

# 青岛伟隆阀门股份有限公司

## 2024 年半年度财务报告



2024 年 8 月 31 日

# 合并资产负债表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	49,571,987.97	99,342,832.00
交易性金融资产	五、2	304,578,561.62	337,563,394.46
衍生金融资产			
应收票据	五、3		-
应收账款	五、4	112,022,709.33	121,098,828.14
应收款项融资	五、5	2,064,495.89	870,613.40
预付款项	五、6	2,092,364.53	2,126,899.05
其他应收款	五、7	6,182,675.97	6,826,859.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	108,730,010.69	84,172,630.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	33,686,979.93	34,802,785.36
<b>流动资产合计</b>		<b>618,929,785.93</b>	<b>686,804,842.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	五、10	10,572,493.15	10,412,931.51
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	五、11	1,088,954.13	1,186,356.11
固定资产	五、12	208,711,346.63	220,082,470.09
在建工程	五、13	68,030,812.28	21,701,481.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	50,950,452.06	49,608,975.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	1,766,075.98	1,985,581.36
递延所得税资产	五、16	9,369,873.27	8,509,827.63
其他非流动资产	五、17	5,217,656.75	16,815,922.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>355,707,664.25</b>	<b>330,303,545.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>974,637,450.18</b>	<b>1,017,108,388.25</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表(续)

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19		
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	39,440,618.72	38,385,237.25
应付账款	五、21	76,462,552.34	60,572,674.60
预收款项			
合同负债	五、22	19,167,961.61	24,863,984.34
应付职工薪酬	五、23	17,942,736.49	28,276,548.25
应交税费	五、24	6,988,766.00	5,278,543.44
其他应付款	五、25	28,740,690.22	14,566,930.32
其中：应付利息			
应付股利		10,724,955.85	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、26	331,579.20	1,230,255.85
<b>流动负债合计</b>		<b>189,074,904.58</b>	<b>173,174,174.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、27	9,235,804.30	9,665,081.14
递延所得税负债	五、16	2,203,912.98	2,611,005.18
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,439,717.28</b>	<b>12,276,086.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>200,514,621.86</b>	<b>185,450,260.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、28	219,368,887.00	219,368,887.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	139,024,622.51	138,004,257.53
减：库存股	五、30	54,682,772.51	22,914,406.50
其他综合收益	五、31	12,800.32	5,877.72
专项储备			
盈余公积	五、32	82,216,913.73	82,216,913.73
未分配利润	五、33	350,844,143.14	374,659,914.21
归属于母公司股东权益合计		736,784,594.19	791,341,443.69
少数股东权益		37,338,234.13	40,316,684.19
<b>股东权益合计</b>		<b>774,122,828.32</b>	<b>831,658,127.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>974,637,450.18</b>	<b>1,017,108,388.25</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 资 产 负 债 表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		36,169,710.86	81,333,740.86
交易性金融资产		207,245,249.87	230,430,849.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	105,508,519.87	114,937,698.72
应收款项融资		2,064,495.89	870,613.40
预付款项		35,618,449.62	38,319,835.12
其他应收款	十七、2	19,541,737.23	22,465,040.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货		57,925,992.89	42,429,810.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,663,755.26	34,077,072.63
<b>流动资产合计</b>		<b>486,737,911.49</b>	<b>564,864,661.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		10,572,493.15	10,412,931.51
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	294,827,569.38	294,114,889.38
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		16,301,759.07	17,912,797.98
在建工程		68,030,812.28	21,701,481.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,745,443.55	17,991,865.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,831,991.35	2,839,540.49
其他非流动资产		5,028,000.00	16,417,450.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>415,338,068.78</b>	<b>381,390,956.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>902,075,980.27</b>	<b>946,255,617.40</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表(续)

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		39,440,618.72	38,385,237.25
应付账款		55,138,915.57	41,761,994.66
预收款项			
合同负债		18,763,027.24	24,690,398.62
应付职工薪酬		8,423,045.64	16,497,149.04
应交税费		5,704,816.32	2,870,399.31
其他应付款		25,559,658.60	12,253,630.46
其中：应付利息			
应付股利		10,724,955.85	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		302,856.53	1,208,366.82
流动负债合计		<b>153,332,938.62</b>	<b>137,667,176.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		1,850,257.09	2,102,564.89
递延所得税负债		2,195,241.75	2,325,498.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		<b>4,045,498.84</b>	<b>4,428,063.38</b>
负债合计		<b>157,378,437.46</b>	<b>142,095,239.54</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		219,368,887.00	219,368,887.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		136,682,747.21	135,662,382.23
减：库存股		54,682,772.51	22,914,406.50
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		82,216,913.73	82,216,913.73
未分配利润		361,111,767.38	389,826,601.40
股东权益合计		<b>744,697,542.81</b>	<b>804,160,377.86</b>
负债和股东权益总计		<b>902,075,980.27</b>	<b>946,255,617.40</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>241,124,616.13</b>	<b>268,878,744.35</b>
其中：营业收入	五、34	241,124,616.13	268,878,744.35
<b>二、营业总成本</b>		<b>184,518,374.17</b>	<b>209,315,476.59</b>
其中：营业成本	五、34	143,676,400.30	168,580,295.09
税金及附加	五、35	2,891,524.21	2,949,683.02
销售费用	五、36	14,895,225.72	12,602,765.98
管理费用	五、37	17,889,285.44	16,973,572.48
研发费用	五、38	9,177,001.03	10,187,150.12
财务费用	五、39	-4,011,062.53	-1,977,990.10
其中：利息费用			146,725.83
利息收入		742,602.40	519,326.51
加：其他收益	五、40	2,352,615.67	1,249,631.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	4,830,264.30	3,204,010.21
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）	五、42	-9,557,142.96	19,711,060.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	815,732.97	-1,809,136.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-581,929.14	-444,962.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	8,978.56	-1,250,116.07
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>54,474,761.36</b>	<b>80,223,755.04</b>
加：营业外收入	五、46	143,869.71	177,073.83
减：营业外支出	五、47	107,826.73	80,949.95
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>54,510,804.34</b>	<b>80,319,878.92</b>
减：所得税费用	五、48	6,230,334.52	11,402,589.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>48,280,469.82</b>	<b>68,917,288.99</b>
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,280,469.82	68,917,288.99
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,258,919.88	62,811,483.46
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,978,450.06	6,105,805.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>6,922.60</b>	<b>-7,782.57</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,922.60	-7,782.57
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		6,922.60	-7,782.57
（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		6,922.60	-7,782.57
（7）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>48,287,392.42</b>	<b>68,909,506.42</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		51,265,842.48	62,803,700.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,978,450.06	6,105,805.53
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十九、2	0.24	0.29
（二）稀释每股收益	十九、2	0.24	0.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十七、4	<b>219,396,525.50</b>	<b>253,647,462.06</b>
减：营业成本	十七、4	141,088,438.29	164,513,534.46
税金及附加		1,483,227.70	1,912,405.90
销售费用		15,079,594.76	12,632,166.31
管理费用		11,827,643.61	10,969,065.36
研发费用		5,586,326.18	7,198,687.18
财务费用		-3,857,621.71	-1,876,109.17
其中：利息费用			146,725.83
利息收入		702,086.71	499,914.22
加：其他收益		1,260,028.65	512,956.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	3,041,729.48	3,120,564.67
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）			
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）		414,400.60	1,085,685.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）		860,549.04	-1,865,810.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-182,570.79	-98,886.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			795,353.90
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>53,583,053.65</b>	<b>61,847,575.19</b>
加：营业外收入		101,778.14	126,307.61
减：营业外支出			50,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>53,684,831.79</b>	<b>61,923,882.80</b>
减：所得税费用		7,324,974.86	8,572,280.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>46,359,856.93</b>	<b>53,351,602.39</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,359,856.93	53,351,602.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>46,359,856.93</b>	<b>53,351,602.39</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		208,366,851.49	251,491,300.15
收到的税费返还		15,598,400.93	14,325,060.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	2,984,051.17	2,471,426.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>226,949,303.59</b>	<b>268,287,786.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		115,144,421.18	156,946,477.27
支付给职工以及为职工支付的现金		44,994,393.65	45,193,280.25
支付的各项税费		10,296,323.24	22,576,450.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	17,135,352.54	18,752,725.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>187,570,490.62</b>	<b>243,468,933.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,378,812.97</b>	<b>24,818,852.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		431,427,689.83	279,983,445.54
取得投资收益收到的现金		4,484,483.50	2,592,188.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,390.00	395,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>435,977,563.33</b>	<b>282,970,633.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,653,518.99	23,599,114.84
投资支付的现金		408,538,333.33	274,811,056.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、49		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>440,191,852.32</b>	<b>298,410,171.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,214,288.99</b>	<b>-15,439,537.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,002,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,002,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49		
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,002,000.00</b>
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,349,735.10	50,809,870.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	31,828,029.06	450,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>96,177,764.16</b>	<b>61,259,870.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-96,177,764.16</b>	<b>-59,257,870.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,180,144.45</b>	<b>-1,725,842.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-57,833,095.73</b>	<b>-51,604,397.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		96,345,965.40	153,781,800.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>38,512,869.67</b>	<b>102,177,402.54</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		224,128,060.34	236,791,623.17
收到的税费返还		15,127,872.92	13,796,856.49
收到其他与经营活动有关的现金		4,442,834.09	964,585.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>243,698,767.35</b>	<b>251,553,065.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		158,610,941.52	173,537,386.87
支付给职工以及为职工支付的现金		28,049,172.85	26,048,290.57
支付的各项税费		6,124,139.56	15,387,652.64
支付其他与经营活动有关的现金		17,804,490.26	18,078,869.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>210,588,744.19</b>	<b>233,052,200.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>33,110,023.16</b>	<b>18,500,865.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		406,000,000.00	271,200,000.00
取得投资收益收到的现金		2,836,606.21	2,508,742.78
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			-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>408,836,606.21</b>	<b>273,708,742.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,937,784.73	18,907,599.01
投资支付的现金		372,400,000.00	263,225,611.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		712,680.00	-
支付其他与投资活动有关的现金			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>402,050,464.73</b>	<b>282,133,210.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,786,141.48</b>	<b>-8,424,467.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>			-
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,349,735.10	50,809,870.23
支付其他与筹资活动有关的现金		31,828,029.06	450,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>96,177,764.16</b>	<b>61,259,870.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-96,177,764.16</b>	<b>-61,259,870.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,055,317.82</b>	<b>-1,644,369.14</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-53,226,281.70</b>	<b>-52,827,841.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		78,336,874.26	147,172,397.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>25,110,592.56</b>	<b>94,344,555.99</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：青岛伟盛阀门股份有限公司

