



金贸流体

NEEQ: 835120

芜湖市金贸流体科技股份有限公司

WUHU JINMAO LIQUID SCIENCE & TECHNOLOGY



年度报告

2024

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、公司负责人孙述全、主管会计工作负责人胡用和及会计机构负责人（会计主管人员）毕玉琴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、北京兴荣华会计师事务所(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

不适用

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 20

第四节 股份变动、融资和利润分配 22

第五节 行业信息 26

第六节 公司治理 27

第七节 财务会计报告 32

附件 会计信息调整及差异情况..... 135

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	芜湖市金贸流体科技股份有限公司证券部

释义

释义项目		释义
本公司/我公司/公司/金贸流体	指	芜湖市金贸流体科技股份有限公司
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
“三会”	指	公司股东大会、董事会、监事会的统称
股东大会	指	芜湖市金贸流体科技股份有限公司股东大会
董事会	指	芜湖市金贸流体科技股份有限公司董事会
监事会	指	芜湖市金贸流体科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监
华伍股份/华伍总公司/控股股东	指	江西华伍制动器股份有限公司
诚贸投资/诚贸	指	繁昌县诚贸投资合伙企业(有限合伙)
顺贸投资/顺贸	指	繁昌县顺贸投资合伙企业(有限合伙)
润贸投资/润贸	指	繁昌县润贸投资合伙企业(有限合伙)
金诚阀门管件公司/金诚管件公司	指	芜湖市金诚阀门管件有限公司
金贸智慧储能公司/储能公司	指	安徽金贸智慧储能科技有限公司
满洲里子公司	指	满洲里富贸进出口有限公司
西班牙子公司	指	西班牙 Prandinsa RC Water 有限公司
春谷产投	指	芜湖市繁昌春谷产业投资基金有限公司
远大投资	指	芜湖远大创业投资有限公司
理想投资	指	芜湖理想投资有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
报告期内/报告期末	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	芜湖市金贸流体科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhu Jinmao Liuquid Science Technology Co.,Ltd		
法定代表人	孙述全	成立时间	2000 年 9 月 6 日
控股股东	控股股东为江西华伍制动器股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	聂景华
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制造业（C33）-结构性金属制品制造（C331）-金属结构制造（C3311）		
主要产品与服务项目	金属管件、阀门的研发、生产、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	金贸流体	证券代码	835120
挂牌时间	2015 年 12 月 30 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	89,880,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	合肥市梅山路 18 号国元大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈志刚	联系地址	安徽省芜湖市孙村经济开发区
电话	0553-7253567	电子邮箱	zqb@jmfoundry.com
传真	0553-7255812		
公司办公地址	安徽省芜湖市孙村经济开发区	邮政编码	241206
公司网址	http://www.jinmaofoundry.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	91340200723325861T		
注册地址	安徽省芜湖市孙村经济开发区		
注册资本（元）	89,880,000	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

公司是专业从事给排水阀门、管件产品的设计研发、生产制造和销售服务的高新技术企业，为市政给排水系统、城镇管网系统、消防给水系统以及污水处理系统等下游应用领域、化工、石油等领域提供产品及解决方案。公司具有提供各种规格的闸阀、蝶阀、控制阀、止回阀、排气阀、消防栓等阀门系列产品，各种规格的法兰管道、承插口管道等系列管件产品，以及各种连接器系列产品，能够满足客户一站式采购需求。

报告期内，公司在生产、销售、采购、研发等方面的运营模式未发生较大变化。

1、生产制造模式 公司产品生产主要采取“以销定产”的生产制造模式。客户订单绝大多数是以单件、多品种、小批量为主，对产品规格、标准的具体要求制定生产计划，公司技术研发部门和生产管理部门根据订单图纸和技术参数进行模具开发和组织生产；对客户使用量较大的常规产品及常年合作单位的循环订单，提供较多备货，进行库存式生产，并根据订单及市场需求情况适当、适时调整。在产品生产过程中，由质量部门对产品质量进行监督和检验，对每件产品进行水压测试，确保产品出厂合格率 100%。

2、市场销售模式 公司主要采取自有品牌和贴牌相结合的市场销售业务模式。在自有品牌模式下，公司在国内市场，根据国内客户对产品的需求，不断优化自主品牌“金贸”---中国驰名商标的品牌优势，积极参与国内国央企重点工程项目的招投标工作，提高了公司产品在国内的市场占有率和品牌影响力；在国外市场，公司利用欧洲、非洲等多年来积攒的市场客户资源，充分发挥西班牙子公司品牌---帕拉汀萨在国际市场的知名度和影响力；以对方品牌或商标进行贴牌生产和销售，通过各种国外认证，成为国际知名阀门企业的合格供应商。

3、采购供应模式 公司制定了严格的《采购管理制度》，采购管理部门负责编制采购计划并实施采购。采购类型主要分为原材料采购和产成品采购两大类：原材料主要采购生铁、废钢及铸造用各种辅助材料、装配、喷塑、包装材料、机械配件等生产所需物料，公司与周边各类材料供应商建立了长期稳定的合作关系，形成了垂直供应及高效的配件供应体系，从而在原料采购供应质量和履约能力方面形成了独特优势；产成品主要采购阀门、管件类产品，公司与产成品供应商进行合作，向其采购定

制化的阀门、管件类产品等，并以公司品牌进行销售。公司建立了合格供应商名录，在进行采购时，通过目录内多家供应商的质量、价格、交期、产品规格综合比较后确定最终供应商，并签订采购合同，确保供应渠道稳定。

4、研发设计模式 给排水阀门、管件行业在国内、国际市场因客户需求的多样化，导致各种不同规格、品种的产品类型较多，需研发部门具备很强的产品研发设计能力。公司研发团队多年来积累了丰富的自主研发设计能力和经验，客户需求的产品从研发设计到模具开发、铸件铸造、生产试制、产品检测、包装发货等过程均由有关部门和生产车间实施完成，公司是国内给排水阀门、管件行业为数不多的具有自主研发设计、产品生产试制、喷塑、检测、包装等完整的工艺流程的规模企业之一。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生较大变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二)行业情况

阀门、管件、连接器等作为给排水行业不可或缺的重要产品和配件，尤其是阀门产品技术和生产工艺的进步对给排水行业的进步起到十分积极的影响。经过近几十年的发展，我国给排水领域的阀门企业在产品的研发、性能、品质和服务能力等方面都获得了突出的进步。同时，随着全球工业制造业对智能化水平提高，阀门制造行业也正在朝着更高的智能化、自动化发展，阀门技术也被相应地赋予了更多的发展期望。在国内市场，我国积极推进阀门国产化认证，有利于国产阀门在国内高端需求市场中开展应用。在海外市场，国家积极推进更高水平的对外开放，促进中国企业在海外市场的发展。凭借着精湛的产品技术和可靠的产品品质，我国阀门品牌被越来越多的海外客户所接受。

针对当前市场情况，公司继续以国内外给排水行业为主要目标市场，同时在电力、石油、化工、核电、新能源等新市场持续发力产生增量，以阀门的设计、制造和销售服务为主营业务，坚持中高端阀门的产品定位，持续自主创新，完善科学可持续的技术研发体系，扩大产业规模，持续提升产品的国内和国际市场份额。为公司实现持续、稳定、健康发展奠定了良好的基础。

(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	1、公司获得安徽省经济和信息化委员会颁发的安徽省专精特新中小企业荣誉称号。 2、公司取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书号GR202334001064），公司被认定为高新技术企业。

