



万达重工

NEEQ: 832936

郑州万达重工股份有限公司

(Zhengzhou Wanda Heavy Industry Co., Ltd.)



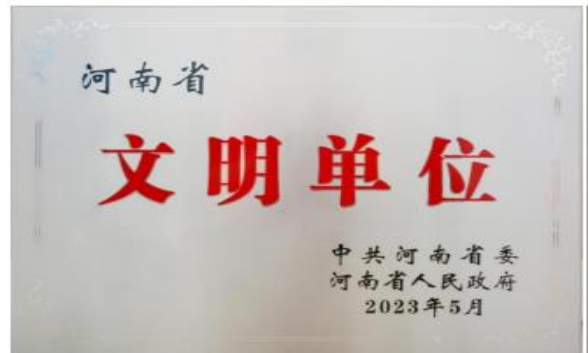
年度报告

2023

公司年度大事记



2023年6月15日，河南省工业和信息化厅认真组织实施，开展了2023年度省级绿色制造名单推荐及对前七批省级绿色制造名单进行现场复核工作，郑州万达重工股份有限公司成功被认定为“河南省2023年度省级绿色制造企业”。



根据中共河南省委、河南省人民政府发布的《中共河南省委河南省人民政府关于命名新一届河南省文明城市文明村镇文明单位文明家庭的决定》，郑州万达重工股份有限公司成功获评“河南省文明单位”。



2023年9月13日，由郑州市企业联合会、郑州市企业家协会、郑州市工业经济联合会组织开展的“2023年全国企业家活动日郑州分会场活动”上，郑州万达重工股份有限公司在转型创新、经营业绩、安全生产、环境保护、履行社会责任等方面的优异成绩被评为“郑州转型创新杰出企业”。

国家知识产权局关于确定2023年新一批及通过复核的国家知识产权示范企业和优势企业的通知

发布时间：2023-12-06

字号：大 中 小 分享

国知发运函字〔2023〕201号

2023年11月29日，国家知识产权局公布了2023年度国家知识产权示范企业和优势企业评定结果，郑州万达重工股份有限公司成功被认定为“国家知识产权示范企业”。

致投资者的信

郑州万达重工股份有限公司胸怀梦想，砥砺奋进，已走过二十四年成长发展的奋斗岁月。

这二十四年，万达人心怀“产业报国、奉献社会”的企业使命，专注打造一流的工业管件产品的技术、质量、和服务，以“成为世界一流管道制造商”为企业愿景，持续为国家能源建设、民生幸福贡献“万达力量”。在此，向一直支持万达重工发展的各界朋友表示谢意！感谢广大客户对我们的合作与支持，感谢股东的信任与支持，感谢合作伙伴对我们的帮助与支持！

万达重工始终秉持“敬业 诚信 创新 发展”的企业精神，始终致力于核心竞争力的培育，公司参与编制了 GB/T35067-2018《石油天然气工业用耐腐蚀合金复合管件》和 GB/T35072-2018《石油天然气工业用耐腐蚀合金复合弯管》及 GB/T37701-2019《石油天然气工业用内覆或衬里耐腐蚀合金复合钢管》三项标准。公司双金属复合材料管件产品成型技术、管件环向内堆焊技术和供热管道整体无缝外护管技术已经达到国内领先水平，公司在弯管防腐技术上进行了大胆创新，研制开发的热煨弯管三层 PE 防腐全自动缠绕生产线，提高了弯管 3PE 的生产效率，提升了防腐层的抗撞击、抗划伤等性能，在经济性、适应性、环保、效率等方面都具有不可领先的优势，这些技术产品已经成功在中石油、中石化、中海油及能源类项目等市场进行产业化应用，属于行业首创，并正在联合申报国家重大项目技术创新奖项，公司获国家级“专精特新”企业后，快速助推了业务发展。

疫情结束，经济复苏，公司锚定发展目标不放松，在社会各界的关心和支持下，公司发展取得了显著成绩，鼎力实现了公司“三·五”发展的良好开局。站在行业发展、产业发展的前沿和高度，着力发挥公司 80000 吨产能新的更大的发展平台的优势，万达重工紧紧抓住国家《中长期油气管网规划》重大发展机遇，以“实现公司资产的高能高效”为主线，培育发展新动能：内抓管理，做好组织优化，激活组织活力和创造力；外抓市场，聚焦优质项目的开发，持续提高市场品牌影响力。2022 年，公司大口径供热保温产品（D1620mm）再次取得突出创新成果，先后在河南省投资集团、郑州热力集团、郑州航空港区城市运营公司、中交一公局、上海宝冶、中铁三局、中建一局等大型城市集中供热项目大量使用，以此为标志，公司实现了产品“双轮驱动发展”，开辟了更加广阔的市场空间。

展望未来，万达重工将锚定高质量发展目标不放松，始终坚持“始于客户需求，忠于客户满意”的服务宗旨，为用户提供高质量的产品与服务。万达重工牢记“成为世界一流管道制造商”的发展愿景，始终坚定做强主业，全力实施“差异化发展，站位高端”战略，始终坚定走好“专精特新”隐形冠军发展之路，打造技术领先型企业，始终坚定聚焦优质客户的开发，加大产品研发投入，占领市场高地，在新材料、新工艺、新产品上做深、做细、做透，在实现公司高质量发展上再谱新篇章！

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、公司负责人何清、主管会计工作负责人刘保国及会计机构负责人（会计主管人员）刘保国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、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司主营业务行业内竞争激烈，为保守公司商业机密，避免不正当竞争，公司与客户及供应商签订保密条款，最大限度地保护客户、公司和股东利益，豁免披露公司前五大客户、前五大供应商以及按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款单位名称的相关信息。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	132

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	公司档案室

释义

释义项目	指	释义
《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》
全国股份转让系统公司、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
本公司、公司、股份公司、万达重工	指	郑州万达重工股份有限公司
《公司章程》	指	《郑州万达重工股份有限公司公司章程》
股东大会	指	郑州万达重工股份有限公司股东大会
董事会	指	郑州万达重工股份有限公司董事会
监事会	指	郑州万达重工股份有限公司监事会
三会	指	郑州万达重工股份有限公司股东大会、董事会及监事会
公司管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
万达科技	指	郑州万达科技发展有限公司
友联智能	指	郑州友联智能装备有限公司
迈科国际	指	郑州万达迈科国际发展有限公司
万达电力	指	郑州万达电力工程有限公司
国海证券	指	国海证券股份有限公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中勤万信	指	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
郑州银行	指	郑州银行股份有限公司
中国银行	指	中国银行股份有限公司郑州航空港分行
珠江村镇银行	指	郑州珠江村镇银行股份有限公司
新郑农商行	指	河南新郑农村商业银行股份有限公司
中原银行	指	中原银行股份有限公司郑州分行
新郑郑银	指	新郑郑银村镇银行股份有限公司
农业银行	指	中国农业银行股份有限公司郑州商都支行
建设银行	指	中国建设银行股份有限公司华夏大道支行
《股东大会议事规则》	指	《郑州万达重工股份有限公司股东大会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《郑州万达重工股份有限公司监事会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《郑州万达重工股份有限公司董事会议事规则》
《总经理工作细则》	指	《郑州万达重工股份有限公司总经理工作细则》
《对外投资管理制度》	指	《郑州万达重工股份有限公司对外投资管理制度》
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期、去年	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郑州万达重工股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhengzhou Wanda Heavy Industry Co.,Ltd.		
	WDHI		
法定代表人	何清	成立时间	2008年10月20日
控股股东	控股股东为（何清、张付峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何清、张付峰），一致行动人为（何清、张付峰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-33-331-3311		
主要产品与服务项目	高端优质工业管件		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万达重工	证券代码	832936
挂牌时间	2015年7月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	129,081,945
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西桂林市辅星路13号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘保国	联系地址	郑州新郑机场新港大道
电话	0371-62538208	电子邮箱	lbg861@163.com
传真	0371-62538571		
公司办公地址	郑州新郑机场新港大道	邮政编码	451161
公司网址	www.zzwanda.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914101006807820337		
注册地址	河南省郑州市航空港区新港大道		
注册资本（元）	129,081,945	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

公司的商业模式是：“智能制造+成套服务”，依托公司自主研发及产、学、研相结合的技术优势和完善的技术工艺，专业从事高端管件研究、制造及销售。公司成立至今，完成了从单一管道压力元件研发、生产、销售，转变为以智能制造为主业，成套服务为辅适度多元发展的高新技术企业（集团），公司已拥有并成熟推广“小半径复合弯管成型工艺”、“弯管自动缠绕工艺”、“小口径坡口加工工艺”、“大型汇气管制作方法”、“厚壁双金属三通冷压成型工艺”、“双金属复合材料弯管、管件加工工艺”、“聚乙烯无缝保温弯管、管件加工工艺”等独特技术；公司参与编制了 GB/T35067-2018《石油天然气工业用耐腐蚀合金复合管件》和 GB/T35072-2018《石油天然气工业用耐腐蚀合金复合弯管》及 GB_T37701-2019《石油天然气工业用内覆或衬里耐腐蚀合金复合钢管》三项标准；公司共申请专利 140 项，其中发明专利 6 项；版权 3 项；商标 12 项，其中中国驰名商标 1 项；科技成果登记 9 项。

公司一直以向客户提供高端管道压力元件产品（含中频感应热煨弯管、耐腐蚀管道材料，钢制弯头、三通、大口径汇气管等）来获取收入并实现利润，公司的核心客户群为中石油、中石化、中海油及国家管网集团以及省级天然气集团及大型城市燃气、城市集中供热集团等。公司始终恪守“以质量求生存、以品质求发展、以服务求信誉”的经营宗旨，致力于双金属复合材料管件、管件环向内堆焊产品等“三新产品”的研制开发和企业核心竞争力的培育，不断做强拳头产品、打造新锐产品，以适应不断变化的市场新需求。公司从 2016 年集团化发展以来，坚持“做强主业，适度相关多元”的多元化发展战略，经过近七年来的努力已形成了万达重工“智能制造+成套服务”的商业模式，为公司成功实现向国际化企业（集团）的战略转型升级打下了良好的基础。公司分别于 2016 年和 2018 年承担并完成了郑州市科技重大专项 2 项，分别是《钢制管件内壁 NO8825 镍基合金环向堆焊技术的研究与应用》下达文号：郑科计 [2016] 2 号、项目编号：162PZDZX186；《超大口径钢制弯管自动化防腐技术的研究与应用》下达文号：郑科计 [2018] 7 号、项目编号：188PCXZX785。两项郑州市科技重大专项的有效投产，在行业内发挥了技术引领作用，公司技术创新的不断进步与突破，提升了公司综合竞争力。

在本报告期，公司一方面继续强化智能制造，努力开拓和加强以中石油、中石化、中海油、国家管网集团等为代表的重点客户群体，加大营销力度，持续扩大市场份额，保持公司主业的平稳增长，另一方面，深入推进和完善各子公司的管理工作，对子公司的经营权限进行进一步放开，增加子公司独立经营的积极性、主动性。

