



榕工股份

NEEQ : 873346

福建榕工环保机械股份有限公司



半年度报告

2025

重要提示

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

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	62
附件 II	融资情况	62

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、榕工股份	指	福建榕工环保机械股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《福建榕工环保机械股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 06 月 30 日
本期期末、期末	指	2025 年 06 月 30 日
本期期初	指	2025 年 1 月 1 日
上期期末	指	2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建榕工环保机械股份有限公司		
法定代表人	夏建军	成立时间	2016 年 10 月 21 日
控股股东	控股股东为（夏建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏建军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（35）-社会公共服务及其他专用设备制造（35）--其他专用设备制造（3599）		
主要产品与服务项目	扫路机、智能垃圾分类房等清洁设备及配套产品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	榕工股份	证券代码	873346
挂牌时间	2019 年 8 月 1 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	16,600,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈丽珊	联系地址	罗源县福州台商投资区松山片区创业园
电话	0591-62577629	电子邮箱	61512983@qq.com
传真	0591-62577629		
公司办公地址	罗源县福州台商投资区松山片区创业园 8 号楼	邮政编码	350600
公司网址	cn.fjrghb.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350123MA2XQ2WW3K		
注册地址	福建省福州市罗源县福州台商投资区松山片区创业园 7 号楼		
注册资本（元）	16,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

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

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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,710,717.59	11,415,274.36	63.91%
毛利率%	29.39%	29.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-63,271.23	-658,315.62	90.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-117,382.31	-631,157.26	81.40%

净利润			
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）	-0.28%	-2.97%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.52%	-2.85%	-
基本每股收益	-0.004	-0.04	90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,137,183.69	39,661,677.14	11.28%
负债总计	21,651,631.06	17,112,853.28	26.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,485,552.63	22,548,823.86	-0.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.36	-0.28%
资产负债率%（母公司）	49.06%	43.15%	-
资产负债率%（合并）	49.06%	43.15%	-
流动比率	1.73	1.96	-
利息保障倍数	-0.30	1.12	-
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	77,635.32	-527,846.28	114.71%
应收账款周转率	2.54	0.78	-
存货周转率	0.87	0.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.28%	-5.69%	-
营业收入增长率%	63.91%	-38.58%	-
净利润增长率%	90.39%	-165.26%	-

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	8,295,886.99	18.80%	4,146,559.78	10.45%	100.07%
应收票据		0%	305,000.00	0.77%	-100%
应收账款	5,139,778.90	11.65%	7,795,840.18	19.66%	-34.07%
其他应收款	4,726,289.21	10.71%	2,534,728.07	6.39%	86.46%

存货	15,613,777.84	35.38%	14,659,160.76	36.96%	6.51%
固定资产	3,999,279.76	9.06%	4,289,052.57	10.81%	-6.76%
使用权资产	1,446,547.58	3.28%	1,928,730.08	4.86%	-25%
短期借款	12,409,794.44	28.12%	7,408,118.61	18.68%	67.52%
应付账款	4,272,125.61	9.68%	4,855,009.78	12.24%	-12.01%

项目重大变动原因

1. 货币资金：本期期末较上期期末增长了100.07%，主要为报告期增加短期借款所致；
2. 应收账款：本期期末较上期期末减少了34.07%，主要为报告期应收账款回款及时，并收回部分往期应收账款所致；
3. 其他应收款：本期期末较上期期末增长了86.46%，主要为报告期增加了对外财务资助所致；
4. 短期借款：本期期末较上期期末增长了67.52%，主要为报告期增加了工行流动贷款500万元所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	18,710,717.59	-	11,415,274.36	-	63.91%
营业成本	13,211,247.31	70.61%	8,039,256.59	70.43%	64.33%
毛利率	29.39%	-	29.57%	-	-
销售费用	2,227,127.19	11.90%	1,239,185.78	10.86%	79.73%
管理费用	1,588,838.81	8.49%	1,167,275.80	10.23%	36.12%
研发费用	1,496,898.16	8.00%	1,371,595.33	12.02%	9.14%
财务费用	209,617.09	1.12%	351,753.79	3.08%	-40.41%
信用减值损失	-348,525.99	-1.86%	-73,650.62	-0.65%	-373.22%
资产减值损失	17,312.45	0.09%	12,775.36	0.11%	35.51%
其他收益	109,274.75	0.58%	74,458.02	0.65%	46.76%
营业利润	-274,071.84	-1.46%	-747,451.76	-6.55%	63.33%
净利润	-63,271.23	-0.34%	-658,315.62	-5.77%	90.39%
经营活动产生的现金流量净额	77,635.32	-	-527,846.28	-	114.71%
投资活动产生的现金流量净额	-19,350.00	-	-607,107.40	-	96.81%
筹资活动产生的现金流量净额	4,091,041.89	-	-831,659.73	-	591.91%

