

常州电站辅机股份有限公司

审计报告

苏亚锡审〔2025〕39号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审〔2025〕39号

审计报告

常州电站辅机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州电站辅机股份有限公司（以下简称“常辅股份”）财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了常辅股份2024年12月31日的财务状况以及2024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，我们独立于常辅股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1. 收入确认



请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十六所述的会计政策及附注五“财务报表主要项目注释”注释33。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2024 年度，常辅股份营业收入为 254,826,288.41 元，其中各类阀门控制执行器销售收入 240,972,527.86 元，约占常辅股份财务报表营业收入的 94.56%。公司主要销售各类阀门控制执行器。 鉴于各类阀门控制执行器销售收入占比重大，是常辅股份利润的主要来源，是关键业务指标之一，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将各类阀门控制执行器销售收入确认识别为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的主要审计程序包括： ● 了解及评价与销售收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试内部控制运行的有效性； ● 通过查阅销售合同及与管理层的访谈，识别合同所包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，对与销售商品收入确认有关的商品控制权转移时点进行分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定并得到一贯执行； ● 对销售收入执行实质性分析程序，并与同行业比较分析等，判断收入和毛利率变动的合理性； ● 区分不同销售模式，选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单及客户签收的送货单或客户的验收单据等支持性文件，以评价收入确认是否与常辅股份的收入确认政策相符； ● 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售出库单等



	支持性文件，对营业收入执行截止测试并检查期后销售退回情况、分析退货原因，以评估销售收入确认期间是否恰当； ● 结合应收账款审计，选取重要客户对其交易额进行函证； ● 检查财务报表有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的规定。
--	--

2. 应收账款坏账准备

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释八之（八）所述的会计政策及附注五“财务报表主要项目注释”注释4。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
常辅股份的客户主要系国内大型阀门制造公司等终端客户。截至 2024 年 12 月 31 日止，常辅股份应收账款账面余额 93,525,242.24 元，坏账准备 9,319,250.16 元，账面价值 84,205,992.08 元，账面价值较高，占 2024 年度营业收入的 33.04%，占 2024 年 12 月 31 日资产总额的 15.43%。 由于应收账款可收回性的确定需要常辅股份管理层识别已发生减值的项目和客观证据，并评估预期未来可获取的现金流量以确定其现值，这些涉及管理层运用重大会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。	我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括： ● 了解及评价管理层对应收账款减值测试有关的内部控制设计的有效性，并测试内部控制运行的有效性； ● 分析检查常辅股份应收账款坏账准备的计提政策是否符合企业会计准则的要求，评估预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；对应收账款期末余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性； ● 通过分析常辅股份应收账款的逾期账龄和客户信誉情况，并结合客户经营情况、市场环境、历史还款情



	况等对客户信用风险作出评价；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性； ● 评价常辅股份管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。
--	---

四、其他信息

常辅股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 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，管理层负责评估常辅股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算常辅股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督常辅股份的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对常辅股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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常辅股份不能持续经营。

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

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。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇二五年四月十八日





资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：常州电站辅机股份有限公司

货币单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	163,601,337.16	109,735,059.19	短期借款	16	20,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融资产	2	306,200.00	205,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	32,371,879.96	35,470,937.09	应付票据	17	36,347,760.18	17,394,848.99
应收账款	4	84,205,992.08	86,751,987.49	应付账款	18	75,751,932.64	39,757,619.43
应收款项融资	5	46,732,438.73	33,427,266.77	预收款项	19	12,066.50	46,240.66
预付款项	6	2,026,565.27	2,490,042.68	合同负债	20	1,536,972.50	1,616,749.23
其他应收款	7	4,665,581.00	6,659,135.41	应付职工薪酬	21	11,455,666.59	10,273,989.53
合同资产				应交税费	22	5,699,077.90	6,843,472.40
存货	8	68,372,366.45	71,467,627.36	其他应付款	23	9,707,787.55	4,971,212.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	9	171,050.56	178,088.07	其他流动负债	24	7,002,476.29	12,757,182.79
流动资产合计		402,453,411.21	346,385,144.06	流动负债合计		167,513,740.15	116,661,315.35
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	25	39,176,400.00	
投资性房地产				预计负债			
固定资产	10	24,565,222.61	28,127,945.92	递延收益	26	10,991,199.86	12,345,481.31
在建工程	11	64,646,869.95	917,951.16	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产							
使用权资产				非流动负债合计		50,167,599.86	12,345,481.31
无形资产	12	46,307,429.05	46,993,970.58	负债合计		217,681,340.01	129,006,796.66
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	27	59,990,280.00	59,774,280.00
长期待摊费用	13	610,690.95	771,732.91	其他权益工具			
递延所得税资产	14	3,794,264.16	1,672,109.19	其中：优先股			
其他非流动资产	15	3,176,744.51	180,000.00	永续债			
				资本公积	28	112,911,026.81	108,653,754.61
				减：库存股	29	3,683,384.00	4,747,840.00
				其他综合收益			
				专项储备	30	3,195,080.99	1,639,028.05
				盈余公积	31	25,000,558.68	21,211,779.11
				一般风险准备			
				未分配利润	32	130,459,729.95	109,511,055.39
非流动资产合计		143,101,221.23	78,663,709.76	所有者权益合计		327,873,292.43	296,042,057.16
资产总计		545,554,632.44	425,048,853.82	负债和所有者权益总计		545,554,632.44	425,048,853.82

法定代表人：杜发平



主管会计工作负责人：许旭华

许旭华

会计机构负责人：许旭华

许旭华



利润表

2024年度

会企02表

编制单位：常州电站辅机股份有限公司

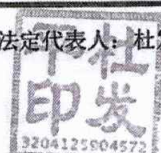
货币单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	33	254,826,288.41	238,347,414.77
减：营业成本	33	149,149,398.34	144,860,783.88
税金及附加	34	2,519,321.63	2,257,138.82
销售费用	35	28,456,760.95	24,401,587.50
管理费用	36	25,586,248.45	23,247,733.83
研发费用	37	8,928,388.77	8,337,363.02
财务费用	38	-642,951.29	-70,706.11
其中：利息费用		644,020.88	788,175.07
利息收入		1,278,459.15	902,839.35
加：其他收益	39	1,187,546.53	990,095.67
投资收益（损失以“-”号填列）	40	122,433.34	-88,909.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	41	101,200.00	40,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-293,946.01	-539,942.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-155,883.66	-562,577.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	13,706.80	5,149.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,804,178.56	35,157,929.37
加：营业外收入	45	1,724,168.38	5,837,781.70
减：营业外支出	46	30,064.54	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,498,282.40	40,965,711.07
减：所得税费用	47	5,610,486.67	5,348,608.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,887,795.73	35,617,102.48
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,887,795.73	35,617,102.48
（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）以后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、权益法下不能重分类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			
.....			
（二）以后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			
.....			
六、综合收益总额		37,887,795.73	35,617,102.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.6335	0.6059
（二）稀释每股收益		0.6335	0.6059

法定代表人：杜发平

主管会计工作负责人：许旭华

会计机构负责人



杜发平

许旭华





现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：常州电站辅机股份有限公司

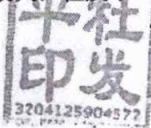
货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		262,037,707.19	237,897,207.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	48. (1)	88,478,766.29	35,629,384.47
经营活动现金流入小计		350,516,473.48	273,526,592.02
购买商品、接受劳务支付的现金		107,173,076.71	117,710,532.97
支付给职工以及为职工支付的现金		54,119,871.90	49,390,589.12
支付的各项税费		20,780,938.99	23,366,025.47
支付其他与经营活动有关的现金	48. (1)	72,861,453.76	56,144,292.79
经营活动现金流出小计		254,935,341.36	246,611,440.35
经营活动产生的现金流量净额		95,581,132.12	26,915,151.67
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		168,822.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,108.00	12,000.00
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	48. (2)	60,009,400.00	43,472,675.00
投资活动现金流入小计		60,208,330.97	43,484,675.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,600,652.74	3,864,558.05
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	48. (2)	60,000,000.00	39,520,000.00
投资活动现金流出小计		99,600,652.74	43,384,558.05
投资活动产生的现金流量净额		-39,392,321.77	100,116.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		818,640.00	4,747,840.00
取得借款收到的现金		29,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,818,640.00	30,747,840.00
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,794,362.48	9,576,717.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,794,362.48	35,576,717.07
筹资活动产生的现金流量净额		-15,975,722.48	-4,828,877.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		65,556.37	51,059.36
五、现金及现金等价物净增加额		40,278,644.24	22,237,450.91
加：期初现金及现金等价物余额		92,066,690.20	69,829,239.29
六、期末现金及现金等价物余额		132,345,334.44	92,066,690.20