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	225,573,611.97	214,533,618.09	5.15%
毛利率%	14.21%	21.2%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,282,509.44	2,381,963.00	-1,245.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-22,905,845.36	250,880.72	-9,230.17%
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）	-10.75%	0.89%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.02%	0.09%	-
基本每股收益	-0.30	0.03	
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	474,620,569.78	454,277,181.85	4.48%
负债总计	235,566,324.44	186,740,262.15	26.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	239,054,245.34	267,536,919.70	-10.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.66	2.98	-10.65%
资产负债率%（母公司）	44.94%	37.25%	-
资产负债率%（合并）	49.63%	41.11%	-
流动比率	1.31	1.54	-
利息保障倍数	-4.41	1.33	-
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	39,906,465.47	17,129,685.28	132.97%
应收账款周转率	2.16	4.26	-
存货周转率	1.37	2.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.48%	-4.76%	-

营业收入增长率%	5.15%	-2.47%	-
净利润增长率%	-1,245.38%	-76.89%	-

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	50,896,455.48	10.72%	25,837,516.77	5.69%	96.99%
应收票据	4,806,357.19	1.01%	2,508,700.00	0.55%	91.59%
应收账款	99,540,022.87	20.97%	94,378,438.61	20.78%	5.47%
预付账款	1,017,118.59	0.21%	7,314,674.27	1.61%	-86.09%
其他应收款	4,940,060.17	1.04%	5,724,217.39	1.26%	-13.70%
存货	126,948,679.31	26.75%	142,757,009.49	31.42%	-11.07%
固定资产	156,647,400.49	33.01%	149,247,694.64	32.85%	4.96%
无形资产	13,530,211.89	2.85%	14,259,421.61	3.14%	-5.11%
短期借款	117,840,000.00	24.83%	93,520,000.00	20.59%	26.01%
应付票据	22,579,877.69	4.76%	28,701,200.00	6.32%	-21.33%
应付账款	31,893,642.72	6.72%	22,721,166.63	5.00%	40.37%
其他应付款	30,259,042.82	6.38%	29,998,436.07	6.60%	0.87%

项目重大变动原因

1、报告期内，货币资金增加 2505.9 万元，增长 96.99%，其中银行存款增加 659.51 万元，增加信用证保证金和保函保证金 2208.21 万元，而因到期承兑汇票保证金减少 364.25 万元，该科目余额增加主要为本年度内公司新增租赁和保理融资合计 2000 万元。

2、报告期内，应收票据增加 229.77 万元，增长 91.59%，应收票据主要是公司收到的、未到期的、均已背书转让给上游供应商的承兑汇票，本年度收到承兑汇票相比上年末客户增加了贷款的票据结算。

3、报告期内，预付账款减少 629.76 万元，减少 86.09%，主要为公司减少了供应商的预付款项。

4、报告期内，短期借款增加 2432 万元，主要为审计调整所致，本年度审计将公司福费廷融资 2475 万元调至该科目，增加了该科目余额。

5、报告期内，应付账款增加 917.24 万元，增长 40.37%，主要为增加材料应付款项 768.32 万元。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	225,573,611.97	-	214,533,618.09	-	5.15%
营业成本	193,519,131.88	85.79%	169,043,976.36	78.80%	14.48%
毛利率%	14.21%	-	21.2%	-	-
销售费用	16,379,084.20	7.26%	12,181,917.03	5.68%	34.45%
管理费用	15,131,831.62	6.71%	14,537,971.87	6.78%	4.08%
研发费用	9,902,910.62	4.39%	8,773,238.41	4.09%	12.88%
财务费用	4,275,498.47	1.90%	4,454,167.19	2.08%	-4.01%
信用减值损失	3,771,506.83	1.67%	1,860,061.14	0.87%	102.76%
资产减值损失	10,349,954.38	4.59%	1,536,546.78	0.72%	573.59%
其他收益	2,749,884.03	1.22%	2,545,767.01	1.19%	8.02%
资产处置收益	19,641.04	1%	1,857.13	0.00%	957.60%
营业利润	-27,553,225.97	-12.21%	2,094,179.55	0.98%	-1,415.71%
营业外收入	53,992.71	0.02%	0	0.00%	-
营业外支出	1,433,245.36	0.64%	211,070.67	0.10%	579.04%
净利润	-27,282,509.44	-12.09%	2,381,963.00	1.11%	-1,245.38%

项目重大变动原因

1、报告期内，销售费用增加 419.72 万元，增长 34.45%，主要为增加了产品销售过程中产生包装费、咨询费及其他零星费用等合并增加 419.85 万元。

2、报告期内，信用减值损失主要为公司计提核销的坏账本期发生额 377.15 万元，同比增加 191.14 万元。

3、报告期内，计提的存货跌价损失 929.73 万元，主要是对公司在疫情期间，一方面因产品无法外运，特别是国外市场，产生客户订单取消现象，另一方面，疫情几年，公司对常规产品和老客户的循环订单，备货较多，因而产品待用库存积压较大，审计对该部分产品计提了跌价损失；核销了收购金诚阀门管件产生的商誉 105.27 万元，合并产生资产减值损失为 1035 万元，同比增长 573.59%。

4、报告期内，资产处置收益 1.96 万元，主要为公司本年度处置固定资产利得。

5、报告期内，实现营业利润-2755.32 万元，同比降低 1415.71%，主要为一方面公司对老客户进行让利销售，平均销售价格同比有所降低，虽本年度销售数量增加 1600 余吨，但营业收入没有成比例增加，另一方面劳动力成本增加，营业成本有所上升，导致毛利率下降；同时，销售费用、管理费用、

研发费用等指标均有所增加，特别是信用减值损失和资产减值损失计提额度较大，相应影响了营业利润指标的实现。

6、报告期内，营业外支出 143.32 万元，主要为审计从其他流动资产调出的预计不能收回的预缴企业所得税 118.26 万元。

7、报告期内，因营业利润的大幅下滑，导致净利润同比下降。

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	222,292,761.51	210,665,663.05	5.52%
其他业务收入	3,280,850.46	3,867,955.04	-15.18%
主营业务成本	191,331,560.51	165,355,756.77	15.71%
其他业务成本	2,187,571.37	3,688,219.59	-40.69%

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
金属管件、阀门	222,292,761.51	191,331,560.51	13.93%	5.52%	15.71%	-7.42%
其他	3,280,850.46	2,187,571.37	33.32%	-15.18%	-40.69%	28.67%
合计	225,573,611.97	193,519,131.88	14.21%	5.15%	14.48%	-6.99%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国外销售	136,427,243.25	123,156,227.21	9.73%	18.27%	24.31%	-1.41%
国内销售	89,146,368.72	70,362,904.67	21.07%	-13.48%	-0.56%	-11.02%
合计	225,573,611.97	193,519,131.88	14.21%	5.15%	14.48%	-6.99%

收入构成变动的原因

1、报告期内，其他业务收入同比下降 15.18%，其他业务支出同比下降 15.71%，主要是公司原材料的销售较上年同期有所减少，导致其他业务收入和其他业务成本有所降低。

2、报告期内，实现外贸销售 13642.72 万元，同比增加 18.27%，内贸销售 8914.64 万元，同比减少 13.48%，产品销售毛利率 14.21%，其中内贸产品销售毛利率较高，主要是内贸销售价格较高。

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	圣戈班-巴西（SAINT GOBAIN CANALIZACAO LTDA）	13,284,185.89	5.89%	否
2	圣戈班-英国（Saint-Gobain PAM UK）	12,366,334.18	5.48%	否
3	立陶宛（UAB FBLUCASTF）	9,563,755.11	4.24%	否
4	法国（Tecofi France）	9,302,018.50	4.12%	否
5	波兰（AEON INTERNATIONAL（EUROPE）SP.Z.O.O）	7,976,861.38	3.54%	否
合计		52,493,155.06	23.27%	-