2024年度1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期												少数股东 权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	其 他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	219,368,887.00				138,004,257.53	22,914,406.50	5,877.72		82,216,913.73		374,659,914.21		40,316,684.19	831,658,127.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	219,368,887.00				138,004,257.53	22,914,406.50	5,877.72		82,216,913.73		374,659,914.21		40,316,684.19	831,658,127.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,020,364.98	31,768,366.01	6,922.60				-23,815,771.07		-2,978,450.06	-57,535,299.56
（一）综合收益总额							6,922.60				51,258,919.88		-2,978,450.06	48,287,392.42
（二）股东投入和减少资本					1,020,364.98	31,768,366.01								-30,748,001.03
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,020,364.98									1,020,364.98
4. 其他						31,768,366.01								-31,768,366.01
（三）利润分配											-75,074,690.95			-75,074,690.95
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-75,074,690.95			-75,074,690.95
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	219,368,887.00				139,024,622.51	54,682,772.51	12,800.32		82,216,913.73		350,844,143.14		37,338,234.13	774,122,828.32

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

2023年度1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	上期													
	归属于母公司股东权益										少数股东 权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风险 准备			未分配 利润	其 他
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	168,877,148.00			185,170,118.70	10,370,085.90	-5,763.20		72,093,311.38			318,124,785.17		37,427,342.76	771,316,856.91
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	168,877,148.00			185,170,118.70	10,370,085.90	-5,763.20		72,093,311.38			318,124,785.17		37,427,342.76	771,316,856.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,663,144.00			-47,863,890.26		15,054.33					12,148,339.06		8,107,805.53	23,070,452.66
（一）综合收益总额						15,054.33					62,811,483.46		6,105,805.53	68,932,343.32
（二）股东投入和减少资本				2,799,253.74									2,002,000.00	4,801,253.74
1. 股东投入普通股	2,002,000.00												2,002,000.00	2,002,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额				2,799,253.74										2,799,253.74
4. 其他														
（三）利润分配											-50,663,144.40			-50,663,144.40
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-50,663,144.40			-50,663,144.40
4. 其他														
（四）股东权益内部结转	50,663,144.00			-50,663,144.00										
1. 资本公积转增股本	50,663,144.00			-50,663,144.00										
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	219,540,292.00			137,306,228.44	10,370,085.90	9,291.13		72,093,311.38			330,273,124.23		45,535,148.29	794,387,309.57

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

编制单位：青岛伟隆厦门股份有限公司

2024年度1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期										
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	股东 权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	219,368,887.00				135,662,382.23	22,914,406.50			82,216,913.73	389,826,601.40	804,160,377.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	219,368,887.00				135,662,382.23	22,914,406.50			82,216,913.73	389,826,601.40	804,160,377.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,020,364.98	31,768,366.01				-28,714,834.02	-59,462,835.05
（一）综合收益总额										46,359,856.93	46,359,856.93
（二）股东投入和减少资本					1,020,364.98	31,768,366.01					-30,748,001.03
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,020,364.98						1,020,364.98
4. 其他						31,768,366.01					-31,768,366.01
（三）利润分配										-75,074,690.95	-75,074,690.95
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-75,074,690.95	-75,074,690.95
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	219,368,887.00				136,682,747.21	54,682,772.51			82,216,913.73	361,111,767.38	744,697,542.81

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

编制单位：青岛伟隆厦门股份有限公司

2023年度1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	上期										
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	股东 权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	168,877,148.00				182,828,243.40	10,370,085.90			72,093,311.38	349,337,769.70	762,766,386.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	168,877,148.00				182,828,243.40	10,370,085.90			72,093,311.38	349,337,769.70	762,766,386.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,663,144.00				-47,863,890.26					2,688,457.99	5,487,711.73
（一）综合收益总额										53,351,602.39	53,351,602.39
（二）股东投入和减少资本					2,799,253.74						2,799,253.74
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,799,253.74						2,799,253.74
4. 其他											
（三）利润分配										-50,663,144.40	-50,663,144.40
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-50,663,144.40	-50,663,144.40
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	50,663,144.00				-50,663,144.00						
1. 资本公积转增股本	50,663,144.00				-50,663,144.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	219,540,292.00				134,964,353.14	10,370,085.90			72,093,311.38	352,026,227.69	768,254,098.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 非经常性损益明细表

编制单位：青岛伟隆阀门股份有限公司

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-64,678.31	-1,245,927.27
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,522,558.98	689,739.22
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,557,142.96	19,711,060.93
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益	4,830,264.30	3,204,010.21
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	510,479.70	147,827.72
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
23、处置长期股权投资产生的投资收益		
影响利润总额	-2,758,518.29	22,506,710.81
减：所得税影响额	-1,212,931.86	5,061,715.31
减：少数股东权益影响额	-2,513,279.17	5,569,580.31
归属于母公司股东的非经常损益	967,692.74	11,875,415.19
扣除非经常性损益后的归属于普通股股东的净利润	50,291,227.14	50,936,068.27

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 青岛伟隆阀门股份有限公司

## 二〇二四年度 1-6 月财务报表附注

### 一、公司基本情况

青岛伟隆阀门股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2012 年 3 月 31 日由青岛伟隆阀门有限公司整体变更设立的股份有限公司。

2012 年 3 月 31 日，青岛伟隆阀门有限公司整体变更为青岛伟隆阀门股份有限公司，按照经山东汇德会计师事务所有限公司审计的青岛伟隆阀门有限公司截止 2011 年 12 月 31 日的净资产折为股本 5,100.00 万股（每股面值为人民币 1.00 元），剩余金额计入资本公积。变更后注册资本为 5,100.00 万元，其中范庆伟出资 4,437.00 万元，占注册资本的 87.00%，范玉隆出资 255.00 万元，占注册资本的 5.00%，青岛惠隆投资管理有限公司出资 408.00 万元，占注册资本的 8.00%。

2017 年 4 月，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]526 号文《关于核准青岛伟隆阀门股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，公司向社会公开发行人民币普通股 1,700.00 万股，公司注册资本变更为 6,800.00 万元。2017 年 5 月在深圳证券交易所挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币 6,800.00 万元。2017 年 6 月 30 日，公司完成了工商变更，注册资本变更为 6,800.00 万元。

2018 年 5 月，依据公司 2017 年度股东大会决议通过的《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，按每 10 股转增 7 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份，增加股本 4,760.00 万元，变更后的注册资本人民币 11,560.00 万元。2018 年 7 月 4 日，公司完成了工商变更。

2018 年 11 月，公司于第三届董事会第七次会议审议通过《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向 2018 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2018 年 11 月 20 日为授予日，向 39 名激励对象授予 114.20 万股限制性股票（每股面值人民币 1 元）。公司增加注册资本人民币 1,142,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 116,742,000.00 元。2018 年 12 月 21 日，公司完成了工商变更。

公司于 2019 年 12 月 13 日召开 2019 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》、《关于变更公司注册资本与修改〈公司章程〉的议案》。由于公司 1 名原激励对象因个人原因离职，该人员已不符合激励条件，公司决定对该对象所持已获授但尚未解除限售的 20,000.00 股限制性股票进行回购注销。减少股本人民币 20,000.00 元，变更后的股本为人民币 116,722,000.00 元。

公司于 2020 年 12 月 11 日召开 2020 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销

部分限制性股票的议案》、《关于变更公司注册资本与修改〈公司章程〉的议案》。由于公司2名原激励对象因个人原因离职，公司决定对该对象所持已获授但尚未解除限售的42,000.00股限制性股票进行回购注销。减少股本人民币42,000.00元，变更后的股本为人民币116,680,000.00元。

公司于2021年5月19日召开的2020年度股东大会审议通过了《关于2020年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》：以2020年12月31日公司总股本116,680,000.00股为基数，向全体股东每10股派息4.50元（含税），共派发现金红利52,494,300.00元，同时以资本公积向全体股东每10股转增4.50股，共计转增52,506,000.00股，2021年10月25日，公司完成了工商变更，变更后的注册资本人民币169,186,000.00元。

公司于2021年11月24日召开第四届董事会第七次会议，会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司于2021年12月10日召开2021年第三次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》、《关于变更公司注册资本与修改〈公司章程〉的议案》，由于人员离职及不满足解锁条件回购注销153,352.00股，变更后的注册资本为人民币169,032,648.00元。

公司于2022年11月14日召开2022年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》、《关于变更公司注册资本与修改〈公司章程〉的议案》。由于公司部分激励对象离职及未达到解锁条件，根据公司《2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，公司董事会决定对未解锁的155,500.00股限制性股票进行回购注销，变更后的注册资本为人民币168,877,148.00元。

公司于2023年4月11日召开的2022年度股东大会审议通过了《关于2022年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》：以2022年12月31日的总股本168,877,148.00股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，共计转增50,663,144.00股，公司完成工商变更后的注册资本人民币为219,540,292.00元。

公司于2023年10月18日召开第四届董事会第二十六次会议和2023年11月03日召开2023年第三次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》、《关于变更公司注册资本与修改〈公司章程〉的议案》。由于公司部分激励对象离职及未达到解锁条件，根据公司《2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，公司对未解锁的171,405.00股限制性股票进行回购注销，变更后的注册资本为人民币219,368,887.00元。

公司住所为山东省青岛市高新区春阳路789号，公司法定代表人为范庆伟。

公司经营范围：

制造销售消防阀门、消防栓、消防设备配件（不含国家限制品种）、阀门及其配件、管件、机械配件，批发、零售工艺品、服装鞋帽、五金、化工产品（不含危险化学品）、普通机械、建

筑材料、计算机及其配件，货物进出口、技术进出口；海洋水质与生态环境监测仪器设备销售；海洋环境监测与探测装备销售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售；海洋环境服务；海洋工程关键配套系统开发；海洋工程装备销售；制造、销售汽车农机零部件；制造、销售机床床身及零部件；制造销售密封件、橡胶制品。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营。（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）。

