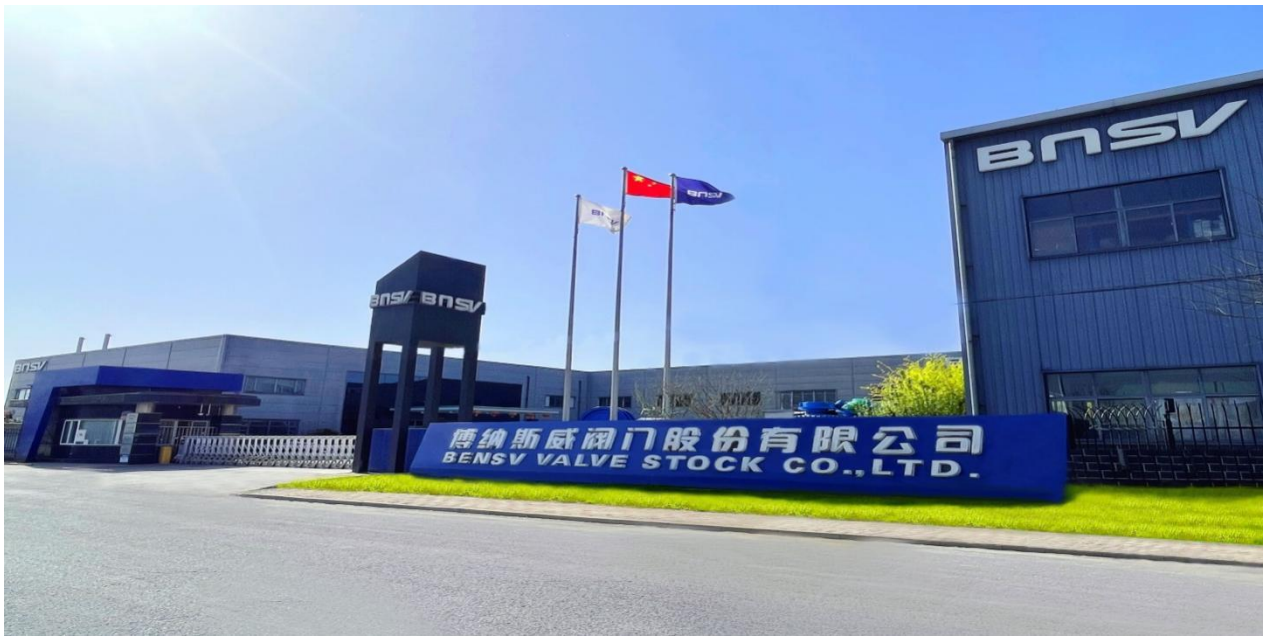
博纳斯威

NEEQ: 871874

博纳斯威阀门股份有限公司

BENSV VALVE STOCK 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、公司负责人王东辉、主管会计工作负责人单朦及会计机构负责人（会计主管人员）单朦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

七、未按要求披露的事项及原因

不存在

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 6
第三节 重大事件 18
第四节 股份变动、融资和利润分配 20
第五节 行业信息 25
第六节 公司治理 26
第七节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 131

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	博纳斯威阀门股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、博纳斯威	指	博纳斯威阀门股份有限公司
子公司、博纳斯威科技	指	博纳斯威科技（天津）有限公司
公司章程	指	《博纳斯威阀门股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	博纳斯威阀门股份有限公司股东大会
董事会	指	博纳斯威阀门股份有限公司董事会
监事会	指	博纳斯威阀门股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
审计机构	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、报告年度、本期、本期期末	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期、本年期初	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	博纳斯威阀门股份有限公司		
英文名称及缩写	BENSV VALVE STOCKCO.,LTD.		
	BNSV		
法定代表人	王东辉	成立时间	2006 年 8 月 3 日
控股股东	控股股东为（王东辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王东辉、王荣辉、王东福），一致行动人为（王东辉、王荣辉、王东福）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C344 泵、阀门、压缩机及类似机械制造-C3443 阀门和旋塞的制造		
主要产品与服务项目	蝶阀、球阀、闸阀、止回阀、调流调压阀、排气阀、管路补偿接头(伸缩器）、截止阀等产品的设计、制造、销售。		
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	博纳斯威	证券代码	871874
挂牌时间	2017 年 8 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	101,252,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶海	联系地址	天津宝坻九园工业园区 5 号路
电话	022-22400310	电子邮箱	bonashiwei@163.com
传真	022-22400555		
公司办公地址	天津宝坻九园工业园区 5 号路	邮政编码	301802
公司网址	www.bnsv.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91120112789391263B		
注册地址	天津市宝坻区九园工业园区 5 号路		
注册资本（元）	101,252,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事流体类控制阀门的研发、生产及销售,专注为国内城市化、工业化及环保领域，提供冷却系统、污水处理系统、给排水系统等应用领域的解决方案。公司通过了 TS 特种设备制造许可证、ISO9001 国际质量体系认证、国家高新技术企业、国家级专精特新小巨人、CNAS 国家级实验室、天津市科技领军培育企业、天津市杀手锏产品、天津市阀门行业企标“领跑者”、国家知识产权示范企业等认定；为中国水利协会、中国城镇供水排水协会、中国通用机械工业协会、中国建筑金属结构协会给排水设备分会、中国中小企业协会等会员单位。

公司采取自主“研发/设计+生产+销售+服务”一体化的经营模式，为水利工程、市政给排水和污水处理系统、电子厂房、海水淡化工程等提供高技术、性能独特、高可靠性配套专用阀门和一体化成套器材等。公司通过直销为主的模式拓展业务，建立了覆盖全国范围的营销网络，客户资源稳定，市场声誉良好，公司通过以上产品销售实现持续盈利。

报告期内，公司在产品开发、安全生产、市场开拓等方面取得了实质性进展。研发方面，借助国家大力发展水利水电和环保、民生工程的大好良机，与科研院校开展产学研合作，利用现有的尖端的排气阀和调流阀的检测设备，研发高精端的阀门投放市场。生产方面，公司不断提升技术、改善工艺，使得产品质量在同行中保持优势，同时将技术含量低、可替代性强的产品类型初步淘汰，提高了公司生产效率及效益。销售方面，注重新产品开发不断提高产品的科技含量及附加值，强化全球视野和战略思维，在开拓国内市场的同时，扩大产品出口，实现超常规、跨越式发展。国内主攻国家大型调水工程、自来水公司、电子厂房、海水淡化工程、数据中心、主题公园等；布局智慧水务，开拓军工市场；国际上在现有业务的基础上，主攻欧美市场，布局一带一路沿线国家，打造国际贸易新平台，增添发展新动力。除此，公司通过展会、B2B 线上平台等方式少部分获取海外订单，并直接出口给境外客户。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

公司报告期末资产总额 322,890,569.71 元，比上年期末的 313,972,329.18 元增加 8,918,240.53 元，增幅 2.84%；负债总额 107,246,047.08 元，比上年期末的 103,728,209.61 元增加 8,918,240.53 元，增幅 3.39%；净资产 215,644,522.63 元，比上年期末的 210,244,119.57 元增加 5,400,403.06 元，增幅 2.57%；资产负债率 33.22%，比上年期末的 33.04%，增加 0.18%。 公司报告期内营业总收入 150,549,939.53 元，比上年同期的 248,629,239.60 元，减少 98,079,300.07 元，降幅 39.45%；净利润 5,398,426.02 元，比上年同期的 30,687,114.20 元，减少 25,288,688.18 元，降幅 82.41%；每股收益 0.05 元，比上年的每股 0.30 元，减少 0.25 元，降幅 82.41%。

公司管理层根据年度经营计划，以公司既定战略目标为指引，稳中求进、做实做强，把握趋势、拥抱变化。坚持创新发展不动摇，系统推进智慧水利相关工作；坚持依法规范 经营，持续强化风险管控；强化管理团队建设，优化纯洁队伍；坚持持续改进，努力提升 管理效能。全力夯实博纳斯威事业长青的稳固基石，全面推进各项事业健康、持续发展，全面提高公司综合实力。

(二) 行业情况

2023 年是贯彻落实《国家水网建设规划纲要》的开局之年，我们全力推动水利基础设施建设，国家水网主骨架和大动脉加快构建，省级水网先导区建设持续推进，市县级水网先导区接续启动。全年完成

水利建设投资 11996 亿元，在 2022 年首次迈上万亿元大台阶基础上，再创历史最高纪录。吉林水网骨干工程、黑龙江粮食产能提升重大水利工程、雄安干渠、环北部湾广西水资源配置等 44 项重大水利工程开工建设。一批重大水利工程建设实现关键节点目标，西江大藤峡水利枢纽主体工程完工，引汉济渭先期通水，引江济淮试调水，广东珠三角水资源配置工程具备全线通水条件，引江补汉、滇中引水工程加快建设，黑河黄藏寺水利枢纽下闸蓄水。流域防洪工程体系不断完善，长江流域姚家平、凤凰山等水库，长江干流安庆段治理工程，鄱阳湖康山、珠湖等蓄滞洪区开工建设；黄河流域东庄水库、王瑶水库扩容工程加快建设，下游防洪工程建设全力推进；淮河流域重点平原洼地治理、沿淮行蓄洪区治理等开工建设，淮河入海水道二期工程加快实施；海河流域实施北京温潮减河、天津北运河、河北滹沱河、滏阳新河治理，青山水库开工建设；珠江流域梧州防洪堤、松花江流域十六道岗水库、太湖流域扩大杭嘉湖南排后续西部通道开工建设，吴淞江治理有序推进，太湖环湖大堤全线达标。云南腾冲、广西下六甲等 5 处大型灌区开工建设，598 处大中型灌区建设与现代化改造加快推进，建成后将新增恢复改善灌溉面积约 7000 万亩。开工建设农村供水工程 2.3 万处，提升 1.1 亿农村人口供水保障水平，农村自来水普及率达到 90%，规模化供水工程覆盖农村人口比例达到 60%。水利基础设施建设吸纳就业 273.9 万人，同比增长 8.9%，为推动经济回升向好、巩固夯实安全发展基础贡献了水利力量。

随着全球变化和经济社会的快速发展，我国水资源供需矛盾日益突出，极端水文事件频繁发生，严重威胁我国水安全、粮食安全及生态环境安全。智慧水利建设作为推动新阶段水利高质量发展的六大实施路径之一，以数字化、网络化、智能化为主线，以数字化场景、智慧化模拟、精准化决策为路径。水利信息化、现代化和智能化发展迎来了良好契机，发展智慧水利，正成为水利现代化，快速提升水资源效能的强力抓手和必然选择。

阀门行业是通用机械行业的基础配套行业，属于装备制造业，装备制造业是为国民经济各行业提供技术装备的战略性产业，关联度高、吸纳就业能力强、技术资金密集，是产业升级、技术进步的重要保障和国家综合实力的集中体现。因此，国家对装备制造业的发展非常重视，将在较长时期内对行业采取鼓励和扶持的政策措施。目前，阀门制造行业的部分下游行业受政策影响，对阀门的需求会比较旺盛，如火电行业要进行升级改造，水电行业要继续拓展，以及正在规划地下管廊建设的市政给排水行业等。该部分行业在未来几年将会稳步发展，形成对阀门稳定的需求，对阀门生产企业构成利好。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司 2021 年，通过工业和信息化部认定为第三批专精特新“小巨人”企业；2023 年，通过国家高新技术企业再复审认定工作。

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	150,549,939.53	248,629,239.60	-39.45%
毛利率%	32.70%	31.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,398,426.02	30,687,114.20	-82.41%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,555,857.50	29,248,476.87	-84.55%
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）	2.50%	14.60%	-
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）	2.11%	13.91%	-
基本每股收益	0.05	0.30	-82.41%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	322,890,569.71	313,972,329.18	2.84%
负债总计	107,246,047.08	103,728,209.61	3.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	215,644,522.63	210,244,119.57	2.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	2.08	2.40%
资产负债率%（母公司）	33.22%	33.04%	-
资产负债率%（合并）	33.22%	33.04%	-
流动比率	2.49	2.63	-
利息保障倍数	5.08	26.91	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	1,435,511.64	-9,528,315.34	115.07%
应收账款周转率	0.91	1.49	-
存货周转率	1.03	2.20	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	2.84%	6.75%	-
营业收入增长率%	-39.45%	3.98%	-
净利润增长率%	-82.41%	19.98%	-

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	7,239,984.62	2.24%	17,190,953.68	5.48%	-57.88%
应收票据	1,557,422.82	0.48%	7,684,477.04	2.45%	-79.73%
应收账款	122,083,487.62	37.81%	143,212,580.3	45.61%	-14.75%
应收款项融资	755,485.00	0.23%	5,538,231.98	1.76%	-86.36%
预付款项	8,473,501.95	2.62%	5,574,669.7	1.78%	52.00%
其他应收款	4,521,974.63	1.40%	5,916,845.13	1.88%	-23.57%
存货	102,366,591.19	31.70%	67,654,065.11	21.55%	51.31%
固定资产	41,935,275.63	12.99%	31,670,641.62	10.09%	32.41%
在建工程	3,087,968.36	0.96%	0	0%	100.00%

无形资产	1,885,758.40	0.58%	2,008,927.81	0.64%	-6.13%
短期借款	34,707,430.24	10.75%	23,232,984.81	7.40%	49.39%
应付票据	-	0.00%	7,164,468.11	2.28%	-100.00%
应付账款	38,687,242.56	11.98%	36,285,363.49	11.56%	6.62%
预收款项	-	0.00%	0	0%	0%
合同负债	24,741,969.02	7.66%	8,671,266.21	2.76%	185.33%
应付职工薪酬	1,459,097.53	0.45%	1,148,976.05	0.37%	26.99%
应交税费	2,008,114.84	0.62%	17,140,902.25	5.46%	-88.28%
其他应付款	139,225.41	0.04%	848,029.41	0.27%	-83.58%
一年内到期的非流动负债	454,521.96	0.14%	0	0%	100.00%
其他非流动负债	3,768,681.06	1.17%	8,886,219.28	2.83%	-57.59%