本期间商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1.根据《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函〔2022〕191号），公司被认定为第四批“专精特新”中小企业，有效期三年。2022年7月1日至2025年6月30日。

2.根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号),公司于2021年10月28日被认定为高新技术企业,有效期3年,证书编号GR202141001243。

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	269,830,050.44	202,887,992.75	32.99%
毛利率%	33.12%	29.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,777,947.81	9,505,284.98	108.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,218,477.21	6,443,048.36	198.28%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	7.91%	4.04%	-
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)	7.68%	2.74%	-
基本每股收益	0.15	0.07	114.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	539,772,380.52	496,514,278.59	8.71%
负债总计	279,774,208.46	256,294,054.34	9.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	260,940,783.36	240,220,224.25	8.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	1.86	8.60%
资产负债率%(母公司)	49.30%	48.62%	-
资产负债率%(合并)	51.88%	51.62%	-
流动比率	1.31	1.26	-
利息保障倍数	3.40	2.87	-
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	1,954,740.02	-1,907,726.33	202.46%
应收账款周转率	1.76	1.68	-
存货周转率	1.37	1.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.71%	18.56%	-
营业收入增长率%	32.99%	1.39%	-
净利润增长率%	108.07%	-39.22%	-

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	3,713,976.19	0.69%	2,847,803.61	0.57%	30.42%
应收票据	3,610,020.92	0.67%	266,000.00	0.05%	1,257.15%
应收账款	155,538,054.06	28.82%	151,000,556.38	30.41%	3.00%
应收款项融资	120,000.00	0.02%	200,000.00	0.04%	-40.00%
预付账款	13,982,707.97	2.59%	20,756,815.79	4.18%	-32.64%
其他应收款	25,454,725.71	4.72%	13,653,267.27	2.75%	86.44%
存货	145,494,312.82	26.95%	118,570,608.68	23.88%	22.71%
合同资产	1,278,303.16	0.24%	3,094,675.15	0.62%	-58.69%
固定资产	106,662,015.80	19.76%	109,813,384.51	22.12%	-2.87%
在建工程	62,752,106.11	11.63%	54,598,805.64	11.00%	14.93%
无形资产	15,821,483.04	2.93%	16,200,047.52	3.26%	-2.34%
短期借款	78,400,000.00	14.52%	60,190,380.29	12.12%	30.25%
应付账款	114,714,272.88	21.25%	113,708,131.69	22.90%	0.88%
应交税费	19,061,292.32	3.53%	17,665,026.04	3.56%	7.90%
其他应付款	38,640,970.31	7.16%	45,889,613.04	9.24%	-15.80%
长期借款	9,800,000.00	1.82%	5,000,000.00	1.01%	96.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：较上年期末增加 866,172.58 元，主要是：1、年末大项目集中回款；2、本期末需要支付的款项较少。
- 2、应收票据：较上年期末增加 3,344,020.92 元，主要是：本报告期收款中收到客户承兑汇票较多所致。
- 3、应收款项融资：较上年期末减少了 40%，主要是：本报告期收到的银行承兑汇票至期末尚未到期或背书期末重分类所致，其剩余期限较短。
- 4、预付账款：较上年期末减少 677.41 万元，主要是：上期预付款项项目交易完成，已转入成本。
- 5、其他应收款：较上年期末增加万元 11,801,458.44 元，主要是 2023 年度预付的劳务费用较多，未到结算期所致。
- 6、存货：较上年期末增加 26,923,704.14 元，主要是：1、期末大项目产成品发出，客户未验收，形成发出商品；2、大项目需求，生产投入较多，形成在产品；3、第四季度为已确定项目战略性储备原材料。
- 7、合同资产：较上年期末减少了 58.69%，主要是：本报告期内到期质保金收回较新产生质保金多，应收账款重分类所致。
- 8、短期借款：较上年期末增加 1,820.96 万元，主要是：新增交通银行借款 1,000 万元、上海浦东发展银行借款 800 万元，用于日常经营。
- 9、长期借款：较上年期末增加 480 万元，主要是：1、新增华夏银行借款 1000 万元，2、减少新郑农村商业银行借款 500 万元转入短期借款。

(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	269,830,050.44	-	202,887,992.75	-	32.99%
营业成本	180,454,171.61	66.88%	143,280,025.48	70.62%	25.95%
毛利率%	33.12%	-	29.38%	-	-
销售费用	20,775,067.78	7.70%	16,864,703.37	8.31%	23.19%
管理费用	21,730,348.08	8.05%	13,160,334.02	6.49%	65.12%
研发费用	10,493,090.53	3.89%	10,308,956.49	5.08%	1.79%
财务费用	9,290,856.88	3.44%	5,364,839.23	2.64%	73.18%
信用减值损失	-2,982,961.71	-1.11%	-5,295,905.09	-2.61%	-43.67%
资产减值损失	20,843.95	0.01%	416,270.31	0.21%	-94.99%
其他收益	1,304,573.63	0.48%	2,999,045.22	1.48%	-56.5%
资产处置收益	46,776.12	0.02%	-162,885.68	-0.08%	128.72%
营业利润	22,435,327.35	8.31%	9,152,245.44	4.51%	145.13%
营业外收入	61,121.21	0.02%	1,350,180.64	0.67%	-95.47%
营业外支出	677,749.53	0.25%	583,706.67	0.29%	16.11%
净利润	19,777,947.81	7.33%	9,505,284.98	4.68%	108.07%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：较上期增加了 32.99%，主要是：本报告期经营良好，销售订单较上期增加并形成收入。
- 2、营业成本：较上期增加了 25.95%，主要是：1、报告期内大项目订单较多，生产产量增加，原材料用量增大、水电费增加；2、产量增加，用工成本增加。
- 3、销售费用：较上期增加了 23.19%，主要是：1、报告期内收入增加，业务人员提成增加；2、报告期内进出口业务增加，国际贸易费用增加；3、报告期内订单增加，差旅费、服务费等费用增加。
- 4、管理费用：较上期增加了 65.12%，主要是：1、用工成本增加，应付职工薪酬及相应的职工福利费、等增加；2、固定资产投入使用时间已达到修理期限，维修费增加；3、疫情结束以后，为了公司更健康的发展，进行多方面的咨询，咨询费增加；4、公司业务发展涉及资质认证，认证费用增加。
- 5、财务费用：较上期增加了 73.18%，主要是：短期借款和中长期借款的增加，利息支出增加。
- 6、信用减值损失：较上期减少了 43.67%，主要是：公司经营策略改变，催回往期欠款，公司资产结构发生改变。
- 7、资产减值损失：较上期减少了 94.99%，主要是：本报告期内坏账核销较少。
- 8、其他收益：较上期减少了 56.5%，主要是：本报告期内政府补贴到账较少所致。
- 9、资产处置收益：较上期减少 134.85%，主要是：本报告期内固定资产处置较少。
- 10、营业利润：较上期增加 145.13%，主要是：1、报告期内营业收入增加；2、报告期内计提减值损失和资产减值损失较上期减少。
- 11、营业外收入：较上年同期减少 95.47%，主要是：本报告期内政府补贴较少所致。
- 12、净利润：较上年同期增加 108.07%，主要是：1、报告期内收入增加；2、报告期内钢材价格较上期降低。

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	266,716,296.74	200,278,756.84	33.17%
其他业务收入	3,113,753.70	2,609,235.91	19.34%
主营业务成本	175,068,109.30	143,279,511.42	22.19%
其他业务成本	5,386,062.31	514.06	1,047,649.74%

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
弯管	80,252,667.38	51,252,464.12	36.14%	9.33%	5.04%	7.78%
防腐保温管道	112,306,164.95	69,270,190.90	38.32%	73.79%	68.39%	5.45%
弯头	28,746,270.93	20,283,985.99	29.44%	70.12%	59.38%	19.29%
法兰	9,486,992.42	7,001,813.86	26.20%	12.14%	8.83%	9.39%
三通	17,311,895.40	11,977,088.55	30.82%	168.69%	153.78%	15.21%
异径管	1,979,656.75	1,443,097.13	27.10%	283.69%	274.28%	7.24%
管帽	922,582.81	635,643.06	31.10%	107.19%	93.10%	19.29%
其他管材	15,710,066.10	13,203,825.69	15.95%	-37.77%	-42.24%	68.78%
其他业务	3,113,753.70	5,386,062.31	-72.98%	-54.56%	-8.60%	-621.29%
合计	269,830,050.44	180,454,171.61	33.12%	32.99%	25.95%	12.73%

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	257,873,995.31	172,760,498.51	33.01%	32.47%	24.81%	14.22%
国外	11,956,055.13	7,693,673.10	35.65%	45.53%	58.14%	-12.58%
合计	269,830,050.44	180,454,171.61	33.12%	32.99%	25.95%	12.73%

收入构成变动的原因：

本报告期内各种产品收入中：

1、防腐保温产品、弯头、三通、异径管、管帽类较上期收入变动较大：本报告期收入增加，尤其是热力大项目较多，各类产品涉及较均匀，随收入增加而增加。

- 2、其他业务收入较上期增加了 19.34%：主要是本报告期内处理长期积压产成品、生产产量较大产生的废旧料头处理增加。
- 3、各类产品成本较上期增加：主要是本报告期内收入增加，成本随之增加。
- 4、主营业务成本：较上期增加了 22.19%，主要是报告期内收入增加，成本增加。
- 5、其他业务成本：较上期增加了 538.55 万元，主要是：报告期内以废品形式处理以往期间长期积压的产成品，成本较高，售价较低。
- 6、国内、国外收入增长均较快，主要是：疫情结束，国际国内经济形式好转，公司抢抓订单，尤其是出口限制放开，销售业绩增长较快。

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	第一名	63,550,958.00	23.46%	否
2	第二名	28,464,401.00	10.51%	否
3	第三名	19,340,004.58	7.14%	否
4	第四名	18,339,950.21	6.77%	否
5	第五名	16,348,410.17	6.04%	否
合计		146,043,723.96	53.92%	-

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	第一名	54,961,930.22	32.95%	否
2	第二名	9,536,565.75	5.72%	否
3	第三名	9,353,243.61	5.61%	否
4	第四名	8,152,715.80	4.89%	否
5	第五名	6,671,589.18	4.00%	否
合计		88,676,044.56	53.17%	-

(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	1,954,740.02	-1,907,726.33	202.46%
投资活动产生的现金流量净额	-12,418,109.88	-13,629,030.55	8.88%
筹资活动产生的现金流量净额	11,124,501.87	13,520,876.90	-17.72%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金净流量较上期增加 386.25 万元，主要是：报告期内收入增加，且期末大项目回款较及时、集中。
- 2、筹资活动产生的现金流量金额较上期减少 17.72%，主要是：本报告期内项目回款较及时，且项目利