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	芜湖市金诚阀门管件有限公司	40,590,044.59	24.73%	是
2	芜湖市富贸再生资源有限公司	17,733,956.09	10.80%	否
3	圣戈班管道系统有限公司	14,801,023.57	9.02%	否
4	繁昌县金海帆船船舶机械有限公司	14,206,489.63	8.65%	否
5	国网安徽省电力有限公司繁昌县供电公司	9,586,865.32	5.84%	否
合计		96,918,379.20	59.04%	-

(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	39,906,465.47	17,129,685.28	132.97%
投资活动产生的现金流量净额	-8,909,293.93	-15,785,534.21	-43.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-24,377,603.03	-25,967,040.44	-6.12%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流净额为 3990.65 万元，较上年同期增加 2277.68 万元，增长 132.97%，主要为公司收到销售商品提供劳务现金同比增加 3526.98 万元，经营活动现金流同比增加 3518.27 万元，而本年度购买原材料、接受劳务等经营活动同比增加 1240.6 万元，导致经营活动产生的现金流净额有所增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流净额-890.93 万元，该净额主要为公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金，而上年同期该现金流净额为-1578.55 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西班牙 PrandinsaRC Water 有限公司	控股子公司	主要从事管道系列产品的生产、销售。如：管道、阀门、联接器等	8,000 欧元	1,287,812.01	-4,732,747.99	0	-1,403,911.61
芜湖市金诚阀门管件有限公司	控股子公司	通用设备制造、黑色金属铸造	3,000 万元	42,712,953.62	5,479,593.09	40,536,089.99	-4,527,942.35
安徽金贸智慧储能科技有限公司	控股子公司	储能技术服务、电池制造、销售、新能源技术开发	7,000 万元	9,384,070.89	5,309,303.73	380,296.65	-2,019,393.09
满洲里富贸进出口贸易有限公司	控股子公司	五金、消防、铸造、电池、服装、食品等货物进出口；技术服务、开发、咨询等	500 万元	185,286.56	36,832.11	1,223,000	36,832.11

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

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	9,902,910.62	8,773,238.41
研发支出占营业收入的比例%	4.39%	4.09%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二)研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	3
本科以下	70	65
研发人员合计	75	69
研发人员占员工总量的比例%	13.25%	10.71%

(三)专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	42	35
公司拥有的发明专利数量	17	15

(四)研发项目情况

长期以来，公司始终把创新放在发展的核心地位，积极推进关键核心技术和新产品研发，着力把技术优势转化为产品优势、效益优势、竞争优势。为适应市场对产品的需求，推动公司高质量发展，公司不仅对现有产品进行维护、升级和提升，同时技术研发部门研制开发了多种大口径、多功能的阀门系列产品，智能化产品市场有序推广。

报告期内，公司技术研发部门研制开发了 DN450-900 中大口径软密封闸阀，DN600 硬密封闸阀，DN700 硬密封静音止回阀，DN500-800 篮式过滤器，DN1400 大口径蝶阀，DN20-50 不锈钢减压阀，DN65G 型止回阀；同时，对蝶阀产品进一步升级为花键无销连接，研究出中大口径蝶阀阀板的盲孔、花键孔加工工艺，该项技术国内领先，已申报发明专利；制作出 DN300-600 蝶阀阀板花键孔的插齿加工工装，由于外协加工的蝶阀花键轴质量差，利用公司现有的设备，成功加工出合格、质量稳定的花键轴，目前已经加工到 DN1400 口径的阀轴。

报告期内，公司参与制订《工业阀门 阀门用齿轮箱》国家标准（GB/T 44519-2024）；取得“一种不易泄漏法兰软密封蝶阀及其方法”、“一种便于检修的伸缩蝶阀及其控制方法”、“一种便于检修的伸缩蝶阀及其控制方法”等发明专利；产品“软密封法兰蝶阀”荣获芜湖市科学技术局颁发的高新技术产品认证证书等。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收款项减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、（九）与财务报表附注六、注释 3、注释 6 所述。2024 年 12 月 31 日金贸流体应收账款、其他应收款余额合计为 11,438.13 万元，占资产总额的 24.10%，坏账准备金额合计 990.12 万元。由于应收款项减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、

评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项减值对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对金贸流体的应收款项减值计提，实施的主要审计程序包括：

- （1）对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- （2）获取公司应收款项的相关协议，公司股东大会、董事会和监事会相关决议及公告；
- （3）对应收款项进行检查，关注客户的报告期收款及期后收款、财产保全或抵押、第三方担保等情况；
- （4）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- （5）了解应收款项形成原因，检查报告期内金贸流体对账及催收等与款项回收有关的全部资料，核查确认金贸流体报告期末是否存在交易争议的应收款项，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；
- （6）将重新计算的坏账准备金额与金贸流体计算的相核对，如有差异并调整。

基于已执行的审计工作，我们认为，金贸流体管理层对应收款项减值计提的列报与披露是适当的。

（二）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注四、（二十五）与财务报表附注六、注释 32 所述，金贸流体 2024 年营业收入 22,557.36 万元，主要为金属管件、阀门等流体控制等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为金贸流体重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对金贸流体的收入确认，实施的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；
- （2）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方式，将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与金贸流体实际执行的收入确认政策进行比对；

(3) 检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、开票通知单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；针对出口货物，检查出口报关单、货运提单与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；

(4) 对公司重要客户的销售执行交易函证和替代测试程序，关注合同中约定的资金支付、交货事项等关键性条款，以判断销售收入的真实性；

(5) 对销售收入执行分析性复核程序，包括主要产品和各月的收入、成本、毛利率波动分析，以判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(6) 选取资产负债表日前后记录的收入等交易样本，核对出库单及其他支持性文件，执行收入的截止性测试，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，金贸流体管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

(三) 存货减值的确认

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，金贸流体存货账面余额 13,814.89 万元，存货跌价准备 1,120.02 万元，存货账面价值 12,694.87 万元，占资产总额的 26.78%，存货主要为产成品、在产品、原材料、委托加工物资等；存货形态有产品组件和零部件；存货是否足额计提减值准备存在重大错报风险。为此，我们将金贸流体存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对期末存货进行抽盘，检查存货的数量、状况，检查期末存货中是否存在库龄较长、已经报废或呆滞的存货等；

(2) 观察生产车间、生产过程，访谈生产车间负责人，了解公司业务模式，产品的生产流程；

(3) 抽查了部分样本，对本年存货结转及成本核算的记录核对相关支持性文件进行抽查，评价存货结转的依据是否充足、成本核算是否准确。

(4) 对存货进行计价测试及截止性测试，重新计算存货跌价测试的过程与依据，复核存货的计价是否与企业会计政策一致；

基于上述工作结果，我们认为调整后，公司存货的确认符合公司财务状况。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司始终把企业社会责任放在发展的重要地位，注重企业经济效益和社会效益的同步提高。公司积极履行应尽的义务，承担应尽的社会责任，自觉遵守相关法律、法规，诚信经营，自觉履行纳税义务，保护股东、员工等相关方利益，努力做到经济效益与社会效益、自身发展与社会发展协调统一，实现公司与员工、与社会、与环境的健康和谐发展。

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规的要求，结合公司实际，建立了规范的法人治理结构，维护广大投资者和债权人的利益；不断完善劳动用工制度，尊重和维护员工的个人权益，建立了较为完善的薪酬管理和绩效考核体系，通过多种途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培训和培养，切实维护员工的合法权益。