项目重大变动原因：

货币资金期末余额 7,239,984.62 元，较上年期末 17,190,953.68 元，减少 9,950,969.06 元，降幅 57.88%，主要原因截止期末银行保函保证金减少。

应收票据期末余额 1,557,422.82 元，较上年期末 7,684,477.04 元，减少 6,127,054.22 元，降幅 79.73%，主要原因截止期末货款收回承兑汇票较少。

应收款项融资期末余额 755,485.00 元，较上年期末 5,538,231.98 元，减少 4,782,746.98 元，降幅 86.36%，主要原因截止期末未到期银行承兑减少。

预付款项期末余额 8,473,501.95 元，较上年期末 5,574,669.7 元，增加 2,898,832.25 元，增幅 52.00%，主要原因期末需预付方式采购订单比同期增加。

存货期末余额 102,366,591.19 元，较上年期末 67,654,065.11 元，增加 34,712,526.08 元，增幅 51.31%，主要原因期末未执行销售订单备货。

固定资产期末余额 41,935,275.63 元，较上年期末 31,670,641.62 元，增加 10,264,634.01 元，增幅 32.41%，主要原因报告期内新购置设备导致。

在建工程期末余额 3,087,968.36 元，较上年期末增加 3,087,968.36 元，增幅 100.00%，主要原因智慧输水系统实验装置新建未完工。

短期借款期末余额 34,707,430.24 元，较上年期末 23,232,984.81 元，增加 11,474,445.43 元，增幅 49.39%，主要原因截止期内短期借款增加。

应付票据期末余额 0 元，较上年期末 7,164,468.11 元，减少 7,164,468.11 元，降幅 100.00%，主要原因截止期末不存在未到期的应付票据。

合同负债期末余额 24,741,969.02 元，较上年期末 8,671,266.21 元，增加 16,070,702.81 元，增幅 185.33%，主要原因截止期末预收到客户的合同预付款比同期增加。

应交税费本期期末余额 2,008,114.84 元，较上年期末 17,140,902.25 元，减少 15,132,820.74 元，降幅 88.28%，主要原因上年年末余额包含了 2021 年和 2022 年缓交税款在报告期内完成缴纳。

其他应付款期末余额 139,225.41 元，较上年期末 848,029.41 元，减少 708，804.00 元，减幅 83.58%，主要原因报告期内加大其他应付款支付力度。

一年内到期的非流动负债期末余额 454,521.96 元，较上年期末增加 454,521.96 元，增幅 100%，主要原因办公室租赁款中一年期的重分类所致。

其他流动负债本期期末余额 3,768,681.06 元，较上年期末 8,886,219.28 元，减少 5,117,538.22 元，降幅 57.59%，主要原因报告期内未到期已背书的商业承兑汇票减少。

（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	150,549,939.53	-	248,629,239.60	-	-39.45%
营业成本	101,316,546.35	67.30%	169,457,654.91	68.16%	-40.21%
毛利率%	32.70%	-	31.84%	-	-
销售费用	9,359,979.82	6.22%	7,608,408.71	3.06%	23.02%
管理费用	16,424,562.43	10.91%	17,188,973.49	6.91%	-4.45%
研发费用	6,657,362.27	4.42%	10,375,216.67	4.17%	-35.83%
财务费用	1,498,502.10	1.00%	1,249,892.46	0.50%	19.89%
其他收益	1,275,256.23	0.85%	2,110,800	0.85%	-39.58%
投资收益	-	0.00%	0		
汇兑收益			0		
信用减值损失	-2,021,670.40	-1.34%	-5,301,226.94	-2.13%	-61.86%
资产减值损失	-8,172,899.77	-5.43%	-2,745,946.27	-1.10%	197.64%
资产处置收益	43,556.58	0.03%	-96,558.69	-0.04%	-145.11%
营业利润	6,094,184.88	4.05%	35,009,857.99	14.08%	-82.59%
营业外收入	449,307.21	0.30%	11,558.7	0.00%	3,787.18%
营业外支出	776,862.94	0.52%	333,285.5	0.13%	133.09%
净利润	5,398,426.02	3.59%	30,687,114.20	12.34%	-82.41%

项目重大变动原因：

公司本期营业收入 150,549,939.53 元，较上年 248,629,239.60 元，减少 98,079,300.07 元，降幅 39.45%，主要原因 2022 年受市场环境影响储备订单减少，导致本期营业收入下降。

本期营业成本 101,316,546.35 元，较上年 169,457,654.90 元，减少 68,141,108.56 元，降幅 40.21%，主要原因本年完成订单较少成本同比下降。

本期研发费用 6,657,362.27 元，较上年 10,375,216.67 元，减少 3,717,854.40 元，降幅 35.83%，主要原因报告期内项目研发投入减少。

本期其他收益 1,275,256.23 元，较上年 2,110,800.00 元，减少 835,543.77 元，降幅 39.58%，主要原因本年政府补贴较上年减少。

本期信用减值损失-2,021,670.40 元，较上年-5,301,226.94 元，减少 3,279,556.54 元，降幅 61.86%，主要原因上年同期新增长账龄增加较多。

本期资产减值损失-8,172,899.77 元，较上年-2,745,946.27 元，增加 5,426,953.5 元，增幅 197.64%，主要原因截止本期末库存增加及库龄增加，计提材料减值准备提高。

本期资产处置收益 43,556.58 元，较上年-96,558.69 元，减少 140,115.27 元，降幅 145.11%，主要原因报告期内固定资产处置造成的损失。

本期营业利润 6,094,184.88 元，较上年 35,009,857.99 元，减少 28,915,673.11 元，降幅 82.59%，主要原因本期营业收入较上年降幅 39.45%，其他收益较上年降幅 39.58%，资产减值较上年增幅 197.64%等原因形成营业利润减少。

本期营业外收入 449,307.21 元，较上年 11,558.70 元，增加 437,748.51 元，增幅 3,787.18%，主要原

因本期内处理长期无法支付的应付款项增加。

本期营业外支出 776,862.94 元，较上年 333,285.50 元，增加 443,577.44 元，增幅 133.09%，主要原因本年核销坏账增加。

本期净利润 5,398,426.02 元，较上年 30,687,114.20 元，减少 25,288,688.18 元，降幅 82.41%，主要原因本期营业收入较上年降幅 39.45%，其他收益较上年降幅 39.58%，资产减值较上年增幅 197.64%等原因形成营业利润减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	150,306,935.64	248,057,496.02	-39.41%
其他业务收入	243,003.89	571,743.58	-57.50%
主营业务成本	101,118,004.73	169,457,654.91	-40.33%
其他业务成本	198,541.62	0	0%

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
蝶阀	50,885,364.06	33,354,687.94	34.45%	-40.45%	-40.47%	0.02%
闸阀	19,719,267.41	13,468,729.65	31.70%	-13.24%	-12.87%	-0.29%
球阀	23,528,047.72	14,457,806.00	38.55%	-46.90%	-51.05%	5.21%
止回阀	3,344,439.27	2,467,300.73	26.23%	-70.63%	-68.63%	-4.69%
功能阀	5,291,070.44	4,528,493.48	14.41%	-79.28%	-70.71%	-25.04%
水锤防护系统	14,221,046.02	9,052,655.12	36.34%	-32.87%	-12.42%	-14.87%
其它阀门及零配件	33,317,700.72	23,788,331.82	28.60%	-11.05%	-31.58%	21.42%
其他业务收入	243,003.89	198,541.62	18.30%	-57.50%	-	-

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	149,983,469.62	100,879,435.41	32.74%	-39.58%	-40.33%	0.84%
国外	566,469.91	437,110.94	22.84%	48.05%	11.37%	25.41%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入按收入构成分析，主营业务收入金额 150,306,935.64 元，较上年 248,058,067.60

元降幅 39.41%，其他业务收入 243,003.89 元，较上年 571,743.48 元降幅 57.50%，主营业务成本金额 101,118,004.73 元，较上年 169,457,654.91 元降幅 40.33%，主要原因报告期内完成销售订单减少，成本根据订单完成情况发生变动。

按产品分类分析，蝶阀产品收入金额 50,885,364.06 元，营业成本 33,354,687.94 元，毛利率 34.45%，营业收入比上年同期减幅 40.45%，营业成本比上年同期减幅 40.47%；毛利率比上年同期增幅 0.02%；闸阀产品收入金额 19,719,267.41 元，营业成本 13,468,729.65 元，毛利率 31.70%，营业收入比上年同期降幅 13.24%，营业成本比上年同期降幅 12.87%；毛利率比上年同期降幅 0.29%；球阀产品收入金额 23,528,047.72 元，营业成本 14,457,806.00 元，毛利率 38.55%，营业收入比上年同期降幅 46.90%，营业成本比上年同期降幅 51.05%；毛利率比上年同期增幅 5.21%；止回阀产品收入金额 3,344,439.27 元，营业成本 2,467,300.73 元，毛利率 26.23%，营业收入比上年同期降幅 70.63%，营业成本比上年同期降幅 68.63%；毛利率比上年同期降幅 4.69%；功能阀产品收入金额 5,291,070.44 元，营业成本 4,528,493.48 元，毛利率 14.41%，营业收入比上年同期降幅 79.28%，营业成本比上年同期降幅 70.71%，毛利率比上年同期降幅 25.04%；水锤防护系统产品收入金额 14,221,046.02 元，营业成本 9,052,655.12 元，毛利率 36.34%，营业收入比上年同期降幅 32.87%，营业成本比上年同期降幅 12.42%；毛利率比上年同期降幅 14.87%；其它阀门及零配件产品收入金额 33,317,700.72 元，营业成本 23,788,331.82 元，毛利率 28.60%，营业收入比上年同期降幅 11.05%，营业成本比上年同期降幅 31.58%；毛利率比上年同期增幅 21.42%；主要原因公司产品的营业收入都根据订单完成情况形成的，所以变动较大；产品的成本是根据订单完成情况形成的，成本变动是根据销售产品而变动；产品的毛利率是由于公司主要从事水利工程类阀门，根据项目订单式生产，工程项目所使用产品类别是根据工况现场情况设计产品类别，部分产品为工程项目配套产品，所以毛利率会有较大变动。

按区域类分析，国内报告期内收入 149,983,469.62 元，营业成本 100,879,435.41 元，毛利率 32.74%，营业收入比上年同期降幅 39.58%，营业成本比上年同期降幅 40.33%，毛利率比上年同期增幅 0.84%；国外报告期内收入 566,469.91 元，营业成本 437,110.94 元，毛利率 22.84%，营业收入比上年同期增幅 48.05%，营业成本比上年同期增幅 11.37%，毛利率比上年同期增幅 25.41%；主要原因公司产品的营业收入都根据订单完成情况形成的，成本幅动是根据销售产品幅动的。

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	河北普阳钢铁有限公司	17,192,023.26	11.42%	否
2	河南水利投资集团有限公司	9,288,034.16	6.17%	否
3	中水北方勘测设计研究有限责任公司	8,987,165.48	5.97%	否
4	中国电力建设集团有限公司	6,845,002.63	4.55%	否
5	四川青石建设有限公司	5,474,283.19	3.63%	否
合计		47,786,508.72	31.74%	-

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	蓝天恒科技（天津）有限公司	12,910,002.35	8.83%	否
2	河北华创管道有限公司	10,914,498.26	7.46%	否
3	济南海耀新能源设备有限公司	7,531,370.76	5.15%	否

4	沧州百创管件制造有限公司	6,891,890.05	4.71%	否
5	郑州郑研通用机械科技有限公司	6,298,012.73	4.31%	否
合计		44,545,774.15	30.46%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,435,511.64	-9,528,315.34	115.07%
投资活动产生的现金流量净额	-11,933,817.58	-3,148,955.48	-278.98%
筹资活动产生的现金流量净额	9,357,850.53	10,729,053.68	-12.78%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额 1,435,511.64 元，较上年同期增加 10963826.98 元，增幅 115.07%，主要是报告期内公司完成订单虽然减少，但应收款项回款增加和预收款增加。

投资活动产生的现金流量净额-11,933,817.58 元，较上年同期减少 8784862.1 元， 降幅 278.98%，主要是报告期内增加了固定资产的购置。

筹资活动产生的现金流量净额 9,357,850.53 元，较上年同期减 1,371,203.15 元，降幅 12.78%，主要原因是报告期内新增银行借款减少。

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
博纳斯威科技（天津）有限公司	控股子公司	阀门和旋塞研发；阀门和旋塞销售；智能水务系统开发；智能控制系统集成。	1,000,000.00	125.23	-174.77	0.00	-174.77

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
博纳斯威科技（天津）有限公司	新设立	尚未实际经营

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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	6,657,362.27	10,375,216.67
研发支出占营业收入的比例%	4.42%	4.18%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（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	17	19
研发人员合计	17	19
研发人员占员工总量的比例%	10.76%	11.88%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	254	250
公司拥有的发明专利数量	24	14

（四） 研发项目情况

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	2,222,375.38	2,915,559.06
直接投入	3,482,148.71	6,513,170.81

折旧与摊销	412,173.13	395,566.68
其他	540,665.05	550,920.12
合计	6,657,362.27	10,375,216.67

报告期内，研发费支出 6,657,362.27 元，占营业收入 4.42%，比上期 10,375,216.67 元减少 3,717,854.4 元，降幅 35.83%。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

