

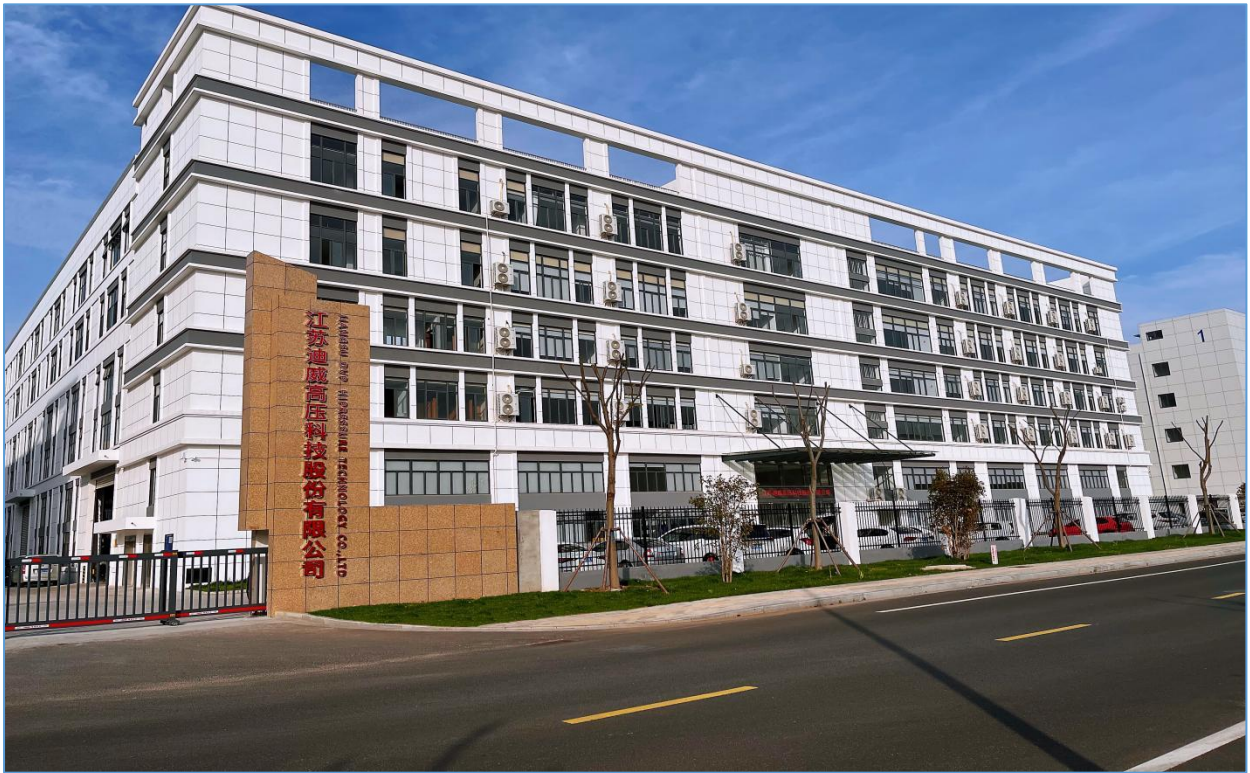


迪威高压

NEEQ: 837289

江苏迪威高压科技股份有限公司

JIANGSU DVP HI PRESSURE TECHNOLOGY CO., LTD



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人艾建中、主管会计工作负责人陈美娟 及会计机构负责人（会计主管人员）陈美娟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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

# 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息 .....	22
第六节	公司治理 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	27
	附件会计信息调整及差异情况.....	129

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	公司财务室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、迪威高压	指	江苏迪威高压科技股份有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江苏迪威高压科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏迪威高压科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏迪威高压科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2023 年
上年度	指	2022 年
章程、公司章程	指	《江苏迪威高压科技股份有限公司章程》
万元	指	人民币万元
元	指	人民币元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏迪威高压科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSUDVPHIPRESSURETECHNOLOGYCO.,LTD		
	DVP		
法定代表人	艾建中	成立时间	2006年10月30日
控股股东	控股股东为（艾建中）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（艾建中），一致行动人为（艾建华、张家港保税区迪威商务咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C33-C331-C3311		
主要产品与服务项目	液压管件、工业气体管件、阀门		
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	迪威高压	证券代码	837289
挂牌时间	2016年5月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	47,438,250.00
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈美娟	联系地址	张家港市乐余镇乐中路3-6
电话	0512-56956301	电子邮箱	chenmj@zjgvp.com.cn
传真	0512-56956310		
公司办公地址	张家港市乐余镇乐中路3-6	邮政编码	215621
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500793347812C		
注册地址	江苏省苏州市张家港市乐余镇		

注册资本（元）	47,438,250.00	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

本公司是机械加工行业中液压管件、工业气体管件的压力管道元件制造企业，拥有锻造、冲压、热处理和机加工设备，工厂具备理化分析、无损探伤、力学检测、尺寸测量等试验和检测能力，并拥有相关设备。产品广泛适用于特种工程车、天然气、石油、化工、电力冶金、造船、核电、环境保护等行业建设和检修的需要。公司通过直接与终端使用客户直销的模式开展业务，收入来源是销售产品和提供技术支持与服务，获取收入、利润和现金流。

公司主要商业模式如下：

1.研发模式：公司是高新技术企业，已建立了较为完善的研发体系，持续进行新产品、新技术、新工艺的开发研制。公司坚持以技术带动市场的研发理念，以客户需求和行业发展趋势为导向开展研发工作，由研发中心负责统筹安排和执行。公司制定了研发相关的内控制度，贯穿研发项目立项、研发项目实施及进度控制等方面。公司以特种装备车辆零配件管件市场为例，公司时刻关注市场的动向，对国际采购商提交的样品，有能力在短时间内提出从样品到原材料的反向研发实施方案，并可有效组织内部员工与社会相关专业科技人员，完成项目的研发工作。

2.采购模式：公司设有采购部门，负责采购公司生产所需的物料。公司作为油气、液力等配件制造产业链中少数的合格供应商之一，每年均有稳定的订单。因此，公司主要依订单数量进行原料采购，采购人员根据订单计划和原材料价格情况，执行采购订单下达、物料到料进程跟进、物料检验状态跟进等采购职能。公司供应链管理主要包括供应商选择、价格谈判、合同签订和合同管理、供应商日常管理与维护等。此外，为保证质量可靠，公司的主要原料供应商名录需经客户批准，公司严格依此要求执行备案和采购程序。当有新的供应商要求与公司建立合作时，公司依 ISO9001-2008 要求对其进行评估，确保该供应商有能力持续稳定地向公司提供合格产品。

3.生产模式：公司实行以销定产、以订单定产，依据客户合同定制产品。公司的生产模式包括自制加工、外协加工。整个生产过程符合 ISO9001 质量管理体系，质量部从原材料入库、生产过程及中间步骤、产成品入库各个环节都进行严格的检查确认。

4.销售模式：公司采用直销的销售模式，公司销售部负责市场开拓、产品销售、客户管理及维护。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内，在董事会的全面领导下，管理层积极实施生产计划，强化技术创新，拓展销售渠道，优化产能配置，不断提高产品核心竞争力和盈利能力，但由于市场情况的变化，未能圆满实现公司 2023 年度经营计划，销售业绩稍有下滑。2023 年末公司净资产为 13,236.19 万元，较上年末增加 20.51%；营业收入为 14,007.23 万元，较上期减少 6.90%；净利润为 2,234.08 万元，较上期减少 27.74%。

#### (二) 行业情况

公司的业务产品包含液压管件、工业气体管件、特种阀门及其它产品，主营业务以液压管件、工业气体管件和特种阀门。

液压管件收入占到公司业务收入的 65%以上，呈现周期波动的规律。在过去 1 年里，受房地产、基建等行业业绩下滑及全球市场萎缩的影响，整体市场规模略有降低。我们预计，在未来 2-3 年内，虽然市场难以恢复至以前的快速增长状态，但市场会逐步回暖；得益于我们深度挖掘 Parker 的业务需求，我们从 Parker 得到的订单会有小幅提升。

工业气体管件是国内销售的主力产品，服务于 CNG、LNG、H2、传统及新型清洁能源领域，并逐渐开拓特种气体领域，如各种高纯电子气体的储存、运输、工厂应用等环节。我们相信，中国正致力于产业升级和转型，而清洁能源与电子行业，将是国内未来 3-6 年的重点发展方向，我们将持续加大投入，降本增效的同时提高产品质量，获取更大的订单。在政策支撑下，我们的内销收入会持续增加。

特种阀门，是公司近两年开发的系列新产品，目标市场是和工业气体管件配套，为客户提供一站式整体管路的解决方案，并替代进口。目前已经取得突破，开始在客户终端应用。如前所述，我们相信清洁能源与电子行业是国家未来的重点发展行业，市场规模会呈增长趋势。我们将持续加大投入，提高产品技术水平和产品种类，成为一家高压气体管路解决方案的综合服务商。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年通过高新技术企业复审，2023 年 12 月 13 日取得高新企业证书，证书编号：GR202332009689。

## 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	140,072,323.26	150,452,050.56	-6.90%
毛利率%	29.78%	34.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,340,801.32	30,917,973.10	-27.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,250,147.30	30,719,397.40	-30.82%
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）	18.46%	36.74%	-
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）	17.56%	36.51%	-
基本每股收益	0.47	0.70	-32.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	192,665,601.48	196,118,412.45	-1.76%
负债总计	60,303,708.56	86,286,032.85	-30.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	132,361,892.92	109,832,379.60	20.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.79	2.32	20.26%
资产负债率%（母公司）	29.55%	43.32%	-
资产负债率%（合并）	31.30%	44.00%	-



流动比率	2.22	2.25	-
利息保障倍数	42.17	31.20	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	23,583,552.12	26,324,857.66	-10.41%
应收账款周转率	5.40	4.25	-
存货周转率	1.15	1.28	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.76%	40.79%	-
营业收入增长率%	-6.90%	13.97%	-
净利润增长率%	-27.74%	40.74%	-

### 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	14,747,343.40	7.65%	22,492,430.81	11.47%	-34.43%
应收票据	6,588,000.00	3.42%	0.00	0.00%	-
应收账款	18,206,904.49	9.45%	33,688,702.17	17.18%	-45.96%
应收款项融资	650,000.00	0.34%	2,423,904.78	1.24%	-73.18%
交易性金融资产	4,000,000.00	2.08%	16,000,000.00	8.16%	-75.00%
固定资产	46,705,336.26	24.24%	8,432,074.81	4.30%	453.90%
在建工程	4,102,650.91	2.13%	10,889,894.04	5.55%	-62.33%
应付账款	28,761,832.38	14.93%	42,837,681.77	21.84%	-32.86%
应交税金	53,897.45	0.03%	2,450,642.92	1.25%	-97.80%
其他应付款	698,876.70	0.36%	49,296.00	0.03%	1,317.71%