公司主营业务：阀门及其配件、管件、汽车农机配件铸件的生产、销售及相关业务。

公司所属行业：制造行业。

本公司实际控制人为范庆伟家族，持有本公司 63.11%的股权。

本财务报表由公司董事会决议批准于 2024 年 8 月 31 日报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具等资产负债以外，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。

### （二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）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。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且应收款项金额大于 500 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额大于 200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项、应付账款、预收款项、合同负债及其他应付款	单项金额大于 500 万且占往来款科目总额的 5%以上
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过净资产总额 0.5%以上且投资预算超过 5,000 万元
重要的非全资子公司	子公司总资产占合并总资产的 10%以上且资产总额大于 5000 万元
重要的合营和联营企业	合营和联营企业总资产占合并总资产的 10%以上且资产总额大于 5000 万元
重要的债权投资	单项债权投资账面价值占净资产期末余额的 1%以上
重要的与投资活动有关的现金	重要的长期资产相关的款项；重要的与理财投资相关的款项

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了

相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### 2、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### 4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### 5、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 6、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### (1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (2) 分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### 7、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 8、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

### 2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十一）长期股权投资”。

## （九）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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改

变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

## (十一) 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。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、权益工具。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收

入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

### 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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。

#### 5、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。

#### 6、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。

## 7、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。

## 8、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ① 预期信用损失的计量

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，确认预期信用损失。

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

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

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损

失准备。

A、应收款项：

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

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	同“应收账款-应收外部客户”

b、应收账款及合同资产依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

应收账款及合同资产组合	账龄组合
-------------	------

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

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

其他应收款组合	账龄组合
---------	------

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较低的企业

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

e、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款（合同资产）坏账计提比例（%）	其他应收款坏账计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	30.00	30.00
3—4年（含4年）	50.00	50.00
4—5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状

况的不利变化；

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。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。

### （十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （十四）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### （十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （十六）存货

#### 1、存货类别

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、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、周转材料、委托加工物资、包装物、在产品、半成品、库存商品等。

#### 2、发出存货的计价方法

公司存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

### 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料采用五五摊销法核算，低值易耗品、包装物采用一次摊销法核算。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，订单存货按照以合同价格为基础确定存货的可变现净值，超期库存基于过去销售经验，包括产品时效性、未来产品更新换代以及市场需求等多重因素，以库龄为基础确定相关存货的可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十七）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、（十一）金融工具。

## （十八）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （十九）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （二十）持有待售的非流动资产或处置组

### 1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流

动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （二十一）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股

利计算应分得的部分，确认投资收益。

## (2) 权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## 3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重

大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

## 5、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （二十二）投资性房地产

### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	残值率	预计使用寿命（年）	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5.00%	20	4.75%
土地使用权	年限平均法	0.00%	30-50	3.33%-2%

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## （二十三）固定资产

### 1、固定资产确认条件和计量

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备等。采用年限平均法计提折旧，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，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

固定资产类别	残值率	预计使用寿命（年）	年折旧率
房屋及建筑物	5.00%	20	4.75%
机器设备	5.00%	5—15	6.33%—19.00%
运输工具	5.00%	4—5	19.00%—23.75%
电子设备及其他	5.00%	3—5	19.00%—31.67%

## 3、固定资产处置

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

## （二十四）在建工程

### 1、在建工程的计量

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必要工程支出、工程达到

预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

## 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## (二十五) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：(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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

### 2、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十六）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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-50	产权登记期限	直线法	
软件使用权	3-10	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存

在变化等。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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、无形资产摊销费用、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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

## (二十七) 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

## （二十八）长期待摊费用

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，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十九）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （三十）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

#### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （三十一）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （三十二）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是

指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （三十三）收入

#### 1、一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主要从事阀门及其配件、管件、汽车农机配件铸件的生产、销售及相关业务；销售渠道主要分为直销销售和经销销售；本公司向客户销售阀门及其配件、管件、汽车农机配件铸件，属于在某一时刻履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。

公司销售商品收入确认的具体原则为：

外销销售收入确认：

在销售交易模式为 FOB 和 CFR、FCA、CIF 方式下，公司以货物装船，报关出口手续完成后控制权发生转移，确认收入的实现；在销售交易模式为 EXW 方式下，在产品出库交付给客户指定的承运人，并取得确认单据时确认收入的实现；在销售交易模式为 DAP 或 DDP 的方式下，以货物装船报关，取得海关报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时，判断相关商品控制权已经转移，确认收入的实现。

国内销售收入确认：

如需要检验或安装的，在客户接受商品并且检验或安装完毕时控制权发生转移，确认销售收入；无需检验或安装的，在产品出库且对方确认收到产品时控制权发生转移，确认销售收入。

## （三十四）政府补助

### 1、政府补助类型

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，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### （三十五）递延所得税资产、递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债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；

(2) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

## (三十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

A、使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 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；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

## B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司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

损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、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：

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

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。

### 2、本公司作为出租人

#### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“（十一）金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### D 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融

资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用, 本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值, 并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

### 3、售后租回交易

本公司按照本附注“三、(三十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### A 本公司作为卖方及承租人:

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“(2)本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

## (三十七) 其他重要会计政策、会计估计

### 1、股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益, 回购、转让或注销本公司股份时, 不确认利得或损失。

转让库存股, 按实际收到的金额与库存股账面金额的差额, 计入资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股, 按股票面值和注销股数减少股本, 按注销库存股的账面余额与面值的差额, 冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减盈余公积和未分配利润。

### 2、债务重组

债务重组, 是指在不改变交易对手方的情况下, 经债权人和债务人协定或法院裁定, 就

清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

(1) 本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，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。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。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——金融工具的确认和计量》、《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) 本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人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，应当按照下列原则以成本计量：①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。②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。③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。④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。⑤生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。⑥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，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具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，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——金融工具的确认和计量》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——金融工具的确认和计量》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。

### 3、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入

的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

### （三十八）重要会计政策、会计估计的变更

公司报告期内重要会计估计未发生变更。

### （三十九）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	15%、13%、9%、6%、5%、3%、1%
消费税	应交流转税额	9%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、19%、29.7%、16.50%、17%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
青岛伟隆阀门股份有限公司	15%
莱州伟隆阀门有限公司	15%
青岛伟隆流体设备有限公司	25%
Weflo Valve Company Limited (英国公司)	19%
WEFLO VALVE LLC (美国公司)	29.7%
青岛卓信检测技术有限责任公司	20%
偉隆(香港)實業有限公司	16.50%
青岛伟隆五金机械有限公司	20%
海南伟隆投资有限公司	25%
伟隆沙特有限责任公司	20%
偉隆(香港)投資有限公司	16.50%
偉隆(香港)貿易有限公司	16.50%
伟隆(新加坡)有限公司	17%

说明:

1、子公司 Weflo Valve Company Limited 注册地为英国伦敦，根据英国法定税率，报告期内，按应纳税所得额的 19% 计缴所得税费用。

2、子公司 WEFLO VALVE LLC 注册地为美国特拉华州，美国联邦企业所得税适用 21.00% 的税率；特拉华州州企业所得税适用 8.70% 的税率。

3、偉隆(香港)實業有限公司注册地为中国香港，应纳税所得额低于 2,000,000.00 港币的部分，香港企业所得税适用 8.25% 的税率；应纳税所得额高于 2,000,000.00 港币的部分，香港企业所得税适用 16.50% 的税率。

4、伟隆沙特有限责任公司注册地为沙特达曼，所得税适用 20% 计缴所得税费用。

5、偉隆(香港)投資有限公司、偉隆(香港)貿易有限公司注册地中国香港。应纳税所得额低于 2,000,000.00 港币的部分，香港企业所得税适用 8.25% 的税率；应纳税所得额高于 2,000,000.00 港币的部分，香港企业所得税适用 16.50% 的税率。

6、伟隆(新加坡)有限公司注册地新加坡，所得税适用 17% 计缴所得税费用

## (二) 税收优惠及批文

### 1、企业所得税

①公司于 2024 年 6 月 18 日向青岛市认定机构提交高新技术企业重新认定的资料。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公

告 2017 年第 24 号) 的规定, 企业的高新技术企业资格期满当年, 在通过重新认定前, 其企业所得税暂按 15% 的税率预缴, 在年底前仍未取得高新技术企业资格的, 应按规定补缴相应期间的税款

公司子公司莱州伟隆阀门有限公司取得编号为 GR202237000114 的高新技术企业资格证书, 资格有效期为三年, 自 2022 至 2024 年度执行 15% 的企业所得税率。

②根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》的规定, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

子公司青岛卓信检测技术有限责任公司、青岛伟隆五金机械有限公司 2023 年按照小型微利企业的税率缴纳企业所得税。

## 2、增值税

根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告的公告》(2023 年第 19 号) “为进一步支持小微企业和个体工商户发展, 现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下 (含本数) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。” 公司子公司青岛伟隆五金机械有限公司符合相关标准, 免征增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外, 期初数系指 2023 年 12 月 31 日, 期末数系指 2024 年 6 月 30 日; 未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

(1) 明细项目:

项 目	期末余额	期初余额
现金	116,111.70	310,701.92
银行存款	37,902,706.47	63,779,710.74
其他货币资金	11,553,169.80	35,252,419.34
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>49,571,987.97</b>	<b>99,342,832.00</b>

其中：存放在境外的款项总额	8,084,504.12	2,583,484.16
---------------	--------------	--------------

(2) 其他货币资金按明细项目列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	10,651,035.00	1,292,800.00
保函保证金	408,083.30	1,704,066.60
股票回购证券账户资金	494,051.50	32,255,552.74
<b>合计</b>	<b>11,553,169.80</b>	<b>35,252,419.34</b>

(3) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	10,651,035.00	1,292,800.00
保函保证金	408,083.30	1,704,066.60
<b>合计</b>	<b>11,059,118.30</b>	<b>2,996,866.60</b>

除上述款项，报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	304,578,561.62	337,563,394.46
其中：理财产品	226,880,583.57	236,464,383.57
资产管理计划		
基金产品	77,697,978.05	101,099,010.89
信托产品		
<b>合计</b>	<b>304,578,561.62</b>	<b>337,563,394.46</b>