请参阅贵公司财务报表附注“三、（二十六）收入”所述的会计政策及“五、（32）营业收入和营业成本”。贵公司 2023 年度确认营业收入 150,549,939.53 元人民币，较 2022 年度下降 39.45%。 由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，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，因此我们将贵公司收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博纳斯威收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

<1>了解和评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

<2>在抽样的基础上，对销售合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移时点，并考虑贵公司收入确认的会计政策以及收入确认时点是否符合合同条款及企业会计准则的要求；

<3>结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

<4>对本年度记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、到货回执或验收报告，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；选取合同，对收入确认执行重新计算程序，并与贵公司记录进行对比；

<5>结合函证程序，对收入确认的真实性、准确性进行检查；

<6>就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查收入确认依据，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

请参阅贵公司财务报表附注“三、（十三）存货”所述的会计政策及“五、（7）存货”。贵公司 2023 年度存货账面价值为 102,366,591.19 元人民币，占合并报表资产总额的 31.70%。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额等进行重大会计估计和综合判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博纳斯威存货跌价准备确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

<1>了解博纳斯威对存货内部控制，重点关注储存、保管、处置等制度；了解计提存货跌价准备的政策及程序,检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当；

<2>实施实质性分析程序，分析期末存货构成和库龄结构，计算存货周转率，重点关注库龄较长、过时存货和超出周转天数的存货，综合评价存货跌价准备计提的合理性和充分性；

<3>执行实质性细节测试，考虑不同存货可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算的正确性；

<4>结合存货监盘，观察存货的外观形态，检查是否存在毁损、陈旧等情况；检查期末结存库存商品和在产品针对技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况，考虑是否需进一步计提准备。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司近几年发展良好，为公司员工提供了发挥自身价值、实现理想目标的平台；公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

报告期内，公司向天津宝坻经济开发区商会、南安市慈善总会南安市同心阳光基金支持“杜苏芮”灾后恢复工作、“联创杯”宝坻区青少年科技创智大赛捐款，奉献爱心，尽企业绵薄之力。

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
应收账款回收的风险	报告期末，应收账款净额为 122,083,487.62 元，占期末资产总额比例的 37.81%。如果公司应收账款收回不及时，将面临坏账损失风险。且报告期内及期末公司部分客户存在未按合同约定的付款期限及时付款的情形，给公司现金流带来一定的压力，同时也加大了坏账损失的风险。虽然公司主要客户为政府平台单位或大型国有企业，实力雄厚且信誉良好，实际发生坏账的风险较小，但未来如果个别客户出现财务状况恶化或不能按期付款的情况，将会使公司面临坏账损失及资产流动性的风险。 应对措施：（1）公司对于重大项目采取“一对一”全程跟踪，并对业务员进行销售和回款业绩双向考核，确保每个业务员所跟踪项目的货款能尽快回收；（2）公司成立销售部清欠小组，对于超过合同期的货款，由清欠小组专项催收。通过上述措施，保证应收账款较高的循环回收率。
客户较为分散的风险	公司客户结构较为分散，客户集中度较低。由于客户较为分散且每年新增许多新客户，公司需要对客户的资信情况等进行有效核实。如果公司不能够维持良好的营销渠道，充分发挥自己的渠道优势和品牌优势，或者不能对客户的资信等情况进行有效的了解和管理，则存在一定的市场开拓风险和客户管理风险。 应对措施：公司依托目前产业利好政策，进一步拓宽经营思路，找好战略定位，积极深耕国内市场，适时创新商业模式，拟与一些大型国有工程及电力企业签订框架合作协议，挖掘已有存量客户业务。
实际控制人治理不当的风	报告期内，公司实际控制人为王东辉、王荣辉、王东福。上述三人合

险	计直接持有公司 6,902 万股，并占总股本的 68.16%，三人均为公司董事，能够对公司的日常经营和重大决策产生重大影响。上述三人可凭借其控制地位，影响公司人事、生产和管理，如有决策不当，将会损害公司及中小股东的利益，造成实际经营风险。 应对措施：建立和完善股东大会、董事会、监事会等公司三会治理机制，强化外部中介机构对公司财务、法律等方面事务的审查监管，同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会” 议事规则、《关联交易管理办法》及其他各项规章制度履行股东权利，保证公司或其他股东的合法权利不受侵害。
公司规范经营及治理风险	公司是由有限责任公司整体变更而来，在股份公司设立前，公司的法人治理机制不完善，存在公司与关联方之间频繁资金拆借且未经董事会、股东会审议通过的情形。股份公司成立后，公司虽然逐步建立了治理机制，对上述不规范的情形进行了整改。但是随着公司经营规模、业务范围的不断扩大，并且在全国中小企业股份转让系统挂牌后，资本市场对公司治理提出了更高的要求，公司的经营与治理水平可能会影响公司稳定、健康的发展。 应对措施：公司进一步加强建立了一系列制度的学习与执行，并根据公司的实际需求相应地设立新的管理制度，切实提高公司的治理水平。
原材料价格波动风险	公司原材料主要包括毛坯件（铸件）、钢材、铜材、驱动系统以及标准件、密封件等。报告期内，供应商受环保、安全生产等原因，原材料价格不稳定，整体呈上升趋势。如果原材料价格未来波动较大,将对公司的生产经营及盈利水平产生一定影响。 应对措施：报告期内，公司根据当时市场行情趋势的分析做出相应措施，为不影响订单的交付保证 按期交货的条件下，确保生产经营和盈利水平进行大量的备货增加库存；公司进一步与上游企业进行洽 谈长期合作及大量订单签订等条件与上游企业协商在市场行情没有太大的波动下不进行调整，不会影响 公司的正常经营，公司将会根据市场行情的波动对产品的销售价格进行相应调整。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	9,790,532.80	4.54%
作为被告/被申请人	76,859.13	0.04%
作为第三人	0	0%
合计	9,867,391.93	4.58%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 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

5、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	60,000,000.00	64,900,000.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	30,000,000.00	2,130,000.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司关联方控股股东、实际控制人、董事长王东辉及其配偶洪碧华，公司实际控制人、董事、总经理王荣辉及其配偶洪渭玲，公司实际控制人、董事、副总经理王东福及其配偶吴淑呈，分别为公司银行借款向银行提供保证担保,额度内可循环使用，报告期内任意时段最高金额均未超过预计金额；公司董事、控股股东、实际控制人王东辉拟于 2023 年度向公司无偿提供不超过 3000 万元的借款，公司在借款额度内可循环使用。关联交易已于 2022 年 12 月 7 日召开第二届董事会第十六次会议和 2023 年 1 月 4 日召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过；关联交易属于公司单方面获益的交易，不会对公司生产经营产生影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

6、 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	2017 年 4 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 4		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履

	月 24 日					行中
董监高	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（关于规范关联交易的承诺函）	其他（避免关联交易）	正在履行中
董监高	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（关于管理层诚信状况的承诺）	其他（符合《中华人民共和国公司法》等法律法规及其他规范性文件规定的任职资格）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（规范使用票据的承诺和不存在重大违法违规的行为的承诺）	其他（公司及其控股股东、实际控制人出具关于规范使用票据的承诺和不存在重大违法违规的行为）	正在履行中
公司	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（票据管理的承诺）	其他（规范公司的票据管理及采取的具体措施）	正在履行中
董监高	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（规范票据管理拟定的制度及 采取的具体措施）	其他（严格遵守公司关于规范票据管理拟定的制度及采取的具体措施）	正在履行中
公司	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（公司出具了积极办理排污许可证的承诺）	其他（公司出具了积极办理排污许可证的承诺）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017 年 4 月 24 日		挂牌	其他承诺（公司控股股东、实际控制人出具督促公司办理排污许可证的承诺）	其他（公司控股股东、实际控制人出具督促公司办理排污许可证的承诺）	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

7、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	5,530,489.75	1.71%	保函保证金
房屋建筑物 1	固定资产	抵押	6,033,411.87	1.87%	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
土地使用权 1	无形资产	抵押	789,999.04	0.24%	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
房屋建筑物 2	固定资产	抵押	6,308,769.76	1.95%	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
土地使用权 2	无形资产	抵押	405,680.12	0.13%	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
应收账款	银行承兑	质押	1,707,430.24	0.53%	应收账款保理借款
总计	-	-	20,775,780.78	6.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金的冻结是为公司在履行合同中提供的银行保函的保证金，不会对公司产生不利影响。

房屋建筑物 1、土地使用权 1、房屋建筑物 2、土地使用权 2 的抵押，为公司进行银行融资提供的抵押担保，不会对公司产生不利影响，借款未还清。

应收账款的质押，为公司应收账款保理借款质押，不会对公司产生不利影响。

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	48,472,500	47.87%	249,500	48,722,000	48.12%
	其中：控股股东、实际控制人	17,255,000	17.04%	0	17,255,000	17.04%
	董事、监事、高管	255,000	0.25%	0	255,000	0.25%
	核心员工	340,000	0.34%	0	340,000	0.34%
有限售条件股份	有限售股份总数	52,779,500	52.13%	-249,500	52,530,000	51.88%
	其中：控股股东、实际控制人	51,765,000	51.12%	0	51,765,000	51.12%
	董事、监事、高管	1,014,500	1.01%	-249,500	765,000	0.76%
	核心员工	0	0%	0	0	
总股本		101,252,000	-	0	101,252,000	-
普通股股东人数		100				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，无限售股份总数增加 249,500 股，有限售条件股份减少 249,500 股，主要原因：

1、公司原董事廖志芳先生，根据《公司法》及相关法规的规定限售股份 170,000 股，限售期届满解除限售；

2、公司原监事裴娟娟女士，根据《公司法》及相关法规的规定限售股份 79,500 股，限售期届满解除限售。

(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	王东辉	32,364,600	0	32,364,600	31.96%	24,273,450	8,091,150	0	0
2	王荣辉	28,957,800	0	28,957,800	28.60%	21,718,350	7,239,450	0	0
3	王东福	7,697,600	0	7,697,600	7.60%	5,773,200	1,924,400	0	0
4	毛毳	5,028,770	0	5,028,770	4.97%	0	5,028,770	0	0
5	李明	3,349,000	0	3,349,000	3.31%	0	3,349,000	0	0

6	周安稳	2,870,000	0	2,870,000	2.83%	0	2,870,000	0	0
7	洪东海	1,915,069	0	1,915,069	1.89%	0	1,915,069	0	0
8	戴亮	1,700,000	0	1,700,000	1.68%	0	1,700,000	0	0
9	陈贤钞	1,360,000	0	1,360,000	1.34%	0	1,360,000	0	0
10	洪诗彬	1,318,401	0	1,318,401	1.30%	0	1,318,401	0	0
合计		86,561,240	0	86,561,240	85.49%	51,765,000	34,796,240	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东之间：王东辉、王东福、王荣辉三人系兄弟关系；除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

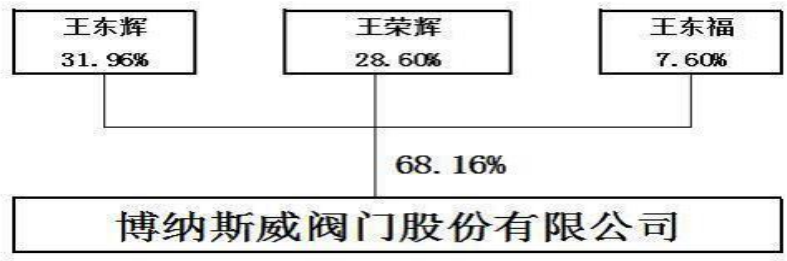
□是 √否

（一）控股股东情况

报告期内，王东辉持有公司 31.96%的股权，对公司的经营决策有重大影响，对公司的经营理念产生重大影响，因此认定为公司控股股东。王东辉，男，中国国籍，无境外永久居留权，1979 年 5 月出生，身份证号：35058319790529****，住址为天津市河北区金钟大街北斗花园，大专学历。1997 年 3 月至 2004 年 9 月从事个体阀门组装、销售；2004 年 10 月至 2006 年 7 月任天津博纳斯自动化阀门有限司经理；2006 年 8 月至 2017 年 3 月任博纳斯威阀门有限公司执行董事、总经理、法定代表人。2017 年 3 月至今任博纳斯威阀门股份有限公司法定代表人、董事长。

报告期内，控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况



王东辉、王荣辉、王东福三人系兄弟关系，三人共持有公司 68.16%的股权，且签署了《一致行动人协议》，在公司决策中保持一致意见，对公司实际控制，因此认定王东辉、王荣辉、王东福三人为公司的实际控制人。

1、王东辉的基本情况参见“控股股东情况”；

2、王荣辉，男，中国国籍，无境外永久居留权，1981 年 11 月出生，身份证号：35058319811113****，住址为天津市河北区金钟大街北斗花园，大专学历。1997 年 8 月至 2004 年 9 月任山东淄博张店艾斯威阀门经营部任经理；2004 年 10 月至 2006 年 7 月任天津博纳斯自动化阀门有限公司山东淄博办事处经理；2006 年 8 月至 2017 年 3 月任博纳斯威阀门有限公司经理。2017 年 3 月至今任博纳斯威阀门股份有限公