#### 项目重大变动原因:

1. 货币资金：报告期末货币资金余额 14,747,343.40 元，比期初减少 34.43%，主要系公司偿还银行借款高于本期新增银行借款导致筹资活动净流出所致。
2. 应收票据：报告期末应收票据余额 6,588,000.00 元，为已背书但未到期承兑的票据。
3. 应收账款：报告期末应收账款 18,206,904.49 元，比期初减少了 45.96%，主要原因是最大客户 PARKER HANFIN CORPORATION 的支付方式由原来的收货 65 天账期调整为收货即付款，导致应收账款大幅减少。
4. 应收账款融资：报告期末余额 650,000.00 元，比期初减少 73.18%，原因是截至期末已将大部分票据支付给了供应商。
5. 交易性金融资产：报告期末余额 4,000,000.00 元，比期初 16,000,000.00 元减少了 75.00%，原因是公司购买的银行理财产品到期赎回，期末未到期的理财产品减少所致。
6. 固定资产：报告期末余额 46,705,336.26 元，比期初 8,432,074.81 元增加了 453.90%，原因

是建设项目江苏迪威高压科技股份有限公司液力传动与氢能储运元件生产项目完工，由在建工程转入固定资产。

7. 在建工程：报告期末余额 4,102,650.91 元，比期初 10,889,894.04 元减少了 62.33%，原因是在建工程完工转入固定资产。

8. 应付账款：报告期末余额 28,761,832.38 元，比期初 42,837,681.77 减少了 32.86%，原因是公司 2023 年 12 月提前支付了应在 2024 年春节期间支付的部分货款。

9. 应交税金：报告期末余额 53,897.45 元，比期初减少 97.80%，原因是 2022 年的税金因享受税收延期缴纳优惠政策导致 2023 年期初数比较高。

10. 其他应付款：报告期末余额 698,876.70 元，比期初增加 649,580.70 元，主要是本期新增应付中介机构费用 55 万元。

## (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	140,072,323.26	-	150,452,050.56	-	-6.90%
营业成本	98,364,520.41	70.22%	99,169,316.36	65.91%	-0.81%
毛利率%	29.78%	-	34.09%	-	-
管理费用	8,076,052.52	5.77%	5,637,237.95	3.75%	43.26%
信用减值损失	791,740.08	0.57%	250,693.40	0.17%	215.82%
其他收益	406,174.66	0.29%	236,432.90	0.16%	71.79%
投资收益	220,464.62	0.16%	20,335.70	0.01%	984.13%
资产处置收益	602,645.02	0.43%	20,655.33	0.01%	2,817.62%
资产减值损失	-567,575.03	-0.41%	-1,279,233.37	-0.85%	-55.63%
营业外收入	150,553.12	0.11%	65,579.60	0.04%	129.57%
营业外支出	90,149.08	0.06%	202,297.08	0.13%	-55.44%

#### 项目重大变动原因：

1. 管理费用：报告期 8,076,052.52 元，比上年同期 5,637,237.95 增加了 43.26%，主要原因是报告期内中介机构辅导咨询费用增加了 2,235,473.69 元。
2. 信用减值损失：报告期 791,740.08 元，比上年同期增加 215.82%，主要是本期回款较好，坏账准备损失转回所致。
3. 其他收益：报告期 406,174.66 元，比上年同期增加 71.79%，主要是当期政府补助增加所致。
4. 投资收益：报告期 220,464.62 元，比上年同期增加 984.13%，主要系公司本期利用闲置资金购买理财产品投资金额增加导致投资理财收益增加所致。
5. 资产处置收益：报告期 602,645.02 元，比上年同期增加 2817.62%，均为报告期内公司搬迁，对一些废旧设备进行了处置。
6. 资产减值损失：报告期-567575.03 元，比上年同期减少损失 55.63%，均为存货的跌价准备。
7. 营业外收入：报告期 150,553.12 元，比上年同期增加 129.57%，主要是工会经费退费 145,464.10 元。

8. 营业外支出：报告期 90,149.08 元，比上年同期减少 55.44%，主要系本期捐赠支出较上年同期减少所致。

## 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	137,241,191.65	148,893,556.25	-7.83%
其他业务收入	2,831,131.61	1,558,494.31	81.66%
主营业务成本	98,364,520.41	99,169,316.36	-0.81%
其他业务成本	0.00	0.00	-

### 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
液压管件	109,709,222.44	82,481,355.45	24.82%	-10.90%	-1.95%	-6.86%
工业气体管件	19,018,382.92	11,441,451.36	39.84%	20.33%	18.90%	0.72%
阀门	8,513,586.29	4,441,713.60	47.83%	-14.52%	-18.08%	2.27%
合计	137,241,191.65	98,364,520.41	28.33%	-7.83%	-0.81%	-5.07%

### 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
国外客户	108,313,627.26	81,839,586.92	24.44%	-10.64%	-1.58%	-6.96%
国内客户	28,927,564.39	16,524,933.49	42.87%	4.52%	3.16%	0.75%
合计	137,241,191.65	98,364,520.41	28.33%	-7.83%	-0.81%	-5.07%

### 收入构成变动的的原因：

报告期内国内销售较上年度略有增长，出口业务相对减少。

### 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	Parker Hannifin Corporation	108,775,040.70	79.26%	否

2	中集安瑞科控股有限公司控制的企业	11,035,327.66	8.04%	否
3	浙江蓝能氢能科技股份有限公司	9,879,206.98	7.20%	否
4	浙江陶特容器科技股份有限公司	3,243,197.32	2.36%	否
5	中材科技(苏州)有限公司	1,204,331.98	0.88%	否
合计		134,137,104.64	97.74%	-

公司客户石家庄安瑞科气体机械有限公司、中集安瑞环科技股份有限公司、石家庄安瑞科气体机械有限公司成都分公司和安瑞科气体机械扬州有限公司为中集安瑞科控股有限公司同一控制下的企业。

PARKER HANNIFIN CORPORATION、Parker Hannifin Manufacturing S.r.l.、Parker Hannifin Manufacturing France SAS-High Pressure Connectors Europe-Quick Couplings BU Annemasse、PARKER HANNIFIN Manufacturing Germany GmbH & Co. KG - FLUID CONNECTORS GROUP - High Pressure Connectors Europe、PARKER HANNIFIN Manufacturing Germany GmbH & Co. KG - FLUID CONNECTORS GROUP - High Pressure Connectors Europe、派克汉尼汾流体连接件(青岛)有限公司、Parker Hannifin Manufacturing Sweden AB-High Pressure Connectors Europe-Quick Couplings、Parker Hannifin Manufacturing Australia、LORD Corporation、Parker Hannifin Corporation-Parflex Division-Fluid Connectors Group 为 Parker Hannifin Corporation 同一控制下的企业。以上按照同一控制合并口径进行披露。

### 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	台州皖耀机械有限公司	14,917,107.55	17.32%	否
2	绍兴市松达表面处理有限公司	8,949,100.55	10.39%	否
3	昆山嘉得利鑫金属材料有限公司	5,266,457.41	6.12%	否
4	广德新迪机械有限公司	3,179,619.06	3.69%	否
5	江苏铭展特钢制造有限公司	2,772,456.31	3.22%	否
合计		35,084,740.87	40.74%	-

### (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	23,583,552.12	26,324,857.66	-10.41%
投资活动产生的现金流量净额	-12,567,479.58	-37,086,920.10	66.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,873,010.44	27,837,851.71	-160.61%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：同比上年减少 10.41%，主要是因税收延缴优惠政策导致报告期内多支付了以前年度的税费。

2. 投资活动产生的现金流量净额：同比上年增加 66.11%，主要是报告期内银行理财比上年度同期收回现金增加 37,000,000.00 元所致。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：同比上年减少 160.61%，报告期内偿还银行借款

42,072,175.01 元，比上年同期增加 7,030,464.03 元，取得借款 2,886,696.69 元，比上年同期减少 20,402,769.77 元。

#### 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
麦克苏特菲律宾股份有限公司	控股子公司	液压管件	10,777,499.40	32,487,444.85	7,588,190.53	22,982,897.88	- 2,421,869.38

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

##### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	4,000,000.00	0.00	不存在
<b>合计</b>	-	4,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,149,725.69	6,436,863.82
研发支出占营业收入的比例%	4.39%	4.28%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	21	21
研发人员合计	21	21
研发人员占员工总量的比例%	13%	13%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	34
公司拥有的发明专利数量	7	7

报告期内新增实用新型专利 7 件，有 8 件实用新型专利因时间太久不再续费而失效。

(四) 研发项目情况

公司的研发活动主要围绕主营产品工艺升级、新产品以及新工艺进行，均与公司主营业务密切相关，且公司的研发投入不存在资本化情形。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

公司是机械加工行业中高压管件、液压管件的压力管道元件制造企业，2023 年度公司营业收入为 14,007.23 万元。

由于营业收入属于财报报表重要科目，是迪威高压公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及五、33。

#### 2、审计应对

我们对收入的确认实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解及评价与销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键 控制执行的有效性；
- (2) 了解迪威高压收入确认会计政策，结合迪威高压公司业务模式、销售合 同约定的主要条款等，评估公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规 定；
- (3) 结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析程序，判断本期收入金额 是否出现异常波动的情况；
- (4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、 出库单据、验收单、销售发票、报关单、提单、到货/取用报告等；
- (5) 结合应收账款的审计，选取部分客户就当期向该客户实现的销售额及应 收账款余额进行函证；
- (6) 针对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单据、物流单、验收单， 以评估收入是否在恰当的期间确认；
- (7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
下游市场多为装备制造业的市场风险	国内宏观经济增速放缓带来的有效需求增速放缓,将给工程机械、长管拖车等设备销售带来压力,一定程度上加剧了这些专用、通用设备的价格竞争,并有可能传导至零部件行业,导致未来盈利下降的风险,有可能会对公司未来的业绩产生一定影响。同时因石油和天然气互为可替代能源,如石油价格下降,导致天然气需求量减少,将导致公司不锈钢管件产品的需求量降