润较高，有更多的自有资金投入经营，归还了部分贷款，减少了融资。

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
郑州 万达 科技发展 有限公司	控股 子公 司	信息 技术 与网 络系 统设 计、 技术 开发	20,000,000.00	2,117,541.72	-2,384,077.03	160,200.00	-40,058.95
郑州 万达 迈科 国际 发展 有限 公司	控股 子公 司	钢制 工业 管道 销 售、 进 出 口 业 务	20,000,000.00	1,331,803.62	-5,701,525.57	10,706,035.80	237,205.39
郑州 万达 电力 工程 有限 公司	控股 子公 司	电力 工程 设计 及施 工	20,000,000.00	1,135,100.97	-3,773,810.90	1,634,666.48	554,147.72
郑州 友联 智能 装备 有限 公司	控股 子公 司	机器 人与 自动 化智 能装 备设 计与 安装	20,000,000.00	2,899,126.47	-6,915,980.68	-	-345,814.92

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧的风险	随着国内金属管件行业的迅速发展、管件产品市场化程度的不断提高，管件制造商之间的竞争日趋激烈。虽然随着产能逐步提升，万达重工整体规模正在逐步扩大，并且与中石油、中石化、中海油、国家管网集团等大型国有企业日益建立了长期稳定的合作关系，但若不能在服务质量、技术创新、产品研发、客户维系等方面进一步提升水平，未来将面临业务萎缩、经营业绩下滑的风险。
技术和产品更新风险	压力管道原件是一项对专业技术综合要求很高的产品。随着管道生产技术的不断革新和发展，客户对技术服务日益提出更高的要求。为了满足客户的需要、提升市场竞争力，公司必须站位钢铁、机械装备等行业技术发展的前沿，进一步加大研发投入和人员培训的力度，以确保产品及服务水平的先进性。如果未来公司不能顺利推进研发项目或者不能及时实现技术升级，则可能无法把握行业发展机遇、无法满足客户的技术服务需求，从而影响公司原有的市场份额，阻碍公司业务的进一步发展。
核心技术被复制的风险	公司掌握了管线钢、合金钢、不锈钢、双金属复合材料等系列高端材质管件产品的生产工艺技术，拥有“小口径坡口加工工艺”、“大管径厚壁管件制造工艺”、“大型汇气管制作方法”、“厚壁双金属三通冷压成型工艺”、“双金属复合材料弯管、管件加工工艺”“聚乙烯无缝保温弯管、管件加工工艺”等独特技术，生产的管件产品满足客户长途输送管道所需的大口径、高压管件、石油裂解工业所需的耐高温、高压的集合管件、化工行业所需的不锈钢金属基复合材料大口径管件、电力行业所需的能经受超临界甚至超超临界工作状态的合金、厚壁管件需求。随着同行业人才争夺的加剧，公司无法保证未来不会出现核心技术人员流失甚至核心技术泄密而对公司未来发展带来的不利影响的风险。
人才流失风险	公司拥有经验丰富的技术队伍和经营管理团队，随着公司业务

	<p>的发展，生产经营规模不断扩大，对高层次管理人才、技术人才的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司虽运用人员晋升通道和激励等来稳定和激发员工创业热情，但公司能否继续吸引并留住人才，对公司未来的发展至关重要，所以公司面临一定的核心技术人员流失或者短缺的风险。</p>
公司内部管理风险	<p>公司虽然已经逐步建立健全了公司治理机制，制定了与企业发展相适应的内部控制制度，但是随着公司经营规模的不断扩大，业务范围的不拓宽，公司的内部管理机制可能存在一定的滞后性。特别是在公司进入全国股转系统挂牌后，新的制度对公司治理和管理都提出了更高的要求，公司管理层对于新制度、新环境的认识和理解水平仍有待提高，需要不断创新和改进内部管理体制。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东、实际控制人何清和张付峰各持有公司 4320 万股、4320 万股的股份，合计持有公司 66.94 股份，且何清在公司担任法定代表人、董事长，张付峰担任公司的董事、总经理。若以上二人利用实际控制人、控股股东的控股地位，通过行使表决权或其他方式对公司的战略发展、实际经营、重大投资、人事任命、财务管理等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p>
费用控制不力的风险	<p>公司近几年发展较快，逐渐加大了对业务拓展、人员招募、技术研发的投入，由于公司业务开展范围较广，业务开展遍及全球，必然产生一定的费用，根据 2024 年公司财务预算，2024 年全年销售费用、管理费用还处在一个高位。虽然公司在业务发展过程中已经通过全面预算管理对费用进行有效的管控，但是随着公司业务规模的扩大，仍然需要注意费用投入是否能在合理时间内产生预期效益，并可能对公司经营业绩产生的不利影响。</p>
应收账款较大导致的回收风险	<p>2023 年 12 月末公司应收账款为 155,538,754.06 元，占当期期末总资产的比重 28.82%，报告期末应收账款的金额较大，公司虽然在 2023 年经营中加大了应收账款的控制与回收，并采取了相应的措施，降低了应收账款增速，但随着业务规模的不断扩大，应收账款数额仍将不断扩大，若不能按期收回或无法收回，会对公司经营利润和现金流造成不利影响，导致公司资金流紧张，进一步加大公司运营成本。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	70,000,000.00	48,730,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

主要是股东为公司提供的融资担保，对公司生产经营无不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月23日		挂牌	一致行动承诺	何清、张付峰为一致行动人	正在履行中
董监高	2015年7月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	2,045,552.28	0.38%	银行抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	15,339,429.82	2.84%	银行抵押借款
货币资金	流动资产	冻结	2,698,817.37	0.5%	保函保证金
总计	-	-	20,083,799.47	3.72%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1. 土地使用权抵押给农业银行，贷款 1600 万元，用于补充日常经营流动资金。
2. 房屋建筑物抵押给中国银行借款办理 980 万元科技贷，用于补充日常经营流动资金。
3. 货币资金 2,698,817.37 元，为应项目要求开具保函缴纳的保证金。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	60,879,945	47.16%	0	60,879,945	47.16%
	其中：控股股东、实际控制人	21,600,000	16.73%	0	21,600,000	16.73%
	董事、监事、高管	22,461,840	17.40%	0	22,461,840	17.40%
	核心员工	9,075,729	7.03%	0	9,075,729	7.03%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	68,202,000	52.84%	0	68,202,000	52.84%
	其中：控股股东、实际控制人	64,800,000	50.20%	0	64,800,000	50.20%
	董事、监事、高管	67,385,520	52.20%	0	67,385,520	52.20%
	核心员工					
总股本		129,081,945	-	0	129,081,945.00	-
普通股股东人数		87				

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	何	43,200,000	0	43,200,000	33.4671	32,400,00	10,800,00	30,240,00	0

	清				%	0	0	0	
2	张付峰	43,200,000	0	43,200,000	33.4671%	32,400,000	10,800,000	30,240,000	0
3	河南中原联创投资基金管理有限公司—河南农开裕新先进制造业投资基金（有限合伙）	17,280,000	0	17,280,000	13.3868%	0	17,280,000	0	0
4	深圳华	5,346,432	0	5,346,432	4.1419%	0	5,346,432	0	0

	蕴投资管理有限公司—华蕴昆仑私募投资基金								
5	何勇	4,328,817	0	4,328,817	3.3535%	0	4,328,817	0	0
6	张付宝	2,653,171	0	2,653,171	2.0554%	0	2,653,171	0	0
7	郑州东方荣信企业管理中心（有限合伙）	1,612,280	18,809	1,631,089	1.2636%	0	1,631,089	0	0
8	国海	1,580,309	-302,127	1,278,182	0.9902%	0	1,278,182	0	0

	证券股份有限公司做市专用证券账户								
9	刘保国	1,088,640	0	1,088,640	0.8434%	816,480	272,160	0	0
10	王立军	1,088,640	0	1,088,640	0.8434%	816,480	272,160	0	0
	合计	121,378,289	-283,318	121,094,971	93.8124%	66,432,960	54,662,011	60,480,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
何勇系何清弟弟，张付宝系张付峰弟弟。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何清	董事长	男	1969年9月	2021年7月1日	2024年7月1日	43,200,000	0	43,200,000	33.4671%
张付峰	董事、总经理	男	1974年6月	2021年7月1日	2024年7月1日	43,200,000	0	43,200,000	33.4671%
徐志涛	董事	男	1989年3月	2022年4月22日	2024年7月1日	0	0	0	0%
刘保国	董事、财务总监、董事会秘书	男	1979年8月	2021年7月1日	2024年7月1日	1,088,640	0	1,088,640	0.8434%
王立军	董事、副总经理	男	1968年4月	2021年7月1日	2024年7月1日	1,088,640	0	1,088,640	0.8434%
于江山	监事会主席	男	1973年12月	2021年7月1日	2024年7月1日	725,760	0	725,760	0.5622%
袁希海	监事	男	1965年9月	2021年7月1日	2024年7月1日	544,320	0	544,320	0.4217%
薛如勋	监事	男	1980年11月	2021年7月1日	2024年7月1日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人何清、张付峰分别担任董事长、总经理。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	46	0	3	43
生产人员	146	19	0	165
销售人员	60	0	16	44
技术人员	44	2	0	46
财务人员	10	0	0	10
员工总计	306	21	19	308

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	74	75
专科	76	71
专科以下	156	162
员工总计	306	308

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、员工薪酬政策：公司“坚持按劳分配为主体，多种分配形式并存”的薪酬分配形式，公司建立畅通的人员（专业、管理）晋升通道机制，职级和薪酬联动，最大限度提高薪酬激励效果，建立外部具有竞争性、内部具有公平性、管理具有可行性的分层分类分级的薪酬管理体系。公司员工的薪酬主要由岗位工资（岗位基本工资、岗位绩效工资）、工龄工资、福利与津贴、效益奖金等组成。公司持续推进薪酬福利体系改革，进一步突出效益导向，完善工资与效益挂钩的工资总额决定机制。公司实行全员劳动合同制度，与所有员工签订和劳动合同或劳务协议。

2、员工培训：公司作为一家学习型企业，一直视人才为最宝贵、最重要的战略资源，对人才的培养从不懈怠。围绕公司战略和高质量发展，建设有万达商学院，定期与不定期结合开展多种形式的培训工作，聚焦素质提升、技能提升，强化员工职业化培训，员工能够善于学习、勤于实践，将学习成果转化为促进股份公司高质量发展任务上，为实现成为世界一流的管道制造商发展愿景奠定了基础！