项目重大变动原因

1. 营业收入：报告期内营业收入较上年同期增长 63.91%，主要为华东地区销售订单较上年同期增长 137.23%所致；
2. 营业成本：报告期内营业成本较上年同期增长 64.33%，主要为收入增长，成本相应随之增长；
3. 销售费用：报告期内销售费用较上年同期增长 79.73%，主要原因：（1）上年同期销售费用调整冲减

无需支付售后服务费约 64 万；（2）报告期增加业务宣传费所致；

4. 管理费用：报告期内管理费用较上年同期增长 36.12%，主要原因为报告期支付的督导费、法律服务费、挂牌年费等其他中介服务费较上年同期增加，其中督导费、挂牌年费报告期为上半年支付，上年同期为下半年支付，另报告期法律服务费有所增加；

5. 财务费用：报告期内财务费用较上年同期减少 40.41%，主要原因：（1）借款利率下调；（2）租赁负债随着租赁付款额的支付，账面金额减少，利息也逐渐减少；（3）报告期内融资租赁设备款大多已到期完成支付，不再支付利息；

6. 信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期减少 373.22%，主要为 3 年以上应收账款坏账准备计提金额较上年同期增加所致；

7. 资产减值损失：报告期内资产减值损失较上年同期增长 35.51%，主要为部分质保金到期，相应的坏账准备金额减少所致；

8. 其他收益：报告期内其他收益较上年同期增长 46.76%，主要为报告期增加了研发分段补助及失业稳岗补贴；

9. 营业利润：报告期内营业利润较上年同期增长 63.33%，主要原因为销售收入增加所致；

10. 净利润：报告期内净利润较上年同期增长 90.39%，主要原因为销售收入增加所致；

11. 报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 114.71%，主要原因为销售收入增加，回款及时所致；

12. 报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 96.81%，主要原因为报告期较上年同期减少固定资产采购；

13. 报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 591.91%，主要原因为报告期较上年同期增加工商银行贷款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	报告期内，公司实际控制人夏建军合计控制公司 1209.99 万股的股份，占公司总股本的 72.8910%，可对公司施加实际控

	制。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但如果实际控制人以其在公司中的控制地位，对公司施加影响并做出不利于公司中小股东的决策，则可能给公司经营和中小股东带来风险。
行业竞争风险	公司所处行业为清洁设备制造业，行业进入门槛较低，近年来新进入的竞争企业不断增多；同时，行业产品存在同质化现象，产品间转换成本较低。若公司未来一定时间内不能有效地提高公司生产规模、品牌影响力及技术水平，可能会面临市场冲击、产品价格下跌的风险。
技术与管理人才短缺风险	公司目前已经储备了一批技术、市场、管理方面的人才，但随着公司经营进入新的发展阶段，各方面专业人才面临不足。为了保障公司在该行业的发展势头，占有更大的市场份额，需要在全国范围内不断吸收各地区的高级管理、销售及技术人员，为公司注入新鲜的血液。
财务风险	(1) 公司 2025 年报告期期末应收账款和合同资产净额总计 5,593,461.64 元，占总资产的比重为 12.67%。公司应收账款主要在 1 年以下及 1-2 年以内，坏账准备计提比例合理，应收款项收回的可能性较大，但不排除应收款项存在产生坏账的可能性，如公司不加强应收账款的管理，可能会发生坏账，对公司经营业绩产生不利影响。 (2) 存货余额较大的风险。报告期期末，公司存货账面余值 15,613,777.84 元，占总资产的比重为 35.38%，公司期末存货余额较大。由于存货规模较大，占用了公司的营运资金，对公司的生产经营的扩大产生了一定的影响，若公司不能加强生产计划管理和合理库存管理，及时消化库存，可能产生存货跌价和存在滞压情况，并导致存货周转率下降，从而给公司生产经营带来负面影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