	低,影响公司业绩。
重大客户依赖风险	报告期内,公司对第一大客户 PARKERHANNIFINCORPORATION 的销售额占公司同期营业收入的比例为 79.26%。公司主要碳钢产品是通过直接出口的方式销售给 PARKERHANNIFINCORPORATION。尽管目前公司已与 PARKERHANNIFINCORPORATION 签订了长期合作协议,若公司与该客户合作出现变故,经营将受到严重影响,对公司的业务和业绩产生重大不利变化。
人才风险	公司的技术团队、管理团队和生产团队在各种管件的研发、生产、销售领域积累了丰富的经验,这些人才团队在公司中发挥着核心作用,为公司日常运营工作提供了有效保证。但是,未来随着公司业务向更广阔的新能源市场不断扩张,其核心技术人才和管理人才可能会出现缺口,公司队伍建设有可能成为制约业务扩张的因素之一。
实际控制人控制不当的风险	公司的控股股东、实际控制人为艾建中,持有公司 69.93% 的股份,同时艾建中担任公司的董事长、总经理,对公司董事会的决策和公司的经营管理活动产生重要的影响。虽然公司已制订了较为完善的内部控制制度,公司法人治理结构健全有效,但是实际控制人艾建中仍可直接或间接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策,公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。
税收优惠与财政补贴政策变化的风险	公司报告期内通过高新技术企业复审,享受 15% 税率的所得税优惠政策,上述税收政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。若国家有关政策发生变动,公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性,一旦上述税收优惠政策发生不利变动,将会对公司的税后利润产生影响,因此公司存在因税收政策变化而影响公司利润的风险。
汇兑损益风险	报告期内,公司外销收入 108,313,627.26 元,占当期营业收入的比例为 77.33%。由于外销的收入占比较大且都以外币进行结算,如果用以结算的外币汇率发生重大波动,在公司营业规模不断扩大的情况下,公司可能产生较大的汇兑损益,影响公司业绩的稳定性。
应收账款回收风险	报告期内,公司应收账款账面价值为 18,206,904.49 元,占公司营业收入的 13%,尽管大部分客户与公司合作关系较为稳定、信用记录良好,公司未来经营过程中仍然存在应收账款无法回收的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否





### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(三)
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.(四)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）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	2023年1月1日	2023年12月31日	签署协议	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023年1月1日	2023年12月31日	签署协议	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

		日				
其他股东	2023年1月1日	2023年12月31日	签署协议	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。

#### (四) 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
土地使用权	不动产	抵押	6,866,645.61	3.56%	厂房建设
<b>总计</b>	-	-	6,866,645.61	3.56%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，土地使用权抵押的原因是向银行贷款在该使用权抵押宗地上自建厂房，目的是为了公司能有更为稳定的自有经营场所，增强公司持续经营能力，该抵押事项不会对公司经营造成重大不利影响。

报告期末，自建厂房已竣工，且涉及土地使用权抵押的银行贷款已全部归还，抵押登记已注销，抵押已解除。

## 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	17,436,953	36.76%	0	17,436,953	36.76%
	其中：控股股东、实际控制人	11,180,640	23.57%	0	12,471,680	26.29%
	董事、监事、高管	1,419,690	2.99%	0	1,419,690	2.99%
	核心员工	912,400	1.92%	0	912,400	1.92%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,001,297	63.24%	0	30,001,297	63.24%
	其中：控股股东、实际控制人	25,741,920	54.26%	0	29,615,047	62.43%
	董事、监事、高管	4,259,377	8.98%	0	4,259,377	8.98%

	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
	总股本	47,438,250	-	0	47,438,250	-
	普通股股东人数	23				

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	艾建中	33,172,560	0	33,172,560	69.9279%	25,741,920	7,430,640	0	0
2	艾建华	5,164,167	0	5,164,167	10.8861%	3,873,127	1,291,040	0	0
3	张家港保税区迪威商务咨询合伙企业（有限合伙）	3,750,000		3,750,000	7.905%	0	3,750,000	0	0
4	姚萍萍	1,750,000		1,750,000	3.689%	0	1,750,000	0	0
5	董明	1,050,000		1,050,000	2.2134%	0	1,050,000	0	0
6	刘红芳	699,900		699,900	1.4754%	0	699,900	0	0
7	张先华	350,000		350,000	0.7378%	0	350,000	0	0
8	杨兆生	348,000		348,000	0.7336%	0	348,000	0	0
9	陈美娟	339,900		339,900	0.7165%	255,000	84,900	0	0
10	邓毓	289,900		289,900	0.6111%	0	289,900	0	0
	合计	46,914,427	0	46,914,427	98.8958%	29,870,047	17,044,380	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

艾建中与艾建华是兄弟关系；艾建中是张家港保税区迪威商务咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；其余股东间无近亲属关系。

## 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	4.0	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
艾建中	董事长、 总经理	男	1971年 1月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	33,172,56 0	0	33,172,560	69.9279%
艾建华	董事	男	1973年 6月	2022年4 月22日	2024年1 月17日	5,164,167	0	5,164,167	10.8861%
艾建国	董事	男	1975年 8月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	0	0	0	0%
周红	董事	女	1978年 5月	2022年4 月22日	2024年1 月17日	0	0	0	0%
茅卫兵	董事\副 总经理	男	1975年 11月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	100,000	0	100,000	0.2108%
卢士梅	监事会主 席	女	1990年 7月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	25,000	0	25,000	0.0527%
范建荣	监事	男	1983年 11月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	0	0	0	0%
薛祥	监事	男	1981年 10月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	50,000	0	50,000	0.1054%
陈美娟	财务负责 人兼董秘	女	1981年 10月	2022年4 月22日	2025年4 月21日	339,900	0	339,900	0.7165%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

艾建中先生为控股股东、实际控制人，董事艾建中、董事艾建华、董事艾建国为兄弟关系，董事艾建中与董事周红是夫妻关系，其余董监高之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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	21	1	1	21
生产人员	96	15	7	104
销售人员	6	0	0	6
财务人员	4	2	1	5
技术人员	21	1	1	21
员工总计	148	19	10	157

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	13
专科	18	18
专科以下	113	124
员工总计	148	157

### 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

公司每年都会通过内训、外训等方式对员工进行培训，提高员工工作技能，为员工提供社保、住房公积金等福利。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张先华	无变动	采购部部长	350,000	0	350,000
邓毓	无变动	销售部部长	289,900	0	289,900
汪琳	无变动	往来会计	50,000	0	50,000
彭勇	无变动	生产部技术工程师	50,000	0	50,000
刘小芳	无变动	采购经理	50,000	0	50,000
王春晓	无变动	采购经理	50,000	0	50,000
孙平	无变动	研发中心负责人	35,000	0	35,000
朱红玲	无变动	采购经理	25,000	0	25,000
王春阁	无变动	销售经理	12,500	0	12,500

### 核心员工的变动情况

报告期内未发生变化。



### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。在已经制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作制度》等内部管理制度的基础上，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

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

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立性公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程和独立的研发、销售等业务部门。公司具有独立于公司股东的经营场所。公司从技术研发、生产、业务开展和市场销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的研发、生产、销售等运营体系，具有面向市场独立经营的能力。公司设立了采购部、技术部、质量部、生产部、业务部等职能部门，建立健全了内部经营管理机构，建立了相应的内部管理制度，比较科学地划分了每个部门的责、权、利，形成了互相制衡的机制。公司能够进行独立的销售工作。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2.资产独立性自公司设立及后至今的增资行为经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认，公司资产独立于公司控股股东、实际控制人。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权，且均在企业名下。核心技术人员及股东个人名下未持有与公司业务相关的知识产权。公司控股股东、实际控制人及其他股东侵占公司资产的行为发生了但已纠正。

3.人员独立性公司董事、监事和高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和公司章程的规定，公司的总经理、财务总监等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均任职在公司并领薪。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同，已依法缴纳社保，公司员工的劳动人事、工资报酬和相应的社会保障待遇完全独立管理。

4.财务独立性公司设有独立的财务会计部门，制定了规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体

系，配备了专职的财务人员，能够独立做出财务决策。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立纳税，独立核算。

5.机构独立性公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构，设置董事会为决策机构，设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门。公司拥有独立的经营和办公场所，完全拥有机构设置的自主权，形成有机的独立运营主体。各机构的运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不受控股股东和实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司重大内部管理工作是公司治理工作的重中之重，也是一项长期而持续的系统工作，公司根据实际情况不断改进、完善该项工作。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，制定会计核算的具体细节制度，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

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<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	容诚审字[2024]200Z0280 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市浦东新区南泉北路 429 号泰康保险大厦 25 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	万斌 1 年	李悦 1 年	郑继平 1 年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	25			

### 审计报告

容诚审字[2024]200Z0280 号

江苏迪威高压科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了江苏迪威高压科技股份有限公司（以下简称迪威高压公司）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，公允反映了迪威公司 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，我们独立于迪威高压公司，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、关键审计事项

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

#### (一) 收入确认

##### 1、事项描述

迪威高压公司是机械加工行业中高压管件、液压管件的压力管道元件制造企业，2023年度公司营业收入为 14,007.23 万元。

由于营业收入属于财报报表重要科目，是迪威高压公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及五、33。

##### 2、审计应对

我们对收入的确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解及评价与销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 了解迪威高压收入确认会计政策，结合迪威高压公司业务模式、销售合同约定的主要条款等，评估公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定；

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

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、出库单据、验收单、销售发票、报关单、提单、到货/取用报告等；

(5) 结合应收账款的审计，选取部分客户就当期向该客户实现的销售额及应收账款余额进行函证；

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单据、物流单、验收单，以评估收入是否在恰当的期间确认；

(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### **四、其他信息**

迪威高压公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括迪威高压公司 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。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

迪威高压公司管理层（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，管理层负责评估迪威高压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迪威高压公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪威高压公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对迪威高压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迪威高压公司不能持续经营。

(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) 就迪威高压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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
万斌（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
李悦

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
郑继平

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	14,747,343.40	22,492,430.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,000,000.00	16,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	6,588,000.00	
应收账款	五、4	18,206,904.49	33,688,702.17
应收款项融资	五、5	650,000.00	2,423,904.78
预付款项	五、6	676,822.53	4,826,045.48
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、7	872,777.18	869,993.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	84,626,452.50	86,276,383.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	1,604,156.07	21,904.84
<b>流动资产合计</b>		<b>131,972,456.17</b>	<b>166,599,365.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、10	46,705,336.26	8,432,074.81
在建工程	五、11	4,102,650.91	10,889,894.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	2,244,738.63	2,667,971.34
无形资产	五、13	7,291,499.92	7,106,874.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	312,663.17	422,231.83
其他非流动资产	五、15	36,256.42	
<b>非流动资产合计</b>		<b>60,693,145.31</b>	<b>29,519,046.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>192,665,601.48</b>	<b>196,118,412.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	22,038,164.55	23,418,296.20
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	五、18		852,955.70
应付账款	五、19	28,761,832.38	42,837,681.77
预收款项			
合同负债	五、20	231,430.01	40,402.00



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、21	1,263,274.94	1,212,351.66
应交税费	五、22	53,897.45	2,450,642.92
其他应付款	五、23	698,876.70	49,296.00
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、24	1,291,973.33	3,013,901.79
其他流动负债	五、25	4,998,085.90	15,375.00
<b>流动负债合计</b>		<b>59,337,535.26</b>	<b>73,890,903.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、26		11,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	966,173.30	1,095,129.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>966,173.30</b>	<b>12,395,129.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>60,303,708.56</b>	<b>86,286,032.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、28	47,438,250.00	47,438,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	9,985,513.53	9,985,513.53
减：库存股			
其他综合收益	五、30	-438,080.24	-626,792.24
专项储备			
盈余公积	五、31	10,236,348.70	7,760,081.63
一般风险准备			
未分配利润	五、32	65,139,860.93	45,275,326.68