## 3、应收票据

(1) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(2) 期末应收票据不存在质押情况。

## 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	112,052,553.54	122,879,495.48
1至2年(含2年)	4,802,316.77	2,132,251.34
2至3年(含3年)	294,979.55	2,286,072.48
3年4年(含4年)	1,848,705.01	1,409,044.50
4年5年(含5年)	1,008,366.50	1,085,703.36
5年以上	2,372,403.55	2,406,389.33
<b>合计</b>	<b>122,379,324.92</b>	<b>132,198,956.49</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	90,903.49	0.07	90,903.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	122,288,421.43	99.93	10,265,712.10	8.39	112,022,709.33
<b>合计</b>	<b>122,379,324.92</b>	<b>100.00</b>	<b>10,356,615.59</b>	<b>8.46</b>	<b>112,022,709.33</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	110,903.49	0.08	110,903.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	132,088,053.00	99.92	10,989,224.86	8.32	121,098,828.14
<b>合计</b>	<b>132,198,956.49</b>	<b>100.00</b>	<b>11,100,128.35</b>	<b>8.40</b>	<b>121,098,828.14</b>

①按单项计提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
龙口中宇汽车风扇离合器有限公司	90,903.49	90,903.49	100.00	公司破产重整,预计收回困难。
<b>合计</b>	<b>90,903.49</b>	<b>90,903.49</b>	<b>100.00</b>	

②按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	112,052,553.54	5,602,627.64	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	4,711,413.28	471,141.33	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	294,979.55	88,493.87	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,848,705.01	924,352.51	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	1,008,366.50	806,693.20	80.00
5 年以上	2,372,403.55	2,372,403.55	100.00
<b>合计</b>	<b>122,288,421.43</b>	<b>10,265,712.10</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	122,879,495.48	6,143,974.75	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	2,132,251.34	213,225.14	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	2,175,168.99	652,550.70	30.00
3 年 4 年 (含 4 年)	1,409,044.50	704,522.25	50.00
4 年 5 年 (含 5 年)	1,085,703.36	868,562.69	80.00
5 年以上	2,406,389.33	2,406,389.33	100.00
<b>合计</b>	<b>132,088,053.00</b>	<b>10,989,224.86</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	110,903.49		20,000.00		90,903.49
按组合计提坏账准备	10,989,224.86		723,512.76		10,265,712.10
<b>合计</b>	<b>11,100,128.35</b>		<b>743,512.76</b>		<b>10,356,615.59</b>

(4) 报告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和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	7,365,266.79		7,365,266.79	6.02	368,263.34
客户二	6,442,104.60		6,442,104.60	5.26	322,105.23
客户三	5,645,520.21		5,645,520.21	4.61	282,276.01
客户四	4,527,959.64		4,527,959.64	3.70	226,397.98
客户五	4,474,023.95		4,474,023.95	3.66	223,701.20
合计	28,454,875.19		28,454,875.19	23.25	1,422,743.76

(6) 应收账款中无应收关联方款项。

### 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	2,064,495.89	870,613.40
合计	2,064,495.89	870,613.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,064,495.89	100.00			2,064,495.89
其中：银行承兑汇票组合	2,064,495.89	100.00			2,064,495.89
合计	2,064,495.89	100.00			2,064,495.89

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	870,613.40	100.00			870,613.40
其中：银行承兑汇票组合	870,613.40	100.00			870,613.40
<b>合计</b>	<b>870,613.40</b>	<b>100.00</b>			<b>870,613.40</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	2,064,495.89		
<b>合计</b>	<b>2,064,495.89</b>		

（续）

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	870,613.40		
<b>合计</b>	<b>870,613.40</b>		

（3）期末公司无质押的应收款项融资情况。

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,149,780.65	
<b>合计</b>	<b>6,149,780.65</b>	

（5）本期无实际核销的应收款项融资情况。

（6）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑票据	870,613.40	12,098,504.89	10,904,622.40		2,064,495.89	
<b>合计</b>	<b>870,613.40</b>	<b>12,098,504.89</b>	<b>10,904,622.40</b>		<b>2,064,495.89</b>	

## 6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,084,564.53	99.63	2,115,853.03	99.48
1至2年 (含2年)			11,046.02	0.52
2至3年 (含3年)	7,800.00	0.37		
3至5年 (含5年)				
5年以上				
<b>合计</b>	<b>2,092,364.53</b>	<b>100.00</b>	<b>2,126,899.05</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

预付对象	金额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	719,943.63	34.41
供应商二	536,890.00	25.66
供应商三	241,074.00	11.52
供应商四	78,027.61	3.73
供应商五	40,000.00	1.91
<b>合计</b>	<b>1,615,935.24</b>	<b>77.23</b>

(3) 报告期末预付款项中无预付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

## 7、其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,182,675.97	6,826,859.93
<b>合计</b>	<b>6,182,675.97</b>	<b>6,826,859.93</b>

(1) 应收利息: 无

(2) 应收股利: 无

(3) 其他应收款:

①按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	6,458,764.17	7,105,168.35
1至2年（含2年）	2,000.00	82,000.00
2至3年（含3年）	64,000.00	4,500.00
3至4年（含4年）	500.00	
4至5年（含5年）		
5年以上		50,000.00
<b>合计</b>	<b>6,525,264.17</b>	<b>7,241,668.35</b>

②其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	2,952,629.46	6,149,632.81
保证金	1,454,897.80	569,053.71
往来及其他	2,117,736.91	522,981.83
<b>合计</b>	<b>6,525,264.17</b>	<b>7,241,668.35</b>

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	414,808.42			414,808.42
2024年1月1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	40,560.64			40,560.64
本期转回	112,780.86			112,780.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	342,588.20			342,588.20

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
其他应收款	414,808.42		72,220.22		342,588.20
<b>合计</b>	<b>414,808.42</b>		<b>72,220.22</b>		<b>342,588.20</b>

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥其他应收款中无应收关联方款项。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	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
应收出口退税款	出口退税	2,952,629.46	1年以内	45.25	147,631.47
客户一	保证金	1,080,000.00	1年以内	16.55	54,000.00
客户二	投标保证金	900,000.00	1年以内	13.79	45,000.00
残疾人即征即退增值税	残疾人即征即退增值税	444,123.24	1年以内	6.81	22,206.16
客户三	保证金	232,689.17	1年以内	3.57	11,634.46
<b>合计</b>		<b>5,609,441.87</b>		<b>85.97</b>	<b>280,472.09</b>

## 8、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	19,293,442.64	90,237.03	19,203,205.61	14,181,667.79	90,507.37	14,091,160.42
库存商品	27,898,977.90	923,851.36	26,975,126.54	22,522,498.81	844,829.57	21,677,669.24
委托加工物资	3,505,485.92		3,505,485.92	3,398,198.63		3,398,198.63
自制半成品	25,305,538.49	1,192,832.49	24,112,706.00	21,534,563.40	1,437,861.50	20,096,701.90
发出商品	9,339,117.08		9,339,117.08	4,361,898.96		4,361,898.96
在产品	12,758,001.72		12,758,001.72	7,875,753.89		7,875,753.89
周转材料等	12,836,367.82		12,836,367.82	12,671,247.09		12,671,247.09

合计	110,936,931.57	2,206,920.88	108,730,010.69	86,545,828.57	2,373,198.44	84,172,630.13
----	----------------	--------------	----------------	---------------	--------------	---------------

(2) 存货跌价准备情况:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	90,507.37				270.34		90,237.03
库存商品	844,829.57	193,459.20			114,437.41		923,851.36
自制半成品	1,437,861.50	388,469.94			633,498.95		1,192,832.49
合计	2,373,198.44	581,929.14			748,206.70		2,206,920.88

(续)

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	原材料的可变现净值低于原材料成本	本期无转回	本期生产完成并销售
库存商品	库存商品的可变现净值低于库存商品成本	本期无转回	本期已销售
自制半成品	自制半成品的可变现净值低于自制半成品成本	本期无转回	本期生产完成并销售

(3) 报告期末存货余额中无利息资本化金额。

## 9、其他流动资产

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		
待抵扣、认证、留抵增值税	354,762.27	1,770,044.20
待摊的财产保险费		139,305.36
大额存单理财	32,466,634.67	31,944,082.18
预付发行费	865,582.99	949,353.62
合计	33,686,979.93	34,802,785.36

(2) 大额定期存单质押情况详见附注五、18 所有权或使用权受到限制的资产。

## 10、债权投资

(1) 债权投资情况

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
三年定期 大额存单	10,572,493.15		10,572,493.15	10,412,931.51		10,412,931.51
<b>合计</b>	<b>10,572,493.15</b>		<b>10,572,493.15</b>	<b>10,412,931.51</b>		<b>10,412,931.51</b>

(2) 期末重要的债权投资

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
平安银行 三年定期 大额存单	10,000,000.00	3.2%	/	2025/9/16		10,000,000.00	3.20%	/	2025/9/16	
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>					<b>10,000,000.00</b>				

(3) 减值准备计提情况：无。

(4) 本期无实际核销的债权投资。

(5) 债权投资质押情况详见附注五、18 所有权或使用权受到限制的资产。

## 11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	5,863,882.38	815,291.84	6,679,174.22
2. 本期增加金额	412,106.28		412,106.28
(1) 外购			
(2) 固定资产及无形资产转入	412,106.28		412,106.28
3. 本期减少金额	851,119.81		851,119.81
(1) 处置			
(2) 转入固定资产及无形资产	851,119.81		851,119.81
4. 期末余额	<b>5,424,868.85</b>	<b>815,291.84</b>	<b>6,240,160.69</b>
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>			
1. 期初余额	5,083,813.33	409,004.78	5,492,818.11
2. 本期增加金额			

	442,478.11	8,152.92	450,631.03
(1) 计提或摊销	56,497.54	8,152.92	64,650.46
(2) 固定资产及无形资产转入	385,980.57		385,980.57
3. 本期减少金额	792,242.58		792,242.58
(1) 处置			
(2) 转入固定资产及无形资产	792,242.58		792,242.58
4. 期末余额	<b>4,734,048.86</b>	<b>417,157.70</b>	<b>5,151,206.56</b>
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	<b>690,819.99</b>	<b>398,134.14</b>	<b>1,088,954.13</b>
2. 期初账面价值	<b>780,069.05</b>	<b>406,287.06</b>	<b>1,186,356.11</b>

