

厦门厦工重工钢结构有限公司

专项审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINHAU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：闽22P1KSMKZR



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华专字（2022）第 190040 号

厦门厦工重工钢结构有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了厦门厦工重工钢结构有限公司（以下简称“重工钢结构公司”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的资产负债表，2022 年 1 月至 9 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了重工钢结构公司 2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1 月至 9 月的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，我们独立于重工钢结构公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估重工钢结构公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算重工钢结构公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督重工钢结构公司的财务报告过程。

四、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对重工钢结构公司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重工钢结构公司不能持续经营。

（五）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。

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。



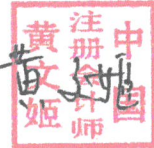


（此页无正文，为《厦门厦工重工钢结构有限公司 2022 年 9 月 30 日专项审计报告》
（中兴华专字（2022）第 190040 号）之签字盖章页）

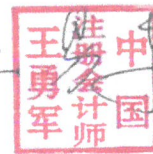
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 10 月 27 日



资产负债表

2022年09月30日

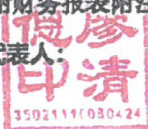
被审计单位：厦门厦工重工钢构有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	七.1	48,240,385.67	38,772,915.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七.2	66.71	11,336,424.58
应收款项融资			
预付款项	七.4	1,500.00	73,737.00
其他应收款	七.5	426,856.94	544,462.31
存货	七.6	4,180,229.00	13,928,790.70
合同资产	七.3	7,375,492.59	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七.7	148,995.28	152,180.59
流动资产合计		60,373,526.19	64,808,510.80
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	七.8	33,554.24	1,703,710.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七.9	22,518.17	28,784.33
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七.10		44,443.76
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,072.41	1,776,938.75
资产总计		60,429,598.60	66,585,449.55

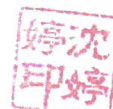
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

资产负债表 (续)

2022年09月30日

被审计单位: 厦门厦工重工钢构有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七.11	19,273,172.76	21,410,714.49
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七.12	515.08	6,485.26
应交税费	七.13	2,606.12	54,223.07
其他应付款	七.14	230,133.97	2,103,461.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七.15	3,407,990.64	7,794,876.83
流动负债合计		22,914,418.57	31,369,760.84
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,914,418.57	31,369,760.84
所有者权益:			
实收资本	七.16	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七.17	42,747,659.11	43,427,259.48
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七.18	-25,232,479.08	-28,211,570.77
所有者权益合计		37,515,180.03	35,215,688.71
负债和所有者权益总计		60,429,598.60	66,585,449.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

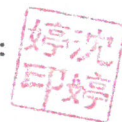
法定代表人:



主管会计工作负责人:

5

会计机构负责人:





利润表

2022年01至09月

被审计单位：厦门厦工重工钢构有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、营业收入	七.19	67,159.57	7,285,146.74
减：营业成本	七.19	76,260.65	4,536,713.21
税金及附加	七.20	19,646.88	31,236.77
销售费用			
管理费用	七.21	1,860,173.32	3,483,401.28
研发费用			
财务费用	七.22	-546,340.11	-375,497.32
其中：利息费用			
利息收入		548,777.67	378,589.18
加：其他收益	七.23	17,526.86	
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			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七.24	563,427.55	-272,280.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七.25	1,102,958.01	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七.26	778,299.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,119,630.39	-662,987.72
加：营业外收入	七.27	15,532.61	318,067.81
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,135,163.00	-344,919.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,135,163.00	-344,919.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,135,163.00	-344,919.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,135,163.00	-344,919.91

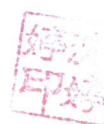
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2022年01至09月

被审计单位：厦门厦工重工钢构有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
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		10,100,940.67	6,973,763.27
收到的税费返还		8,450.48	
收到其他与经营活动有关的现金	七.28	6,486,128.72	27,532,961.94
经营活动现金流入小计		16,595,519.87	34,506,725.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,132,592.36	2,053,375.31
支付给职工以及为职工支付的现金		1,598,355.53	2,823,780.38
支付的各项税费		265,543.77	293,167.20
支付其他与经营活动有关的现金	七.28	6,002,048.40	14,820,989.26
经营活动现金流出小计		8,998,540.06	19,991,312.15
经营活动产生的现金流量净额		7,596,979.81	14,515,413.06
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		1,860,036.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,860,036.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,739.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			1,739.00
投资活动产生的现金流量净额		1,860,036.00	-1,739.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		9,457,015.81	14,513,674.06
加：期初现金及现金等价物余额		34,331,699.41	19,818,025.35
六、期末现金及现金等价物余额		43,788,715.22	34,331,699.41