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		132,361,892.92	109,832,379.60
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>132,361,892.92</b>	<b>109,832,379.60</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>192,665,601.48</b>	<b>196,118,412.45</b>

法定代表人：艾建中

主管会计工作负责人：陈美娟

会计机构负责人：陈美娟

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,350,220.55	18,081,538.79
交易性金融资产		4,000,000.00	16,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		6,588,000.00	
应收账款	十四、1	39,513,076.36	52,094,613.44
应收款项融资		650,000.00	2,423,904.78
预付款项		672,104.05	4,826,045.48
其他应收款	十四、2	250,357.79	245,411.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		59,095,780.30	65,234,477.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,581,786.42	
<b>流动资产合计</b>		<b>125,701,325.47</b>	<b>158,905,992.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,777,499.40	10,777,499.40
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		44,187,454.03	5,604,827.83
在建工程		4,102,650.91	10,889,894.04
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			1,767,557.18
无形资产		7,291,499.92	7,106,874.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		312,663.17	422,231.83
其他非流动资产		36,256.42	
<b>非流动资产合计</b>		66,708,023.85	36,568,885.18
<b>资产总计</b>		192,409,349.32	195,474,877.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款		22,038,164.55	23,418,296.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			852,955.70
应付账款		27,680,296.75	42,288,072.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,176,879.49	1,122,213.29
应交税费		37,933.98	2,441,045.12
其他应付款		695,356.85	49,296.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		231,430.01	40,402.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,063,560.96
其他流动负债		4,998,085.90	15,375.00
<b>流动负债合计</b>		56,858,147.53	72,291,216.38
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			11,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,095,129.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			12,395,129.81
<b>负债合计</b>		56,858,147.53	84,686,346.19
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		47,438,250.00	47,438,250.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,985,513.53	9,985,513.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,236,348.70	7,760,081.63
一般风险准备			
未分配利润		67,891,089.56	45,604,685.93
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>135,551,201.79</b>	<b>110,788,531.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>192,409,349.32</b>	<b>195,474,877.28</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>140,072,323.26</b>	<b>150,452,050.56</b>
其中：营业收入	五、33	140,072,323.26	150,452,050.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>115,801,867.35</b>	<b>114,242,846.38</b>
其中：营业成本	五、33	98,364,520.41	99,169,316.36
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、34	583,443.78	435,617.11
销售费用	五、35	1,275,174.81	1,345,904.07
管理费用	五、36	8,076,052.52	5,637,237.95
研发费用	五、37	6,149,725.69	6,436,863.82
财务费用	五、38	1,352,950.14	1,217,907.07
其中：利息费用		626,275.49	1,169,549.19
利息收入		25,707.30	89,083.17
加：其他收益	五、39	406,174.66	236,432.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	220,464.62	20,335.70

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、41	791,740.08	250,693.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-567,575.03	-1,279,233.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	602,645.02	20,655.33
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>25,723,905.26</b>	<b>35,458,088.14</b>
加：营业外收入	五、44	150,553.12	65,579.60
减：营业外支出	五、45	90,149.08	202,297.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>25,784,309.30</b>	<b>35,321,370.66</b>
减：所得税费用	五、46	3,443,507.98	4,403,397.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,340,801.32</b>	<b>30,917,973.10</b>
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）		22,340,801.32	30,917,973.10
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）		22,340,801.32	30,917,973.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>188,712.00</b>	<b>6,117.34</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		188,712.00	6,117.34
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		188,712.00	6,117.34
（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		188,712.00	6,117.34
（7）其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		22,529,513.32	30,924,090.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		22,529,513.32	30,924,090.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.47	0.70
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.47	0.70

法定代表人：艾建中

主管会计工作负责人：陈美娟

会计机构负责人：陈美娟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	131,674,164.33	142,447,467.66
减：营业成本	十四、4	88,714,809.53	93,887,934.45
税金及附加		583,443.78	435,617.11
销售费用		1,272,638.90	1,334,063.75
管理费用		7,283,121.97	4,562,570.16
研发费用		6,149,725.69	6,436,863.82
财务费用		891,901.93	-356,081.54
其中：利息费用		626,275.49	1,169,549.19
利息收入		24,449.37	88,410.86
加：其他收益		406,174.66	236,432.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	220,464.62	20,335.70
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）		669,008.51	388,879.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-567,129.08	-1,176,522.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		602,645.02	20,655.33
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,109,686.26	35,636,280.84
加：营业外收入		149,297.17	65,579.60
减：营业外支出		52,804.75	151,133.84
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		28,206,178.68	35,550,726.60
减：所得税费用		3,443,507.98	4,403,397.56
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,762,670.70	31,147,329.04

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,762,670.70	31,147,329.04
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		24,762,670.70	31,147,329.04
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		157,968,462.86	155,623,429.38
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		465,144.24	741,011.71

收到其他与经营活动有关的现金		2,355,767.48	850,562.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>160,789,374.58</b>	<b>157,215,003.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		101,250,578.26	103,881,778.92
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		15,983,479.61	17,677,181.06
支付的各项税费		10,765,658.31	4,545,522.43
支付其他与经营活动有关的现金		9,206,106.28	4,785,663.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>137,205,822.46</b>	<b>130,890,145.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、47	<b>23,583,552.12</b>	<b>26,324,857.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		45,000,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		220,464.62	20,335.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,719.30	119,229.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>45,431,183.92</b>	<b>8,139,565.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,998,663.49	21,006,485.48
投资支付的现金		33,000,000.00	24,220,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>57,998,663.49</b>	<b>45,226,485.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,567,479.58</b>	<b>-37,086,920.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			15,355,935.00
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		28,386,696.69	48,789,466.46
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>28,386,696.69</b>	<b>64,145,401.46</b>
偿还债务支付的现金		42,072,175.01	35,041,710.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,255,533.55	1,265,838.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,931,998.57	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>45,259,707.13</b>	<b>36,307,549.75</b>



筹资活动产生的现金流量净额		-16,873,010.44	27,837,851.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-815,693.81	-104,584.64
五、现金及现金等价物净增加额		-6,672,631.71	16,971,204.63
加：期初现金及现金等价物余额		21,419,475.11	4,448,270.48
六、期末现金及现金等价物余额		14,746,843.40	21,419,475.11

法定代表人：艾建中

主管会计工作负责人：陈美娟

会计机构负责人：陈美娟

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		147,712,459.52	146,077,530.38
收到的税费返还		465,144.24	741,011.71
收到其他与经营活动有关的现金		2,442,338.36	616,357.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>150,619,942.12</b>	<b>147,434,899.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		92,406,939.92	102,105,275.81
支付给职工以及为职工支付的现金		14,454,972.43	15,858,609.09
支付的各项税费		10,767,886.07	4,468,050.93
支付其他与经营活动有关的现金		8,785,811.13	2,263,223.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>126,415,609.55</b>	<b>124,695,159.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,204,332.57</b>	<b>22,739,739.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		45,000,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		220,464.62	20,335.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		193,481.61	66,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>45,413,946.23</b>	<b>8,086,335.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,109,376.56	20,923,546.21
投资支付的现金		33,000,000.00	24,220,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>58,109,376.56</b>	<b>45,143,546.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,695,430.33</b>	<b>-37,057,210.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			15,355,935.00
取得借款收到的现金		28,386,696.69	48,789,466.46

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		28,386,696.69	64,145,401.46
偿还债务支付的现金		42,072,175.01	33,719,492.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,255,533.55	1,265,838.77
支付其他与筹资活动有关的现金		748,062.10	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		44,075,770.66	34,985,331.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,689,073.97	29,160,069.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		521,809.19	-104,359.31
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,658,362.54	14,738,239.25
加：期初现金及现金等价物余额		17,008,083.09	2,270,343.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,349,720.55	17,008,583.09

## (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	47,438,250				9,985,513.53		- 457,531.16		7,741,718.14		39,728,615.37		104,436,565.88
加：会计政策变更													
前期差错更正							- 169,261.08		18,363.49		5,546,711.31		5,395,813.72
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	47,438,250				9,985,513.53		- 626,792.24		7,760,081.63		45,275,326.68		109,832,379.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							188,712.00		2,476,267.07		19,864,534.25		22,529,513.32
（一）综合收益总额							188,712.00				22,340,801.32		22,529,513.32
（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								2,476,267.07		-2,476,267.07			
1. 提取盈余公积								2,476,267.07		-2,476,267.07			
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												
<b>四、本期末余额</b>	47,438,250				9,985,513.53		- 438,080.24		10,236,348.70		65,139,860.93	132,361,892.92

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	16,835,100				0.77		- 447,222.94		4,645,348.73		37,811,721.22	58,844,947.78	
加：会计政策变更													
前期差错更正							- 185,686.64				4,913,015.26	4,727,328.62	
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,835,100				0.77		- 632,909.58		4,645,348.73		42,724,736.48	63,572,276.40	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,603,150				9,985,512.76		6,117.34		3,114,732.90		2,550,590.20	46,260,103.20	
（一）综合收益总额							6,117.34				30,917,973.10	30,924,090.44	

(二) 所有者投入和减少资本	5,350,500				9,985,512.76							15,336,012.76
1. 股东投入的普通股	5,350,500				9,985,512.76							15,336,012.76
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	25,252,650							3,114,732.90		-		
1. 提取盈余公积								3,114,732.90		-3,114,732.90		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	25,252,650									-		
4. 其他										25,252,650.00		
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	47,438,250				9,985,513.53		- 626,792.24		7,760,081.63		45,275,326.68	109,832,379.60

法定代表人：艾建中

主管会计工作负责人：陈美娟

会计机构负责人：陈美娟

#### (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	47,438,250				9,985,513.53				7,741,718.14		45,439,414.47	110,604,896.14
加：会计政策变更												
前期差错更正									18,363.49		165,271.46	183,634.95
其他												
二、本年期初余额	47,438,250				9,985,513.53				7,760,081.63		45,604,685.93	110,788,531.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,476,267.07		22,286,403.63	24,762,670.70
(一) 综合收益总额											24,762,670.70	24,762,670.70

(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								2,476,267.07		-2,476,267.07		
1. 提取盈余公积								2,476,267.07		-2,476,267.07		
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												
<b>四、本期末余额</b>	47,438,250				9,985,513.53				10,236,348.70		67,891,089.56	135,551,201.79