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
汇率波动风险	报告期内，公司外贸出口业务收入占营业收入比例60.48%，出口业务对公司经营业绩影响较大。由于国际贸易的结算货币通常是以美元为主，因此美元汇率波动会直接影响到企业的盈利程度；公司的经营业绩在一定程度上受到人民币对美元汇率波动的影响。 应对措施：（1）公司将积极关注国际宏观局势变动，对于外币应收账款的回款做严格控制；考虑使用金融避险工具，减弱外汇风险对公司的影响。 （2）使用人民币进行跨境结算，与部分国家客户以人民币结算，实现贸易多元化，降低汇率波动的风险，减少汇兑费用。 （3）继续坚持内外贸相互融合、相互促进、相互推动的销售政策，开拓内贸市场，提高内销产品的销售。

原材料价格波动风险	原材料主要包括生铁、废钢及不锈钢、铜材、橡胶件等相关零部件，因此公司产品成本受铁矿石、钢、铜等上游原材料价格波动影响较大，特别是生铁、废钢价格出现大幅上涨，则会导致产品生产成本趋高，因此公司存在上述原材料价格上涨导致盈利能力下降的风险，因而将对利润产生较大影响。 应对措施：（1）公司原材料供应稳定，采购部门与供应商之间建立长期稳定的合作关系，并及时跟踪原材料价格变化，控制原材料价格波动对公司造成的影响，及时了解生铁、废钢的市场价格，在价格平稳或趋低时进行批量采购，保障产品生产成本的基本稳定。 （2）技术研发部门利用公司多年来积累的专利研发技术，对产品生产过程进行有效控制，节约材料、降低成本；利用产品加工产生的边角料替代，降低生产成本。
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	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	二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	二.(三)
是否存在经股东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	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	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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	7,290,000	0

提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期末，关联股东孙述全及配偶潘华枝、孙述习、诚贸合伙、润贸合伙分别向金诚阀门管件提供财务资助余额分别为孙述全 1,650,000.00 元，潘华枝 1,490,000.00 元，孙述习 1,700,000.00 元，诚贸合伙 1,650,000.00 元，润贸合伙 800,000.00 元，金诚管件公司利用股东闲置资金，并按不高于银行同期贷款利率 3.45-3.65%向拆借方提供资金占用费，缓解了公司经营资金压力，为企业发展提供充足的资金支持，有利于公司各项业务的发展，该关联交易不存在损害公司和其他股东利益的情形，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	质押	26,693,012.70	5.62%	信用证、保函、银行承兑汇票保证金
无形资产—土地使用权	无形资产	抵押	13,374,670.80	2.82%	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	45,328,751.72	9.55%	银行借款抵押
总计	-	-	85,396,435.22	17.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响

利用公司现有部分资产抵押、质押，为公司自身提供融资服务，是公司正常融资渠道，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	77,634,118	86.38%	0	77,634,118	86.38%
	其中：控股股东、实际控制人	41,182,439	45.82%	0	41,182,439	45.82%
	董事、监事、高管	4,081,959	4.54%	0	4,081,959	4.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,245,882	13.62%	0	12,245,882	13.62%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	12,245,882	13.62%	0	12,245,882	13.62%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		89,880,000.00	—	0	89,880,000	—
普通股股东人数		150				

股本结构变动情况

☐适用
 ☒不适用

(二)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	华伍股份	41,182,439	0	41,182,439	45.82%	0	41,182,439	0	0
2	孙述全	16,327,841	0	16,327,841	18.17%	12,245,882	4,081,959	10,000,000	0

3	春谷产投	6,968,641	0	6,968,641	7.75%	0	6,968,641	0	0
4	孙述习	5,640,280	0	5,640,280	6.28%	0	5,640,280	0	0
5	诚贸投资	2,146,042	165,794	2,311,836	2.57%	0	2,311,836	0	0
6	远大投资	1,790,000	0	1,790,000	1.99%	0	1,790,000	0	0
7	理想投资	1,500,000	0	1,500,000	1.67%	0	1,500,000	0	0
8	润贸投资	1,297,249	111,802	1,409,051	1.57%	0	1,409,051	0	0
9	杨照卿	1,147,920	0	1,147,920	1.28%	0	1,147,920	0	0
10	顺贸投资	1,094,952	300	1,095,252	1.22%	0	1,095,252	0	0
合计		79,095,364	277,896	79,373,260	88.32%	12,245,882	67,127,378	10,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东孙述全、孙述习系兄弟关系；诚贸投资、润贸投资、顺贸投资系公司员工持股平台。

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

截止报告期末，江西华伍制动器股份有限公司直接持有公司 4,118.2439 万股股份，占公司股份比例为 45.82%，属公司控股股东。华伍股份为 A 股创业板上市公司，截止 2024 年 12 月 31 日，华伍股份注册资本 42,009.0164 万元，注册地址江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬大道 26 号，法定代表人聂景华，华伍股份成立于 2001 年 1 月 18 日，社会统一信用代码 91360981723917058Y，上市时间 2010 年 7 月 28 日，华伍股份经营范围：许可项目：特种设备安装改造修理，检验检测服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造），通用设备修理，机械设备研发，机械设备销售，新能源原动设备制造，新能源原动设备销售，城市轨道交通设备制造，锻件及粉末冶金制品制造，高铁设备、配件制造，高铁设备、配件销售，黑色金属铸造，有色金属铸造，电机制造，工业自动控制系统装置制造，工业自动控制系统装置销售，船用配套设备制造，货物进出口，技术进出口，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（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）

(二) 实际控制人情况

截止报告期末，聂景华先生直接持有华伍股份 5,806.75 万股，通过江西华伍科技投资有限责任公司间接持有华伍股份 780 万股，聂景华先生直接和间接合计持有华伍股份占华伍股份总股本 15.68%，为华伍股份第一大股东及实际控制人。华伍股份持有公司股份比例为 45.82%，聂景华为公司实际控制人。聂景华先生，1953 年 7 月出生，大学学历，高级经济师。1972 年 3 月至 1992 年 3 月在江西煤田地质勘探公司一九五地质队工作，先后任计财科计划员、材料供应科副科长、科长；1982 年 9 月至 1984 年 1 月于四川财经学院进修；1988 年 1 月至 1988 年 12 月在北京煤炭干部管理学院学习；1992 年 9 月至 1998 年 8 月任江西省丰城市起重电器厂厂长；1998 年 9 月创办江西华伍起重电器（集团）有限责任公司，1998 年 9 月至 2008 年 8 月任华伍电器董事长、总经理；2001 年 1 月创办公司前身上海振华港机（丰城）制动器有限公司并一直担任董事长职务；2008 年 1 月公司成立后至今，聂景华先生一直担任公司董事长。此外，聂景华先生还兼任江西华伍电力有限公司董事长、江西华伍科技投资有限责任公司执行董事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 15 日	0.16	0	0
合计	0.16	0	0

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				
孙述全	董事长	男	1962 年 2 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	16, 327, 841	0	16, 327, 841	18. 17%
曹明生	董事	男	1979 年 4 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
胡仁绸	董事	男	1984 年 11 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
欧剑荣	董事	男	1988 年 6 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
孙雄	董事 总经理	男	1989 年 9 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
张绳良	独立 董事	男	1972 年 4 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
杨结胜	独立 董事	男	1980 年 10 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
胡玉勇	监事会 主席	男	1971 年 10 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
马春	监事	男	1987 年 4 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
费礼文	职工 监事	男	1968 年 10 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
俞能	副总 经理	男	1979 年 5 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
孙文	副总 经理	男	1989 年 5 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
高峰	副总 经理	男	1970 年 3 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
甄宇宏	副总 经理	男	1967 年 4 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
胡用和	财务 总监	男	1962 年 12 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				
陈志刚	董事会 秘书	男	1980 年 8 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