法定代表人：杜发平

主管会计工作负责人：许旭华

会计机构负责人：许旭华



许旭华





所有者权益变动表

2024年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：常州电研辅机股份有限公司

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	59,774,280.00				108,653,754.61	4,747,840.00		1,639,028.05	21,211,779.11	109,511,055.39	296,042,057.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	59,774,280.00				108,653,754.61	4,747,840.00		1,639,028.05	21,211,779.11	109,511,055.39	296,042,057.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	216,000.00				4,257,272.20	-1,064,456.00		1,556,052.94	3,788,779.57	20,948,674.56	31,831,235.27
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	216,000.00				4,257,272.20	-1,064,456.00				37,887,795.73	37,887,795.73
1.所有者投入的普通股	216,000.00				602,640.00						5,537,728.20
2.其他权益工具持有者投入资本											818,640.00
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,916,569.96						1,916,569.96
4.其他					1,738,062.24	-1,064,456.00					2,802,518.24
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									3,788,779.57	-16,939,121.17	-13,150,341.60
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配									3,788,779.57	-3,788,779.57	
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.未分配利润转增资本（或股本）											
4.盈余公积弥补亏损											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益											
7.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取								1,556,052.94			1,556,052.94
2.本期使用								1,682,709.32			1,682,709.32
四、本年年末余额	59,990,280.00				112,911,026.81	3,683,384.00		3,195,080.99	25,000,558.68	130,459,729.95	327,873,292.43

表人：杜发平

主管会计工作负责人：许旭华

会计机构负责人：许旭华

平社印发

许旭华

许旭华

许旭华





所有者权益变动表 (续)

2024年度

会企04表 (续)

货币单位: 人民币元

编制单位: 常州电站辅机股份有限公司

项目	上年金额				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		其他							
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	58,590,280.00				104,781,177.87			211,653.82	17,650,068.86	86,244,205.16	267,477,385.71
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	58,590,280.00				104,781,177.87			211,653.82	17,650,068.86	86,244,205.16	267,477,385.71
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,184,000.00				3,872,576.74	4,747,840.00		1,427,374.23	3,561,710.25	23,266,850.23	28,564,671.45
(一) 综合收益总额										35,617,102.48	35,617,102.48
(二) 所有者投入和减少资本	1,184,000.00				3,872,576.74	4,747,840.00					308,736.74
1. 所有者投入的普通股	1,184,000.00				3,563,840.00						4,747,840.00
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					308,736.74	4,747,840.00					-4,439,103.26
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,561,710.25	-12,350,252.25	-8,788,542.00
2. 提取一般风险准备									3,561,710.25	-3,561,710.25	
3. 对所有者 (或股东) 的分配										-8,788,542.00	-8,788,542.00
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. 未分配利润转增资本 (或股本)											
4. 盈余公积弥补亏损											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他综合收益结转留存收益											
7. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								1,427,374.23			1,427,374.23
2. 本期使用								1,610,022.42			1,610,022.42
三、本期末余额	59,774,280.00				108,653,754.61	4,747,840.00		182,648.19	21,211,779.11	109,511,055.39	296,042,057.16

表人: 杜发平

主管会计工作负责人: 许旭华

许旭华

会计机构负责人: 许旭华

许旭华

杜发平 印

杜发平



常州电站辅机股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

1、公司概况

常州电站辅机股份有限公司（原名“常州市第二电机厂”、“常州电站设备辅机总厂”、“常州电站辅机总厂有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系由杜发平、张雪梅、张家东等 26 位自然人共同发起设立的股份有限公司，于 2016 年 11 月 24 日经常州市工商行政管理局办理工商变更登记。股份公司成立时的注册资本（股本）为人民币 32,960,002.00 元。

经历次股权变更，截至 2024 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 59,990,280.00 元，总股本为人民币 59,990,280 股（每股人民币 1.00 元）。

企业法人营业执照统一社会信用代码：913204121371566559

公司住所：江苏省武进高新技术产业开发区凤栖路 8 号

公司类型：股份有限公司(上市)

法定代表人：杜发平

注册资本：人民币 5,999.0280 万元

2、公司行业性质

公司所属行业：仪器仪表制造业

3、公司经营范围

许可项目：民用核安全设备制造；货物进出口；技术进出口；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：工业自动控制系统装置制造；电动机制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；电子、机械设备维护（不含特种设备）；通用设备修理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。



二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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“附注三、二十六、收入”的各项描述。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、八、金融工具”的描述。

一、遵守企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

四、记账本位币

公司以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账款	期末余额在 50.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的应收款项核销	期末余额在 50.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	期末余额在 50.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的在建工程项目	期末余额在 50.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的账龄超过 1 年的应付账款	期末余额在 50.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的账龄超过 1 年的合同负债	期末余额在 50.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
合同负债账面价值发生的重大变动	账面价值在 100.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	期末余额在 100.00 万元以上的(含)或占资产总额 5%及以上
重要的收到投资活动有关的现金	单项投资活动收到的金额在 100.00 万元以上的或占投资活动现金流入总额的 1%以上
重要的支付投资活动有关的现金	单项投资活动支付的金额在 100.00 万元以上的或占投资活动现金流出总额的 1%以上
重要的承诺事项	公司将质押及抵押资产、开立保函、对外保证等事项认定为重要
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要



六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

七、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项



目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：(1) 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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；(2) 以摊余成本计量的金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

(1) 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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，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

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债



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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金



融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号--租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款逾期账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内母子公司之间的款项、应收备用金款项、应收员工代扣代缴社保等款项无显著回收风险的款项划为其他组合。公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算其他组合的预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

九、应收票据

公司基于谨慎性原则，对应收银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将6家国有大型



商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。

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。公司认为所持有的信用等级一般的银行承兑汇票，预期不存在重大的信用风险，未计提坏账准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般的银行
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

应收票据的预期信用损失的确定及会计处理方法详见“附注三、八（八）金融资产减值”。

十、应收账款

公司对于《企业会计准则第14号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司将金融工具类型、信用风险评级作为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司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的现值，即全部现金流缺口的现值。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

十一、应收款项融资

应收款项融资反映公司资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

十二、其他应收款



公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估：对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，公司将根据金融工具类型、信用风险评级、担保物类型作为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

十三、存货

（一）存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用移动加权平均法核算，发出库存商品采用月末加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）单项计提

公司通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

（2）按存货类别计提



对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备，确定存货类别的依据如下：

存货类别	分类依据	可变现净值确认方法
原材料	期末库龄 1 年以上的电子元器件、齿轮及轴等非标定制的呆滞材料	期末账面余额的预计净残值 5%作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。
在产品	产品更新迭代、库龄 1 年以上且市场充分竞争、预计未来存在较大降价可能性的呆滞在产品	技术部、生产部及市场部根据存货的状态并结合项目具体情况，结合在产品将来的预计使用或交付情况，将期末账面余额的预计净残值 5%作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。
产成品	产品更新迭代、库龄 1 年以上且市场充分竞争、预计未来存在较大降价可能性的呆滞产成品	技术部、市场部根据存货的状态并结合项目具体情况，结合产成品将来的预计使用或交付情况，将期末账面余额的预计净残值 5%作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（3）合并计提

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十四、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但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。公司的合同资产主要包括质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注三、八、（八）金融资产减值”。

十五、持有待售及终止经营



（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司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。

2. 终止经营的列报方法

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

十六、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。



十七、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十八、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。



3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。



十九、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命(年)	使用寿命的确认依据	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	土地证登记的使用年限	--	2.00
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	--	33.33
商标	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	--	10.00

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

(三) 无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其



他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②同时，公司将已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

1. 研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（五）开发阶段符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十一、长期待摊费用



（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十二、合同负债

合同负债，是指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，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。

二十三、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。



2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十四、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十五、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理



在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(三) 可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

二十六、收入

(一) 收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或



服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

公司的主要业务为电站专用设备、专用管道阀门用驱动装置、电动工具、阀门及成套设备及交、直流用电动机等。公司根据行业和自身特点，采取直销和经销相结合的销售模式，销售商品确认收入的具体时点如下：