3、离退休职工情况：公司实行全员聘用制，离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√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，在公司治理方面，严格按照三会治理的架构，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员之间职责分工明确、依法规范运作的法人治理结构；公司关于股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行情况良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及其他法律法规的规定。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均按照法律法规和公司章程及内部制度履行相应的职责。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》和有关法律、法规的规定，本着对公司和对股东负责的态度，认真履行监督职责，对公司依法运作情况、公司财务情况、投资情况等事项进行了认真监督检查，尽力督促公司规范运作。一年来，公司监事列席了部分董事会会议，通过与公司的财务沟通，抽看财务的相关材料，对公司的财务着力进行了了解，对公司董事、高管执行公司职务时是否符合《公司法》、《公司章程》及法律、法规进行了检查，对公司董事会、经营管理层执行股东大会精神的情况进行了检查，对公司经营管理中的一些重大问题认真负责的向董事、高管提出了意见和建议，我们认为，公司管理层能够严格履行《公司法》、《公司章程》等规定的义务。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面做到了完全独立，具有独立开展业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1、业务独立性，本公司主要致力于高端优质工业管件的研发、生产、销售。公司已经取得《企业法人营业执照》核定的经营范围中业务所必需的相应资质、许可或授权，拥有完整且独立的采购、生产和销售业务体系，具有直接面对市场独立经营的能力，独立开展业务不存在障碍。公司的主营业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、资产独立性，本公司设立及历次增资时，股东的出资已足额到位，相关资产权属的变更手续已办理完毕。公司拥有自身独立完整的经营资产，与发起人资产产权明确、界线清晰。公司对资产拥有所有权、控制权和支配权。截至报告公告之日，本公司未以资产为各股东的债务提供担保，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立性，本公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍。本公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推选和任免，不存在股东超越公司股东大会和董事会做出人事任免决定的情况；公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性，公司依据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》的要求，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，能够独立作出财务决策；公司设有独立的财务部门，并配备了专职的财务人员；公司在银行独立开立银行账户，独立运营资金，未与控股股东、关联企业或其他任何单位或个人共用银行帐户；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。

5、机构独立情况，公司依法设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善。公司建立了完善的组织机构，拥有完整的采购、生产、销售系统和配套部门，各级职能部门充分行使各自职权；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 0550 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔建波 2 年	刘金锁 1 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	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	13			

审计报告

勤信审字【2024】第 0550 号

郑州万达重工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州万达重工股份有限公司（以下简称“万达重工”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万达重工 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，我们独立于郑州万达重工股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

郑州万达重工股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括郑州万达重工股份有限公司 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到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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

郑州万达重工股份有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估郑州万达重工股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算郑州万达重工股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郑州万达重工股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对郑州万达重工股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万达重工不能持续经营。

（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）就郑州万达重工股份有限公司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。我们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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孔建波
（项目合伙人）

二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：刘金锁

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	五、(一)	3,713,976.19	2,847,803.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	3,610,020.92	266,000.00
应收账款	五、(三)	155,538,054.06	151,000,556.38
应收款项融资	五、(四)	120,000.00	200,000.00
预付款项	五、(五)	13,982,707.97	20,756,815.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	25,454,725.71	13,653,267.27
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	145,494,312.82	118,570,608.68
合同资产	五、(八)	1,278,303.16	3,094,675.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(九)	172,332.94	527,602.16
流动资产合计		349,364,433.77	310,917,329.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	106,662,015.80	109,813,384.51
在建工程	五、(十一)	62,752,106.11	54,598,805.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、(十二)	15,821,483.04	16,200,047.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	3,194,193.77	2,963,085.54
其他非流动资产	五、(十四)	1,978,148.03	2,021,626.34
非流动资产合计		190,407,946.75	185,596,949.55
资产总计		539,772,380.52	496,514,278.59
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	78,400,000.00	60,190,380.29
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	114,714,272.88	113,708,131.69
预收款项			
合同负债	五、(十七)	5,549,303.95	2,283,795.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	6,070,138.21	6,208,130.12
应交税费	五、(十九)	19,061,292.32	17,665,026.04
其他应付款	五、(二十)	38,640,970.31	45,889,613.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	200,000.00	-
其他流动负债	五、(二十二)	4,521,431.53	296,893.41
流动负债合计		267,157,409.20	246,241,970.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十三)	9,800,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、(二十四)	1,526,630.00	3,281,310.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、(十三)	1,290,169.26	1,770,774.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,616,799.26	10,052,084.25
负债合计		279,774,208.46	256,294,054.34
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十五)	129,081,945.00	129,081,945.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	57,141,667.08	56,199,055.78
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十七)	11,929,206.98	9,992,575.67
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	62,787,964.30	44,946,647.80
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		260,940,783.36	240,220,224.25
少数股东权益		-942,611.30	-
所有者权益(或股东权益)合计		259,998,172.06	240,220,224.25
负债和所有者权益(或股东权益)总计		539,772,380.52	496,514,278.59

法定代表人: 何清

主管会计工作负责人: 刘保国

会计机构负责人: 刘保国

(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		3,593,869.85	2,532,056.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,610,020.92	266,000.00
应收账款	十五、(一)	155,871,506.54	150,945,322.44
应收款项融资		120,000.00	200,000.00
预付款项		13,551,203.97	20,396,410.94
其他应收款	十五、(二)	43,977,413.07	31,272,483.42
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		144,887,418.53	117,744,019.27
合同资产		1,278,303.16	3,094,675.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		84,713.79	476,600.52
流动资产合计		366,974,449.83	326,927,568.72
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	十五、(三)	4,200,000.00	4,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		104,665,111.93	107,687,457.49
在建工程		62,752,106.11	54,598,805.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,821,483.04	16,200,047.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,194,193.77	2,804,515.44
其他非流动资产		815,777.39	861,600.70
非流动资产合计		191,448,672.24	186,352,426.79
资产总计		558,423,122.07	513,279,995.51
流动负债：			
短期借款		75,780,000.00	59,190,380.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		114,922,551.25	112,889,476.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,017,232.74	6,151,183.65
应交税费		19,053,976.37	17,638,656.75
其他应付款		37,124,363.10	40,753,941.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,133,592.78	2,533,953.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		200,000.00	-

其他流动负债		4,467,389.08	329,413.98
流动负债合计		262,699,105.32	239,487,006.88
非流动负债：			
长期借款		9,800,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,526,630.00	3,281,310.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,290,169.26	1,770,774.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,616,799.26	10,052,084.25
负债合计		275,315,904.58	249,539,091.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		129,081,945.00	129,081,945.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		57,141,667.08	57,141,667.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,890,548.60	9,953,917.29
一般风险准备			
未分配利润		84,993,056.81	67,563,375.01
所有者权益（或股东权益）合计		283,107,217.49	263,740,904.38
负债和所有者权益（或股东权益）合计		558,423,122.07	513,279,995.51

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		269,830,050.44	202,887,992.75
其中：营业收入	五、（二十九）	269,830,050.44	202,887,992.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		245,793,937.24	191,692,272.07

其中：营业成本	五、(二十九)	180,454,171.61	143,280,025.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十)	3,050,402.36	2,713,413.48
销售费用	五、(三十一)	20,775,067.78	16,864,703.37
管理费用	五、(三十二)	21,730,348.08	13,160,334.02
研发费用	五、(三十三)	10,493,090.53	10,308,956.49
财务费用	五、(三十四)	9,290,856.88	5,364,839.23
其中：利息费用		9,095,117.84	5,317,056.38
利息收入		193,812.21	9,699.37
加：其他收益	五、(三十五)	1,304,573.63	2,999,045.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-2,982,961.71	-5,295,905.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	20,843.95	416,270.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	56,758.28	-162,885.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,435,327.35	9,152,245.44
加：营业外收入	五、(三十九)	61,121.21	1,350,180.64
减：营业外支出	五、(四十)	677,749.53	583,706.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,818,699.03	9,918,719.41
减：所得税费用	五、(四十一)	2,040,751.22	413,434.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,777,947.81	9,505,284.98
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）		19,777,947.81	9,505,284.98
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）		19,777,947.81	9,505,284.98
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		19,777,947.81	9,505,284.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,777,947.81	9,505,284.98
(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）		0.15	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.09

法定代表人：何清

主管会计工作负责人：刘保国

会计机构负责人：刘保国

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、(四)	263,398,773.11	198,160,810.45
减：营业成本	十五、(四)	177,100,854.77	139,862,383.17
税金及附加		3,003,010.44	2,684,905.19
销售费用		19,363,855.11	15,734,903.77
管理费用		21,032,046.44	12,648,771.13
研发费用		10,493,090.53	10,308,956.49
财务费用		9,182,276.71	4,907,975.78
其中：利息费用		9,027,815.81	4,227,599.60
利息收入		192,749.01	7,984.62
加：其他收益		1,303,961.38	2,999,045.22

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,745,604.22	-4,856,403.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		20,843.95	416,270.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		56,758.28	-162,885.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,859,598.50	10,408,941.20
加：营业外收入		61,121.21	1,350,180.64
减：营业外支出		677,749.53	583,631.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,242,970.18	11,175,489.90
减：所得税费用		1,876,657.07	411,091.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,366,313.11	10,764,398.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,366,313.11	10,764,398.11
（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		19,366,313.11	10,764,398.11
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		270,838,940.04	165,117,753.62
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		24,025.74	33,482.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	78,513,126.50	67,737,718.62
经营活动现金流入小计		349,376,092.28	232,888,955.12
购买商品、接受劳务支付的现金		202,383,715.28	140,800,900.74
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		37,907,969.83	28,330,532.54
支付的各项税费		15,440,267.75	11,458,936.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	91,689,399.40	54,206,311.76
经营活动现金流出小计		347,421,352.26	234,796,681.45
经营活动产生的现金流量净额		1,954,740.02	-1,907,726.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,418,109.88	13,629,030.55
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,418,109.88	13,629,030.55
投资活动产生的现金流量净额		-12,418,109.88	-13,629,030.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		89,120,000.00	75,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	-	3,870,040.00
筹资活动现金流入小计		89,120,000.00	79,170,040.00
偿还债务支付的现金		65,910,380.29	59,016,106.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,095,117.84	5,317,056.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	2,990,000.00	1,316,000.00
筹资活动现金流出小计		77,995,498.13	65,649,163.10
筹资活动产生的现金流量净额		11,124,501.87	13,520,876.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3.95	4.94
五、现金及现金等价物净增加额		661,135.96	-2,015,875.04
加：期初现金及现金等价物余额		354,022.86	2,369,897.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,015,158.82	354,022.86

法定代表人：何清

主管会计工作负责人：刘保国

会计机构负责人：刘保国

（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		260,269,858.69	161,193,605.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		76,867,786.94	44,646,279.21
经营活动现金流入小计		337,137,645.63	205,839,884.72
购买商品、接受劳务支付的现金		195,365,972.44	138,031,301.47
支付给职工以及为职工支付的现金		37,098,206.81	27,391,708.19
支付的各项税费		14,741,376.69	11,187,562.20
支付其他与经营活动有关的现金		86,353,231.91	34,205,826.51
经营活动现金流出小计		333,558,787.85	210,816,398.37
经营活动产生的现金流量净额		3,578,857.78	-4,976,513.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,402,098.38	13,624,480.55
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,402,098.38	13,624,480.55
投资活动产生的现金流量净额		-12,402,098.38	-13,624,480.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,180,000.00	74,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	3,870,040.00
筹资活动现金流入小计		86,180,000.00	78,170,040.00
偿还债务支付的现金		64,590,380.29	55,116,106.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,027,815.81	4,946,729.81
支付其他与筹资活动有关的现金		2,990,000.00	1,316,000.00
筹资活动现金流出小计		76,608,196.10	61,378,836.53
筹资活动产生的现金流量净额		9,571,803.90	16,791,203.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3.95	4.94
五、现金及现金等价物净增加额		748,567.25	-1,809,785.79
加：期初现金及现金等价物余额		214,134.23	2,023,920.02
六、期末现金及现金等价物余额		962,701.48	214,134.23

