



唐兴科技

NEEQ: 874677

安徽唐兴装备科技股份有限公司

ANHUI TANGXING EQUIPMENT TECHNOLOGY CO., LTD



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、公司负责人唐素文、主管会计工作负责人唐飞及会计机构负责人（会计主管人员）徐进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、容诚会计师事务所（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

本报告不存在未按照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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	123

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、唐兴科技	指	安徽唐兴装备科技股份有限公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元	指	人民币元
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
上期、去年同期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《适用指引第1号》	指	《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第1号》
唐兴装备（马来西亚）	指	TangXing Equipment (M) SDN. BHD.（唐兴装备（马来西亚）有限公司），系公司全资子公司
合肥分公司	指	安徽唐兴装备科技股份有限公司合肥分公司
沈阳分公司	指	安徽唐兴装备科技股份有限公司沈阳分公司
安徽君同	指	安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
安徽君贤	指	安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
安徽君为	指	安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
华源集团	指	淮南市华源控股（集团）有限公司
合肥国耀	指	合肥国耀汇成股权投资合伙企业（有限合伙）
铜陵毅达	指	铜陵高投毅达专精特新创业投资基金合伙企业（有限合伙）
鸿熙控股	指	江苏鸿熙控股有限公司
地下空间	指	主要是指城市地表面下，通过人工开发建设或自然因素形成的空间，主要可分成地下管线（包括管廊、共同沟等）、单独的地下建筑物（包括民防工程、地下商场、地下车库等）、地面建筑物附设的地下室、地下交通设施（包括地下铁道、公路隧道、人行隧道等）等类别
非开挖	指	采用少量开挖或不开挖的方式，利用各种岩土钻掘设备和技术手段，通过顶管、盾构、定向钻进等方式在地表极小部分开挖的情况下，进行地下管线敷设、管道替换与修复
隧道施工专用机械	指	用于地下非开挖施工的专用机械，包括全断面隧道掘进机（顶管机、盾构机和硬岩隧道掘进机）、水平定向钻等

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽唐兴装备科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Tangxing Equipment Technology Co., Ltd.		
	Tangxing Tech.		
法定代表人	唐素文	成立时间	2005年1月26日
控股股东	控股股东为（唐素文、唐夕明、马允树）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为唐素文、唐夕明、马允树
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造（C35）-隧道施工专用设备制造（C351）-隧道掘进机、顶管机等（C3517）		
主要产品与服务项目	非开挖成套装备及其关键零部件		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	唐兴科技	证券代码	874677
挂牌时间	2024年12月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	84,437,739
主办券商（报告期内）	申万宏源证券承销保荐有限责任公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐飞	联系地址	安徽省淮南市大通区上窑工业区
电话	0554-2193388	电子邮箱	Tangfei@tangxing.cn
传真	0554-3605066		
公司办公地址	安徽省淮南市大通区上窑镇工业区	邮政编码	232009
公司网址	www.tangxing.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91340400771120051B		
注册地址	安徽省淮南市大通区上窑镇工业区		
注册资本（元）	84,437,739.00	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

安徽唐兴装备科技股份有限公司致力于地下空间工程掘进装备领域，专业从事非开挖成套装备及其关键零部件的研发、设计、制造、销售、维修和租赁业务。公司主要产品为全断面隧道掘进机（顶管机、盾构机和硬岩隧道掘进机）成套装备及其关键零部件，广泛应用于市政管网、地下综合管廊、城市轨道交通、油气管网、引水隧洞和矿山巷道等多种复杂地质及应用场景下的地下空间掘进作业。

公司深耕地下空间非开挖成套装备行业，坚持以市场需求为导向，注重核心技术和产品的持续自主研发，依托于深耕多年积淀的行业经验、持续的产品设计和技术创新能力，不断优化产品结构和性能，提高自动化和智能化水平，为客户提供适用于地下空间多种复杂地质条件下的非开挖成套装备。公司坚持以客户为中心，采用直销业务模式，建立完善的销售服务体系，打造专业的技术支持体系，组建专业化服务团队，主动、持续地为客户提供覆盖产品售前、售中、售后的全链条服务。公司凭借优质的服务不断增强客户黏性，在国内外客户群体中树立了良好的品牌口碑。公司顶管机系列产品在国内市场占有率位居前列，公司盾构机和硬岩隧道掘进机系列产品在国内市场形成了差异化的竞争优势。公司先后为国内西气东输、南水北调、引黄入郑、引江济淮、滇中引水、环北部湾广东水资源配置、中俄石油管线等重点工程提供了定制化的全断面隧道掘进机成套装备。目前，公司全断面隧道掘进机成套装备已出口至马来西亚、菲律宾、泰国、新加坡、印度尼西亚、蒙古等“一带一路”国家。

##### (一) 盈利模式

公司主要通过向建设施工单位等提供全断面隧道掘进机成套装备及关键零部件和相关服务，形成了以顶管机、盾构机、硬岩隧道掘进机产品的研发、设计、制造、销售、维修和租赁业务为一体的生态链。公司依靠较强的自主研发及转化能力、成熟的生产制造能力和高效的服务响应能力，不断优化产品结构和性能，提高产品自动化和智能化水平，致力于为客户提供适用于多种复杂场景的全断面隧道掘进机成套装备及其设备维修和租赁服务，通过为客户创造价值，从而获得收入并实现盈利。

##### (二) 采购模式

公司生产所需原材料主要包括机械类零部件、钢材料原材料、电子电气类零部件、液压密封类零部件等。公司主要采取“以销定产、以产定采”的采购模式，根据客户订单、销售预测等制定物资采购计划，并针对定制化物料和标准化通用物料制定不同的采购策略。具体而言，对于定制化物料，公司通常综合考虑排产订单和产品交货期等进行采购；对于标准化通用物料，公司综合考虑原材料价格波动、销售预测及库存余量等因素进行适当的安全储备。公司设立采购供应部全面负责采购工作，并制定了《采购管理制度》《供应商管理办法》等管理制度，建立了完善的合格供应商管理和评价体系。

##### (三) 生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式。全断面隧道掘进机成套装备（顶管机、盾构机和硬岩隧道掘进机）通常为个性化和定制化产品，公司根据施工环境、地质条件、气候环境和客户需求等因素，为客户设计生产规格型号、性能参数和构件配置适用的定制化产品。同时为缩短交付周期、提高市场竞争力，公司基于长期积累的行业经验，提前对市场需求情况进行研判，对于部分公司产品使用的标准化零部件，公司会进行适当的备货式生产。

##### (四) 销售服务模式

公司致力于地下空间工程掘进装备领域，专业从事非开挖成套装备及其关键零部件的研发、设计、制造、销售、维修和租赁业务，客户群体主要以建设施工单位为主。近年来公司在拓展国内市场的同时，积极响应国家“一带一路”倡议的战略布局，建立国外子公司和海外销售部。在国内市场方面，

公司采取直接销售的销售模式，即由公司直接与客户签订订单并发货。公司制定了《销售管理制度》《国内销售合同管理办法》《售后服务规范细则》等系列规定，规范公司销售工作和行为方式。同时，公司也向客户提供非开挖成套装备的租赁服务、技术支持服务和其他售后服务等。在海外市场方面，公司采取直接销售的销售模式，并划分销售区域单元，同时公司制定了《国际营销业务管理办法》《海外销售合同管理办法》等规定，规范公司的海外销售行为。

#### （五）研发模式

公司坚持自主研发的研发模式，专注于差异化高端装备，为客户提供全套解决方案，最大化客户价值。公司坚持技术引领，注重前瞻性研究，依据深耕行业多年的经验积累，持续强化施工工法与装备协同创新，形成构思、研发、转化、改进和保障的技术研发体系。

同时，公司坚持“人才强企”战略，为充分整合利用内外部技术资源，公司建立了安徽省企业技术中心、省级工业设计中心和省级博士后科研工作站，汇集研发人才。此外，公司注重与高等院校之间的技术合作与交流，具备丰富的产学研合作经验，通过资金支持、课题合作、人才培养等方式与高校、科研院所建立产学研合作，充分利用高等院校在人才、理论、信息流通等方面的优势，加强对外部新兴技术的消化吸收，助力公司的技术创新。

#### 二、经营计划实现情况

报告期内，公司商业模式未发生变化。公司管理层密切关注行业政策动态与市场环境变化，持续优化公司业务布局，积极投身市场拓展，同时加大对新产品开发的资源投入，致力于提升产品及服务品质，不断强化研发创新，巩固公司在专业领域的领先地位。

报告期内，公司实现营业收入 37,342.71 万元，同比减少 4.36%，净利润 6,901.46 万元，同比下降 10.13%，截至报告期末，公司总资产 74,630.08 万元，较期初增加 9.43%。

## （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	<p>1、“专精特新”认定情况 公司 2020 年获得工业和信息化部认定的国家级专精特新“小巨人”企业称号，并于 2023 年 7 月通过复审，有效期为 2023 年至 2026 年。公司 2021 年被财政部、工业和信息化部列入建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业名单。</p> <p>2、“高新技术企业”认定情况 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）公司于 2011 年 6 月 23 日取得了高新技术企业证书，最新取得证书有效期至 2026 年 11 月 30 日。 高新技术企业及科技型中小企业的认定，有利于提升公司综合竞争力，对技术创新、产品升级产生积极影响。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	373,427,087.44	390,435,118.06	-4.36%
毛利率%	44.10%	43.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	69,014,572.73	76,791,524.73	-10.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,756,156.91	68,338,267.16	-12.56%
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）	14.17%	18.88%	-
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）	12.27%	16.80%	-
基本每股收益	0.82	0.91	-10.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	746,300,757.64	681,969,861.18	9.43%
负债总计	220,004,831.59	234,256,519.96	-6.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	526,295,926.05	447,713,341.22	17.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.23	5.30	17.55%
资产负债率%（母公司）	29.01%	33.94%	-
资产负债率%（合并）	29.48%	34.35%	-
流动比率	2.11	1.82	-
利息保障倍数	173.68	143.11	-
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	41,505,865.61	88,826,990.99	-53.27%
应收账款周转率	2.35	3.24	-
存货周转率	1.39	1.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.43%	25.66%	-
营业收入增长率%	-4.36%	20.83%	-
净利润增长率%	-10.13%	14.69%	-

## 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	79,682,314.63	10.68%	95,169,515.15	13.96%	-16.27%

应收票据	579,500.00	0.08%	565,000.00	0.08%	2.57%
应收账款	157,444,127.84	21.10%	126,324,966.65	18.52%	24.63%
预付款项	4,336,130.17	0.58%	5,789,813.29	0.85%	-25.11%
存货	161,280,303.01	21.61%	136,755,337.43	20.05%	17.93%
固定资产	251,512,688.03	33.70%	251,864,210.19	36.93%	-0.14%
在建工程	39,525,124.16	5.30%	9,109,868.85	1.34%	333.87%
短期借款		0.00%	4,000,000.00	0.59%	-100.00%
应付票据	31,751,282.00	4.25%	35,889,745.30	5.26%	-11.53%
应付账款	79,083,972.46	10.60%	95,694,529.81	14.03%	-17.36%
应付职工薪酬	22,311,330.90	2.99%	17,558,063.79	2.57%	27.07%
应交税费	8,363,054.75	1.12%	5,525,999.43	0.81%	51.34%
其他应付款	5,527,546.14	0.74%	1,737,117.15	0.25%	218.20%
长期借款	6,562,500.00	0.88%	9,937,500.00	1.46%	-33.96%
递延收益	17,748,150.00	2.38%	18,577,000.00	2.72%	-4.46%

### 项目重大变动原因

- (1) 货币资金 2024 年末比去年末减少，主要系销售回笼下降、支出增加所致；
- (2) 应收账款 2024 年末比去年末增加，主要系客户工程项目延期，导致应收账款回款节奏放缓所致；
- (3) 预付款项 2024 年末比去年末下降，主要系年末采购物资陆续到货，预付款项结转所致；
- (4) 存货 2024 年末比去年末增加，主要系在手订单增长，存货期末余额增加所致；
- (5) 固定资产 2024 年末比去年末下降，主要系折旧摊销所致；
- (6) 在建工程 2024 年末比去年末增加，主要系在安装设备增加所致；
- (7) 短期借款 2024 年末比去年末下降，主要系偿还流动资金贷款所致；
- (8) 应付票据 2024 年末比去年末下降，主要系票据到期兑付所致；
- (9) 应付账款 2024 年末比去年末下降，主要系应付货款及应付工程设备款下降所致；
- (10) 应付职工薪酬 2024 年末比去年末增加，主要系短期应付工资、奖金、津贴增加所致；
- (11) 应交税费 2024 年末比去年末增加，主要系期末应交增值税及企业所得税增加所致；
- (12) 其他应付款 2024 年末比去年末增加，主要系期末应付往来款及保证金增加所致；
- (13) 长期借款 2024 年末比去年末下降，主要系分期偿还项目贷款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	373,427,087.44	-	390,435,118.06	-	-4.36%
营业成本	208,728,696.30	55.90%	221,587,328.67	56.75%	-5.80%
毛利率%	44.10%	-	43.25%	-	-
销售费用	27,269,717.02	7.30%	24,711,601.84	6.33%	10.35%
管理费用	47,627,173.11	12.75%	40,830,791.21	10.46%	16.65%