1、直销模式销售收入确认具体时点

直销销售模式下，公司销售商品按照客户需求，可分为需要公司负责安装调试和不需要公司负责安装调试两种情况，收入确认具体时点根据是否需要公司负责安装调试而有所区分，具体时点如下：

（1）无需安装调试的类型

无需安装调试的直销销售模式下，公司直接与终端客户签订销售合同，终端客户按合同比例预付货款后，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户对货物的签收凭证，客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

（2）需要安装调试验收的类型

需要安装调试的直销销售模式下，公司直接与终端客户签订销售合同，终端客户按合同比例预付货款后，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，经客户验收合格并取得客户确认的验收凭证，客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

2、经销模式销售收入确认具体时点

经销销售模式下，公司与经销商签订买断式的销售合同，经销商按照合同约定比例预付货款后，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得用户对货物的签收凭证，客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

二十七、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：



1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
3. 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

二十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法



1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(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金额，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

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无



法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1. 租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2. 会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

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

①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；②增加的对价与租赁范围



扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1. 使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用



权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

2. 租赁负债的会计处理方法

(1) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

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。

3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁



付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十一、安全生产费

公司根据有关规定，按上年度营业收入一定比例提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

三十二、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理

2024年10月25日，财政部颁布了《企业会计准则解释第17号》（财会【2024】21号）规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自2024年1月1日起实施。

根据财政部的要求，公司依据上述企业会计准则解释的规定对原会计政策进行相应变更，公司认为采用上述规定对财务报表并无重大影响。

2、关于保证类质保费用的列报

2024年3月28日财政部发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月31日财政部正式发布的《企业会计准则解释第18号》，其中对不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理进行了明确：按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，将上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。

公司自2024年1月1日起执行该会计政策，公司采用追溯调整法对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行《企业会计准则解释第18号》调整执行当年年初财务报表相关项目情况不适用，首次执行《企业会计准则解释第18号》未追溯调整当年年初财务报表数据。



(四) 首次执行《企业会计准则解释第18号》追溯调整前期比较数据的说明

利润表项目

项目	会计政策变更前 上期金额	会计政策变更后 上期金额	会计政策变更 影响金额
营业成本	144,154,430.04	144,860,783.88	706,353.84
销售费用	25,107,941.34	24,401,587.50	-706,353.84

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品、提供劳务等	13%、6%（销项）
企业所得税	应纳税所得额	15%
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%
个人所得税	由员工个人负担，公司为其代扣代缴	/
其他税费	按国家有关规定执行	/

2、税收优惠及批文

2023年11月6日，公司再次通过高新技术企业资格认定，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合授予常州电站辅机股份有限公司高新技术企业证书，证书编号：GR202332000475，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局2023年3月26日发布的《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

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

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,195.54	17,023.40



银行存款	132,195,943.65	91,927,098.28
其他货币资金[注]	31,388,197.97	17,790,937.51
存放财务公司款项		
合计	163,601,337.16	109,735,059.19
其中：存放在境外的款项总额	-	-

[注]：(1) 其他货币资金期末余额中包含银行承兑汇票保证金存款25,438,482.72元、质量保函保证金存款23,520.00元、股票账户资金余额132,195.25元、工程履约保函保证金5,794,000.00元。

(2) 期末货币资金余额除其他货币资金中的银行承兑汇票保证金以及质量保函保证金存款余额（用于作为开立银行承兑汇票保证金及质量保函保证金）外，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项（期末受限的货币资金详见“附注五、51. 所有权或使用权受到限制的资产”）。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	306,200.00	205,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	306,200.00	205,000.00
合计	306,200.00	205,000.00

[注]：交易性金融资产期末余额主要为股票有价证券，其期末价值按照市价公允价值计量。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	31,388,838.96	34,535,018.94
商业承兑票据	983,041.00	935,918.15
合计	32,371,879.96	35,470,937.09

(2) 报告期期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	6,811,305.42
商业承兑汇票	-	-
合计	-	6,811,305.42

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。



(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	32,423,618.96	100.00	51,739.00	0.16	32,371,879.96
其中：银行承兑汇票	31,388,838.96	96.81			31,388,838.96
商业承兑汇票	1,034,780.00	3.19	51,739.00	5.00	983,041.00
合计	32,423,618.96	100.00	51,739.00	0.16	32,371,879.96

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,520,195.94	100.00	49,258.85	0.14	35,470,937.09
其中：银行承兑汇票	34,535,018.94	97.23			34,535,018.94
商业承兑汇票	985,177.00	2.77	49,258.85	5.00	935,918.15
合计	35,520,195.94	100.00	49,258.85	0.14	35,470,937.09

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	49,258.85	2,480.15				51,739.00
合计	49,258.85	2,480.15				51,739.00

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	82,888,635.92	82,937,881.59
1~2 年	3,771,043.34	4,999,826.97
2~3 年	1,036,652.20	2,422,912.63
3~4 年	531,487.80	375,996.00
4~5 年	375,996.00	690,547.86



5 年以上	4,921,426.98	4,491,017.93
合计	93,525,242.24	95,918,182.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,243,660.22	3.47	3,243,660.22	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	90,281,582.02	96.53	6,075,589.94	6.73	84,205,992.08
其中：逾期账龄组合	90,281,582.02	96.53	6,075,589.94	6.73	84,205,992.08
其他组合					
合计	93,525,242.24	100.00	9,319,250.16	9.96	84,205,992.08

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3, 449, 184. 22	3. 60	3, 449, 184. 22	100. 00	
按组合计提坏账准备的应收账款	92, 468, 998. 76	96. 40	5, 717, 011. 27	6. 18	86, 751, 987. 49
其中：逾期账龄组合	92, 468, 998. 76	96. 40	5, 717, 011. 27	6. 18	86, 751, 987. 49
其他组合					
合计	95, 918, 182. 98	100. 00	9, 166, 195. 49	9. 56	86, 751, 987. 49

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛捷润液体化工有限公司	971,112.00	971,112.00	100.00	财务困难/预计款项收回困难
武汉凯迪电力工程有限公司	781,535.90	781,535.90	100.00	长期挂账/经查，该公司财务困难
郑州市郑蝶阀有限公司	423,239.71	423,239.71	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
河南上蝶阀股份有限公司	344,060.85	344,060.85	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
凯迪生态环境科技股份有限公司	238,062.90	238,062.90	100.00	长期挂账/经查，该公司财务困难
武汉凯迪电力环保有限公司	176,393.35	176,393.35	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
从江凯迪绿色能源开发有限公司	71,802.00	71,802.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难



桦甸凯迪绿色能源开发有限公司	57,764.00	57,764.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
山西兆丰铝业有限责任公司氧化铝分公司	54,542.51	54,542.51	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
沈阳盛世高中压阀门有限公司	44,500.00	44,500.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
宣城中盈绿色能源开发有限公司	27,360.00	27,360.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
南通立源水业科技发展有限公司	18,720.00	18,720.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
杭州立创机电设备有限公司	14,527.00	14,527.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
沈阳鼓风机通风设备配套有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
上海立源生态工程有限公司	5,600.00	5,600.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
山东益都阀门集团股份有限公司	4,440.00	4,440.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
合计	3,243,660.22	3,243,660.22	100.00	

(续表)

应收账款 (按单位)	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛捷润液体化工有限公司	971,112.00	971,112.00	100.00	财务困难/预计款项收回困难
武汉凯迪电力工程有限公司	781,535.90	781,535.90	100.00	长期挂账/经查, 该公司财务困难
郑州市郑蝶阀门有限公司	423,239.71	423,239.71	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
河南上蝶阀门股份有限公司	344,060.85	344,060.85	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
凯迪生态环境科技股份有限公司	238,062.90	238,062.90	100.00	长期挂账/经查, 该公司财务困难
上海中沪阀门(集团)有限公司	205,524.00	205,524.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
武汉凯迪电力环保有限公司	176,393.35	176,393.35	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
从江凯迪绿色能源开发有限公司	71,802.00	71,802.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
桦甸凯迪绿色能源开发有限公司	57,764.00	57,764.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难