(2) 报告期无未办妥产权证书的投资性房地产。

(3) 报告期投资性房地产未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 12、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	208,711,346.63	220,082,470.09
固定资产清理		
合计	<b>208,711,346.63</b>	<b>220,082,470.09</b>

### (1) 固定资产

① 明细项目：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	164,766,829.48	199,248,719.41	5,735,404.42	10,263,783.53	380,014,736.84
2. 本期增加金额	851,119.81	365,586.40		107,386.77	1,324,092.98
(1) 购置				107,386.77	107,386.77
(2) 在建工程转入		365,586.40			365,586.40
(3) 投资性房地产转入	851,119.81				851,119.81
3. 本期减少金额	412,106.28	636,899.43		79,637.02	1,128,642.73
(1) 处置或报废		636,899.43		79,637.02	716,536.45
(2) 转入投资性房地产	412,106.28				412,106.28
4. 期末余额	<b>165,205,843.01</b>	<b>198,977,406.38</b>	<b>5,735,404.42</b>	<b>10,291,533.28</b>	<b>380,210,187.09</b>
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	65,272,235.42	82,898,925.67	4,631,391.41	7,129,714.25	159,932,266.75
2. 本期增加金额	4,804,630.07	7,119,019.18	137,049.57	433,982.61	12,494,681.43
(1) 计提	4,012,387.49	7,119,019.18	137,049.57	433,982.61	11,702,438.85
(2) 投资性房地产转入	792,242.58				792,242.58
3. 本期减少金额	385,980.57	466,471.98		75,655.17	928,107.72
(1) 处置或报废		466,471.98		75,655.17	542,127.15
(2) 转入投资性房地产	385,980.57				385,980.57
4. 期末余额	<b>69,690,884.92</b>	<b>89,551,472.87</b>	<b>4,768,440.98</b>	<b>7,488,041.69</b>	<b>171,498,840.46</b>
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	<b>95,514,958.09</b>	<b>109,425,933.51</b>	<b>966,963.44</b>	<b>2,803,491.59</b>	<b>208,711,346.63</b>

2. 期初账面价值	99,494,594.06	116,349,793.74	1,104,013.01	3,134,069.28	220,082,470.09
-----------	---------------	----------------	--------------	--------------	----------------

- ② 报告期内公司无暂时闲置的固定资产情况。
- ③ 报告期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- ④ 截至 2024 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
莱州铸造新厂 3 号车间	2,728,681.26	正在办理中

- ⑤ 报告期公司固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。
- ⑥ 2024 年度 1-6 月在建工程转入增加固定资产原值为 365,586.40 元。
- ⑦ 截至 2024 年 6 月 30 日，公司的固定资产无设定抵押情况。

(2) 固定资产清理：无

### 13、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	68,030,812.28	21,701,481.33
工程物资		
<b>合计</b>	<b>68,030,812.28</b>	<b>21,701,481.33</b>

#### (1) 在建工程

① 在建工程情况：

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
设备及其他	765,285.94		765,285.94	20,792.08		20,792.08
智慧节能阀门建设项目	67,265,526.34		67,265,526.34	21,680,689.25		21,680,689.25
<b>合计</b>	<b>68,030,812.28</b>		<b>68,030,812.28</b>	<b>21,701,481.33</b>		<b>21,701,481.33</b>

② 重要建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少

智慧节能 阀门建设 项目	293,779,100.00	21,680,689.25	45,584,837.09		
<b>合计</b>	<b>293,779,100.00</b>	<b>21,680,689.25</b>	<b>45,584,837.09</b>		

(续上表)

项目名称	工程投入占 预算比例	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率	资金来源	期末余额
智慧节能 阀门建设 项目	22.90%	25%				自筹	67,265,526.34
<b>合计</b>	<b>22.90%</b>	<b>25%</b>					<b>67,265,526.34</b>

③报告期在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

(2) 工程物资：无

## 14、无形资产

(1) 明细项目：

项目	土地使用权	计算机软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	57,196,927.93	3,052,595.16	60,249,523.09
2. 本期增加金额	2,054,705.32	111,855.08	2,166,560.40
(1) 购置	2,054,705.32	111,855.08	2,166,560.40
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<b>59,251,633.25</b>	<b>3,164,450.24</b>	<b>62,416,083.49</b>
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	9,353,919.87	1,286,628.13	10,640,548.00
2. 本期增加金额	625,286.41	199,797.02	825,083.43
(1) 计提	625,286.41	199,797.02	825,083.43
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

4. 期末余额	9,979,206.28	1,486,425.15	11,465,631.43
<b>三、减值准备</b>			-
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	49,272,426.97	1,678,025.09	50,950,452.06
2. 期初账面价值	47,843,008.06	1,765,967.03	49,608,975.09

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(4) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司的土地使用权无设定抵押的情况。

### 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修改造费用	1,985,581.36		219,505.38		1,766,075.98
<b>合计</b>	<b>1,985,581.36</b>		<b>219,505.38</b>		<b>1,766,075.98</b>

### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	2,206,920.88	331,038.13	2,373,198.44	355,979.76
可抵扣亏损	16,627,223.59	2,498,209.69	23,643,250.76	3,655,382.70
坏账准备	10,574,456.16	1,585,870.65	11,437,663.81	1,716,704.57
递延收益	9,235,804.30	2,024,134.87	9,665,081.14	2,097,024.36
股权激励	4,888,241.56	733,236.23	3,867,876.58	580,181.49

内部交易未实现利润	-102,269.54	-15,340.43	697,031.70	104,554.75
交易性金融负债公允价值变动	8,850,896.50	2,212,724.13		
<b>合计</b>	<b>52,281,273.45</b>	<b>9,369,873.27</b>	<b>51,684,102.43</b>	<b>8,509,827.63</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税前一次性扣除	13,843,537.28	2,076,530.60	15,132,988.93	2,269,948.34
交易性金融资产公允价值变动	857,147.95	127,382.38	1,563,394.46	341,056.84
<b>合计</b>	<b>14,700,685.23</b>	<b>2,203,912.98</b>	<b>16,696,383.39</b>	<b>2,611,005.18</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,336,340.16	
可抵扣亏损	36,869,273.26	38,981,891.82
<b>合计</b>	<b>49,205,613.42</b>	<b>38,981,891.82</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	期初余额
2027年	3,317,670.06	5,430,288.62
2028年	8,227,146.11	8,227,146.11
2029年	2,254,058.58	2,254,058.58
2030年	7,552,252.90	7,552,252.90
2031年	13,325,865.58	13,325,865.58
2032年	2,192,280.03	2,192,280.03
<b>合计</b>	<b>36,869,273.26</b>	<b>38,981,891.82</b>

### 17、其他非流动资产

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

预付长期资产购置款	5,217,656.75		5,217,656.75	16,815,922.66		16,815,922.66
合计	5,217,656.75		5,217,656.75	16,815,922.66		16,815,922.66

### 18、所有权或使用权受限制的资产

项目	2024年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,059,118.30	11,059,118.30	质押	票据、保函保证金
其他流动资产	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	银行承兑汇票质押
债权投资	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	银行承兑汇票质押
合计	41,059,118.30	41,059,118.30		

(续)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,996,866.60	2,996,866.60	质押	票据、保函保证金
其他流动资产	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	银行承兑汇票质押
债权投资	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	银行承兑汇票质押
合计	32,996,866.60	32,996,866.60		

### 19、短期借款

本期无已逾期未偿还的短期借款。

### 20、应付票据

(1) 明细项目：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,440,618.72	38,385,237.25
合计	39,440,618.72	38,385,237.25

### 21、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
商品及服务采购款	67,545,371.08	58,231,650.96
长期资产购置款	8,917,181.26	2,341,023.64
<b>合计</b>	<b>76,462,552.34</b>	<b>60,572,674.60</b>

(2) 报告期末公司应付账款中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款中无应付关联方款项。

## 22、合同负债

(1) 明细项目：

类别	期末余额	期初余额
预收货款	19,167,961.61	24,863,984.34
<b>合计</b>	<b>19,167,961.61</b>	<b>24,863,984.34</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债。

类别	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	6,060,314.94	因客户原因已收款未发货
<b>合计</b>	<b>6,060,314.94</b>	

## 23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,276,548.25	31,740,032.03	42,073,843.79	17,942,736.49
二、离职后福利-设定提存计划		2,797,359.13	2,797,359.13	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>28,276,548.25</b>	<b>34,537,391.16</b>	<b>44,871,202.92</b>	<b>17,942,736.49</b>

(2) 短期薪酬列示：

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

一、工资、奖金、津贴和补贴	15,034,643.02	27,323,927.99	37,501,960.29	4,856,610.72
二、职工福利费		963,593.07	963,593.07	-
三、社会保险费		1,488,507.80	1,488,507.80	-
其中：医疗保险费		1,338,937.30	1,338,937.30	-
工伤保险费		149,570.50	149,570.50	-
四、住房公积金		954,285.68	954,285.68	-
五、工会经费和职工教育经费	13,241,905.23	309,717.49	465,496.95	13,086,125.77
六、补充医疗保险		700,000.00	700,000.00	-
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>28,276,548.25</b>	<b>31,740,032.03</b>	<b>42,073,843.79</b>	<b>17,942,736.49</b>

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		2,679,898.53	2,679,898.53	
二、失业保险费		117,460.60	117,460.60	
三、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>2,797,359.13</b>	<b>2,797,359.13</b>	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

## 24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	587,671.43	1,551,424.56
企业所得税	5,060,828.57	2,383,885.00
城市维护建设税	374,235.43	347,864.42
印花税	99,474.38	91,409.92
房产税	362,049.98	361,842.12
城镇土地使用税	156,324.87	150,638.50
个人所得税	65,337.34	145,207.27
教育费附加	160,386.59	143,706.18

地方教育费附加	106,924.39	101,804.11
环境保护税	15,533.02	761.36
<b>合计</b>	<b>6,988,766.00</b>	<b>5,278,543.44</b>

## 25、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	10,724,955.85	
其他应付款	18,015,734.37	14,566,930.32
<b>合计</b>	<b>28,740,690.22</b>	<b>14,566,930.32</b>

(1) 应付利息:无

(2) 应付股利: 10,724,955.85

(3) 其他应付款列示

①按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	6,797,388.56	37.73	3,708,456.50	25.46
1至2年(含2年)	5,927,173.54	32.90	7,008,929.32	48.12
2至3年(含3年)	2,000,950.87	11.11	491,381.70	3.37
3年以上	3,290,221.40	18.26	3,358,162.80	23.05
<b>合计</b>	<b>18,015,734.37</b>	<b>100.00</b>	<b>14,566,930.32</b>	<b>100.00</b>