研发费用	19,772,848.93	5.29%	20,248,891.73	5.19%	-2.35%
财务费用	-322,154.40	-0.09%	227,068.69	0.06%	-241.88%
其他收益	10,088,749.82	2.70%	8,039,481.79	2.06%	25.49%
投资收益	922,930.41	0.25%	1,552,550.25	0.40%	-40.55%
信用减值损失	-5,041,810.25	-1.35%	-7,545,485.85	-1.93%	-33.18%
资产减值损失	-1,109,841.91	-0.30%	-853,478.96	-0.22%	30.04%
营业利润	71,476,357.47	19.14%	81,235,154.47	20.81%	-12.01%
营业外收入	7,760,158.03	2.08%	7,505,422.36	1.92%	3.39%
营业外支出	13,153.57	0.00%	267,335.11	0.07%	-95.08%
净利润	69,014,572.73	18.48%	76,791,524.73	19.67%	-10.13%

### 项目重大变动原因

<p>(1) 营业收入同比下降主要系境内下游行业的项目开工率不足和延期等因素影响，公司所处细分行业市场的需求放缓，业务短期承压；</p> <p>(2) 营业成本同比下降主要系销售规模下降所致；</p> <p>(3) 管理费用同比增长主要系主要系折旧及摊销增长所致；</p> <p>(4) 研发费用同比下降主要系研发直接投入下降所致；</p> <p>(5) 财务费用同比下降主要系汇兑净损益增加所致；</p> <p>(6) 其他收益同比增长主要系进项税加计抵减所致；</p> <p>(7) 投资收益同比下降主要系理财产品收益下降所致；</p> <p>(8) 信用减值损失同比变动主要系坏账准备计提所致；</p> <p>(9) 资产减值损失同比变动主要系存货跌价准备计提所致；</p> <p>(10) 净利润同比变动主要系盈利下降所致。</p>
--

### 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	371,151,864.37	387,714,452.18	-4.27%
其他业务收入	2,275,223.07	2,720,665.88	-16.37%
主营业务成本	208,701,198.42	221,390,277.02	-5.73%
其他业务成本	27,497.88	197,051.65	-86.05%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
非开挖成套装备	260,656,390.29	149,507,792.40	42.64%	-4.50%	-9.71%	8.43%
零部件及维修服务	84,320,367.24	53,417,397.81	36.65%	2.84%	6.00%	-4.89%

租赁业务	26,175,106.84	5,776,008.21	77.93%	-20.18%	6.94%	-6.70%
其他业务收入	2,275,223.07	27,497.88	98.79%	-16.37%	-86.05%	6.51%
小计	373,427,087.44	208,728,696.30	44.10%	-4.36%	-5.80%	1.99%

### 按地区分类分析

√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
境内收入	310,409,034.06	186,489,251.92	39.92%	-12.77%	-10.92%	-3.04%
境外收入	63,018,053.38	22,239,444.37	64.71%	82.28%	81.71%	0.17%
小计	373,427,087.44	208,728,696.30	44.10%	-4.36%	-5.80%	1.99%

### 收入构成变动的的原因

主营业务收入较上期下降，主要系下游行业的项目开工率不足和延期等因素影响，公司所处细分行业市场的需求放缓，业务短期承压所致。

### 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	重庆四个七建筑工程有限公司	17,074,769.94	4.57%	否
2	陕西力昂隧建市政工程有限公司	16,061,610.61	4.30%	否
3	深圳市锐鼎丰建筑有限公司	14,022,871.63	3.76%	否
4	河南三三建设工程有限公司	12,123,642.34	3.25%	否
5	淮南市安晏市政工程有限公司	11,535,159.28	3.09%	否
合计		70,818,053.80	18.97%	-

注：陕西力昂隧建市政工程有限公司销售金额包含陕西力昂隧建市政工程有限公司新疆分公司。

### 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	安徽宸智物资有限公司	17,138,967.54	8.40%	否
2	武汉恒立工程钻具股份有限公司	12,349,146.75	6.05%	否
3	淮南市擎源机械制造有限公司	11,272,425.74	5.53%	否
4	南京润协金属材料有限公司	9,345,953.48	4.58%	否
5	湖北科峰智能传动股份有限公司	8,520,884.98	4.18%	否
合计		58,627,378.49	28.74%	-

### (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	41,505,865.61	88,826,990.99	-53.27%
投资活动产生的现金流量净额	-50,300,892.02	-35,683,455.26	-40.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,433,408.47	1,192,745.03	-639.38%

#### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额同比下降，主要系经营性应付项目减少所致；  
投资活动产生的现金流量净额同比下降，主要系购买银行理财产品减少所致；  
筹资活动产生的现金流量净额同比下降，主要系上期取得流动资金贷款，本年偿还所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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
唐兴装备（马来西亚）有限公司	控股子公司	非开挖成套装备的设计、制造、销售、租赁和服务等	4,851,900.00	59,894,190.05	42,706,388.14	19,080,479.25	1,814,994.44

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

**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
基础设施建设投资增速放缓的风险	公司主要产品为地下空间工程专用非开挖成套装备及其关键零部件，包括全断面隧道掘进机（顶管机、盾构机和硬岩隧道掘进机）及其关键零部件产品，广泛应用于市政管网、地下综合管廊、城市轨道交通、油气管网、引水隧洞和矿山巷道等基础设施建设领域的掘进作业，这些行业容易受到政府基础设施建设投资规模的影响。如果未来基础设施建设投资增速放缓，进而影响行业需求，可能对公司经营业绩造成一定的影响。
市场竞争风险	随着国家对于城市地下空间资源规划和应用领域扩展的重视，城市地下空间不断延展，地下空间基础设施建设需求扩张。地下空间隧道施工专用机械制造行业市场规模不断扩大，未来市场竞争可能会进一步加剧。如果公司未来不能够紧跟行业发展趋势，并通过有效途径持续增强核心竞争力，则可能在日益激烈的市场竞争中丧失技术竞争优势，从而对业务拓展和市场地位造成不利影响。此外，在国际市场中，公司面临来自国际知名企业的竞争。虽然公司依靠价格与服务优势获取了一定市场份额，但受国际贸易政策、国际关系变化及当地监管法规等因素的影响，公司与国际知名企业相比在竞争中处于相对弱势。
核心技术泄密风险	公司生产经营过程中积累并自主研发形成的核心技术及创新能力是公司保持竞争优势的关键。虽然公司制定了严格的保密制度，严格执行研发全过程的规范化管理，但仍不能排除在生产经营过程中相关技术、数据、保密信息泄露进而导致核心技术泄露的可能。如果相关核心技术泄密并被竞争对手获知和模仿，将可能给公司市场竞争力带来不利影响。

<p>税收优惠政策变动的风险</p>	<p>报告期内，公司被认定为国家高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起享受按 15%的企业所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策;此外，根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税(2011)100 号)的有关规定，经主管税务机关审核批准，公司依法享受增值税即征即退税收优惠政策。如果国家上述税收优惠政策发生变化，或者公司不再具备享受相应税收优惠的资质，将导致公司无法享受相关税收优惠政策，则公司可能面临经营业绩下滑的风险。</p>
<p>实际控制人控制不当风险</p>	<p>公司实际控制人唐素文、唐夕明、马允树通过直接和间接方式合计控制公司 95.94%的股份表决权，处于绝对控制地位。同时，唐素文担任董事长、总经理，唐夕明、马允树担任董事、副总经理，三人能够对公司股东大会董事会的经营决策及公司日常经营管理产生重大影响。若实际控制人利用其控制权对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 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

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联方为公司银行贷款提供担保	90,000,000	40,000,000
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司关联方唐素文、唐夕明、马允树为公司申请银行授信及贷款提供无偿担保，不存在损害公司及股东合法权益的情形。上述关联交易中，双方根据自愿、平等、互惠互利、公平公允的原则达成交易协议，定价依据公平、合理，交易程序符合国家法律法规的规定，不存在损害公司及其他股东特别是中小股东利益的情形，公司的独立性没有因关联交易受到影响，对公司财务状况和经营成果无重大不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024年9月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2024年9月12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	2024年9月12日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少及规范关联交易	正在履行中
董监高	2024年9月12日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少及规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月12日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于避免资金占用的声明与承诺》	正在履行中
董监高	2024年9月12日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于避免资金占用的声明与承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月12日	-	挂牌	关于租赁产权瑕疵房产的承诺	《关于租赁产权瑕疵房产的承诺》	正在履行中

实际控制人或控股股东	2024年9月12日	-	挂牌	关于产权瑕疵房产的承诺	《关于产权瑕疵房产的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月12日	-	挂牌	关于社保公积金相关事宜的承诺	《关于社保公积金相关事宜的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月12日	-	挂牌	股份锁定期的承诺	《股份锁定期的承诺》	正在履行中
董监高	2024年9月12日	-	挂牌	股份锁定期的承诺	《股份锁定期的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月23日	-	挂牌	声明与确认函	《声明与确认函》	正在履行中
董监高	2024年9月12日	-	挂牌	声明与确认函	《声明与确认函》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金-其他货币资金	货币资金	质押	6,350,256.41	0.85%	银行承兑汇票保证金
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	10,883,413.95	1.46%	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	无形资产	抵押	32,284,691.80	4.33%	抵押用于银行借款、抵押用于开具银行承兑汇票
<b>总计</b>	-	-	49,518,362.16	6.64%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，公司实施的质押、抵押均为日常经营所需，占比较小，不会对公司造成重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	84,437,739	100%	-59,833,334	24,604,405	29.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	81,000,000	95.93%	-52,500,000	28,500,000	21.60%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	59,833,334	59,833,334	70.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	52,500,000	52,500,000	62.18%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		84,437,739	-	0	84,437,739	-	
普通股股东人数							10

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	唐素文	26,250,000	0	26,250,000	31.0880%	19,687,500	6,562,500	0	0
2	唐夕明	26,250,000	0	26,250,000	31.0880%	19,687,500	6,562,500	0	0
3	马允树	17,500,000	0	17,500,000	20.7253%	13,125,000	4,375,000	0	0
4	安徽君同企业管理咨询合伙	5,100,000	0	5,100,000	6.0400%	3,400,000	1,700,000	0	0

	企业(有限合伙)								
5	安徽君贤企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,000,000	0	4,000,000	4.7372%	2,666,667	1,333,333	0	0
6	安徽君为企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,900,000	0	1,900,000	2.2502%	1,266,667	633,333	0	0
7	淮南市华源控股(集团)有限公司	1,527,884	0	1,527,884	1.8095%	0	1,527,884	0	0
8	铜陵高投毅达专精特新创业投资基金合伙企业(有限合伙)	763,942	0	763,942	0.9047%	0	763,942	0	0
9	合肥国耀资本投资管理有限公司-合肥国耀汇成股权投资合伙企业(有限合伙)	763,942	0	763,942	0.9047%	0	763,942	0	0
10	江苏鸿熙控股有限公司	381,971	0	381,971	0.4524%	0	381,971	0	0
	<b>合计</b>	<b>84,437,739</b>	<b>0</b>	<b>84,437,739</b>	<b>100%</b>	<b>59,833,334</b>	<b>24,604,405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东唐素文、唐夕明系兄弟关系，股东唐素文、唐夕明与马允树系表兄弟关系，唐素文系安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，唐夕明和马允树系安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

## 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

报告期内，公司股东唐素文、唐夕明、马允树分别直接持有公司 31.09%、31.09%和 20.73%的股份，且三人已签署一致行动协议，能够共同对公司施加重大影响，为公司控股股东。

报告期内，控股股东未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

报告期内，唐素文、唐夕明和马允树分别直接持有公司 31.09%、31.09%和 20.73%的股份，唐素文通过担任安徽君同、安徽君贤和安徽君为执行事务合伙人，间接控制公司 13.03%的股份表决权。唐素文和唐夕明系兄弟关系，马允树与唐素文、唐夕明系表兄弟关系，且三人已签署一致行动协议，合计控制公司 95.94%的股份表决权，为公司实际控制人。

报告期内，实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2024年9月20日至2026年12月31日	股份回购

### 详细情况

报告期内，唐素文、唐夕明、马允树于2024年9月向铜陵毅达承诺的对赌回购事项尚未清理，相关对赌回购事项不属于《适用指引第1号》“1-8对赌等特殊投资条款”规定应当清理的情形，公司未作为对赌条款的义务或责任承担主体，并且承诺人具备依照上述承诺进行回购的能力，相关回购承诺不会影响唐兴科技控制权稳定性、相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 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				
唐素文	董事长	男	1971年7月	2025年1月19日	2028年1月18日	26,250,000	0	26,250,000	31.09%
唐夕明	董事	男	1973年10月	2025年1月19日	2028年1月18日	26,250,000	0	26,250,000	31.09%
马允树	董事	男	1974年4月	2025年1月19日	2028年1月18日	17,500,000	0	17,500,000	20.73%
宋旭	董事	男	1966年10月	2025年1月19日	2028年1月18日	0	0	0	0%
卓敏	独立董事	女	1968年5月	2025年1月19日	2028年1月18日	0	0	0	0%
关胜晓	独立董事	男	1964年10月	2025年1月19日	2028年1月18日	0	0	0	0%
王忠道	独立董事	男	1962年12月	2025年1月19日	2028年1月18日	0	0	0	0%
唐飞	董事会秘书、财务总监	男	1984年11月	2025年1月19日	2028年1月18日		0		
杨国兴	监事会主席	男	1981年5月	2025年1月19日	2028年1月18日		0		
葛贤付	监事	男	1966年11月	2025年1月19日	2028年1月18日		0		

李梅	监事	女	1984年 3月	2025年1 月19日	2028年 1月18 日	0	0	0	0%
----	----	---	-------------	----------------	--------------------	---	---	---	----