报告期内，公司资金较为充足，为盘活资金使用率，降低公司综合资金成本率，故公司决定给予借款方福州市宜居环境工程有限公司提供期限一年，借款金额 220 万元的财务资助，2026 年 4 月 1 日到期，可提前还款，报告期内借款方尚未归还借款。本次对外提供财务资助是在确保不影响公司正常经营的情况下做出的，可以提高部分闲置资金的使用效率，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司及股东的利益。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年3月18日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2019年3月18日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2019年3月18日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	规范关联交易承诺	2019年3月18日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年3月18日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易承诺	2019年3月18日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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
房屋	房屋建筑物	抵押	1,509,183.35	3.42%	用于抵押保证借款
总计	-	-	1,509,183.35	3.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,037,500	42.3946%	0	7,037,500	42.3946%
	其中：控股股东、实际控制人	2,062,500	12.4247%	0	2,062,500	12.4247%
	董事、监事、高管	1,125,000	6.7771%	0	1,125,000	6.7771%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,562,500	57.6054%	0	9,562,500	57.6054%
	其中：控股股东、实际控制人	6,187,500	37.2741%	0	6,187,500	37.2741%
	董事、监事、高管	3,375,000	20.3313%	0	3,375,000	20.3313%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		16,600,000	—	0	16,600,000	—
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	夏建军	8,250,000	0	8,250,000	49.6988%	6,187,500	2,062,500	0	0
2	濮国庆	4,500,000	0	4,500,000	27.1084%	3,375,000	1,125,000	0	0
3	福州环美投资合伙企业（有限公司）	3,849,900	0	3,849,900	23.1922%	0	3,849,900	0	0
4	郑华珍	100	0	100	0.0006%	0	100	0	0
合计		16,600,000	—	16,600,000	100%	9,562,500	7,037,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东夏建军担任福州环美投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有 5% 合伙份额；

股东濮国庆为福州环美投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，并持有 95% 合伙份额。除此之外，股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

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

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人是夏建军，控制公司 72.8910%股权，其他无任何关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	4	4
技术人员	8	8
行政人员	2	2
管理人员	4	3
销售人员	11	11
生产人员	27	28
员工总计	56	56

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,295,886.99	4,146,559.78
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			305,000.00
应收账款		5,139,778.90	7,795,840.18
应收款项融资			
预付款项		1,909,094.74	890,745.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,726,289.21	2,534,728.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,613,777.84	14,659,160.76
其中：数据资源			
合同资产		453,682.74	260,146.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,589.94	48,833.01
流动资产合计		36,169,100.36	30,641,014.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		3,999,279.76	4,289,052.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,446,547.58	1,928,730.08
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,245,937.36	1,409,300.44
递延所得税资产		1,176,533.13	966,010.88
其他非流动资产		99,785.50	427,569.11
非流动资产合计		7,968,083.33	9,020,663.08
资产总计		44,137,183.69	39,661,677.14
流动负债：			
短期借款		12,409,794.44	7,408,118.61
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,272,125.61	4,855,009.78
预收款项			
合同负债		1,075,141.36	163,579.38
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		692,129.94	720,386.14
应交税费		495,009.16	519,217.08
其他应付款		383,717.59	472,153.67
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		1,387,033.28	1,486,014.84
其他流动负债		139,768.38	21,265.32
流动负债合计		20,854,719.76	15,645,744.83
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		647,492.43	1,264,116.52
长期应付款		7,443.18	80,491.97
长期应付职工薪酬			
预计负债		141,975.69	122,499.96
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		796,911.30	1,467,108.45
负债合计		21,651,631.06	17,112,853.28
所有者权益：			
股本		16,600,000.00	16,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		307,498.14	307,498.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		580,273.32	580,273.32
一般风险准备			
未分配利润		4,997,781.17	5,061,052.40
归属于母公司所有者权益合计		22,485,552.63	22,548,823.86
少数股东权益			
所有者权益合计		22,485,552.63	22,548,823.86
负债和所有者权益总计		44,137,183.69	39,661,677.14