曹明生、欧剑荣、胡仁绸系华伍股份委派董事，胡玉勇系华伍股份委派监事，马春系芜湖市繁昌春谷产业投资基金有限公司委派监事，总经理孙雄系董事长孙述全之子，副总经理孙文系董事长孙述全侄子，其他董监高人员均无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	380	82		462
销售人员	39		1	38
技术人员	75		6	69
财务人员	7			7
行政管理人员	65	3		68
员工总计	566	85	7	644

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	3
本科	46	42
专科	135	128
专科以下	380	470
员工总计	566	644

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实行员工劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，并严格按照《劳动合同》的约定计发薪酬。公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，制定并实施完善的薪酬制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、业务培训：公司非常重视员工的培训工作，对每一位新入职的员工都要进行岗前入职培训，根

据员工的岗位，进行行业知识、安全知识、产品知识、企业文化、开发技术、市场营销、管理知识与专业技能等方面的培训；不断提高公司员工素质和能力，为实现公司各项业务的稳定开展和良性运营，为企业持久发展提供坚实的人力资源保障。

3、报告期内公司无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构、完善内部管理度体系，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。

公司股东大会、董事会、监事会操作规范、运作有效，维护了全体股东和公司的合法权益。

公司将进一步严格按照法律、行政法规及监管机构的要求，持续提高公司的规范运作和科学治理水平，进一步健全内部控制制度，进一步完善信息披露制度，保证信息披露真实、准确、完整、及时、公平。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立

公司独立于各股东及其控制的其他企业，不存在依赖各股东及其控制的其他企业的情形，与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，与各股东及其控制的其他企业间不存在影响公司独立性和显失公平的关联交易。

2、资产独立

股份公司系由有限公司整体变更而来，有限公司所有资产全部由股份公司承继，不存在权属纠纷，确保公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的配套设施。公司对其拥有的不动产、商标、专利等均具有合法有效的权利证书或权属证明文件，且均由公司实际占有、支配、使用。公司的资产产权清晰，且独立于实际控制人的资产。

3、人员独立

根据《公司章程》，公司董事会由 7 名董事组成，公司监事会由 3 名监事组成，其中股东代表监事 2 名，职工代表监事 1 名；公司的高级管理人员为总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等。董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生。不存在高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外职务的情形，也不存在高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。不存在公司实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情况。

4、机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的职能部门，各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司拥有独立的经营和办公场所。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；独立在银行开设账户；独立进行税务登记，依法独立纳税，公司能够独

立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在实际控制人干预公司资金使用安排的情况；公司未用自身资产或信用为公司各股东提供担保的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√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	兴荣华审字[2025]126号	
审计机构名称	北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)	
审计机构地址	北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 1 层 7-10 号 A 区 101 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于晓平	齐结秋
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审 计 报 告

兴荣华审字[2025]126号

芜湖市金贸流体科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了芜湖市金贸流体科技股份有限公司(以下简称金贸流体)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金贸流体 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于金贸流体，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收款项减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、（九）与财务报表附注六、注释 3、注释 6 所述。2024 年 12 月 31 日金贸流体应收账款、其他应收款余额合计为 11,438.13 万元，占资产总额的 24.10%，坏账准备金额合计 990.12 万元。由于应收款项减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项减值对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对金贸流体的应收款项减值计提，实施的主要审计程序包括：

- （1）对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- （2）获取公司应收款项的相关协议，公司股东大会、董事会和监事会相关决议及公告；
- （3）对应收款项进行检查，关注客户的报告期收款及期后收款、财产保全或抵押、第三方担保等情况；
- （4）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- （5）了解应收款项形成原因，检查报告期内金贸流体对账及催收等与款项回收有关的全部资料，核查确认金贸流体报告期末是否存在交易争议的应收款项，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；
- （6）将重新计算的坏账准备金额与金贸流体计算的相核对，如有差异并调整。

基于已执行的审计工作，我们认为，金贸流体管理层对应收款项减值计提的列报与披露是适当的。

（二）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注四、（二十五）与财务报表附注六、注释 32 所述，金贸流体 2024 年营业收入 22,557.36 万元，主要为金属管件、阀门等流体控制等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为金贸流体重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对金贸流体的收入确认，实施的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；
- （2）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方式，将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与金贸流体实际执行的收入确认政策进行比对；
- （3）检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、开票通知单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；针对出口货物，检查出口报关单、货运提单与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；
- （4）对公司重要客户的销售执行交易函证和替代测试程序，关注合同中约定的资金支付、交货事项等关键性条款，以判断销售收入的真实性；
- （5）对销售收入执行分析性复核程序，包括主要产品和各月的收入、成本、毛利率波动分析，以判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （6）选取资产负债表日前后记录的收入等交易样本，核对出库单及其他支持性文件，执行收入的截止性测试，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，金贸流体管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

（三）存货减值的确认

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，金贸流体存货账面余额 13,814.89 万元，存货跌价准备 1,120.02 万元，存货账面价值 12,694.87 万元，占资产总额的 26.78%，存货主要为产成品、在产品、原材料、委托加工物资等；存货形态有产品组件和零部件；存货是否足额计提减值准备存在重大错报风险。为此，我们将金贸流体存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）对期末存货进行抽盘，检查存货的数量、状况，检查期末存货中是否存在库龄较长、已经报废或呆滞的存货等；
- （2）观察生产车间、生产过程，访谈生产车间负责人，了解公司业务模式，产品的生产流程；
- （3）抽查了部分样本，对本年存货结转及成本核算的记录核对相关支持性文件进行抽查，评价存货结转的依据是否充足、成本核算是否准确。
- （4）对存货进行计价测试及截止性测试，重新计算存货跌价测试的过程与依据，复核存货的计价是否与企业会计政策一致；

基于上述工作结果，我们认为调整后，公司存货的确认符合公司财务状况。

四、其他信息

金贸流体管理层对其他信息负责。其他信息包括金贸流体2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金贸流体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，金贸流体管理层负责评估金贸流体的持续经营能力，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金贸流体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金贸流体的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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. 就金贸流体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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。

北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

于晓平

齐吉秋

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六 注释 1	50,896,455.48	25,837,516.77
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	附注六 注释 2	4,806,357.19	2,508,700.00
应收账款	附注六 注释 3	99,540,022.87	94,378,438.61
应收款项融资	附注六 注释 4	77,829.00	148,982.64
预付款项	附注六 注释 5	1,017,118.59	7,314,674.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六 注释 6	4,940,060.17	5,724,217.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六 注释 7	126,948,679.31	142,757,009.49
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六 注释 8	4,371,135.54	3,831,280.57
流动资产合计		292,597,658.15	282,500,819.74
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	附注六 注释 9	156,647,400.49	149,247,694.64
在建工程	附注六 注释 10	3,105,567.79	1,799,386.05
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	附注六 注释 11	13,530,211.89	14,259,421.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	附注六 注释 12		1,052,666.31
长期待摊费用	附注六 注释 13	162,115.90	445,630.38
递延所得税资产	附注六 注释 14	6,047,368.56	4,007,460.12
其他非流动资产	附注六 注释 15	2,530,247.00	964,103.00
非流动资产合计		182,022,911.63	171,776,362.11
资产总计		474,620,569.78	454,277,181.85
流动负债：			
短期借款	附注六 注释 16	117,840,000.00	93,520,000.00
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	附注六 注释 17	22,579,877.69	28,701,200.00
应付账款	附注六 注释 18	31,893,642.72	22,721,166.63
预收款项			
合同负债	附注六 注释 19	4,459,251.73	1,852,316.80
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	附注六 注释 20	4,637,172.91	3,615,088.82
应交税费	附注六 注释 21	609,507.47	818,479.92
其他应付款	附注六 注释 22	30,259,042.82	29,998,436.07
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	附注六 注释 23	8,489,999.94	
其他流动负债	附注六 注释 24	2,802,561.92	2,709,501.20
流动负债合计		223,571,057.20	183,936,189.44
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			