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

唐素文与唐夕明系兄弟关系  
唐素文、唐夕明与马允树系表兄弟关系  
唐素文、唐夕明与唐飞系堂兄弟关系

### (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
关胜晓	独立董事	离任	无	个人原因

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	89	37	19	107
生产人员	326	59	83	302
销售人员	59	40	17	82
研发人员	67	20	21	66
财务人员	7	-	1	6
员工总计	548	156	141	563

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	0
硕士	6	7
本科	105	132
专科	108	113
专科以下	327	311
员工总计	548	563

### 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

公司依员工个人的综合素质能力，及参考市场薪金水平，合法合规的前提下，合理定制每个员工

相应的报酬；公司为员工参与各种提升个人能力技术的培训提供一定的便利和条件；目前公司没有需公司承担的离退休人员

## (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东(大)会、董事会、监事会之间权责明确，均按照相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定规范运行，相互协调和相互制衡，在公司治理方面不存在重大缺陷。公司董事会及高级管理人员不存在违反《公司法》及其他规定行使职权的情形。

#### (一) 股东(大)会制度的建立健全及运行情况

根据《公司法》及有关规定，公司制定了《公司章程》《股东会议事规则》，其中《公司章程》中规定了股东会的职责、权限及股东会会议的基本制度；《股东会议事规则》对股东会的召开程序制定了详细规则。

报告期内公司共召开3次股东(大)会，主要对《公司章程》的修订、董事与高级管理人员的任免主要管理制度的制订和修改、利润分配、关联交易等进行了审议并作出了有效决议。历次会议通知、召开、表决符合《公司法》《公司章程》的规定，会议记录完整规范，股东依法忠实履行了《公司法》《公司章程》所赋予的权利和义务。股东(大)会机构和制度的建立及执行，对完善公司治理和规范公司运作发挥了积极的作用。

#### (二) 董事会制度的建立健全及运行情况

根据《公司章程》及《董事会议事规则》的规定，董事由股东(大)会选举或更换，任期三年。董事任期届满，可连选连任。董事会由7名董事组成，其中独立董事3名。公司董事会设董事长1名，董事长由董事会全体董事的过半数选举产生。

报告期内公司共召开4次董事会，历次董事会在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面均按照《公司法》《公司章程》及《董事会议事规则》规定的程序召开。公司董事会除审议日常事项外，在董事、高管人员任免、关联交易、一般性规章制度的制订等方面切实发挥了董事的作用。

#### (三) 监事会制度的建立健全及运行情况

根据《公司章程》及《监事会议事规则》的规定，公司设监事会。监事会由3名监事组成，监事会设主席1名，其中2名成员由股东(大)会选举或更换，职工代表担任的监事由公司职工民主选举产生或更换。

报告期内共召开 3 次监事会，历次监事会在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面均按照《公司法》《公司章程》及《监事会议事规则》规定的程序召开。公司监事会除审议日常事项外，在检查公司的财务，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督等方面发挥了重要作用。

#### (四) 独立董事制度的建立健全及运行情况

公司根据《公司法》等相关法律、行政法规、规范性文件及《公司章程》，建立了规范的独立董事制度，以确保独立董事议事程序，并完善独立董事制度，提高独立董事工作效率和科学决策能力，充分发挥独立董事的作用。公司现有独立董事 3 名，其中一名为会计专业人士，为独立董事人数符合规定。

公司独立董事自任职以来，按照有关法律、法规和《公司章程》《独立董事工作制度》的有关规定，勤勉尽职地履行职权，仔细审阅公司内部决策和信息披露涉及的有关文件资料。公司独立董事积极参与公司决策，对公司的发展提出了许多意见和建议，并对需要独立董事发表意见的事项进行了认真的审议并发表独立意见，对公司法人治理结构的完善和规范运作发挥了积极的作用。

#### (五) 董事会秘书制度的建立健全及运行情况

根据《公司章程》和《董事会秘书工作细则》等规定，公司设董事会秘书 1 名，对董事会负责。董事会秘书是公司的高级管理人员，承担有关法律、行政法规及《公司章程》对公司高级管理人员所要求的义务，享有相应的工作职权，并获取相应的报酬。公司董事会秘书自任职以来，按照《公司法》《公司章程》《董事会秘书工作细则》认真履行其职责，负责筹备董事会和股东(大)会会议，列席董事会会议并作记录，确保了公司董事会和股东(大)会依法召开、依法行使职权，及时向公司股东、董事通报公司的有关信息，建立了与股东的良好关系，为公司治理结构的完善和董事会、股东(大)会正常行使职权发挥了重要作用。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东(大)会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立

公司主营业务清晰，与控股股东及其关联方之间不存在同业竞争或重大关联交易，所有业务决策均基于公司自身战略和市场需求，不受外部干预。公司拥有独立的采购、生产、销售渠道，能够独立开展经营活动，确保业务发展的可持续性和稳定性。此外，公司建立了完善的风险控制和业务管理制度，进一步保障了业务的独立性，为股东和投资者提供了可靠的利益保障。

### 2、人员独立

公司在人员管理方面保持高度独立性，拥有独立的组织架构和人事管理制度。公司高级管理人员均在公司专职任职，未在控股股东及其关联方担任除董事、监事以外的其他职务，确保管理层决策的独立性和公正性。公司员工的招聘、培训、考核和薪酬福利等均按照内部制度执行，不受控股股东干预。同时，公司注重人才培养和团队建设，建立了完善的人才激励机制，确保核心团队的稳定性和专

业性，为公司长期发展提供了坚实的人才保障。

### 3、资产独立

公司资产完整且独立，拥有与主营业务相关的全部资产的所有权或使用权，包括土地、厂房、设备知识产权等。公司与控股股东及其关联方在资产权属上界限清晰，不存在资产混同或无偿占用的情况。公司建立了完善的资产管理制度，确保资产的合理配置和高效利用。此外，公司定期对资产进行清查和评估，确保资产价值的真实性和准确性。资产的独立性为公司业务的稳定运营和持续发展提供了坚实的物质基础。

### 4、机构独立

公司机构设置完整且独立运作，建立了包括股东会、董事会、监事会和经营管理层在内的健全治理结构。各机构职责明确，决策程序规范，能够有效履行各自的职能。公司办公场所与控股股东及其关联方完全分开，确保了日常运营的独立性。公司内部各部门之间权责清晰，协作高效，能够独立开展业务活动。此外，公司注重治理机制的优化，定期对组织架构进行调整和完善，以适应市场变化和业务发展需求，进一步提升了机构的独立性和运营效率。

### 5、财务独立

公司财务体系独立运作，拥有独立的财务部门和专业的财务团队，能够独立进行财务核算和资金管理。公司建立了完善的财务管理制度，严格按照会计准则和监管要求编制财务报表，确保财务信息的真实、准确和完整。公司与控股股东及其关联方在资金往来、担保等方面界限清晰，不存在财务混同或资金占用的情况。公司拥有独立的银行账户和资金调度权，能够自主进行投融资决策。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》《内部控制规范指引》《公司章程》等相关法律、规范的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	容诚审字[2025]230Z0636号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街22号			
审计报告日期	2025年4月26日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李生敏 3年	沈童 3年	张欢欢 3年	
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	65			

审计报告正文：

## 审计报告

容诚审字[2025]230Z0636号

安徽唐兴装备科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了安徽唐兴装备科技股份有限公司（以下简称唐兴科技）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，公允反映了唐兴科技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，我们独立于唐兴科技，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### **（一）应收账款坏账准备的计提**

#### **1. 事项描述**

截止 2024 年 12 月 31 日唐兴科技应收账款账面余额为 17,679.34 万元，已计提坏账准备 1,934.93 万元。由于应收账款余额重大且坏账准备的计提涉及唐兴科技管理层（以下简称管理层）的判断，因此，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

#### **2. 审计应对**

我们对应收账款坏账准备的计提执行的主要审计程序包括：

（1）了解唐兴科技信用政策及应收账款管理内部控制制度，确认相关内部控制是否设计合理并得到有效运行。

（2）查阅主要客户的合同、协议等，结合客户信用期，分析期末应收账款及合同资产余额是否存在逾期。

（3）获取应收账款账龄明细表，复核账龄划分是否准确。

（4）结合应收账款坏账准备计提政策，复核确定应收账款组合的依据是否准确、分析单项计提坏账准备的判断是否合理、分析组合计提坏账准备是否合理。

（5）检查主要客户应收账款的回函及期后回款情况，进一步判断坏账准备计提是否充分。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对于应收账款坏账准备的计提。

### **（二）收入确认**

#### **1. 事项描述**

唐兴科技 2024 年度营业收入为 37,342.71 万元。由于营业收入是唐兴科技的关键业绩指标之一，存在唐兴科技管理层通过收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

#### **2. 审计应对**

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

（1）获取销售与收款相关的内部控制制度，了解、测试并评估内部控制的设计合理性和运行有效性。

(2) 了解与复核收入确认政策，检查主要客户的销售合同，结合重要合同条款、交易方式、相关交易单据等评价收入确认会计政策的合理性及一贯性。

(3) 对收入执行分析性程序，对报告期收入、成本、毛利率的波动进行比较分析，并结合应收账款等报表科目的审计，分析营业收入是否存在异常波动情况。

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、签收单、验收单、销售发票等。

(5) 对主要客户的收入金额和应收账款余额进行函证，并对主要客户进行访谈。

(6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

通过实施上述审计程序，我们认为管理层对营业收入的确认是恰当的。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估唐兴科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算唐兴科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督唐兴科技的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对唐兴科技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唐兴科技不能持续经营。

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

(6) 就唐兴科技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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李生敏

中国注册会计师：沈 童

中国·北京

中国注册会计师：张欢欢

二〇二五年四月二十六日

## 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	五、1	79,682,314.63	95,169,515.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	579,500.00	565,000.00
应收账款	五、3	157,444,127.84	126,324,966.65
应收款项融资	五、4		240,000.00
预付款项	五、5	4,336,130.17	5,789,813.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,190,631.02	972,097.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	161,280,303.01	136,755,337.43
其中：数据资源			
合同资产	五、8	798,904.97	762,279.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	54,565.49	499,121.74
<b>流动资产合计</b>		<b>405,366,477.13</b>	<b>367,078,131.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	251,512,688.03	251,864,210.19
在建工程	五、11	39,525,124.16	9,109,868.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	41,205,750.71	41,430,217.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	826,242.25	1,467,433.21

递延所得税资产	五、14	7,316,510.76	6,349,920.94
其他非流动资产	五、15	547,964.60	4,670,078.66
<b>非流动资产合计</b>		340,934,280.51	314,891,729.41
<b>资产总计</b>		746,300,757.64	681,969,861.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17		4,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	31,751,282.00	35,889,745.30
应付账款	五、19	79,083,972.46	95,694,529.81
预收款项			
合同负债	五、20	36,472,699.91	34,087,290.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	22,311,330.90	17,558,063.79
应交税费	五、22	8,363,054.75	5,525,999.43
其他应付款	五、23	5,527,546.14	1,737,117.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	3,375,000.00	3,375,000.00
其他流动负债	五、25	5,162,633.48	3,797,462.89
<b>流动负债合计</b>		192,047,519.64	201,665,209.19
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	6,562,500.00	9,937,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	17,748,150.00	18,577,000.00
递延所得税负债	五、14	3,646,661.95	4,076,810.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		27,957,311.95	32,591,310.77

负债合计		220,004,831.59	234,256,519.96
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、28	84,437,739.00	84,437,739.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	221,268,046.13	214,743,575.30
减：库存股			
其他综合收益	五、30	667,815.10	-856,349.53
专项储备	五、31	5,362,148.83	3,842,772.19
盈余公积	五、32	26,910,123.09	20,171,534.40
一般风险准备			
未分配利润	五、33	187,650,053.90	125,374,069.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		526,295,926.05	447,713,341.22
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>526,295,926.05</b>	<b>447,713,341.22</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>746,300,757.64</b>	<b>681,969,861.18</b>

法定代表人：唐素文

主管会计工作负责人：唐飞

会计机构负责人：徐进

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		75,827,510.91	91,012,918.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		579,500.00	565,000.00
应收账款	十七、1	162,839,097.12	131,475,865.82
应收款项融资			240,000.00
预付款项		4,175,422.13	5,679,830.11
其他应收款	十七、2	5,134,702.26	4,806,439.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		151,229,331.46	131,020,110.47
其中：数据资源			
合同资产		798,904.97	762,279.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产		54,565.49	499,121.74
<b>流动资产合计</b>		400,639,034.34	366,061,565.83
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	40,950,589.53	40,950,589.53
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		220,665,679.17	223,246,582.45
在建工程		39,525,124.16	8,618,896.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		33,266,788.75	33,875,290.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		826,242.25	1,467,433.21
递延所得税资产		7,363,291.05	6,349,920.94
其他非流动资产		547,964.60	4,500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		343,145,679.51	319,008,713.45
<b>资产总计</b>		743,784,713.85	685,070,279.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款			4,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		31,751,282.00	35,889,745.30
应付账款		77,935,855.73	94,583,948.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,192,436.69	17,137,519.14
应交税费		8,363,054.75	5,525,999.43
其他应付款		5,453,701.18	1,730,181.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		35,617,779.95	33,893,187.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,375,000.00	3,375,000.00
其他流动负债		5,162,633.48	3,797,462.89
<b>流动负债合计</b>		187,851,743.78	199,933,044.80