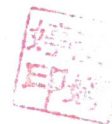
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年01至09月

编制单位：厦门厦工重工机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额				所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积		
		优先股	永续债			其他
一、上年年末余额	20,000,000.00			43,427,259.48	-28,211,570.77	36,215,688.71
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	20,000,000.00			43,427,259.48	1,843,928.69	1,843,928.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-679,600.37	-26,367,642.08	37,059,617.40
（一）综合收益总额					1,135,163.00	455,562.63
（二）所有者投入和减少资本					1,135,163.00	1,135,163.00
1、所有者投入资本						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	20,000,000.00			-679,600.37	-25,232,479.08	-679,600.37
				42,747,659.11		37,515,180.03

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：印清
35021114080424

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印清



所有者权益变动表 (续)

2022年01至09月

被审计单位: 厦门厦工重工机械有限公司

金额单位: 人民币元

上年金额

项 目	实收资本		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	未分配利润	所有者权益合计
	20,000,000.00		优先股	永续债							
一、上年年末余额					43,427,259.48					-27,866,650.86	35,560,608.62
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00				43,427,259.48					-27,866,650.86	35,560,608.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-344,919.91	-344,919.91
(二) 所有者投入和减少资本										-344,919.91	-344,919.91
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00				43,427,259.48					-28,211,570.77	35,215,688.71

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



厦门厦工重工钢结构有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

厦门厦工重工钢结构有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2013年3月20日经根据“股东决定”和“分立协议”的约定，由厦门厦工重工有限公司采取派生方式分立，剥离钢结构部分业务相关资产、负债而新设立的有限公司，分离后厦门厦工重工有限公司存续经营。本次出资经厦门中兴会计师事务所有限公司审验，于2013年3月21日出具“厦中兴会验字（2013）第009号”《验资报告》。

厦门厦工重工钢结构有限公司于2015年11月26日取得厦门市市场监督管理局核发的统一社会信用代码91350200065857427E营业执照；公司住所：厦门市集美区铁山路585号（罐式车事业部）；法定代表人：廖清德；公司注册资本为人民币贰仟万元整；公司类型为有限责任公司。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于制造业，企业法人营业执照规定的经营范围：钢结构工程制作与安装；金属结构件、门窗制作与安装。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

（三）母公司以及集团总部的名称

根据厦门海翼集团有限公司2015年11月12日发布的“厦海翼产【2015】118号”关于厦门厦工钢结构有限公司100%股权无权划转的通知，将厦门海翼集团有限公司持有的厦门厦工重工钢结构有限公司100%的股权无权划转至厦门厦工重工有限公司。公司变更后，厦门厦工重工有限公司为本公司的母公司，本公司最终控制人为厦门国贸控股集团有限公司。



（四）营业期限

本公司的营业期限为 2013 年 04 月 10 日至 2063 年 04 月 09 日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 09 月 30 日的财务状况、2022 年 1 月至 9 月的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事钢结构工程制作与安装。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。



4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

5、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。



若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法



公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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



对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方



存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合、政府机关组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	政府机关、关联方组合等

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

账 龄	预期信用损失率 (%)
账龄在 1 年以内 (含 1 年) 的应收款项	1.00
账龄在 1 至 2 年的应收款项	5.00
账龄在 2 至 3 年的应收款项	10.00
账龄在 3 至 4 年的应收款项	20.00



账 龄	预期信用损失率 (%)
账龄在 4 至 5 年的应收款项	50.00
账龄在 5 年以上的应收款项	100.00

对于划分为组合 2 的应收账款一般不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，应按其不可收回的金额计提坏账准备。

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
其他应收账款组合 1	账龄组合
其他应收账款组合 2	政府机关、关联方组合等

对于划分为组合 1 的其他应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

账 龄	预期信用损失率 (%)
账龄在 1 年以内（含 1 年）的其他应收款项	1.00
账龄在 1 至 2 年的其他应收款项	5.00
账龄在 2 至 3 年的其他应收款项	10.00
账龄在 3 至 4 年的其他应收款项	20.00
账龄在 4 至 5 年的其他应收款项	50.00
账龄在 5 年以上的其他应收款项	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收账款一般不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，应按其不可收回的金额计提坏账准备