司董事、总经理。

3、王东福，男，中国国籍，无境外永久居留权，1984 年 8 月出生，身份证号：35058319840828****，住址为天津市河北区狮子林大街嘉海花园，大专学历。2000 年 8 月至 2004 年 9 月任山东淄博张店艾斯威阀门经营部副经理；2004 年 10 月至 2006 年 7 月任天津博纳斯自动化阀门有限公司温州办事处经理；2006 年 8 月至 2017 年 3 月任博纳斯威阀门有限公司副总经理。2017 年 3 月至今任博纳斯威阀门股份有限公司董事、副总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 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				
王东辉	董事、董事长	男	1979 年 5 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	32,364,600	0	32,364,600	31.96%
王荣辉	董事、总经理	男	1981 年 11 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	28,957,800	0	28,957,800	28.60%
王东福	董事、副总经理	男	1984 年 11 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	7,697,600	0	7,697,600	7.60%
叶海	董事、董事会秘书	男	1981 年 9 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	85,000	0	85,000	0.08%
王天彪	董事	男	1975 年 6 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	340,000	0	340,000	0.34%
王学攀	董事	男	1980 年 10 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	0	0	0	0%
单朦	财务总监	男	1978 年 7 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	0	0	0	0%
王怀协	职工代表监事、监事会主席	男	1976 年 9 月	2023 年 4 月 14 日	2026 年 4 月 14 日	255,000	0	255,000	0.25%
王树文	职工代表监事	男	1975 年 11 月	2023 年 4 月 14 日	2026 年 4 月 14 日	340,000	0	340,000	0.34%
孙丰	监事	男	1986 年 6 月	2023 年 5 月 4 日	2026 年 5 月 3 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王东辉、王荣辉、王东福三人系兄弟关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

控股股东、实际控制人王东辉与实际控制人王荣辉、实际控制人王东福三人系兄弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李哲	独立董事	离任	无	公司取消独立董事制度
张昕	独立董事	离任	无	公司取消独立董事制度
朱锐	独立董事	离任	无	公司取消独立董事制度

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
行政管理人员	33	17	11	29
财务人员	8	0	2	6
技术人员	18	6	5	19
销售人员	21	5	5	22
生产人员	78	20	23	84
员工总计	158	48	46	160

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	19	28
专科	44	44
专科以下	94	88
员工总计	158	160

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.人员变动

报告期内，公司人员相对稳定，期末较期初增加 2 人，未来将进一步优化人员结构，引进专业技术人才，提升公司团队的稳定性及竞争力。

2.培训情况

公司注重对员工的职业培训，针对不同阶段的员工定期或不定期的开展培训。员工入职阶段，主要针对安全知识及阀门基础知识展开培训；入职后，针对不同岗位及员工自身职业规划，将公司培训与员工职业生涯设计相结合，旨在促进公司与员工个人共同发展。

3.公司薪酬政策

公司实行劳动合同制，与全部员工签订了《劳动合同》。报告期内，公司依据国家有关法律、法规，及地方相关政策，为员工办理了养老、医疗、工伤、生育、失业的社会保险及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。为调动员工工作积极性，公司制定了一系列绩效考核办法，将员工工资与个人绩效、部门预算控制相结合，通过鼓励员工追求企业发展从而促进个人发展，提升员工归属感，实现企业长远发展。

4. 需公司承担费用的离退休职工情况

报告期内，没有需要公司承担的离退休职工人员费用

（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
刘振新	无变动	工程师	85,000	0	85,000
刘艳	无变动	出纳	0	0	0
张承琼	无变动	销售科长	85,000	0	85,000
张文双	离职	外贸部经理	0	0	0
刘振武	无变动	司机	85,000	0	85,000
黄锦河	无变动	制造部部长	85,000	0	85,000

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工减少一人。核心员工张文双因个人原因离职，离职人员不会对公司经营的造成影响。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统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，不断完善治理结构，建立了有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系，公司制订并完善了《公司章程》、《企业现金管理制度》、《公司总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露事务管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度的》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《资金管理制度》、《印章管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》等公司治理制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到有效执行。

公司根据发展规划取消了《独立董事工作制度》、《独立董事津贴制度》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名与薪酬委员会工作细则》。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》有关规定，公司监事会设监事 3 名，其中 2 名为公司职工代表大会选举的职工代表，监事会人数和人员构成符合法律法规要求。

报告期内，监事会能够独立运作，未发现公司存在的重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，独立签署各项与生产经营相关的合同，独立开展各项生产经营活动，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司独立对外签订业务合同，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

2、资产独立

公司合法拥有与经营有关的设备、房产、知识产权的所有权或者使用权；公司具有独立的有阀门产品的研发、设计、制造和销售的业务系统，不存在依赖控股股东或实际控制人开展业务的情形；公司的资产与股东的资产权属关系界定明确，不存在资产被控股股东或实际控制人占用的情形。

3、人员独立

公司董事、监事、高管均按照相关法律法规及公司章程规定的程序产生，不存在控股股东、实际控制人越过公司直接干预上述人员任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高管均专职在公司工作及领薪，未在控股股东、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。公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离。

4、财务独立

公司单独开设基本银行账户、单独办理税务登记证，拥有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度，公司的财务人员专职在公司任职，并领取薪酬，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、合并申报纳税的情形。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的治理结构，并聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，根据其生产经营需要设置了相应的职能部门。公司的上述机构按照公司章程和内部规章制度的规定，独立决策和运作，公司机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位混合办公情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2023 年 5 月 4 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议《关于董事会换届暨提名第三届董事会非独立董事候选人的议案》、《关于董事会换届暨提名第三届董事会独立董事候选人的议案》和《关于公司监事会换届选举暨提名孙丰为第三届监事会股东监事候选人的议案》实行了累积投票制表决通过。

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 030287 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
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	吕建幕	孙文美
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

博纳斯威阀门股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了博纳斯威阀门股份有限公司（以下简称“博纳斯威公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博纳斯威公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博纳斯威公司，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意

见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

请参阅贵公司财务报表附注“三、（二十六）收入”所述的会计政策及“五、（32）营业收入和营业成本”。贵公司 2023 年度确认营业收入 150,549,939.53 元人民币，较 2022 年度下降 39.45%。 由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，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，因此我们将贵公司收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博纳斯威收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

<1>了解和评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

<2>在抽样的基础上，对销售合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移时点，并考虑贵公司收入确认的会计政策以及收入确认时点是否符合合同条款及企业会计准则的要求；

<3>结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

<4>对本年度记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、到货回执或验收报告，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；选取合同，对收入确认执行重新计算程序，并与贵公司记录进行对比；

<5>结合函证程序，对收入确认的真实性、准确性进行检查；

<6>就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查收入确认依据，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

请参阅贵公司财务报表附注“三、（十三）存货”所述的会计政策及“五、（7）存货”。贵公司 2023 年度存货账面价值为 102,366,591.19 元人民币，占合并报表资产总额的 31.70%。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额等进行重大会计估计和综合判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博纳斯威存货跌价准备确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

<1>了解博纳斯威对存货内部控制，重点关注储存、保管、处置等制度；了解计提存货跌价准备的政策及程序,检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当；

<2>实施实质性分析程序，分析期末存货构成和库龄结构，计算存货周转率，重点关注库龄较长、过时存货和超出周转天数的存货，综合评价存货跌价准备计提的合理性和充分性；

<3>执行实质性细节测试，考虑不同存货可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算的正确性；

<4>结合存货监盘，观察存货的外观形态，检查是否存在毁损、陈旧等情况；检查期末结存库存商品和在产品针对技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况，考虑是否需进一步计提准备。

四、其他信息

博纳斯威公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博纳斯威公司 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

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，管理层负责评估博纳斯威公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博纳斯威公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博纳斯威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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对博纳斯威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博纳斯威公司不能持续经营。

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

（6）就博纳斯威公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吕建幕

（项目合伙人）

中国·北京 中国注册会计师：孙文美

2024 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（1）	7,239,984.62	17,190,953.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（2）	1,557,422.82	7,684,477.04
应收账款	五（3）	122,083,487.62	143,212,580.27
应收款项融资	五（4）	755,485.00	5,538,231.98
预付款项	五（5）	8,473,501.95	5,574,669.70
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（6）	4,521,974.63	5,916,845.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（7）	102,366,591.19	67,654,065.11
合同资产	五（8）	15,860,446.03	18,682,130.33
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）	1,225,406.68	
流动资产合计		264,084,300.54	271,453,953.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（10）	41,935,275.63	31,670,641.62
在建工程	五（11）	3,087,968.36	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（12）	1,010,176.45	
无形资产	五（13）	1,885,758.40	2,008,927.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（14）	835,554.30	
递延所得税资产	五（15）	9,351,536.03	7,673,806.51
其他非流动资产	五（16）	700,000	1,165,000.00
非流动资产合计		58,806,269.17	42,518,375.94
资产总计		322,890,569.71	313,972,329.18
流动负债：			
短期借款	五（17）	34,707,430.24	23,232,984.81
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）		7,164,468.11
应付账款	五（19）	38,687,242.56	36,285,363.49
预收款项			
合同负债	五（20）	24,741,969.02	8,671,266.21
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）	1,459,097.53	1,148,976.05
应交税费	五（22）	2,008,081.51	17,140,902.25
其他应付款	五（23）	139,225.41	848,029.41
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）	454,521.96	
其他流动负债	五（25）	3,768,681.06	8,886,219.28
流动负债合计		105,966,249.29	103,378,209.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（26）	509,938.01	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（27）	618,333.31	350,000.00
递延所得税负债	五（15）	151,526.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,279,797.79	350,000.00
负债合计		107,246,047.08	103,728,209.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（28）	101,252,000.00	101,252,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（29）	44,195,364.66	44,193,387.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（30）	13,913,122.75	13,374,006.66
一般风险准备			
未分配利润	五（31）	56,284,035.22	51,424,725.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		215,644,522.63	210,244,119.57
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		215,644,522.63	210,244,119.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		322,890,569.71	313,972,329.18

法定代表人：王东辉　　主管会计工作负责人：单朦　　会计机构负责人：单朦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,239,859.39	17,190,953.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,557,422.82	7,684,477.04
应收账款	十三（1）	122,083,487.62	143,212,580.27
应收款项融资		755,485.00	5,538,231.98
预付款项		8,473,501.95	5,574,669.70
其他应收款	十三（2）	4,522,274.63	5,916,845.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		102,366,591.19	67,654,065.11
合同资产		15,860,446.03	18,682,130.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,225,406.68	
流动资产合计		264,084,475.31	271,453,953.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		41,935,275.63	31,670,641.62
在建工程		3,087,968.36	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,010,176.45	
无形资产		1,885,758.40	2,008,927.81
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		835,554.30	
递延所得税资产		9,351,536.03	7,673,806.51
其他非流动资产		700,000	1,165,000.00
非流动资产合计		58,806,269.17	42,518,375.94
资产总计		322,890,744.48	313,972,329.18
流动负债：			
短期借款		34,707,430.24	23,232,984.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			7,164,468.11
应付账款		38,687,242.56	36,285,363.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,459,097.53	1,148,976.05
应交税费		2,008,081.51	17,140,902.25
其他应付款		146,665.32	848,029.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		24,741,969.02	8,671,266.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		454,521.96	
其他流动负债		3,768,681.06	8,886,219.28
流动负债合计		105,973,689.20	103,378,209.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		509,938.01	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		618,333.31	350,000.00
递延所得税负债		151,526.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,279,797.79	350,000.00
负债合计		107,253,486.99	103,728,209.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		101,252,000.00	101,252,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		44,195,364.66	44,193,387.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,913,122.75	13,374,006.65
一般风险准备			
未分配利润		56,276,770.08	51,424,725.30
所有者权益（或股东权益）合计		215,637,257.49	210,244,119.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		322,890,744.48	313,972,329.18

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		150,549,939.53	248,629,239.60
其中：营业收入	五（32）	150,549,939.53	248,629,239.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		135,579,997.29	207,586,449.71
其中：营业成本	五（32）	101,316,546.35	169,457,654.91
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（33）	323,044.32	1,706,303.47
销售费用	五（34）	9,359,979.82	7,608,408.71
管理费用	五（35）	16,424,562.43	17,188,973.49
研发费用	五（36）	6,657,362.27	10,375,216.67
财务费用	五（37）	1,498,502.10	1,249,892.46
其中：利息费用		1,322,698.16	1,184,247.04
利息收入		169,843.92	165,356.60
加：其他收益	五（38）	1,275,256.23	2,110,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（39）	-2,021,670.40	-5,301,226.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（40）	-8,172,899.77	-2,745,946.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（41）	43,556.58	-96,558.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,094,184.88	35,009,857.99
加：营业外收入	五（42）	449,307.21	11,558.70
减：营业外支出	五（43）	776,862.94	333,285.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,766,629.15	34,688,131.19
减：所得税费用	五（44）	368,203.13	4,001,016.99
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,398,426.02	30,687,114.20
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）		5,398,426.02	30,687,114.20
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）		5,398,426.02	30,687,114.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,398,426.02	30,687,114.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,398,426.02	30,687,114.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额			0.00
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.30

法定代表人：王东辉 主管会计工作负责人：单朦 会计机构负责人：单朦

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		150,549,939.53	248,629,239.60
减：营业成本	十三（3）	101,316,546.35	169,457,654.91
税金及附加		323,044.32	1,706,303.47
销售费用		9,359,979.82	7,608,408.71
管理费用		16,424,562.43	17,188,973.49
研发费用		6,657,362.27	10,375,216.67
财务费用		1,498,327.23	1,249,892.46
其中：利息费用		1,322,698.16	1,184,247.04
利息收入		169,843.79	165,356.60
加：其他收益		1,275,256.23	2,110,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,021,670.40	-5,301,226.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,172,899.77	-2,745,946.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,556.58	-96,558.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,094,359.75	35,009,857.99
加：营业外收入		449,307.11	11,558.70
减：营业外支出		784,302.85	333,285.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,759,364.01	34,688,131.19
减：所得税费用		368,203.13	4,001,016.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,391,160.88	30,687,114.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,391,160.88	30,687,114.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,391,160.88	30,687,114.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.30