②按款项性质列示：

款项性质	期末余额	期初余额
质保金及押金	8,019,324.93	9,082,458.12
单位往来款	4,740,614.86	312,163.31
个人往来及其他	97,508.03	14,022.34
限制性股票回购义务	5,158,286.55	5,158,286.55

合计	18,015,734.37	14,566,930.32
----	---------------	---------------

③其他应付款中无应付关联方款项。

④2024年6月30日公司其他应付款中账龄超过1年的款项主要为供应商履约保证金及限制性股票回购义务。

## 26、其他流动负债

类别	期末余额	期初余额
待转销项税	331,579.20	1,230,255.85
合计	331,579.20	1,230,255.85

## 27、递延收益

(1) 明细项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助项目	9,665,081.14		429,276.84	9,235,804.30	政府补助
合计	9,665,081.14		429,276.84	9,235,804.30	

(2) 与政府补助项目相关信息，详见附注九、2涉及政府补助的负债项目。

## 28、股本

(1) 明细项目：

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	219,368,887.00						219,368,887.00

## 29、资本公积

(1) 明细项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	131,891,425.58			131,891,425.58
其他资本公积	6,112,831.95	1,020,364.98		7,133,196.93

合计	138,004,257.53	1,020,364.98		139,024,622.51
----	----------------	--------------	--	----------------

(2) 其他资本公积:

公司向限制性股票股权激励对象授予限制性股票, 2024年度1-6月确认股份支付费用增加1,020,364.98元。

### 30、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	17,756,119.95	31,768,366.01		49,524,485.96
限制性股票	5,158,286.55			5,158,286.55
合计	22,914,406.50	31,768,366.01		54,682,772.51

公司召开第四届董事会第二十六次会议、第四届监事会第二十次会议审议通过了《关于公司回购股份的方案》, 公司计划使用自有资金通过深圳证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式回购公司部分社会公众股份, 用于实施员工持股计划或股权激励。截止2024年6月30日公司已经累计回购4,869,700.00股, 累计支付回购资金49,524,485.96元。

### 31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中: 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	5,877.72	6,922.60			6,922.60		12,800.32
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	5,877.72	6,922.60			6,922.60		12,800.32
其他综合收益合计	5,877.72	6,922.60			6,922.60		12,800.32

### 32、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	82,216,913.73			82,216,913.73
<b>合计</b>	<b>82,216,913.73</b>			<b>82,216,913.73</b>

### 33、未分配利润

(1) 明细项目：

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	374,659,914.21	318,124,785.17
调整期初未分配利润合计数（调增+调减-）		
调整后期初未分配利润	374,659,914.21	318,124,785.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,258,919.88	117,282,320.79
减：提取法定盈余公积		10,123,602.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	75,074,690.95	50,623,589.40
转作股本的普通股股利		
股东权益内部结转		
<b>期末未分配利润</b>	<b>350,844,143.14</b>	<b>374,659,914.21</b>

(2) 2024年5月16日，根据公司2023年度股东大会决议通过的《关于2023年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以2023年12月31日公司总股本219,368,887.00股，剔除因公司通过集中竞价交易方式回购的、依法不参与利润分配的4,869,770.00股之后的股本总额214,499,117.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利3.00元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。

(3) 2024年6月11日，根据公司2024临时股东大会通过的《关于2024年第一季度利润分配议案》，以公司2024年3月31日公司总股本219,368,887股扣除公司回购专用证券账户持有的4,869,770股后的214,499,117股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.50元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。

### 34、营业收入及营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	240,362,077.26	143,569,423.76	267,121,457.69	168,060,898.65
其他业务	762,538.87	106,976.54	1,757,286.66	519,396.44
<b>合计</b>	<b>241,124,616.13</b>	<b>143,676,400.30</b>	<b>268,878,744.35</b>	<b>168,580,295.09</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
<b>商品类型：</b>		
阀门销售	184,258,047.30	104,688,332.68
过滤器销售	9,711,762.72	5,891,480.87
阀门零件及管件销售	25,783,996.54	11,855,461.33
机械铸件及其他	21,370,809.57	21,241,125.41
<b>合计：</b>	<b>241,124,616.13</b>	<b>143,676,400.30</b>
<b>按经营地区分类：</b>		
内销收入	58,238,336.20	45,977,285.61
出口收入	182,886,279.93	97,699,114.69
<b>合计：</b>	<b>241,124,616.13</b>	<b>143,676,400.30</b>

### 35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	976,766.30	1,060,547.66
教育费附加	418,614.10	454,520.43
地方教育费附加	279,076.07	303,013.59
土地使用税	310,776.66	256,191.06
房产税	706,842.62	697,791.04
车船使用税	6,212.34	6,932.34
印花税	191,713.40	167,922.57
环境保护税	1,522.72	2,764.33

合计	2,891,524.21	2,949,683.02
----	--------------	--------------

### 36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费及差旅费	442,341.60	465,687.80
工资及附加	2,855,545.08	2,382,942.23
业务宣传费及展位费	570,933.17	839,210.99
检验费及认证费	1,759,650.12	1,687,687.13
佣金及咨询费	8,253,655.86	5,713,930.73
水电费、通讯费及其他	252,934.85	256,501.89
出口保险费用	760,165.04	1,256,805.21
合计	14,895,225.72	12,602,765.98

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费及差旅费	1,052,426.67	895,098.00
业务招待费	543,218.30	353,952.00
工资及附加	7,256,957.47	7,523,060.19
折旧及摊销	2,307,827.51	2,136,942.90
股权激励费	956,989.98	1,720,227.66
咨询服务费	4,279,016.76	632,013.34
其他	1,492,848.75	3,712,278.39
合计	17,889,285.44	16,973,572.48

### 38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	4,477,065.60	5,810,825.57
折旧及摊销	509,090.70	531,522.84
材料费用	4,178,605.21	3,821,607.58
其他费用	12,239.52	23,194.13

合计	9,177,001.03	10,187,150.12
----	--------------	---------------

## 39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		146,725.83
减：利息收入	742,602.40	519,326.51
手续费	212,752.72	230,125.87
汇兑损益	-3,481,212.85	-1,835,515.29
合计	-4,011,062.53	-1,977,990.10

## 40、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	429,276.84	429,276.84
与收益相关的政府补助	1,522,558.98	764,462.38
手续费返还	60,964.79	41,877.71
税收减免	339,815.06	14,014.93
合计	2,352,615.67	1,249,631.86

## 41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,946,150.17	2,268,095.07
远期结售汇损失	202,000.00	
大额存单在持有期间取得的收益	682,114.13	935,915.14
合计	4,830,264.30	3,204,010.21

## 42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-9,557,142.96	19,711,060.93
其中：金融理财产品	416,200.05	1,145,766.40
基金产品	-9,973,343.01	18,565,294.53

合计	-9,557,142.96	19,711,060.93
----	---------------	---------------

## 43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	870,455.05	-1,889,289.42
其他应收款坏账损失	-54,722.07	68,317.55
应收票据坏账损失	-	11,835.00
合计	815,732.97	-1,809,136.87

## 44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-581,929.14	-444,962.78
合计	-581,929.14	-444,962.78

## 45、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	8,978.56	-1,250,116.07
合计	8,978.56	-1,250,116.07

## 46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	19,152.65	4,389.65	19,152.65
其他	124,717.06	172,684.18	124,717.06
合计	143,869.71	177,073.83	143,869.71

## 47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	92,809.52	200.85	92,809.52
捐赠		50,000.00	

其他	15,017.21	30,749.10	15,017.21
<b>合计</b>	<b>107,826.73</b>	<b>80,949.95</b>	<b>107,826.73</b>

#### 48、所得税费用

(1) 明细项目：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,497,472.36	9,230,578.35
递延所得税费用	-1,267,137.84	2,172,011.58
<b>合计</b>	<b>6,230,334.52</b>	<b>11,402,589.93</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	54,510,804.34
按照法定/适用税率计算的所得税费用	8,176,620.65
子公司适用不同税率的影响	-1,129,025.88
不可抵扣的成本费用和损失的影响	35,030.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外扣除项目的影响	-852,290.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
<b>所得税费用合计</b>	<b>6,230,334.52</b>

#### 49、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	954,590.07	328,340.53
利息收入	742,602.40	539,328.11
往来款及其他	1,286,858.70	1,603,757.55

合计	2,984,051.17	2,471,426.19
----	--------------	--------------

支付其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用中的现金支出	6,534,085.30	5,079,463.17
销售费用中的现金支出	10,166,626.89	10,176,073.17
往来款及其他	434,640.35	3,497,189.47
合计	17,135,352.54	18,752,725.81

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	431,427,689.83	279,983,445.54
合计	431,427,689.83	279,983,445.54

支付的重要的与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产	1,737,233.32	16,849,945.41
固定资产、在建工程	29,916,285.67	6,749,169.43
理财产品	408,538,333.33	274,811,056.65
合计	440,191,852.32	298,410,171.49

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
股权回购款	31,768,366.01	
可转债发行费用	59,663.05	450,000.00
合计	31,828,029.06	450,000.00

## 50、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,280,469.82	68,917,288.99
加：资产减值准备	-233,803.83	2,254,099.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,758,936.39	11,893,584.53
使用权资产折旧摊销		
无形资产摊销	833,236.35	661,802.02
长期待摊费用摊销	219,505.38	189,505.38
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）	-8,978.56	1,250,116.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	73,656.87	-4,188.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,557,142.96	-19,711,060.93
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,175,844.64	1,685,400.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,830,264.30	-3,204,010.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-860,045.64	-897,231.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-407,092.20	3,069,242.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,383,261.09	7,132,535.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,719,891.63	-38,455,119.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,164,736.17	-9,963,112.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,378,812.97	24,818,852.55
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	38,512,869.67	102,177,402.54
减：现金的期初余额	96,345,965.40	153,781,800.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-57,833,095.73	-51,604,397.97

(2) 现金及现金等价物的构成:

项目	期末余额	期初余额
一、现金	38,512,869.67	96,345,965.40
其中：库存现金	116,111.70	310,701.92
可随时用于支付的银行存款	37,902,706.47	63,779,710.74
可随时用于支付的其他货币资金	494,051.50	32,255,552.74
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	38,512,869.67	96,345,965.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑保证金	10,651,035.00	8,689,985.00	承兑业务保证金
保函保证金	408,083.30	1,489,880.60	保函业务保证金
合计	11,059,118.30	10,179,865.60	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,720,788.84	7.13	19,390,517.89
英镑	385.50	9.04	3,486.08
欧元	488,005.80	7.66	3,738,954.04
应收账款			

其中：美元	9,713,816.80	7.13	69,228,429.50
欧元	2,011.51	7.66	15,411.59
<b>应付账款</b>			
其中：美元	127,059.84	7.13	905,530.07
欧元	119,225.02	7.66	913,466.34
英镑	10,118.42	9.04	91,500.96
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	43,655.64	7.13	311,125.01
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	92,272.18	7.13	657,605.37

(2) 公司无重要的境外经营实体，公司境外经营实体情况详见八、1、(1) 企业集团构成。

## 52、租赁

(1) 本公司作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项目	2024 年度 1-6 月金额
租赁收入	311,893.74
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

②作为出租人的融资租赁：无

## 六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,477,065.60	5,810,825.57
物料消耗	4,178,605.21	3,821,607.58
折旧及摊销	509,090.70	531,522.84
其他	12,239.52	23,194.13
<b>合计</b>	<b>9,177,001.03</b>	<b>10,187,150.12</b>
其中：费用化研发支出	9,177,001.03	10,187,150.12

资本化研发支出		
---------	--	--

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

## 3、重要的外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

### 1、以投资的方式增加的子公司

1、公司于 2023 年 5 月 11 日召开第四届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于增资境外全资子公司并对外投资设立境外合资公司的议案》，同意公司以现金向全资子公司伟隆（香港）实业有限公司（以下简称“香港伟隆”）增资 255 万美元，同时香港伟隆出资 255 万美元或其他等值货币（折合约 1,760 万元人民币或 956 万沙特里亚尔）与 YASTEM 公司在沙特阿拉伯设立合资公司。股东香港伟隆、YASTEM 公司分别持有合资公司 51%、49% 的股权。合资公司设立后将作为香港伟隆控股子公司并纳入公司合并报表范围。本次交易不属于关联交易和重大资产重组事项，在公司董事会决策权限范围内，无需提交股东大会审议批准。

2、公司于 2024 年 2 月 7 日召开第四届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于终止投资设立合资公司暨投资设立全资子公司的议案》，根据公司实际经营的需要，公司拟终止设立合资公司的投资，改由公司投资设立全资子公司。

3、公司于 2024 年 2 月 21 日召开第四届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于增资境外全资子公司并对外投资设立境外全资子公司的议案》，同意公司拟以现金向全资子公司伟隆（香港）实业有限公司（以下简称“香港伟隆实业”）增资 1,400 万美元，同时香港伟隆实业出资 1,400 万美元或其他等值货币（折合约 10,076 万元人民币或 50,596 万泰铢）在泰国设立全资子公司。股东香港伟隆实业持有泰国子公司 100% 的股权公司设立后将纳入公司合并报表范围。本次交易不属于关联交易和重大资产重组事项，在公司董事会决策权限范围内，无需提交股东大会审议批准。

4、公司于 2024 年 4 月 19 日召开第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于对泰国子公司投资方式进行变更暨对外投资设立境外孙公司的议案》，同意对泰国子公司投资方式进行变更，由香港伟隆实业持有泰国子公司 100% 股权变更为由香港伟隆实业在中国香港及新加坡投资设立子公司，以香港伟隆实业新设立子公司投资设立泰国子公司并合计持股

100%，在泰国投资新建生产基地，用自有资金 1,400 万美元投资设立泰国子公司保持不变。公司设立后将纳入公司合并报表范围。

5、公司于 2024 年 4 月 19 日召开第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于对外投资设立境外全资孙公司的议案》，同意全资子公司香港伟隆实业出资 10,000.00 美元或其他等值货币（折合约 72,392.00 元人民币或 78,306.00 港币）在香港设立全资孙公司—香港贸易公司。股东香港伟隆实业持有香港贸易公司 100%的股权。香港贸易公司设立后将成 为香港伟隆控股子公司并纳入公司合并报表范围。本次交易不属于关联交易和重大资产重 组事项，在公司董事会决策权限范围内，无需提交股东大会审议批准。

公司于 2024 年 4 月 8 日披露了《关于境外子公司完成工商注册登记的公告》，完成了 沙特子公司的设立登记相关事宜，并领取了当地行政主管部门签发的注册登记证明文件。

公司于 2024 年 6 月 8 日披露了《关于境外子公司及孙公司完成工商注册登记的公告》， 完成了新加坡子公司、香港控股子公司及香港控股孙公司的设立登记相关事宜，并领取了 当地行政主管部门签发的注册登记证明文件。

公司于 2024 年 7 月 19 日披露了《关于设立泰国子公司的进展公告》，完成了泰国子 公司的设立登记相关事宜，并领取了当地行政主管部门签发的注册登记证明文件。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
莱州伟隆阀门有限公司	8,000.00	莱州市沙河镇海郑村	莱州市沙河镇海郑村	工业	100		100	同一控制下企业合并
青岛伟隆流体设备有限公司	6,000.00	山东省青岛市高新区春阳路 789 号	山东省青岛市高新区春阳路 789 号	工业	100		100	设立
青岛伟隆五金机械有限公司	50.00	中国（山东）自由贸易试验区青岛片区前湾保税港区北京路 45 号东办公楼一楼-2244（商务秘书公司托管地址）（A）	中国（山东）自由贸易试验区青岛片区前湾保税港区北京路 45 号东办公楼一楼-2244（商务秘书公司托管地址）（A）	工业	100		100	设立
Weflo Valve Company Limited(英国公司)	(GBP)0.01	英国伦敦	英国伦敦	商务服务	100		100	同一控制下企业合并
青岛卓信检测技术有限责任公司	500.00	山东省青岛市高新区春阳路 789 号	山东省青岛市高新区春阳路 789 号	工业	100		100	设立
偉隆（香港）實業有限公司	(USD) 15.00	香港九龙尖沙咀东部科学馆道 14 号新文华中心 A 座 10 楼 1015 室	香港九龙尖沙咀东部科学馆道 14 号新文华中心 A 座 10 楼 1015 室	商务服务	100		100	设立

海南伟隆投资有限公司	10,000.00	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区海南生态软件园孵化楼五楼1001室	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区海南生态软件园孵化楼五楼1001室	商务服务	60	60	设立
WEFLO VALVE LLC (美国公司)	(USD) 5.00	16192 coastal Highway, Lewes	16192 coastal Highway, Lewes	商务服务	100	100	设立
WEFLO Saudi Co., Ltd. 伟隆沙特有限责任公司	(USD) 1000.00	沙特达曼第二工业城	沙特达曼第二工业城	工业	100	100	设立孙公司
WEFLO (Hong Kong) Trading Co., Limited 伟隆(香港)贸易有限公司	(USD) 1.00	香港湾仔湾仔道165-171号乐基中心4楼413室	香港湾仔湾仔道165-171号乐基中心4楼413室	商务服务	100	100	设立孙公司
WEFLO (Hong Kong) Investment Co., Limited 伟隆(香港)投资有限公司	(USD) 1.00	香港湾仔湾仔道165-171号乐基中心4楼413室	香港湾仔湾仔道165-171号乐基中心4楼413室	商务服务	100	100	设立孙公司
WEFLO(SINGAPORE) PTE. LTD 伟隆(新加坡)有限公司	(SDG) 1.00	半岛大厦#25-01室, 桥北路111号 新加坡邮编179098	半岛大厦#25-01室, 桥北路111号 新加坡邮编179098	商务服务	100	100	设立孙公司

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
海南伟隆投资有限公司	40.00	40.00	-2,978,450.06		37,338,234.13

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南伟隆投资有限公司	92,441,252.39	2,212,724.13	94,653,976.52	1,308,391.20		1,308,391.20

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南伟隆投资有限公司	101,124,752.59	5,043.94	101,129,796.53	63,333.33	274,752.72	338,086.05

② 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南伟隆投资有限公司		-7,446,125.16	-7,446,125.16	-305,902.98

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南伟隆投资有限公司		15,510,505.01	15,510,505.01	1,842.46

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

无

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	初始金额	期初余额	本期新增补助金额	本期转入当期损益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补助	8,000,000.00	6,472,621.91		84,979.74		6,387,642.17	与资产相关
年产45万支新型阀门制造建设项目	1,658,000.00	969,508.35		84,305.10		885,203.25	与资产相关
企业技术改造综合奖	3,830,000.00	2,102,564.89		252,307.80		1,850,257.09	与资产相关
机加工车间智能化升级改造项目	146,000.00	120,385.99		7,684.20		112,701.79	与资产相关
<b>合计</b>	<b>13,634,000.00</b>	<b>9,665,081.14</b>		<b>429,276.84</b>		<b>9,235,804.30</b>	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,951,835.82	1,193,739.22

十、与金融工具有关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）市场风险

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

##### ①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、英镑等有关，除本公司以美元、欧元、英镑等进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、英镑余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年初数			年末数		
	美元	欧元	英镑	美元	欧元	英镑
货币资金	4,711,068.25	16,736.75	385.50	2,720,788.84	488,005.80	385.50
应收账款	11,937,111.57	1,860.45		9,713,816.80	2,011.51	
应付账款	99,053.90	126,820.52		127,059.84	119,225.02	
其他应收款	58,680.00			43,655.64		
其他应付款	35,908.62			92,272.18		

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：  
A 合理配置外币资产及负债，规避汇率风险；B 紧盯国际市场汇率变化，掉期价格合适时对部

分外币业务汇率予以锁定。

外汇风险敏感性分析：

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度对利润的影响	上年度对利润的影响
美元	对人民币升值 5%	4,368,346.85	7,351,318.80
美元	对人民币贬值 5%	-4,368,346.85	-7,351,318.80
欧元	对人民币升值 5%	-45,673.32	-48,352.75
欧元	对人民币贬值 5%	45,673.32	48,352.75
英镑	对人民币升值 5%	174.30	174.73
英镑	对人民币贬值 5%	-174.30	-174.73