7、 存货

(1) 存货的分类

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



(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，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，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

8、合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；



转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

(2) 合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

9、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付的，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输工具、办公设备及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，需进行调整的，报告公司集团财务部审议通过后进行调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。

公司固定资产预计残值率为 5.00%，固定资产类别、预计折旧年限如下：



资产类别	预计使用寿命（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋建筑	20	5%	4.75%
运输工具	8	5%	11.88%
机器设备	10	5%	9.50%
	5	5%	19.00%
办公设备	5	5%	19.00%

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

11、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

类 别	摊销年	摊销方法
软件	10年或受益年限	平均年限法
信息化系统实施费用	10-20年或受益年限	平均年限法



类 别	摊销年	摊销方法
其他无形资产	合同规定年限或受益年限	平均年限法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

12、长期资产减值

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



迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

14、职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。企业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，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基



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。

(2) 离职后福利与辞退福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利时，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。

(3) 其他长期职工福利

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，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

15、收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(1) 销售商品合同

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

(2) 提供服务合同



本公司与客户之间的提供服务合同通常包含安装服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

16、合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。



以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

17、政府补助

(1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(2) 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。



18、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④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：



- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如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：

• 假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

19、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

20、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 主要会计政策变更说明



本公司本年无需要说明的会计政策变更事项。

(2) 主要会计估计变更说明

本公司本年无需要说明的会计估计变更事项。

21、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、15、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债



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

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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



本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

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

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修



情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应征增值税的营业收入	13%、9%、3%
城市维护建设税	实际计缴的流转税额	5%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表重要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年9月30日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年1至9月，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	5,040,385.67	4,972,915.62
其他货币资金	43,200,000.00	33,800,000.00
合 计	48,240,385.67	38,772,915.62

注：其他货币资金系通知存款，其中：建行通知存款 730.00 万元，海翼集团财务公司通知存款 3,590.00 万元。

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
工程项目共管账户	4,451,670.45	4,441,216.21
合计	4,451,670.45	4,441,216.21



2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）		240,901.80
1至2年		
2至3年	74.12	128,112.24
3至4年		2,863,577.88
4至5年		8,622,612.99
5年以上	54,506.66	216,766.66
小 计	54,580.78	12,071,971.57
减：坏账准备	54,514.07	735,546.99
合 计	66.71	11,336,424.58

(2) 应收账款分类披露

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,580.78	100	54,514.07	99.88
组合1（账龄组合）	54,580.78	100	54,514.07	99.88
组合2（确凿证据不存在减值组合）				
合 计	54,580.78	100	54,514.07	99.88

(续)

种 类	上年年末余额			
	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的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,071,971.57	100.00	735,546.99	6.09
组合1（账龄组合）	1,447,855.34	11.99	735,546.99	50.80
组合2（确凿证据不存在减值组合）	10,624,116.23	88.01		
合 计	12,071,971.57	100.00	735,546.99	6.09

① 本期无单项计提坏账准备的应收账款



② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1年以内 (含1年)				23,528.80	1.00	235.29
1至2年						
2至3年	74.12	10.00	7.41	128,112.24	10.00	12,811.22
3至4年				113,300.00	20.00	22,660.00
4至5年				966,147.64	50.00	483,073.82
5年以上	54,506.66	100.00	54,506.66	216,766.66	100.00	216,766.66
合计	54,580.78	99.88	54,514.07	1,447,855.34	50.80	735,546.99

③其他组合

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合				8,734,249.95		
其他				1,889,866.28		
合计				10,624,116.23		

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	735,546.99		681,032.92		54,514.07
合计	735,546.99		681,032.92		54,514.07

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	期末余额	占应收账款 总额比例 (%)	坏账准备
厦门市市政建设开发总公司	47,000.01	86.11	47,000.01
中建钢构有限公司	4,506.65	8.26	4,506.65
厦门夏商集团有限公司	3,000.00	5.50	3,000.00
合计	54,506.66	99.54	54,506.66

3、合同资产



项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收工程款	7,375,492.59		7,375,492.59
合 计	7,375,492.59		7,375,492.59

注：应收工程款按政府和关联方组合管理，不计提减值准备

4、预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1至2年				
2至3年			1,500.00	2.03
3年以上	1,500.00	100.00	72,237.00	97.97
合计	1,500.00	100.00	73,737.00	100.00

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	坏账准备
厦门翔顺德车辆有限公司	1,500.00	100.00	-
合 计	1,500.00	100.00	-

