证券代码：873671 证券简称：坤隆股份 主办券商：中泰证券

坤隆股份

NEEQ: 873671

山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司

Shandong Shouguang Kunlong Petroleum Machinery Co., Ltd.

年度报告

2023

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人吴法祥、主管会计工作负责人国玲及会计机构负责人（会计主管人员）国玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配 24
第五节 行业信息 27
第六节 公司治理 28
第七节 财务会计报告 36
附件 会计信息调整及差异情况 125

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券办

释义

释义项目		释义
公司、坤隆股份	指	山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司
隆昊装备	指	山东隆昊石油装备有限公司，公司全资子公司
新疆坤隆	指	新疆坤隆石油装备有限公司，公司全资子公司
坤隆物联网	指	山东坤隆物联网科技有限公司，公司全资子公司
中石油	指	中国石油天然气集团有限公司及其下属单位
延长石油	指	陕西延长石油（集团）有限责任公司及其下属单位
中石化	指	中国石油化工股份有限公司及其下属单位分公司
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期初、本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末、本期期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Shouguang Kunlong Petroleum Machinery Co., Ltd.		
	KL		
法定代表人	吴法祥	成立时间	2002 年 9 月 18 日
控股股东	控股股东为（吴法祥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴法祥），一致行动人为（吴凯郦、张文爱、陈景山）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-专用设备制造业（C35）-采矿、冶金、建筑专用设备制造（C351）-石油钻采专用设备制造（C3512）		
主要产品与服务项目	高端石油装备研发、制造、销售、维修及配套石油工程技术服务，主要四大产品系列：智能物联（IOT）采油设备管理系统、有杆采油系统配套产品及技术服务、智能螺杆泵举升系统配套产品及技术服务、智能无杆泵采油系统配套产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	坤隆股份	证券代码	873671
挂牌时间	2022 年 3 月 30 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	65,965,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	国玲	联系地址	山东省潍坊市寿光市科技工业园元丰街东首 100 号
电话	0536-2155326	电子邮箱	2155326@sgkl.cn
传真	0536-2153850		
公司办公地址	山东省潍坊市寿光市科技工业园元丰街东首 100 号	邮政编码	262711
公司网址	http://www.sgkl.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137070074335933XG		

注册地址	山东省潍坊市寿光市科技工业园元丰街 100 号		
注册资本（元）	65,965,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、 商业模式

本公司是处于石油钻采专用设备制造业的设备生产商、技术服务提供商，拥有山东隆昊石油装备有限公司、新疆坤隆石油装备有限公司、山东坤隆物联网科技有限公司三个全资子公司。历年来获得 “高新技术企业”、“专精特新小巨人企业”、“山东省制造业单项冠军”、“山东省企业技术中心”、“山东省工业设计中心”、“山东省专精特新中小企业”等荣誉称号，成为全国石油装备基地建设重点单位。截止 2023 年 12 月，公司拥有国家自主知识产权专利 109 项(包括：发明专利 11 项)。公司主要为中石油、中石化、延长石油等大型央企及国企客户提供高科技、针对性强、持久耐用的智能新型采油系统及技术服务。公司主要采用直销的模式销售产品及提供服务。通过直销模式，公司减少了公司与终端用户沟通的中间环节，并能够及时、准确地了解市场动态和下游客户需求，更有针对性的开展研发、生产与销售等经营活动。公司收入来源主要是产品销售、技术服务等。公司结合主要产品、竞争优势、核心技术、自身发展阶段以及国家产业政策、市场供需情况、上下游发展状况等因素，形成了目前的经营模式。报告期内，上述影响公司经营模式的关键因素未发生重大变化。

公司是专业从事石油装备研发、制造、销售、维修及配套石油工程技术服务的高新技术企业。拥有独立完整的研发、采购、生产、销售及管理体系，形成了适合自身发展的经营模式。

公司结合主要产品、竞争优势、核心技术、自身发展阶段以及国家产业政策、市场供需情况、上下游发展状况等因素，形成了目前的经营模式。报告期内，上述影响公司经营模式的关键因素未发生重大变化。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

2023 年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，全年实现营业收入 3.26 亿元，同比增长 20.53%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 2996 万元，同比增长 56.69%。

(二) 行业情况

（一）行业基本情况

根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司属于“C35 专用设备制造业”大类下的“C3512 石油钻采专用设备制造”类。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“石油钻采专用设备制造（C3512）”。

（二）行业发展概况

石油工业是当今世界经济发展的重要推动力和现代社会正常运行的重要支柱，广泛应用于生产汽油、柴油、液化石油气、重工燃油、飞机燃料，以及医药、塑料等石油化工产品。随着全球经济持续发

展、新能源市场化发展的瓶颈，石油仍是全球主要依赖的能源资源。对于石油的刚性需求带动了上游的石油钻采设备制造行业的发展。

从长期来看，全球经济增长率、石油的价格走势、全球石油勘探开发支出及开采规模、消费需求、全球各国“碳中和”政策是影响公司所处行业景气程度的决定性因素，低碳和绿色清洁已成为石油行业长期发展趋势，世界能源加快向多元化、清洁化、低碳化和本地化转型，石油的原材料属性支撑石油需求规模长期保持较高水平。

随着我国的综合国力不断加强，石油资源在国家发展经济的过程中的地位愈发重要。就目前我国石油工业发展来看，进一步提高油田产量，仍需要不断的改进采油技术，提升采油专用设备制造水平，提高石油的利用率和采油率。在国际石油行业竞争日益激烈的背景之下，我国采油技术和设备不断发展，在未来的发展中，更需加大采油技术和设备制造的研发力度，最终实现我国石油工程与采油技术、设备制造共同平衡发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020 年 12 月，省级"专精特新”中小企业通过山东省工业和信息化厅复核，有效期三年。 2021 年 12 月，公司高新技术企业复审通过。 2022 年 8 月，坤隆股份成功入选山东省工业和信息化厅审核确定的第六批“山东省制造业单项冠军企业”。 2023 年 9 月，根据《工业和信息化部关于公布第五批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第二批专精特新“小巨人”企业名单的通知》，公司被授予专精特新“小巨人”企业称号，有效期为 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	326,424,483.63	270,823,168.17	20.53%
毛利率%	25.03%	23.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,959,324.29	19,120,343.26	56.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,440,977.96	14,478,058.96	89.53%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	10.46%	7.26%	-

挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.58%	5.50%	-
基本每股收益	0.45	0.29	55.17%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	584,253,275.28	511,739,730.74	14.17%
负债总计	285,153,778.83	236,826,638.03	20.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	299,099,496.5	274,913,092.7	8.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.53	4.17	8.63%
资产负债率%（母公司）	49.48%	48.24%	-
资产负债率%（合并）	48.81%	46.28%	-
流动比率	144.55%	133.48%	-
利息保障倍数	7.98	4.15	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	18,865,992.31	-22,312,436.48	-
应收账款周转率	509.64%	382.16%	-
存货周转率	266.77%	249.72%	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	14.17%	7.73%	-
营业收入增长率%	20.53%	5.09%	-
净利润增长率%	56.69%	-3.04%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	47,666,563.12	8.16%	18,139,148.12	3.54%	162.78%
应收票据	79,003,472.48	13.52%	64,935,199.69	12.69%	21.67%
应收账款	48,844,936.75	8.36%	72,850,009.44	14.24%	-32.95%
交易性金融资产	30,724,060.56	5.26%	-		
预付款项	5,995,834.80	1.03%	3,995,417.04	0.78%	50.07%
其他应收款	1,529,839.30	0.26%	1,910,918.38	0.37%	-19.94%
存货	91,262,394.28	15.62%	89,576,184.00	17.50%	1.88%
合同资产	7,560,183.69	1.29%	3,995,927.27	0.78%	89.20%
持有待售资产	-		-		

其他流动资产	2,133,510.83	0.37%	262,176.09	0.05%	713.77%
长期股权投资	-		-		
投资性房地产	9,508,514.80	1.63%	7,679,221.29	1.50%	23.82%
固定资产	167,006,057.58	28.58%	169,596,785.58	33.14%	-1.53%
在建工程	32,278,156.47	5.52%	8,699,544.82	1.70%	271.03%
生产性生物资产	-		-		
无形资产	46,424,737.77	7.95%	48,119,790.00	9.40%	-3.52%
开发支出	-		-		
长期待摊费用	2,288,316.40	0.39%	934,410.91	0.18%	144.89%
递延所得税资产	8,100,323.05	1.39%	11,447,975.82	2.24%	-29.24%
其他非流动资产	1,405,440.00	0.24%	9,597,022.29	1.88%	-85.36%
短期借款	87,702,726.93	15.01%	94,922,423.71	18.55%	-7.61%
应付票据	25,711,456.24	4.40%	23,876,751.40	4.67%	7.68%
应付账款	39,500,248.79	6.76%	39,270,315.29	7.67%	0.59%
预收款项	19,999.98	0.00%	34,897.69	0.01%	-42.69%
合同负债	14,946,794.91	2.56%	1,179,352.43	0.23%	1,167.37%
应付职工薪酬	11,745,549.83	2.01%	9,308,323.94	1.82%	26.18%
应交税费	8,368,155.95	1.43%	5,063,963.55	0.99%	65.25%
其他应付款	484,847.84	0.08%	563,981.78	0.11%	-14.03%
持有待售负债	-		-		
一年内到期的非流动负债	5,902,042.81	1.01%	2,018,822.22	0.39%	192.35%
其他流动负债	25,091,651.57	4.29%	15,305,293.96	2.99%	63.94%
长期借款	19,987,000.00	3.42%	12,000,000.00	2.34%	66.56%
长期应付款	14,031,277.13	2.40%	-		
递延收益	20,734,633.60	3.55%	21,957,222.28	4.29%	-5.57%
资产总计	584,253,275.28	100.00%	511,739,730.74	100.00%	14.17%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年末增长 162.78%，主要原因如下：公司 2023 年客户回款较多，公司经营活动现金流量净额 1886 万元，由负变正；公司 2023 年购建固定资产较同期减少，对外投资理财增多，投资活动产生的现金流量净额为-4350 万元；公司 2023 年新增了部分银行借款，筹资活动产生的现金流量净额为 4675 万元，故期末银行存款余额增加。

2、应收账款较上年末降低 32.95%：主要因 2023 年度疫情放开后，结算速度加快，客户回款较多 。

3、预付账款较上年末增长 50.07%：主要是预付原材料及预付电费增加。

4、合同资产较上年末增长 89.20%：主要是应收客户质保金增加。

5、其他流动资产较上年末增长 713.77%：主要是增值税留抵增加。

6、在建工程较上年末增长 271.03%：主要是本年度采购瑞士抽油杆进口设备到货安装中。

7、长期待摊费用较上年末增长 144.89%：主要是本年度装修及阳极片整修涂层费增加。

8、其他非流动资产较上年末降低 85.36%：主要是本年度设备预付款减少。

9、预收账款较上年末降低 42.69%：主要为本年度预收的租赁费下降 。

10、合同负债较上年末增长 1167.37%：主要是客户预收款增加。

11、应交税费较上年末增长 65.25%：主要是本年度实现增值税增加。

12、一年内到期的非流动负债较上年末增长 192.35%：主要是瑞士进口设备一年内到期的长期应付款增加所致。
13、其他流动负债较上年末增长 63.94%：主要是转付的未到期的应收票据增加所致。
14、长期借款较上年末增长 66.56%：主要是本年度增加长期借款所致。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	326,424,483.63	-	270,823,168.17	-	20.53%
营业成本	244,726,642.62	74.97%	207,152,743.47	76.49%	18.14%
毛利率%	25.03%	-	23.51%	-	-
销售费用	13,166,407.46	4.03%	9,339,404.84	3.45%	40.98%
管理费用	15,045,429.55	4.61%	17,414,118.65	6.43%	-13.60%
研发费用	16,085,412.59	4.93%	13,749,853.80	5.08%	16.99%
财务费用	4,963,447.65	1.52%	4,268,823.82	1.58%	16.27%
信用减值损失	505,849.42	0.15%	-186,739.17	-0.07%	
资产减值损失	-194,424.88	-0.06%	-1,353,183.39	-0.50%	
其他收益	3,730,509.92	1.14%	1,492,944.01	0.55%	149.88%
投资收益	118,991.31	0.04%	140,137.86	0.05%	-15.09%
公允价值变动收益	25,060.56	0.01%	0		
资产处置收益	-131,266.24	-0.04%	53,183.50	0.02%	-346.82%
汇兑收益	0		0		
营业利润	32,558,522.64	9.97%	15,896,982.37	5.87%	104.81%
营业外收入	823,606.26	0.25%	526,629.21	0.19%	56.39%
营业外支出	385,049.79	0.12%	734,773.75	0.27%	-47.60%
净利润	29,959,324.29	9.18%	19,120,343.26	7.06%	56.69%

项目重大变动原因：

1、销售费用较上年同期增长 40.98%：主要因为开发新客户、新市场增加了办事处及销售人员，相应地职工薪酬、差旅费、车辆费、招待费、参展费等增加所致。
2、其他收益较上年同期增长 149.98%：主要是因为高新技术企业享受增值税加计抵减及收到各类政府补助资金增加所致。
3、资产处置收益较上年同期下降 346.82%：主要是 2023 年固定资产清理业务同比增加，产生了处置损失。

4、营业外收入较上年同期增长 56.39%，主要是收到政府补助增加所致。
5、营业外支出较上年同期降低 47.6%，主要是因为工伤赔偿等减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	319,666,240.82	266,613,886.68	19.90%
其他业务收入	6,758,242.81	4,209,281.49	60.56%
主营业务成本	243,437,083.97	206,628,405.66	17.81%
其他业务成本	1,289,558.65	524,337.81	145.94%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
抽油杆	237,014,261.54	183,851,240.02	22.43%	30.86%	25.42%	3.37%
抽油泵	44,155,347.33	38,158,444.89	13.58%	-0.41%	7.23%	-6.16%
配件	26,821,062.72	14,744,115.48	45.03%	-6.20%	-8.20%	1.20%
检测修复技术服务	8,666,095.18	5,290,067.23	38.96%	-0.84%	3.80%	-2.73%
贸易产品	907,020.08	7,708.38	99.15%	-76.31%	-99.77%	85.31%
螺杆泵智能采油系统	2,102,453.97	1,385,507.97	34.10%	-	-	-
其他业务	6,758,242.81	1,289,558.65	80.92%	60.56%	145.94%	-6.62%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	308,232,211.34	236,400,387.52	23.00%	23.00%	21.00%	1.43%
国外	18,192,272.29	8,326,255.10	54.00%	-12.00%	-25.00%	7.13%