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		18,710,717.59	11,415,274.36
其中：营业收入		18,710,717.59	11,415,274.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,762,850.64	12,176,308.88

其中：营业成本		13,211,247.31	8,039,256.59
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		29,122.08	7,241.59
销售费用		2,227,127.19	1,239,185.78
管理费用		1,588,838.81	1,167,275.80
研发费用		1,496,898.16	1,371,595.33
财务费用		209,617.09	351,753.79
其中：利息费用		210,879.50	349,122.62
利息收入		6,170.47	7,139.91
加：其他收益		109,274.75	74,458.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-348,525.99	-73,650.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17,312.45	12,775.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-274,071.84	-747,451.76
加：营业外收入		502.00	19,238.99
减：营业外支出		223.64	51,190.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-273,793.48	-779,402.77
减：所得税费用		-210,522.25	-121,087.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,271.23	-658,315.62
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）		-63,271.23	-658,315.62
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）		-63,271.23	-658,315.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-63,271.23	-658,315.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.004	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.004	-0.04

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,755,949.28	18,054,053.16
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			
收到其他与经营活动有关的现金		902,519.55	80,994.08
经营活动现金流入小计		24,658,468.83	18,135,047.24
购买商品、接受劳务支付的现金		13,741,826.42	11,242,901.41
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		4,385,089.87	4,023,920.66
支付的各项税费		993,504.63	264,843.99
支付其他与经营活动有关的现金		5,460,412.59	3,131,227.46
经营活动现金流出小计		24,580,833.51	18,662,893.52
经营活动产生的现金流量净额		77,635.32	-527,846.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,350.00	607,107.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,350.00	607,107.40
投资活动产生的现金流量净额		-19,350.00	-607,107.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,400,000.00	1,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,400,000.00	1,400,000.00
偿还债务支付的现金		3,400,000.00	1,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		152,136.65	251,659.73
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		756,821.46	

筹资活动现金流出小计		4,308,958.11	2,231,659.73
筹资活动产生的现金流量净额		4,091,041.89	-831,659.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,149,327.21	-1,966,613.41
加：期初现金及现金等价物余额		4,146,559.78	3,731,743.77
六、期末现金及现金等价物余额		8,295,886.99	1,765,130.36

法定代表人：夏建军

主管会计工作负责人：林腊

会计机构负责人：林腊

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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

注册地：罗源县福州台商投资区松山片区创业园 7 号楼。

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

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、11、附注三、17。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年6月30日的财务状况以及2025年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，

以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：国内客户组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：质量保证金

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：其他应收款项

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

7、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

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

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

10、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

11、无形资产

本公司无形资产包括软件使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	3.00	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、13。

12、研发支出

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

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

13、资产减值

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

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉

的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、长期待摊费用

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

15、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

16、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

17、收入

（1）一般原则

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进

度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

（2）具体方法

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

18、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，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。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

21、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注**错误!未找到引用源。**22。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

22、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

23、债务重组

(1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。投资性房地产的成本，包括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。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

24、重大会计判断和估计

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

无。

(2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠及批文

①本公司于 2022 年 12 月 14 日取得福建省科技技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的高新技术企业证书，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，高新技术企业证书编号为 GR202235002915，本公司 2022 年至 2024 年适用 15%的企业所得税优惠税率。根据企业所得税法，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用可以在计算应纳税所得额时加计 100%扣除。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	8,295,886.99	4,146,559.78