### ②利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 6 月 30 日为止期间，公司未持有浮动利率借款。在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润会下降或增加 0.00 万元。

### ③其他价格风险

本公司购买银行、基金理财产品等金融资产进行投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的银行、基金理财产品等投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	304,578,561.62	337,563,394.46

于 2024 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果金融资产的价值上涨或下跌 1%，则本公司将增加或减少利润 3,045,785.62 元（2023 年 12 月 31 日：3,375,633.94 元）。管理层认为 1%合理反映了下一年度金融工具价值可能发生变动的合理范围。

## （2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### ①信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

#### ②违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

③预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

#### ④信用风险敞口及信用风险集中度

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。

公司对于境外客户，主要以电汇作为货款结算方式，根据每个客户的信用评估，公司给予客户不同的信用额度与信用账期，并在双方的商品采购合同中约定付款方式及账期。公司在产品销售之后，均有专人负责追踪、对账、回款跟催。另外，公司引入了出口信用保险产品

品，保证了海外客户的回款风险在可控的范围内。

(3) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行融资作为重要资金来源。2024年6月30日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币21,826.50万元。(上年末：人民币24,270.00万元)。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1年以上
<b>一、金融资产</b>		
货币资金	49,571,987.97	
应收账款	112,052,553.54	10,326,771.38
应收款项融资	2,064,495.89	
其他应收款	6,458,764.17	66,500.00
债权投资		10,572,493.15
其他流动资产	33,686,979.93	
<b>二、金融负债</b>		
应付票据	39,440,618.72	
应付账款	74,589,481.13	1,873,071.21
其他应付款	6,797,388.56	11,218,345.81

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	6,149,780.65	终止确认	由于银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计				

		6,149,780.65	
--	--	--------------	--

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现或背书	6,149,780.65	0.00
<b>合计</b>		<b>6,149,780.65</b>	<b>0.00</b>

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产		304,578,561.62		304,578,561.62
1. 交易性金融资产		304,578,561.62		304,578,561.62
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		304,578,561.62		304,578,561.62
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 应收款项融资			2,064,495.89	2,064,495.89
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>304,578,561.62</b>	<b>2,064,495.89</b>	<b>306,643,057.51</b>
(一) 交易性金融负债				
1. 发行的交易性债券				

2. 衍生金融负债				
(二) 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				
持续以公允价值计量的负债总额				

**2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

**3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

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。

**4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

采用第三层次公允价值计量的资产系公司持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近。

**十二、关联方及关联方交易**

**1、本公司的母公司情况**

本公司无母公司，公司控股股东、实际控制人情况如下：

本公司实际控制人	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
范庆伟家族	63.11	63.11	范庆伟家族

**2、本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注八、1、(1)。

**3、本公司的合营和联营企业情况**

本公司无合营和联营企业。

**4、本公司的其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
范玉隆	公司股东、实际控制人家族
江西惠隆企业管理有限公司	持有公司 5%以上股份股东、实际控制人控制的公司

青岛天海峰商贸有限公司	公司高管迟娜娜配偶李侃控制的公司
兰州东林电梯设备有限公司	公司高管迟娜娜之兄迟克杰控制的公司
昌邑恒丽非织造布有限公司	董事及总经理李会君之兄李会贤担任董事的公司
兰州鑫驰商贸有限公司	董事迟娜娜之兄迟克杰控制的公司

### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期未发生关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

本期未发生关联租赁。

(4) 关联担保情况

本期未发生关联担保。

(5) 关联方资金拆借情况

本期未发生关联方资金拆借。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	195.50	226.90

### 6、关联方应收、应付款项

期初、期末无关联方应收、应付款项。

## 十三、股份支付

## 1、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票市场价格与授予价格之差
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、2023 年度公司业绩及未来年度公司业绩的预测
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,299,954.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,020,364.98

## 2、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事	63,685.00	
高级管理人员	187,527.46	
中层管理人员	322,376.26	
核心技术（业务）人员	446,776.26	
合计	1,020,364.98	

## 3、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十四、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

## 2、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

无。

## 十六、其他重要事项

## 1、前期会计差错更正

无。

## 2、债务重组

无。

## 3、资产置换

无。

## 4、年金计划

无。

## 5、终止经营

无。

## 6、分部信息

公司为阀门及相关产品制造企业，主要产品为阀门、过滤器、铸件等，生产经营主体主要在国内，无分部报告。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2023 年 12 月 31 日，期末数系指 2024 年 6 月 30 日；未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	105,195,512.03	116,442,911.12
1 至 2 年(含 2 年)	4,711,413.28	2,080,724.39
2 至 3 年(含 3 年)	294,979.55	2,175,168.99
3 年 4 年(含 4 年)	1,848,705.01	1,409,044.50
4 年 5 年(含 5 年)	1,008,366.50	1,085,703.36
5 年以上		2,406,389.33

账龄	期末账面余额	期初账面余额
	2,372,403.55	
合计	115,431,379.92	125,599,941.69

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	115,431,379.92	100.00	9,922,860.05	8.60	105,508,519.87
合计	115,431,379.92	100.00	9,922,860.05	8.60	105,508,519.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	125,599,941.69	100.00	10,662,242.97	8.49	114,937,698.72
合计	125,599,941.69	100.00	10,662,242.97	8.49	114,937,698.72

①按单项计提坏账准备的应收账款: 无

②按组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	105,195,512.03	5,259,775.59	5.00
1至2年(含2年)	4,711,413.28	471,141.33	10.00
2至3年(含3年)	294,979.55	88,493.87	30.00
3至4年(含4年)	1,848,705.01	924,352.51	50.00
4至5年(含5年)	1,008,366.50	806,693.20	80.00
5年以上	2,372,403.55	2,372,403.55	100.00

合计	115,431,379.92	9,922,860.05	
----	----------------	--------------	--

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	116,442,911.12	5,822,145.56	5.00
1至2年(含2年)	2,080,724.39	208,072.44	10.00
2至3年(含3年)	2,175,168.99	652,550.70	30.00
3至4年(含4年)	1,409,044.50	704,522.25	50.00
4至5年(含5年)	1,085,703.36	868,562.69	80.00
5年以上	2,406,389.33	2,406,389.33	100.00
合计	125,599,941.69	10,662,242.97	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,662,242.97		739,382.92		9,922,860.05
合计	10,662,242.97		739,382.92		9,922,860.05

(4) 报告期实际核销的应收账款: 无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	7,566,690.33		7,566,690.33	6.56	378,334.52
客户二	7,365,266.79		7,365,266.79	6.38	368,263.34
客户三	6,442,104.60		6,442,104.60	5.58	322,105.23
客户四	5,645,520.21		5,645,520.21	4.89	282,276.01
客户五	4,474,023.95		4,474,023.95	3.88	223,701.20

合计	31,493,605.88		31,493,605.88	27.28	1,574,680.30
----	---------------	--	---------------	-------	--------------

(6) 报告期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

## 2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,541,737.23	22,465,040.85
合计	19,541,737.23	22,465,040.85

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	17,341,205.30	21,906,822.44
1至2年(含2年)	3,405,324.66	1,834,177.26
2至3年(含3年)	4,000.00	4,000.00
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		
5年以上		50,000.00
合计	20,750,529.96	23,794,999.70

②其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	2,952,629.46	6,149,632.81
保证金	1,394,397.80	498,207.80
单位往来款	16,403,502.70	17,147,159.09

合计	20,750,529.96	23,794,999.70
----	---------------	---------------

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	1,329,958.85			1,329,958.85
2024年1月1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				
本期转回	121,166.12			121,166.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	1,208,792.73			1,208,792.73

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,329,958.85		121,166.12		1,208,792.73
<b>合计</b>	<b>1,329,958.85</b>		<b>121,166.12</b>		<b>1,208,792.73</b>

⑤本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

⑥本期无实际核销的其他应收款情况。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	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
客户一	单位间往来	14,403,324.66	1年以内、1-2年	69.41	584,033.25

客户二	保证金	1,080,000.00	1年以内	5.20	54,000.00
客户三	出口退税	2,952,629.46	1年以内	14.23	147,631.47
客户四	投标保证金	900,000.00	1年以内	4.34	45,000.00
客户五	单位间往来	550,000.00	1年以内	2.65	27,500.00
<b>合计</b>		<b>19,885,954.12</b>		<b>95.83</b>	<b>858,164.72</b>

⑧期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

⑨报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

### 3、长期股权投资

单位名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	294,827,569.38		294,827,569.38	294,114,889.38		294,114,889.38
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>294,827,569.38</b>		<b>294,827,569.38</b>	<b>294,114,889.38</b>		<b>294,114,889.38</b>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
青岛伟隆五金机械有限公司	500,000.00						500,000.00	
青岛伟隆流体设备有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
莱州伟隆阀门有限公司	167,988,288.38						167,988,288.38	
青岛卓信检测技术有限责任公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
伟隆（香港）实业有限公司	318,465.00		712,680.00				1,031,145.00	
Weflo Valve Company Limited（英国公司）								
Weflo Valve LLC（美国公司）	308,136.00						308,136.00	
海南伟隆投资有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>294,114,889.38</b>		<b>712,680.00</b>				<b>294,827,569.38</b>	

(2) 对联营、合营企业投资：无

(3) 其他说明：无

#### 4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	218,959,098.45	140,796,265.31	252,029,922.81	163,820,466.13
其他业务	437,427.05	292,172.98	1,617,539.25	693,068.33
合计	219,396,525.50	141,088,438.29	253,647,462.06	164,513,534.46

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	2,298,272.88	2,184,649.53
远期结售汇损失	202,000.00	
大额存单利息	541,456.60	935,915.14
合计	3,041,729.48	3,120,564.67

## 十八、补充资料

### 1、非经常性损益表

根据中国证券监督管理委员会公告[2023]65号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2023年修订]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

单位：人民币元

项目	金额	注释
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-64,678.31	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,522,558.98	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,557,142.96	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益	4,830,264.30	
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	510,479.70	
22、处置长期股权投资产生的投资收益		
23、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
24、所得税影响额	1,212,931.86	
25、少数股东权益影响额	2,513,279.17	
<b>合计</b>	<b>967,692.74</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2023]65号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	6.32	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.20	0.23	0.23



青岛伟隆阀门股份有限公司

2024年8月31日