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	426,856.94	544,462.31
合 计	426,856.94	544,462.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
3至4年		392,017.89
4至5年	392,017.89	230,848.00
5年以上	264,612.70	33,764.70
小 计	656,630.59	656,630.59
减：坏账准备	229,773.65	112,168.28
合 计	426,856.94	544,462.31



②按款项性质分类情况		
款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	230,848.00	230,848.00
往来款	425,782.59	425,782.59
小 计	656,630.59	656,630.59
减：坏账准备	229,773.65	112,168.28
合 计	426,856.94	544,462.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	112,168.28			112,168.28
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	117,605.37			117,605.37
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	229,773.65			229,773.65

④ 坏账准备的情况本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	112,168.28	117,605.37			229,773.65
合 计	112,168.28	117,605.37			229,773.65

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	期末余额	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
中铁科建(厦门)建设有限公司	392,017.89	59.70	196,008.95
厦门市建设与管理局	230,848.00	35.16	-
福建省中大工程建设有限公司	33,764.70	5.14	33,764.70
合 计	656,630.59	100.00	229,773.65



6、存货

1. 存货的分类

存货项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,562,317.81	2,382,088.81	4,180,229.00	6,562,317.81	3,485,046.82	3,077,270.99
工程施工				11,169,837.30	318,317.59	10,851,519.71
合计	6,562,317.81	2,382,088.81	4,180,229.00	17,732,155.11	3,803,364.41	13,928,790.70

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税借方余额重分类	148,995.28	152,180.59
合计	148,995.28	152,180.59

8、固定资产

类别	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,554.24	1,703,710.66
合计	33,554.24	1,703,710.66

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 年初余额	742,115.12	11,883,404.60	538,976.47	518,113.79	13,682,609.98
2. 本期增加金额					
购置					
在建工程转入					
其他转入					
3. 本期减少金额	742,115.12	11,812,092.19	466,976.47	292,307.70	13,313,491.48
处置或报废	64,000.00	11,699,565.98	466,976.47	292,307.70	12,522,850.15
其他转出	678,115.12	112,526.21			790,641.33
4. 期末余额	-	71,312.41	72,000.00	225,806.09	369,118.50
二. 累计折旧					
1. 年初余额	114,484.12	10,881,302.05	512,027.65	471,085.50	11,978,899.32
2. 本期增加金额	24,157.85	125,557.95		6,612.90	156,328.70



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
计提	24,157.85	125,557.95		6,612.90	156,328.70
其他转入					
3. 本期减少金额	138,641.97	10,939,701.83	443,627.65	277,692.31	11,799,663.76
处置或报废	60,800.00	10,906,502.84	443,627.65	277,692.31	11,688,622.80
其他转出	77,841.97	33,198.99			111,040.96
4. 期末余额	-	67,158.17	68,400.00	200,006.09	335,564.26
三. 减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	-	4,154.24	3,600.00	25,800.00	33,554.24
2. 年初账面价值	627,631.00	1,002,102.55	26,948.82	47,028.29	1,703,710.66

9、无形资产

1. 无形资产分类

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	60,082.90	-	-	60,082.90
其中：软件	60,082.90			60,082.90
二、累计摊销额合计	31,298.57	6,266.16	-	37,564.73
其中：软件	31,298.57	6,266.16		37,564.73
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、无形资产账面价值合计	28,784.33			22,518.17
其中：软件	28,784.33			22,518.17

10、长期待摊费用



项 目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
改良支出	44,443.76		13,792.89	30,650.87	-
合 计	44,443.76		13,792.89	30,650.87	-

11、应付账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	840,959.34	813,451.02
1至2年	2,068,016.03	2,609,200.58
2至3年	2,597,670.40	3,930,064.59
3年以上	13,766,526.99	14,057,998.30
合 计	19,273,172.76	21,410,714.49

1. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁宝桥集团有限公司	17,066,403.92	工程未结算
厦门凯诚利建筑工程有限公司	515,830.65	工程未结算

12、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,485.26	1,398,087.04	1,404,057.22	515.08
离职后福利-设定提存计划		185,935.04	185,935.04	
合 计	6,485.26	1,584,022.08	1,589,992.26	515.08