(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	129,081,945.00	-	-	-	56,199,055.78	-	-	-	9,992,575.67	-	44,946,647.80	-	240,220,224.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	942,611.30	-	-	-	-	-	-	-942,611.30	-
二、本年期初余额	129,081,945.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	9,992,575.67	-	44,946,647.80	-942,611.30	240,220,224.25
三、本期增减变动金额（减	-	-	-	-	-	-	-	-	1,936,631.31	-	17,841,316.50	-	19,777,947.81

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,777,947.81	-	19,777,947.81	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,936,631.31	-	-1,936,631.31	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,936,631.31	-	-1,936,631.31	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

(四)所有者 权益内部结 转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积 转增资本(或 股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合 收益结转留 存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储 备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末 余额	129,081,945.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	11,929,206.98	-	62,787,964.30	-942,611.30	259,998,172.06	

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	107,568,288.00	-	-	-	56,199,055.78	-	-	-	8,916,135.86	-	58,031,459.63	-	230,714,939.27
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	107,568,288.00	-	-	-	56,199,055.78	-	-	-	8,916,135.86	-	58,031,459.63	-	230,714,939.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,513,657.00	-	-	-	-	-	-	-	1,076,439.81	-	-13,084,811.83	-	9,505,284.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,505,284.98	-	9,505,284.98
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,076,439.81	-	-1,076,439.81	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,076,439.81	-	-1,076,439.81	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	21,513,657.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,513,657.00	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	21,513,657.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,513,657.00	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	129,081,945.00	-	-	-	56,199,055.78	-	-	-	9,992,575.67	-	44,946,647.80	-	240,220,224.25

法定代表人：何清

主管会计工作负责人：刘保国

会计机构负责人：刘保国

(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	129,081,945.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	9,953,917.29	-	67,563,375.01	263,740,904.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	129,081,945.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	9,953,917.29	-	67,563,375.01	263,740,904.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,936,631.31	-	17,429,681.80	19,366,313.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,366,313.11	19,366,313.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,936,631.31	-	-1,936,631.31	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,936,631.31	-	-1,936,631.31	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	129,081,945.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	11,890,548.60	-	84,993,056.81	283,107,217.49

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	107,568,288.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	8,877,477.48	-	79,389,073.71	252,976,506.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	107,568,288.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	8,877,477.48	-	79,389,073.71	252,976,506.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,513,657.00	-	-	-	-	-	-	-	1,076,439.81	-	-11,825,698.70	10,764,398.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,764,398.11	10,764,398.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,076,439.81	-	-1,076,439.81	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,076,439.81	-	-1,076,439.81	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

分配												
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	21,513,657.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,513,657.00	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	21,513,657.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,513,657.00	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	129,081,945.00	-	-	-	57,141,667.08	-	-	-	9,953,917.29	-	67,563,375.01	263,740,904.38

郑州万达重工股份有限公司

2023 年度合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

1. 历史沿革

郑州万达重工股份有限公司（以下简称公司或本公司）由何清、张付峰发起设立，于 2008 年 10 月 20 日在郑州市市场监督管理局登记注册，总部位于河南省郑州市。公司现持有统一社会信用代码为 914101006807820337 的营业执照，注册资本 12908.1945 万人民币。2015 年 7 月 8 日，公司收到全国中小企业股份转让系统下发的《关于同意郑州万达重工股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，2015 年 7 月 23 日起，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 12,908,1945 万人民币，股份总数为 129,081,945.00 股（每股面值 1 元）。

2. 企业注册地和总部地址

注册地址和总部地址：郑州新郑机场新港大道。

3. 企业的业务性质

本公司所属行业为金属结构制造业。

4. 公司经营范围

生产销售：非焊接管件（无缝管件）（A 级、压力管道管件）（包括工厂预制弯管、有缝管坯制管件）；焊接管件（有缝管件）（B1 级、压力管道管件）（钢板制对焊管件）；锻制管件（B 级、压力管道管件）；钢制锻造法兰（B 级、压力管道法兰）；防腐管道元件（AX 级、压力管道特种元件）；双金属复合管道、双金属复合板、耐腐蚀堆焊管道、耐磨管道、海底油气管道、耐腐蚀油气管道；以及相应的油气设备、井口设备、采油树、管汇、阀门、法兰、管件及配件的设计、制造、加工及销售；管道预制，整套管道解决方案以及相关的技术开发、技术转让、技术

咨询、技术服务；其他组合装置（仅限汇管）；机电产品及钢材的销售；钢制工业管件的研发；普通货物及技术的进出口业务（国家禁止的除外）

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计四家，详见本附注“七、（一）在子公司中的权益。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表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》、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占本公司期末资产总额 0.3%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占本公司期末资产总额 0.3%
本期重要的应收款项核销	单项金额占本公司期末资产总额 0.3%
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额占本公司期末资产总额 0.3%
重要的在建工程	单项金额占本公司期末资产总额 0.3%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

(2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)

本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、18“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、18“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（6）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

于母公司所有者的份额予以恢复。

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

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

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

(7) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、18“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

12、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 预期信用损失的计量

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

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

（2） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（3） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，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不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：关联方组合	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，该组合预期信用损失率为 0%。
合同资产：	
组合 1 未到期质保金	本组合为质保金

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

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

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：关联方组合	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，该组合预期信用损失率为 0%。

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

不同组合计提坏账准备的方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	合同资产预期信用损失率 (%)
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	10.00	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	20.00	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年(含 4 年)	50.00	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年(含 5 年)	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

④债权投资、其他债权投资

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

13、 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账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

14、 存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法和月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为定期盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12、金融资产减值。

16、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。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。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

17、 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

18、 长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面

价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

19、 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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

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计入当期损益。

20、 固定资产

（1） 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2） 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10	4.5
机器设备	直线法	10	10	9
运输工具	直线法	5	10	18
仪器仪表	直线法	5	10	18
办公家具	直线法	5	10	18
模具	直线法	5	10	18

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	10	30

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

21、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

22、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

23、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、36 “租赁”。

24、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

25、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

27、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、 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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

29、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、36“租赁”。

30、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地

计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

31、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以

对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

32、 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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如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，

则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、22“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

33、 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

本公司与客户之间的部分合同存在违约金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司销售弯管、弯头、三通商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单，商品的履约义务已经完成时，本公司在该时点确认收入实现。

34、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。如：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司涉及的各项政府补助确认时点：本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

35、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

36、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租

人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、20“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（1） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(3) 售后租回

本公司按照附注三、33 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所

形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

本公司作为买方（出租人）

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

37、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、17“持有待售资产”相关描述。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

38、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

39、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司

管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

如本附注三、33、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

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

本公司销售商品的相关收入在一段时间内确认。商品收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

续期间的损益。

（3）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

40、 其他

无。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入或劳务	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%

教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司不同适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
郑州友联智能装备有限公司	20%
郑州万达迈科国际发展有限公司	20%
郑州万达科技发展有限公司	20%
郑州万达电力工程有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

2021年10月28日，本公司取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局批准核发的高新技术企业证书，证书编号为证书编号:GR202141001243，根据《中华人民共和国所得税法》第二十八条规定，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。本公司享受15%企业所得税优惠期间为2021年、2022年、2023年。

公司子公司郑州万达科技发展有限公司、郑州友联智能装备有限公司、郑州万达迈科国际发展有限公司、郑州万达电力工程有限公司本年度根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

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），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

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2023年1月1日，“期末”系指2023年12月31日，“本期”系指2023年1月1日至12月31日，“上期”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,001.50	69,999.15
银行存款	988,157.32	284,023.71
其他货币资金	2,698,817.37	2,493,780.75
合计	3,713,976.19	2,847,803.61

截至2023年12月31日，其他货币资金2,698,817.37元为保函保证金，除此之外，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二） 应收票据

（1） 应收票据按种类披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	3,800,022.02	280,000.00
小计	3,800,022.02	280,000.00
减：坏账准备	190,001.10	14,000.00
合计	3,610,020.92	266,000.00

（2） 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					

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的应收票据	3,800,022.02	100.00	190,001.10	5.00	3,610,020.92
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	3,800,022.02	100.00	190,001.10	5.00	3,610,020.92
合计	3,800,022.02	—	190,001.10	—	3,610,020.92

(续表)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	280,000.00	100.00	14,000.00	5.00	266,000.00
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	280,000.00	100.00	14,000.00	5.00	266,000.00
合计	280,000.00	—	14,000.00	—	266,000.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	14,000.00	176,001.10	-	-	190,001.10
合计	14,000.00	176,001.10	-	-	190,001.10

(4) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	3,800,022.02
合计	-	3,800,022.02

(三) 应收账款

(1) 按照信用风险特征划分账龄分析法组合披露

账龄	期末余额
1年以内	144,752,572.56
1至2年	14,240,952.18
2至3年	3,225,494.53
3至4年	4,531,451.18
4至5年	1,800,659.81
5年以上	5,409,141.38
小计	173,960,271.64
减：坏账准备	18,422,217.58
合计	155,538,054.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	173,960,271.64	100.00	18,422,217.58	10.59	155,538,054.06
组合一：账龄分析法	173,960,271.64	100.00	18,422,217.58	10.59	155,538,054.06
组合二：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	173,960,271.64	100.00	18,422,217.58	10.59	155,538,054.06

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	168,004,531.23	100.00	17,003,974.85	10.12	151,000,556.38
组合一：账龄分析法	168,004,531.23	100.00	17,003,974.85	10.12	151,000,556.38

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合二：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	168,004,531.23	100.00	17,003,974.85	10.12	151,000,556.38

(3) 无单独金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(4) 按照账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	144,752,572.56	7,237,628.63	5.00
1至2年	14,240,952.18	1,424,095.22	10.00
2至3年	3,225,494.53	645,098.91	20.00
3至4年	4,531,451.18	2,265,725.59	50.00
4至5年	1,800,659.81	1,440,527.85	80.00
5年以上	5,409,141.38	5,409,141.38	100.00
合计	173,960,271.64	18,422,217.58	--

(5) 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提应收账款坏账准备	17,003,974.85	1,462,081.31	4,147.74	39,690.84	18,422,217.58
合计	17,003,974.85	1,462,081.31	4,147.74	39,690.84	18,422,217.58

(6) 本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
内蒙古鑫旺再生资源有限公司	货物款	36,500.00	货款难以收回	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
广州天睿科技有限公司	货物款	3,190.84	货款难以收回	否
合计	---	39,690.84	---	---

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
第一名	29,950,958.00	-	29,950,958.00	17.22	1,497,547.90
第二名	16,464,401.00	-	16,464,401.00	9.46	823,220.05
第三名	13,148,977.69	-	13,148,977.69	7.56	949,423.25
第四名	12,121,992.10	-	12,121,992.10	6.97	740,061.26
第五名	7,180,811.00	-	7,180,811.00	4.13	359,040.55
合计	78,867,139.79	-	78,867,139.79	45.34	4,369,293.01

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	120,000.00	200,000.00
应收账款	-	-
合计	120,000.00	200,000.00