山西兆丰铝业有限责任公司氧化铝分公司	54,542.51	54,542.51	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
沈阳盛世高中压阀门有限公司	44,500.00	44,500.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
宣城中盈绿色能源开发有限公司	27,360.00	27,360.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
南通立源水业科技发展有限公司	18,720.00	18,720.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
杭州立创机电设备有限公司	14,527.00	14,527.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
沈阳鼓风机通风设备配套有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
上海立源生态工程有限公司	5,600.00	5,600.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
山东益都阀门集团股份有限公司	4,440.00	4,440.00	100.00	被纳入失信被执行人名单 /预计款项收回困难
合计	3,449,184.22	3,449,184.22	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期账龄组合	90,281,582.02	6,075,589.94	6.73
其他组合			
合计	90,281,582.02	6,075,589.94	6.73

确定该组合依据的说明: 本组合以应收款项逾期账龄作为信用风险特征。对于划分为逾期账龄组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

组合中, 按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	38,153,089.39	763,061.79	2.00	43,983,093.38	879,661.87	2.00
逾期 1 年以内	45,005,381.72	2,250,269.09	5.00	41,710,766.80	2,085,538.34	5.00
逾期 1-2 年	3,771,043.34	565,656.50	15.00	3,689,232.97	553,384.95	15.00
逾期 2-3 年	766,817.01	230,045.10	30.00	933,028.04	279,908.41	30.00



逾期 3-4 年	486,987.80	243,493.90	50.00	375,996.00	187,998.00	50.00
逾期 4-5 年	375,996.00	300,796.80	80.00	231,809.35	185,447.48	80.00
逾期 5 年以上	1,722,266.76	1,722,266.76	100.00	1,545,072.22	1,545,072.22	100.00
合计	90,281,582.02	6,075,589.94	6.73	92,468,998.76	5,717,011.27	6.18

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,449,184.22		205,524.00			3,243,660.22
组合计提	5,717,011.27	358,578.67				6,075,589.94
合计	9,166,195.49	358,578.67	205,524.00			9,319,250.16

(4) 本报告期无实际核销的重要应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
中核苏阀科技实业股份有限公司	28,326,734.90	-	28,326,734.90	30.29%	566,534.70
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	6,315,190.00	-	6,315,190.00	6.75%	311,688.14
安徽铜都流体科技股份有限公司	4,604,799.32	-	4,604,799.32	4.93%	262,115.51
苏州纽威阀门股份有限公司	4,052,214.15	-	4,052,214.15	4.33%	182,202.49
江苏神通阀门股份有限公司	3,824,087.55	-	3,824,087.55	4.09%	181,325.65
合计	47,123,025.92	-	47,123,025.92	50.39%	1,503,866.49

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5. 应收款项融资

(1) 分类情况披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,732,438.73	33,427,266.77
减：应收款项融资-公允价值变动		
期末公允价值	46,732,438.73	33,427,266.77

(2) 期末公司划分为应收款项融资的已背书或贴现但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------



银行承兑汇票	10,984,658.00	-
--------	---------------	---

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析列示如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,026,565.27	100.00	2,490,042.68	100.00
1 至 2 年				
合计	2,026,565.27	100.00	2,490,042.68	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	内容或性质	占预付款项期末余额合计数的比例
上海杰投能源科技有限公司	632,010.00	1 年以内	材料款	31.19%
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	228,055.77	1 年以内	电费	11.25%
浙江融汇能源技术有限公司	218,955.00	1 年以内	材料款	10.81%
颂锐机电科技(上海)有限公司	179,784.00	1 年以内	材料款	8.87%
鞍山电磁阀有限责任公司	154,246.54	1 年以内	材料款	7.61%
合计	1,413,051.31			69.73%

7. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,665,581.00	6,659,135.41
合计	4,665,581.00	6,659,135.41

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	226,130.00	6,674,040.22
1~2 年	4,774,175.00	158,108.00
2~3 年		220,000.00
3~4 年	220,000.00	



4~5 年		1,000.00
5 年以上	466,000.00	488,300.00
合计	5,686,305.00	7,541,448.22
减：坏账准备	1,020,724.00	882,312.81
净额	4,665,581.00	6,659,135.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,260,305.00	7,105,448.22
借款	425,000.00	435,000.00
押金	1,000.00	1,000.00
备用金		
合计	5,686,305.00	7,541,448.22
减：坏账准备	1,020,724.00	882,312.81
净额	4,665,581.00	6,659,135.41

③坏账计提情况

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）	
期初余额	333,702.01	113,610.80	435,000.00	882,312.81
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-307,868.75	307,868.75		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,306.50	261,208.75		272,515.25
本期转回	25,833.26	98,270.80	10,000.00	134,104.06
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,306.50	584,417.50	425,000.00	1,020,724.00

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	226,130.00	5.00	11,306.50	214,823.50
第二阶段	5,035,175.00	11.61	584,417.50	4,450,757.50
第三阶段	425,000.00	100.00	425,000.00	



合计	5,686,305.00	17.95	1,020,724.00	4,665,581.00
----	--------------	-------	--------------	--------------

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	435,000.00		10,000.00			425,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	447,312.81	272,515.25	124,104.06			595,724.00
合计	882,312.81	272,515.25	134,104.06			1,020,724.00

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例	坏账准备期末余额
武进国家高新技术产业开发区财政局	用地保证金	3,951,375.00	1至2年	69.49%	395,137.50
武进国家高新技术产业开发区市政服务中心	开竣工保证金	592,800.00	1至2年	10.42%	59,280.00
孟春华、毛秋林	借款	425,000.00	5年以上	7.47%	425,000.00
山东裕龙石化有限公司	保函/投标保证金	200,000.00	3至4年	3.52%	60,000.00
赤峰启辉铝业发展有限公司	保函/投标保证金	200,000.00	1至2年	3.52%	20,000.00
合计	--	5,369,175.00	--	94.42%	959,417.50

⑦本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩本报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	31,611,523.19	992,304.47	30,619,218.72	27,218,493.51	889,859.61	26,328,633.90
在产品	26,323,941.13		26,323,941.13	31,859,624.36		31,859,624.36
产成品	9,876,110.07	98,688.46	9,777,421.61	11,686,618.18	159,767.85	11,526,850.33
委托加工物资	1,651,784.99		1,651,784.99	1,752,518.77		1,752,518.77
合计	69,463,359.38	1,090,992.93	68,372,366.45	72,517,254.82	1,049,627.46	71,467,627.36

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	889,859.61	102,444.86				992,304.47
产成品	159,767.85	53,438.80		114,518.19		98,688.46
合计	1,049,627.46	155,883.66		114,518.19		1,090,992.93

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见“附注三、十三、存货”之说明；本期存货跌价准备减少系随存货的销售而转销。

(4) 报告期末存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明：不适用。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租	35,200.00	35,200.00
待抵扣进项税	37,553.48	42,174.25
待摊企业财产险	98,297.08	100,713.82
合计	171,050.56	178,088.07

10. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,565,222.61	28,127,945.92
固定资产清理		
合计	24,565,222.61	28,127,945.92

(2) 固定资产



①固定资产明细情况

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. 期初余额	37,182,255.78	35,073,538.96	2,900,920.85	2,632,882.85	77,789,598.44
2. 本期增加金额	354,102.84	403,849.56	7,079.65	34,471.67	799,503.72
(1)购置	354,102.84	403,849.56	7,079.65	34,471.67	799,503.72
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额		251,056.41	7,692.31		258,748.72
(1)处置或报废		251,056.41	7,692.31		258,748.72
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	37,536,358.62	35,226,332.11	2,900,308.19	2,667,354.52	78,330,353.44
二、累计折旧					
1. 期初余额	24,394,827.26	21,119,004.18	1,822,282.13	2,325,538.95	49,661,652.52
2. 本期增加金额	1,784,853.06	2,155,250.18	314,025.51	95,160.84	4,349,289.59
(1)计提	1,784,853.06	2,155,250.18	314,025.51	95,160.84	4,349,289.59
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额		238,503.59	7,307.69		245,811.28
(1)处置或报废		238,503.59	7,307.69		245,811.28
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	26,179,680.32	23,035,750.77	2,128,999.95	2,420,699.79	53,765,130.83
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	11,356,678.30	12,190,581.34	771,308.24	246,654.73	24,565,222.61
2. 期初账面价值	12,787,428.52	13,954,534.78	1,078,638.72	307,343.90	28,127,945.92