<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,562,500.00	9,937,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,748,150.00	18,577,000.00
递延所得税负债		3,646,661.95	4,076,810.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		27,957,311.95	32,591,310.77
<b>负债合计</b>		215,809,055.73	232,524,355.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		84,437,739.00	84,437,739.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		221,268,046.13	214,743,575.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,362,148.83	3,842,772.19
盈余公积		26,910,123.09	20,171,534.40
一般风险准备			
未分配利润		189,997,601.07	129,350,302.82
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		527,975,658.12	452,545,923.71
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		743,784,713.85	685,070,279.28

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		373,427,087.44	390,435,118.06
其中：营业收入	五、34	373,427,087.44	390,435,118.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		306,830,177.49	310,393,144.26
其中：营业成本	五、34	208,728,696.30	221,587,328.67

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	3,753,896.53	2,787,462.12
销售费用	五、36	27,269,717.02	24,711,601.84
管理费用	五、37	47,627,173.11	40,830,791.21
研发费用	五、38	19,772,848.93	20,248,891.73
财务费用	五、39	-322,154.40	227,068.69
其中：利息费用		19,611.13	75,833.35
利息收入		147,583.69	115,729.55
加：其他收益	五、40	10,088,749.82	8,039,481.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	922,930.41	1,552,550.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,041,810.25	-7,545,485.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,109,841.91	-853,478.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	19,419.45	113.44
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>71,476,357.47</b>	<b>81,235,154.47</b>
加：营业外收入	五、45	7,760,158.03	7,505,422.36
减：营业外支出	五、46	13,153.57	267,335.11
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>79,223,361.93</b>	<b>88,473,241.72</b>
减：所得税费用	五、47	10,208,789.20	11,681,716.99
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>69,014,572.73</b>	<b>76,791,524.73</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,014,572.73	76,791,524.73
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）		69,014,572.73	76,791,524.73
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,524,164.63</b>	<b>-479,555.96</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益		1,524,164.63	-479,555.96

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,524,164.63	-479,555.96
(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		1,524,164.63	-479,555.96
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		70,538,737.36	76,311,968.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		70,538,737.36	76,311,968.77
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.82	0.91
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.82	0.91

法定代表人：唐素文

主管会计工作负责人：唐飞

会计机构负责人：徐进

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>	十七、4	365,694,337.82	390,070,086.02
减：营业成本	十七、4	209,323,311.87	223,702,661.07
税金及附加		3,676,799.72	2,744,393.04
销售费用		24,275,011.17	24,298,249.58
管理费用		43,738,009.75	37,011,665.67
研发费用		19,772,848.93	20,248,891.73
财务费用		-73,240.64	51,799.17
其中：利息费用		19,611.13	75,833.35
利息收入		225,229.05	176,135.07
加：其他收益		10,088,749.82	8,039,481.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	922,930.41	1,552,550.25
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）		-5,112,890.57	-7,297,236.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,109,841.91	-853,478.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,419.45	113.44
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		69,789,964.22	83,453,855.30
加：营业外收入		7,760,158.03	7,505,422.36
减：营业外支出		10,000.00	95,121.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		77,540,122.25	90,864,156.25
减：所得税费用		10,154,235.31	11,680,768.38
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		67,385,886.94	79,183,387.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,385,886.94	79,183,387.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		67,385,886.94	79,183,387.87
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.80	0.94
（二）稀释每股收益（元/股）		0.80	0.94

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		341,726,581.70	360,859,911.54
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		8,223,931.58	10,896,322.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	12,047,244.52	11,956,300.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>361,997,757.80</b>	<b>383,712,534.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		204,136,382.36	178,572,748.42
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		66,820,690.91	64,952,227.60
支付的各项税费		26,051,004.39	26,971,131.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	23,483,814.53	24,389,436.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>320,491,892.19</b>	<b>294,885,543.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,505,865.61</b>	<b>88,826,990.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		520,030,000.00	399,687,106.82
取得投资收益收到的现金		922,930.41	1,552,550.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,000.00	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>520,979,930.41</b>	<b>401,239,957.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,250,822.43	86,130,840.20
投资支付的现金		520,030,000.00	350,792,572.13

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		571,280,822.43	436,923,412.33
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,300,892.02	-35,683,455.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	961,202.66	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		961,202.66	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,375,000.00	1,687,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,611.13	75,833.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48		1,043,921.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,394,611.13	2,807,254.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,433,408.47	1,192,745.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		702,437.02	-662,585.24
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,525,997.86	53,673,695.52
加：期初现金及现金等价物余额		87,858,056.08	34,184,360.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		73,332,058.22	87,858,056.08

法定代表人：唐素文

主管会计工作负责人：唐飞

会计机构负责人：徐进

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		333,021,192.11	365,033,620.16
收到的税费返还		8,223,931.58	10,896,322.82
收到其他与经营活动有关的现金		11,778,676.27	11,940,872.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		353,023,799.96	387,870,815.67
购买商品、接受劳务支付的现金		200,651,821.47	184,961,273.86
支付给职工以及为职工支付的现金		64,135,054.58	63,458,875.55
支付的各项税费		25,966,133.98	26,927,113.48
支付其他与经营活动有关的现金		21,070,152.54	24,809,100.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		311,823,162.57	300,156,363.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		41,200,637.39	87,714,452.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		520,030,000.00	399,687,106.82

取得投资收益收到的现金		922,930.41	1,552,550.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,000.00	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		520,979,930.41	401,239,957.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,941,364.25	80,322,206.50
投资支付的现金		520,030,000.00	359,672,824.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		569,971,364.25	439,995,030.67
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-48,991,433.84	-38,755,073.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		961,202.66	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		961,202.66	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,375,000.00	1,687,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,611.13	75,833.35
支付其他与筹资活动有关的现金			1,043,921.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,394,611.13	2,807,254.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,433,408.47	1,192,745.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,224,204.92	50,152,123.73
加：期初现金及现金等价物余额		83,701,459.42	33,549,335.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		69,477,254.50	83,701,459.42

## (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	84,437,739.00				214,743,575.30		-856,349.53	3,842,772.19	20,171,534.40		125,374,069.86		447,713,341.22
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	84,437,739.00				214,743,575.30		-856,349.53	3,842,772.19	20,171,534.40		125,374,069.86		447,713,341.22
三、本期增减变动 金额(减少以“-” 号填列)					6,524,470.83		1,524,164.63	1,519,376.64	6,738,588.69		62,275,984.04		78,582,584.83
(一) 综合收益总 额							1,524,164.63				69,014,572.73		70,538,737.36
(二) 所有者投入					6,524,470.83								6,524,470.83

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				6,524,470.83								6,524,470.83
4. 其他												
(三) 利润分配								6,738,588.69	-6,738,588.69			
1. 提取盈余公积								6,738,588.69	-6,738,588.69			
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							1,519,376.64					1,519,376.64
1. 本期提取							2,085,175.21					2,085,175.21
2. 本期使用							565,798.57					565,798.57
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	84,437,739.00				221,268,046.13	667,815.10	5,362,148.83	26,910,123.09		187,650,053.90		526,295,926.05

项目	2023年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	84,437,739.00				208,335,957.98		-376,793.57	4,445,844.08	12,253,195.61		56,500,883.92		365,596,827.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企 业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	84,437,739.00				208,335,957.98		-376,793.57	4,445,844.08	12,253,195.61		56,500,883.92		365,596,827.02

三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				6,407,617.32		-479,555.96	-603,071.89	7,918,338.79		68,873,185.94		82,116,514.20
(一) 综合收益总额						-479,555.96				76,791,524.73		76,311,968.77
(二) 所有者投入和减少资本				6,407,617.32								6,407,617.32
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				6,407,617.32								6,407,617.32
4. 其他												
(三) 利润分配								7,918,338.79		-7,918,338.79		
1. 提取盈余公积								7,918,338.79		-7,918,338.79		
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								-603,071.89				-603,071.89
1. 本期提取												
2. 本期使用								603,071.89				603,071.89
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	84,437,739.00			214,743,575.30		-856,349.53	3,842,772.19	20,171,534.40		125,374,069.86		447,713,341.22

法定代表人：唐素文

主管会计工作负责人：唐飞

会计机构负责人：徐进

(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	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收			准		
						益			备		
一、上年期末余额	84,437,739.00				214,743,575.30		3,842,772.19	20,171,534.40		129,350,302.82	452,545,923.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	84,437,739.00				214,743,575.30		3,842,772.19	20,171,534.40		129,350,302.82	452,545,923.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,524,470.83		1,519,376.64	6,738,588.69		60,647,298.25	75,429,734.41
（一）综合收益总额										67,385,886.94	67,385,886.94
（二）所有者投入和减少资本					6,524,470.83						6,524,470.83
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					6,524,470.83						6,524,470.83
4. 其他											
（三）利润分配								6,738,588.69		-6,738,588.69	
1. 提取盈余公积								6,738,588.69		-6,738,588.69	
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							1,519,376.64				1,519,376.64
1. 本期提取							2,085,175.21				2,085,175.21
2. 本期使用							565,798.57				565,798.57
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	84,437,739.00				221,268,046.13		5,362,148.83	26,910,123.09		189,997,601.07	527,975,658.12

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	84,437,739.00				208,335,957.98			4,445,844.08	12,253,195.61		58,085,253.74	367,557,990.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,437,739.00				208,335,957.98			4,445,844.08	12,253,195.61		58,085,253.74	367,557,990.41
三、本期增减变动金额（减少）					6,407,617.32			-603,071.89	7,918,338.79		71,265,049.08	84,987,933.30

以“—”号填列)											
(一) 综合收益总额										79,183,387.87	79,183,387.87
(二) 所有者投入和减少资本				6,407,617.32							6,407,617.32
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				6,407,617.32							6,407,617.32
4. 其他											
(三) 利润分配								7,918,338.79	-7,918,338.79		
1. 提取盈余公积								7,918,338.79	-7,918,338.79		
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								-603,071.89			-603,071.89

1. 本期提取												
2. 本期使用							603,071.89					603,071.89
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	84,437,739.00				214,743,575.30		3,842,772.19	20,171,534.40		129,350,302.82		452,545,923.71

## 安徽唐兴装备科技股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

安徽唐兴装备科技股份有限公司(以下简称本公司、公司、唐兴科技),原名称为淮南唐兴液压机械有限责任公司(以下简称唐兴有限),由自然人唐为付、唐素文、唐夕明、马允树共同出资设立。2005 年 1 月在淮南市工商行政管理局注册,取得 91340400771120051B 号企业法人营业执照。公司设立时注册资本为人民币 150.00 万元,实收资本为人民币 150.00 万元,公司设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
唐为付	37.50	25.00
唐素文	37.50	25.00
唐夕明	37.50	25.00
马允树	37.50	25.00
合计	150.00	100.00

2009 年 2 月 9 日,根据公司股东会决议和修改后的公司章程决定,公司申请增加注册资本 350.00 万元,分别由唐为付以货币资金出资 45.00 万元,资本公积转增注册资本 42.50 万元;唐素文以货币资金出资 45.00 万元,资本公积转增注册资本 42.50 万元;唐夕明以货币资金出资 45.00 万元,资本公积转增注册资本 42.50 万元;马允树以货币资金出资 45.00 万元,资本公积转增注册资本 42.50 万元。本次增资后,公司股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
唐为付	125.00	25.00
唐素文	125.00	25.00
唐夕明	125.00	25.00
马允树	125.00	25.00
合计	500.00	100.00

2014 年 11 月 14 日,根据公司股东会决议,唐为付持有公司的 125.00 万元股权分别由唐素文继承 62.50 万元、唐夕明继承 62.50 万元。本次股权变更后,公司股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
唐素文	187.50	37.50
唐夕明	187.50	37.50
马允树	125.00	25.00
合计	500.00	100.00

2014 年 12 月 25 日,根据公司股东会决议,同意由公司吸收合并安徽海容川液压设备科技有限公司(以下简称海容川),并由唐兴有限继承海容川全部债务;同日,公司及海容川就上述吸收合并事宜签订了《合并协议》。合并后存续的唐兴有限注册资本增至 1,700.00 万元,公司名称变更为“安徽唐兴机械装备有限公司”,海容川注销。

经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）会专字[2019]8506号报告审计，截至2015年3月20日海容川的净资产为11,196,745.85元。经中水致远评估有限公司中水致远评报[2019]第020498号评估报告认定，海容川于2015年3月20日的评估值为1,119.67万元。

2019年12月26日，根据公司股东会决议，唐素文、唐夕明和马允树按持股比例对出资差额部分进行补足。2019年12月26日公司收到唐素文补充缴纳301,220.31元，唐夕明补充缴纳301,220.31元，马允树补充缴纳200,813.53元。本次吸收合并完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
唐素文	637.50	37.50
唐夕明	637.50	37.50
马允树	425.00	25.00
合 计	1,700.00	100.00

2016年7月13日和2016年12月29日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本分别增加3,300.00万元和2,000.00万元，分别由唐素文以货币资金出资1,978.50万元，唐夕明以货币资金出资1,978.50万元，马允树以货币资金出资1,325.00万元。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
唐素文	2,625.00	37.50
唐夕明	2,625.00	37.50
马允树	1,750.00	25.00
合 计	7,000.00	100.00

2021年8月25日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本1,100.00万元，分别由安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以货币资金出资510.00万元，安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以货币资金出资190.00万元，安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以货币资金出资400.00万元。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
唐素文	2,625.00	32.41
唐夕明	2,625.00	32.41
马允树	1,750.00	21.60
安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	510.00	6.30
安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	190.00	2.34
安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	400.00	4.94
合 计	8,100.00	100.00