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				305,000.00		305,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,529,390.50	2,970,967.45
1 至 2 年	579,227.00	4,513,080.06
2 至 3 年	1,956,977.56	672,672.00
3 年以上	1,116,230.40	400,885.40
小 计	6,181,825.46	8,557,604.91
减：坏账准备	1,042,046.56	761,764.73
合 计	5,139,778.90	7,795,840.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	6,181,825.46	100.00	1,042,046.56	16.86	5,139,778.90
其中：					
国内客户组合	6,181,825.46	100.00	1,042,046.56	16.86	5,139,778.90
合 计	6,181,825.46	100.00	1,042,046.56	16.86	5,139,778.90

(续)

类 别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	8,557,604.91	100.00	761,764.73	8.90	7,795,840.18
其中：					
国内客户组合	8,557,604.91	100.0	761,764.73	8.90	7,795,840.18

合 计	8,557,604.91	100.00	761,764.73	8.90	7,795,840.18
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 国内客户组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,529,390.50	36,209.47	1.43	2,970,967.45	51,397.74	1.73
1 至 2 年	579,227.00	27,188.24	4.69	4,513,080.06	249,122.02	5.52
2 至 3 年	1,956,977.56	310,167.81	15.85	672,672.00	157,808.85	23.46
3 年以上	1,116,230.40	668,481.04	59.89	400,885.40	303,436.12	75.69
合 计	6,181,825.46	1,042,046.56	16.86	8,557,604.91	761,764.73	8.90

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	761,764.73
本期计提	280,281.83
期末余额	1,042,046.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 3,283,222.56 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 53.11%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 305,353.01 元。

4、应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,884,482.55	98.71	828,159.00	92.98
1 至 2 年	5,744.27	0.30	57,940.38	6.50
2 至 3 年	18,867.92	0.99	1,424.96	0.16
3 年以上			3,221.24	0.36
合 计	1,909,094.74	100%	890,745.58	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,813,819.49 元，占预付款项期末余额合计数的比例 95.01%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,726,289.21	2,534,728.07
合 计	4,726,289.21	2,534,728.07

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,716,255.30	2,456,450.00
1 至 2 年	164,357.30	168,857.30
2 至 3 年	4,500.00	
3 年以上	119,973.99	119,973.99
小 计	5,005,086.59	2,745,281.29
减：坏账准备	278,797.38	210,553.22
合 计	4,726,289.21	2,534,728.07

②按款项性质披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	49,881.00	1,496.43	48,384.57			
应收押金和保证金	172,407.30	17,442.23	154,965.07	185,307.30	17,379.23	167,928.07
其他	4,782,798.29	259,858.72	4,522,939.57	2,559,973.99	193,173.99	2,366,800.00
合 计	5,005,086.59	278,797.38	4,726,289.21	2,745,281.29	210,553.22	2,534,728.07

③坏账准备计提情况

期末，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	理由
按组合计提坏账准备					
员工备用金	49,881.00	3	1,496.43	48,384.57	

应收押金和保证金	172,407.30	10.12	17,442.23	154,965.07
其他应收款项	4,662,824.30	3	139,884.73	4,522,939.57
合 计	4,885,112.60	3.25	158,823.39	4,726,289.21

期末，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备：

期末，处于第三阶段的坏账准备：

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

上年年末，坏账准备计提情况：

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	理由
按组合计提坏账准备					
员工备用金					
保证金	185,307.30	9.38	17,379.23	167,928.07	
应收关联方款项					
其他应收款项	2,440,000.00	3.00	73,200.00	2,366,800.00	
合 计	2,625,307.30	3.45	90,579.23	2,534,728.07	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

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

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个 月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	90,579.23		119,973.99	210,553.22
2025 年 6 月 30 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	68,244.16			68,244.16
本期转回				
2025 年 06 月 30 日余额	158,823.39		119,973.99	278,797.38

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款项汇总金额 4,877,041.30 元，占其他应收款项期末余额合计数的比例 97.44%。

单位名称	款项性质	其他应收款期 末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
福州豪景环保咨询有限公司	其他	2,440,000.00	1 年以内	48.75	73,200.00
福州市宜居环境工程有限公司	其他	2,200,000.00	1 年以内	43.96	66,000.00
福州台商投资区开发建设有限公司	保证金	116,357.30	1 年以内	2.32	11,635.73
无锡市伟轩机械有限公司	其他	72,684.00	4 至 5 年	1.45	72,684.00
台州东发建设投资有限公司	保证金	48,000.00	1-2 年	0.96	4,800.00
合计		4,877,041.30		97.44	228,319.73