(五) 预付款项

(1) 预付账款按照账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,867,804.91	49.12	9,440,692.70	45.48
1-2年	1,288,647.86	9.21	8,750,678.34	42.16
2-3年	3,425,325.95	24.50	1,656,608.78	7.98

3 年以上	2,400,929.25	17.17	908,835.97	4.38
合计	13,982,707.97	100.00	20,756,815.79	100.00

截至本期末，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款。

(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	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
供应商 1	供应商	3,862,178.14	27.62	项目进行中
供应商 2	供应商	1,085,317.25	7.76	项目进行中
供应商 3	供应商	912,877.84	6.53	项目进行中
供应商 4	供应商	767,451.25	5.49	项目进行中
供应商 5	供应商	500,000.00	3.58	项目进行中
合计	/	7,127,824.48	50.98	/

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	29,438,877.14	16,288,391.66
减：坏账准备	3,984,151.43	2,635,124.39
合计	25,454,725.71	13,653,267.27

(1) 按信用风险特征划分的账龄分析法组合披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,086,698.33	6,112,819.75
1 至 2 年	2,406,862.35	6,519,973.49
2 至 3 年	4,657,053.53	1,384,740.04
3 至 4 年	561,094.55	1,543,670.50
4 至 5 年	999,980.50	492,425.40

5年以上	727,187.88	234,762.48
小计	29,438,877.14	16,288,391.66
减：坏账准备	3,984,151.43	2,635,124.39
合计	25,454,725.71	13,653,267.27

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	6,934,545.54	5,381,382.49
往来款项	11,553,634.05	3,956,255.64
备用金	9,278,724.22	6,300,860.87
其他款项	1,671,973.33	649,892.66
合计	29,438,877.14	16,288,391.66

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,635,124.39	-	-	2,635,124.39
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,349,027.04	-	-	1,349,027.04
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	3,984,151.43	-	-	3,984,151.43

(续表)：

类别	期末金额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,438,877.14	100.00	3,984,151.43	13.53	25,454,725.71
组合一：账龄分析法	29,438,877.14	100.00	3,984,151.43	13.53	25,454,725.71
组合二：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	29,438,877.14	100.00	3,984,151.43	13.53	25,454,725.71

(续表):

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,288,391.66	100.00	2,635,124.39	16.18	13,653,267.27
组合一：账龄分析法	16,288,391.66	100.00	2,635,124.39	16.18	13,653,267.27
组合二：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	16,288,391.66	100.00	2,635,124.39	16.18	13,653,267.27

(4) 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	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,635,124.39	1,349,027.04	-	-	3,984,151.43
合计	2,635,124.39	1,349,027.04	-	-	3,984,151.43

(5) 本年无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
					期末余额
耿直源	备用金	3,056,224.54	1 年以内	10.38	152,811.23
吕俊英	往来款	2,970,000.00	1 年以内/1-2 年/2-3 年	10.09	188,000.00
台睿	往来款	2,000,000.00	1 年以内	6.79	100,000.00
付永	备用金	1,592,084.14	1 年以内/1-2 年	5.41	96,536.26
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	押金及保证金	1,520,000.00	1 年以内	5.16	76,000.00
合计	/		/	37.83	613,347.49

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,144,256.80	-	29,144,256.80
自制半成品及在产品	30,637,355.65	-	30,637,355.65
库存商品(产成品)	22,711,762.95	-	22,711,762.95
发出商品	59,262,696.02	-	59,262,696.02
委托加工物资	3,640,941.40	-	3,640,941.40
其他	97,300.00	-	97,300.00
合计	145,494,312.82	-	145,494,312.82

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,162,444.46	-	27,162,444.46

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品及在产品	25,916,799.07	-	25,916,799.07
库存商品(产成品)	24,320,519.30	-	24,320,519.30
发出商品	38,040,605.20	-	38,040,605.20
委托加工物资	2,355,395.99	-	2,355,395.99
其他	774,844.66	-	774,844.66
合计	118,570,608.68	-	118,570,608.68

(八) 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与销售相关的合同资产	1,420,336.85	142,033.69	1,278,303.16	3,257,552.79	162,877.64	3,094,675.15
合计	1,420,336.85	142,033.69	1,278,303.16	3,257,552.79	162,877.64	3,094,675.15

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
与销售相关的合同资产	-	20,843.95	-	质保金到期收回
合计	-	20,843.95	-	—

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	168,964.92	527,602.16
预交个税	3,368.02	-
合计	172,332.94	527,602.16

(十) 固定资产

项目	期末金额	期初金额
固定资产	106,662,015.80	109,813,384.51
固定资产清理	-	-
合计	106,662,015.80	109,813,384.51

(1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	仪器设备	合计
一、账面价值							
1. 期初余额	86,149,601.74	59,840,207.04	4,371,455.86	6,535,359.84	1,775,430.95	1,737,479.96	160,409,535.39
2. 本期增加额	-	4,333,399.30	662,442.48	420,053.10	325,378.29	262,877.16	6,004,150.33
(1) 购置	-	2,610,872.53	662,442.48	335,624.43	325,378.29	262,877.16	4,197,194.89
(2) 在建工程转入	-	1,722,526.77	-	84,428.67	-	-	1,806,955.44
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少额	8.00	214,907.57	203,138.94	102,029.21	17,913.58	-	537,997.30
(1) 处置或报废	-	214,907.57	203,138.94	102,029.21	17,913.58	-	537,989.30
(2) 其他	8.00	-	-	-	-	-	8.00
4. 期末余额	86,149,593.74	63,958,698.77	4,830,759.40	6,853,383.73	2,082,895.66	2,000,357.12	165,875,688.42
二、累计折旧							
1. 期初余额	9,843,349.83	29,711,161.50	3,481,177.40	5,166,653.70	1,265,681.74	1,128,126.71	50,596,150.88
2. 本期增加	3,838,741.85	4,364,662.17	132,812.80	387,548.22	145,853.57	160,877.00	9,030,495.61

加金 额							
(1) 计提	3,838,741.85	4,364,662.17	132,812.80	387,548.22	145,853.57	160,877.00	9,030,495.61
(2) 企业 合并 增加	-	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3. 本 期减 少额	8.00	140,543.57	191,193.44	77,061.69	4,167.17	-	412,973.87
(1) 处 置 或 废	-	140,543.57	191,193.44	77,061.69	4,167.17	-	412,965.87
(2) 其他	8.00	-	-	-	-	-	8.00
4. 期 末余 额	13,682,083.68	33,935,280.10	3,422,796.76	5,477,140.23	1,407,368.14	1,289,003.71	59,213,672.62
三、减 值准 备	-	-	-	-	-	-	-
1. 期 初余 额	-	-	-	-	-	-	-
2. 本 期增 加额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本 期减 少额	-	-	-	-	-	-	-
4. 期 末余 额	-	-	-	-	-	-	-
四、账 面价 值	-	-	-	-	-	-	-
1. 期 末账 面价 值	72,467,510.06	30,023,418.67	1,407,962.64	1,376,243.50	675,527.52	711,353.41	106,662,015.80
2. 期 初账 面价 值	76,306,251.91	30,129,045.54	890,278.46	1,368,706.14	509,749.21	609,353.25	109,813,384.51

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截至2023年12月31日,固定资产房屋建筑物中未办妥产权证书的情况如下:

综合办公楼、多功能楼、实验中心楼、研发中心楼和联合工房(含生产辅房)未办妥产权证书,总金额为80,106,278.53元。

(十一) 在建工程

(1) 在建工程余额

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
在建工程	62,752,106.11	-	62,752,106.11	54,598,805.64	-	54,598,805.64
合计	62,752,106.11	-	62,752,106.11	54,598,805.64	-	54,598,805.64

(2) 重要项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
8万吨钢制管件建设项目	44,349,008.67	8,366,936.34	-	-	52,715,945.01
8万吨项目配套设备	9,731,273.54	1,401,269.40	1,288,432.01	-	9,844,110.93
改造机器设备	518,523.43	-	518,523.43	-	-
机器设备安装	-	192,050.17	-	-	192,050.17
合计	54,598,805.64	9,960,255.91	1,806,955.44	-	62,752,106.11

(3) 截至期末,本公司在建工程不存在减值情形,未计提减值准备。

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	19,127,122.05	20,388.35	19,147,510.40
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-

3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	19,127,122.05	20,388.35	19,147,510.40
二、累计摊销			
1.期初余额	2,938,458.06	9,004.82	2,947,462.88
2.本期增加金额	376,525.68	2,038.80	378,564.48
(1)计提	376,525.68	2,038.80	378,564.48
(2)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	3,314,983.74	11,043.62	3,326,027.36
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	15,812,138.31	9,344.73	15,821,483.04
2.期初账面价值	16,188,663.99	11,383.53	16,200,047.52

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
信用减值损失	19,499,116.09	2,924,867.42	18,472,288.86	2,810,485.85

资产减值损失	142,033.69	21,305.05	162,877.64	24,431.65
固定资产账面折旧与计税折旧差异	1,653,475.35	248,021.30	854,453.60	128,168.04
合计	21,294,625.13	3,194,193.77	19,489,620.10	2,963,085.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产加速折旧	8,601,128.38	1,290,169.26	11,805,161.67	1,770,774.25
合计	8,601,128.38	1,290,169.26	11,805,161.67	1,770,774.25

(十四) 其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
预付工程和设备款	1,978,148.03	2,021,626.34
合计	1,978,148.03	2,021,626.34

(十五) 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,620,000.00	1,000,000.00
保证+抵押	27,050,000.00	46,300,000.00
保证借款	48,730,000.00	12,890,380.29
合计	78,400,000.00	60,190,380.29

信用借款情况如下:

贷款主体	借款银行	借款金额	借款期限	
郑州万达迈科国际发展有限公司	中国银行股份有限公司郑州航空港分行	2,096,000.00	2023-07-28	2024-07-27
郑州万达迈科国际发展有限公司	中国银行股份有限公司郑州航空港分行	524,000.00	2023-08-03	2024-07-27
合计	/	2,620,000.00	/	/

保证+抵押借款如下:

贷款主体	借款银行	借款金额	借款期限	
郑州万达重工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司郑州商都路支行	16,000,000.00	2023-10-26	2024-10-25
郑州万达重工股份有限公司	中国银行股份有限公司郑州航空港分行	9,800,000.00	2023-05-30	2024-05-30
郑州万达重工股份有限公司	中原银行股份有限公司郑州分行	1,250,000.00	2023-09-07	2024-09-07
合计	/	27,050,000.00	/	

保证借款情况如下:

贷款主体	借款银行	借款金额	借款期限	
郑州万达重工股份有限公司	中国建设银行股份有限公司郑州郑港支行	10,000,000.00	2023-08-23	2024-08-22
郑州万达重工股份有限公司	交通银行股份有限公司河南省分行	10,000,000.00	2023-06-25	2024-06-25
郑州万达重工股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	8,000,000.00	2023-09-28	2024-09-27
郑州万达重工股份有限公司	河南新郑农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	2023-03-18	2024-03-18
郑州万达重工股份有限公司	新郑郑银村镇银行股份有限公司	4,480,000.00	2023-04-07	2024-04-05
郑州万达重工股份有限公司	兴业银行股份有限公司郑州分行	5,000,000.00	2023-10-09	2024-10-08
郑州万达重工股份有限公司	中原银行股份有限公司郑州分行	6,250,000.00	2023-09-07	2024-09-07
合计	/	48,730,000.00	/	