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,799,651.59	161,443,623.13
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（45）	15,732,165.60	31,839,416.32
经营活动现金流入小计		181,531,817.19	193,283,039.45
购买商品、接受劳务支付的现金		109,017,857.44	117,876,770.75
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		17,645,686.52	17,339,570.28
支付的各项税费		19,418,563.12	12,818,453.64
支付其他与经营活动有关的现金	五（45）	34,014,198.47	54,776,560.12
经营活动现金流出小计		180,096,305.55	202,811,354.79
经营活动产生的现金流量净额		1,435,511.64	-9,528,315.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,000.00
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			
投资活动现金流入小计			100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,933,817.58	3,248,955.48
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,933,817.58	3,248,955.48
投资活动产生的现金流量净额		-11,933,817.58	-3,148,955.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,900,000.00	64,826,448.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,130,000.00	
筹资活动现金流入小计		67,030,000.00	64,826,448.08
偿还债务支付的现金		53,926,448.08	42,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,108,843.04	11,297,394.40
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		2,636,858.35	
筹资活动现金流出小计		57,672,149.47	54,097,394.40
筹资活动产生的现金流量净额		9,357,850.53	10,729,053.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,140,455.41	-1,948,217.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,849,950.28	4,798,167.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,709,494.87	2,849,950.28

法定代表人：王东辉 主管会计工作负责人：单朦 会计机构负责人：单朦

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,799,651.59	161,443,623.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,732,165.60	31,839,416.32
经营活动现金流入小计		181,531,817.19	193,283,039.45
购买商品、接受劳务支付的现金		109,017,857.44	117,876,770.75
支付给职工以及为职工支付的现金		17,645,686.52	17,339,570.28
支付的各项税费		19,418,563.12	12,818,453.64
支付其他与经营活动有关的现金		34,014,323.70	54,771,789.43
经营活动现金流出小计		180,096,430.78	202,806,584.10
经营活动产生的现金流量净额		1,435,386.41	-9,523,544.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,000.00
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			
投资活动现金流入小计			100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,933,817.58	3,248,955.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,933,817.58	3,248,955.48
投资活动产生的现金流量净额		-11,933,817.58	-3,148,955.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,900,000.00	64,826,448.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,130,000.00	
筹资活动现金流入小计		67,030,000.00	64,826,448.08
偿还债务支付的现金		53,926,448.08	42,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,108,843.04	11,297,394.40
支付其他与筹资活动有关的现金		2,636,858.35	
筹资活动现金流出小计		57,672,149.47	54,097,394.40
筹资活动产生的现金流量净额		9,357,850.53	10,729,053.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-1,140,580.64	-1,943,446.45
加：期初现金及现金等价物余额		2,849,950.28	4,793,396.73
六、期末现金及现金等价物余额		1,709,369.64	2,849,950.28

（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	101,252,000.00				44,193,387.62				13,374,006.65		51,424,725.30		210,244,119.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	101,252,000.00				44,193,387.62				13,374,006.65		51,424,725.30		210,244,119.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,977.04				539,116.10		4,859,309.92		5,400,403.06
（一）综合收益总额											5,398,426.02		5,398,426.02
（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									539,116.10		-539,116.10		
1．提取盈余公积									539,116.10		-539,116.10		
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					1,977.04								1,977.04
四、本年期末余额	101,252,000.00				44,195,364.66				13,913,122.75		56,284,035.22		215,644,522.63

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	101,252,000.00				44,181,675.99				10,304,574.27		33,932,243.48		189,670,493.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	101,252,000.00				44,181,675.99				10,304,574.27		33,932,243.48		189,670,493.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					11,711.63				3,069,432.38		17,492,481.82		20,573,625.83
（一）综合收益总额											30,687,114.20		30,687,114.20
（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									3,069,432.38		-13,194,632.38		-10,125,200.00
1．提取盈余公积									3,069,432.38		-3,069,432.38		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-10,125,200.00		-10,125,200.00
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					11,711.63								11,711.63
四、本年期末余额	101,252,000.00				44,193,387.62				13,374,006.65		51,424,725.30		210,244,119.57

法定代表人：王东辉 主管会计工作负责人：单朦 会计机构负责人：单朦

（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	101,252,000.00				44,193,387.62				13,374,006.65		51,424,725.30	210,244,119.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,252,000.00				44,193,387.62				13,374,006.65		51,424,725.30	210,244,119.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,977.04				539,116.10		4,852,044.78	5,393,137.92
（一）综合收益总额											5,391,160.88	5,391,160.88
（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									539,116.10		-539,116.10	
1．提取盈余公积									539,116.10		-539,116.10	
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					1,977.04							1,977.04
四、本年期末余额	101,252,000.00				44,195,364.66				13,913,122.75		56,276,770.08	215,637,257.49

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	101,252,000.00				44,181,675.99				10,304,574.27		33,932,243.48	189,670,493.74

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,252,000.00				44,181,675.99				10,304,574.27		33,932,243.48	189,670,493.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					11,711.63				3,069,432.38		17,492,481.82	20,573,625.83
（一）综合收益总额											30,687,114.20	30,687,114.20
（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									3,069,432.38		-13,194,632.38	-10,125,200.00
1．提取盈余公积									3,069,432.38		-3,069,432.38	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-10,125,200.00	-10,125,200.00
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					11,711.63							11,711.63
四、本年期末余额	101,252,000.00				44,193,387.62				13,374,006.65		51,424,725.30	210,244,119.57

博纳斯威阀门股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、企业注册地、组织形式和总部地址

博纳斯威阀门股份有限公司（以下简称：“本公司”），于 2006 年 8 月 3 日成立，公司类型为股份有限公司，住所为天津宝坻九园工业园区 5 号路。公司法定代表人王东辉，统一社会信用代码为 91120112789391263B；注册资本为壹亿零壹佰贰拾伍万贰仟元人民币。

2、 公司实际从事的主要经营活动

本公司属阀门制造行业，主要从事阀门、传动装置、给排水环保设备、旋塞、橡胶制品、消防器材、流体控制仪表及仪器、金属零部件的制造、研发、加工、销售、安装、维修。本公司主要产品包括：球阀、蝶阀、水锤罐、排气阀等，主要应用于水利调水、市政供排水、水电、灌溉、建筑等。

3、公司历史沿革

博纳斯威阀门股份有限公司原注册资本为人民币 5,010.00 万元，股本为人民币 5,010.00 万元。 根据 2021 年第二届董事会第五次会议决议，博纳斯威阀门股份有限公司审议通过《关于<2020 年度董事会工作报告>的议案》等多项议案；根据 2021 年第二届董事会第六次会议以及 2021 年第三次临时股东大会决议，修改《公司章程》，废止原《公司章程》，启用新《公司章程》，其中修改内容“为将公司注册资本为人民币 5956 万元”修改为“公司注册资本为人民币 10125.2 万元”以及“公司现有经批准发行的总股份为 5956 万股，全部为普通股，每股金额为人民币一元”修改为“公司现有经批准发行的总股份为 10,125.2 万股，全部为普通股，每股金额为人民币一元”。通过工商变更登记，变更后的注册资本为人民币 10,125.20 万元。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事阀门、传动装置、给排水环保设备、旋塞、橡胶制品、消防器材、流体控制仪表及仪器、金属零部件的制造、研发、加工、销售、安装、维修。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三 “（二十五）收入确认原则和计量方法”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三“（三十一）重要会计政策和会计估计变更”。

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

(二)会计期间

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

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥50 万元
重要的在建工程	金额≥50 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款或其他应付款占应付账款或其他应付款余额在 10%以上，且金额≥50 万元

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分

前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月月初汇率（通常指中国人民银行公布的

当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币

兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额除：

① 于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原

则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

(十二)金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款、合同负债外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合 1	单独测试未发生减值的应收款项
组合 2	合并范围内关联方组合

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独测试，未发生减值的不计提坏账

③其他应收款

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

确定组合的依据	
组合 1	单独测试未发生减值的应收款项
组合 2	合并范围内关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独测试，未发生减值的不计提坏账

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款

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

项　目	确定组合的依据

项　目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。

(十三)存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、半成品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十四) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2 、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

(十五)持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

(十六)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十一）“金融工具”。

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

2、初始投资成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买

方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

（2） 其他方式取得的长期股权投资

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理

用于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）长期股权投资的处置

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）、（2）“合并财务报表编制
的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

(十七)固定资产

1、固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

(十八)在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

(十九)借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 的，

暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十)无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支

出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则

将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

(二十一)长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括设备融资租赁费。

摊销方法

长期待摊费用在预计受益期内平均摊销。

(二十三) 合同负债

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

(二十四) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

其中：

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。

（1）设定提存计划

采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

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

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

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十六) 收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

1 、收入确认和计量所采用的会计政策

（1） 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务等。

（2） 具体原则

①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于不需安装的商品，在到货并取得经客户确认的签收资料或开箱验收资料（如需验收）时确认收入；对于需要安装的商品，在安装完成并取得经客户确认的验收资料时确认收入。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含定制开发服务和运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如

维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

② 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，本公司按照本附注“四、（二十四）预计负债”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集团承诺 履行任务的性质等因素。

2 、同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

(二十七) 合同成本

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的， 本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回

原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回 日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：如不会形成资产，则全部划分为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（1） 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2） 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（3） 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益但应当资本化的除外。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债

重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

• 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租

赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按折现率，但因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

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

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按折现率，但因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

(三十一)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十二）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种和税率

税种	计税依据	税（费）率%	备注
增值税	应税商品/劳务销售额	13	
城市维护建设税	应纳流转税额	7	
教育费附加	应纳流转税额	3	
地方教育费附加	应纳流转税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15	高新技术企业

(二)税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2014 年 10 月，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火<2008>362 号）规定，公司通过高新技术企业审核，被天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局认定为高新技术企业、获得高新技术企业证书，证书编号 GR201412000364，有效期为三年。2023 年 11 月，高新技术企业证书复审认证，证书编号 GR202312000628，有效期三年。母公司博纳斯威阀门股份有限公司按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		1,972.60
银行存款	1,709,494.87	2,847,977.68
其他货币资金	5,530,489.75	14,341,003.40
合计	7,239,984.62	17,190,953.68

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 5,530,489.75 元，系本公司保函保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	1,639,392.44	8,106,028.62
小计	1,639,392.44	8,106,028.62
减：坏账准备	81,969.62	421,551.58
合计	1,557,422.82	7,684,477.04

（2）期末已质押的应收票据情况：无

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

（4）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

（5）坏账准备的情况：

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	421,551.58	-339,581.96			81,969.62
合 计	421,551.58	-339,581.96			81,969.62

（6）本期实际核销的应收票据：无

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	79,069,950.82	98,653,283.45
1 至 2 年	31,173,757.89	31,339,912.96
2 至 3 年	16,216,043.20	18,570,909.07
3 至 4 年	10,112,681.46	10,304,024.85
4 至 5 年	5,771,309.58	8,526,018.83
5 年以上	13,363,085.87	7,670,762.06
小计	155,706,828.82	175,064,911.22
减：坏账准备	33,623,341.20	31,852,330.95
合计	122,083,487.62	143,212,580.27

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,626,828.62	2.97	4,626,828.62	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	151,080,000.20	97.03	28,996,512.58	19.19	122,083,487.62

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄分析组合	151,080,000.20	97.03	28,996,512.58	19.19	122,083,487.62
关联方组合					
合计	155,706,828.82	--	33,623,341.20	--	122,083,487.62

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,203,583.00	2.40	4,203,583.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	170,861,328.22	97.60	27,648,747.95	16.18	143,212,580.27
其中：账龄分析组合	170,861,328.22	97.60	27,648,747.95	16.18	143,212,580.27
关联方组合					
合计	175,064,911.22	--	31,852,330.95	--	143,212,580.27

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京冠龙阀门厂	105,550.00	105,550.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京鸿瑞达市政工程有限公司	1,976,587.00	1,976,587.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京天清环保科技有限公司	4,750.00	4,750.00	100	公司注销、预计无法收回
北京至清时光环保工程技术有限公司	54,653.10	54,653.10	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京紫光威肯环保工程技术有限公司	122,000.00	122,000.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
湖南零陵恒远发电设备有限公司	217,200.00	217,200.00	100	限制高消费，预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	723,297.00	723,297.00	100	公司破产重整、预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
来禾洛克利生物化学有限公司	139,830.00	139,830.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
辽宁隆益科技发展有限公司	321939.8	321939.8	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
临邑县翟家建筑安装有限公司	390.00	390.00	100	限制高消费，预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	116,520.00	116,520.00	100	破产重整、限制高消费，预计无法收回
天津宝成机械制造股份有限公司	105,150.95	105,150.95	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
武汉凯迪电力环保有限公司	223,846.27	223,846.27	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
锡林浩特市国传能源科技开发有限公司	490,000.00	490,000.00	100	限制高消费，预计无法收回
宜宾英特利商贸有限公司	25,114.50	25,114.50	100	公司注销，预计无法收回
合　计	4,626,828.62	4,626,828.62	——	——

（续）

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京天清环保科技有限公司	4,750.00	4,750.00	100.00	公司注销、预计无法收回
北京至清时光环保工程技术有限公司	54,653.10	54,653.10	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京紫光威肯环保工程技术有限公司	122,000.00	122,000.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	723,297.00	723,297.00	100.00	公司破产重整、预计无法收回
来禾洛克利生物化学有限公司	139,830.00	139,830.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
辽宁隆益科技发展有限公司	321,939.80	321,939.80	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	116,520.00	116,520.00	100.00	破产重整、限制高消费，预计无法收回