收入构成变动的原因：

1、抽油杆收入较同期增长 30.86%：主要是中石化、中石油等主要客户订单增长及喷涂杆新产品订单增长所致。
2、贸易业务收入较同期降低 76.31%，成本较同期降低 99.77%，毛利率上升 85.31%：主要是贸易业务本年按照净额法确认，去年按照总额法核算，口径不一致所致。
2、其他业务收入较同期增长 60.56%，成本较同期增长 145.94%：主要是本年销售下脚料及废品增长所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中石油集团	225,682,213.68	69.14%	否
2	延长石油集团	27,464,460.17	8.41%	否
3	中石化集团	26,353,874.06	8.07%	否
4	Endurance Lift Solutions,LLC.	10,813,646.82	3.31%	否
5	APAC RUBBER, INC.	6,550,628.49	2.01%	否
合计		296,864,823.21	**90.94%**	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东大万实业有限公司	43,806,407.21	23.56%	否
2	东北特殊钢集团股份有限公司	30,609,320.65	16.46%	否
3	陕西延长石油物资集团有限责任公司	20,324,796.47	10.93%	否
4	石家庄钢铁有限责任公司特殊钢分公司	8,024,569.18	4.32%	否
5	河南济钢优特钢销售有限公司济南分公司	5,838,781.83	3.14%	否
合计		108,603,875.34	58.41%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,865,992.31	-22,312,436.48	-
投资活动产生的现金流量净额	-43,498,639.67	-30,477,700.18	-
筹资活动产生的现金流量净额	46,746,709.04	41,812,133.06	11.80%

现金流量分析：

1、经营活动现金流净额增加：主要为购买商品、接受劳务支付的现金减少，票据支付增加；与净利润的差异原因主要是：固定资产、投资性房地产折旧影响 1746 万元，无形资产、长期待摊费用摊销影响 218 万，经营性应收、应付项目影响-3600 万，财务费用影响约 475 万元，递延所得税资产影响 335 万元。
2、投资活动现金流净额减少：主要受投资理财业务增加、固定资产投资减少的影响。
3、筹资活动现金流净额增加：主要因为银行借款增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东隆昊石油装备有限公司	控股子公司	制造销售精轧管、石油机械配件	90,000,000	131,960,571.51	95,093,617.05	37,660,477.82	-233,277.36
新疆坤隆石油装备有限公司	控股子公司	石油钻采专用设备制造、维修	60,000,000	98,045,199.89	64,337,884.13	65,591,083.58	316,856.88
山东坤隆物联网科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术 交流、技术转让、技术 推广主、销售代理；	10,000,000	9,472,711.44	7,756,233.30	6,613,542.44	-1,690,834.64

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	30,699,000	0	不存在
合计	-	30,699,000	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,085,412.59	13,749,853.80
研发支出占营业收入的比例%	4.93%	5.08%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	66	76
研发人员合计	66	76
研发人员占员工总量的比例%	16.58%	17.31%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	109	76
公司拥有的发明专利数量	11	5

（四） 研发项目情况

报告期内研发支出共计 1608.54 万元，其中主要研发项目情况如下：

1、ABS 液压刹车驱动装置研发

项目进度：设计实验阶段

技术特点及拟达到的目标: 进一步提高螺杆泵地面驱动装置在停机制动时的安全性能，采用 ABS 卡销式液压防反转系统，齿轮泵内置于齿轮箱内，无易损件且无需日常维护，减少外置的液压管线，整套防反转装置更加安全可靠，实现停机时反扭矩的平稳安全释放，提高驱动装置安全性。

2、镦锻式空心扶正杆研发

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:空心杆两端杆头通过镦锻加工，满足机加工需求，避免采用摩擦焊接两端杆头，从而消除了焊接带来的质量隐患，提高了杆头与杆体的同轴度，同时，杆体注塑扶正器,防止偏磨，大大提高了空心抽油杆加工质量，延长了产品使用寿命，极大了缩短了油井的检泵周期。

3、多功能高效气砂锚及井下工具研发

项目进度：小试中试阶段

技术特点及拟达到的目标:多级高效气砂锚是一种井下工具，主要应用于含砂、含气井，主要由螺旋上升结构，集气杯，排气阀，筛管总成等部件组成，有效的减少进入抽油泵内的砂砾及气体。

4、防偏磨式螺纹连接型抽油杆扶正器

项目进度：小试中试阶段

技术特点及拟达到的目标:从根本上改变普通抽油杆防偏磨能力差的现象，能极大提升产品使用时间，防止杆管偏磨，降低表面偏磨漏失，降低维护成本，防偏磨抽油杆可提高产品使用寿命，延长使用周期，降低维护成本，提高经济效益，市场前景广阔。

5、防松脱耐磨防腐抽油杆

项目进度：小试中试阶段

技术特点及拟达到的目标: 防松脱耐磨防腐抽油杆通过优化产品涂层，提高耐腐蚀性，提高产品的耐腐蚀性，延长在腐蚀油井的使用周期，杆体上添加防松脱结构，减少相对位移，增加使用寿命；

6、腐蚀井杆泵配套技术研发

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:腐蚀井杆泵配套技术通过配套合金喷焊光杆、钨合金防腐抽油杆、特种不锈钢耐磨防腐泵整体配套技术解决油田日趋严重的杆泵腐蚀问题。

7、改性有机涂覆防腐抽油杆

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:通过对抽油杆表面涂层材料的调整，提高了产品涂层的耐磨性、耐腐蚀性和结合强度等，达到耐磨、耐腐蚀目的，使其适用于极端的腐蚀和偏磨油井，增加涂覆杆的适用性，提高了经济效益。

8、垢卡防砂式杆泵一体化自动控制系统研发

项目进度：设计实验阶段

技术特点及拟达到的目标:垢卡防砂式杆泵一体化自动控制系统将传统的机械设备采油与物联网结合，形成了一套精细化、智能化的管理的系统，实现了对整套系统生命周期的实时监控，降低油田客户的综合生产成本，可有效减缓油田人员的巡井的劳动强度，系统本身的预警系统可实现对油压等的检测判断，对有原油泄露做到有效监控，防止其污染周边环境。

9、含气井杆泵配套技术研发

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:含气井杆泵配套技术通过配套合金喷焊光杆、双密封盘根盒、定位扶正可旋式防偏磨刮蜡超强抽油杆、双密封防气防卡杆式抽油泵、气锚等整体配套技术解决油井含气对杆泵造成的断脱及泵效低的问题。

10、螺杆泵 CAE 智能化制造技术

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:通过建立 CAE 的几何模型和物理模型，完成分析数据的输入，提高机械加工的工艺技术和质量要求，采用国际先进的加工工艺和制造设备，提升产品品质。

11、螺杆泵凸轮锚定装置（适用于 5 1/2 " 套管）

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:针对现有锚定装置存在缺点和不足进行改进升级，提高耐磨、耐腐蚀性能和产品的可靠性，针对稠油和高含蜡油井提升锚定效果，针对大扭矩和扭矩波动变化的工况，保证锚定装置稳定性，优化产品结构，对于轻微套变的工况提供足够的锚定扭矩。

12、双排量高效抽油泵研发

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标:

(1)上冲程:a、抽油泵上部的油液被上部柱塞推入生产油管，同常规整简泵工作原理一样；b、此时上部泵筒与中部柱塞之间组成的空腔，在真空吸力的作用下泵下油液被抽汲至该空腔；c、下部泵筒与下部柱塞之间的油液通过呼吸孔排出至套管中，不产生做功，起到呼吸排液作用，固定阀打开进液:

(2)下冲程:a、上部泵管与中部柱塞之间组成的空腔缩小，上部柱塞游动阀打开，完成排液功能此时固定阀关闭；b、下部泵筒与下部柱塞之间的空腔通过呼吸孔进行补液。

13、新能源螺杆泵采油项目研发

项目进度：设计试验阶段

技术特点及拟达到的目标: 新能源螺杆泵采油设备由现有的螺杆泵和光伏发电系统组成，包括光伏组件、逆变器、支架、导轨、交流离网柜、控制器、电池、储能管理系统、电池组安装舱室等设备。使用电池和太阳能对负载供电，根据发电情况，自动启停装置。

14、智能物联（IOT）采油设备管理系统

项目进度：已完成

技术特点及拟达到的目标: 坤隆智能物联《（IOT）采油设备管理系统就是通过传感、射频、通讯等技术，对油气水井、抽油杆、抽油泵及相关采油设备等生产对象进行全面的感知，实现生产数据自动采集和控制、油气田生产运行监控和管理，进而提高生产操作单元的自动化水平，进一步提高油气田生产决策的及时性和准确性。

15、智能物联(IOT)潜油螺杆泵采油系统

项目进度：产业化阶段

技术特点及拟达到的目标:具有较小机组外径，小功率实现低速、大扭矩输出，最大输出扭矩达到800N.m，永磁同步潜油电机采用专用变频控制柜，通过矢量控制策略的变化可实现 0~40Hz 的频率变化，电机实现恒扭矩输出;机组具有较小的长径比，可稳定运行于立式、斜式等工作状态，可靠实现无杆直驱抽油工作。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

事项描述

坤隆股份主要销售石油钻采专用设备抽油泵、抽油杆、螺杆泵智能新型采油系统及其配件等，如财务报表“附注三（三十八）”及“附注五、注释 36”所述，坤隆股份 2023 年度的营业收入为人民币 326424483.63 元，收入确认对净利润的影响较大。

由于营业收入对坤隆股份财务报表的重要性，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将坤隆股份营业收入确认作为关键审计事项。

审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：
了解管理层与收入确认相关的关键内部控制；
复核管理层对收入确认时点和金额的评估，检查报表相关披露的充分性和完整性；
选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移的时点，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、提单、海关出口记录、客户签收单或验收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
选取主要客户进行应收账款和营业收入的函证，我们对未回函的函证执行了替代程序并查看期后回款情况；
评估管理层对收入确认的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。
基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的假设和方法是可接受的、管理层对收入确认的总体评估是可以接受的、管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商。公司今后将一如既往地诚信经营，依法缴纳税收，构建和谐社会，提高社会就业，支持国家工作，承担企业社会责任。
“慈心一日捐”活动，捐款 13000 元。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司控股股东、实际控制人为吴法祥先生，持有本公司 4455.99 万股，与吴法祥先生有亲属关系的股东张希君、吴凯郦、孙孟月、朱天乐、张文爱、李冠英、吴顺祥、吴新祥、张东升、陈景山、张英飞、朱天奎、田建同所持股份合计 281.24 万股，实际控制人及实际控制人亲属合计持有本公司 4737.23 万股，占本公司总股本的 71.81%。如果实际控制人利用其持股比例优势，通过行使表决权或其他方式，对公司经营决策、财务决策、重要人事任免等进行不当干预，进而可能存在损害公司及公司其他股东利益的风险。 应对措施：公司已建立了科学的法人治理结构，制定了公司《章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》等制度,通过上述治理制度和内控制度

	的制定和执行,能够进一步规范控股股东、实际控制人的决策行为，降低经营和决策风险，保障公司和其他股东利益。
直接材料价格波动影响公司盈利水平的风险	公司生产所需的主要直接材料是圆钢、无缝管、镍粉等。公司上游行业主要为钢铁行业，钢铁产品价格变动直接导致公司的生产成本变动。上游行业相关产品的价格波动，将会对石油钻采专用设备制造企业的生产成本、客户的采购价格预期、公司的产品毛利率等产生一定影响。因此，直接材料价格的波动会影响公司的盈利水平。 应对措施：在直接材料价格波动的情况下，公司由原来按订单采购模式，改为集采模式，通过提前集中备货，锁定较低价格；后续公司将通过开展套期保值，来对冲价格影响。
客户集中度高且营业收入主要来自中石油的经营风险	报告期内，公司向前五大客户的合计销售金额占当期营业收入的比例是 90.94%。2023 年对中石油的销售收入占比为 69.14%，公司存在客户集中度高且营业收入主要来自中石油的风险，预计这一状况在未来较长一段时间内还将继续存在。 应对措施：由于油气资源的开发关系到国家能源安全的重大问题，因此，我国油气资源的勘探开采主要由中石油、中石化、中海油、延长石油等国有大型石油公司控制，石油钻采设备制造业普遍存在客户集中度较高的情形。公司和中石油集团合作已久，多年来一直保持稳定的合作关系，从未发生过纠纷，客户流失的可能性较小。同时公司也将采取措施，努力开拓新市场新客户。
应收账款较大导致公司资金流动性的风险	报告期内，公司应收账款账面价值为 4884.49 万元，应收账款账面价值占当期末资产总额的比例为 8.36%，应收账款账面价值较大。公司应收账款质量较高，账龄主要在一年以内，主要客户中石油具有较强的经济实力，良好的信誉，未曾发生过不能支付货款的情况。但若国际形势、国内环境发生变化，可能导致公司主要客户回款时间进一步延长，出现应收账款不能按期收回或无法收回发生坏账的风险，将降低公司资金周转速度与运营效率，存在流动性风险或坏账风险，将对公司业绩和生产经营产生一定的不利影响。 应对措施：公司将加强应收账款的管理，加大催收力度；与客户建立积极的沟通机制，加快货款回收速度；将回款与销售人员绩效挂钩，并提高权重。
存货较大导致经营效率下降的风险	报告期内，公司存货账面价值为 9126.24 万元，占资产总额的比例为 15.62%，公司期末存货账面价值较高。若因客户自身需求变更等因素调整或取消订单计划，或已出库存货不能如期签订合同，均可能导致公司产品无法正常销售，对公司的经营业绩产生不利影响。如果未来公司存货持续大幅增加，存货大量占用资金将导致经营效率下降的风险。如果不能对存货进行有效管理或者市场发生重大变化，将存在存货跌价损失的风险。 应对措施：本报告期内存货较年初增加较大，主要原因是本期末原材料价格下降，公司集中提前备货，以及增加产量车间在