2. 短期职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		1,127,098.50	1,127,098.50	
2.职工福利费		23,046.00	23,046.00	
3.社会保险费		94,153.58	94,153.58	
其中：医疗保险费		73,410.78	73,410.78	
工伤保险费		12,909.93	12,909.93	
生育保险费		7,832.87	7,832.87	
4.住房公积金		129,966.00	129,966.00	
5.工会经费和职工教育经费	6,485.26	23,822.96	29,793.14	515.08
合 计	6,485.26	1,398,087.04	1,404,057.22	515.08



3. 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		181,125.92	181,125.92	
失业保险费		4,809.12	4,809.12	
合 计		185,935.04	185,935.04	

13、应交税费

税 种	期末余额	上年年末余额
增值税		36,399.81
城市维护建设税		1,819.99
个人所得税	2,606.12	13,313.48
教育费附加		1,091.99
地方教育费附加		728.00
印花税		869.80
合 计	2,606.12	54,223.07

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	230,133.97	2,103,461.19
合 计	230,133.97	2,103,461.19

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金		10,000.00
其他	230,133.97	2,093,461.19
合 计	230,133.97	2,103,461.19

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁科建（厦门）建设有限公司	80,000.00	待结算
厦门市基达建工有限公司	71,061.92	待结算
中铁宝桥集团有限公司	50,575.71	待结算



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
合 计	201,637.63	

15、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	304,839.26	
应退回的工程款	3,102,971.38	
预提费用	180.00	7,794,876.83
合 计	3,407,990.64	7,794,876.83

16、实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
厦门厦工重工有限公司	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
合 计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

17、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	43,427,259.48		679,600.37	42,747,659.11
合 计	43,427,259.48		679,600.37	42,747,659.11

根据母公司厦门厦工重工有限公司关于钢构公司总拼线配套敞篷等固定资产无偿划拨到厦工重工的函（厦工重工[2022]78号），公司将账面原值790,641.33元，净值679,600.37元的固定资产无偿划拨到厦门厦工重工有限公司，无偿划拨后减少本公司其他资本公积679,600.37元。

18、未分配利润

项 目	期末余额	上年年末余额
上年年末余额	-28,211,570.77	-27,866,650.86
期初调整金额	1,843,928.69	
本期期初余额	-26,367,642.08	-27,866,650.86
本期增加额	1,135,163.00	-344,919.91
其中：本期净利润转入	1,135,163.00	-344,919.91
其他调整因素		



项 目	期末余额	上年年末余额
本期减少额		-
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
期末未分配利润	-25,232,479.08	-28,211,570.77

19、营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	67,159.57	76,260.65	5,637,173.91	4,536,713.21
其中：工程收入	67,159.57	76,260.65	5,637,173.91	4,536,713.21
二、其他业务小计			1,647,972.83	
其中：废品销售收入			1,647,972.83	
其他				
合 计	67,159.57	76,260.65	7,285,146.74	4,536,713.21

20、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	9,812.84	14,193.33
教育费附加	5,887.70	8,436.50
地方教育费附加	3,925.14	5,624.34
印花税	21.20	2,982.60
合 计	19,646.88	31,236.77

21、管理费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬	1,584,022.08	2,848,225.34
折旧费	156,328.70	406,574.91
资产摊销	20,059.05	26,745.38
水电费	7,875.53	16,887.98



项 目	本期金额	上年金额
邮电费	2,622.55	15,298.02
车辆费	5,669.51	18,288.68
审计费	16,202.60	36,119.93
差旅费	1,008.49	6,745.17
业务招待费	2,100.00	3,900.00
办公费	3,202.66	13,580.36
团体费	2,000.00	12,132.08
保险费	3,794.16	3,804.18
法律顾问费	35,188.68	23,474.80
其他	20,099.31	51,624.45
合 计	1,860,173.32	3,483,401.28

22、财务费用

项 目	本期金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	548,777.67	378,589.18
利息净支出	-548,777.67	-378,589.18
手续费支出	2,437.56	3,091.86
合 计	-546,340.11	-375,497.32

23、其他收益

项 目	种类	本期金额	上年金额
政府补助	收益相关	17,526.86	-
合 计		17,526.86	-

24、信用减值损失

项 目	本期金额	上年金额
坏账损失	563,427.55	-272,280.52
合 计	563,427.55	-272,280.52

25、资产减值损失

项 目	本期金额	上年金额
存货跌价准备	1,102,958.01	-



项 目	本期金额	上年金额
合 计	1,102,958.01	-

26、资产处置收益

项 目	本期金额	上年金额
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	778,299.14	-
合 计	778,299.14	-