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山西兰花煤化工有限责任公司	17,800.00	17,800.00	100.00	经营异常，预计无法收回
四川成普工程机械设备有限公司	0.60	0.60	100.00	公司注销，预计无法收回
天津宝成机械制造股份有限公司	105,151.00	105,151.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
宜宾英特利商贸有限公司	25,114.50	25,114.50	100.00	公司注销，预计无法收回
北京冠龙阀门厂	105,550.00	105,550.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京鸿瑞达市政工程有限公司	1,976,587.00	1,976,587.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
临邑县翟家建筑安装有限公司	390.00	390.00	100.00	限制高消费，预计无法收回
锡林浩特市国传能源科技开发有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	限制高消费，预计无法收回
合　计	4,203,583.00	4,203,583.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	79,069,950.82	3,960,289.80	5
1 至 2 年	30,949,911.62	3,094,991.16	10
2 至 3 年	16,216,043.20	3,243,208.64	20
3 至 4 年	10,112,681.46	5,056,340.73	50
4 至 5 年	5,448,654.25	4,358,923.40	80
5 年以上	9,282,758.85	9,282,758.85	100
合计	151,080,000.20	28,996,512.58	

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	98,653,283.45	4,932,664.17	5
1 至 2 年	31,339,912.96	3,133,991.30	10
2 至 3 年	18,570,909.07	3,714,181.81	20
3 至 4 年	10,198,569.52	5,099,284.76	50

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年	6,650,136.56	5,320,109.25	80
5 年以上	5,448,516.66	5,448,516.66	100
合计	170,861,328.22	27,648,747.95	

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	31,852,330.95	2,013,510.25		242,500.00	33,623,341.20
合计	31,852,330.95	2,013,510.25		242,500.00	33,623,341.20

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	242,500.00

其中：重要的应收账款核销情况

本期无重要的应收账款核销情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 34,991,548.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 22.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,138,519.28 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省水利第二工程局集团有限公司	9,563,212.74	6.14	478,160.64
河北普阳钢铁有限公司	7,363,309.33	4.73	368,165.47
青岛水投黄水东调投资运营有限公司	7,081,653.96	4.55	3,315,044.62
中水北方勘测设计研究有限责任公司	5,790,920.03	3.72	289,546.00
西安源潮给排水设备有限公司	5,192,452.00	3.33	687,602.55
合计	34,991,548.06	22.47	5,138,519.28

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4、应收款项融资

项目	期末余额

	成本	公允价值变动	公允价值
应收票据	755,485.00		755,485.00
应收账款			
合计	755,485.00		755,485.00

（续）

项目	期初余额		
	成本	公允价值变动	公允价值
应收票据	5,538,231.98		5,538,231.98
应收账款			
合计	5,538,231.98		5,538,231.98

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	7,884,551.40	93.05%	5,146,941.45	92.33
1 至 2 年	588,950.55	6.95%	427,728.25	7.67
合　计	8,473,501.95	——	5,574,669.70	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 4,474,629.81 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 52.81%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
河北华创管道有限公司	1,387,593.56	16.38
廊坊杰耀机械配件有限公司	1,047,117.04	12.36
盐山永昊管道制造有限公司	705,360.15	8.32
邢台市振兴机械制造有限公司	700,000.00	8.26
大城县仁耀金属铸造有限公司	634,559.06	7.49
合计	4,474,629.81	52.81

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	4,521,974.63	5,916,845.13
合计	4,521,974.63	5,916,845.13

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,241,994.79	2,586,289.60
1 至 2 年	533,040.51	1,504,561.80
2 至 3 年	510,347.75	1,127,668.34
3 至 4 年	422,839.85	1,883,180.66
4-5 年	1,777,300.00	1,470,196.95
5 年以上	2,208,176.06	1,168,930.00
小计	8,693,698.96	9,740,827.35
减：坏账准备	4,171,724.33	3,823,982.22
合计	4,521,974.63	5,916,845.13

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	64,000.00	0.74	64,000.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,629,698.96	99.26	4,107,724.33	47.60	4,521,974.63
其中：账龄组合	8,629,698.96	99.26	4,107,724.33	47.60	4,521,974.63
关联方组合					
合计	8,693,698.96	--	4,171,724.33	--	4,521,974.63

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	64,000.00	0.66	64,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,676,827.35	99.34	3,759,982.22	38.86	5,916,845.13
其中：账龄组合	9,676,827.35	99.34	3,759,982.22	38.86	5,916,845.13
关联方组合					
合计	9,740,827.35	--	3,823,982.22	--	5,916,845.13

① 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山西大成工程招标代理有限公司	64,000.00	64,000.00	100.00	营业执照被吊销
合计	64,000.00	64,000.00		

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,241,994.79	162,114.74	5
1 至 2 年	533,040.51	53,304.05	10
2 至 3 年	510,347.75	102,069.55	20
3 至 4 年	422,839.85	211,419.93	50
4 至 5 年	1,713,300.00	1,370,640.00	80
5 年以上	2,208,176.06	2,208,176.06	100
合计	8,629,698.96	4,107,724.33	

（续）

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,586,289.60	129,314.48	5
1 至 2 年	1,504,561.80	150,456.18	10
2 至 3 年	1,127,668.34	225,533.67	20
3 至 4 年	1,819,180.66	909,590.33	50
4 至 5 年	1,470,196.95	1,176,157.56	80
5 年以上	1,168,930.00	1,168,930.00	100
合计	9,676,827.35	3,759,982.22	

（3） 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,759,982.22		64,000.00	3,823,982.22
上年年末余额在本期	3,759,982.22		64,000.00	3,823,982.22

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	347,742.11			347,742.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,107,724.33		64,000.00	4,171,724.33

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	8,179,206.59	9,039,472.09
职工备用金	107,806.07	141,345.39
往来款	406,686.30	560,009.87
小计	8,693,698.96	9,740,827.35
减：坏账准备	4,171,724.33	3,823,982.22
合计	4,521,974.63	5,916,845.13

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 5,240,027.87 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 60.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,516,178.54 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	保证金	1,930,320.00	5 年以上	22.20	1,930,320.00
新疆伊犁河流域开发建设管理局	保证金	1,677,700.00	4-5 年	19.30	1,342,160.00
东莞市水务集团供水有限公司	保证金	771,789.77	1 年以内	8.88	38,589.49

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳粤港工程技术服务有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	5.75	25,000.00
伽师县铜兴水务投资建设有限公司	保证金	360,218.10	3-4 年	4.14	180,109.05
合计		5,240,027.87	—	60.27	3,516,178.54

（6）涉及政府补助的应收款项：无

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,203,477.51	6,984,127.20	59,219,350.31
在产品	9,088,461.73		9,088,461.73
库存商品	42,555,382.83	8,778,314.84	33,777,067.99
委托加工物资	281,711.16		281,711.16
合计	118,129,033.23	15,762,442.04	102,366,591.19

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,920,962.16	4,927,754.58	59,993,207.58
库存商品	13,520,051.53	5,859,194.00	7,660,857.53
合计	78,441,013.69	10,786,948.58	67,654,065.11

（2）存货跌价准备

项　　目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,927,754.58	2,056,372.62				6,984,127.20
库存商品	5,859,194.00	2,919,120.84				8,778,314.84
合　　计	10,786,948.58	4,975,493.46				15,762,442.04

8、合同资产

（1）合同资产情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	22,981,749.06	7,121,303.03	15,860,446.03
合　计	22,981,749.06	7,121,303.03	15,860,446.03

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	22,606,027.05	3,923,896.72	18,682,130.33
合　计	22,606,027.05	3,923,896.72	18,682,130.33

（2）本期合同资产计提减值准备情况

项　　目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原　因
质保金	3,197,406.31			
合　　计	3,197,406.31			——

9、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,225,406.68	
合　　计	1,225,406.68	

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	41,935,275.63	31,670,641.62
固定资产清理		
合计	41,935,275.63	31,670,641.62

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	26,247,914.91	25,500,372.73	4,981,440.63	1,161,252.31	57,890,980.58
2、本期增加金额		8,988,207.21	167,799.30	5,464,979.69	14,620,986.20
（1）购置		8,988,207.21	167,799.30	4,012,160.01	13,168,166.52
（2）在建工程转入					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
（3）自制增加				1,452,819.68	1,452,819.68
3、本期减少金额		1,729,105.06		41,642.88	1,770,747.94
（1）处置或报废		1,729,105.06		41,642.88	1,770,747.94
（2）企业合并减少					
4、期末余额	26,247,914.91	32,759,474.88	5,149,239.93	6,584,589.12	70,741,218.84
二、累计折旧					
1、年初余额	9,905,580.56	13,802,964.93	1,689,485.06	822,308.41	26,220,338.96
2、本期增加金额	1,268,829.72	2,034,935.88	448,339.50	456,178.42	4,208,283.52
（1）计提	1,268,829.72	2,034,935.88	448,339.50	456,178.42	4,208,283.52
3、本期减少金额		1,586,958.05		35,721.22	1,622,679.27
（1）处置或报废		1,586,958.05		35,721.22	1,622,679.27
4、期末余额	11,174,410.28	14,250,942.76	2,137,824.56	1,242,765.61	28,805,943.21
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,073,504.63	18,508,532.12	3,011,415.37	5,341,823.51	41,935,275.63
2、年初账面价值	16,342,334.35	11,697,407.80	3,291,955.57	338,943.90	31,670,641.62

②暂时闲置的固定资产情况：无

③ 未办妥产权证书的固定资产情况：无

11、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,087,968.36	
工程物资		
减：减值准备		

项　目	期末余额	上年年末余额
合　计	3,087,968.36	

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
主办公楼配楼	166,152.41		166,152.41			
智慧输水系统实验装置	2,921,815.95		2,921,815.95			
合　计	3,087,968.36		3,087,968.36			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
智慧输水系统实验装置	3,500,000.00		2,921,815.95			2,921,815.95
合 计	3,500,000.00		2,921,815.95			2,921,815.95

（续）

工程名称	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
智慧输水系统实验装置	83.48%					自有资金
合 计	83.48%					

12、使用权资产

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计		1,298,798.29		1,298,798.29
房屋及建筑物		1,298,798.29		1,298,798.29
二、累计折旧合计		288,621.84		288,621.84
房屋及建筑物		288,621.84		288,621.84
三、账面净值合计		—	—	1,010,176.45
房屋及建筑物		—	—	1,010,176.45
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
五、账面价值合计		—	—	1,010,176.45
房屋及建筑物		—	—	1,010,176.45

13、无形资产

项目	期末余额	上年年末余额
无形资产	1,885,758.40	2,008,927.81
合计	1,885,758.40	2,008,927.81

（1） 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	1,799,998.80	834,661.33	399,733.37	3,034,393.50
2.本期增加金额		18,867.92		18,867.92
（1）购置		18,867.92		18,867.92
（2）企业合并增加				
3.本期减少金额		15,929.20		15,929.20
（1）处置		15,929.20		15,929.20
4. 期末余额	1,799,998.80	837,600.05	399,733.37	3,037,332.22
二、累计摊销				
1.期初余额	568,319.64	420,529.49	36,616.56	1,025,465.69
2.本期增加金额	36,000.00	64,794.51	27,835.68	128,630.19
（1）计提	36,000.00	64,794.51	27,835.68	128,630.19
（2）企业合并增加				
3.本期减少金额		2,522.06		2,522.06
（1）处置		2,522.06		2,522.06
4.期末余额	604,319.64	482,801.94	64,452.24	1,151,573.82
三、减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末余额	1,195,679.16	354,798.11	335,281.13	1,885,758.40
2. 期初余额	1,231,679.16	414,131.84	363,116.81	2,008,927.81

（2） 未办妥产权证书的无形资产情况：无

14、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋装修费		864,366.52	28,812.22		835,554.30
合　计		864,366.52	28,812.22		835,554.30

15、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	37,877,035.15	5,681,555.27
资产减值准备	22,883,745.07	3,432,561.76
租赁负债	964,459.97	144,669.00
递延收益	618,333.31	92,750.00
合计	62,343,573.50	9,351,536.03

(续)

项目	上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	36,097,864.75	5,414,679.71
资产减值准备	14,710,845.30	2,206,626.80
递延收益	350,000.00	52,500.00
合计	51,158,710.05	7,673,806.51

（2）未经抵消的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,010,176.45	151,526.47		
合　计	1,010,176.45	151,526.47		

16、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	700,000.00	1,165,000.00
合计	700,000.00	1,165,000.00

17、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	12,226,448.08
保证、抵押（质押）借款	28,000,000.00	9,800,000.00
应收账款保理借款	1,707,430.24	1,206,536.73
合计	34,707,430.24	23,232,984.81

短期借款分类说明：

①保证借款的担保方

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	保证单位
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/7/18-2024/7/17	2,000,000.00	保证人：洪碧华、王东辉
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/7/21-2024/7/20	2,000,000.00	保证人：洪碧华、王东辉
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/7/25-2024/7/24	1,000,000.00	保证人：洪碧华、王东辉
合计			5,000,000.00	

②保证、抵押借款保证借款的担保方及抵押借款的抵押物

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/质押物
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/2/23-2024/2/12	6,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/3/30-2024/2/13	2,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/4/11-2024/2/13	2,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/4/17-2024/2/13	2,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/4/27-2024/2/12	1,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/5/6-2024/2/13	1,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)

				宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2023/5/18-2024/2/13	1,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2019)宝坻区不动产权第1109214号
博纳斯威阀门股份有限公司	兴业银行股份有限公司天津分行营业部	2023/11/17-2024/11/16	8,000,000.00	保证人：王东辉、洪碧华 抵(质)押物:津(2017)宝坻区不动产权第1008538号
博纳斯威阀门股份有限公司	中国银行股份有限公司红桥支行	2023/8/18-2024/8/18	5,000,000.00	保证人：王东辉 抵（质）押品：一种多功能空气阀（专利号：2021105480611）；一种具有双重密封结构的轴流式止回阀（专利号：2020228107551）
合计			28,000,000.00	