	制品较年初增加；其他产成品、发出商品存货都较年初降低。公司将通过提高销售合同签订和结算速度，合理排产，合理制定安全库存，努力提高存货周转率，降低资金占用，降低存货跌价风险。
发货时间早于合同签署时间导致资金流动性的风险	为了应对市场竞争，维护客户良好的合作关系以及满足油田快速交货的需要，公司部分产品先根据采油厂的采购订单或订货通知单生产发货，待客户履行完毕内部采购审批程序后，才与公司签订合同。因此，公司存在先发货后签订合同的情况，公司部分产品发货日期早于合同签署日期。报告期末，公司发出商品账面价值为 2467.71 万元，主要为已向客户交付但尚未签署合同的产品和已签订合同未消耗的代储代销产品。虽然报告期内公司尚未出现过已交付产品最终无法签署合同的情形，但仍然不能排除因特殊原因导致已交付产品最终无法签署合同以及合同签署延迟影响公司资金流动性的风险。 应对措施：公司仅中石油等国有大型石油公司存在部分未签合同先发货的情形，以满足采油厂物资急需，其他客户全部是先签订合同后发货，以控制风险。对该部分发出商品，公司每月定期进行分析，督促销售人员跟进客户审批速度，尽快补签合同；同时，将发出商品资金占用或发出商品结算率作为销售人员绩效指标，与工资挂钩，提高销售人员主观能动性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	新疆坤隆	10,000,000	0.00	0	2022 年 9 月 5 日	2023 年 9 月 4 日	连带	是	已事前及时履行
3	隆昊装备	9,000,000	0.00	9,000,000	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 20 日	一般	是	已事前及时履行
合计	-	19,000,000	0.00	9,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	19,000,000	9,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

为满足经营和发展需要，山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司预计将为子公司以及授权期限内新设立或纳入合并报表范围内的子公司融资提供担保。自公司股东大会审议通过之日起 12 个月，公司预计为上述子公司提供担保的额度合计不超过人民币 2000 万元。上述议案经第五届董事会第十三次会议、2022 年年度股东大会审议通过。

2023 年 2 月 13 日，隆昊装备借款 900 万元；2022 年 9 月 5 日，新疆坤隆借款 1000 万元并于 2023 年 7 月 4 日偿还；上述合计 1900 万元，未超出预计担保的金额范围。

三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
其他股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 25 日	-	挂牌	补缴社会保险和住房公积金承诺	承诺补缴社会保险和住房公积金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	票据保证金	14,314,353.42	2.45%	票据保证金
货币资金	货币资金	合同质保金	92,240.14	0.02%	合同质保金
货币资金	货币资金	光伏项目保证金	555,239.87	0.10%	光伏项目保证金
应收票据	应收票据	质押	8,273,145.85	1.42%	借款质押
投资性房地产	投资性房地	抵押	6,650,192.94	1.14%	借款抵押

	产				
固定资产	固定资产	抵押	38,424,971.54	6.58%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	44,938,217.01	7.69%	借款抵押
总计	-	-	113,248,360.77	19.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司交存的保证金和被抵押、质押的资产的账面价值合计为 113,248,360.77 元，占公司总资产的比例为 19.38%。均是正常业务所需，不会有重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	31,739,844	48.12%	-225,000	31,514,844	47.78%
	其中：控股股东、实际控制人	11,064,984	16.77%	75,000	11,139,984	16.89%
	董事、监事、高管	343,398	0.52%	0	343,398	0.52%
	核心员工	3,822,968	5.80%	-962,045	2860923	4.34%
有限售条件股份	有限售股份总数	34,225,156	51.88%	225,000	34,450,156	52.22%
	其中：控股股东、实际控制人	33,194,953	50.32%	225,000	33,419,953	50.66%
	董事、监事、高管	1,030,203	1.56%	0	1,030,203	1.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,965,000	-	0	65,965,000	-
普通股股东人数		166				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴法祥	44,259,937	300,000	44,559,937	67.55%	33,419,953	11,139,984	0	0

2	北京淼森投资有限公司	12,644,562	-2,300,000	10,344,562	15.68%	0	10,344,562	0	0
3	刘林清	1,787,100	0	1,787,100	2.71%	0	1,787,100	0	0
4	张正	36,100	1,016,200	1,052,300	1.60%	0	1,052,300	0	0
5	马桂彩	5,000	1,000,000	1,005,000	1.52%	0	1,005,000	0	0
6	张希君	769,264	0	769,264	1.17%	576,948	192,316	0	0
7	吴凯郦	712,410	0	712,410	1.08%	0	712,410	0	0
8	孙孟月	708,920	0	708,920	1.07%	0	708,920	0	0
9	李爱杰	474,658	0	474,658	0.72%	0	474,658	0	0
10	国玲	363,859	0	363,859	0.55%	272,895	90,964	0	0
合计		61,761,810	16,200	61,778,010	93.65%	34,269,796	27,508,214	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司前十大股东中，吴法祥与吴凯郦系父女关系，吴法祥与张希君、孙孟月系亲属关系。									

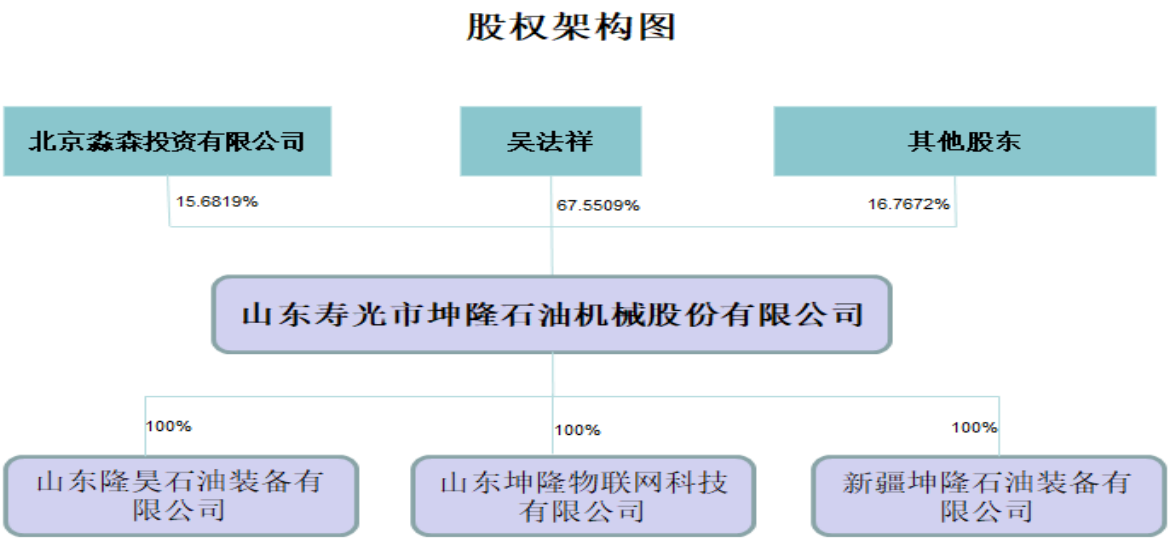
七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

吴法祥先生持有公司 67.55%股份，系公司控股股东、实际控制人。

吴法祥先生 1968 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1986 年至 2000 年历任山东墨龙大庆办事处经理、新疆办事处经理、副总经理。2000 年 3 月创办寿光市坤隆石油机械厂，2002 年 9 月成立公司前身寿光市坤隆石油机械有限公司，任董事长、总经理。2009 年 4 月至今任公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 20 日	0.91	-	-
合计	0.91		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2022 年度利润分配方案经公司五届董事会第十三次会议、五届监事会第八次会议及 2022 年度股东大会审议通过。具体分配方案为以公司现有总股本 65,965,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.91 元人民币现金，本次分配于 2023 年 6 月 20 日分派完成。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.21	-	-

第五节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴法祥	董事长、总经理	男	1968 年 1 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	44,259,937	300,000	44,559,937	67.55%
张希君	董事、副总经理	男	1969 年 7 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	769,264	0	769,264	1.17%
国玲	董事、财务总监、董事会秘书	女	1970 年 4 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	363,859	0	363,859	0.55%
陈景山	董事	男	1963 年 9 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	100,000	0	100,000	0.15%
易庆明	独立董事	男	1962 年 9 月	2021 年 4 月 20 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
王秀和	独立董事	男	1967 年 7 月	2023 年 7 月 18 日	2024 年 4 月 19 日	0	0	0	0.00%
李英伟	独立董事	男	1969 年 9 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	0	0	0	0.00%
王雅君	独立董事	女	1972 年 12 月	2022 年 11 月 29	2024 年 4 月 19	0	0	0	0.00%

				日	日				
李洪坤	监事会主席	男	1980 年 11 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	20,000	0	20,000	0.03%
刘旭东	监事	男	1981 年 4 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	42,151	0	42,151	0.06%
范新伟	职工代表监事	男	1984 年 9 月	2021 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	78,327	0	78,327	0.12%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事陈景山为董事长、总经理吴法祥的姐夫；公司董事、副总经理、股东张希君为吴法祥配偶之大哥之长子。公司股东吴凯郦与吴法祥系父女关系，公司股东孙孟月、朱天乐、张文爱、李冠英、吴顺祥、吴新祥、张东升、张英飞、朱天奎、田建同与吴法祥系亲属关系，公司股东王新吉与张希君系亲属关系，公司股东张合福与陈景山系亲属关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
易庆明	独立董事	离任	技术工程师	独立董事辞职后聘任
王秀和	无	新任	独立董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王秀和，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1967 年 7 月出生，博士研究生学历，现任山东大学教授。获得山东省第八届青年科技奖、国务院特殊津贴专家、山东省有突出贡献的中青年专家、泰山产业领军人才等荣誉。

1989 年 7 月-1990 年 8 月，任职博山电机厂技术员；1996 年 12 月-1998 年 8 月，任职山东工业大学讲师；1998 年 9-2000 年 8 月，任职山东工业大学副教授；2000 年 9 月至今，任职山东大学教授。

2023 年 7 月至今任公司独立董事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	32	9	8	33
生产人员	265	43	23	285
销售人员	24	16	6	34
技术人员	66	14	4	76
财务人员	11	4	4	11
员工总计	398	86	45	439

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	50	55
专科	191	214
专科以下	157	170
员工总计	398	439

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬方面

公司以贡献、能力、态度和责任为分配依据，遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的原则，对生产一线人员，实行计件工资制；对非生产一线人员及后勤员工，实行计时工资制，以月度出勤和绩效考核相结合的方式确定薪酬。公司按规定为职工缴纳社会保险、医疗保险、住房公积金。公司福利主要包括免费食宿、节日福利、高温补贴、技能补贴、夜班补助、学历补贴、年功补贴、职称补贴等。

2、培训方面

公司重视人才培养，为员工提供持续发展的空间和晋升的通道，吸引和留住人才。制定有公司级和部门级年度培训计划，由行政人事部监督实施。培训有内训与外训两大类，内训以内部质量管理、技能提升、企业文化、安全环保、体系标准、管理制度培训等内容为主，培训方式主要以理论讲解与现场实操相结合， 2023 年度内部培训共计 32 项，合计 108 学时；外训主要是提升公司管理短板和综合管理水平为主，采取聘请第三方专业培训机构、专业管理咨询公司服务，线上线下相结合，请进来走出去相结合，均取得了良好的培训效果，全面提升了各级员工综合素质和能力水平，为公司快速健康发展提供了保障。

3、公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股	持股数量变动	期末持普通股股

			数		数
孙振林	无变动	技术员	10,100	0	10,100
张昊	无变动	技术员	10,000	0	10,000
崔玉方	无变动	技术员	15,000	0	15,000
张秀霞	无变动	技术员	20,000	0	20,000
田建国	无变动	主任	20,000	0	20,000
吴凯郦	无变动	审计主管	712,410	0	712,410
王冰	无变动	主任	10,000	0	10,000
王树永	无变动	证券专员	12,000	-2,000	10,000
马新杰	无变动	主任	18,434	0	18,434
王丽静	无变动	文员	15,000	0	15,000
李光军	无变动	主任	10,000	0	10,000
李汉峰	无变动	经理	53,223	0	53,223
刘景明	无变动	技术员	35,289	0	35,289
李彦禄	无变动	工程师	71,078	0	71,078
张玉杰	无变动	工程师	10,000	0	10,000
马孝波	无变动	总监	350,200	-899	349,301
任明磊	无变动	主管	50,101	-100	50,001
李良彬	无变动	经理	0	0	0
朱天乐	无变动	总监	305,517	0	305,517
林瑞亮	无变动	经理	202,714	0	202,714
韩志波	无变动	经理	20,000	0	20,000
魏振鹏	无变动	经理	30,547	0	30,547
孟昌博	无变动	主任	10,000	0	10,000
孙孟月	离职	总监	708,920	0	708,920
郭振江	离职	主任	10,000	0	10,000
张小平	无变动	经理	20,000	0	20,000
孙孟杰	无变动	技术员	111,334	-34,300	77,034
程俊鹏	无变动	经理	20,000	0	20,000
周洪川	无变动	物流工	10,000	0	10,000
张文爱	无变动	物流工	26,860	0	26,860
舒东永	无变动	主管	16,322	0	16,322
刘贝贝	无变动	保管	40,000	0	40,000
王印	无变动	技术员	10,000	-10,000	0
李友祥	无变动	主任	22,645	0	22,645
张金泉	无变动	主管	10,000	0	10,000
苏春明	无变动	技术员	10,000	0	10,000
孙金池	无变动	工程师	10,000	0	10,000
董超	无变动	主任	45,000	0	45,000
张玉亮	无变动	工程师	10,000	0	10,000
李占军	无变动	主任	120,000	0	120,000
付辉	无变动	生产部经理兼	30,000	0	30,000