27、营业外收入

项 目	本期金额	上年金额
非流动资产毁损报废利得	360.43	30,316.46
违约金		287,751.35
其他	15,172.18	
合 计	15,532.61	318,067.81

28、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
政府补助	17,526.86	840,556.28
利息收入	548,777.67	378,589.18
往来款	5,885,100.00	26,313,816.48
其他	34,724.19	
合计	6,486,128.72	27,532,961.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
付现费用	106,948.40	204,947.51
退保证金	10,000.00	
往来款	5,885,100.00	14,616,041.75
合计	6,002,048.40	14,820,989.26

29、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,135,163.00	-344,919.91



项 目	本期金额	上年金额
加：资产减值损失	-1,102,958.01	
信用减值损失	-563,427.55	272,280.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	156,328.70	406,574.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	6,266.16	8,354.87
长期待摊费用摊销	44,443.76	18,390.51
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）	-778,299.14	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-360.43	-30,316.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
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）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	172,234.58	2,313,184.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	11,453,963.24	12,194,460.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,926,374.50	-322,595.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,596,979.81	14,515,413.06
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	43,788,715.22	34,331,699.41
减：现金的年初余额	34,331,699.41	19,818,025.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,457,015.81	14,513,674.06

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	43,788,715.22	34,331,699.41
其中：可随时用于支付的银行存款	588,715.22	531,699.41
可随时用于支付的其他货币资金	43,200,000.00	33,800,000.00



项 目	期末余额	年初余额
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	43,788,715.22	34,331,699.41

30、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,451,670.45	工程项目共管账户
合计	4,451,670.45	

31、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗扩产，促进就业补贴	17,526.86	其他收益	17,526.86
合 计	17,526.86		17,526.86

七、关联方关系及其交易

1、本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
厦门厦工重工有限公司	厦门	制造业	27,900.00 万元	100.00	100.00

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	纳税人识别号
厦门海翼集团财务有限公司	受同一实际控制人控制	913502000511792665
福建省开诚机械有限公司	母公司持有其 30% 股权	91350400717301097U

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额
厦门海翼集团财务有限公司	利息收入	资金占用	536,623.19

(2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
货币资金	厦门海翼集团财务有限公司	35,979,623.75	26,569,953.00



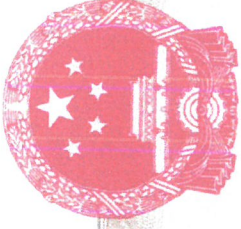
八、或有事项

截止 2022 年 09 月 30 日，本公司本期无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码，
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息，
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

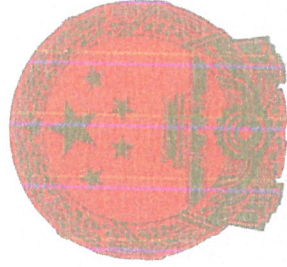
营业期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2022年11月08日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

说明

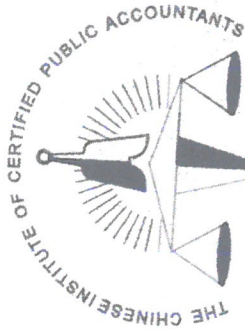
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

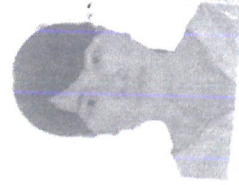
二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师

姓名: 黄文娟
 Full name: 黄文娟
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-08-17
 Date of birth: 1987-08-17
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
 身份证号码: 350301198708176680
 Identity card No.: 350301198708176680



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020 年 6 月 30 日
 /y /m /d



鉴证证书真实有效

姓名: 黄文娟
 注册会计师编号: 110001673932

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

110001673932

福建省注册会计师协会

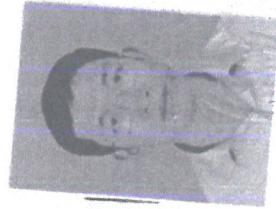
2017 年 6 月 29 日
 /y /m /d



2022.7.29



姓名: 王勇军
 Full name: 王勇军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-01-21
 Date of birth: 1974-01-21
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
 身份证号: 350102197401210011
 Identity card No.: 350102197401210011



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年6月30日
 /y /m /d



验证证书真实有效

姓名: 王勇军

注册编号: 110001670182



2022.7.29

证书编号: 0011670182
 No. of Certificate

批准注册协会: 中兴华会计师事务所
 Authorized Institute: 中兴华会计师事务所

发证日期: 2020年6月30日
 Date of Issuance