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	16,835,100				0.77				4,645,348.73		42,824,739.79	64,305,189.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,835,100				0.77				4,645,348.73		42,824,739.79	64,305,189.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,603,150				9,985,512.76				3,114,732.90		2,779,946.14	46,483,341.80
（一）综合收益总额											31,147,329.04	31,147,329.04
（二）所有者投入和减少资本	5,350,500				9,985,512.76							15,336,012.76
1. 股东投入的普通股	5,350,500				9,985,512.76							15,336,012.76
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	25,252,650								3,114,732.90		-	
1. 提取盈余公积									3,114,732.90		-3,114,732.90	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	25,252,650										-	
4. 其他											25,252,650.00	
(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												
<b>四、本年期未余额</b>	<b>47,438,250</b>				<b>9,985,513.53</b>				<b>7,760,081.63</b>		<b>45,604,685.93</b>	<b>110,788,531.09</b>

# 江苏迪威高压科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

江苏迪威高压科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2006 年 10 月，2014 年经张家港市商务局批复（张商审[2014]29 号文件）同意，公司由中外合资企业变更为内资企业。公司经历三次增资扩股及股份制改制，并于 2016 年 5 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，目前为创新层，证券代码为 837289。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 4,743.825 万元，股本为人民币 4,743.825 万元。公司总部的经营地址在江苏省张家港市乐余镇乐中路 3-6。法定代表人艾建中。

公司主要的经营活动为液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；普通阀门和旋塞制造（不含特种设备制造）；阀门和旋塞研发；阀门和旋塞销售等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

#### 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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	金额超过 500 万元的在建工程
重要的投资活动有关的现金	金额超过 500 万元的投资活动现金流入/流出

#### 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) 同一控制下的企业合并

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。本公司在企业合并中取得的净

资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

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。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。作为合并对价发行的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）控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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。

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）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## **（3）合并财务报表的编制方法**

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。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。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 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。

## **(6) 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. 现金及现金等价物的确定标准**

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（一般是指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。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。对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；对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。

### **（3）外币报表折算方法**

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：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②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的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含

交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失



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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非关联方货款

应收账款组合 2 应收关联方货款

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 一般性往来款

其他应收款组合 2 押金/保证金/备用金

其他应收款组合 3 关联方往来款

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

## ②具有较低的信用风险

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

## ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概

率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金

融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收

到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入

值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **12. 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，包括在途物资、原材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和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。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 合同资产及合同负债**

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **15. 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。报告期内本公司的长期股权投资均为对子公司的投资。

### **(1) 初始投资成本确定**

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

### **(2) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### **(3) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## **16. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	10	10.00	9.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。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。

## 18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费

用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30 年	法定使用权

计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
-------	----	-----------------------

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①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，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②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。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产及无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### (2) 离职后福利的会计处理方法



## 设定提存计划

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，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **22. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综

合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

## 23. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供

质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司销售商品的模式分为内销和外销两种，外销又分为一般模式和寄售模式。内销在同客户完成对账时为收入确认时点，外销一般模式在客户收货时为收入确认时点，外销寄售模式为客户实际领用时为收入确认时点。

## **24. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政府补助退回

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

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

## **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

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

本公司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；

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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体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。

## **26. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**



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

## **(2) 单独租赁的识别**

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。

## **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### **①使用权资产**

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：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；

4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	--	--

## ②租赁负债

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：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 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；
4. 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；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。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确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时

计入当期损益。

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。

## 6. 重大会计判断和估计

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

### 递延所得税资产

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

## 7. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

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)，“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，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

#### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

本公司子公司 Maxort Philippines Inc 经营地在菲律宾享受免税待遇。详见 2 税收优惠。

### 2. 税收优惠

公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局共同认定为高新技术企业，于 2020 年 12 月 2 日取得证书编号为 GR202032006372 的高新企业资质证书，有效期为三年，于 2023 年 12 月 13 日取得证书编号为 GR202332009689 的高新技术企业证书，有效期三年。因此，公司本报告期内执行 15% 的所得税税率。

公司部分出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策，报告期内产品出口退税率为 13%，产品按相应种类退税率享受出口退税。

根据菲律宾税收政策，在出口加工区署（Philippine Economic Zone Authority）范围内投资优先领域的外国企业，自企业成立之日起 4 年免缴企业所得税，免缴期限最长可延长至 7 年，报告期内公司子公司 Maxort Philippines Inc 符合该税收优惠条件并享受了税收减免。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	10,870.40	30,506.78

银行存款	14,735,973.00	21,388,968.33
其他货币资金	500.00	1,072,955.70
合计	14,747,343.40	22,492,430.81
其中：存放在境外的款项总额	1,397,122.85	4,410,892.02

期末其他货币资金中 500.00 元系 ETC 业务押金冻结受限。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	16,000,000.00
其中：银行理财产品	4,000,000.00	16,000,000.00
合计	4,000,000.00	16,000,000.00

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,588,000.00		6,588,000.00			

### (2) 期末无已质押的应收票据

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	未终止确认金额
银行承兑汇票	4,968,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日，已贴现或背书但尚未到期的银行承兑汇票金额 4,968,000.00 元，该等用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

### (4) 期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## 4. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	18,983,252.23	35,455,327.07

1至2年	187,128.59	
3至4年		8,773.50
4至5年	8,773.50	
5年以上	4,862.00	4,862.00
小计	19,184,016.32	35,468,962.57
减：坏账准备	977,111.83	1,780,260.40
合计	18,206,904.49	33,688,702.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,184,016.32	100.00	977,111.83	5.09	18,206,904.49
组合1 应收非关联方货款	19,184,016.32	100.00	977,111.83	5.09	18,206,904.49
合计	19,184,016.32	100.00	977,111.83	5.09	18,206,904.49

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,468,962.57	100.00	1,780,260.40	5.02	33,688,702.17
组合1 应收非关联方货款	35,468,962.57	100.00	1,780,260.40	5.02	33,688,702.17
合计	35,468,962.57	100.00	1,780,260.40	5.02	33,688,702.17

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日，按组合1 应收非关联方货款组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,983,252.23	949,150.22	5.00	35,455,327.07	1,772,766.35	5.00
1-2年	187,128.59	18,712.86	10.00			
3-4年				8,773.50	2,632.05	30.00

4-5 年	8,773.50	4,386.75	50.00			
5 年以上	4,862.00	4,862.00	100.00	4,862.00	4,862.00	100.00
合计	19,184,016.32	977,111.83	5.09	35,468,962.57	1,780,260.40	5.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,780,260.40	-778,426.53			-24,722.04	977,111.83
合计	1,780,260.40	-778,426.53			-24,722.04	977,111.83

### (4) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
Parker Hannifin Corporation Tube Fittings Division	5,425,996.83	28.28	271,299.84
浙江蓝能氢能科技股份有限公司	3,425,779.00	17.86	171,288.95
石家庄安瑞科气体机械有限公司	2,654,707.44	13.84	132,735.37
浙江陶特容器科技有限公司	2,236,342.60	11.66	111,817.13
中集安瑞环科技股份有限公司	1,058,252.00	5.52	52,912.60
合计	14,801,077.87	77.16	740,053.89

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	650,000.00	2,423,904.78

### (2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额
银行承兑汇票	3,314,944.81

注：截至 2023 年 12 月 31 日，已贴现或背书但尚未到期的银行承兑汇票金额 3,314,944.81 元，该等用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行

或交易对手方,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	676,822.53	100.00	4,826,045.48	100.00
合计	676,822.53	100.00	4,826,045.48	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
张家港市供电局	99,329.32	14.68
优比速包裹运送(广东)有限公司	73,875.99	10.92
中国石化销售股份有限公司	53,866.70	7.96
通标标准技术服务有限公司	47,500.00	7.02
常熟市科威异型钢管有限公司	36,737.27	5.43
合计	311,309.28	46.01

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	872,777.18	869,993.66
合计	872,777.18	869,993.66

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	260,354.96	304,897.31
1 至 2 年	60,747.66	
4 至 5 年		13,142.91
5 年以上	565,096.35	551,953.44
小计	886,198.97	869,993.66
减: 坏账准备	13,421.79	
合计	872,777.18	869,993.66



②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金	634,735.40	624,581.77
备用金	251,463.57	245,411.89
小计	886,198.97	869,993.66
减：坏账准备	13,421.79	
合计	872,777.18	869,993.66

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	886,198.97	13,421.79	872,777.18
合计	886,198.97	13,421.79	872,777.18

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	13,421.79	100.00	13,421.79		确认无法收回的坏账
按组合计提坏账准备	872,777.18			872,777.18	
组合2 押金/保证金/备用金	872,777.18			872,777.18	押金保证金备用金不计提坏账
合计	886,198.97	1.51	13,421.79	872,777.18	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	869,993.66		869,993.66
合计	869,993.66		869,993.66

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合2 押金/保证金/备用金	869,993.66			869,993.66	押金保证金备用金不计提坏账
合计	869,993.66			869,993.66	

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按单项计提坏账准备		13,313.55			108.24	13,421.79
合计		13,313.55			108.24	13,421.79

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	610,968.08		610,968.08	2,414,226.29		2,414,226.29
原材料	12,388,186.53	163,280.40	12,224,906.13	8,631,806.16	39,946.59	8,591,859.57
自制半成品	7,211,873.75	29,931.97	7,181,941.78	9,755,528.06	21,093.40	9,734,434.66
库存商品	38,924,876.29	769,864.63	38,155,011.66	42,942,816.10	1,130,731.85	41,812,084.25
委托加工物资	3,837,211.10		3,837,211.10	2,168,667.68		2,168,667.68
发出商品	22,640,144.51	152,446.16	22,487,698.35	21,558,409.35	88,607.02	21,469,802.33
合同履约成本	128,715.40		128,715.40	85,309.01		85,309.01
合计	85,741,975.66	1,115,523.16	84,626,452.50	87,556,762.65	1,280,378.86	86,276,383.79

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,946.59	138,359.61		15,025.80		163,280.40
自制半成品	21,093.40	20,381.61	3.63	11,546.74	-0.07	29,931.97
库存商品	1,130,731.85	319,038.61		681,254.24	-1,348.41	769,864.63
发出商品	88,607.02	89,795.20		25,956.06		152,446.16
合计	1,280,378.86	567,575.03	3.63	733,782.84	-1,348.48	1,115,523.16

## 9. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付房租	22,369.65	21,904.84
预缴所得税	787,914.24	
增值税留抵税额	793,872.18	
合计	1,604,156.07	21,904.84

## 10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	46,705,336.26	8,432,074.81
固定资产清理		
合计	46,705,336.26	8,432,074.81