		技术研发工程师			
韩海明	无变动	抽油泵厂长	30,000	0	30,000
李连军	无变动	抽油泵磨床操作工	50,000	0	50,000
周玉华	无变动	抽油泵下料操作工	20,000	0	20,000
张金茂	无变动	抽油泵加工中心	10,000	0	10,000
王延超	无变动	技术员	10,000	0	10,000
王金香	无变动	抽油泵辅助工	10,000	0	10,000
李广海	无变动	磷化操作工	10,000	0	10,000
张子辉	无变动	磷化操作工	10,000	0	10,000
王洪波	无变动	技术员	10,000	0	10,000
朱天奎	无变动	大炉操作工	10,000	0	10,000
王成友	无变动	高频操作工	0	0	0
田建同	无变动	喷焊操作工	10,000	-5,969	4,031
任锋	无变动	喷焊操作工	14,217	0	14,217
刘林超	无变动	镦锻操作工	10,000	0	10,000
刘玉萍	离职	高频操作工	10,000	0	10,000
相其飞	无变动	厂长	10,000	0	10,000
任涛	无变动	点校工	20,000	0	20,000
陈永军	无变动	下料工	10,000	0	10,000
吴学杰	无变动	班长	10,000	0	10,000
马江涛	无变动	技术员	10,000	0	10,000
张文彬	无变动	注塑工	10,000	0	10,000
徐文昌	无变动	701 车间主任	10,900	2,300	13,200
丁辉	无变动	电镀线组长	10,000	0	10,000
李友坤	无变动	技术员	10,000	0	10,000
张英飞	无变动	厂长	103,000	0	103,000
郭春芳	离职	主任	10,000	-200	9,800
刘莉莉	离职	会计	10,000	-10,000	0
解世强	离职	行政事务	30,000	0	30,000
张桂林	离职	主任	62,157	0	62,157
马海宁	离职	主管	0	0	0
李玉荣	离职	珩磨工	10,000	0	10,000

核心员工的变动情况

九名核心员工在报告期内离职，公司在此之前已对其相关职能工作做了完备的交接，不会对公司技术研发和持续经营能力产生实质性影响，不影响公司的技术优势和核心竞争力，对业务发展和产品创新不存在重大不利影响。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司已有治理制度包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《承诺管理制度》等。公司治理制度在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效的执行。公司将继续密切关注监管机构出台新法规的要求，结合公司实际情况适时制定或修订相应的治理制度，及时予以披露，使公司治理水平日趋成熟，为股东创造更大的效益。

截至报告期末，本公司依法运作，三会一层相互协调、相互制衡、权责明确，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立的情形。

1、 业务独立

公司拥有从事业务经营所需的独立的生产经营场所及资产，拥有自主知识产权，具有独立的研发团队，独立的运营部门和渠道，独立获取经营收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司已建立了完整的业务流程，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖控股股东、实际控制人进行经营的情况。公司与控股股东、实际控制人不存在同业竞争关系或者显失公平的关联交易，公司控股股东、实际控制人已承诺不开展经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、 资产独立

公司系由坤隆有限整体变更而来，依法承继了坤隆有限的全部资产。公司具备与经营有关的业务体系及主要相关资产，合法拥有与经营相关的房产、设备、土地以及商标、专利等资产的所有权或使用权，相关资产不存在权属纠纷。公司的资产、资金独立于控股股东、实际控制人，不存在被其控制或占用的情形。

3、 人员独立

公司根据《公司法》及《公司章程》的规定选举产生董事、监事，由董事会聘任高级管理人员；公司具有完全独立的劳动、人事、工资以及社会保障等管理体系及独立的员工队伍，由公司独立与员工签订劳动合同，独立为员工发放工资，完全独立于控股股东、实际控制人；控股股东、实际控制人没有控制除公司以外的其他企业，公司总经理、财务总监、董事会秘书和副总经理等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，公司财务人员专职在公司及子公司任职，不存在在控股股东、实际控制人控制的其他企业兼职的情形。

4、财务独立

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立完善的财务会计核算体系、财务管理制度和风险控制等内部管理制度，能够独立作出财务决策。公司开设了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形。公司依法进行独立纳税申报和履行缴纳义务，独立支配自有资金和资产，不存在控股股东和实际控制人任意干预公司资金运用及占用资金的情况。

5、机构独立

公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，设置了股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构和经理管理层为执行机构的法人治理结构并建立了相应的规章制度；结合自身经营特点，公司设有相应的办公机构和经营部门，建立了完备的内部管理制度。公司日常经营管理实行董事会领导下的总经理负责制，各职能部门分工协作，独立行使经营管理职权。公司的组织机构独立于各股东单位，不存在股东干预公司内部机构设置和运作的情况，与控股股东、实际控制人在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

根据《公司法》、公司章程》等国家相关法律法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，公司已经建立健全了现代企业法人治理结构和经营管理内控管理制度，形成了规范的管理体系，并据相关法律法规和规范性文件的变化以及公司实际经营管理的变化，随时修订和完善。董事会定期对公司法人治理和内控管理制度建设和执行情况进行充分的自我评价，出具自我评价报告，并对存在的内控不规范情形和内控缺陷进行认定和监督整改纠正。

本公司董事会认为，公司已针对公司运营各层面和各环节所有重大事项建立健全了合理的内部控制制度，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，公司内部控制截至 2023 年 12 月 31 日在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，结合公司特点，制定了会计核算管理制度、实施细则、岗位职责分工、核算标准、核算流程、操作手册、绩效考核等会计核算体系，进行独立核算和稽核审核，确保会计核算体系有效执行和相关工作的正常开展，有效保护了投资者利益和核算准确性。

2、财务管理体系

公司根据相关国家法律法规、《企业内部控制基本规范》、《会计准则》等建立了财务管理制度体系，并据变化及时修正，不断完善，保证财务管理有序开展，有据可依。日常财务管理中严格管理，强化实施，确保财务管理制度执行到位，保证了财务报告的真实、准确、完整、可靠。

3、风险控制体系

公司始终强化风险意识，高度重视企业运营管理中存在的各项风险，并对诸如安全风险、环保消防风险、市场风险、政策风险、经营风险、法律风险、财务风险等各项风险，建立了相应的风险管控机制，进行制度和流程控制、岗位责任制控制、风险灌输和培训控制、监督检查控制，通过事前防范、事中控制，通过定期和不定期进行内部监督检查，并辅之以考核通报等，持续强化风险管理，保证风险控制体

系有效执行。

报告期内，公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2024]0011012748 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	山东省济南市历下区工业南路 61 号山钢新天地 7 号楼三单元 8 层			
审计报告日期	2024 年 3 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘学生	于海峰		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元			
大华会计师事务所(特殊普通合伙)				

审计报告

大华审字[2024] 0011012748号

山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司(以下简称坤隆股份)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了坤隆股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于坤隆股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

坤隆股份主要销售石油钻采专用设备抽油泵、抽油杆、螺杆泵智能新型采油系统及其配件等，如财务报表“附注三、（三十八）”及“附注五、注释 36”所述，坤隆股份 2023 年度的营业收入为人民币 326,424,483.63 元，收入确认对净利润的影响较大。

由于营业收入对坤隆股份财务报表的重要性，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将坤隆股份营业收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1） 了解管理层与收入确认相关的关键内部控制；

（2） 复核管理层对收入确认时点和金额的评估，检查报表相关披露的充分性和完整性；

（3） 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移的时点，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4） 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（5） 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、提单、海关出口记录、客户签收单或验收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（6） 选取主要客户进行应收账款和营业收入的函证，我们对未回函的函证执行了替代程序并查看期后回款情况；

（7） 评估管理层对收入确认的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的假设和方法是可接受的、管理层对收入确认的总体评估是可以接受的、管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

四、 其他信息

坤隆股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

坤隆股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督坤隆股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

常认为错报是重大的。

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就坤隆股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

（项目合伙人） 刘学生

中国•北京 中国注册会计师：

于海峰

二〇二四年三月十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	47,666,563.12	18,139,148.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	30,724,060.56	
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	79,003,472.48	64,935,199.69
应收账款	注释 4	48,844,936.75	72,850,009.44
应收款项融资	注释 5	2,520,933.4	
预付款项	注释 6	5,995,834.8	3,995,417.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	1,529,839.3	1,910,918.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	91,262,394.28	89,576,184
合同资产	注释 9	7,560,183.69	3,995,927.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 10	2,133,510.83	262,176.09
流动资产合计		317,241,729.21	255,664,980.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 11	9,508,514.8	7,679,221.29
固定资产	注释 12	167,006,057.6	169,596,785.6
在建工程	注释 13	32,278,156.47	8,699,544.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 14	46,424,737.77	48,119,790
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 15	2,288,316.4	934,410.91

递延所得税资产	注释 16	8,100,323.05	11,447,975.82
其他非流动资产	注释 17	1,405,440	9,597,022.29
非流动资产合计		267,011,546.07	256,074,750.71
资产总计		584,253,275.28	511,739,730.74
流动负债：			
短期借款	注释 18	87,702,726.93	94,922,423.71
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 19	25,711,456.24	23,876,751.4
应付账款	注释 20	39,500,248.79	39,270,315.29
预收款项	注释 21	19,999.98	34,897.69
合同负债	注释 22	14,946,794.91	1,179,352.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 23	11,745,549.83	9,308,323.94
应交税费	注释 24	8,368,155.95	5,063,963.55
其他应付款	注释 25	484,847.84	563,981.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 26	5,902,042.81	2,018,822.22
其他流动负债	注释 27	25,091,651.57	15,305,293.96
流动负债合计		219,473,474.85	191,544,125.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 28	19,987,000	12,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 29	14,031,277.13	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 30	20,734,633.6	21,957,222.28
递延所得税负债	注释 16	10,927,393.25	11,325,289.78
其他非流动负债			

非流动负债合计		65,680,303.98	45,282,512.06
负债合计		285,153,778.83	236,826,638.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 31	65,965,000	65,965,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 32	15,681,085.85	15,681,085.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 33	6,676,191.38	6,446,296.93
盈余公积	注释 34	24,405,723.24	20,640,005.16
一般风险准备			
未分配利润	注释 35	186,371,495.98	166,180,704.8
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		299,099,496.5	274,913,092.7
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		299,099,496.45	274,913,092.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		584,253,275.28	511,739,730.74

法定代表人：吴法祥 主管会计工作负责人：国玲 会计机构负责人：国玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		45603988.27	17043316.33
交易性金融资产		29019802.37	
衍生金融资产			
应收票据		76,509,972.48	64935199.69
应收账款	注释 1	50,818,498.28	70828646.6
应收款项融资		2,520,933.4	
预付款项		8,191,442.32	3415309.4
其他应收款	注释 2	1,429,179.7	2450864.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,984,862.23	73435883.4
合同资产		7,503,453.68	3920938.4

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		906,099.29	153853.36
流动资产合计		290,488,232.02	236,184,011.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	160,004,500	160004500
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,892,984.1	7106147.64
固定资产		79,546,544.18	83974587.22
在建工程		31,806,858.04	8618348.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,017,407.76	3344504.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,093,380.12	807943.44
递延所得税资产		6,434,149.65	9794939.24
其他非流动资产		1,094,660	6978943.29
非流动资产合计		290,890,483.85	280,629,913.1
资产总计		581,378,715.87	516,813,924.32
流动负债：			
短期借款		78,691,726.93	75895382.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		25,711,456.24	23876751.4
应付账款		69,593,962.31	79864559.25
预收款项		14,941,214.38	6897.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,277,375.04	6599969.65
应交税费		7,851,233.82	3736823.79
其他应付款		459,654.48	507823.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			8460333.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,902,042.81	2018822.22
其他流动负债		25,090,926.1	16251821.54

流动负债合计		236,519,592.11	217,219,185.34
非流动负债：			
长期借款		19,987,000	12000000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		20,031,277.13	9000000
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,230,649.81	1412215.21
递延所得税负债		9,907,835.23	9697541.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,156,762.17	32,109,756.5
负债合计		287,676,354.28	249,328,941.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		65,965,000	65,965,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,371,597.84	19,371,597.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,983,156.6	3972193.47
盈余公积		24,405,723.24	21184800.14
一般风险准备			
未分配利润		179,976,883.91	156,991,391.03
所有者权益（或股东权益）合计		293,702,361.59	267,484,982.48
负债和所有者权益（或股东权益）合计		581,378,715.87	516,813,924.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	注释 36	326,424,483.63	270,823,168.17
其中：营业收入	注释 36	326,424,483.63	270,823,168.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本	注释 36	297,920,681.08	255,072,528.61
其中：营业成本	注释 36	244,726,642.62	207,152,743.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 37	3,933,341.21	3,147,584.03
销售费用	注释 38	13,166,407.46	9,339,404.84
管理费用	注释 39	15,045,429.55	17,414,118.65
研发费用	注释 40	16,085,412.59	13,749,853.8
财务费用	注释 41	4,963,447.65	4,268,823.82
其中：利息费用	注释 41	4,726,847.59	4,836,897.13
利息收入	注释 41	174,510.22	143,107.06
加：其他收益	注释 42	3,730,509.92	1,492,944.01
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 43	118,991.31	140,137.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 44	25,060.56	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 45	505,849.42	-186,739.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 46	-194,424.88	-1,353,183.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 47	-131,266.24	53,183.5
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,558,522.64	15,896,982.37
加：营业外收入	注释 48	823,606.26	526,629.21
减：营业外支出	注释 49	385,049.79	734,773.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,997,079.11	15,688,837.83
减：所得税费用	注释 50	3,037,754.82	-3,431,505.43
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		29,959,324.29	19,120,343.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,959,324.29	19,120,343.26
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,959,324.29	19,120,343.26