(十六) 应付账款

(1) 应付账款按照款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
长期资产购置款	3,183,610.89	7,689,604.39
商品及劳务款	111,530,661.99	106,018,527.30
合计	114,714,272.88	113,708,131.69

(2) 应付账款期末余额前五大

项目	期末余额	占应付账款总额比例 (%)
第一名	18,103,498.48	15.78
第二名	14,568,160.26	12.70
第三名	7,074,347.21	6.17
第四名	4,568,104.11	3.98

第五名	3,972,423.62	3.46
合计	48,286,533.68	42.09

(十七) 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
货款及劳务款	5,549,303.95	2,283,795.50
合计	5,549,303.95	2,283,795.50

(3) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,208,130.12	36,750,087.40	36,888,079.31	6,070,138.21
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,019,890.52	1,019,890.52	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,208,130.12	37,769,977.92	37,907,969.83	6,070,138.21

1. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,547,223.63	35,723,972.90	35,946,052.85	5,325,143.68
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	320,598.88	320,598.88	-
其中：医疗保险费	-	318,569.20	318,569.20	-
工伤保险费	-	591.84	591.84	-
生育保险费	-	1,437.84	1,437.84	-

四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	660,906.49	705,515.62	621,427.58	744,994.53
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	6,208,130.12	36,750,087.40	36,888,079.31	6,070,138.21

2. 离职后福利-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
1、基本养老保险	-	983,048.96	983,048.96	-
2、失业保险费	-	36,841.56	36,841.56	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,019,890.52	1,019,890.52	-

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,687,070.07	11,399,738.75
企业所得税	5,379,426.53	3,474,142.38
城市维护建设税	656,689.51	611,227.52
教育费附加	193,453.16	167,749.77
地方教育费附加	128,045.06	111,572.36
房产税	308,783.48	770,541.05
土地使用税	130,430.39	565,219.20
环境保护税	1,186.49	1,334.99
资源税	-	45,518.91
个人所得税	516,140.55	517,981.11
印花税	60,067.08	-
合计	19,061,292.32	17,665,026.04

(二十) 其他应付款

项目	期末金额	期初金额
其他应付款项	38,640,970.31	45,889,613.04
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	38,640,970.31	45,889,613.04

(1) 按款项性质列示

项目	期末金额	期初金额
押金及保证金	6,863,120.45	11,668,826.97
往来款及其他	31,777,849.86	34,220,786.07
合计	38,640,970.31	45,889,613.04

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	200,000.00	-
合计	200,000.00	-

(二十二) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	721,409.51	296,893.41
应收票据背书	3,800,022.02	-
合计	4,521,431.53	296,893.41

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

信用借款	-	-
保证借款	9,800,000.00	5,000,000.00
合计	9,800,000.00	5,000,000.00

保证借款具体情况如下：

公司名称	借款银行	借款余额	期末借款余额	其中：将于一年内到期	借款期限
郑州万达重工股份有限公司	华夏银行股份有限公司郑州分行	10,000,000.00	10,000,000.00	200,000.00	2023/12/8-2025/1/8
合计	/	10,000,000.00	10,000,000.00	200,000.00	/

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,526,630.00	3,281,310.00
其他长期应付款项	-	-
合计	1,526,630.00	3,281,310.00

(二十五) 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	
股份总数	129,081,945.00	-	-	-	-	129,081,945.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,107,312.00	-	-	18,107,312.00
其他资本公积	38,091,743.78	942,611.30	-	39,034,355.08
合计	56,199,055.78	942,611.30	-	57,141,667.08

(二十七) 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	9,992,575.67	1,936,631.31	-	11,929,206.98

任意盈余公积	-	-	-	-
合计	9,992,575.67	1,936,631.31	-	11,929,206.98

(二十八) 未分配利润

项目	期末金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	44,946,647.80	58,031,459.63
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	44,946,647.80	58,031,459.63
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,777,947.81	9,505,284.98
减: 提取法定盈余公积	1,936,631.31	1,076,439.81
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	21,513,657.00
期末未分配利润	62,787,964.30	44,946,647.80

(二十九) 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	266,716,296.74	175,068,109.30	200,278,756.84	143,279,511.42
其他业务	3,113,753.70	5,386,062.31	2,609,235.91	514.06
合计	269,830,050.44	180,454,171.61	202,887,992.75	143,280,025.48

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	796,144.01	635,113.34
教育费附加	341,204.57	272,191.42
地方教育费附加	227,469.71	181,460.94

印花税	221,079.43	135,864.30
车船使用税	14,400.00	6,780.00
房产税	893,802.13	898,581.02
土地使用税	510,392.27	487,317.35
水资源税	44,081.43	92,947.20
环境保护税	1,828.81	3,157.91
合计	3,050,402.36	2,713,413.48

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费及车辆费	1,916,660.40	1,688,711.12
业务招待费	3,300,894.44	2,044,566.45
办公费	267,427.63	276,007.35
职工薪酬	12,048,978.32	9,909,849.75
折旧费	62,835.01	77,721.33
服务费	1,353,200.63	2,239,678.54
出口费用	1,682,227.02	499,575.22
其他费用	142,844.33	128,593.61
合计	20,775,067.78	16,864,703.37

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费以及车辆费	599,028.91	258,120.76
业务招待费	2,917,199.75	968,538.25
办公费及会议费	926,361.69	658,677.91
保险费	28,289.55	72,267.79
咨询费	1,897,752.34	453,865.53

职工薪酬	8,761,296.16	6,341,586.00
折旧费	2,370,765.00	2,004,815.98
水电费	233,092.59	239,407.93
摊销费	378,564.48	526,492.61
中介费	182,656.76	109,934.82
其他	3,435,340.85	1,526,626.44
合计	21,730,348.08	13,160,334.02

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员工资	4,993,984.02	2,398,586.85
研发直接投入	4,616,852.67	6,806,774.61
折旧费	878,668.93	1,103,595.03
其他	3,584.91	-
合计	10,493,090.53	10,308,956.49

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,095,117.84	4,597,926.17
减：利息收入	193,812.21	9,699.37
汇兑损益	35,498.20	-73,024.65
手续费支出	412,894.77	599,128.08
其他支出	12,154.68	104,459.70
合计	9,290,856.88	5,364,839.23

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度高新技术企业省级奖补资金	100,000.00	-	与收益相关

2022 年企业研发财政补助专项资金	80,000.00	-	与收益相关
郑州航空港经济综合实验区银河办事处“三新”党建示范典款	50,000.00	-	与收益相关
郑州市社会保险中心社会保险基金支出户失业补贴款	46,609.73	-	与收益相关
郑州市工业和信息化局工业企业挖潜增效奖励-工业企业增产奖励	10,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	1,000.00	-	与收益相关
收郑州市知识产权维权保护中心（郑州市 2020 年度第一批授权专利资助经费）	500.00	-	与收益相关
增值税进项税额加计抵减	975,084.01	-	与收益相关
个税手续费返还	41,379.89	-	与收益相关
收郑州市社会保险中心社会保险基金支出户 DSF 202209 失业补贴	-	90,145.22	与收益相关
收郑州市科学技术局款（2021 年申报的科技金融项目后补助）	-	271,700.00	与收益相关
收郑州市科学技术局款（2020 年度省级研究开发财政补助资金配套）	-	112,000.00	与收益相关
收郑州市科学技术局（2021 年申报的企业研发费用补助）	-	284,500.00	与收益相关
收郑州市科学技术局（2018 年高新处立项的郑州市重大科技创新专项验收后补助）	-	1,400,000.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区科技人才局(产业服务局) 2022 年一季度工业企业挖潜增效财政奖励资金	-	10,000.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区科技人才局(产业服务局)(2022 年第一批双创高质量发展政策奖补资金 2021 年认定高新技术企业)	-	100,000.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区(郑州新郑综合保税区)国库集中支付中心(会计中心) 2020 年郑州市制造业高质量发展专项资金	-	250,000.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区(郑州新郑综合保税区)国库集中支付中心(会计中心) 2020 年郑州市制造业高质量发展专项资金	-	200,000.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区(郑州新郑综合保税区)国库集中支付中心(会计中心)（支持企业加大研发投入）	-	80,000.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区(郑州新郑综合保税区)国库集中支付中心(会计中心)（鼓励知识产权创造与运营管理）	-	3,500.00	与收益相关
收郑州航空港经济综合实验区(郑州新郑综合保税区)国库集中支付中心(会计中心)（降低科技型企业融资成本	-	197,200.00	与收益相关
合计	1,304,573.63	2,999,045.22	--

（三十六） 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

应收票据坏账损失	-176,001.10	83,850.00
应收账款坏账损失	-1,457,933.57	-4,425,161.11
其他应收款坏账损失	-1,349,027.04	-954,593.98
合计	-2,982,961.71	-5,295,905.09

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	20,843.95	416,270.31
合计	20,843.95	416,270.31

(三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	56,758.28	-162,885.68
合计	56,758.28	-162,885.68

(三十九) 营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其中：固定资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
与日常活动无关的政府补助	-	1,310,000.00	-
小额无需支付往来款项	-	-	-
赔偿收入	48,438.51	40,168.05	48,438.51
其他	12,682.70	12.59	12,682.70
合计	61,121.21	1,350,180.64	61,121.21

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	27,896.05	36,186.62	27,896.05
赔偿金、违约金及罚款支出	649,853.48	547,520.05	649,853.48
合计	677,749.53	583,706.67	677,749.53

(四十一) 所得税费用

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	2,752,464.44	1,367,886.05
递延所得税调整	-711,713.22	-954,451.62
合计	2,040,751.22	413,434.43

(四十二) 现金流量表项目

(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
政府补助	288,109.73	4,309,045.22
往来款及其他	78,225,016.77	63,428,673.40
合计	78,513,126.50	67,737,718.62

(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
管理费用中付现支出	8,530,239.21	6,837,394.21
销售费用中付现支出	6,547,393.21	8,839,652.67
往来款及其他	76,611,766.98	38,529,264.88
合计	91,689,399.40	54,206,311.76

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来-收融资租赁款	-	3,870,040.00
合计	-	3,870,040.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	2,990,000.00	1,316,000.00
合计	2,990,000.00	1,316,000.00

(四十三) 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	19,777,947.81	9,505,284.98
加: 资产减值准备	-20,843.95	-416,270.31
信用减值损失	2,982,961.71	5,295,905.09
固定资产折旧	9,030,495.61	8,480,859.46
无形资产摊销	378,564.48	378,564.48
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-56,758.28	162,885.68
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	27,896.05	36,186.62
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	
财务费用(收益以“-”填列)	9,095,117.84	4,597,926.17
投资损失(收益以“-”填列)	-	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-231,108.23	-726,796.61
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-480,604.99	-227,655.01
存货的减少(增加以“-”填列)	-26,923,704.14	-19,281,097.72