②报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。



③报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

④暂时闲置的固定资产情况

项目	期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	期末账面价值	备注
房屋及建筑物	3,920,709.00	2,110,648.38	-	1,810,060.62	8套闲置住宅房产
房屋及建筑物	347,094.54	7,008.30	-	340,086.24	重庆抵债房产1套
合计	4,267,803.54	2,117,656.68	-	2,150,146.86	--

11. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	64,646,869.95	917,951.16
工程物资		
合计	64,646,869.95	917,951.16

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区基地建设工程	64,646,869.95		64,646,869.95	917,951.16		917,951.16
合计	64,646,869.95		64,646,869.95	917,951.16		917,951.16

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		外购/自建增加	其他增加	转入固定资产	其他减少	
新厂区基地建设工程	917,951.16	63,728,918.79				64,646,869.95
合计	917,951.16	63,728,918.79				64,646,869.95

(3) 报告期期末不存在在建工程可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

12. 无形资产

(1) 无形资产明细情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	49,864,142.83	1,554,900.94	95,400.00	51,514,443.77
2. 本期增加金额	16,272.00	688,495.57	9,433.96	714,201.53
(1) 购置	16,272.00	688,495.57	9,433.96	714,201.53



(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	49,880,414.83	2,243,396.51	104,833.96	52,228,645.30
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,390,716.60	1,096,366.59	33,390.00	4,520,473.19
2. 本期增加金额	997,635.40	393,017.35	10,090.31	1,400,743.06
(1)计提	997,635.40	393,017.35	10,090.31	1,400,743.06
(2)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	4,388,352.00	1,489,383.94	43,480.31	5,921,216.25
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	45,492,062.83	754,012.57	61,353.65	46,307,429.05
2. 期初账面价值	46,473,426.23	458,534.35	62,010.00	46,993,970.58

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的无形资产。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	备注
			摊销额	其他减少		
模具费	771,732.91	365,392.48	572,141.95		564,983.44	



迈迪云产品服务		53,773.58	8,066.07		45,707.51	
合计	771,732.91	419,166.06	580,208.02		610,690.95	

14. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,482,706.09	1,722,405.91	11,147,394.61	1,672,109.19
递延收益事项				
股份支付	13,812,388.33	2,071,858.25		
可抵扣亏损				
合计	25,295,094.42	3,794,264.16	11,147,394.61	1,672,109.19

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		
预付设备及工程款	3,176,744.51	180,000.00
合计	3,176,744.51	180,000.00

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款[注]	20,000,000.00	3,000,000.00
抵押借款		20,000,000.00
合计	20,000,000.00	23,000,000.00

[注]：期末信用借款的相关情况如下

贷款银行	期末借款本金金额	抵押物/担保单位	借款期间
中国工商银行股份有限公司常州钟楼支行	5,000,000.00	信用/免担保	2024.07.31-2025.06.16
中国工商银行股份有限公司常州钟楼支行	7,000,000.00	信用/免担保	2024.08.01-2025.06.16
中国工商银行股份有限公司常州钟楼支行	4,000,000.00	信用/免担保	2024.08.01-2025.06.27
中国工商银行股份有限公司常州钟楼支行	4,000,000.00	信用/免担保	2024.08.01-2025.06.27
合计	20,000,000.00		

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

17. 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
------	------	------



银行承兑汇票	36,347,760.18	17,394,848.99
合计	36,347,760.18	17,394,848.99

18. 应付账款

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
供应商采购货物及劳务款项	43,408,678.90	39,603,183.66
购买固定资产、无形资产等款项	32,343,253.74	154,435.77
合计	75,751,932.64	39,757,619.43

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

19. 预收款项

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
销售预收款项	12,066.50	46,240.66
合计	12,066.50	46,240.66

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要预收款项。

20. 合同负债

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
销售商品合同相关的合同负债	1,536,972.50	1,616,749.23
其他		
合计	1,536,972.50	1,616,749.23

(2) 报告期内无合同负债账面价值发生重大变动的情形。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,273,989.53	52,179,984.43	50,998,307.37	11,455,666.59
二、离职后福利—设定提存计划		3,373,213.01	3,373,213.01	
三、辞退福利		55,900.60	55,900.60	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,273,989.53	55,609,098.04	54,427,420.98	11,455,666.59

(2) 短期薪酬



项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,273,989.53	44,925,754.23	43,744,077.17	11,455,666.59
二、职工福利费		2,757,325.68	2,757,325.68	
三、社会保险费		1,975,307.24	1,975,307.24	
其中：1. 医疗保险费		1,629,808.09	1,629,808.09	
2. 工伤保险费		183,023.64	183,023.64	
3. 生育保险费		162,475.51	162,475.51	
四、住房公积金		1,610,865.00	1,610,865.00	
五、工会经费和职工教育经费		910,732.28	910,732.28	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,273,989.53	52,179,984.43	50,998,307.37	11,455,666.59

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		3,270,357.34	3,270,357.34	
2、失业保险费		102,855.67	102,855.67	
3、企业年金缴费				
合计		3,373,213.01	3,373,213.01	

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,775,912.57	3,377,769.53
增值税	932,967.26	1,800,763.79
城市维护建设税	55,830.69	116,247.31
教育费附加	23,927.44	49,820.28
地方教育费附加	15,951.63	33,213.52
房产税	91,967.07	91,967.07
土地使用税	166,639.65	87,612.15
印花税	38,144.41	40,729.06
环境保护税	44,838.41	
代扣代缴个人所得税	1,552,898.77	1,245,349.69
合计	5,699,077.90	6,843,472.40

23. 其他应付款

(1) 分类



项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,707,787.55	4,971,212.32
合计	9,707,787.55	4,971,212.32

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款/代收代付款项	97,403.55	89,372.32
押金/保证金款项	5,927,000.00	134,000.00
限制性股票回购义务	3,683,384.00	4,747,840.00
合计	9,707,787.55	4,971,212.32

②期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期且未终止确认的应收票据	6,811,305.42	12,552,857.06
销售商品合同相关的待转销项税	191,170.87	204,325.73
合计	7,002,476.29	12,757,182.79

25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	39,176,400.00	
长期应付款		
合计	39,176,400.00	

[注]：专项应付款期末余额系公司本期收到的搬迁补偿款前期预付款项，截止本期末，搬迁工作尚未开展。

26. 递延收益

债权人名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助按折旧摊销分期摊销的递延收益余额	12,345,481.31		1,354,281.45	10,991,199.86
与收益相关的政府补助按项目实施进度分期摊销的递延收益余额				
合计	12,345,481.31		1,354,281.45	10,991,199.86

27. 股本



项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,774,280.00	216,000.00				216,000.00	59,990,280.00

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	108,345,017.87	1,746,640.00		110,091,657.87
其他资本公积	308,736.74	3,662,973.88	1,152,341.68	2,819,368.94
合计	108,653,754.61	5,409,613.88	1,152,341.68	112,911,026.81

[注]：（1）资本公积-资本溢价（股本溢价）本期增加系：

①根据公司2024年10月17日召开的《常州电站辅机股份有限公司2024年第二次临时股东大会决议》、《常州电站辅机股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》以及《关于向2023年股权激励计划激励对象授予预留权益的议案》，公司同意授予激励对象限制性股票216,000股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为3.79元，共计募集人民币818,640.00元，该事项增加资本公积-资本溢价（股本溢价）602,640.00元；

②限制性股票及股权期权解锁日，将其等待期内确认的其他资本公积转入股本溢价，该事项增加资本公积-资本溢价（股本溢价）1,144,000.00元。

（2）资本公积-其他资本公积本期增加系：

①公司对部分员工实施限售期股权激励及股票期权股权激励进行分期摊销，该事项增加资本公积-其他资本公积1,924,911.64元；

②带有业绩条件或服务条件的股权激励计划未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产计入所有者权益，该事项增加资本公积-其他资本公积1,738,062.24元。

（3）资本公积-其他资本公积本期减少系：

①限制性股票及股权期权解锁日，将其等待期内确认的其他资本公积转入股本溢价，该事项减少资本公积-其他资本公积1,144,000.00元；

②限制性股票股权激励计划未达到解锁条件冲回激励对象等待期内累计确认的股份支付，该事项减少资本公积-其他资本公积8,341.68元。

29. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	4,747,840.00	818,640.00	1,883,096.00	3,683,384.00
合计	4,747,840.00	818,640.00	1,883,096.00	3,683,384.00



[注]：(1) 库存股本期增加系：公司向符合条件的激励对象授予21.60万股限制性股票的股权激励计划形成的回购义务，金额按照发行限制性股票的数量及相应回购价格计算确定。