③保理借款明细

卖方（债权人）	买方（债务人）	保理商（银行/保理公司）	保理期间	金额
博纳斯威阀门股份有限公司	宿迁联合市政工种有限公司	中国建设银行宿迁分行营业部	2023/2/20-2024/7/18	493,668.70
博纳斯威阀门股份有限公司	中国二十二冶集团有限公司	中国建设银行北京兴融支行	2023/11/15-2024/5/16	1,013,761.54
博纳斯威阀门股份有限公司	中建八局第一建设有限公司	中国建设银行济南历下支行	2023/11/15-2024/7/18	200,000.00
合计				1,707,430.24

（2）已逾期未偿还的短期借款情况 :无

18、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		7,164,468.11
商业承兑汇票		
合　计		7,164,468.11

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	34,066,459.51	34,537,838.62
1-2年（含2年）	3,475,985.38	970,995.75
2-3年（含3年）	736,896.81	512,140.92
3年以上	407,900.86	264,388.20
合计	38,687,242.56	36,285,363.49

（2）期末无账龄超过 1 年的重要的应付账款。

20、合同负债

合同负债情况

项　　目	期末余额	上年年末余额
货款	24,741,969.02	8,671,266.21
合　　计	24,741,969.02	8,671,266.21

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,148,976.05	17,499,155.10	17,189,033.62	1,459,097.53
二、离职后福利-设定提存计划		1,423,863.72	1,423,863.72	
三、辞退福利		450,910.55	450,910.55	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,148,976.05	19,373,929.37	19,063,807.89	1,459,097.53

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,070,537.98	14,919,164.26	14,615,444.28	1,374,257.96
2、职工福利费	500.00	1,037,656.47	1,038,156.47	
3、社会保险费		845,320.21	845,320.21	
其中：医疗保险费		703,402.50	703,402.50	
工伤保险费		98,767.59	98,767.59	
生育保险费		43,150.12	43,150.12	
4、工会经费	59,938.07	306,721.40	287,819.90	78,839.57
5、职工教育经费		5,959.76	5,959.76	
6、住房公积金		192,333.00	192,333.00	
7、其他	18,000.00	192,000.00	204,000.00	6,000.00
合计	1,148,976.05	17,499,155.10	17,189,033.62	1,459,097.53

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,380,713.60	1,380,713.60	
2、失业保险费		43,150.12	43,150.12	
3、企业年金缴费				
合计		1,423,863.72	1,423,863.72	

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		7,626,117.88
企业所得税	1,991,327.22	8,418,140.54
城市维护建设税		630,103.18
教育附加		270,044.21
地方教育附加		180,029.50
印花税	16,754.29	16,466.94
合计	2,008,081.51	17,140,902.25

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	139,225.41	848,029.41
应付股利		
合计	139,225.41	848,029.41

（1）其他应付款

①按款项账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	95,639.15	847,884.26
1-2 年（含 2 年）	43,441.11	145.15
2-3 年	145.15	
合计	139,225.41	848,029.41

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	454,521.96	
合计	454,521.96	

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的商业承兑汇票及应收款项	2,792,758.69	7,758,954.67
待转销项税额	975,922.37	1,127,264.61
合计	3,768,681.06	8,886,219.28

26、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,004,305.05	
减：未确认的融资费用	39,845.08	
重分类至一年内到期的非流动负债	454,521.96	
租赁负债净额	509,938.01	

27、递延收益

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	350,000.00	300,000.00	31,666.69	618,333.31	与资产相关
合计	350,000.00	300,000.00	31,666.69	618,333.31	与资产相关

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
天津市科技计划项目	350,000.00	300,000.00	31,666.69		618,333.31	与资产相关
合 计	350,000.00	300,000.00	31,666.69		618,333.31	——

28、股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,252,000.00						101,252,000.00

29、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,920,000.00			18,920,000.00
其他资本公积	25,273,387.62	1,977.04		25,275,364.66
合计	44,193,387.62	1,977.04		44,195,364.66

其他资本公积增加系公司股东对公司进行无息借款。按照银行同期贷款利率测算，增加其他资本公积。

30、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,374,006.65	539,112.77		13,913,119.42
任意盈余公积				
合计	13,374,006.65	539,112.77		13,913,119.42

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	51,424,725.30	33,932,243.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	51,424,725.30	33,932,243.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,398,426.02	30,687,114.20
减：提取法定盈余公积	539,116.10	3,069,432.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,125,200.00
转作股本的普通股股利		
其他-未分配利润转增股本		
期末未分配利润	56,284,035.22	51,424,725.30

32、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,306,935.64	101,118,004.73	248,057,496.02	169,457,654.91
其他业务	243,003.89	198,541.62	571,743.58	
合计	150,549,939.53	101,316,546.35	248,629,239.60	169,457,654.91

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,557.47	777,785.18
教育费附加	1,953.23	333,336.50
地方教育费附加	1,302.12	222,224.34
房产税	230,323.22	252,432.40
土地使用税	35,590.86	36,198.26
车船使用税	4,867.36	5,242.36
印花税	44,450.06	79,084.43

项目	本期金额	上期金额
合计	323,044.32	1,706,303.47

34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,635,327.88	2,699,479.25
业务招待费	2,393,264.06	1,475,159.00
商品维修费	836,048.15	1,074,755.72
业务宣传费	1,267,012.92	1,009,954.53
投标费用	495,662.75	498,962.41
差旅费	1,125,922.57	363,633.70
办公费	115,519.76	227,311.24
其它	491,221.73	259,152.86
合计	9,359,979.82	7,608,408.71

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,425,641.45	5,884,953.37
服务费	2,912,336.76	4,320,173.90
第三方机构费用	447,544.77	1,656,981.14
业务招待费	1,693,712.93	1,431,968.28
折旧与摊销	1,448,384.69	1,158,335.51
财产损失	143,546.42	568,424.93
办公费	499,168.12	859,188.28
水电费	411,966.19	239,329.83
交通费	426,911.43	238,520.16
差旅费	713,897.80	209,570.25
残疾人保障金	189,337.50	192,514.99
其他	1,112,114.37	429,012.85
合计	16,424,562.43	17,188,973.49

36、研发费用

（1）成本项目

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	2,222,375.38	2,915,559.06

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	3,165,495.64	6,513,170.81
折旧与摊销	412,173.13	395,566.68
其他	857,318.12	550,920.12
合计	6,657,362.27	10,375,216.67

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
1、利息支出	1,322,698.16	1,184,247.04
2、减：利息收入	169,843.92	165,356.60
3、汇兑损益	-11,196.74	-7,314.42
4、手续费及其他	356,844.60	238,316.44
合计	1,498,502.10	1,249,892.46

38、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,275,256.23	2,110,800.00	1,275,256.23
合计	1,275,256.23	2,110,800.00	1,275,256.23

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
一次性就业补贴	11,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00	与收益相关
增值税加计抵减政策	1,031,089.54	与收益相关
天津市科技计划项目	31,666.69	与资产相关
专利转化项目	200,000.00	与收益相关
合计	1,275,256.23	

39、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账准备	-2,013,510.25	-4,451,424.23
其他应收款坏账准备	-347,742.11	-743,059.68
应收票据坏账准备	339,581.96	-106,743.03
合计	-2,021,670.40	-5,301,226.94

40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-4,975,493.46	-683,566.39
合同资产减值准备	-3,197,406.31	-2,062,379.88
合计	-8,172,899.77	-2,745,946.27

41、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	43,556.58	-96,558.69	43,556.58
合计	43,556.58	-96,558.69	43,556.58

42、营业外收入

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的	上期金额	计入上期非经常性损益的
无法支付的应付款项	443,031.28	443,031.28		
其他	6,275.93	6,275.93	11,558.70	11,558.70
合计	449,307.21	449,307.21	11,558.70	11,558.70

43、营业外支出

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金	上期金额	计入上期非经常性损益的金
对外捐赠	24,000.00	24,000.00	245,000.00	245,000.00
滞纳金	791.3	791.3	3,771.09	3,771.09
违约赔偿金	38.94	38.94	4,137.49	4,137.49
报废固定资产净损失	261,948.50	261,948.50	80,376.92	80,376.92
无法收回的应收款项	490,084.20	490,084.20		
合计	776,862.94	776,862.94	333,285.50	333,285.50

44、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,894,406.18	5,210,334.35
递延所得税费用	-1,526,203.05	-1,209,317.36
合计	368,203.13	4,001,016.99

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	5,766,629.15

项目	本期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	864,994.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	501,813.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏影响	
加计扣除费用的影响	-998,604.34
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	368,203.13

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	169,843.92	165,356.60
政府补助	312,500.00	2,460,800.00
保证金、押金、投标款	13,139,833.66	18,015,819.79
往来款	2,109,988.02	11,197,439.93
合计	15,732,165.60	31,839,416.32

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理、运营等费用	18,276,867.63	22,972,864.54
保证金、押金、投标款	13,115,229.12	16,771,709.17
往来及其他	2,622,101.72	15,031,986.41
合计	34,014,198.47	54,776,560.12

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,398,426.02	30,687,114.20
加：信用减值准备	2,021,670.40	5,301,226.94

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值损失	8,172,899.77	2,745,946.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,208,283.52	3,656,833.03
无形资产摊销	128,630.19	154,418.93
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-43,556.58	96,558.69
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	261,948.50	80,376.92
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,322,698.16	1,249,892.46
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,677,729.52	-1,209,317.36
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	151,526.47	
存货的减少（增加以“一”号填列）	-39,688,019.54	-3,175,459.06
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	28,380,039.69	-23,757,579.58
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-7,201,305.44	-25,353,547.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,435,511.64	-9,523,536.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,709,494.87	2,849,950.28
减：现金的期初余额	2,849,950.28	4,798,167.42
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	-1,140,455.41	-1,948,217.14

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,709,494.87	2,849,950.28
其中：库存现金		1,972.60
可随时用于支付的银行存款	1,709,494.87	2,847,977.68
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,709,494.87	2,849,950.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,530,489.75	保函保证金
固定资产 1	6,033,411.87	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
无形资产 1	789,999.04	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
固定资产 2	6,308,769.76	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
无形资产 2	405,680.12	为本公司借款提供抵押担保，借款未还清
应收账款	1,707,430.24	应收账款保理借款
合计	20,775,780.78	

48、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、26

②计入本年损益情况

项　目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	27,703.39

③与租赁相关的现金流量流出情况

项　目	现金流量类别	本年金额

项　目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	506,858.35
合　计	——	506,858.35

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项　目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	6,855,936.96	10,375,216.67
资本化研发支出		
合　计	6,855,936.96	10,375,216.67

（1）费用化研发支出

项　目	本期金额	上期金额
人工成本	2,222,375.38	2,915,559.06
直接投入	3,680,723.40	6,513,170.81
折旧与摊销	412,173.13	395,566.68
其他	540,665.05	550,920.12
合计	6,855,936.96	10,375,216.67

七、企业合并范围的变更

1. 本年新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例	年末净资产	本年净利润	备注
子公司				
博纳斯威科技（天津）有限公司	100%	-174.77	-174.77	

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
博纳斯威科技（天津）有限公司	天津市	天津市	制造和技术服务业	100		新设

九、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

本公司实际控制人：王东辉、王荣辉、王东福。

王东辉、王荣辉、王东福为一致行动人，三方签署一致行动协议，约定三方应当在向股东大会和董事会行使提案权以及在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持充分一致。

（二）其他关联方情况

其他关联方情况	其他关联方与本公司关系
叶海	董事、董事会秘书
王军仁	共同实际控制人之父
洪金算	共同实际控制人之母
洪碧华	股东王东辉之配偶
洪渭玲	股东王荣辉之配偶
吴淑呈	股东王东福之配偶
王宏明	股东王东辉之子
洪金辉	股东王东辉配偶之父
王彩燕	股东王东辉、王荣辉、王东福之姐妹
洪文兴	股东王东辉、王荣辉、王东福之姐妹配偶
洪培德	股东王东辉配偶之兄弟
洪本德	股东王东辉配偶之兄弟
洪本得	股东王东辉配偶之兄弟
洪碧珍	股东王东辉配偶之姐妹
洪碧围	股东王东辉配偶之姐妹
洪京	股东王东辉配偶之姐妹
洪三元	股东王荣辉配偶之父
吴淑娥	股东王荣辉配偶之母
洪炳达	股东王荣辉配偶之兄弟
吴天柱	股东王东福配偶之父
洪素恋	股东王东福配偶之母
吴勤勤	股东王东福配偶之姐妹
吴惠玲	股东王东福配偶之姐妹
吴美霞	股东王东福配偶之姐妹
王天彪	董事
王学攀	董事
李哲	独立董事，于 2023-11-24 辞任
朱锐	独立董事，于 2023-11-24 辞任

其他关联方情况	其他关联方与本公司关系
张昕	独立董事，于 2023-11-24 辞任
王怀协	监事
王树文	监事
孙丰	监事
单朦	财务总监
南安乐无涯家庭农场	监事王怀协兄弟王怀力持股 100%,已被吊销
泉州尤氏茶业有限公司	本公司监事王怀协持有 30.00%的股权

（三）关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

无

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	贷款单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洪碧华、王东辉	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2,000,000.00	2023-7-18	2024-7-17	否
洪碧华、王东辉	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2,000,000.00	2023-7-21	2024-7-20	否
洪碧华、王东辉	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2023-7-25	2024-7-24	否
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	6,000,000.00	2023-2-23	2024-2-12	否
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2,000,000.00	2023-3-30	2024-2-13	否
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2,000,000.00	2023-4-11	2024-2-13	否
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	2,000,000.00	2023-4-17	2024-2-13	否
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2023-4-27	2024-2-12	否
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2023-5-6	2024-2-13	否