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		29,959,324.29	19,120,343.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		29,959,324.29	19,120,343.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.45	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.45	0.29

法定代表人：吴法祥　　主管会计工作负责人：国玲　　会计机构负责人：国玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	329,278,364.43	298,220,788.08
减：营业成本	注释 4	255715647.7	241,682,184.03
税金及附加		1,743,373.94	1056586.32
销售费用		9,548,190.27	7940680.54
管理费用		10,620,039.4	12933004.93
研发费用		14,004,315.59	12863569.26
财务费用		4,356,623.27	3506849.37
其中：利息费用		4,107,893.24	3995443.07

利息收入		171,961.06	137511.62
加：其他收益		2,152,208.23	313852.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	108,936.48	118965.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		20,802.37	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		695,419.88	-242166.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-319,577.41	-1259220.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-158,409.41	16951.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,789,554.4	17186295.4
加：营业外收入		94,161.89	93364.91
减：营业外支出		103,401.78	350632.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,780,314.51	16929027.99
减：所得税费用		3,571,083.53	-3139396.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,209,230.98	20068424.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32209230.98	20068424.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		32209230.98	20068424.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		208,508,613.66	222,458,853.9
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,786,017.2	2,270,552.4
收到其他与经营活动有关的现金	注释 51	6,191,524.1	6,084,352.62
经营活动现金流入小计		218,486,154.96	230,813,758.9
购买商品、接受劳务支付的现金		110,405,981.73	179,097,549.3
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		47,502,292.19	43,936,328.46
支付的各项税费		15,794,485.99	6,583,944.28
支付其他与经营活动有关的现金	注释 51	25,917,402.74	23,508,373.42
经营活动现金流出小计		199,620,162.65	253,126,195.4
经营活动产生的现金流量净额		18,865,992.31	-22,312,436.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,497,000	115,899,000
取得投资收益收到的现金		118,991.31	140,137.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		758,228.66	87,750.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		121,374,219.97	116,126,888.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,676,859.64	30,705,589.02
投资支付的现金		151,196,000	115,899,000
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		164,872,859.64	146,604,589.02
投资活动产生的现金流量净额		-43,498,639.67	-30,477,700.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			16,900,500
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		195,684,264.73	136,977,320.83
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		195,684,264.73	153,877,820.83
偿还债务支付的现金		138,168,469.75	101,267,492
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,769,085.94	10,798,195.77
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			
筹资活动现金流出小计		148,937,555.69	112,065,687.77
筹资活动产生的现金流量净额		46,746,709.04	41,812,133.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,274.12	1,475.14
五、现金及现金等价物净增加额		22,082,787.56	-10,976,528.46
加：期初现金及现金等价物余额		10,621,942.13	21,598,470.59
六、期末现金及现金等价物余额		32,704,729.69	10,621,942.13

法定代表人：吴法祥　　主管会计工作负责人：国玲　　会计机构负责人：国玲

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		245255877.2	225,852,016.58
收到的税费返还		3786017.2	1863518.54
收到其他与经营活动有关的现金		5133052.72	4842617.54
经营活动现金流入小计		254,174,947.12	232,558,152.66
购买商品、接受劳务支付的现金		176,421,204.43	203,109,236.37
支付给职工以及为职工支付的现金		34035470.28	33462630.93
支付的各项税费		10261061.05	2959258.88

支付其他与经营活动有关的现金		24954778.56	16969799.39
经营活动现金流出小计		245,672,514.32	256,500,925.57
经营活动产生的现金流量净额		8502432.8	-23942772.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		117397000	101199000
取得投资收益收到的现金		108936.48	118965.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16375.45	76443.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		117,522,311.93	101,394,408.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12839131.17	27778339.86
投资支付的现金		149396000	102199000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		162,235,131.17	129,977,339.86
投资活动产生的现金流量净额		-44712819.24	-28582930.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			16900500
取得借款收到的现金		183,272,794.98	117,977,320.83
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		183,272,794.98	134,877,820.83
偿还债务支付的现金		115781000	82267492
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10134089.92	9958193.1
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		125,915,089.92	92225685.1
筹资活动产生的现金流量净额		57357705.06	42652135.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31274.12	1475.14
五、现金及现金等价物净增加额		21116044.5	-9872093.03
加：期初现金及现金等价物余额		9526110.34	19398203.37
六、期末现金及现金等价物余额		30642154.84	9526110.34

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	65,965,000.00				15,681,085.85			6,446,296.93	20,640,005.16		166,180,704.77		274,913,092.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,965,000.00				15,681,085.85			6,446,296.93	20,640,005.16		166,180,704.77		274,913,092.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								229,894.45	3,765,718.08		20,190,791.21		24,186,403.74
（一）综合收益总额											29,959,324.29		29,959,324.29
（二）所有者投入和减少资本													0.00
1．股东投入的普通股													0.00
2．其他权益工具持有者投入资本													0.00

3．股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4．其他													0.00
（三）利润分配									3,765,718.08		-9,768,533.08		-6,002,815.00
1．提取盈余公积									3,765,718.08		-3,765,718.08		0.00
2．提取一般风险准备													0.00
3．对所有者（或股东）的分配											-6,002,815		-6,002,815.00
4．其他													0.00
（四）所有者权益内部结转													0.00
1.资本公积转增资本（或股本）													0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3.盈余公积弥补亏损													0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5.其他综合收益结转留存收益													0.00
6.其他													0.00
（五）专项储备								229,894.45					229,894.45
1．本期提取								3,116,946.98					3,116,946.98
2．本期使用								2,887,052.53					2,887,052.53
（六）其他													0.00
四、本年期末余额	65,965,000.00				15,681,085.85			6,676,191.38	24,405,723.24		186,371,495.98		299,099,496.45

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	63,000,000.00				1,942,185.89			5612262.2	18,633,162.67		155,070,018.70		244,257,629.46
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	63,000,000.00				1,942,185.89			5612262.2	18,633,162.67		155,070,018.70		244,257,629.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2965000				13738899.96			834034.73	2006842.49		11,110,686.07		30,655,463.25
（一）综合收益总额											19,120,343.26		19,120,343.26
（二）所有者投入和减少资本	2965000				13738899.96								16,703,899.96
1．股东投入的普通股	2965000				13738899.96								16,703,899.96
2．其他权益工具持有者投入资本													0.00
3．股份支付计入所有者权													0.00

益的金额													
4．其他													0.00
（三）利润分配									2006842.49		-8009657.19		-6,002,814.70
1．提取盈余公积									2006842.49		-2006842.49		0.00
2．提取一般风险准备													0.00
3．对所有者（或股东）的分配											-6002814.7		-6,002,814.70
4．其他													0.00
（四）所有者权益内部结转													0.00
1.资本公积转增资本（或股本）													0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3.盈余公积弥补亏损													0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5.其他综合收益结转留存收益													0.00
6.其他													0.00
（五）专项储备								834034.73					834,034.73
1．本期提取								2843467.46					2,843,467.46
2．本期使用								2,009,432.73					2,009,432.73
（六）其他													0.00
四、本年期末余额	65,965,000.00				15,681,085.85			6446296.93	20,640,005.16		166,180,704.77		274,913,092.71

法定代表人：吴法祥　　主管会计工作负责人：国玲　　会计机构负责人：国玲

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	65,965,000.00				19,371,597.84			3972193.47	21,184,800.14		156,991,391.03	267,484,982.48
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	65,965,000.00				19,371,597.84			3972193.47	21,184,800.14		156,991,391.03	267,484,982.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								10963.13	3220923.1		22,985,492.88	26,217,379.11
（一）综合收益总额											32,209,230.98	32,209,230.98
（二）所有者投入和减少资本												0.00
1．股东投入的普通股												0.00
2．其他权益工具持有者投入资本												0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额												0.00

4．其他												0.00
（三）利润分配									3220923.1		-9223738.1	-6,002,815.00
1．提取盈余公积									3220923.1		-3220923.1	0.00
2．提取一般风险准备											-6002815	-6,002,815.00
3．对所有者（或股东）的分配												0.00
4．其他												0.00
（四）所有者权益内部结转												0.00
1.资本公积转增资本（或股本）												0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3.盈余公积弥补亏损												0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5.其他综合收益结转留存收益												0.00
6.其他												0.00
（五）专项储备								10963.13				10,963.13
1．本期提取								1542992.6				1,542,992.60
2．本期使用								1532029.47				1,532,029.47
（六）其他												0.00
四、本年期末余额	65,965,000.00				19,371,597.84			3983156.6	24,405,723.24		179,976,883.91	293,702,361.59

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,000,000.00				5,632,697.88			3689954.7	19,177,957.65		144,932,623.34	236,433,233.57
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	63,000,000.00				5,632,697.88			3689954.7	19,177,957.65		144,932,623.34	236,433,233.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2965000				13738899.96			282238.77	2006842.49		12,058,767.69	31,051,748.91
（一）综合收益总额											20,068,424.88	20,068,424.88
（二）所有者投入和减少资本	2965000				13738899.96							16,703,899.96
1．股东投入的普通股	2965000				13738899.96							16,703,899.96
2．其他权益工具持有者投入资本												0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4．其他												0.00
（三）利润分配									2006842.49		-8009657.19	-6,002,814.70
1．提取盈余公积									2006842.49		-2006842.49	0.00
2．提取一般风险准备												0.00
3．对所有者（或股东）											-6002814.7	-6,002,814.70

的分配												
4．其他												0.00
（四）所有者权益内部结转												0.00
1.资本公积转增资本（或股本）												0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3.盈余公积弥补亏损												0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5.其他综合收益结转留存收益												0.00
6.其他												0.00
（五）专项储备								282238.77				282,238.77
1．本期提取								1320455.07				1,320,455.07
2．本期使用								1038216.3				1,038,216.30
（六）其他												0.00
四、本年期末余额	65,965,000.00				19,371,597.84			3,972,193.47	21,184,800.14		156,991,391.03	267,484,982.48

山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为寿光市坤隆石油机械有限公司,系经潍坊市工商行政管理局批准，于 2002 年 9 月由吴法祥、牟书宽、刘全文、刘林清、刘华昌、徐宝福、王怀宾出资成立。公司于 2009 年 4 月，整体变更为股份有限公司，向潍坊市工商行政管理局办理了公司变更登记。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2022 年 1 月 28 日同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让及定向发行股票。本公司股票于 2022 年 3 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称:坤隆股份,证券代码：873671。

经过历年的股权变动，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,596.50 万股，注册资本为 6,596.50 万元，注册地址：山东省潍坊市寿光市科技工业园元丰街东首，法定代表人：吴法祥，公司统一社会信用代码：9137070074335933XG。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属石油钻采专用设备行业，是专业从事石油装备研发、制造、销售、维修及配套石油工程技术服务的高新技术企业。本公司主营业务主要包括四大板块：智能物联（IOT）采油设备管理系统 、有杆采油系统配套产品及技术服务、螺杆泵举升系统配套产品及技术服务、无杆采油系统配套产品及技术服务。

经营范围主要为：一般项目：石油钻采专用设备制造；石油钻采专用设备销售；机械设备研发；石油天然气技术服务；专用设备修理；机械设备销售；金属材料制造；金属制品销售；金属制品研发；电气设备修理；通用设备修理；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；机械电气设备制造；电机制造；机械电气设备销售；货物进出口；技术进出口；非居住房地产租赁；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；物联网技术研发；物联网技术服务；物联网应用服务；物联网设备制造；物联网设备销售；电机及其控制系统研发；软件开发；软件销售；电气设备销售；智能仪器仪表销售；通信设备销售；电力电子元器件制造；信息系统运行维护服务；电子元器件与机电组件设备销售；工业互联网数据服务；计算机系统服务；新材料技术研发；智能机器人的研发；工业机器人安装、维修；工业机器人销售；工业自动控制系统装置销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 10 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、（二十五）、附注三、（二十九）和附注三、（三十八）。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）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账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

（1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

（3）已办理了必要的财产权转移手续。

（4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

（5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购

买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行

调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，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。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合并方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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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。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。

（2） 处置子公司或业务

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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，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，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，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。

（3） 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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十二） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2） 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5． 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。

6． 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工

具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：

金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十三） 应收票据

本公司对 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本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险很低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分	参照应收账款——账龄组合计量预期信用损失的方法计提坏账准备（若系应收账款转入应收票据，账龄持续计算）

（十四） 应收账款

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失
关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	不计提预期信用损失

（十五） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

（十六） 其他应收款

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失
关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款	不计提预期信用损失

（十七） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库

存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

（十八） 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
质保金组合	本组合为质保金	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

（十九） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十） 债权投资

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

（二十一） 其他债权投资

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

（二十二） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（二十三） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单

独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

（二十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	0.00	2
房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

（二十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-68	5.00	1.40-4.75
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	4	5.00	23.75
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	直线法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十六）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

（二十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

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。

2. 借款费用资本化期间

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。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 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；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十）长期资产减值。

（二十九）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件及其他等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定使用年限
软件及其他	3-10 年	预计受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。使用寿命不确定的无形资产

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经

济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（三十） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，确认商誉的减值损失。

（三十一）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费及其他等	2-10 年	预计受益年限

（三十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十四） 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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十五） 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股

份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业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），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

（三十七）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十八）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售商品收入主要为销售石油钻采专用设备抽油泵、抽油杆、螺杆泵智能新型采油系统及其配件收入等，包括国内销售和国外销售两部分，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履

约义务。

本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品控制权时点确认收入。对于国内销售，公司以根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收，或产品发出并由客户领用，在已取得价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。对于出口销售，公司按照签订的销售合同，以公司将货物发出，办理出口报关、离港及取得提单后依据销售合同、出口报关单、提单等资料确认收入。合同中对风险转移条款有特别约定的，从其特别约定。

本公司提供服务合同通常包含技术服务、产品售后维护服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据客户出具的一段时间内的结算单，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（三十九） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（四十） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（四十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（四十二）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（四十三）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