(2) 库存股本期减少系：公司对达到限制性股票解锁条件而无须回购的股票，冲减解锁股票相对应的库存股账面价值。

30. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,639,028.05	1,682,709.32	126,656.38	3,195,080.99
合计	1,639,028.05	1,682,709.32	126,656.38	3,195,080.99

[注]：本期增加系公司根据2022年11月21日财政部发布的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号）计提的安全生产费用。

31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,211,779.11	3,788,779.57		25,000,558.68
任意盈余公积				
合计	21,211,779.11	3,788,779.57		25,000,558.68

32. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	109,511,055.39	86,244,205.16	--
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	109,511,055.39	86,244,205.16	--
加：本期净利润	37,887,795.73	35,617,102.48	--
其他调整			--
减：提取法定盈余公积	3,788,779.57	3,561,710.25	--
提取任意盈余公积			--
提取一般风险准备			--
应付普通股股利[注]	13,150,341.60	8,788,542.00	--
转作股本（股本）的普通股股利			--
期末未分配利润	130,459,729.95	109,511,055.39	--

[注]：2024年5月15日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过了《关于公司2023年年度权益分配预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数59,774,280股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.20元（含税）。

33. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,433,845.57	146,001,273.29	229,083,728.37	143,071,819.83
其他业务	12,392,442.84	3,148,125.05	9,263,686.40	1,788,964.05
合计	254,826,288.41	149,149,398.34	238,347,414.77	144,860,783.88

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
① 产品或服务类型				
普通产品	50,400,865.98	33,393,300.30	50,776,134.50	35,016,145.12
智能型产品	118,002,374.35	74,662,246.41	108,680,659.67	71,473,146.66
核电产品	74,030,605.24	37,945,726.58	69,626,934.20	36,582,528.05
配件销售及其他	12,392,442.84	3,148,125.05	9,263,686.40	1,788,964.05
合计	254,826,288.41	149,149,398.34	238,347,414.77	144,860,783.88
② 经营地区				
A、国内				
华东地区	179,325,903.96	102,593,098.53	176,939,962.23	104,991,310.65
华北地区	25,360,566.62	16,153,394.98	24,158,352.84	15,025,086.07
西北地区	7,866,629.11	5,194,407.28	6,172,109.68	3,953,194.14
东北地区	17,841,342.38	10,644,951.72	15,740,211.95	9,682,775.13
华中地区	7,033,171.72	4,619,513.02	9,147,328.31	6,678,385.00
华南地区	8,018,087.77	4,603,764.56	2,402,530.17	1,520,115.52
西南地区	7,658,293.13	4,865,004.57	3,575,607.11	2,924,150.28
B、国外				
亚洲地区	1,722,293.72	475,263.68	211,312.48	85,767.09
合计	254,826,288.41	149,149,398.34	238,347,414.77	144,860,783.88

(3) 与履约义务相关的信息

公司主营业务为阀门执行机构的研发、生产与销售，产品广泛应用于核电、石化、冶金、市政、电力等行业和领域。目前公司产品主要销往国内，销售采用直销和经销相结合的模式。

公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分零星直销客户及经销客户采取预收货款或款到发货方式。

公司通常按国家有关规定及行业惯例实行“三包”售后服务质量保证。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息



本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 8,387.34 万元，其中，8,387.34 万元预计将于 2025 年度确认收入。

34. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	788,690.07	817,588.78
教育费附加	338,010.03	350,395.19
地方教育费附加	225,340.02	233,596.79
房产税	369,107.64	367,868.29
土地使用税	587,577.54	350,448.60
印花税	149,783.07	133,108.37
车船使用税	5,232.80	4,132.80
环境保护税	55,580.46	
合计	2,519,321.63	2,257,138.82

35. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,784,774.70	17,601,917.48
差旅费	3,490,571.34	3,593,619.15
业务宣传广告费	1,266,985.30	198,205.78
运输费	328,029.39	416,816.22
业务招待费	2,124,931.98	1,833,604.37
办公费	73,787.55	32,718.98
修理费	21,106.80	19,609.07
业务咨询服务费	959,290.89	606,712.41
房租费	42,240.00	42,240.00
等待期内的股份支付	363,780.00	50,288.34
其他	1,263.00	5,855.70
合计	28,456,760.95	24,401,587.50

36. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,264,174.16	13,898,841.12
差旅费	514,801.90	472,748.04
办公费	1,361,892.32	1,306,044.91
折旧费	1,444,965.79	1,302,867.76
无形资产摊销	585,284.46	608,872.98



修理费	693,015.71	228,526.65
保险费	437,368.20	401,711.02
水电费	220,586.42	218,585.86
物业费	307,059.39	304,104.04
业务招待费	1,079,131.64	1,102,981.43
试验检验费	728,522.05	755,637.69
咨询服务费	1,692,941.88	2,188,843.52
残疾人就业保障基金	166,532.92	150,413.32
等待期内的股份支付	923,703.31	160,970.04
其他	166,268.30	146,585.45
合计	25,586,248.45	23,247,733.83

37. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,680,885.45	4,380,452.09
材料燃料和动力	1,874,627.41	1,791,747.05
工装及检验费	1,070,257.93	1,532,196.23
差旅费	65,296.31	72,117.80
折旧与摊销	556,403.92	418,724.54
知识产权服务费	85,811.69	
技术服务费	120,303.90	
评审鉴定及资料费等	99,065.49	82,541.99
等待期内的股份支付	375,736.67	59,583.32
合计	8,928,388.77	8,337,363.02

38. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	644,020.88	788,175.07
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	1,278,459.15	902,839.35
加：票据贴现支出		
加：汇兑损失（减收益）	-63,055.34	-803.74
加：银行手续费支出	54,542.32	44,761.91
加：其他		
合计	-642,951.29	-70,706.11



39. 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入[注]	109,739.00	117,441.00	109,739.00
政府补助退回			
增值税加计抵减	1,046,060.69	846,614.80	
代扣代缴个人所得税手续费返还收入	31,746.84	26,039.87	31,746.84
合计	1,187,546.53	990,095.67	141,485.84

40. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	9,400.00	9,200.00
银行短期理财产品投资收益	168,822.97	
债务重组收益	-55,524.00	-80,000.00
应收款项融资贴现息	-265.63	-18,109.45
合计	122,433.34	-88,909.45

[注]：本期债务重组收益系公司与个别零星销售客户就应收销售货款等债务条款达成的部分款项减免协议形成。

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	101,200.00	40,600.00
合计	101,200.00	40,600.00

42. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-153,054.67	-173,126.07
其他应收款坏账损失	-138,411.19	-352,557.41
应收票据坏账损失	-2,480.15	-14,258.85
合计	-293,946.01	-539,942.33

43. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-155,883.66	-562,577.73
合同资产减值损失		
合计	-155,883.66	-562,577.73

44. 资产处置收益（损失以“-”号填列）



项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	13,706.80	5,149.38	13,706.80
无形资产处置利得或损失			
合计	13,706.80	5,149.38	13,706.80

45. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	1,567,181.45	5,229,781.45	1,567,181.45
(2)罚没收入			
(3)其他	156,986.93	608,000.25	156,986.93
合计	1,724,168.38	5,837,781.70	1,724,168.38

[注]：其他主要系公司本期收到的保险公司赔偿款156,984.88元。

46. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
(1)非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
(2)捐赠支出	30,000.00	30,000.00	30,000.00
(3)罚款及滞纳金支出	64.54		64.54
(4)各种政府规费			
(5)债务重组损失			
(6)其他支出			
合计	30,064.54	30,000.00	30,064.54

47. 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	5,994,579.40	5,499,453.87
递延所得税费用	-384,092.73	-150,845.28
合计	5,610,486.67	5,348,608.59

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
----	------



利润总额	43,498,282.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,524,742.36
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-219,732.22
股权激励计划未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用	-333,796.01
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,210,492.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	849,765.13
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损的影响	
所得税费用	5,610,486.67

48. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到的银行存款利息收入款项	1,278,459.15	902,839.35
收到的各类政府补助款项	322,639.00	3,992,941.00
收到的搬迁补偿款项	39,176,400.00	
收到的各种保函、投标保证金及往来款项等	10,434,994.77	1,363,104.12
银行承兑汇票汇票保证金解冻	37,266,273.37	29,370,500.00
合计	88,478,766.29	35,629,384.47