(2) 固定资产

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日		16,233,689.06	1,369,946.97	676,292.65	18,279,928.68
2.本期增加金额	31,921,591.66	4,352,494.52	293,621.95	3,290,422.83	39,858,130.96
（1）购置		4,285,353.97	283,596.48	3,286,224.52	7,855,174.97
（2）在建工程转入	31,921,591.66				31,921,591.66
（3）其他增加		67,140.55	10,025.47	4,198.31	81,364.33
3.本期减少金额		1,018,716.03	63,238.00	34,188.03	1,116,142.06
（1）处置或报废		1,018,716.03	63,238.00	34,188.03	1,116,142.06
4.2023 年 12 月 31 日	31,921,591.66	19,567,467.55	1,600,330.92	3,932,527.45	57,021,917.58
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日		9,030,332.57	571,020.50	246,500.80	9,847,853.87
2.本期增加金额	168,475.05	977,955.72	153,969.52	144,303.35	1,444,703.64
（1）计提	168,475.05	958,154.50	151,638.11	142,085.03	1,420,352.69
（2）其他增加		19,801.22	2,331.41	2,218.32	24,350.95
3.本期减少金额		899,062.01	56,914.20	19,999.98	975,976.19
（1）处置或报废		899,062.01	56,914.20	19,999.98	975,976.19
4.2023 年 12 月 31 日	168,475.05	9,109,226.28	668,075.82	370,804.17	10,316,581.32
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2023 年 12 月 31 日					

四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	31,753,116.61	10,458,241.27	932,255.10	3,561,723.28	46,705,336.26
2.2022年12月31日账面价值		7,203,356.49	798,926.47	429,791.85	8,432,074.81

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	3,205,594.47	10,889,894.04
工程物资	897,056.44	
合计	4,102,650.91	10,889,894.04

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设及装修费	3,205,594.47		3,205,594.47	10,889,894.04		10,889,894.04

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
厂房建设及装修费	56,000,000.00	10,889,894.04	24,237,292.09	31,921,591.66		3,205,594.47

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房建设及装修费	62.73	100%	659,026.28	572,276.28	100.00	自有资金/专门借款

## 12. 使用权资产

### 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022年12月31日	5,786,149.77
2.本期增加金额	2,429,058.08

新增租赁	2,429,058.08
3.本期减少金额	3,535,114.36
终止租赁	3,535,114.36
4.2023年12月31日	4,680,093.49
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	3,118,178.43
2.本期增加金额	1,824,426.61
(1) 计提	1,854,219.53
(2) 外币报表折算差异	-29,792.92
3.本期减少金额	2,507,250.18
终止租赁	2,507,250.18
4.2023年12月31日	2,435,354.86
三、减值准备	
1.2022年12月31日	
2.2023年12月31日	
四、账面价值	
1.2023年12月31日账面价值	2,244,738.63
2.2022年12月31日账面价值	2,667,971.34

说明：2023年度使用权资产计提的折旧金额为1,854,219.53元，其中计入管理费用的折旧费用为134,827.82元，计入制造费用的折旧费用为1,719,391.71元。

### 13. 无形资产

#### 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	7,206,974.90		7,206,974.90
2.本期增加金额		495,524.30	495,524.30
购置		495,524.30	495,524.30
3.2023年12月31日	7,206,974.90	495,524.30	7,702,499.20
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	100,100.00		100,100.00
2.本期增加金额	240,229.29	70,669.99	310,899.28
计提	240,229.29	70,669.99	310,899.28
3.2023年12月31日	340,329.29	70,669.99	410,999.28
三、减值准备			

1.2022年12月31日			
2.2023年12月31日			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	6,866,645.61	424,854.31	7,291,499.92
2.2022年12月31日账面价值	7,106,874.90		7,106,874.90

#### 14. 递延所得税资产

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,115,073.57	167,261.04	1,176,522.80	176,478.42
信用减值准备	969,347.54	145,402.13	1,638,356.05	245,753.41
合计	2,084,421.11	312,663.17	2,814,878.85	422,231.83

#### 15. 其他非流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付设备款	36,256.42	

#### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	500.00	500.00	使用权受限	存款业务冻结
合计	500.00	500.00	—	—

(续上表)

项 目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,072,955.70	1,072,955.70	使用权受限	票据保证金/定期存款
无形资产	7,206,974.90	7,106,874.90	所有权受限	抵押贷款
合计	8,279,930.60	8,179,830.60		

#### 17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款	22,011,648.69	23,397,127.01

应付利息	26,515.86	21,169.19
合计	22,038,164.55	23,418,296.20

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 18. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		852,955.70
合计		852,955.70

### 19. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	11,613,851.28	26,179,782.69
应付加工费	7,853,916.62	15,538,953.54
应付工程款	6,980,954.76	
应付设备款	1,881,319.87	286,699.50
应付服务费	347,980.46	666,450.96
其他	83,809.39	165,795.08
合计	28,761,832.38	42,837,681.77

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 20. 合同负债

合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	231,430.01	40,402.00
合计	231,430.01	40,402.00

期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

### 21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,212,351.66	14,784,124.81	14,733,201.53	1,263,274.94

二、离职后福利-设定提存计划		1,260,677.72	1,260,677.72	
合计	1,212,351.66	16,044,802.53	15,993,879.25	1,263,274.94

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,187,351.66	12,984,044.21	12,938,051.03	1,233,344.84
二、职工福利费		572,015.09	566,745.82	5,269.27
三、社会保险费		599,327.90	599,327.90	
其中：医疗保险费		476,255.59	476,255.59	
工伤保险费		66,028.78	66,028.78	
生育保险费		57,043.53	57,043.53	
四、住房公积金		509,920.77	509,920.77	
五、工会经费和职工教育经费	25,000.00	118,816.84	119,156.01	24,660.83
合计	1,212,351.66	14,784,124.81	14,733,201.53	1,263,274.94

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		1,224,040.03	1,224,040.03	
2.失业保险费		36,637.69	36,637.69	
合计		1,260,677.72	1,260,677.72	

## 22. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税		532,178.48
企业所得税		1,791,741.70
个人所得税	14,857.86	4,458.22
城市维护建设税		52,176.97
教育费附加		31,306.18
地方教育附加		20,870.79
房产税	27,095.24	4,829.59
印花税	5,260.39	10,986.00
土地使用税	4,066.75	1,785.00
代扣物业及水电税费	2,617.21	309.99
合计	53,897.45	2,450,642.92



### 23. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	698,876.70	49,296.00
合计	698,876.70	49,296.00

#### (2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付费用	686,999.95	
应付报销款	8,356.90	
代扣代缴社保	3,519.85	49,296.00
合计	698,876.70	49,296.00

### 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,291,973.33	2,013,901.79
合计	1,291,973.33	3,013,901.79

### 25. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	30,085.90	
已背书未到期的应收票据	4,968,000.00	
长期借款利息		15,375.00
合计	4,998,085.90	15,375.00

### 26. 长期借款

长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款		12,300,000.00
小计		12,300,000.00

减：一年内到期的长期借款		1,000,000.00
合计		11,300,000.00

## 27. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,341,407.43	3,257,247.52
减：未确认融资费用	83,260.80	148,215.92
小计	2,258,146.63	3,109,031.60
减：一年内到期的租赁负债	1,291,973.33	2,013,901.79
合计	966,173.30	1,095,129.81

## 28. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	47,438,250.00						47,438,250.00

## 29. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	9,985,513.53			9,985,513.53
合计	9,985,513.53			9,985,513.53

## 30. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-626,792.24	188,712.00				188,712.00	-438,080.24
其中：外币财务报表折算差额	-626,792.24	188,712.00				188,712.00	-438,080.24
其他综合收益	-626,792.24	188,712.00				188,712.00	-438,080.24

益合计								
-----	--	--	--	--	--	--	--	--

### 31. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,760,081.63	2,476,267.07		10,236,348.70
合计	7,760,081.63	2,476,267.07		10,236,348.70

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 32. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	39,728,615.37	37,811,721.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	5,546,711.31	4,913,015.26
调整后期初未分配利润	45,275,326.68	42,724,736.48
加：本期归属于母公所有者的净利润	22,340,801.32	30,917,973.10
减：提取法定盈余公积	2,476,267.07	3,114,732.90
转作股本的普通股股利		25,252,650.00
期末未分配利润	65,139,860.93	45,275,326.68

调整期初未分配利润明细：

由于前期会计差错更正，影响期初未分配利润 5,546,711.31 元。

### 33. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,241,191.65	98,364,520.41	148,893,556.25	99,169,316.36
其他业务	2,831,131.61		1,558,494.31	
合计	140,072,323.26	98,364,520.41	150,452,050.56	99,169,316.36

#### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
液压管件	109,709,222.44	82,481,355.45	123,128,997.68	84,124,775.29

工业气体管件	19,018,382.92	11,441,451.36	15,805,122.53	9,622,817.24
阀门	8,513,586.29	4,441,713.60	9,959,436.04	5,421,723.83
合计	137,241,191.65	98,364,520.41	148,893,556.25	99,169,316.36
按经营地区分类				
国外	22,934,687.59	24,234,449.83	25,066,926.12	22,409,295.20
国内	114,306,504.06	74,130,070.58	123,826,630.13	76,760,021.16
合计	137,241,191.65	98,364,520.41	148,893,556.25	99,169,316.36
按市场或客户类型分类				
国外客户	108,313,627.26	81,839,586.92	121,216,508.57	83,150,118.73
国内客户	28,927,564.39	16,524,933.49	27,677,047.68	16,019,197.63
合计	137,241,191.65	98,364,520.41	148,893,556.25	99,169,316.36
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	137,241,191.65	98,364,520.41	148,893,556.25	99,169,316.36
合计	137,241,191.65	98,364,520.41	148,893,556.25	99,169,316.36

#### 34. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	257,991.20	197,974.48
教育费附加	149,270.63	118,784.69
地方教育附加	108,720.60	79,189.78
房产税	22,345.11	
城镇土地使用税	9,421.75	5,355.00
印花税	35,694.49	34,313.16
合计	583,443.78	435,617.11

#### 35. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	763,436.55	615,000.00
报关代理费	360,658.45	419,087.15
差旅费	32,549.35	11,920.61
其他	118,530.46	299,896.31
合计	1,275,174.81	1,345,904.07

#### 36. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,515,311.18	5,165,340.05

中介费	2,569,645.79	334,172.10
办公费	271,133.42	133,610.72
折旧费用	220,770.03	205,917.61
汽车费	212,290.04	188,756.71
房租	183,518.69	51,991.78
差旅费	73,522.29	192,136.79
业务招待费	66,256.80	327,865.45
水电费	52,547.28	36,146.77
通讯费	37,366.59	34,473.21
存货盘盈		-1,392,997.95
其他	873,690.41	359,824.71
合计	8,076,052.52	5,637,237.95

### 37. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	2,269,130.90	2,026,746.83
材料费	3,036,831.37	3,357,375.24
委外研发支出	631,067.97	
折旧摊销费	47,350.04	
其他费用	165,345.41	1,052,741.75
合计	6,149,725.69	6,436,863.82