2021年9月16日，根据安徽唐兴机械装备有限公司股东会决议、安徽唐兴装备科技股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，安徽唐兴机械装备有限公司申请变更登记为安徽唐兴装备科技股份有限公司，注册资本为人民币81,000,000.00元。由安徽唐兴机械装备有限公司全体股东以其拥有的安徽唐兴机械装备有限公司截止2021年8月31日止经审计的净资产238,258,177.93元，按照1:0.3400比例折合股本81,000,000.00元，其余计入资本公积。全体股东按照其在安徽唐兴机械装备有限公司的出资比例享有安徽唐兴装备科技股份有限公

司的股份。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
唐素文	2,625.00	32.41
唐夕明	2,625.00	32.41
马允树	1,750.00	21.60
安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	510.00	6.30
安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	190.00	2.34
安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	400.00	4.94
合 计	8,100.00	100.00

2022年7月27日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本343.7739万元，分别由合肥国耀汇成股权投资合伙企业（有限合伙）出资76.3942万元，淮南市华源控股（集团）有限公司以货币资金出资152.7884万元，铜陵高投毅达专精特新创业投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金出资76.3942万元，江苏鸿熙控股有限公司以货币资金出资38.1971万元。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
唐素文	2,625.0000	31.09
唐夕明	2,625.0000	31.09
马允树	1,750.0000	20.73
安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	510.0000	6.04
安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	190.0000	2.25
安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	400.0000	4.74
合肥国耀汇成股权投资合伙企业（有限合伙）	76.3942	0.90
淮南市华源控股（集团）有限公司	152.7884	1.81
铜陵高投毅达专精特新创业投资基金合伙企业（有限合伙）	76.3942	0.90
江苏鸿熙控股有限公司	38.1971	0.45
合 计	8,443.7739	100.00

本公司总部的经营地址：安徽省淮南市大通区上窑镇工业区。

法定代表人：唐素文。

公司主要经营活动为：非开挖机械设备的研发、制造、销售、售后服务及租赁，机械零件的研发、加工制造、销售与技术服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2025年4月26日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指

南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款	450.00 万人民币
重要的在建工程	450.00 万人民币
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	450.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	450.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	450.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	450.00 万人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	2,000.00 万人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	2,000.00 万人民币

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原

则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享

有的份额的，其余仍应当冲减少数股东权益。

#### (6) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

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

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

###### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

##### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

##### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

###### A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转

入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 8. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

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

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

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

公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A. 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B. 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

## （5）金融工具减值

本公司对于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权投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

对于商业承兑汇票，本公司参照应收账款计算预期信用损失；对于银行承兑汇票，本公司按照承兑金融机构的信用等级，评估相应的信用风险，以整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

(b) 应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：应收合并范围内客户

组合 2：应收账款龄组合

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

(c) 应收款项融资确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(d) 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合：未到期质保金

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

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利

影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### **① 终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

### **② 继续涉入所转移的金融资产**

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

### **③ 继续确认所转移的金融资产**

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### **(7) 金融工具的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## **12. 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### **② 公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **13. 存货**

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

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法。

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

(4) 资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
非呆滞组合	库存状态正常	以估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值
呆滞组合	不良品、低周转、低需求等存在较大呆滞减值风险存货	可变现净值为零

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

#### 14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 16. 长期股权投资

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

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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,应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出,计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按公允价值计量,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见附注三、21。

### 17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

- 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。

固定资产发生的后续支出,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了,公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命。

### 18. 在建工程

#### (1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按照预估价值转入固定资产。
机器设备	相关设备及其他配套设施已安装完毕且调试验收合格。

## 19. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了,公司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。经复核,本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产,公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果重新复核后仍为不确定的,于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产,本公司在取得时判定其使用寿命,在使用寿命内系统合理直线法摊销,摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额,残值为零。但下列情况除外:有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

项目	依据
马来西亚土地所有权	本公司对马来西亚土地具有永久权

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段,无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产:

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,能够证明其有用性;

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查,根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时,将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

### (2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断,当存在减值迹象,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的,按固定资产单项项目全额计提减值准备:

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### (3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### (4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修支出	5 年
软件服务支出	2 年

## 23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

- ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

- ②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

##### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

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,均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，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：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 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

## 24. 预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 26. 收入确认原则与计量方法

## (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。

对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

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

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销收入：公司按合同约定将产品交付给客户，需要技术指导及安装调试的，取得产品调试验收单后确认收入；不需要技术指导及安装调试的，取得货物签收单后确认收入。

②外销收入：公司按合同约定将产品交付给客户，需要技术指导及安装调试的，取得产品调试验收单后确认收入；不需要技术指导及安装调试的，公司在完成出口报关手续时确认收入。

## **27. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### **③政策性优惠贷款贴息**

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **④政府补助退回**

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

## **28. 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差

异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

- A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当

期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 29. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

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

•承租人发生的初始直接费用；

•承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

•固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

•取决于指数或比率的可变租赁付款额；

•购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

•行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

•根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、26的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 30. 安全生产费

根据财政部、安全监管总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136号）的有关规定，计提安全风险专项储备基金，计入产品成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 31. 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

①2023年10月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自2024年1月1日起施行。

公司自2024年1月1日起执行该规定，执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②财政部于2024年3月发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自2024年1月1日起执行该规定，本公司进行追溯调整如下：

2023年度合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目	2023年度	
	调整前	调整后
营业成本	220,624,927.57	221,587,328.67
销售费用	25,674,002.94	24,711,601.84

2023年度母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目	2023年度	
	调整前	调整后
营业成本	222,740,259.97	223,702,661.07
销售费用	25,260,650.68	24,298,249.58

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2. 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	实际执行所得税税率	企业所得税优惠政策
马来西亚子公司	24%	——

### 3. 税收优惠

2023年11月本公司通过高新技术企业资格复审，取得编号为GR202334006189《高新技术企业证书》，有效期3年。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司2024年享受国家高新技术企业15%所得税税率。

公司经主管税务机关审核批准，可以享受《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定的增值税政策：增值税一般纳税人销售其自行开发生

产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司 2024 年享受上述优惠政策。

本公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。本公司 2024 年享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 账面余额

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
库存现金	30,251.89	31,670.65
银行存款	73,301,800.98	87,826,380.08
其他货币资金	6,350,261.76	7,311,464.42
合 计	79,682,314.63	95,169,515.15
其中：存放在境外的款项总额	3,854,803.72	4,156,596.66

(2) 2024 年末其他货币资金中 6,350,256.41 元系银行承兑保证金。除此之外，2024 年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2024. 12. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	610,000.00	30,500.00	579,500.00	600,000.00	35,000.00	565,000.00
合 计	610,000.00	30,500.00	579,500.00	600,000.00	35,000.00	565,000.00

#### (2) 本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2024. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	200,000.00
合 计	-	200,000.00

(3) 本期本公司无已质押的应收票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	610,000.00	100.00	30,500.00	5.00	579,500.00
组合 2: 商业承兑汇票	610,000.00	100.00	30,500.00	5.00	579,500.00
合计	610,000.00	100.00	30,500.00	5.00	579,500.00

(续上表)

类别	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	600,000.00	100.00	35,000.00	5.83	565,000.00
组合 2: 商业承兑汇票	600,000.00	100.00	35,000.00	5.83	565,000.00
合计	600,000.00	100.00	35,000.00	5.83	565,000.00

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2023. 12. 31	本期变动金额			2024. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	35,000.00	-4,500.00	-	-	30,500.00
合计	35,000.00	-4,500.00	-	-	30,500.00

(6) 本期无实际核销的应收票据。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1年以内	110,308,440.42	100,311,156.31
1-2年	45,573,002.80	32,725,992.41
2-3年	15,821,344.00	6,664,876.00
3-4年	4,421,506.00	628,281.00
4-5年	393,141.00	264,950.00
5年以上	275,950.00	50,000.00
小计	176,793,384.22	140,645,255.72
减: 坏账准备	19,349,256.38	14,320,289.07
合计	157,444,127.84	126,324,966.65

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024. 12. 31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账	4,377,600.00	2.48	3,399,800.00	77.66	977,800.00
按组合计提坏账准备	172,415,784.22	97.52	15,949,456.38	9.25	156,466,327.84
其中：组合2 应收账款龄组合	172,415,784.22	97.52	15,949,456.38	9.25	156,466,327.84
合计	176,793,384.22	100.00	19,349,256.38	10.94	157,444,127.84

(续上表)

类别	2023. 12. 31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账	4,245,130.00	3.02	4,245,130.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	136,400,125.72	96.98	10,075,159.07	7.39	126,324,966.65
其中：组合2 应收账款龄组合	136,400,125.72	96.98	10,075,159.07	7.39	126,324,966.65
合计	140,645,255.72	100.00	14,320,289.07	10.18	126,324,966.65

①2024年12月31日、2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款如下：

名称	2024. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建建中岩土工程有限责任公司	1,704,600.00	1,325,800.00	77.78	预计部分难以收回
福建联顺安交通工程有限公司	1,198,000.00	599,000.00	50.00	预计部分难以收回
武汉长久桩基工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计难以收回
其他	965,000.00	965,000.00	100.00	预计难以收回
合计	4,377,600.00	3,399,800.00	77.66	——

(续上表)

名称	2023. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建建中岩土工程有限责任公司	1,894,000.00	1,894,000.00	100.00	预计难以收回
中兆建工集团有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预计难以收回
武汉长久桩基工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计难以收回
其他	1,091,130.00	1,091,130.00	100.00	预计难以收回

合 计	4,245,130.00	4,245,130.00	100.00	——
-----	--------------	--------------	--------	----

②2024年12月31日、2023年12月31日，无按组合1计提坏账准备的应收账款。

③2024年12月31日、2023年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	110,174,238.98	5,508,711.96	5.00
1-2年	45,669,204.24	4,566,920.42	10.00
2-3年	12,721,194.00	3,816,358.20	30.00
3-4年	3,456,506.00	1,728,253.00	50.00
4-5年	327,141.00	261,712.80	80.00
5年以上	67,500.00	67,500.00	100.00
合 计	172,415,784.22	15,949,456.38	9.25

(续上表)

账 龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,274,622.31	5,013,731.13	5.00
1-2年	29,758,246.41	2,975,824.64	10.00
2-3年	5,699,876.00	1,709,962.80	30.00
3-4年	560,881.00	280,440.50	50.00
4-5年	56,500.00	45,200.00	80.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合 计	136,400,125.72	10,075,159.07	7.39

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
应收账款坏账准备	14,320,289.07	6,461,268.23	1,444,330.00	-	-12,029.08	19,349,256.38
合 计	14,320,289.07	6,461,268.23	1,444,330.00	-	-12,029.08	19,349,256.38

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
中兆建工集团有限公司	750,000.00	银行转账	信用风险显著提升，预期收回风险高
福建省中岩土工程有限责任公司	568,200.00	银行转账	信用风险显著提升，预期收回风险高

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
其他	126,130.00	银行转账	信用风险显著提升，预期收回风险高
合计	1,444,330.00	—	—

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河南三三建设工程有限公司	10,061,600.00	-	10,061,600.00	5.66	503,080.00
重庆四个七建筑工程有限公司	8,650,000.00	-	8,650,000.00	4.87	432,500.00
陕西力昂隧建市政工程有限公司	7,499,000.00	-	7,499,000.00	4.22	374,950.00
山东钮泰建设工程有限公司	7,400,000.00	-	7,400,000.00	4.17	737,853.00
陕西厚福得建设工程有限公司	7,075,000.00	-	7,075,000.00	3.98	707,500.00
合计	40,685,600.00	-	40,685,600.00	22.90	2,755,883.00

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收票据	-	240,000.00
合计	-	240,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				2023.12.31			
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面价值	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提减值准备	-	-	-		240,000.00	-	-	240,000.00
其中：银行承兑汇票	-	-	-		240,000.00	-	-	240,000.00
合计	-	-	-		240,000.00	-	-	240,000.00

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 期末本公司无质押的应收款项融资。

(4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票	3,238,000.00	-
合 计	3,238,000.00	-

(5) 本期公司无实际核销的应收款项融资。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,207,767.28	97.04	5,767,778.41	99.62
1-2 年	128,362.89	2.96	22,034.88	0.38
合 计	4,336,130.17	100.00	5,789,813.29	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
天津雷公焊接材料有限公司	315,000.00	7.26
安徽宸智物资有限公司	307,007.73	7.08
山西华田洋液压设备有限公司	304,960.88	7.03
山西康顺达隧道工程有限公司	229,270.00	5.29
合肥驰洲物资有限公司	198,645.00	4.58
合 计	1,354,883.61	31.24

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,190,631.02	972,097.81
合 计	1,190,631.02	972,097.81

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	1,011,608.49	948,842.75
1-2 年	253,426.10	64,439.12
2-3 年	2,170.67	5,180.00
4-5 年	-	45,379.95
5 年以上	45,379.95	-
小 计	1,312,585.21	1,063,841.82

减：坏账准备	121,954.19	91,744.01
合 计	1,190,631.02	972,097.81

②按款项性质分类情况

项 目	2024.12.31	2023.12.31
增值税即征即退款	939,550.66	600,011.78
保证金、押金及备用金	363,330.13	431,714.85
其他	9,704.42	32,115.19
小 计	1,312,585.21	1,063,841.82
减：坏账准备	121,954.19	91,744.01
合 计	1,190,631.02	972,097.81

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,312,585.21	121,954.19	1,190,631.02
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	1,312,585.21	121,954.19	1,190,631.02

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失 率 (%)	坏账准 备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,312,585.21	9.29	121,954.19	1,190,631.02
其中：组合 2 应收账款龄组合	1,312,585.21	9.29	121,954.19	1,190,631.02
合 计	1,312,585.21	9.29	121,954.19	1,190,631.02