长期应付款	附注六 注释 25	7,127,075.83	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六 注释 26	4,868,191.41	2,804,072.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,995,267.24	2,804,072.71
负债合计		235,566,324.44	186,740,262.15
所有者权益：			
股本	附注六 注释 27	89,880,000	89,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六 注释 28	52,685,659.20	52,685,659.20
减：库存股			
其他综合收益	附注六 注释 29	83,936.99	-153,977.98
专项储备			
盈余公积	附注六 注释 30	17,243,094.74	17,243,094.74
一般风险准备			
未分配利润	附注六 注释 31	79,161,554.41	107,882,143.74
归属于母公司所有者权益合计		239,054,245.34	267,536,919.70
少数股东权益			
所有者权益合计		239,054,245.34	267,536,919.70
负债和所有者权益总计		474,620,569.78	454,277,181.85

法定代表人：孙述全

主管会计工作负责人：胡用和

会计机构负责人：毕玉琴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		49,710,324.90	25,454,789.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,806,357.19	2,508,700.00
应收账款	附注十五 注释.1	98,334,209.84	91,858,635.61
应收款项融资		77,829.00	148,982.64
预付款项		13,598,747.31	15,224,098.61
其他应收款	附注十五 注释.2	6,216,068.13	7,108,494.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		112,744,501.00	125,910,858.38

其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,941,061.67	2,698,471.38
流动资产合计		288,429,099.04	270,913,031.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注十五 注释.3	6,020,560.00	16,287,360.00
长期股权投资	附注十五 注释.4	26,903,823.20	15,953,823.20
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		122,849,396.24	121,006,978.94
在建工程		3,105,567.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,366,359.45	10,616,579.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		162,115.90	405,130.38
递延所得税资产		4,110,014.57	2,155,977.13
其他非流动资产		2,530,247.00	964,103.00
非流动资产合计		176,048,084.15	167,389,951.97
资产总计		464,477,183.19	438,302,983.10
流动负债：			
短期借款		94,490,000.00	84,520,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		37,329,877.69	28,701,200.00
应付账款		25,620,065.57	18,998,928.76
预收款项			
合同负债		4,459,251.73	1,837,559.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,962,235.00	2,953,974.91
应交税费		357,401.18	572,282.94
其他应付款		20,340,626.94	20,191,895.89
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,489,999.94	
其他流动负债		2,802,561.92	2,707,582.76
流动负债合计		197,852,019.97	160,483,424.85
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			
长期应付款		7,127,075.83	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,753,891.41	2,804,072.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,880,967.24	2,804,072.71
负债合计		208,732,987.21	163,287,497.56
所有者权益：			
股本		89,880,000.00	89,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,685,659.20	52,685,659.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,243,094.74	17,243,094.74
一般风险准备			
未分配利润		95,935,442.04	115,206,731.60
所有者权益合计		255,744,195.98	275,015,485.54
负债和所有者权益合计		464,477,183.19	438,302,983.10

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		225,573,611.97	214,533,618.09
其中：营业收入	附注六 注释 32	225,573,611.97	214,533,618.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		241,774,901.80	211,590,454.76

其中：营业成本	附注六 注释 32	193,519,131.88	169,043,976.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六 注释 33	2,566,445.01	2,599,183.90
销售费用	附注六 注释 34	16,379,084.20	12,181,917.03
管理费用	附注六 注释 35	15,131,831.62	14,537,971.87
研发费用	附注六 注释 36	9,902,910.62	8,773,238.41
财务费用	附注六 注释 37	4,275,498.47	4,454,167.19
其中：利息费用		5,344,637.68	5,781,185.63
利息收入		877,770.28	322,559.44
加：其他收益	附注六 注释 38	2,749,884.03	2,545,767.01
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			
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）	附注六 注释 39	-3,771,506.83	-1,860,061.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六 注释 40	-10,349,954.38	-1,536,546.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六 注释 41	19,641.04	1,857.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,553,225.97	2,094,179.55
加：营业外收入	附注六 注释 42	53,992.71	0
减：营业外支出	附注六 注释 43	1,433,245.36	211,070.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,932,478.62	1,883,108.88
减：所得税费用	附注六 注释 44	-1,649,969.18	-498,854.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,282,509.44	2,381,963.00
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)		-27,282,509.44	2,381,963.00
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)		-27,282,509.44	2,381,963.00
六、其他综合收益的税后净额		237,914.97	-175,948.23
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		237,914.97	-175,948.23
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		237,914.97	-175,948.23
(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		237,914.97	-175,948.23
(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		-27,044,594.47	2,206,014.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,044,594.47	2,206,014.77
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.30	0.03

（二）稀释每股收益（元/股）		-0.25	0.03
----------------	--	-------	------

法定代表人：孙述全

主管会计工作负责人：胡用和

会计机构负责人：毕玉琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	附注十五 注释. 5	242,733,168.31	211,612,143.76
减：营业成本	附注十五 注释. 5	210,609,876.64	169,424,684.91
税金及附加		2,335,857.39	2,443,538.33
销售费用		16,159,161.68	11,649,411.44
管理费用		10,432,504.61	10,266,221.84
研发费用		7,873,605.46	7,606,243.47
财务费用		3,814,837.44	3,675,661.01
其中：利息费用		4,941,305.18	5,018,035.96
利息收入		875,744.61	320,479.71
加：其他收益		2,602,340.11	2,064,635.39
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			
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）		-2,866,637.42	-1,722,438.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,297,288.07	-1,536,546.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,641.04	1,857.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,034,619.25	5,353,890.45
加：营业外收入		50,000.00	
减：营业外支出		1,414,661.93	11,047.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,399,281.18	5,342,842.95
减：所得税费用		-1,566,071.51	-129,533.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,833,209.67	5,472,376.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,833,209.67	5,472,376.48

（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）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		-17,833,209.67	5,472,376.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		244,243,203.64	208,973,444.19
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		4,193,923.04	1,566,017.92
收到其他与经营活动有关的现金	附注六 注释 45.1	8,343,104.14	11,058,032.15
经营活动现金流入小计		256,780,230.82	221,597,494.26
购买商品、接受劳务支付的现金		145,258,271.21	129,774,452.95
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		53,120,167.26	48,612,343.23
支付的各项税费		4,431,261.53	6,492,057.31
支付其他与经营活动有关的现金	附注六 注释 45.2	14,064,065.35	19,588,955.49
经营活动现金流出小计		216,873,765.35	204,467,808.98
经营活动产生的现金流量净额		39,906,465.47	17,129,685.28
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		41,831.86	16,740.80
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		41,831.86	16,740.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,951,125.79	15,802,275.01
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		8,951,125.79	15,802,275.01
投资活动产生的现金流量净额		-8,909,293.93	-15,785,534.21
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		97,540,000.00	105,920,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	附注六 注释 45.3	18,580,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		116,120,000.00	125,920,000.00
偿还债务支付的现金		113,520,000.00	115,941,396.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,353,299.37	7,582,207.33
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	附注六 注释 45.4	20,624,303.66	28,363,437.01
筹资活动现金流出小计		140,497,603.03	151,887,040.44
筹资活动产生的现金流量净额		-24,377,603.03	-25,967,040.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-225.19	157.17
五、现金及现金等价物净增加额		6,619,343.32	-24,622,732.20
加：期初现金及现金等价物余额		17,584,099.46	42,206,831.66
六、期末现金及现金等价物余额		24,203,442.78	17,584,099.46