经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-11,012,497.2 3	-55,213,264.7 5
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-612,726.66	45,499,745.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,954,740.02	-1,907,726.33
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,015,158.82	354,022.86
减：现金的期初余额	354,022.86	2,369,897.90
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	661,135.96	-2,015,875.04

（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	1,015,158.82	354,022.86
其中：库存现金	27,001.50	69,999.15
可随时用于支付的银行存款	988,157.32	284,023.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	1,015,158.82	354,022.86

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

项目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	2,045,552.28	银行抵押借款
土地使用权	15,339,429.82	银行抵押借款
货币资金	2,698,817.37	保函保证金
合计	20,083,799.47	/

六、 研发支出

无。

七、 在其他主体中的权益

(一)、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
郑州万达科技发展有限公司	郑州市	郑州航空港区新港大道与苑陵路交叉口西 500 米路南	信息技术与网络系统设计、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00	-	设立
郑州友联智能装备有限公司	郑州市	郑州航空港区新港大道与苑陵路交叉口西 500 米路南	机器人与自动化智能装备销售、机电安装工程与安防工程设计与施工；信息系统技术研发与咨询	100.00	-	设立
郑州万达迈科国际发展有限公司	郑州市	郑州航空港区新港大道与苑陵路交叉口西 500 米路南	钢制管件销售与开发研究、货物及技术进出口	100.00	-	设立
郑州万达电力工程有限公司	郑州市	郑州市航空港区新港大道与苑陵路交叉口西 500 米路南	电力工程设计与施工	100.00	-	设立

(二)、在合营企业或联营企业中的权益

1. 本公司无合营企业。
2. 本公司无联营企业。

八、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

无。

（二）计入当期损益的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年度高新技术企业省级奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022 年企业研发财政补助专项资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
郑州航空港经济综合实验区银河办事处“三新”党建示范典款	50,000.00	其他收益	50,000.00
郑州市社会保险中心社会保险基金支出户失业补贴款	46,609.73	其他收益	46,609.73
郑州市工业和信息化局工业企业挖潜增效奖励-工业企业增产奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
稳岗补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
收郑州市知识产权维权保护中心（郑州市 2020 年度第一批授权专利资助经费）	500.00	其他收益	500.00
合计	288,109.73	—	288,109.73

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2)定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；
- 3)上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1)定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2)定性标准

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2.预期信用损失的计量

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

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注金融资产减值。

4.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1)货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2)应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二)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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、增加资本金等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

(三)市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。公司利率风险较低。

2.外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

公司名称	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	
	期末比例	期初比例	期末比例	期初比例
何清	33.47	33.47	33.47	33.47
张付峰	33.47	33.47	33.47	33.47

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
何清	董事长,董事
张付峰	董事,总经理
王立军	董事,副总经理
刘保国	董事,董事会秘书,财务总监
徐志涛	董事
于江山	监事会主席
袁希海	监事
薛如勋	职工监事
何勇	股东
张付宝	股东
河南中原联创投资基金管理有限公司-河南农开裕新先进制造业投资基金(有限合伙)	本公司持股 5%以上股东
深圳华蕴投资管理有限公司-华蕴昆仑私募投资基金	股东
国海证券股份有限公司做市专用证券账户	股东
郑州东方荣信企业管理中心(有限合伙)	股东
李朵	何清的配偶
陈金云	张付峰的配偶

(三) 关联交易

1. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况

无

(2) 本公司委托管理/出包情况

无

2. 关联租赁情况

无

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
何清、李朵、张付峰、陈金云	中国建设银行股份有限公司郑州郑港支行	10,000,000.00	2023-08-23	2024-08-22	否
何清、李朵、张付峰、陈金云	交通银行股份有限公司河南省分行	10,000,000.00	2023-06-25	2024-06-25	否
何清、张付峰	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	8,000,000.00	2023-09-28	2024-09-27	否
何清、李朵、张付峰	河南新郑农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	2023-03-18	2024-03-18	否
何清、李朵、张付峰、陈金云、刘保国	新郑郑银村镇银行股份有限公司	4,480,000.00	2023-04-07	2024-04-05	否
何清、张付峰	兴业银行股份有限公司郑州分行	5,000,000.00	2023-10-09	2024-10-08	否
何清、张付峰	中原银行股份有限公司郑州分行	6,250,000.00	2023-09-07	2024-09-07	否
合计	—	48,730,000.00	—	—	否

(四) 关联交易

本报告期内，本公司无出售商品/提供劳务情况。无采购商品/接受劳务情况。

(五) 关联方应收应付款项

无。

十一、 股份支付

本公司报告期内无股份支付。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日不存在重要的对外承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日不存在或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

无。

十四、 其他重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 按照信用风险特征划分账龄分析法组合披露

账龄	期末余额
1 年以内	145,038,315.04
1 至 2 年	14,240,952.18
2 至 3 年	3,275,049.53
3 至 4 年	4,527,761.18
4 至 5 年	1,800,659.81
5 年以上	2,773,804.38
小计	171,656,542.12
减：坏账准备	15,785,035.58
合计	155,871,506.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	171,656,542.12	100.00	15,785,035.58	9.20	155,871,506.54
组合一：账龄分析法	171,321,244.64	99.80	15,785,035.58	9.21	155,536,209.06
组合二：关联方组合	335,297.48	0.20	-	-	335,297.48

合计	171,656,542.12	100.00	15,785,035.58	—	155,871,506.54
----	----------------	--------	---------------	---	----------------

(续表)

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	165,310,035.53	100.00	14,364,713.09	8.69	150,945,322.44
组合一：账龄分析法	165,260,480.53	99.97	14,364,713.09	8.69	150,895,767.44
组合二：关联方组合	49,555.00	0.03	-	-	49,555.00
合计	165,310,035.53	100.00	14,364,713.09	—	150,945,322.44

(1) 按照账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	144,752,572.56	7,237,628.63	5
1至2年	14,240,952.18	1,424,095.22	10
2至3年	3,225,494.53	645,098.91	20
3至4年	4,527,761.18	2,263,880.59	50
4至5年	1,800,659.81	1,440,527.85	80
5年以上	2,773,804.38	2,773,804.38	100
合计	171,321,244.64	15,785,035.58	/

(3) 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	-				
按组合计提应收账款坏账准备的	14,364,713.09	1,460,013.33	-	39,690.84	15,785,035.58
合计	14,364,713.09	1,460,013.33	-	39,690.84	15,785,035.58

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
内蒙古鑫旺再生资源有限公司	货物款	36,500.00	货款难以收回	否
广州天睿科技有限公司	货物款	3,190.84	货款难以收回	否
合计	---	39,690.84	---	---

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
第一名	29,950,958.00	-	29,950,958.00	17.45	1,497,547.90
第二名	16,464,401.00	-	16,464,401.00	9.59	823,220.05
第三名	13,148,977.69	-	13,148,977.69	7.66	949,423.25
第四名	12,121,992.10	-	12,121,992.10	7.06	740,061.26
第五名	7,180,811.00	-	7,180,811.00	4.18	359,040.55
合计	78,867,139.79	-	78,867,139.79	45.94	4,369,293.01

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	47,501,492.48	33,686,973.04
减：坏账准备	3,524,079.41	2,414,489.62
合计	43,977,413.07	31,272,483.42

(1) 按信用风险特征划分的账龄分析法组合披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,097,232.87	9,958,741.35
1 至 2 年	3,056,483.37	7,210,792.14

2至3年	5,347,772.18	3,564,637.29
3至4年	2,740,991.80	12,225,614.38
4至5年	11,531,824.38	492,425.40
5年以上	727,187.88	234,762.48
小计	47,501,492.48	33,686,973.04
减：坏账准备	3,524,079.41	2,414,489.62
合计	43,977,413.07	31,272,483.42

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,923,145.54	5,369,982.49
往来款项	29,651,988.43	21,381,579.50
备用金	9,265,219.22	6,300,880.87
其他款项	1,661,139.29	634,530.18
小计	47,501,492.48	33,686,973.04
减：坏账准备	3,524,079.41	2,414,489.62
合计	43,977,413.07	31,272,483.42

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,414,489.62			2,414,489.62
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-

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）	
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,109,589.79	-	-	1,109,589.79
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	3,524,079.41	-	-	3,524,079.41

(续表):

类别	期末金额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,501,492.48	100.00	3,524,079.41	7.42	43,977,413.07
组合一：账龄分析法	26,785,138.10	56.39	3,524,079.41	13.16	23,261,058.69
组合二：关联方组合	20,716,354.38	43.61	-	-	20,716,354.38
合计	47,501,492.48	100.00	3,524,079.41	——	43,977,413.07

(续表):

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	33,686,973.04	100.00	2,414,489.62	7.17	31,272,483.42

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合一：账龄分析法	14,083,629.18	41.81	2,414,489.62	17.14	11,669,139.56
组合二：关联方组合	19,603,343.86	58.19	-	-	19,603,343.86
合计	33,686,973.04	100.00	2,414,489.62	—	31,272,483.42

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	期末金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,414,489.62	1,109,589.79	-	-	3,524,079.41
合计	2,414,489.62	1,109,589.79	-	-	3,524,079.41

(4) 本年无实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
郑州友联智能装备有限公司	往来款项	9,795,975.44	2-3年/4-5年	20.62	-
郑州万达电力工程有限公司	往来款项	4,479,421.84	1年以内/1-2年 2-3年/3-4年	9.43	-
郑州万达迈科国际发展有限公司	往来款项	3,647,637.27	1年以内	7.68	-
耿直源	备用金	3,056,224.54	1年以内	6.43	152,811.23
吕俊英	往来款项	2,970,000.00	1年以内	6.25	188,000.00
合计	/	23,949,259.09	—	50.42	340,811.23

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	4,200,000.00	-	4,200,000.00	4,200,000.00	-	4,200,000.00
合计	4,200,000.00	-	4,200,000.00	4,200,000.00	-	4,200,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	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
郑州万达科技发展有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
郑州友联智能装备有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-
郑州万达电力工程有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
郑州万达迈科国际发展有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	-	-

2. 截至2023年12月31日，本公司无对合营、联营企业投资。

(四) 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	260,445,219.41	171,714,792.46	196,035,844.35	139,861,869.11
其他业务	2,953,553.70	5,386,062.31	2,124,966.10	514.06
合计	263,398,773.11	177,100,854.77	198,160,810.45	139,862,383.17

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益情况明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-27,896.05	-199,072.30

项目	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	288,109.73	4,349,213.27
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	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	398,023.04	-547,507.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	658,236.72	3,602,633.51
所得税影响额	98,766.12	540,396.89
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	559,470.60	3,062,236.62

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的 净利润	7.91	0.15	0.15
扣除非经常性损益后 归属于母公司股东的 净利润	7.68	0.15	0.15

郑州万达重工股份有限公司

2024年4月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(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	-27,896.05
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	288,109.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	398,023.04
非经常性损益合计	658,236.72
减：所得税影响数	98,766.12
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	559,470.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用