截止 2024 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,011,608.49	50,580.43	5.00
1-2 年	253,426.10	25,342.61	10.00
2-3 年	2,170.67	651.20	30.00
5 年以上	45,379.95	45,379.95	100.00
合 计	1,312,585.21	121,954.19	9.29

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,063,841.82	91,744.01	972,097.81
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,063,841.82	91,744.01	972,097.81

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,063,841.82	8.62	91,744.01	972,097.81
其中：组合2 应收账款龄组合	1,063,841.82	8.62	91,744.01	972,097.81
合计	1,063,841.82	8.62	91,744.01	972,097.81

截止2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	948,842.75	47,442.14	5.00
1-2年	64,439.12	6,443.91	10.00
2-3年	5,180.00	1,554.00	30.00
4-5年	45,379.95	36,303.96	80.00
合计	1,063,841.82	91,744.01	8.62

截止2023年12月31日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④坏账准备的变动情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
其他应收款坏账准备	91,744.01	29,372.02	-	-	-838.16	121,954.19
合计	91,744.01	29,372.02	-	-	-838.16	121,954.19

⑤本期公司无实际核销其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024.12.31余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局淮南市大通区税务局	增值税即征即退款	939,550.66	1年以内	71.58	46,977.53
Tenaga Nasional Berhad	保证金、押金及备用金	223,044.77	1-2年、2-3年	16.99	22,693.25
泰雄国际货运代理(上海)有限公司	保证金、押金及备用金	60,000.00	1年以内	4.57	3,000.00

单位名称	款项性质	2024. 12. 31 余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备期末 余额
国网安徽省电力公司淮南供电公司	保证金、押金及备用金	45,379.95	5年以上	3.46	45,379.95
Oho Commercial Sdn Bhd	保证金、押金及备用金	16,199.05	1-2年	1.23	1,619.91
合计	——	1,284,174.43	——	97.83	119,670.64

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,812,097.87	352,671.90	39,459,425.97
半成品	31,480,026.87	541,941.48	30,938,085.39
在产品	44,151,210.95	644,052.00	43,507,158.95
库存商品	43,357,633.39	386,043.58	42,971,589.81
发出商品	4,404,042.89	-	4,404,042.89
合计	163,205,011.97	1,924,708.96	161,280,303.01

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,555,766.29	132,807.09	36,422,959.20
半成品	26,449,949.31	429,525.42	26,020,423.89
在产品	29,224,937.97	320,056.45	28,904,881.52
库存商品	42,869,298.10	131,359.75	42,737,938.35
发出商品	2,669,134.47	-	2,669,134.47
合计	137,769,086.14	1,013,748.71	136,755,337.43

### (2) 存货跌价准备

项 目	2023. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2024. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	132,807.09	265,404.14	-	45,539.33	-	352,671.90
半成品	429,525.42	180,270.08	-	67,854.02	-	541,941.48
库存商品	131,359.75	307,649.07	-	52,965.24	-	386,043.58
在产品	320,056.45	354,590.97	-	30,595.42	-	64,4052.00
合计	1,013,748.71	1,107,914.26	-	196,954.01	-	1,924,708.96

(3) 期末存货无用于抵押、担保和其他所有权受限的情况。

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	840,952.60	42,047.63	798,904.97	802,399.68	40,119.98	762,279.70
合 计	840,952.60	42,047.63	798,904.97	802,399.68	40,119.98	762,279.70

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2024. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	840,952.60	100.00	42,047.63	5.00	798,904.97
合 计	840,952.60	100.00	42,047.63	5.00	798,904.97

(续上表)

类 别	2023. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	802,399.68	100.00	40,119.98	5.00	762,279.70
合 计	802,399.68	100.00	40,119.98	5.00	762,279.70

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2023. 12. 31	本期变动金额			2024. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
未到期质保金	40,119.98	1,927.65	-	-	42,047.63
合 计	40,119.98	1,927.65	-	-	42,047.63

## 9. 其他流动资产

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
待抵扣、待认证进项税额	54,565.49	499,121.74
合 计	54,565.49	499,121.74

2024 年末其他流动资产余额较 2023 年末减少 44.46 万元，主要系待抵扣进项税额减少所致。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
固定资产	251, 512, 688. 03	251, 864, 210. 19
合 计	251, 512, 688. 03	251, 864, 210. 19

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2023. 12. 31	159, 997, 104. 78	141, 303, 371. 18	9, 608, 330. 62	3, 092, 753. 97	314, 001, 560. 55
2. 本期增加金额	2, 095, 522. 43	49, 523, 986. 89	312, 295. 16	1, 766, 962. 19	53, 698, 766. 67
(1) 购置	508, 315. 77	3, 044, 273. 89	110, 153. 57	804, 079. 84	4, 466, 823. 07
(2) 在建工程转入	1, 587, 206. 66	5, 802, 429. 47	202, 141. 59	962, 882. 35	8, 554, 660. 07
(3) 存货转入	-	40, 677, 283. 53	-	-	40, 677, 283. 53
3. 本期减少金额	-1, 149, 128. 72	32, 156, 642. 46	-75, 259. 41	-1, 261. 99	30, 930, 992. 34
(1) 处置或报废	-	82, 905. 98	-	6, 581. 20	89, 487. 18
(2) 转入存货	-	32, 393, 815. 87	-	-	32, 393, 815. 87
(3) 汇率变动	-1, 149, 128. 72	-320, 079. 39	-75, 259. 41	-7, 843. 19	-1, 552, 310. 71
4. 2024. 12. 31	163, 241, 755. 93	158, 670, 715. 61	9, 995, 885. 19	4, 860, 978. 15	336, 769, 334. 88
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2023. 12. 31	13, 542, 723. 33	40, 998, 335. 22	5, 850, 395. 82	1, 745, 895. 99	62, 137, 350. 36
2. 本期增加金额	7, 806, 110. 68	22, 683, 050. 30	1, 782, 106. 20	880, 894. 10	33, 152, 161. 28
(1) 计提	7, 806, 110. 68	22, 683, 050. 30	1, 782, 106. 20	880, 894. 10	33, 152, 161. 28
3. 本期减少金额	-56, 308. 61	10, 104, 929. 39	-20, 395. 82	4, 639. 83	10, 032, 864. 79
(1) 处置或报废	-	78, 760. 68	-	6, 252. 14	85, 012. 82
(2) 转入存货	-	10, 045, 460. 62	-	-	10, 045, 460. 62
(3) 汇率变动	-56, 308. 61	-19, 291. 91	-20, 395. 82	-1, 612. 31	-97, 608. 65
4. 2024. 12. 31	21, 405, 142. 62	53, 576, 456. 13	7, 652, 897. 84	2, 622, 150. 26	85, 256, 646. 85
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2024. 12. 31	141, 836, 613. 31	105, 094, 259. 48	2, 342, 987. 35	2, 238, 827. 89	251, 512, 688. 03
2. 2023. 12. 31	146, 454, 381. 45	100, 305, 035. 96	3, 757, 934. 80	1, 346, 857. 98	251, 864, 210. 19

② 期末无暂时闲置的固定资产。

③ 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 截至 2024 年 12 月 31 日，公司经营租赁资产账面价值合计 3,914.02 万元，其中租出的固定资产账面价值合计 2,127.95 万元。

⑤ 截至 2024 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产净账面价值合计 20.61 万元，未办理产权证书的原因系建设审批手续不齐全。

⑥ 截至 2024 年 12 月 31 日，公司用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况详见附注五、16。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
在建工程	39,525,124.16	9,109,868.85
工程物资	-	-
合 计	39,525,124.16	9,109,868.85

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
非开挖装备产业园项目建设（一阶段）	7,243,181.89	-	7,243,181.89
非开挖装备产业园项目建设（二阶段）	752,529.35	-	752,529.35
在安装设备	31,529,412.92	-	31,529,412.92
其他零星工程	-	-	-
合 计	39,525,124.16	-	39,525,124.16

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
非开挖装备产业园项目建设（一阶段）	6,433,908.19	-	6,433,908.19
非开挖装备产业园项目建设（二阶段）	501,490.03	-	501,490.03
在安装设备	1,683,498.60	-	1,683,498.60
其他零星工程	490,972.03	-	490,972.03
合 计	9,109,868.85	-	9,109,868.85

#### ② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2023. 12. 31	本期增加金额	转入固定资产金额	本期汇率变动金额	2024. 12. 31
非开挖装备产业园项目建设（一阶段）	5,742.29	6,433,908.19	4,534,800.73	3,725,527.03	-	7,243,181.89

非开挖装备产业园项目建设（二阶段）	6,200.00	501,490.03	1,202,327.29	951,287.97	-	752,529.35
合计	——	6,935,398.22	5,737,128.02	4,676,815.00	-	7,995,711.24

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
非开挖装备产业园项目建设（一阶段）	97.10	97.00	748,953.38	-	-	自筹资金+长期借款
非开挖装备产业园项目建设（二阶段）	99.93	99.00	436,650.00	436,650.00	3.55	自筹资金+长期借款
合计	——	——	1,185,603.38	436,650.00	——	——

③ 截止 2024 年 12 月 31 日，公司在建工程无抵押和担保的情形。

④ 2024 年末在建工程余额较 2023 年末增加 3,041.53 万元，主要系公司扩产导致在安装设备增加。

## 12. 无形资产

### （1） 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 2023. 12. 31	44,533,196.17	1,951,321.15	46,484,517.32
2. 本期增加金额	-	476,892.03	476,892.03
（1）购置	-	476,892.03	476,892.03
3. 本期减少金额	-384,034.90	-	-384,034.90
（1）处置	-	-	-
（2）汇率变动	-384,034.90	-	-384,034.90
4. 2024. 12. 31	44,917,231.07	2,428,213.18	47,345,444.25
二、累计摊销			
1. 2023. 12. 31	3,954,011.87	1,100,287.89	5,054,299.76
2. 本期增加金额	739,565.40	345,828.38	1,085,393.78
（1）计提	739,565.40	345,828.38	1,085,393.78
3. 本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4. 2024. 12. 31	4,693,577.27	1,446,116.27	6,139,693.54
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1. 2024. 12. 31	40,223,653.80	982,096.91	41,205,750.71
2. 2023. 12. 31	40,579,184.30	851,033.26	41,430,217.56

(2) 本期公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况详见附注五、16。

### 13. 长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
装修支出	1,467,433.21	-	641,190.96	-	826,242.25
合计	1,467,433.21	-	641,190.96	-	826,242.25

2024 年末长期待摊费用余额较 2023 年末下降 43.69%，主要系装修支出摊销所致。

### 14. 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	2024.12.31		2023.12.31	
	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
信用减值准备	19,119,671.55	2,849,238.60	14,193,902.14	2,129,085.33
资产减值准备	1,966,756.59	295,013.49	1,053,868.69	158,080.31
递延收益	17,748,150.00	2,662,222.50	18,577,000.00	2,786,550.00
待付销售提成	10,066,907.81	1,510,036.17	8,508,035.35	1,276,205.30
合计	48,901,485.95	7,316,510.76	42,332,806.18	6,349,920.94

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	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
固定资产折旧差异	24,311,079.66	3,646,661.95	27,178,738.46	4,076,810.77
合计	24,311,079.66	3,646,661.95	27,178,738.46	4,076,810.77

### 15. 其他非流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
预付工程设备款	547,964.60	4,670,078.66
合计	547,964.60	4,670,078.66

2024 年末其他非流动资产余额较 2023 年末下降 88.27%，主要系预付工程设备款减少。

### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	6,350,256.41	银行承兑汇票保证金

固定资产-房屋建筑物	10,883,413.95	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	32,284,691.80	抵押用于银行借款、抵押用于开立银行承兑汇票
合计	49,518,362.16	——

(续上表)

项目	2023年12月31日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	7,311,459.07	银行承兑汇票保证金
固定资产-房屋建筑物	11,913,679.23	抵押用于开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	33,024,257.20	抵押用于银行借款、抵押用于开立银行承兑汇票
合计	52,249,395.50	——

### 17. 短期借款

项目	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	-	4,000,000.00
合计	-	4,000,000.00

期末无已到期未偿还的短期借款。2024年末短期借款余额较2023年末减少400.00万元，主要系公司偿还短期借款所致。

### 18. 应付票据

(1) 分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	31,751,282.00	35,889,745.30
合计	31,751,282.00	35,889,745.30

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

### 19. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付货款	49,962,376.55	61,786,116.99
应付工程设备款	27,788,908.82	33,006,570.17
应付其他	1,332,687.09	901,842.65
合计	79,083,972.46	95,694,529.81

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

### 20. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	36,472,699.91	34,087,290.82

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
合 计	36,472,699.91	34,087,290.82

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
一、短期薪酬	17,510,583.36	66,735,291.00	61,964,154.20	22,281,720.16
二、离职后福利-设定提存计划	47,480.43	4,590,841.39	4,608,711.08	29,610.74
合 计	17,558,063.79	71,326,132.39	66,572,865.28	22,311,330.90

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,451,179.08	62,414,372.39	57,650,799.49	22,214,751.98
二、职工福利费	-	1,110,048.03	1,110,048.03	-
三、社会保险费	1,677.58	2,224,061.84	2,223,520.24	2,219.18
其中：1、医疗保险费	1,677.58	1,982,443.03	1,981,901.43	2,219.18
2、工伤保险费	-	241,618.81	241,618.81	-
四、住房公积金	48,629.93	833,953.37	830,196.59	52,386.71
五、工会经费和职工教育经费	9,096.77	152,855.37	149,589.85	12,362.29
合 计	17,510,583.36	66,735,291.00	61,964,154.20	22,281,720.16