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,883,957.91		7,883,957.91	6,377,667.34		6,377,667.34
在产品	474,521.24		474,521.24	2,382,793.54		2,382,793.54
库存商品	7,196,346.87		7,196,346.87	5,860,493.91		5,860,493.91

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	58,951.82		58,951.82	38,205.97		38,205.97
合 计	15,613,777.84		15,613,777.84	14,659,160.76		14,659,160.76

8、合同资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
客户质量保证金	719,150.00	165,681.76	553,468.24	750,450.00	182,994.21	567,455.79
减：列示于其他非流动资产 的合同资产	104,700.00	4,914.50	99,785.50	341,400.00	34,090.89	307,309.11
合 计	614,450.00	160,767.26	453,682.74	409,050.00	148,903.32	260,146.68

(1) 合同资产减值准备

类 别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面 价值	账面余额		减值准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率(%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按组合计提 坏账准备										
其中：										
质量保证金	614,450.00	100.00	160,767.26	26.16	453,682.74	409,050.00	100.00	148,903.32	36.40	260,146.68

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,029.94	48,833.01
预付设备款	28,560.00	
合 计	30,589.94	48,833.01

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,999,279.76	4,289,052.57
固定资产清理		
合 计	3,999,279.76	4,289,052.57

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	运输设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,418,930.65	4,873,441.44	13,366.19	1,806,659.59	9,112,397.87
2.本期增加金额		196,820.27		6,389.38	203,209.65
(1) 购置		196,820.27		6,389.38	203,209.65
(2) 融资租赁租入					
3.本期减少金额					
4.期末余额	2,418,930.65	5,070,261.71	13,366.19	1,813,048.97	9,315,607.52
二、累计折旧					
1.期初余额	852,273.54	2,700,284.54	5,249.58	1,265,537.64	4,823,345.30
2.本期增加金额	57,473.76	305,077.40	1,847.22	128,584.08	492,982.46
(1) 计提	57,473.76	305,077.40	1,847.22	128,584.08	492,982.46
3.本期减少金额					
4.期末余额	909,747.30	3,005,361.94	7,096.80	1,394,121.72	5,316,327.76
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,509,183.35	2,064,899.77	6,269.39	418,927.25	3,999,279.76
2.期初账面价值	1,566,657.11	2,173,156.90	8,116.61	541,121.95	4,289,052.57

②抵押、担保的固定资产情况

项目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	抵押原因
房屋建筑物	2,418,930.65	909,747.30		1,509,183.35	用于抵押保证借款

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	3,616,368.83
2.本期增加金额	
(1) 新增租赁	
3.本期减少金额	
4.期末余额	3,616,368.83
二、累计折旧	
1.期初余额	1,687,638.75
2.本期增加金额	
(1) 计提	482,182.50

3.本期减少金额	
4.期末余额	2,169,821.25
三、账面价值	
1.期初账面价值	1,928,730.08
2.期末账面价值	1,446,547.58

12、无形资产

无形资产情况

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

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本年摊销	其他减少	
装修费	1,409,300.44		163,363.08		1,245,937.36

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,486,525.70	222,978.85	1,155,312.16	173,296.82
预计负债	141,975.69	21,296.35	122,499.96	18,374.99
可抵扣亏损	5,810,435.67	871,565.35	4,681,482.24	702,222.34
租赁负债	1,851,164.79	277,674.72	2,409,508.27	361,426.24
小 计	9,290,101.85	1,393,515.27	8,368,802.63	1,255,320.39

递延所得税负债：

使用权资产	1,446,547.58	216,982.14	1,928,730.08	289,309.51
小 计	1,446,547.58	216,982.14	1,928,730.08	289,309.51

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债上年 年末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	216,982.14	1,176,533.13	289,309.51	966,010.88
递延所得税负债	216,982.14		289,309.51	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				120,260.00		120,260.00
合同资产	104,700.00	4,914.50	99,785.50	341,400.00	34,090.89	307,309.11
合 计	104,700.00	4,914.50	99,785.50	461,660.00	34,090.89	427,569.11