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
支付的往来款项	135,000.00	97,900.00
支付的差旅费等日常经营费用支出	18,909,763.66	18,405,710.80
支付的各种保函及投标保证金、押金等款项	8,756,783.00	6,768,539.00
银行承兑汇票保证金冻结	45,059,907.10	30,872,142.99
合计	72,861,453.76	56,144,292.79

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到其他与投资活动有关的现金	60,009,400.00	43,472,675.00
合计	60,009,400.00	43,472,675.00



②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,600,652.74	3,864,558.05
支付其他与投资活动有关的现金	60,000,000.00	39,520,000.00
合计	99,600,652.74	43,384,558.05

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产相关的股息分红款项	9,400.00	9,200.00
收回银行短期理财产品本金款项	60,000,000.00	
收到退回的土地预交款		43,463,475.00
合计	60,009,400.00	43,472,675.00

④支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的银行短期理财产品本金款项	60,000,000.00	
支付土地出让价款		39,520,000.00
合计	60,000,000.00	39,520,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	23,000,000.00	29,000,000.00		32,000,000.00		20,000,000.00
合计	23,000,000.00	29,000,000.00		32,000,000.00		20,000,000.00

(4) 以净额列报现金流量的情况

无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		



净利润	37,887,795.73	35,617,102.48
加：信用减值准备	293,946.01	539,942.33
资产减值准备	155,883.66	562,577.73
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,349,289.59	4,184,108.42
无形资产摊销	585,284.46	608,872.99
长期待摊费用摊销	580,208.02	515,156.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-13,706.80	-5,149.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-101,200.00	-40,600.00
财务费用（收益以“-”号填列）	578,464.51	737,115.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-122,433.34	88,909.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,122,154.97	-150,845.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,939,377.25	-1,023,452.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,133,419.46	-13,430,624.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,847,393.77	-1,669,791.71
其他 [注]	3,856,403.69	381,829.52
经营活动产生的现金流量净额	95,581,132.12	26,915,151.67
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	132,345,334.44	92,066,690.20
减：现金的期初余额	92,066,690.20	69,829,239.29
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	40,278,644.24	22,237,450.91

[注]：其他项目主要系期初、期末递延收益及专项储备科目余额变动事项形成，明细列示如下：

项目	本期金额	上期金额
递延收益-拆迁补偿款本期变动事项	-1,354,281.45	-1,354,281.45
专项储备-安全生产费本期变动事项	1,556,052.94	1,427,374.23



等待期内的股份支付分期摊销	1,916,569.96	308,736.74
股权激励计划相关的递延所得税资产影响	1,738,062.24	
合计	3,856,403.69	381,829.52

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为17,745,963.42元,商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	132,345,334.44	92,066,690.20
其中:库存现金	17,195.54	17,023.40
可随时用于支付的银行存款	132,195,943.65	91,927,098.28
可随时用于支付的其他货币资金	132,195.25	122,568.52
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	132,345,334.44	92,066,690.20
其中:公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	25,438,482.72	17,644,848.99	开立银行承兑汇票保证金/使用受限
质量保函保证金	23,520.00	23,520.00	作为质量保函保证金/使用受限
工程履约保函保证金	5,794,000.00		作为工程履约保函保证金/使用受限
合计	31,256,002.72	17,668,368.99	

50. 所有者权益变动表项目注释

无。

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	25,438,482.72	17,644,848.99	银行承兑汇票保证金
货币资金	23,520.00	23,520.00	质量保函保证金
货币资金	5,794,000.00		工程履约付款保函保证金
应收票据	6,811,305.42	12,552,857.06	已背书未到期且未终止确认的应收票据
固定资产		8,536,016.55	银行贷款抵押物



无形资产		5,786,048.90	银行贷款抵押物
合计	38,067,308.14	44,543,291.50	

52. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末外币折算人民币余额
货币资金	/	/	5,042,647.00
其中：美元	701,497.83	7.1884	5,042,647.00

53. 政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项中确认的应收政府补助期末余额：/元，其中应收账款/元，其他应收款/元。

(2) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	12,345,481.31		1,354,281.45			10,991,199.86
其中：与资产相关	12,345,481.31		1,354,281.45			10,991,199.86
与收益相关	-		-			-

(3) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
财务费用	-	-
其他收益	109,739.00	117,441.00
营业外收入	1,567,181.45	5,229,781.45
合计	1,676,920.45	5,347,222.45

(4) 本期无退回的政府补助情形。

54. 租赁

(1) 出租情况：无。

(2) 承租情况：

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	42,240.00
低价值资产租赁费用	-
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	42,240.00



售后租回交易产生的相关损益	-
其他	-

②租赁活动的定性和定量信息

A. 租赁活动的性质（例如租入资产的类别及数量、租赁期、是否存在续租选择权等租赁基本情况信息）

租赁资产	类别	面积	租赁期	是否存在续租选择权	备注
办事处房产	房屋及构筑物	116.30 平方米	2024.10.25-2025.10.24	否	/

B. 本期无未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出情形。

55. 研发支出

（1）按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,680,885.45	4,380,452.09
材料燃料和动力	1,874,627.41	1,791,747.05
工装及检验费	1,070,257.93	1,532,196.23
差旅费	65,296.31	72,117.80
折旧与摊销	556,403.92	418,724.54
知识产权服务费	85,811.69	
技术服务费	120,303.90	
评审鉴定及资料费等	99,065.49	82,541.99
等待期内的股份支付	375,736.67	59,583.32
合计	8,928,388.77	8,337,363.02
其中：费用化研发支出	8,928,388.77	8,337,363.02
资本化研发支出	-	-

（2）本期无符合资本化条件的研发项目。

（3）本期无重要外购在研项目。

附注六、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。



基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变；公司也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

①公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

②对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。报告期末，公司未提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，期末公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司期末应收账款总额的50.39%（期初：59.11%），公司主要销售客户信用度较高，预期不存在重大的信用集中风险；公司其他应收款中，期末公司欠款金额前五大客户的其他应收款占公司其他应收款期末总额的94.42%（期初：89.67%），主要金额款项系往来单位欠款、投标保证金及员工备用金等，预期不存在重大的信用集中风险。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公



公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

为控制该项风险，公司运用票据结算融资手段及关联方借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。期末公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00		
应付票据	36,347,760.18	36,347,760.18	36,347,760.18		
应付账款	75,751,932.64	75,751,932.64	74,427,075.86	979,316.47	345,540.31
其他应付款	9,707,787.55	9,707,787.55	6,715,043.55	2,904,744.00	88,000.00
合计	141,807,480.37	141,807,480.37	137,489,879.59	3,884,060.47	433,540.31

续上表

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
短期借款	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00		
应付票据	17,394,848.99	17,394,848.99	17,394,848.99		
应付账款	39,757,619.43	39,757,619.43	38,765,563.35	551,241.07	440,815.01
其他应付款	4,971,212.32	4,971,212.32	4,859,212.32	42,000.00	70,000.00
合计	85,123,680.74	85,123,680.74	84,019,624.66	593,241.07	510,815.01

(3) 市场风险

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。期末，公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为20,000,000.00元（期初：23,000,000.00元）。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。



②外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注项目“附注五：52. 外币货币性项目”的情况说明。

2、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2024年12月31日止，公司的资产负债率为39.90%（2023年12月31日：30.35%）。

（二）套期

因公司无套期业务，无需要披露的套期项目及相关套期工具、被套期风险。

（三）金融资产转移

公司本报告期内无需要披露的因转移而终止确认或转移且继续涉入的金融资产事项。

附注七、公允价值计量

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2024年12月31日的期末账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）交易性金融资产	306,200.00			306,200.00
1. 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	306,200.00			306,200.00



其中：债务工具投资				
权益工具投资	306,200.00			306,200.00
2. 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				
（二）应收款项融资		46,732,438.73		46,732,438.73
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		46,732,438.73		46,732,438.73
（二）其他非流动金融资产				
1. 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				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	306,200.00	46,732,438.73		47,038,638.73
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