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
基本养老保险	46,004.96	4,451,696.64	4,469,023.68	28,677.92
失业保险费	1,475.47	139,144.75	139,687.40	932.82
合 计	47,480.43	4,590,841.39	4,608,711.08	29,610.74

## 22. 应交税费

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
企业所得税	6,463,205.95	4,845,103.18
增值税	1,197,205.40	-
土地使用税	169,641.17	169,641.17
房产税	287,965.38	62,046.92
印花税	63,653.30	69,844.11

水利基金	22,467.16	23,305.77
城市维护建设税	73,134.11	33,036.65
教育费附加	26,550.88	19,822.01
地方教育费附加	17,700.59	13,214.68
个人所得税	41,530.81	289,356.44
环境保护税	-	628.50
合 计	8,363,054.75	5,525,999.43

2024 年末应交税费余额较 2023 年末增长 51.34%，主要系应交所得税和增值税增加所致。

### 23. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,527,546.14	1,737,117.15
合 计	5,527,546.14	1,737,117.15

#### (2) 其他应付款

##### ① 款项性质列示其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
保证金	1,940,800.00	470,800.00
待报销款	790,953.43	855,429.69
往来款及其他	2,795,792.71	410,887.46
合 计	5,527,546.14	1,737,117.15

② 2024 年末其他应付款余额较 2023 年末增加 379.04 万元，主要系应付往来款增加所致。

### 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	3,375,000.00	3,375,000.00
合 计	3,375,000.00	3,375,000.00

### 25. 其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	2,367,616.77	1,629,028.43
已背书未到期票据	200,000.00	100,000.00
数字化应收账款债权凭证	2,595,016.71	2,068,434.46
合 计	5,162,633.48	3,797,462.89

2024 年末其他流动负债余额较 2023 年末增长 35.95%，主要系待转销项税额增加所致。

## 26. 长期借款

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
抵押借款	9,937,500.00	13,312,500.00
小 计	9,937,500.00	13,312,500.00
减：一年内到期的长期借款	3,375,000.00	3,375,000.00
合 计	6,562,500.00	9,937,500.00

期末无已到期未偿还的长期借款。2024 年末长期借款余额较 2023 年末减少 337.50 万元，主要系偿还本期的长期借款所致。

## 27. 递延收益

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31	形成原因
政府补助	18,577,000.00	-	828,850.00	17,748,150.00	财政拨款
合 计	18,577,000.00	-	828,850.00	17,748,150.00	——

## 28. 股本

股东名称	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31	期末股权比例 (%)
唐素文	26,250,000.00	-	-	26,250,000.00	31.09
唐夕明	26,250,000.00	-	-	26,250,000.00	31.09
马允树	17,500,000.00	-	-	17,500,000.00	20.73
安徽君同企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	6.04
安徽君贤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	4.74
安徽君为企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,900,000.00	-	-	1,900,000.00	2.25
淮南市华源控股（集团）有限公司	1,527,884.00	-	-	1,527,884.00	1.81
合肥国耀汇成股权投资合伙企业（有限合伙）	763,942.00	-	-	763,942.00	0.90
铜陵高投毅达专精特新创业投资基金合伙企业（有限合伙）	763,942.00	-	-	763,942.00	0.90
江苏鸿熙控股有限公司	381,971.00	-	-	381,971.00	0.45
合 计	84,437,739.00	-	-	84,437,739.00	100.00

注：股本形成及变化情况详见本附注“一、公司的基本情况”。

## 29. 资本公积

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
-----	--------------	------	------	--------------

股本溢价	199,792,468.25	199,800.00	-	199,992,268.25
其他资本公积	14,951,107.05	6,324,670.83	-	21,275,777.88
合计	214,743,575.30	6,524,470.83	-	221,268,046.13

2024年末资本公积余额较2023年末变动主要系确认股份支付形成股本溢价199,800.00元、形成其他资本公积6,324,670.83元。

### 30. 其他综合收益

项目	2023.12.31	本期发生金额					2024.12.31
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-856,349.53	1,524,164.63	-	-	-	-	667,815.10
其中：外币财务报表折算差额	-856,349.53	1,524,164.63	-	-	-	-	667,815.10
其他综合收益合计	-856,349.53	1,524,164.63	-	-	-	-	667,815.10

### 31. 专项储备

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
安全生产费	3,842,772.19	2,085,175.21	565,798.57	5,362,148.83
合计	3,842,772.19	2,085,175.21	565,798.57	5,362,148.83

2024年专项储备系本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136号）有关规定，按上年收入的2.35%-0.25%计提安全生产费。

### 32. 盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	20,171,534.40	6,738,588.69	-	26,910,123.09
合计	20,171,534.40	6,738,588.69	-	26,910,123.09

2024年末盈余公积余额较2023年末增长33.41%，主要系公司根据《公司法》及公司章程有关规定，按本期净利润的10%提取法定盈余公积金。

### 33. 未分配利润

项目	2024.12.31	2023.12.31
调整前上期末未分配利润	125,374,069.86	56,500,883.92
调整期初未分配利润	-	-
调整后期初未分配利润	125,374,069.86	56,500,883.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	69,014,572.73	76,791,524.73
减：提取法定盈余公积	6,738,588.69	7,918,338.79

应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	187,650,053.90	125,374,069.86

### 34. 营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项 目	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	371,151,864.37	387,714,452.18
其他业务收入	2,275,223.07	2,720,665.88
营业收入合计	373,427,087.44	390,435,118.06
主营业务成本	208,701,198.42	221,390,277.02
其他业务成本	27,497.88	197,051.65
营业成本合计	208,728,696.30	221,587,328.67

#### (2) 主营业务(分产品)

项 目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
非开挖成套装备	260,656,390.29	149,507,792.40	272,931,254.95	165,594,865.03
零部件及维修业务	84,320,367.24	53,417,397.81	81,989,176.65	50,394,300.76
租赁业务	26,175,106.84	5,776,008.21	32,794,020.58	5,401,111.23
合 计	371,151,864.37	208,701,198.42	387,714,452.18	221,390,277.02

### 35. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	941,212.09	658,276.66
教育费附加	399,494.14	394,965.99
地方教育费附加	266,329.42	263,310.66
房产税	978,897.74	297,803.36
土地使用税	759,357.14	724,534.06
水利基金	208,874.01	213,920.17
印花税	198,474.99	232,137.22
其他	1,257.00	2,514.00
合 计	3,753,896.53	2,787,462.12

### 36. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	18,134,158.95	16,373,905.58
差旅招待费	5,657,298.22	5,738,163.64

市场推广费	1,812,411.00	1,386,890.71
其他费用	1,665,848.85	1,212,641.91
合 计	27,269,717.02	24,711,601.84

### 37. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,512,667.14	13,741,974.05
折旧及摊销	13,935,174.12	7,893,050.13
股份支付	6,524,470.83	6,407,617.32
咨询服务费	5,031,301.86	5,753,222.31
业务招待费	2,468,994.25	1,944,249.56
差旅费办公费	1,643,446.31	2,079,674.29
其他费用	3,511,118.60	3,011,003.55
合 计	47,627,173.11	40,830,791.21

### 38. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	10,014,184.26	8,828,731.92
材料费用	7,092,725.66	10,059,365.65
技术服务费	1,597,205.56	568,464.91
折旧与摊销	491,494.69	310,888.80
其他费用	577,238.76	481,440.45
合 计	19,772,848.93	20,248,891.73

### 39. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	19,611.13	75,833.35
减：利息收入	147,583.69	115,729.55
利息净支出	-127,972.56	-39,896.20
汇兑净损益	-251,013.73	198,388.97
银行手续费	56,831.89	68,575.92
合 计	-322,154.40	227,068.69

### 40. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	7,256,940.77	7,951,625.03	——
与递延收益相关的政府补助（资产）	828,850.00	50,000.00	与资产相关

与递延收益相关的政府补助（收益）	-	1,000,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	6,428,090.77	6,901,625.03	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,831,809.05	87,856.76	——
其中：个税扣缴税款手续费	40,988.08	55,961.45	——
进项税加计抵减	2,790,820.97	31,895.31	——
合 计	10,088,749.82	8,039,481.79	——

#### 41. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
理财产品收益	922,930.41	1,552,550.25
合 计	922,930.41	1,552,550.25

#### 42. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	4,500.00	-35,000.00
应收账款坏账损失	-5,016,938.23	-7,626,408.06
其他应收款坏账损失	-29,372.02	115,922.21
合 计	-5,041,810.25	-7,545,485.85

#### 43. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-1,107,914.26	-836,632.86
合同资产坏账损失	-1,927.65	-16,846.10
合 计	-1,109,841.91	-853,478.96

#### 44. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	19,419.45	113.44
其中：固定资产处置利得	19,419.45	113.44
合 计	19,419.45	113.44

#### 45. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
与企业日常活动无关的政府补助	7,280,000.00	7,387,976.00
其他	480,158.03	117,446.36
合 计	7,760,158.03	7,505,422.36

#### 46. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
对外捐赠	11,619.91	174,154.50
其他	1,533.66	93,180.61
合 计	13,153.57	267,335.11

#### 47. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	11,605,527.84	13,185,533.15
递延所得税费用	-1,396,738.64	-1,503,816.16
合 计	10,208,789.20	11,681,716.99

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	79,223,361.93	88,473,241.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,883,504.29	13,270,986.26
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-2,889,001.51	-3,006,463.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,214,286.42	1,455,163.49
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	-	-37,969.64
所得税费用	10,208,789.20	11,681,716.99

#### 48. 现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	7,444,850.41	7,537,386.00
押金及保证金	1,529,940.13	-
收到退回的所得税	326,316.30	3,936,929.73
其他	2,746,137.68	481,984.79
合 计	12,047,244.52	11,956,300.52

##### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现费用	23,441,106.01	22,870,956.35
保证金	-	1,147,214.05
其他	42,708.52	371,266.30
合 计	23,483,814.53	24,389,436.70

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收回理财产品	520,030,000.00	399,687,106.82
合 计	520,030,000.00	399,687,106.82

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
购买理财产品	520,030,000.00	350,792,572.13
合 计	520,030,000.00	350,792,572.13

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
票据保证金	961,202.66	-
合 计	961,202.66	-

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
票据保证金	-	1,043,921.62
合 计	-	1,043,921.62

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金 变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
一年内到期的 非流动负债	3,375,000.00	-	3,375,000.00	3,375,000.00		3,375,000.00
长期借款	9,937,500.00	-			3,375,000.00	6,562,500.00
合 计	17,312,500.00	-	3,375,000.00	7,375,000.00	3,375,000.00	9,937,500.00

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	69,014,572.73	76,791,524.73
加：资产减值准备	1,109,841.91	853,478.96
信用减值准备	5,041,810.25	7,545,485.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物 资产折旧	33,152,161.28	21,217,153.28

无形资产摊销	1,085,393.78	983,770.71
长期待摊费用摊销	641,190.96	651,096.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-19,419.45	-113.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	19,611.13	75,833.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-922,930.41	-1,552,550.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-966,589.82	-1,068,322.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-430,148.82	-435,494.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-45,890,825.09	-41,361,196.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,686,211.69	-37,968,387.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,313,561.38	57,290,165.22
其他*	8,043,847.47	5,804,545.43
经营活动产生的现金流量净额	41,505,865.61	88,826,990.99
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	73,332,058.22	87,858,056.08
减：现金的期初余额	87,858,056.08	34,184,360.56
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	-14,525,997.86	53,673,695.52

\*注：其他系当期确认的股份支付及专项储备。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	73,332,058.22	87,858,056.08
其中：库存现金	30,251.89	31,670.65
可随时用于支付的银行存款	73,301,800.98	87,826,380.08
可随时用于支付的其他货币资金	5.35	5.35
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	73,332,058.22	87,858,056.08

## 50. 外币货币性项目

项 目	2024年12月31日外币余额	折算汇率	2024年12月31日折算人民币余额
货币资金	-	-	3,267,069.49
其中：美元	442,721.32	7.1884	3,182,457.94
林吉特	52,232.40	1.6199	84,611.55
应收账款	-	-	3,246,235.40
其中：林吉特	2,003,966.04	1.6199	3,246,235.40
其他应收款	-	-	256,290.61
其中：林吉特	158,213.32	1.6199	256,290.61
其他应付款	-	-	73,844.96
其中：林吉特	45,585.97	1.6199	73,844.96

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项 目	2024年度	2023年度
职工薪酬	10,014,184.26	8,828,731.92
材料费用	7,092,725.66	10,059,365.65
技术服务费	1,597,205.56	568,464.91
折旧与摊销	491,494.69	310,888.80
其他费用	577,238.76	481,440.45
合 计	19,772,848.93	20,248,891.73
其中：费用化研发支出	19,772,848.93	20,248,891.73

## 七、合并范围的变更

本报告期合并范围无变动情况。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
唐兴设备(马来西亚)有限公司	森美兰州	森美兰州	为境外客户提供非开挖成套装备的设计、制造、销售、租赁和服务等业务	100.00	-	投资设立

#### (2) 公司无非全资子公司

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

公司无重要的合营企业或联营企业。

## 九、政府补助

### 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 939,550.66 元。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	18,577,000.00	-	-	828,850.00	-	17,748,150.00	与资产相关
合计	18,577,000.00	-	-	828,850.00	-	17,748,150.00	——

### 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	7,256,940.77	7,951,625.03
营业外收入	7,280,000.00	7,387,976.00
合计	14,536,940.77	15,339,601.03