16、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
借款	12,400,000.00	7,400,000.00
应付利息	9,794.44	8,118.61
合 计	12,409,794.44	7,408,118.61

17、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	4,272,125.61	4,855,009.78

18、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,075,141.36	163,579.38

19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	690,966.64	4,433,511.43	4,432,348.13	692,129.94
离职后福利-设定提存计划	29,419.50	212,788.40	242,207.90	
合 计	720,386.14	4,646,299.83	4,674,556.03	692,129.94

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	646,072.22	3,963,765.28	3,939,605.87	670,231.63
职工福利费				
社会保险费	22,280.37	133,057.14	155,337.51	
其中：1. 医疗保险费	18,441.28	110,647.68	129,088.96	
2. 工伤保险费	2,194.50	12,728.10	14,922.60	
3. 生育保险费	1,644.59	9,681.36	11,325.95	
住房公积金	17,280.00	99,840.00	100,480.00	16,640.00
工会经费	5,334.05	31,516.84	31,592.58	5,258.31
非货币性福利		205,332.17	205,332.17	
合 计	690,966.64	4,433,511.43	4,432,348.13	692,129.94

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	29,419.50			
其中：1. 基本养老保险费	28,512.00	206,354.72	234,866.72	
2. 失业保险费	907.50	6,433.68	7,341.18	
合 计	29,419.50	212,788.40	242,207.90	

20、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	463,941.30	447,937.49
城市维护建设税	334.05	11,198.43
教育费附加	334.05	11,198.43
房产税	2,263.67	2,263.67
城镇土地使用税	17.28	17.28
个人所得税	24,915.50	43,027.09
印花税	3,203.31	2,270.07
企业所得税		
其他		1,304.63
合 计	495,009.16	519,217.09

21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	383,717.59	472,153.67
合 计	383,717.59	472,153.67

其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款及其他	383,717.59	447,309.58
预提费用		24,844.09
合 计	383,717.59	472,153.67

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	183,360.92	340,623.09
一年内到期的租赁负债	1,203,672.36	1,145,391.75
合 计	1,387,033.28	1,486,014.84

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	139,768.38	21,265.32
未终止确认的应收票据		
合 计	139,768.38	21,265.32

24、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,907,361.71	2,512,633.17
减：未确认融资费用	56,196.92	103,124.90
小计	1,851,164.79	2,409,508.27
减：一年内到期的租赁负债	1,203,672.36	1,145,391.75
合计	647,492.43	1,264,116.52

25、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,443.18	80,491.97
专项应付款		
合 计	7,443.18	80,491.97

长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	190,804.10	421,115.06

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期长期应付款	183,360.92	340,623.09
合 计	7,443.18	80,491.97

26、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	141,975.69	122,499.96	售后服务

27、股本（单位：万股）

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

28、资本公积

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

29、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	580,273.32			580,273.32

30、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	5,061,052.40	4,983,895.92	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后年初未分配利润	5,061,052.40	4,983,895.92	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-63,271.23	85,729.42	--
减：提取法定盈余公积		8,572.94	10%
期末未分配利润	4,997,781.17	5,061,052.40	

31、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,111,056.42	11,790,861.17	10,096,047.28	7,308,153.39
其他业务	2,599,661.17	1,420,386.14	1,319,227.08	731,103.20
合 计	18,710,717.59	13,211,247.31	11,415,274.36	8,039,256.59

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	8,949.37	1,553.93
教育费附加	5,369.61	932.34
地方教育费附加	3,579.74	621.56
房产税	4,527.34	2,263.67
印花税	4,424.66	1,852.81
城镇土地使用税	34.56	17.28
车船税	2,236.80	
其他		
合 计	29,122.08	7,241.59

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
差旅费	266,675.78	235,541.20
职工薪酬	931,012.21	935,166.98
售后服务费		-491,218.89
业务招待费	87,943.68	228,978.55
办公费	9,423.59	8,217.74
招标代理费		
车辆使用费	117,465.46	149,471.58
业务宣传费	759,424.43	119,912.61
折旧费	53,295.25	50,285.82
其他	1,886.79	2,830.19
合 计	2,227,127.19	1,239,185.78