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在利润表中列示。

（四十四）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十五） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。出口货物实行“免、抵、退”税办法	3%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	按实际缴纳增值税计征	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、5%	
房产税	对于自用的房屋，按房屋原值一次减除 30%损耗后的房屋余值为计税基础，按 1.2%的税率缴纳；对于出租的房屋，以全年出租收入作为计税基础，按 12%的税率缴纳	1.2%、12%	
土地使用税	按实际占用的土地面积计征	0.6 元-10 元/平米	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司	15%
山东隆昊石油装备有限公司	25%
新疆坤隆石油装备有限公司	15%
山东坤隆物联网科技有限公司	5%

（二） 税收优惠政策及依据

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室批复山东省高新技术企业认定管理机构《山东省 2015 年度复审和认定高新技术企业备案的申请》（鲁科函〔2015〕146 号）及山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局《关于认定山东北斗华宸导航技术股份有限公司等 2064 家企业为 2018 年度第二批高新技术企业的通知》（鲁科字〔2019〕13 号）规定，本公司被认定为高新技术企业，自 2017 年开始享受高新技术企业 15%的所得税税率优惠。本公司于 2021 年 12 月 7 日取得更新后的高新技术企业证书，证书编号为 GR202137003254，有效期为 3 年。

2、子公司新疆坤隆石油装备有限公司于 2023 年被认定为高新技术企业，自 2023 年开始享受高新技术企业 15%的所得税税率优惠，于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202365000328，有效期为 3 年。

3、根据 2023 年 9 月 3 日《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

4、根据山东省财政厅《关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法〔2021〕6 号）规定，省财政厅开展了规范性文件延期工作，将山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税〔2019〕5 号）规定的有效期至 2022 年 1 月 26 日延期至 2025 年 12 月 31 日，本公司自 2019 年 1 月 1 日起按调整后税额标准的 50%缴纳城镇土地使用税，该规定有效期至 2025 年 12 月 31 日。

5、根据《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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。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。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,478.17	15,100.87
银行存款	33,252,123.98	10,816,447.73
其他货币资金	14,410,960.97	7,307,599.52
合计	47,666,563.12	18,139,148.12

其中受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	14,314,353.42	7,300,984.83
合同质保金	92,240.14	216,219.45
光伏项目保证金	555,239.87	1.71
合计	14,961,833.43	7,517,205.99

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	30,724,060.56	
债务工具投资—银行理财产品	30,724,060.56	
合计	30,724,060.56	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,168,576.80	11,136,947.25

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	75,834,895.68	53,798,252.44
合计	79,003,472.48	64,935,199.69

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	83,161,549.98	100.00	4,158,077.50	5.00	79,003,472.48
其中：银行承兑汇票组合	3,335,344.00	4.01	166,767.20	5.00	3,168,576.80
商业承兑汇票组合	79,826,205.98	95.99	3,991,310.30	5.00	75,834,895.68
合计	83,161,549.98	100.00	4,158,077.50	5.00	79,003,472.48

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	68,352,841.78	100.00	3,417,642.09	5.00	64,935,199.69
其中：银行承兑汇票组合	11,723,102.37	17.15	586,155.12	5.00	11,136,947.25
商业承兑汇票组合	56,629,739.41	82.85	2,831,486.97	5.00	53,798,252.44
合计	68,352,841.78	100.00	3,417,642.09	5.00	64,935,199.69

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	3,335,344.00	166,767.20	5.00
商业承兑汇票组合	79,826,205.98	3,991,310.30	5.00
合计	83,161,549.98	4,158,077.50	5.00

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,417,642.09	740,435.41				4,158,077.50
其中：银行承兑汇票组合	586,155.12	-419,387.92				166,767.20

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	其他变动	
商业承兑汇票组合	2,831,486.97	1,159,823.33				3,991,310.30
合计	3,417,642.09	740,435.41				4,158,077.50

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	8,708,574.58
合计	8,708,574.58

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,470,000.00
商业承兑汇票		31,293,110.73
合计		33,763,110.73

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	51,415,722.89	76,684,220.46
小计	51,415,722.89	76,684,220.46
减：坏账准备	2,570,786.14	3,834,211.02
合计	48,844,936.75	72,850,009.44

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	51,415,722.89	100.00	2,570,786.14	5.00	48,844,936.75
其中：账龄组合	51,415,722.89	100.00	2,570,786.14	5.00	48,844,936.75
合计	51,415,722.89	100.00	2,570,786.14	5.00	48,844,936.75

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	76,684,220.46	100.00	3,834,211.02	5.00	72,850,009.44

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（%）	
其中：账龄组合	76,684,220.46	100.00	3,834,211.02	5.00	72,850,009.44
合计	76,684,220.46	100.00	3,834,211.02	5.00	72,850,009.44

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,415,722.89	2,570,786.14	5.00
合计	51,415,722.89	2,570,786.14	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,834,211.02	-1,263,424.88				2,570,786.14
其中：账龄组合	3,834,211.02	-1,263,424.88				2,570,786.14
合计	3,834,211.02	-1,263,424.88				2,570,786.14

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
陕西延长石油物资集团西安有限公司	3,740,389.86	1,319,864.00	5,060,253.86	8.51	253,012.69
陕西延长石油物资集团延安有限公司	3,901,436.34	794,181.90	4,695,618.24	7.89	234,780.88
中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司物资供应中心	3,620,696.90	226,530.71	3,847,227.61	6.47	192,361.39
大庆油田物资公司	3,533,400.73	305,541.67	3,838,942.40	6.45	191,947.12
EnduranceLiftSolutions,LLC.	3,494,371.31		3,494,371.31	5.87	174,718.57
合计	18,290,295.14	2,646,118.28	20,936,413.42	35.19	1,046,820.65

注释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
银行承兑汇票	2,520,933.40	
合计	2,520,933.40	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,279,000.00	
合计	2,279,000.00	

注释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	5,994,134.80	99.97	3,960,137.04	99.12
1 至 2 年	1,700.00	0.03		
2 至 3 年			35,280.00	0.88
合计	5,995,834.80	100.00	3,995,417.04	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,922,189.71	82.09

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	940,814.00	2,011,493.03
1—2 年	706,740.00	
小计	1,647,554.00	2,011,493.03
减：坏账准备	117,714.70	100,574.65
合计	1,529,839.30	1,910,918.38

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,049,466.55	1,538,363.75
代垫款及备用金	598,087.45	473,129.28
小计	1,647,554.00	2,011,493.03
减：坏账准备	117,714.70	100,574.65
合计	1,529,839.30	1,910,918.38

3. 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					

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(%)	
按组合计提坏账准备	1,647,554.00	100.00	117,714.70	7.14	1,529,839.30
其中：账龄组合	1,647,554.00	100.00	117,714.70	7.14	1,529,839.30
合计	1,647,554.00	100.00	117,714.70	7.14	1,529,839.30

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	2,011,493.03	100.00	100,574.65	5.00	1,910,918.38
其中：账龄组合	2,011,493.03	100.00	100,574.65	5.00	1,910,918.38
合计	2,011,493.03	100.00	100,574.65	5.00	1,910,918.38

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	940,814.00	47,040.70	5.00
1—2 年	706,740.00	70,674.00	10.00
合计	1,647,554.00	117,714.70	7.14

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	100,574.65			100,574.65
本期计提	17,140.05			17,140.05
期末余额	117,714.70			117,714.70

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	100,574.65	17,140.05				117,714.70
其中：账龄组合	100,574.65	17,140.05				117,714.70
合计	100,574.65	17,140.05				117,714.70

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	押金保证金	598,100.00	1-2 年	36.30	59,810.00
大庆油田物资公司	押金保证金	108,640.00	1-2 年	6.59	10,864.00
中国石油物资有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	6.07	5,000.00
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	押金保证金	100,000.00	1 年以内	6.07	5,000.00
陕西德源招标有限责任公司	押金保证金	68,100.00	1 年以内	4.13	3,405.00
合计		974,840.00		59.16	84,079.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,978,975.34	240,959.21	16,738,016.13	11,496,939.95	1,052.44	11,495,887.51
在产品	12,959,827.51		12,959,827.51	14,774,185.82		14,774,185.82
库存商品	35,364,829.26	201,141.47	35,163,687.79	38,457,732.98	578,563.78	37,879,169.20
发出商品	25,333,299.56	656,164.17	24,677,135.39	25,165,512.81	958,829.59	24,206,683.22
合同履约成本	1,668,510.40		1,668,510.40	1,069,350.03		1,069,350.03
周转材料	55,217.06		55,217.06	150,908.22		150,908.22
合计	92,360,659.13	1,098,264.85	91,262,394.28	91,114,629.81	1,538,445.81	89,576,184.00

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	1,052.44	239,906.77					240,959.21
库存商品	578,563.78			309,589.20	67,833.11		201,141.47
发出商品	958,829.59	126,785.17			429,450.59		656,164.17
合计	1,538,445.81	366,691.94		309,589.20	497,283.70		1,098,264.85

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	8,082,562.51	522,378.82	7,560,183.69	4,380,983.95	385,056.68	3,995,927.27

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
合计	8,082,562.51	522,378.82	7,560,183.69	4,380,983.95	385,056.68	3,995,927.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	8,082,562.51	100.00	522,378.82	6.46	7,560,183.69
其中：质保金组合	8,082,562.51	100.00	522,378.82	6.46	7,560,183.69
合计	8,082,562.51	100.00	522,378.82	6.46	7,560,183.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	4,380,983.95	100.00	385,056.68	8.79	3,995,927.27
其中：质保金组合	4,380,983.95	100.00	385,056.68	8.79	3,995,927.27
合计	4,380,983.95	100.00	385,056.68	8.79	3,995,927.27

3. 本期计提、收回或转回的减值准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	385,056.68	137,322.14				522,378.82
其中：质保金组合	385,056.68	137,322.14				522,378.82
合计	385,056.68	137,322.14				522,378.82

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	59,405.10	145,295.26
增值税留抵扣额及待认证税额	1,999,041.68	116,880.83
供应商返利	75,064.05	
合计	2,133,510.83	262,176.09

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	4,047,284.50	6,829,876.42	10,877,160.92
2. 本期增加金额	2,486,103.89	266,165.75	2,752,269.64
外购	2,486,103.89		2,486,103.89
无形资产转入		266,165.75	266,165.75
3. 本期减少金额	835,418.67		835,418.67
处置	835,418.67		835,418.67
4. 期末余额	5,697,969.72	7,096,042.17	12,794,011.89
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	1,836,668.55	1,361,271.08	3,197,939.63
2. 本期增加金额	242,330.60	131,822.26	374,152.86
本期计提	242,330.60	78,150.41	320,481.01
无形资产转入		53,671.85	53,671.85
3. 本期减少金额	286,595.40		286,595.40
处置	286,595.40		286,595.40
4. 期末余额	1,792,403.75	1,493,093.34	3,285,497.09
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,905,565.97	5,602,948.83	9,508,514.80
2. 期初账面价值	2,210,615.95	5,468,605.34	7,679,221.29

注释12. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	101,113,866.17	166,068,524.93	6,523,275.96	4,891,016.52	9,817,080.78	288,413,764.36
2. 本期增加金额	8,091,699.76	7,060,254.08	806,467.77	296,787.31	208,067.24	16,463,276.16
购置		1,287,173.54	806,467.77	291,117.31	208,067.24	2,592,825.86
在建工程转入	8,091,699.76	5,773,080.54		5,670.00		13,870,450.30
3. 本期减少金额		2,724,550.65	733,803.54	12,795.72	123,836.97	3,594,986.88
处置或报废		730,121.95	733,803.54	12,795.72	123,836.97	1,600,558.18
转入在建工程		1,994,428.70				1,994,428.70
4. 期末余额	109,205,565.93	170,404,228.36	6,595,940.19	5,175,008.11	9,901,311.05	301,282,053.64
二. 累计折旧						
1. 期初余额	29,544,745.45	74,859,822.69	4,141,188.96	4,166,766.43	5,309,223.63	118,021,747.16

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
2. 本期增加金额	3,278,030.90	12,020,789.74	800,805.51	319,891.48	1,046,014.34	17,465,531.97
本期计提	3,278,030.90	12,020,789.74	800,805.51	319,891.48	1,046,014.34	17,465,531.97
3. 本期减少金额		1,186,418.52	697,113.36	11,846.43	111,136.38	2,006,514.69
处置或报废		442,873.12	697,113.36	11,846.43	111,136.38	1,262,969.29
转入在建工程		743,545.40				743,545.40
4. 期末余额	32,822,776.35	85,694,193.91	4,244,881.11	4,474,811.48	6,244,101.59	133,480,764.44
三. 减值准备						
1. 期初余额	795,231.62					795,231.62
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	795,231.62					795,231.62
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	75,587,557.96	84,710,034.45	2,351,059.08	700,196.63	3,657,209.46	167,006,057.58
2. 期初账面价值	70,773,889.10	91,208,702.24	2,382,087.00	724,250.09	4,507,857.15	169,596,785.58

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	8,614,174.21	1,180,961.59	743,909.35	6,689,303.27	
合计	8,614,174.21	1,180,961.59	743,909.35	6,689,303.27	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物—四号车间	9,716,556.75	2024 年 1 月已办理完成
房屋及建筑物—其他建筑物	201,263.50	部分房屋及配套因结构简单面积较小尚未取得产权证书，不涉及主要生产环节
合计	9,917,820.25	

注释13. 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
数控螺杆铣床				4,282,448.94		4,282,448.94
数控转子抛光机				1,623,686.40		1,623,686.40
抽油杆技改扩建项目	27,274,206.20		27,274,206.20	1,114,326.62		1,114,326.62
平锻机项目	2,205,266.22		2,205,266.22			

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
其他项目汇总	2,798,684.05		2,798,684.05	1,679,082.86		1,679,082.86
合计	32,278,156.47		32,278,156.47	8,699,544.82		8,699,544.82

