未进行追溯调整，对报告期内科目影响如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2024 年度利润表项目		
销售费用	-444,761.90	
营业成本	444,761.90	

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	259,771.76
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标	739,379.50

准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,097,557.61
非经常性损益合计	4,096,708.87
减：所得税影响数	862,028.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,234,680.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用