### 38. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	741,185.84	1,363,139.91
其中：租赁负债利息支出	114,910.35	193,590.72
减：利息收入	25,707.30	89,083.17
利息净支出	715,478.54	1,274,056.74
汇兑损益	-1,852,801.96	-2,440,058.18
银行手续费	54,161.44	94,935.19
现金折扣	2,436,112.12	2,288,973.32
合计	1,352,950.14	1,217,907.07

### 39. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	402,853.40	236,432.90	

直接计入当期损益的政府补助	402,853.40	236,432.90	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,321.26		
其中：个税扣缴税款手续费	3,321.26		
合计	406,174.66	236,432.90	

#### 40. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	220,464.62	20,335.70
合计	220,464.62	20,335.70

#### 41. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	778,426.53	250,693.40
其他应收款坏账损失	13,313.55	
合计	791,740.08	250,693.40

#### 42. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-567,575.03	-1,279,233.37
合计	-567,575.03	-1,279,233.37

#### 43. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	602,645.02	20,655.33
其中：固定资产	112,254.66	
合计	602,645.02	20,655.33

#### 44. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
工会经费退费	145,464.10		145,464.10
员工赔偿公司款项	2,284.00		2,284.00
保险理赔	1,549.07		1,549.07
其他	1,255.95	65,579.60	1,255.95

合计	150,553.12	65,579.60	150,553.12
----	------------	-----------	------------

#### 45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	31,686.02		31,686.02
捐赠支出	20,000.00	140,000.00	20,000.00
滞纳金	1,118.73	2,061.21	1,118.73
其他	37,344.33	60,235.87	37,344.33
合计	90,149.08	202,297.08	90,149.08

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	3,333,939.32	4,532,226.87
递延所得税费用	109,568.66	-128,829.31
合计	3,443,507.98	4,403,397.56

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	25,784,309.30	35,321,370.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,867,646.40	5,298,205.60
子公司适用不同税率的影响	363,280.40	34,403.39
调整以前期间所得税的影响	112,438.20	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,669.80	19,443.56
研发费用加计扣除	-903,526.82	-948,654.99
所得税费用	3,443,507.98	4,403,397.56

#### 47. 现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
往来款	700,876.70	380,030.33
政府补助收入	406,174.66	394,400.98
营业外收入	150,553.12	
存款利息收入	25,707.30	76,130.70

受限货币资金收回	1,072,455.70	
合计	2,355,767.48	850,562.01

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
期间费用	8,972,726.26	3,823,960.61
往来款	67,501.31	932,346.38
营业外支出	58,463.06	
手续费支出	54,161.44	29,356.04
支付短期租赁付款额	53,254.21	
合计	9,206,106.28	4,785,663.03

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品	45,000,000.00	8,000,000.00
合计	45,000,000.00	8,000,000.00

支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品	33,000,000.00	24,220,000.00
购置设备等长期资产	24,998,663.49	21,006,485.48
合计	57,998,663.49	45,226,485.48

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	1,931,998.57	
合计	1,931,998.57	

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金 变动	现金变动	非现金 变动	
短期借款	23,418,296.20	22,031,696.69	684,660.22	24,096,488.56		22,038,164.55
长期借款	12,315,375.00	6,355,000.00	560,845.00	19,231,220.00		
合计	35,733,671.20	28,386,696.69	1,245,505.22	43,327,708.56		22,038,164.55



注：期初长期借款金额包含期初计入其他流动负债的长期借款利息  
15,375.00 元。

#### 48. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,340,801.32	30,917,973.10
加：资产减值准备	567,575.03	1,279,233.37
信用减值损失	-791,740.08	-250,693.40
固定资产折旧	1,444,703.64	1,070,276.76
使用权资产折旧	1,854,219.53	1,952,358.05
无形资产摊销	70,669.99	100,100.00
长期待摊费用摊销		4,663.77
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）	-602,645.02	-20,655.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,686.02	
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,111,616.12	-1,076,918.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-220,464.62	-20,335.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	109,568.66	-128,829.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,081,004.16	-18,664,259.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,637,981.47	5,759,668.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,828,191.86	5,402,275.65
经营活动产生的现金流量净额	23,583,552.12	26,324,857.66
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,746,843.40	21,419,475.11
减：现金的期初余额	21,419,475.11	4,448,270.48
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	-6,672,631.71	16,971,204.63

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 11,943,630.10 元。

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	14,746,843.40	21,419,475.11
其中：库存现金	10,870.40	30,506.78
可随时用于支付的银行存款	14,735,973.00	21,388,968.33
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	14,746,843.40	21,419,475.11

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理由
银行存款	500.00		存款业务冻结
其他货币资金		1,072,955.70	票据保证金/定期存款
合计	500.00	1,072,955.70	

## 49. 外币货币性项目

项 目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	388,055.74	7.0827	2,748,482.39
欧元	242,934.41	7.8592	1,909,270.12
应收账款			
其中：美元	843,734.20	7.0827	5,975,916.22
欧元	235,846.71	7.8592	1,853,566.46

## 50. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	53,254.21
租赁负债的利息费用	114,910.35
与租赁相关的总现金流出	1,931,998.57

## 六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
材料费	3,036,831.37	3,357,375.24
人工费	2,269,130.90	2,026,746.83
委外研发支出	631,067.97	
折旧摊销费	47,350.04	
其他	165,345.41	1,052,741.75
合计	6,149,725.69	6,436,863.82
其中：费用化研发支出	6,149,725.69	6,436,863.82

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
麦克苏特菲律宾股份有限公司	100 万美元	菲律宾	菲律宾	销售碳钢高压管件	100%		投资设立

注：根据菲律宾公司法规定，子公司麦克苏特需由董事持股。故报告期末，子公司麦克苏特由公司持股 98%，由麦克苏特的董事、高管持股 2%。麦克苏特的董事、高管均由公司委派，公司对麦克苏特经营管理事项享有 100%表决权。故虽从工商角度公司持有子公司 98%的股份，但基于实质重于形式原则，公司对子公司麦克苏特实际拥有 100%的权益。

## 八、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	406,174.66	236,432.90
合计	406,174.66	236,432.90

## 九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部

对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警

客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，

本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 70.42%（比较期：85.73%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较：100.00%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	22,038,164.55			
应付账款	28,761,832.38			
其他应付款	698,876.70			
一年内到期的非流动负债	1,291,973.33			
租赁负债		966,173.30		
合计	52,790,846.96	966,173.30		

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	23,418,296.20			
应付票据	852,955.70			
应付账款	42,837,681.77			

其他应付款	49,296.00			
一年内到期的非流动负债	3,013,901.79			
长期借款			11,300,000.00	
租赁负债		1,095,129.81		
合计	70,172,131.46	1,095,129.81	11,300,000.00	

### 3.市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元计价的销售合同有关。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	388,055.74	2,748,482.39	242,934.41	1,909,270.12
应收账款	843,734.20	5,975,916.22	235,846.71	1,853,566.46

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,270,539.07	8,848,796.41		
应收账款	3,285,348.36	22,881,137.22	530,487.97	3,937,759.15

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### ②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对

于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 76.83 万元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 4.07 万元。

## （2）利率风险

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

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

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人：艾建中，持有公司 69.9279%股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周红	实际控制人配偶
茅卫兵	董事、副总经理
陈美娟	董事会秘书
艾建国	监事
卢士梅	监事
范建荣	监事
薛祥	监事



张先华	采购经理
-----	------

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
艾建中、周红	10,000,000.00	2023-2-14	2024-2-13	否
艾建中、周红	7,932,736.00	2023-8-9	2024-8-8	否
艾建中（个人定期存款质押担保）	812,389.69	2023-8-31	2024-2-1	否
艾建中（个人定期存款质押担保）	786,168.88	2023-9-27	2024-2-1	否
艾建中（个人定期存款质押担保）	807,045.23	2023-10-30	2024-2-1	否
艾建中（个人定期存款质押担保）	784,024.38	2023-11-30	2024-2-1	否
艾建中（个人定期存款质押担保）	858,372.51	2023-12-30	2024-2-1	否

##### (2) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	1,966,363.00	1,928,906.30

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

##### 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 29 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

##### 前期会计差错更正

### 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
根据企业会计准则规定测算并调整存货跌价准备	本项差错经公司2024年4月29日召开第三届董事会第十五次审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	存货	-1,176,522.80
		未分配利润	-1,176,522.80
		资产减值损失	1,176,522.80
企业2022年存货盘点账务处理错误		存货	1,392,997.95
		未分配利润	1,392,997.95
		管理费用	-1,392,997.95
上述两事项影响所得税费用、递延所得税资产、盈余公积		递延所得税资产	176,478.42
		应交税费	209,318.62
		盈余公积	18,363.49
		未分配利润	-51,203.69
		所得税费用	32,840.20
子公司收入成本、坏账等差错更正		货币资金	75,651.32
		应收账款	-473,246.14
		其他应收款	308,806.07
		存货	4,649,316.55
		其他流动资产	21,904.84
		固定资产	1,562,640.12
		使用权资产	23,543.52
		应付账款	850,496.94
		应付职工薪酬	90,138.37
		应交税费	9,597.80
		一年内到期的非流动负债	6,204.40
		其他综合收益	-169,261.08
		未分配利润	5,381,439.85
		营业收入	3,829,053.85
		营业成本	3,481,415.92
		销售费用	-458,349.32
		管理费用	-1,240,081.76
		财务费用	1,258,585.80
		信用减值损失	129,698.35
		资产减值损失	102,710.57
		资产处置收益	-35,486.46
	营业外支出	51,163.24	
	上述事项影响现金流量表	支付其他与经营活动有关的现金	10,375.05

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	40,281,659.81	53,362,557.43
1 至 2 年	187,128.59	356,776.56
3 至 4 年		8,773.50
4 至 5 年	8,773.50	
5 年以上	4,862.00	4,862.00
合计	40,482,423.90	53,732,969.49
减：坏账准备	969,347.54	1,638,356.05
合计	39,513,076.36	52,094,613.44

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,482,423.90	100.00	969,347.54	2.39	39,513,076.36
组合 1 应收非关联方货款	19,028,482.72	47.00	969,347.54	5.09	18,059,135.18
组合 2 应收关联方货款	21,453,941.18	53.00			21,453,941.18
合计	40,482,423.90	100.00	969,347.54	2.39	39,513,076.36

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,732,969.49	100.00	1,638,356.05	3.05	52,094,613.44
组合 1 应收非关联方货款	32,630,875.92	60.73	1,638,356.05	5.02	30,992,519.87
组合 2 应收关联方货款	21,102,093.57	39.27			21,102,093.57
合计	53,732,969.49	100.00	1,638,356.05	3.05	52,094,613.44