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
数控螺杆铣床	4,282,448.94	145,273.07	4,427,722.01		
抽油杆技改扩建项目	1,114,326.62	26,159,879.58			27,274,206.20
四号车间建设项目		7,844,311.17	7,844,311.17		
合计	5,396,775.56	34,149,463.82	12,272,033.18		27,274,206.20

续：

工程项目名称	预算数(万元)	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
数控螺杆铣床	480.00	92.24	100.00				自有资金
抽油杆技改扩建项目	2,900.00	94.05	94.05				自有资金
四号车间建设项目	820.00	95.66	100.00				自有资金
合计	4,200.00						

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	60,016,905.42	3,790,587.94	63,807,493.36
2. 本期增加金额		4,653.47	4,653.47
购置		4,653.47	4,653.47
3. 本期减少金额	266,165.75		266,165.75
转入投资性房地产	266,165.75		266,165.75
4. 期末余额	59,750,739.67	3,795,241.41	63,545,981.08
二. 累计摊销			
1. 期初余额	13,683,618.18	2,004,085.18	15,687,703.36
2. 本期增加金额	1,182,575.20	304,636.60	1,487,211.80
本期计提	1,182,575.20	304,636.60	1,487,211.80
3. 本期减少金额	53,671.85		53,671.85
转入投资性房地产	53,671.85		53,671.85
4. 期末余额	14,812,521.53	2,308,721.78	17,121,243.31
三. 减值准备			
四. 账面价值			

项目	土地使用权	软件及其他	合计
1. 期末账面价值	44,938,218.14	1,486,519.63	46,424,737.77
2. 期初账面价值	46,333,287.24	1,786,502.76	48,119,790.00

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费及其他	934,410.91	231,721.83	349,792.81		816,339.93
阳极片整修涂层费		1,820,796.51	348,820.04		1,471,976.47
合计	934,410.91	2,052,518.34	698,612.85		2,288,316.40

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备及信用减值准备	9,262,453.63	1,469,430.31	10,071,161.87	1,615,909.89
递延收益	1,230,649.81	184,597.47	1,412,215.21	211,832.28
可抵扣亏损	40,874,008.13	6,131,101.22	59,622,535.30	9,418,448.70
内部交易未实现利润	2,101,293.67	315,194.05	1,345,233.00	201,784.95
合计	53,468,405.24	8,100,323.05	72,451,145.38	11,447,975.82

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
固定资产账面折旧与计税折旧差异	72,157,209.14	10,923,664.30	71,183,439.33	11,325,289.78
交易性金融资产公允价值变动	25,060.56	3,728.95		
合计	72,182,269.70	10,927,393.25	71,183,439.33	11,325,289.78

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,405,440.00		1,405,440.00	9,597,022.29		9,597,022.29
合计	1,405,440.00		1,405,440.00	9,597,022.29		9,597,022.29

注释18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	19,000,000.00	59,000,000.00
质押及保证借款		20,000,000.00
质押借款	28,708,574.58	15,780,000.00

项目	期末余额	期初余额
保证借款	39,900,000.00	
未到期应付利息	94,152.35	142,423.71
合计	87,702,726.93	94,922,423.71

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,711,456.24	23,876,751.40
合计	25,711,456.24	23,876,751.40

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	29,235,633.80	27,891,823.24
运输费	3,001,939.99	1,684,046.29
设备工程款	3,347,566.98	6,569,490.80
服务费	2,848,320.11	2,866,347.01
其他	1,066,787.91	258,607.95
合计	39,500,248.79	39,270,315.29

注释21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	19,999.98	34,897.69
合计	19,999.98	34,897.69

注释22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,946,794.91	1,179,352.43
合计	14,946,794.91	1,179,352.43

注释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
短期薪酬	9,308,323.94	46,541,404.43	44,104,178.54	11,745,549.83
离职后福利-设定提存计划		3,409,279.99	3,409,279.99	
合计	9,308,323.94	49,950,684.42	47,513,458.53	11,745,549.83

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

工资、奖金、津贴和补贴	9,163,687.88	40,662,700.01	38,221,856.50	11,604,531.39
职工福利费	75,079.93	1,872,770.54	1,881,135.44	66,715.03
社会保险费		1,903,072.87	1,903,072.87	
其中：基本医疗保险费		1,744,226.36	1,744,226.36	
工伤保险费		158,846.51	158,846.51	
住房公积金		1,690,328.56	1,690,328.56	
工会经费和职工教育经费	69,556.13	412,532.45	407,785.17	74,303.41
合计	9,308,323.94	46,541,404.43	44,104,178.54	11,745,549.83

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,270,725.76	3,270,725.76	
失业保险费		138,554.23	138,554.23	
合计		3,409,279.99	3,409,279.99	

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,270,373.40	3,949,361.66
土地使用税	277,523.02	275,684.00
房产税	167,390.14	160,956.51
个人所得税	30,124.68	18,958.34
企业所得税	40,635.47	7,528.21
城市维护建设税	276,253.53	324,579.95
教育费附加	118,394.37	139,105.69
地方教育费附加	78,929.59	92,737.16
印花税	96,269.39	82,771.47
其他	12,262.36	12,280.56
合计	8,368,155.95	5,063,963.55

注释25. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	466,000.00	505,844.53
其他	18,847.84	58,137.25
合计	484,847.84	563,981.78

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,029,670.23	2,018,822.22
一年内到期的长期应付款	3,872,372.58	

项目	期末余额	期初余额
合计	5,902,042.81	2,018,822.22

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	25,054,536.15	15,296,995.99
待转销项税	37,115.42	8,297.97
合计	25,091,651.57	15,305,293.96

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押及保证借款	12,015,766.67	14,018,822.22
保证借款	10,000,903.56	
减：一年内到期的长期借款	2,029,670.23	2,018,822.22
合计	19,987,000.00	12,000,000.00

注释29. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
分期付款方式购入固定资产发生的长期应付款	17,903,649.71	
减：一年内到期的长期应付款	3,872,372.58	
合计	14,031,277.13	

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	21,957,222.28		1,222,588.68	20,734,633.60	详见表 1
合计	21,957,222.28		1,222,588.68	20,734,633.60	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,965,000.00						65,965,000.00

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	15,681,085.85			15,681,085.85
合计	15,681,085.85			15,681,085.85

注释33. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,446,296.93	3,116,946.98	2,887,052.53	6,676,191.38
合计	6,446,296.93	3,116,946.98	2,887,052.53	6,676,191.38

注释34. 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	20,373,667.30	3,765,718.08		24,139,385.38
任意盈余公积	266,337.86			266,337.86
合计	20,640,005.16	3,765,718.08		24,405,723.24

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	166,180,704.77	155,070,018.70
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	166,180,704.77	155,070,018.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,959,324.29	19,120,343.26
减：提取法定盈余公积	3,765,718.08	2,006,842.49
应付普通股股利	6,002,815.00	6,002,814.70
期末未分配利润	186,371,495.98	166,180,704.77

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	319,666,240.82	243,437,083.97	266,613,886.68	206,628,405.66
其他业务	6,758,242.81	1,289,558.65	4,209,281.49	524,337.81
合计	326,424,483.63	244,726,642.62	270,823,168.17	207,152,743.47

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
一、 商品类型		
其中：抽油杆	237,014,261.54	181,114,648.88
抽油泵	44,155,347.33	44,336,852.35

合同分类	本年发生额	上年发生额
配件	26,821,062.72	28,593,809.01
检测修复技术服务	8,666,095.18	8,739,228.22
螺杆泵智能新型采油系统	2,102,453.97	
贸易业务	907,020.08	3,829,348.22
废料销售	5,562,680.66	3,564,204.75
租赁业务	643,760.31	528,895.64
其他	551,801.84	116,181.10
合计	326,424,483.63	270,823,168.17
二、 按经营地区分类		
其中：内销	308,232,211.34	250,066,666.87
外销	18,192,272.29	20,756,501.30
合计	326,424,483.63	270,823,168.17

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	856,769.92	497,120.38
教育费附加	367,187.06	213,051.55
地方教育费附加	244,791.39	142,034.39
房产税	857,625.18	793,163.78
土地使用税	1,280,569.27	1,181,052.50
印花税	265,505.43	265,132.03
其他	60,892.96	56,029.40
合计	3,933,341.21	3,147,584.03

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	5,058,377.18	4,973,955.55
业务招待费	2,917,626.42	1,497,610.48
差旅费	710,272.07	389,044.20
折旧费	772,129.58	821,517.40
租赁费	316,739.17	190,254.67
车辆费	809,889.73	523,317.08
佣金和手续费	377,982.13	194,871.99
出口费用	97,837.08	89,298.38
售后维修费	518,540.33	93,668.51
装卸费	550,607.23	145,940.09
其他费用	1,036,406.54	419,926.49

项目	本期发生额	上期发生额
合计	13,166,407.46	9,339,404.84

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	5,483,329.94	4,937,005.73
中介咨询费	2,125,228.03	4,308,961.56
折旧与摊销	2,023,482.48	2,398,131.60
修理费	2,308,584.86	2,219,941.16
经营性费用	693,380.45	1,325,245.69
环保费	360,745.39	419,039.11
水电物业费	552,935.46	696,880.97
租赁费	504,663.08	422,380.99
业务招待费	453,150.55	267,195.07
其他费用	539,929.31	419,336.77
合计	15,045,429.55	17,414,118.65

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	6,949,339.51	8,860,457.27
直接材料	5,294,017.72	1,734,301.73
折旧与摊销	2,417,865.19	1,574,572.94
委外研发费	104,471.94	748,113.20
其他费用	1,319,718.23	832,408.66
合计	16,085,412.59	13,749,853.80

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,726,847.59	4,836,897.13
减：利息收入	174,510.22	143,107.06
汇兑损益	399,090.62	-214,381.50
银行手续费	36,207.98	36,540.76
其他费用	-24,188.32	-247,125.51
合计	4,963,447.65	4,268,823.82

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额

递延收益摊销	1,222,588.68	1,222,588.68
政府补助	817,241.27	248,192.81
增值税加计抵减	1,679,391.43	
个税手续费返还	11,288.54	22,162.52
合计	3,730,509.92	1,492,944.01

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释43. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	118,991.31	140,137.86
合计	118,991.31	140,137.86

注释44. 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	25,060.56	
合计	25,060.56	

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-740,435.41	417,042.77
应收账款坏账损失	1,263,424.88	-580,981.56
其他应收款坏账损失	-17,140.05	-22,800.38
合计	505,849.42	-186,739.17

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-57,102.74	-1,314,411.60
合同资产减值损失	-137,322.14	-38,771.79
合计	-194,424.88	-1,353,183.39

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-131,266.24	53,183.50
合计	-131,266.24	53,183.50

注释48. 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
政府补助	678,000.00	400,000.00	678,000.00
罚没利得	126,165.01	111,211.04	126,165.01
非流动资产处置利得	964.56	7,075.32	964.56
其他	18,476.69	8,342.85	18,476.69
合计	823,606.26	526,629.21	823,606.26

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	356,904.74	275,185.76	356,904.74
非流动资产处置损失	10,982.67	445,047.82	10,982.67
公益性捐赠支出	13,000.00		13,000.00
其他	4,162.38	14,540.17	4,162.38
合计	385,049.79	734,773.75	385,049.79

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,998.58	7,528.22
递延所得税费用	2,949,756.24	-3,439,033.65
合计	3,037,754.82	-3,431,505.43

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	32,997,079.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,949,561.87
子公司适用不同税率的影响	139,191.98
所得税税率变动的影响	-18,181.11
非应税收入的影响	-260,255.81
不可抵扣的成本、费用和损失影响	591,996.90
研发费用加计扣除的影响	-2,360,889.37
残疾人工资加计扣除	-3,669.64
所得税费用	3,037,754.82

注释51. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	174,510.22	143,107.06
政府补助	1,495,241.27	648,192.81
营业外收入	144,641.70	119,553.89
代扣代缴个税手续费返还	11,288.54	22,162.52
往来款	4,365,842.37	5,151,336.34
合计	6,191,524.10	6,084,352.62

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	21,273,121.51	15,677,583.64
往来款	4,234,006.13	7,504,523.09
营业外支出	374,067.12	289,725.93
银行手续费	36,207.98	36,540.76
合计	25,917,402.74	23,508,373.42

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,959,324.29	19,120,343.26
加：信用减值损失	-505,849.42	186,739.17
资产减值准备	194,424.88	1,353,183.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	17,786,012.98	16,277,019.29
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,487,211.80	1,506,932.20
长期待摊费用摊销	698,612.85	367,568.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	131,266.24	-53,183.50
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	10,018.11	437,972.50
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-25,060.56	
财务费用（收益以“一”号填列）	4,758,121.71	4,835,421.99
投资损失（收益以“一”号填列）	-118,991.31	-140,137.86
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	3,347,652.77	-9,498,630.43
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-397,896.53	6,059,596.78
存货的减少（增加以“一”号填列）	-2,614,343.24	-18,810,727.64
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-75,039,069.64	-41,902,283.80
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	38,964,662.93	-2,886,285.14

项目	本期金额	上期金额
其他	229,894.45	834,034.73
经营活动产生的现金流量净额	18,865,992.31	-22,312,436.48
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		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	32,704,729.69	10,621,942.13
减：现金的期初余额	10,621,942.13	21,598,470.59
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	22,082,787.56	-10,976,528.46

2． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	32,704,729.69	10,621,942.13
其中：库存现金	3,478.17	15,100.87
可随时用于支付的银行存款	32,604,643.97	10,600,226.57
可随时用于支付的其他货币资金	96,607.55	6,614.69
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	32,704,729.69	10,621,942.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53． 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	14,314,353.42	14,314,353.42	票据保证金
货币资金	92,240.14	92,240.14	合同质保金
货币资金	555,239.87	555,239.87	光伏项目保证金
应收票据	8,708,574.58	8,273,145.85	借款质押
投资性房地产	9,466,601.12	6,650,192.94	借款抵押
固定资产	59,638,936.18	38,424,971.54	借款抵押
无形资产	59,750,739.67	44,938,217.01	借款抵押
合计	152,526,684.98	113,248,360.77	