担保方	贷款单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王东辉、洪碧华	中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2023-5-18	2024-2-13	否
王东辉、洪碧华	兴业银行股份有限公司天津分行营业部	8,000,000.00	2023-11-17	2024-11-16	否
王东辉	中国银行股份有限公司红桥支行	5,000,000.00	2023-8-18	2024-8-18	否
王东辉、洪碧华	中国建设银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2022-7-19	2023-7-18	是
王东辉、洪碧华	中国建设银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2022-7-20	2023-7-19	是
王东辉、洪碧华	中国建设银行股份有限公司天津宝坻支行	1,000,000.00	2022-7-26	2023-7-25	是
王东辉、洪碧华	兴业银行股份有限公司天津分行营业部	4,900,000.00	2022-10-31	2023-10-30	是
王东辉、洪碧华	兴业银行股份有限公司天津分行营业部	4,900,000.00	2022-7-14	2023-7-13	是
王东辉、王荣辉、王东福、洪碧华、洪渭玲、吴淑呈	中国民生银行股份有限公司天津分行	6,553,008.19	2022-8-18	2023-8-18	是
王东辉、王荣辉、王东福、洪碧华、洪渭玲、吴淑呈	中国民生银行股份有限公司天津分行	2,673,439.89	2022-8-19	2023-8-19	是

（四）关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
其他应收款	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
王天彪	13.20	0.66	70,503.66	3,525.18
王军仁			16,181.76	809.09
王怀协	47,210.31	2,360.52		
吴勤勤	5,713.74	285.69		
合　计	52,937.25	2,631.86	86,685.42	4,334.27

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
王怀协		2,289.35
合　计		2,289.35

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	第二被告	案由	受理法院	标的额
博纳斯威	揭阳市引水工程有限公司	贵州水利实业有限公司	合同纠纷	揭阳市榕城区人民法院	9,006,273.80

2018 年 11 月 18 日，揭阳市水务集团有限公（以下简称“揭阳水务”）司作为发包人，本公司与贵州水利实业有限公司（以下简称“贵州水利”）及沧州瑞盛管道制造有限公司作为联合体承包人签订了《揭阳引韩供水工程-第 I 标段采购施工总承包合同书》，合同约定贵州水利为该标段的施工单位，沧州瑞盛管道制造有限公司作为钢管制造商，本公司为阀门制造商。签约合同价为 209,363,355.73 元，其中钢管制造为 20,339,405.10 元、阀门制造为 42,125,490.40 元。合同履行过程中，本公司根据合同约定将货物送至施工现场，但至今仍有部分阀门尚未安装使用。揭阳水务、贵州水利以业主单位、监理机构、施工单位、供货单位四方签字盖章的《供货清单》作为确认签收货物的依据，拒绝接受此批尚未安装使用的、未在《供货清单》列明的阀门，不予支付货款。本公司于 2022 年 12 月 12 日向揭阳市榕城区人民法院提起民事起诉状，请求法庭判令：一、判令被告揭阳市引水工程有限公司、被告贵州水利实业有限公司依约接受原告交付后尚未使用的库存阀门及配件；二、判令被告揭阳市引水工程有限公司、被告贵州水利实业有限公司向原告结算支付欠款人民币 9,790,532.80 元；三、本案诉讼费、律师代理费 120,000.00 元，由被告负担。广东省揭阳市榕城区人民法院于于 2023 年 1 月 10 日立案，案号（2023）粤 5202 民初 111 号，经七次开庭，博纳斯威于 2023 年 11 月 13 日以与被告等愿意自行通过协商和解为由向揭阳市榕城区人民法院申请撤回起诉。目前博纳斯威与揭阳市引水工程有限公司、贵州水利实业有限公司正在和解中。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重要的非调整事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司主要报表项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	79,069,950.82	98,653,283.45
1 至 2 年	31,173,757.89	31,339,912.96
2 至 3 年	16,216,043.20	18,570,909.07
3 至 4 年	10,112,681.46	10,304,024.85
4 至 5 年	5,771,309.58	8,526,018.83
5 年以上	13,363,085.87	7,670,762.06
小计	155,706,828.82	175,064,911.22
减：坏账准备	33,623,341.20	31,852,330.95
合计	122,083,487.62	143,212,580.27

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,626,828.62	2.97	4,626,828.62	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	151,080,000.20	97.03	28,996,512.58	19.19	122,083,487.62
其中：账龄分析组合	151,080,000.20	97.03	28,996,512.58	19.19	122,083,487.62
关联方组合					
合计	155,706,828.82	--	33,623,341.20	--	122,083,487.62

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,203,583.00	2.40	4,203,583.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	170,861,328.22	97.60	27,648,747.95	16.18	143,212,580.27
其中：账龄分析组合	170,861,328.22	97.60	27,648,747.95	16.18	143,212,580.27
关联方组合					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	175,064,911.22	--	31,852,330.95	--	143,212,580.27

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京冠龙阀门厂	105,550.00	105,550.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京鸿瑞达市政工程有限公司	1,976,587.00	1,976,587.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京天清环保科技有限公司	4,750.00	4,750.00	100	公司注销、预计无法收回
北京至清时光环保工程技术有限公司	54,653.10	54,653.10	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京紫光威肯环保工程技术有限公司	122,000.00	122,000.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
湖南零陵恒远发电设备有限公司	217,200.00	217,200.00	100	限制高消费，预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	723,297.00	723,297.00	100	公司破产重整、预计无法收回
来禾洛克利生物化学有限公司	139,830.00	139,830.00	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
辽宁隆益科技发展有限公司	321,939.8	321,939.8	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
临邑县翟家建筑安装有限公司	390.00	390.00	100	限制高消费，预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	116,520.00	116,520.00	100	破产重整、限制高消费，预计无法收回
天津宝成机械制造股份有限公司	105,150.95	105,150.95	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
武汉凯迪电力环保有限公司	223,846.27	223,846.27	100	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
锡林浩特市国传能源科技开发有限公司	490,000.00	490,000.00	100	限制高消费，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宜宾英特利商贸有限公司	25,114.50	25,114.50	100	公司注销，预计无法收回
合　计	4,626,828.62	4,626,828.62	——	——

（续）

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京天清环保科技有限公司	4,750.00	4,750.00	100.00	公司注销、预计无法收回
北京至清时光环保工程技术有限公司	54,653.10	54,653.10	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京紫光威肯环保工程技术有限公司	122,000.00	122,000.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	723,297.00	723,297.00	100.00	公司破产重整、预计无法收回
来禾洛克利生物化学有限公司	139,830.00	139,830.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
辽宁隆益科技发展有限公司	321,939.80	321,939.80	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	116,520.00	116,520.00	100.00	破产重整、限制高消费，预计无法收回
山西兰花煤化工有限责任公司	17,800.00	17,800.00	100.00	经营异常，预计无法收回
四川成普工程机械设备有限公司	0.60	0.60	100.00	公司注销，预计无法收回
天津宝成机械制造股份有限公司	105,151.00	105,151.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
宜宾英特利商贸有限公司	25,114.50	25,114.50	100.00	公司注销，预计无法收回
北京冠龙阀门厂	105,550.00	105,550.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
北京鸿瑞达市政工程有限公司	1,976,587.00	1,976,587.00	100.00	失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
临邑县翟家建筑安装有限公司	390.00	390.00	100.00	限制高消费，预计无法收回
锡林浩特市国传能源科技开发有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	限制高消费，预计无法收回

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
合　计	4,203,583.00	4,203,583.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	79,069,950.82	3,960,289.80	5
1 至 2 年	30,949,911.62	3,094,991.16	10
2 至 3 年	16,216,043.20	3,243,208.64	20
3 至 4 年	10,112,681.46	5,056,340.73	50
4 至 5 年	5,448,654.25	4,358,923.40	80
5 年以上	9,282,758.85	9,282,758.85	100
合计	151,080,000.20	28,996,512.58	

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	98,653,283.45	4,932,664.17	5
1 至 2 年	31,339,912.96	3,133,991.30	10
2 至 3 年	18,570,909.07	3,714,181.81	20
3 至 4 年	10,198,569.52	5,099,284.76	50
4 至 5 年	6,650,136.56	5,320,109.25	80
5 年以上	5,448,516.66	5,448,516.66	100
合计	170,861,328.22	27,648,747.95	

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	31,852,330.95	2,013,510.25		242,500.00	33,623,341.20
合计	31,852,330.95	2,013,510.25		242,500.00	33,623,341.20

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	242,500.00

其中：重要的应收账款核销情况：

本期无重要的应收账款核销情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 34,991,548.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 22.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,138,519.28 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省水利第二工程局集团有限公司	9,563,212.74	6.14	478,160.64
河北普阳钢铁有限公司	7,363,309.33	4.73	368,165.47
青岛水投黄水东调投资运营有限公司	7,081,653.96	4.55	3,315,044.62
中水北方勘测设计研究有限责任公司	5,790,920.03	3.72	289,546.00
西安源潮给排水设备有限公司	5,192,452.00	3.33	687,602.55
合计	34,991,548.06	22.47	5,138,519.28

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	4,521,974.63	5,916,845.13
合计	4,521,974.63	5,916,845.13

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,241,994.79	2,586,289.60
1 至 2 年	533,040.51	1,504,561.80
2 至 3 年	510,347.75	1,127,668.34
3 至 4 年	422,839.85	1,883,180.66
4-5 年	1,777,300.00	1,470,196.95
5 年以上	2,208,176.06	1,168,930.00
小计	8,693,698.96	9,740,827.35
减：坏账准备	4,171,724.33	3,823,982.22
合计	4,521,974.63	5,916,845.13

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	64,000.00	0.74	64,000.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,629,698.96	99.26	4,107,724.33	47.60	4,521,974.63
其中：账龄组合	8,629,698.96	99.26	4,107,724.33	47.60	4,521,974.63
关联方组合					
合计	8,693,698.96	--	4,171,724.33	--	4,521,974.63

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	64,000.00	0.66	64,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,676,827.35	99.34	3,759,982.22	38.86	5,916,845.13
其中：账龄组合	9,676,827.35	99.34	3,759,982.22	38.86	5,916,845.13
关联方组合					
合计	9,740,827.35	--	3,823,982.22	--	5,916,845.13

单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山西大成工程招标代理有限公司	64,000.00	64,000.00	100.00	营业执照被吊销
合计	64,000.00	64,000.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,241,994.79	162,114.74	5
1 至 2 年	533,040.51	53,304.05	10
2 至 3 年	510,347.75	102,069.55	20
3 至 4 年	422,839.85	211,419.93	50
4 至 5 年	1,713,300.00	1,370,640.00	80
5 年以上	2,208,176.06	2,208,176.06	100
合计	8,629,698.96	4,107,724.33	

（续）

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,586,289.60	129,314.48	5
1 至 2 年	1,504,561.80	150,456.18	10
2 至 3 年	1,127,668.34	225,533.67	20
3 至 4 年	1,819,180.66	909,590.33	50
4 至 5 年	1,470,196.95	1,176,157.56	80
5 年以上	1,168,930.00	1,168,930.00	100
合计	9,676,827.35	3,759,982.22	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,759,982.22		64,000.00	3,823,982.22
上年年末余额在本期	3,759,982.22		64,000.00	3,823,982.22
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	347,742.11			347,742.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,107,724.33		64,000.00	4,171,724.33

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	8,179,206.59	9,039,472.09
职工备用金	107,806.07	141,345.39
往来款	406,686.30	560,009.87
小计	8,693,698.96	9,740,827.35
减：坏账准备	4,171,724.33	3,823,982.22

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	4,521,974.63	5,916,845.13

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 5,240,027.87 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 60.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,516,178.54 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	保证金	1,930,320.00	5 年以上	22.20	1,930,320.00
新疆伊犁河流域开发建设管理局	保证金	1,677,700.00	4-5 年	19.30	1,342,160.00
东莞市水务集团供水有限公司	保证金	771,789.77	1 年以内	8.88	38,589.49
深圳粤港工程技术服务有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	5.75	25,000.00
伽师县铜兴水务投资建设有限公司	保证金	360,218.10	3-4 年	4.14	180,109.05
合计		5,240,027.87	—	60.27	3,516,178.54

（6）涉及政府补助的应收款项：无

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,306,935.64	101,118,004.73	248,057,496.02	169,457,654.91
其他业务	243,003.89	198,541.62	571,743.58	
合计	150,549,939.53	101,316,546.35	248,629,239.60	169,457,654.91

十四、补充资料

1、 非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-218,391.92	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,275,256.23	

项　　目	金额	说明
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-65,607.23	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	991,257.08	
减：所得税影响金额	148,688.56	
扣除所得税后非经常性损益合计		
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	842,568.52	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.54	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.14	0.04	0.04

博纳斯威阀门股份有限公司
（加盖公章）

二〇二四年四月二十九日

法定代表人：王东辉　　主管会计工作负责人：单朦　　会计机构负责人：单朦

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 请填写具体原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

根据财政部公布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。公司拟对原会计政策进行相应变更。

（一）变更日期：2023 年 1 月 1 日。

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

本次会计政策变更前，公司执行财政部公布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的合理变更，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。不存在损害公司及全体股东利益的情形。

本次会计政策变更，执行解释 16 号对本公司财务报表相关项目无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-218,391.92
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,275,256.23
上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,607.23
非经常性损益合计	991,257.08
减：所得税影响数	148,688.56
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	842,568.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用