法定代表人：孙述全

主管会计工作负责人：胡用和

会计机构负责人：毕玉琴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		222,023,010.28	208,247,311.72
收到的税费返还		4,181,881.62	1,556,587.24
收到其他与经营活动有关的现金		10,098,091.95	5,980,289.02
经营活动现金流入小计		236,302,983.85	215,784,187.98
购买商品、接受劳务支付的现金		139,320,021.35	142,116,847.22
支付给职工以及为职工支付的现金		46,701,876.46	39,482,901.51
支付的各项税费		3,362,372.67	5,132,107.79
支付其他与经营活动有关的现金		14,876,572.19	15,070,830.00
经营活动现金流出小计		204,260,842.67	201,802,686.52
经营活动产生的现金流量净额		32,042,141.18	13,981,501.46
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		24,400.00	16,740.80
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		24,400.00	16,740.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,488,548.34	7,513,403.64

投资支付的现金		10,950,000.00	9,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,438,548.34	16,613,403.64
投资活动产生的现金流量净额		-17,414,148.34	-16,596,662.84
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		103,690,000.00	96,920,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,580,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		122,270,000.00	116,920,000.00
偿还债务支付的现金		104,520,000.00	106,141,396.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,949,966.87	7,098,860.11
支付其他与筹资活动有关的现金		20,624,303.66	24,593,437.01
筹资活动现金流出小计		131,094,270.53	137,833,693.22
筹资活动产生的现金流量净额		-8,824,270.53	-20,913,693.22
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		5,803,722.31	-23,528,854.60
加：期初现金及现金等价物余额		17,213,589.89	40,742,444.49
六、期末现金及现金等价物余额		23,017,312.20	17,213,589.89

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	89,880,000.00				52,685,659.20		-153,977.98		17,243,094.74		107,882,143.74		267,536,919.70
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	89,880,000.00				52,685,659.20		-153,977.98		17,243,094.74		107,882,143.74		267,536,919.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							237,914.97				-28,720,589.33		-28,482,674.36
（一）综合收益总额							237,914.97				-27,282,509.44		-27,044,594.47
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-1,438,079.89		-1,438,079.89
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	89,880,000.00				52,685,659.20		83,936.99		17,243,094.74		79,161,554.41	239,054,245.34

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	89,880,000.00				52,685,659.20		21,970.25		16,695,857.09		108,384,298.29	267,667,784.83
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	89,880,000.00				52,685,659.20		21,970.25		16,695,857.09		108,384,298.29	267,667,784.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-175,948.23		547,237.65		-502,154.55	-130,865.13
（一）综合收益总额							-175,948.23				2,381,963.00	2,206,014.77
（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									547,237.65		-2,884,117.55	-2,336,879.90

1. 提取盈余公积								547,237.65		-547,237.65		
2. 提取一般风险准备										-2,336,879.90		-2,336,879.90
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	89,880,000.00				52,685,659.20		-153,977.98		17,243,094.74		107,882,143.74	267,536,919.70

法定代表人：孙述全

主管会计工作负责人：胡用和

会计机构负责人：毕玉琴

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	89,880,000.00				52,685,659.20				17,243,094.74		115,206,731.60	275,015,485.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	89,880,000.00				52,685,659.20				17,243,094.74		115,206,731.60	275,015,485.54
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-19,271,289.56	-19,271,289.56
（一）综合收益总额											-17,833,209.67	-17,833,209.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-1,438,079.89	-1,438,079.89
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配											-1,438,079.89	-1,438,079.89
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	89,880,000.00				52,685,659.20				17,243,094.74		95,935,442.04	255,744,195.98

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	89,880,000.00				52,685,659.20				16,695,857.09		112,618,472.67	271,879,988.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	89,880,000.00				52,685,659.20				16,695,857.09		112,618,472.67	271,879,988.96
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									547,237.65		2,588,258.93	3,135,496.58
（一）综合收益总额											5,472,376.48	5,472,376.48
（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									547,237.65		-2,884,117.55	-2,336,879.90
1. 提取盈余公积									547,237.65		-547,237.65	
2. 提取一般风险准备											-2,336,879.90	-2,336,879.90
3. 对所有者（或股东）的 分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	89,880,000.00				52,685,659.20				17,243,094.74		115,206,731.60	275,015,485.54

芜湖市金贸流体科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一)公司历史沿革

芜湖市金贸流体科技股份有限公司前身为繁昌县金贸铸造有限责任公司(以下简称公司或本公司)，系由孙述全、孙述习于 2000 年 9 月 6 日投资设立，注册资本为 50 万元，其中孙述全 40 万元占 80%、孙述习 10 万元占 20%。2004 年 2 月 19 日经公司股东会决议，孙述全、孙述习同比例增资 150 万元。2008 年 9 月 5 日经公司股东会决议，孙述全、孙述习同比例增资 800 万元分两期出资，第一期出资 200 万元，第二期出资 600 万元。2008 年 9 月 5 日第一期出资 200 万元。2008 年 12 月 2 日经公司股东会决议，孙述全、孙述习认缴 2008 年 9 月 5 日申请增加注册资本第二期出资 600 万元，并同时同比例增资 25.20 万。

2008 年 12 月 6 日根据公司股东签订的《繁昌县金贸铸造有限责任公司变更为设立为芜湖市金贸流体科技股份有限公司发起人协议》，原繁昌县金贸铸造有限公司整体变更为芜湖市金贸流体科技股份有限公司。以 2008 年 12 月 2 日经审计的净资产 10,429,168.70 元(其中：实收资本 10,252,000 元、盈余公积 150,000 元、未分配利润 27,168.70 元)按照 1.0173:1 的比例折合为芜湖金贸流体科技股份有限公司的股本 1,025.20 万元，差额 177,168.70 元计入资本公积，其中孙述全 820.16 万股占总股本的 80%、孙述习 205.04 万股占总股本的 20%。2010 年 3 月 10 日，孙述全、孙述习同比例增资 974.80 万元，增资后注册资本变更为 2,000 万元，其中孙述全 1,600 万股占总股本的 80%、孙述习 400 万股占总股本的 20%。

2013 年 11 月 20 日公司股东与江西华伍制动器股份有限公司签订“增资扩股协议”：以 2013 年 8 月 31 日为基准日，公司以每股 1.86 元价格向江西华伍制动器股份有限公司发行 2,100 万股，公司注册资本由 2,000 万元变更为 4,100 万元，江西华伍制动器股份有限公司投资的 3,900 万元中 2,100 万元计入股本、1,800 万元计入资本公积。总股本增加至 4,100 万股。

2014 年 8 月 7 日公司股东大会会议决议通过以资本公积金转增股本，共计转增 1,988 万股，转增后注册资本变更为 6,088 万元，公司总股本增加至 6,088 万股，其中江西华伍制动器股份有限公司 31,182,439 股占总股本的 51.22%、孙述全 23,758,049 股占总股本的 39.02%、孙述习 5,939,512 股占总股本的 9.76%。

2015 年 9 月 18 日孙述全分别与繁昌县诚贸投资合伙企业(有限合伙)、繁昌县润贸投

资合伙企业（有限合伙）和繁昌县顺贸投资合伙企业（有限合伙）签订“股份转让协议”：繁昌县诚贸投资合伙企业（有限合伙）受让 2,323,600 股、繁昌县润贸投资合伙企业（有限合伙）受让 1,758,000 股和繁昌县顺贸投资合伙企业（有限合伙）受让 750,900 股。