注释54． 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	92,132.74	7.0827	652,548.55
应收账款			
其中：美元	505,701.15	7.0827	3,581,729.53
长期应付款(含一年内到期)			
其中：法郎	2,262,910.00	8.4184	19,050,157.31

注释55. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	437,513.43	622.668.93

1. 租赁活动

本公司作为承租方，主要因日常经营活动所需租入房屋作为办公等经营场所。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司将租赁期不超过 12 个月的租赁且不包含购买选择权的租赁作为短期租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值租赁。

本年度 计入当期损益的短期租赁费用合计 437,513.43 元。

六、 研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	6,949,339.51	8,860,457.27
直接材料	5,294,017.72	1,734,301.73
折旧与摊销	2,417,865.19	1,574,572.94
委外研发费	104,471.94	748,113.20
其他费用	1,319,718.23	832,408.66
合计	16,085,412.59	13,749,853.80
其中：费用化研发支出	16,085,412.59	13,749,853.80
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
山东隆昊石油装备有限公司	9000 万人民币	山东	寿光市羊口镇政府驻地临港工业园	制造业	100.00		投资设立
新疆坤隆石油装备有限公司	6000 万人民币	新疆	新疆克拉玛依市白碱滩区平北二路 3901 号	制造业	100.00		投资设立
山东坤隆物联网科技有限公司	1000 万人民币	山东	山东省潍坊市寿光市羊口镇政府驻地临港工业园中新街中段	服务业	100.00		投资设立

注：子公司速捷优 (山东) 技术服务有限公司于 2023 年 9 月 14 日变更名称为山东坤隆物联网科技有限公司。

八、 政府补助

（一） 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	21,957,222.28			1,222,588.68			20,734,633.60	与资产相关
合计	21,957,222.28			1,222,588.68			20,734,633.60	

（二） 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销-发展石油装备产业专项资金	其他收益	1,041,023.28	1,041,023.28	与资产相关
递延收益摊销-圣城街道农村基础设施建设	其他收益	166,602.00	166,602.00	与资产相关
递延收益摊销-民营经济高质量发展奖励资金	其他收益	14,963.40	14,963.40	与资产相关
高新技术企业相关资金	其他收益	330,000.00		与收益相关
稳岗补贴及社保公积金补贴	其他收益	175,441.27	237,392.81	与收益相关
外经贸展会补贴	其他收益	106,000.00		与收益相关
科学计划项目资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
其他项目	其他收益	105,800.00	10,800.00	与收益相关
废旧机床设备回收拆解项目补助	营业外收入	678,000.00	400,000.00	与收益相关

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、市场风险。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政策如下所述：

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	83,161,549.98	4,158,077.50
应收账款	51,415,722.89	2,570,786.14
应收款项融资	2,520,933.40	
其他应收款	1,647,554.00	117,714.70
合计	138,745,760.27	6,846,578.34

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

3. 市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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公司利率水平。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（2）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
债务工具投资-理财产品			30,724,060.56	30,724,060.56
应收款项融资			2,520,933.40	2,520,933.40

（三） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为银行理财产品，其公允价值以成本或预计未来现金流量现值作为最佳估计，理财产品历史实际收益率与预期收益率相当，公司采用产品预期

收益率及收益期对交易性金融资产中的银行理财产品进行公允价值计量。

本公司持有第三层次公允价值计量的应收款项融资构成为银行承兑票据，剩余期限较短，公司按账面价值作为公允价值的合理估计对其进行计量。

十一、 关联方及关联交易

（一） 本企业的控股股东及最终控制方

1. 本公司的控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为自然人吴法祥先生。

2. 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
吴法祥	44,559,937.00	44,259,937.00	67.5509	67.0961

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京淼森投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
国玲	公司董事、监事、高级管理人员
张希君	公司董事、监事、高级管理人员
陈景山	公司董事、监事、高级管理人员
易庆明（2023 年 7 月辞任）	公司董事、监事、高级管理人员
李英伟	公司董事、监事、高级管理人员
王雅君	公司董事、监事、高级管理人员
王秀和（2023 年 7 月新任）	公司董事、监事、高级管理人员
李洪坤	公司董事、监事、高级管理人员
范新伟	公司董事、监事、高级管理人员
刘旭东	公司董事、监事、高级管理人员
贾娜	持有北京淼森投资有限公司 80%股权，通过北京淼森间接持有公司 16.0566%股份
太原市晋裕小额贷款有限公司	贾娜担任董事，通过北京淼森间接持有公司 5%以上股份
潍坊富欣食品有限公司	董事李英伟之弟李辉持股 100%，并担任执行董事及经理
寿光市昱鑫机械有限公司	实际控制人亲属控制的公司
寿光市祥昊经贸有限公司	实际控制人亲属控制的公司
寿光市金瑞石油机械有限公司	实际控制人亲属控制的公司
寿光恒基建设集团有限公司	独立董事王雅君担任财务负责人
与公司控股股东及实际控制人、与间接持有发行人 5%以上股份的其他股东及与公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员	注

注：与公司控股股东及实际控制人吴法祥及与公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母构成公司的关联方

（四）关联方交易

1. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴法祥	10,000,000.00	2022/6/20	2023/6/19	是
吴法祥	10,000,000.00	2022/6/21	2023/6/20	是
吴法祥	5,000,000.00	2022/7/26	2023/7/25	是
吴法祥	5,000,000.00	2022/7/28	2023/7/27	是
吴法祥	10,000,000.00	2022/10/24	2023/10/23	是
吴法祥，张凤芹	20,000,000.00	2022/4/26	2023/4/25	是
吴法祥，张凤芹	7,400,000.00	2022/3/1	2023/3/1	是
吴法祥，张凤芹	1,600,000.00	2022/2/9	2023/2/9	是
吴法祥	5,000,000.00	2023/1/9	2024/1/9	是
吴法祥，张凤芹	10,000,000.00	2023/2/9	2024/2/19	否
吴法祥，张凤芹	6,661,142.82	2023/4/27	2024/4/26	是
吴法祥，张凤芹	3,338,857.18	2023/5/17	2024/5/16	是
吴法祥，张凤芹	10,000,000.00	2023/5/26	2024/5/25	否
吴法祥，张凤芹	6,591,306.14	2023/7/21	2024/7/19	是
吴法祥，张凤芹	3,408,693.86	2023/7/28	2024/7/27	是
吴法祥	10,000,000.00	2023/8/18	2024/8/18	否
吴法祥，张凤芹	4,300,000.00	2023/3/27	2024/3/27	否
吴法祥，张凤芹	5,600,000.00	2023/3/27	2024/3/27	否
吴法祥，张凤芹	10,000,000.00	2023/12/18	2024/12/17	否
吴法祥，张凤芹	9,000,000.00	2023/2/13	2024/2/13	否
吴法祥、张凤芹	12,000,000.00	2023/3/10	2029/10/9	否
吴法祥、张凤芹	9,989,000.00	2023/8/30	2026/8/29	否
吴法祥、张凤芹	4,173,226.66	2023/7/24	2024/1/23	否
吴法祥、张凤芹	2,119,523.92	2023/8/28	2024/2/27	否
吴法祥、张凤芹	5,575,766.57	2022/12/21	2023/6/21	是
吴法祥、张凤芹	3,032,772.95	2023/2/21	2023/8/21	是
吴法祥、张凤芹	2,703,651.01	2023/3/22	2023/9/22	是
吴法祥、张凤芹	1,230,000.00	2023/4/11	2023/10/11	是
吴法祥、张凤芹	2,028,400.00	2023/4/25	2023/10/25	是
吴法祥、张凤芹	3,609,700.00	2023/5/26	2023/11/26	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴法祥、张凤芹	1,404,180.40	2023/6/27	2023/12/27	是
吴法祥、张凤芹	10,000,000.00	2022/9/5	2023/9/4	是
合计	210,766,221.51			

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,248,757.43	2,437,480.61

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

（一） 利润分配情况

公司目前总股本为 65,965,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.21 元（含税），共预计派发现金红利 7,981,765.00 元。此项分配方案需经股东大会审议通过后实施。

（二） 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,218,658.69	74,543,666.75
小计	53,218,658.69	74,543,666.75
减：坏账准备	2,400,160.41	3,715,020.15
合计	50,818,498.28	70,828,646.60

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（%）	

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	53,218,658.69	100.00	2,400,160.41	4.51	50,818,498.28
其中：账龄组合	48,003,208.20	90.20	2,400,160.41	5.00	45,603,047.79
关联方组合	5,215,450.49	9.80			5,215,450.49
合计	53,218,658.69	100.00	2,400,160.41	4.51	50,818,498.28

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	74,543,666.75	100.00	3,715,020.15	4.98	70,828,646.60
其中：账龄组合	74,300,403.03	99.67	3,715,020.15	5.00	70,585,382.88
关联方组合	243,263.72	0.33			243,263.72
合计	74,543,666.75	100.00	3,715,020.15	4.98	70,828,646.60

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,003,208.20	2,400,160.41	5.00
合计	48,003,208.20	2,400,160.41	5.00

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,715,020.15	-1,314,859.74				2,400,160.41
其中：账龄组合	3,715,020.15	-1,314,859.74				2,400,160.41
合计	3,715,020.15	-1,314,859.74				2,400,160.41

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
新疆坤隆石油	5,215,450.49		5,215,450.49	8.52	

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
装备有限公司					
陕西延长石油物资集团西安有限公司	3,740,389.86	1,319,864.00	5,060,253.86	8.26	253,012.69
陕西延长石油物资集团延安有限公司	3,901,436.34	794,181.90	4,695,618.24	7.67	234,780.88
中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司物资供应中心	3,620,696.90	226,530.71	3,847,227.61	6.28	192,361.39
大庆油田物资公司	3,533,400.73	305,541.67	3,838,942.40	6.27	191,947.12
合计	20,011,374.32	2,646,118.28	22,657,492.60	37.00	872,102.08

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	832,309.87	2,545,229.76
1—2 年	706,740.00	
小计	1,539,049.87	2,545,229.76
减：坏账准备	109,870.17	94,365.72
合计	1,429,179.70	2,450,864.04

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,049,466.55	1,538,363.75
代垫款及备用金	489,583.32	1,006,866.01
小计	1,539,049.87	2,545,229.76
减：坏账准备	109,870.17	94,365.72
合计	1,429,179.70	2,450,864.04

3. 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	1,539,049.87	100.00	109,870.17	7.14	1,429,179.70
其中：账龄组合	1,490,663.52	96.86	109,870.17	7.37	1,380,793.35

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（%）	
关联方组合	48,386.35	3.14			48,386.35
合计	1,539,049.87	100.00	109,870.17	7.14	1,429,179.70

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	2,545,229.76	100.00	94,365.72	3.71	2,450,864.04
其中：账龄组合	1,887,314.37	74.15	94,365.72	5.00	1,792,948.65
关联方组合	657,915.39	25.85			657,915.39
合计	2,545,229.76	100.00	94,365.72	3.71	2,450,864.04

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	783,923.52	39,196.17	5.00
1—2 年	706,740.00	70,674.00	10.00
合计	1,490,663.52	109,870.17	7.37

（2）关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,386.35		
合计	48,386.35		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	94,365.72			94,365.72
本期计提	15,504.45			15,504.45
期末余额	109,870.17			109,870.17

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	94,365.72	15,504.45				109,870.17
其中：账龄组合	94,365.72	15,504.45				109,870.17
关联方组合						
合计	94,365.72	15,504.45				109,870.17

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	押金保证金	598,100.00	1-2 年	38.86	59,810.00
大庆油田物资公司	押金保证金	108,640.00	1-2 年	7.06	10,864.00
中国石油物资有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	6.50	5,000.00
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	押金保证金	100,000.00	1 年以内	6.50	5,000.00
陕西德源招标有限责任公司	押金保证金	68,100.00	1 年以内	4.42	3,405.00
合计		974,840.00		63.34	84,079.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	160,004,500.00		160,004,500.00	160,004,500.00		160,004,500.00
合计	160,004,500.00		160,004,500.00	160,004,500.00		160,004,500.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东隆昊石油装备有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00		
新疆坤隆石油装备有限公司	60,004,500.00	60,004,500.00			60,004,500.00		
山东坤隆物联网科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	160,004,500.00	160,004,500.00			160,004,500.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	321,113,334.96	252,570,687.62	285,080,706.15	232,549,178.26

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	8,165,029.47	3,144,960.08	13,140,081.93	9,133,005.77
合计	329,278,364.43	255,715,647.70	298,220,788.08	241,682,184.03

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
一、 商品类型		
其中：抽油杆	237,023,036.45	181,165,181.11
抽油泵	44,157,196.02	44,336,852.33
配件	32,386,034.81	33,132,242.54
检测修复技术服务	3,997,090.28	2,500,869.24
螺杆泵智能新型采油系统	2,102,453.97	
贸易业务	1,447,523.43	23,945,560.93
废料销售	4,680,620.75	3,198,738.43
原材料销售		7,162,408.68
租赁业务	1,062,515.84	726,277.33
其他	2,421,892.88	2,052,657.49
合计	329,278,364.43	298,220,788.08
按经营地区分类		
其中：内销	311,086,092.14	277,464,286.78
外销	18,192,272.29	20,756,501.30
合计	329,278,364.43	298,220,788.08

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	108,936.48	118,965.11
合计	108,936.48	118,965.11

十五、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	-141,284.35	
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	3,174,632.70	
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	144,051.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-229,425.42	
减：所得税影响额	429,628.47	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,518,346.33	

2. 公司将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
递延收益摊销	1,222,588.68	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

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.46	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.58	0.42	0.42

山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司

（公章）

二〇二四年三月十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-141,284.35
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	3,174,632.70
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	144,051.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-229,425.42
非经常性损益合计	2,947,974.80
减：所得税影响数	429,628.47
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,518,346.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

山东寿光市坤隆石油机械股份有限公司

董事会

二〇二四年三月十二日