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 应收非关联方货款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,827,718.63	941,385.93	5.00	32,617,240.42	1,630,862.00	5.00
1-2 年	187,128.59	18,712.86	10.00			
3-4 年				8,773.50	2,632.05	30.00
4-5 年	8,773.50	4,386.75	50.00			
5 年以上	4,862.00	4,862.00	100.00	4,862.00	4,862.00	100.00
合计	19,028,482.72	969,347.54	5.09	32,630,875.92	1,638,356.05	5.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,638,356.05	-669,008.51				969,347.54
合计	1,638,356.05	-669,008.51				969,347.54

### (4) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
MAXORT PHILIPPINES INC	21,453,941.18	53.00	
Parker Hannifin Corporation Tube Fittings Division	5,270,711.12	13.02	263,535.56
浙江蓝能氢能科技股份有限公司	3,425,779.00	8.46	171,288.95
石家庄安瑞科气体机械有限公司	2,654,707.44	6.56	132,735.37
浙江陶特容器科技有限公司	2,236,342.60	5.52	111,817.13
合计	35,041,481.34	86.56	679,377.01

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		

其他应收款	250,357.79	245,411.89
合计	250,357.79	245,411.89

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	250,357.79	245,411.89
合计	250,357.79	245,411.89

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金/保证金/备用金	250,357.79	245,411.89
合计	250,357.79	245,411.89

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	250,357.79		250,357.79
合计	250,357.79		250,357.79

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	250,357.79			250,357.79	
组合2 押金/保证金/备用金	250,357.79			250,357.79	押金、保证金、备用金不计提坏账
合计	250,357.79			250,357.79	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	245,411.89		245,411.89
合计	245,411.89		245,411.89

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合2 押金/保证金/备用金	245,411.89			245,411.89	押金、保证金、备用金不计提坏账

合计	245,411.89			245,411.89	
----	------------	--	--	------------	--

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	10,777,499.40		10,777,499.40	10,777,499.40		10,777,499.40
合计	10,777,499.40		10,777,499.40	10,777,499.40		10,777,499.40

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
麦克苏特菲律宾股份有限公司	10,777,499.40			10,777,499.40		
合计	10,777,499.40			10,777,499.40		

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45
其他业务	2,811,416.10	28,494.78	1,492,924.24	
合计	131,674,164.33	88,714,809.53	142,447,467.66	93,887,934.45

#### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
液压管件	101,330,779.02	72,803,149.79	115,189,984.85	78,843,393.38
工业气体管件	19,018,382.92	11,441,451.36	15,805,122.53	9,622,817.24
阀门	8,513,586.29	4,441,713.60	9,959,436.04	5,421,723.83
合计	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45
按经营地区分类				
国内	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45
合计	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45
按市场或客户类型分类				
国外客户	99,935,183.84	72,161,381.26	113,277,495.74	77,868,736.82

国内客户	28,927,564.39	16,524,933.49	27,677,047.68	16,019,197.63
合计	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45
按收入确认时间分类				
在某一时刻确认收入	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45
合计	128,862,748.23	88,686,314.75	140,954,543.42	93,887,934.45

## 5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	220,464.62	20,335.70
合计	220,464.62	20,335.70

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	602,645.02	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	406,174.66	
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	220,464.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60,404.04	
非经常性损益总额	1,289,688.34	
减：非经常性损益的所得税影响数	199,034.32	
非经常性损益净额	1,090,654.02	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,090,654.02	

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.46	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.56	0.45	0.45

#### ②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	36.74	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	36.51	0.70	0.70

公司名称：江苏迪威高压科技股份有限公司

日期：2024年4月29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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	22,416,779.49	22,492,430.81		
应收账款	34,161,948.31	33,688,702.17		
其他应收款	561,187.59	869,993.66		
存货	81,410,592.09	86,276,383.79		
其他流动资产		21,904.84		
固定资产	6,869,434.69	8,432,074.81		
使用权资产	2,644,427.82	2,667,971.34		
递延所得税资产	245,753.41	422,231.83		
资产合计	189,556,842.60	196,118,412.45		
应付账款	41,987,184.83	42,837,681.77		
应付职工薪酬	1,122,213.29	1,212,351.66		
应交税费	2,231,726.50	2,450,642.92		
一年内到期的非流动负债	3,007,697.39	3,013,901.79		
负债合计	85,120,276.72	86,286,032.85		
其他综合收益	-457,531.16	-626,792.24		
盈余公积	7,741,718.14	7,760,081.63		
未分配利润	39,728,615.37	45,275,326.68		
所有者权益合计	104,436,565.88	109,832,379.60		
营业收入	146,622,996.71	150,452,050.56		
营业成本	95,687,900.44	99,169,316.36		
销售费用	1,804,253.39	1,345,904.07		
管理费用	8,270,317.66	5,637,237.95		
财务费用	-40,678.73	1,217,907.07		
信用减值损失 （损失以“-”号填列）	380,391.75	250,693.40		
资产减值损失 （损失以“-”号填列）		-1,279,233.37		
资产处置收益 （损失以“-”号填列）	56,141.79	20,655.33		
营业外支出	151,133.84	202,297.08		
利润总额	34,636,470.92	35,321,370.66		
所得税费用	4,370,557.36	4,403,397.56		
净利润	30,265,913.56	30,917,973.10		

## (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

1. 根据企业会计准则规定测算并调整存货跌价准备, 该事项影响财务报表项目: 调增资产减值损失 1,176,522.80 元, 调增存货跌价准备 1,176,522.80 元, 调减未分配利润 1,176,522.80 元。

2. 调整企业 2022 年存货盘点账务处理错误, 该事项影响财务报表项目: 调增存货 1,392,997.95 元, 调减管理费用 1,392,997.95 元, 调增未分配利润 1,392,997.95 元。

3. 上述事项的调整对所得税费用等的影响, 该事项影响财务报表项目: 调增所得税费用 32,840.20 元, 调增应交税费 209,318.62 元, 调增递延所得税资产 176,478.42 元, 调减未分配利润 32,840.20 元。

4. 上述事项的调整对盈余公积等的影响, 该事项影响财务报表项目: 调增盈余公积 18,363.49 元, 调减未分配利润 18,363.49 元。

5. 重新梳理子公司收入成本等, 该事项影响财务报表项目如下所示:

影响的报表项目	影响金额	影响描述
货币资金	75,651.32	调增货币资金 75,651.32 元
应收账款	-473,246.14	调减应收账款 473,246.14 元
其他应收款	308,806.07	调增其他应收款 308,806.07 元
存货	4,649,316.55	调增存货 4,649,316.55 元
其他流动资产	21,904.84	调增其他流动资产 21,904.84 元
固定资产	1,562,640.12	调增固定资产 1,562,640.12 元
使用权资产	23,543.52	调增使用权资产 23,543.52 元
应付账款	850,496.94	调增应付账款 850,496.94 元
应付职工薪酬	90,138.37	调增应付职工薪酬 90,138.37 元
应交税费	9,597.80	调增应交税费 9,597.80 元
一年内到期的非流动负债	6,204.40	调增一年内到期的非流动负债 6,204.40 元
其他综合收益	-169,261.08	调减其他综合收益 169,261.08 元
未分配利润	5,381,439.85	调增未分配利润 5,381,439.85 元
营业收入	3,829,053.85	调增营业收入 3,829,053.85 元
营业成本	3,481,415.92	调增营业成本 3,481,415.92 元

销售费用	-458,349.32	调减销售费用 458,349.32 元
管理费用	-1,240,081.76	调减管理费用 1,240,081.76 元
财务费用	1,258,585.80	调增财务费用 1,258,585.80 元
信用减值损失	129,698.35	调增信用减值损失 129,698.35 元
资产减值损失	102,710.57	调增资产减值损失 102,710.57 元
资产处置收益	-35,486.46	调减资产处置收益 35,486.46 元
营业外支出	51,163.24	调增营业外支出 51,163.24 元

(一) 对合并财务报表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	22,416,779.49	75,651.32	22,492,430.81
应收账款	34,161,948.31	-473,246.14	33,688,702.17
其他应收款	561,187.59	308,806.07	869,993.66
存货	81,410,592.09	4,865,791.70	86,276,383.79
其他流动资产		21,904.84	21,904.84
固定资产	6,869,434.69	1,562,640.12	8,432,074.81
使用权资产	2,644,427.82	23,543.52	2,667,971.34
递延所得税资产	245,753.41	176,478.42	422,231.83
资产合计	189,556,842.60	6,561,569.85	196,118,412.45
应付账款	41,987,184.83	850,496.94	42,837,681.77
应付职工薪酬	1,122,213.29	90,138.37	1,212,351.66
应交税费	2,231,726.50	218,916.42	2,450,642.92
一年内到期的非流动 负债	3,007,697.39	6,204.40	3,013,901.79
负债合计	85,120,276.72	1,165,756.13	86,286,032.85
其他综合收益	-457,531.16	-169,261.08	-626,792.24
盈余公积	7,741,718.14	18,363.49	7,760,081.63
未分配利润	39,728,615.37	5,546,711.31	45,275,326.68
所有者权益合计	104,436,565.88	5,395,813.72	109,832,379.60

2. 2022 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	146,622,996.71	3,829,053.85	150,452,050.56
营业成本	95,687,900.44	3,481,415.92	99,169,316.36
销售费用	1,804,253.39	-458,349.32	1,345,904.07

管理费用	8,270,317.66	-2,633,079.71	5,637,237.95
财务费用	-40,678.73	1,258,585.80	1,217,907.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	380,391.75	-129,698.35	250,693.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,279,233.37	-1,279,233.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	56,141.79	-35,486.46	20,655.33
营业外支出	151,133.84	51,163.24	202,297.08
利润总额	34,636,470.92	684,899.74	35,321,370.66
所得税费用	4,370,557.36	32,840.20	4,403,397.56
净利润	30,265,913.56	652,059.54	30,917,973.10

### 3.2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	4,775,287.98	10,375.05	4,785,663.03

### （二）对母公司财务报表的影响

#### 1.2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	65,018,002.57	216,475.15	65,234,477.72
递延所得税资产	245,753.41	176,478.42	422,231.83
资产合计	195,081,923.71	392,953.57	195,474,877.28
应交税费	2,231,726.50	209,318.62	2,441,045.12
负债合计	84,477,027.57	209,318.62	84,686,346.19
盈余公积	7,741,718.14	18,363.49	7,760,081.63
未分配利润	45,439,414.47	165,271.46	45,604,685.93
所有者权益合计	110,604,896.14	183,634.95	110,788,531.09

#### 2.2022 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	5,955,568.11	-1,392,997.95	4,562,570.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,176,522.80	-1,176,522.80
利润总额	35,334,251.45	216,475.15	35,550,726.60
所得税费用	4,370,557.36	32,840.20	4,403,397.56
净利润	30,963,694.09	183,634.95	31,147,329.04

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	602,645.02
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	406,174.66
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	220,464.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60,404.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,289,688.34</b>
减：所得税影响数	199,034.32
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,090,654.02</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用