—对于在活跃市场上交易的金融工具，公司以其活跃市场报价确定其公允价值。报告期期末，公司交易性金融资产为股票有价证券，其期末价值按照市价公允价值计量。

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

—对于持续和非持续第二层次的信用等级较高的银行承兑汇票的公允价值为按贴现率折现值作为该类票据的公允价值确定。

在我国目前客观、有限情况下，银行破产概率极低，信用等级较高的银行承兑的汇票大多情况下能够兑付、贴现，同时鉴于贴现率折现作为票据公允价值存在一定程度上的不合理性，因此公司认为现有票据账面成本代表了该范围内公司对其公允价值的最佳估计，现有票据账面成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

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

（1）对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司一般采用估值技术确定其公允价值，所使用估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA乘数等。



(2) 公司第三层次公允价值计量的相关信息：不适用。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间转换的，转换原因及确定转换时点的政策

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收信用等级一般的银行承兑汇票、应收商业承兑汇票、应收账款、合同资产、其他应收款、固定资产、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

无。

附注八、关联方及关联交易

1. 公司的母公司（控股股东）基本情况

公司（个人）名称	关联关系	企业（个人）类型	注册地	法人代表	业务性质
杜发平	控股股东/董事长兼总经理	自然人	不适用	不适用	不适用

续上表

公司（个人）名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例	实际控制人（是/否）
杜发平	27.2712%	29.5596%	是

[注]：自然人杜发平直接持有公司27.2712%的股权比例，通过常州市双灵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接控制公司2.2884%的股份；其享有的表决权能对股东大会的决议产生重大影响，对公司的股东大会、董事会表决、董事及高管的任免以及公司的经营管理、规范运作及公司发展战略具有实质性影响，是公司的实际控制人。

2. 公司合营和联营企业情况

报告期末公司无合营和联营企业情况。

3. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系	备注
---------	------------	----



姜迎新	公司的主要股东之一（持股 4.6126%）/公司现任董事	
张家东	公司的主要股东之一（持股 4.2324%）/公司现任董事	
葛润平	公司现任董事/公司副总经理	
刘勇	公司现任董事/公司副总经理	
陆建东	公司现任董事	
杨亚东	公司副总经理	
邵杰	公司副总经理	
李芸达	公司现任独立董事	
宋银立	公司现任独立董事	
乐秀辉	公司现任独立董事	
许旭华	董事会秘书兼财务总监	
梅冬霞	公司现任监事会主席	
匡小兰	公司现任监事	
郭凯	公司现任职工监事	
常州市双灵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司的主要股东之一（持股 2.2884%）/杜发平等 23 名公司自然人股东直接投资的其他单位（持股 100.00%）	
中核苏阀科技实业股份有限公司	公司的主要股东之一（持股 8.7297%）	
中核苏阀检测技术（苏州）有限公司	中核苏阀科技实业股份有限公司的全资子公司	
苏州中核苏阀球阀有限公司	中核苏阀科技实业股份有限公司的全资子公司	
丹阳江盛流体控制技术有限公司	中核苏阀科技实业股份有限公司的原联营企业（持股 40.00%）/已于 2023-08-17 退出其全部股权	
上海光华劳动保障服务事务有限公司	公司监事之一匡小兰担任其监事	
中核苏阀精密锻造（苏州）有限公司	中核苏阀科技实业股份有限公司的全资子公司	
深圳市中核海得威生物科技有限公司	公司监事之一匡小兰担任其监事会主席的企业/中核苏阀科技实业股份有限公司对外投资的企业（持股 27.90%）	
中核财务有限责任公司	公司监事之一匡小兰担任其监事的企业	
常州神力电机股份有限公司	公司独立董事之一李芸达原担任独立董事的企业/已于 2024 年 8 月 12 日开始不再担任	
江苏国茂减速机股份有限公司	公司独立董事之一李芸达担任独立董事的企业	
江苏乐尔环境科技股份有限公司	公司独立董事之一李芸达原担任独立董事的企业/已于 2024 年 5 月 28 日开始不再担任	

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

销售商品/提供劳务情况表



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中核苏阀科技实业股份有限公司	销售商品	电动执行器	协议价	49,241,136.36	48,732,972.15
苏州中核苏阀球阀有限公司	销售商品	电动执行器	协议价	55,851.33	25,808.85
丹阳江盛流体控制技术有限公司	销售商品	电动执行器	协议价		17,141.60
合计				49,296,987.69	48,775,922.60

采购商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中核苏阀检测技术（苏州）有限公司	采购劳务	检测服务	协议价		70,754.72
合计					70,754.72

(2) 关联租赁情况：无。

(3) 关联担保情况：无。

(4) 关联方资金拆借：无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,388,709.78	4,089,642.92

5. 关联应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	中核苏阀科技实业股份有限公司	28,326,734.90	35,372,954.20
应收账款	苏州中核苏阀球阀有限公司	5,392.00	

6. 关联方承诺

无。

附注九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	64,000	631,040.00	-	-	84,400	185,680.00	-	-
管理人员	56,000	552,160.00	-	-	461,600	598,400.00	10,000	22,000.00
研发人员	40,000	394,400.00	-	-	100,000	220,000.00	-	-



生产人员	56,000	552,160.00	-	-	63,600	139,920.00	-	-
合计	216,000	2,129,760.00	-	-	709,600	1,144,000.00	10,000	22,000.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	6.70 元/股	10-22 个月	不适用	不适用
管理人员	6.70 元/股	10-22 个月	不适用	不适用
研发人员	6.70 元/股	10-22 个月	不适用	不适用
生产人员	6.70 元/股	10-22 个月	不适用	不适用

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为布莱克-斯科尔 BS 期权定价模型 /限制性股票为授予日股票的市场价格
等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,225,306.70
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,916,569.96

(三) 以现金结算的股份支付情况

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的以现金结算的股份支付情况。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付
销售人员	363,780.00	-
管理人员	923,703.31	-
研发人员	375,736.67	-
生产人员	253,349.98	-
合计	1,916,569.96	-

(五) 股份支付的修改、终止情况

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的股份支付的修改、终止情况。

(六) 其他

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的其他情况。

附注十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项



截至2024年12月31日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）重大或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

2. 利润分配情况说明

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大利润分配的资产负债表日后事项。

3. 销售退回

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大销售退回事项。

4. 其他

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的其他重大事项。

附注十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

公司本报告期内未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

（2）未来适用法

公司本报告期内未发现采用未来适用法的前期会计差错。

2、债务重组

公司本报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

3、资产置换

公司本报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

4、年金计划

公司本报告期内无需要披露的重大年金计划事项。

5、终止经营

公司本报告期内无需要披露的重大终止经营事项。

6、分部信息



公司本报告期内无需要披露的重大分部信息事项。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司本报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

附注十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,706.80	
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	1,676,920.45	
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	279,422.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-205,524.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-55,524.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	126,922.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,746.84	
非经常性损益合计（影响利润总额）	1,867,671.45	



减：所得税影响数	60,428.18	
非经常性损益净额（影响净利润）	1,807,243.27	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	1,807,243.27	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明：

项目	涉及金额	原因
增值税加计抵减	1,046,060.69	与公司日常经营业务密切相关，享受国家税收优惠政策，且预计持续取得
合计	1,046,060.69	

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（元/股）	
		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	12.32%	0.6335	0.6335
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.74%	0.6033	0.6033

[注1]：报告期内，公司不存在具有稀释性的潜在普通股。

[注2]：公司根据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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

附注十四、财务报表的批准报出

公司本年度财务报表已于2025年4月18日经董事会批准。

董事长：杜发平

常州电站辅机股份有限公司

二〇二五年四月十八日





统一社会信用代码
9132000085046285W (1/10)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

出资额 1230万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦

[illegible]

登记机关



证书序号: 0012220

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载会计师事务所名称、应当由财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可证注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇二一年十二月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

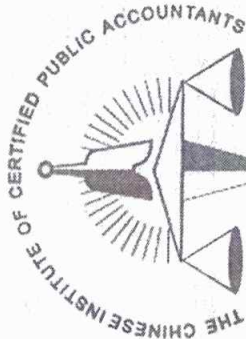
32000026

批准执业文号:

苏财会[2013]46号

批准执业日期:

2013年11月08日



姓 Full name 王乃军
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1970-09-24
 工作单位 Working unit 江苏金诚会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 320825197009242119



检验登记
 Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate

320000260145

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d
 二〇一 五 三十一



年 月 日
 /y /m /d
 丁 31



姓名: 陈健倪
性别: 女
出生日期: 1994-11-21
工作单位: 江苏金诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
身份证号: 321301199411210029



验登记
Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 320000260340

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2022 09 30

年 月 日
y m d