## 十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

### 1. 信用风险

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

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

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 2. 流动性风险

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

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
金融负债：			
应付票据	31,751,282.00	-	31,751,282.00
应付账款	79,083,972.46	-	79,083,972.46
其他应付款	5,527,546.14	-	5,527,546.14
一年内到期的非流动负债	3,375,000.00	-	3,375,000.00
其他流动负债—未终止确认票据款项	2,795,016.71	-	2,795,016.71
长期借款	-	6,562,500.00	6,562,500.00
合计	122,532,817.31	6,562,500.00	129,095,317.31

### 3. 市场风险

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

#### (1) 汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和林吉特计价的资产和负债有关，本公司的主要业务以人民币计价结算，子公司资产和负债金额较小，故面临的汇率风险较小。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。

公司借款为人民币借款，人民币借款主要为浮动利率借款，借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动。公司目前主要是通过合理安排短期和中长期借款比例来避免利率变动所产生的现金流量风险。

### 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值

#### 1. 于2024年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-

项 目	2024年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

本公司应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，故采用账面余额作为公允价值。

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票、债券、基金等金融工具作为第一层次公允价值计量项目，其公允价值根据交易场所（或清算机构）公布的收盘价或结算价确定。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为唐素文、唐夕明和马允树，三人直接和间接合计控制公司95.94%的股份表决权，且三人已签署了一致行动协议，为公司的实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
唐素文	董事长、总经理
唐夕明	董事、副总经理
马允树	董事、副总经理
宋旭	董事
卓敏	独立董事
王忠道	独立董事
关胜晓	独立董事
杨国兴	监事会主席
葛贤付	监事
李梅	职工监事
唐飞	财务总监、董事会秘书
安徽君为企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	实际控制人唐素文担任其执行事务合伙人
安徽君贤企业管理咨询合伙企业(有限	实际控制人唐素文担任其执行事务合伙人

合伙)	
安徽君同企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	实际控制人唐素文担任其执行事务合伙人
淮南市华源控股(集团)有限公司	宋旭担任董事长
安徽华源至精建设工程有限公司	宋旭担任董事长
淮南市华源物业有限公司	宋旭担任执行董事兼总经理
淮南市产业发展(集团)有限公司	宋旭担任董事
淮南华源供应链管理有限公司	宋旭担任执行董事
安徽衡威律师事务所	王忠道担任合伙人
苏州德沃宝立物联网技术有限公司	独立董事关胜晓曾担任总经理
大通区海容川建材商品营业部	实际控制人之一唐素文的女婿担任经营者
凤阳县西泉兄弟液压汽车修配厂	实际控制人之一马允树配偶的哥哥担任经营者
凤阳县中亮车厢制造厂	实际控制人之一马允树之配偶之弟弟担任经营者
凤阳县西泉镇中亮液压汽车修配厂	
凤阳县西泉镇中亮花卉种植场	
合肥柒舍文化传媒有限公司	实际控制人之一唐素文之子控制的企业 (已于2024年1月注销)

## 5. 关联交易情况

### (1) 关联担保情况

担保方	债权人	被担保方	担保方式	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐素文、唐夕明、马允树	徽商银行股份有限公司淮南淮舜路支行	本公司	连带责任	4,000.00	2023/7/10	2024/7/10	是
唐素文、唐夕明、马允树	徽商银行股份有限公司淮南淮舜路支行	本公司	连带责任保证	4,000.00	2024/7/29	2025/7/29	否

### (2) 本期公司无向关联方采购商品或劳务的情况

### (3) 关键管理人员报酬

项目名称	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	2,876,472.86	2,894,795.03

## 十三、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

项目	2024年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-

项 目	2024 年度
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

## 2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	——
可行权权益工具数量的确定依据	——
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,447,607.20
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,524,470.83

## 十四、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，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。

## 十五、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 26 日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	115,534,520.35	105,225,413.29
1-2 年	45,573,002.80	32,725,992.41
2-3 年	15,821,344.00	6,664,876.00
3-4 年	4,421,506.00	628,281.00
4-5 年	393,141.00	264,950.00
5 年以上	275,950.00	50,000.00
小 计	182,019,464.15	145,559,512.70
减：坏账准备	19,180,367.03	14,083,646.88
合 计	162,839,097.12	131,475,865.82

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024. 12. 31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值

按单项计提坏账	4,377,600.00	2.41	3,399,800.00	77.66	977,800.00
按组合计提坏账准备	177,641,864.15	97.59	15,780,567.03	8.88	161,861,297.12
组合1: 应收合并范围内客户	8,472,315.33	4.65	-	-	8,472,315.33
组合2: 应收账款组合	169,169,548.82	92.94	15,780,567.03	9.33	153,388,981.79
合计	182,019,464.15	100.00	19,180,367.03	10.54	162,839,097.12

(续上表)

类别	2023.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	4,245,130.00	2.92	4,245,130.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	141,314,382.70	97.08	9,838,516.88	6.96	131,475,865.82
组合1: 应收合并范围内客户	9,647,100.58	6.63	-	-	9,647,100.58
组合2: 应收账款组合	131,667,282.12	90.45	9,838,516.88	7.47	121,828,765.24
合计	145,559,512.70	100.00	14,083,646.88	9.68	131,475,865.82

①2024年12月31日、2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建建中岩土工程有限责任公司	1,704,600.00	1,325,800.00	77.78	预计部分难以收回
福建联顺安交通工程有限公司	1,198,000.00	599,000.00	50.00	预计部分难以收回
武汉长久桩基工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计难以收回
其他	965,000.00	965,000.00	100.00	预计难以收回
合计	4,377,600.00	3,399,800.00	77.66	——

(续上表)

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建建中岩土工程有限责任公司	1,894,000.00	1,894,000.00	100.00	预计难以收回
中兆建工集团有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预计难以收回
武汉长久桩基工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计难以收回
其他	1,091,130.00	1,091,130.00	100.00	预计难以收回

合计	4,245,130.00	4,245,130.00	100.00	——
----	--------------	--------------	--------	----

②2024年12月31日、2023年12月31日，无按组合1计提坏账准备的应收账款。

③2024年12月31日、2023年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	107,059,555.02	5,352,977.75	5.00
1-2年	45,537,652.80	4,553,765.28	10.00
2-3年	12,721,194.00	3,816,358.20	30.00
3-4年	3,456,506.00	1,728,253.00	50.00
4-5年	327,141.00	261,712.80	80.00
5年以上	67,500.00	67,500.00	100.00
合计	169,169,548.82	15,780,567.03	9.33

(续上表)

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,541,778.71	4,777,088.94	5.00
1-2年	29,758,246.41	2,975,824.64	10.00
2-3年	5,699,876.00	1,709,962.80	30.00
3-4年	560,881.00	280,440.50	50.00
4-5年	56,500.00	45,200.00	80.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	131,667,282.12	9,838,516.88	7.47

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023.12.31	本期变动金额			2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,083,646.88	6,541,050.15	1,444,330.00	-	19,180,367.03
合计	14,083,646.88	6,541,050.15	1,444,330.00	-	19,180,367.03

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
中兆建工集团有限公司	750,000.00	银行转账	信用风险显著提升，预期收回风险高
福建建中岩土工程有限责任公司	568,200.00	银行转账	信用风险显著提升，预期收回风险高
其他	126,130.00	银行转账	信用风险显著提升，

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
			预期收回风险高
合计	1,444,330.00	—	—

(4) 本期无实际核销应收账款

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河南三三建设工程有限公司	10,061,600.00	-	10,061,600.00	5.50	503,080.00
重庆四个七建筑工程有限公司	8,650,000.00	-	8,650,000.00	4.73	432,500.00
陕西力昂隧建市政工程有限公司	7,499,000.00	-	7,499,000.00	4.10	374,950.00
山东钮泰建设工程有限公司	7,400,000.00	-	7,400,000.00	4.05	737,853.00
唐兴装备(马来西亚)有限公司	7,284,122.33		7,284,122.33	3.98	-
合计	40,894,722.33	-	40,894,722.33	22.36	2,048,383.00

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,134,702.26	4,806,439.50
合计	5,134,702.26	4,806,439.50

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	1,010,914.65	4,801,133.81
1-2年	4,174,333.34	30,001.00
2-3年	-	5,180.00
4-5年	-	45,379.95
5年以上	45,379.95	-
小计	5,230,627.94	4,881,694.76
减：坏账准备	95,925.68	75,255.26
合计	5,134,702.26	4,806,439.50

② 按款项性质分类情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
合并范围内往来款	4, 174, 333. 34	4, 113, 189. 84
保证金、押金及备用金	107, 733. 36	136, 377. 95
增值税即征即退款	939, 550. 66	600, 011. 78
其他	9, 010. 58	32, 115. 19
小 计	5, 230, 627. 94	4, 881, 694. 76
减：坏账准备	95, 925. 68	75, 255. 26
合 计	5, 134, 702. 26	4, 806, 439. 50

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5, 230, 627. 94	95, 925. 68	5, 134, 702. 26
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	5, 230, 627. 94	95, 925. 68	5, 134, 702. 26

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5, 230, 627. 94	1. 83	95, 925. 68	5, 134, 702. 26
组合 1：应收合并范围内客户	4, 174, 333. 34	-	-	4, 174, 333. 34
组合 2：应收账龄组合	1, 056, 294. 60	9. 08	95, 925. 68	960, 368. 92
合 计	5, 230, 627. 94	1. 83	95, 925. 68	5, 134, 702. 26

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4, 881, 694. 76	75, 255. 26	4, 806, 439. 50
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	4, 881, 694. 76	75, 255. 26	4, 806, 439. 50

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,881,694.76	1.54	75,255.26	4,806,439.50
组合1: 应收合并范围内客户	4,113,189.84	-	-	4,113,189.84
组合2: 应收账龄组合	768,504.92	9.79	75,255.26	693,249.66
合计	4,881,694.76	1.54	75,255.26	4,806,439.50

截止2023年12月31日, 本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④ 坏账准备的变动情况

类别	2023.12.31	本期变动金额			2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	75,255.26	20,670.42	-	-	95,925.68
合计	75,255.26	20,670.42	-	-	95,925.68

⑤ 本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

单位名称	款项性质	2024.12.31 余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
唐兴设备(马来西亚)有限公司	合并范围内往来款	4,174,333.34	1年以内、1-2年	79.81	-
国家税务总局淮南市大通区税务局	增值税即征即退款	939,550.66	1年以内	17.96	46,977.53
泰雄国际货运代理(上海)有限公司	保证金、押金及备用金	60,000.00	1年以内	1.15	3,000.00
国网安徽省电力公司淮南供电公司	保证金、押金及备用金	45,379.95	5年以上	0.87	45,379.95
李玲	保证金、押金及备用金	2,189.20	1年以内	0.04	109.46
合计	---	5,221,453.15	---	99.82	95,466.94

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	40,950,589.53	-	40,950,589.53	40,950,589.53	-	40,950,589.53
合计	40,950,589.53	-	40,950,589.53	40,950,589.53	-	40,950,589.53

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31	本期计提减值准备	2024. 12. 31
唐兴设备(马来西亚)有限公司	40,950,589.53	-	-	40,950,589.53	-	40,950,589.53
合计	40,950,589.53	-	-	40,950,589.53	-	40,950,589.53

#### 4. 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	363,465,267.17	387,372,787.65
其他业务收入	2,229,070.65	2,697,298.37
营业收入合计	365,694,337.82	390,070,086.02
主营业务成本	209,295,813.99	223,506,073.60
其他业务成本	27,497.88	196,587.47
营业成本合计	209,323,311.87	223,702,661.07

##### (2) 主营业务(分产品)

项目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
非开挖成套装备	255,100,929.79	149,492,857.03	272,375,377.96	166,605,898.28
零部件销售及维修业务	82,723,799.32	54,121,327.64	82,203,389.11	51,499,064.09
租赁业务	25,640,538.06	5,681,629.32	32,794,020.58	5,401,111.23
合计	363,465,267.17	209,295,813.99	387,372,787.65	223,506,073.60

#### 5. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品收益	922,930.41	1,552,550.25
合计	922,930.41	1,552,550.25

### 十八、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度
非流动资产处置损益	19,419.45
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	8,273,700.41
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	922,930.41

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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,444,330.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	467,004.46
因股份支付确认的费用	-199,800.00
非经常性损益总额	10,927,584.73
减：非经常性损益的所得税影响数	1,669,168.91
非经常性损益净额	9,258,415.82
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	9,258,415.82

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.17	0.82	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.27	0.71	0.71

公司名称：安徽唐兴装备科技股份有限公司

日期：2025年4月26日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	220,624,927.57	221,587,328.67	196,576,704.70	196,774,476.85
销售费用	25,674,002.94	24,711,601.84	16,670,479.98	16,472,707.83

#### (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

##### 重要会计政策变更

①2023年10月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自2024年1月1日起施行。

公司自2024年1月1日起执行该规定，执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②财政部于2024年3月发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自2024年1月1日起执行该规定，本公司进行追溯调整如下：

2023年度合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目	2023年度	
	调整前	调整后
营业成本	220,624,927.57	221,587,328.67
销售费用	25,674,002.94	24,711,601.84

2023年度母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目	2023年度	
	调整前	调整后
营业成本	222,740,259.97	223,702,661.07
销售费用	25,260,650.68	24,298,249.58

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,419.45
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	8,273,700.41
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	922,930.41
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,444,330.00
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-199,800.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	467,004.46
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,927,584.73</b>
减：所得税影响数	1,669,168.91
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>9,258,415.82</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用