34、管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	661,542.14	588,802.90
中介服务费	453,503.21	181,073.77
折旧及摊销费	128,190.53	126,685.94
租赁物业费	145,244.28	161,890.43
业务招待费	53,742.22	36,477.48
差旅费	28,005.37	29,562.15

办公费	36,725.25	52,473.51
停工损失		
诉讼费		-10,417.00
其他	81,885.81	726.62
合 计	1,588,838.81	1,167,275.80

35、研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
人工费	1,175,879.42	1,039,274.39
材料费	119,773.12	249,378.84
折旧费	30,837.18	30,258.24
其他	170,408.44	52,683.86
合 计	1,496,898.16	1,371,595.33

36、财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	210,879.50	349,122.62
减：利息收入	6,170.47	7,139.91
手续费及其他	4,908.06	9,771.08
合 计	209,617.09	351,753.79

37、其他收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
增值税进项加计抵减	39,458.33	68,603.85
个税手续费返还	6,395.22	5,854.17
失业稳岗补贴	8,521.20	
政府补助	54,900.00	
合 计	109,274.75	74,458.02

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-280,281.83	-69,226.89
其他应收款坏账损失	-68,244.16	-4,423.73
合 计	-348,525.99	-73,650.62

39、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		
其他	17,312.45	12,775.36
合 计	17,312.45	12,775.36

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额
无需支付款项	2.00	19,238.99
其他	500.00	
合 计	502.00	19,238.99

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额
罚款及滞纳金	223.64	540.00
其他		50,650.00
合 计	223.64	51,190.00

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本年发生额	上年同期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	0.00
递延所得税费用	-210,522.25	-121,087.15
合 计	-210,522.25	-121,087.15

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收回保证金		30,000.00
收回备用金	826,532.66	38,000.00
政府补助	69,816.42	5,854.17
银行利息收入	6,170.47	7,139.91
合 计	902,519.55	80,994.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
支付保证金		3,550.00

支付备用金	885,000.00	355,000.00
支付销售费用、管理费用等费用	2,371,022.23	2,769,366.56
银行手续费及其他	2,204,390.36	3,310.90
合 计	5,460,412.59	3,131,227.46

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-63,271.23	-658,315.62
加：资产减值损失	-17,312.45	-12,775.36
信用减值损失	348,525.99	73,650.62
固定资产折旧	492,982.46	434,882.14
使用权资产折旧	482,182.50	482,182.50
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	163,363.08	87,601.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	210,879.50	351,753.79
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-138,194.88	-48,759.78
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-72,327.37	-72,327.37
存货的减少（增加以“—”号填列）	-954,617.08	-4,313,924.60
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-680,855.86	3,979,009.35
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	306,280.66	-830,823.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	77,635.32	-527,846.28
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		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	8,295,886.99	1,765,130.36
减：现金的年初余额	4,146,559.78	3,731,743.77
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,149,327.21	-1,966,613.41

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年同期余额
一、现金	8,295,886.99	1,765,130.36
其中：可随时用于支付的银行存款	8,295,886.99	1,765,130.36
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	8,295,886.99	1,765,130.36

45、所有权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	1,509,183.35	用于抵押保证借款

六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

七、关联方及关联交易

- 1、本公司实际控制人为夏建军。
- 2、本公司的其他关联方情况

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

3、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
夏建军	6,000,000.00	2024 年 12 月 03 日	2025 年 12 月 01 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
夏建军	1,400,000.00	2024 年 01 月 09 日	2033 年 11 月 17 日	否

八、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	63,421.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	278.36	
非经常性损益总额	63,699.56	
减：非经常性损益的所得税影响数	9,588.48	
非经常性损益净额	54,111.08	

2、净资产收益率和每股收益

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	-0.28	-0.004	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.52	-0.01	

福建榕工环保机械股份有限公司

2025 年 8 月 22 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	63,421.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	278.36
非经常性损益合计	63,699.56
减：所得税影响数	9,588.48
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	54,111.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用