2015 年 12 月 8 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核同意（股转系统函[2015]8424 号），公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据公司 2016 年 12 月 2 日第四届董事会第二次会议审议和 2016 年 12 月 22 日 2016 年第四次临时股东大会批准《关于芜湖市金贸流体科技股份有限公司股票发行方案的议案》，公司向芜湖理想投资有限公司、马立军、上瑞财富资产管理有限公司、孙述习和芜湖远大创业投资有限公司等 5 名特定对象发行股票。公司申请增加注册资本人民币 1,000 万元，变更后的注册资本为人民币 7,088 万元，公司总股本增加至 7,088 万股。

根据公司 2022 年 5 月 31 日第五届董事会第十一次会议决议公告和 2022 年 6 月 17 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过了公司股票定向发行的相关议案，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对芜湖市金贸流体科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2022]1740 号）同意公司向特定对象发行新股的申请，公司于 2022 年 8 月 2 日向江西华伍制动器股份有限公司、芜湖市繁昌春谷产业投资基金有限公司、孙述全等 3 名特定对象定价发行新股（新三板）19,000,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 2.87 元，共计募集人民币 54,530,000.00 元。募集资金到账时间为 2022 年 8 月 2 日，经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验（大华验字[2022]000518 号），经此发行，注册资本变更为人民币 89,880,000.00 元。

2022 年 9 月 22 日金贸流体公司取得芜湖市工商行政管理局换发的统一社会信用代码 91340200723325861T 的《营业执照》。公司注册资本：8,988 万元。法定代表人：孙述全，住所：安徽省芜湖市孙村经济开发区。

（二）经营范围

本公司经营范围：生产和销售科技型阀门、管件、泵、管道连接器、消防器材、燃气管道件、汽车配件，机械制造、维修，五金标准件、工矿机械及配件、铸造材料销售，建筑材料销售，市政工程、机电安装工程施工。（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）

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属金属制品业，主要产品和提供的劳务为：金属管件、阀门等流体控制产品的自

主研发、生产与销售。

(四) 公司基本架构

本公司建立了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的经理层等机构及相应的三会议事规则和总经理工作细则；公司适应经营管理需要设置了行政部、生产部、采购部、机电设备部、销售部、品质部、财务部、技术研发部、审计部和证券部等职能部门。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年4月25日批准报出。

二、 合并财务报表范围

1. 本期纳入合并财务报表范围的主体具体包括：

名称	公司类型	级次		
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	母公司	1		
子公司名称	子公司类型	级次	公司持股比例（%）	公司表决权比例（%）
Prandinsa RC Water 有限公司	全资	2	100.00	100.00
芜湖市金诚阀门管件有限公司	全资	2	100.00	100.00
安徽金贸智慧储能科技有限公司	全资	2	100.00	100.00
满洲里富贸进出口贸易有限公司	全资	2	100.00	100.00

2. 本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比新设立 1 家子公司。

3. 合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司营业周期为 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

（六） 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额、外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；以历史成本

计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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；利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（九） 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。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用较高的商业承兑汇票以及银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十一) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
应收第三方的应收款项组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

(十二) 其他应收款

本公司对除应收票据、应收账款以外的其他的应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收第三方的其他款项组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收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
合并范围内关联方往来组合	具有较低信用风险	参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为 0

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有的产成品、在产品、原材料、委托加工物资和周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权

当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

- （1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	直线法	10-12	5	7.92-9.50
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子、其他设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00

- （2）固定资产的后续支出

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

- （3）固定资产处置

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

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使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已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十九) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5 年	预计使用年限
土地使用权	权证规定年限	权证规定年限
专利权、非专利技术	10 年	预计使用年限

- 3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

- 4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确

定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

（二十） 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十一） 长期待摊费用

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

（二十二） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日根据企业实际使用预期累计福利单位法进行计算，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。

（二十四）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

（二十五）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售金属管件、阀门等流体控制等产品属于某一时点履行的履约义务，相关收入确认需满足以下条件：

（1）内销产品：根据与客户的约定，在发货并获得客户确认收货后，公司确认收入。

（2）外销产品：根据出口销售合同约定，客户取得商品控制权的时点确认销售收入，如合同约定价格为 FOB 离岸价，一般在产品办妥报关出口手续，并交付货物运输机构后确认销售收入；合同约定价格为 CIF 到岸价，以产品运到对方合同指定地点，经客户验收确认后确认销售收入。当存在试用等特殊要求时，则参考内销业务收入确认具体标准。

（二十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件

规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十七） 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括为员工租赁房屋等。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / （十九）使用权资产、本附注四 / （二十四） 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

5. 售后回租

（1）本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十九）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中

列示。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后的余值	1.2
	从租计征的，按租金收入	12
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

2、不同纳税主体所得税税率

公司名称	税率（%）	备注
本公司	15	高新技术企业
Prandinsa RC Water 有限公司	15	
芜湖市金诚阀门管件有限公司	25	
安徽金贸智慧储能科技有限公司	25	

(一) 税收优惠及批文

企业所得税

公司取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局 2023 年 10 月 16 日联合下发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202334001064），公司被认定为高新技术企业，2023 年度至 2025 年度按 15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

1、货币资金分项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	32,264.68	8,019.42
银行存款	24,171,178.10	17,576,080.04
其他货币资金	26,693,012.70	8,253,417.31
合 计	50,896,455.48	25,837,516.77
其中：存放在境外的款项总额	2,711.06	2,831.20

说明：(1)期末货币资金无冻结情况。
(2) 存放在境外的款项总额为公司境外子公司货币资金。

2、期末货币资金中受限制的货币资金如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金	13,422,134.00	3,750,000.00
保函保证金	12,950,000.00	540,000.00
银行承兑汇票保证金	320,878.70	3,963,417.31
其他保证金		
合计	26,693,012.70	8,253,417.31

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,094,769.60	
商业承兑汇票	2,795,451.12	2,508,700.00
小计	4,890,220.72	2,508,700.00
减：坏账准备	83,863.53	
合计	4,806,357.19	2,508,700.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	84,233,649.73	81,397,951.83
1—2 年	11,258,989.53	7,029,987.64
2—3 年	3,389,034.10	7,093,228.04
3—4 年	5,259,628.02	4,336,654.07
4—5 年	4,082,071.63	770,392.35
5 年以上	7,200.91	36,555.78
小计	108,230,573.92	100,664,769.71
减：坏账准备	8,690,551.05	6,286,331.10
合计	99,540,022.87	94,378,438.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	815,234.05	0.75	815,234.05	100.00	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	107,415,339.87	99.25	7,875,317.00	7.33	99,540,022.87
其中：账龄组合	107,415,339.87	99.25	7,875,317.00	7.33	99,540,022.87
其他组合					
合计	108,230,573.92	100.00	8,690,551.05		99,540,022.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	100,664,769.71	100.00	6,286,331.10	6.24	94,378,438.61
其中：账龄组合	100,664,769.71	100.00	6,286,331.10	6.24	94,378,438.61
合计	100,664,769.71	100.00	6,286,331.10	6.24	94,378,438.61

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市富宏鑫科技有限公司	815,234.05	815,234.05	100.00	预期不能收回
合计	815,234.05	815,234.05		

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,233,649.73	2,527,009.49	3.00
1—2 年	10,443,755.48	1,044,375.55	10.00
2—3 年	3,389,034.10	677,806.82	20.00
3—4 年	5,259,628.02	1,577,888.41	30.00
4—5 年	4,082,071.63	2,041,035.82	50.00
5 年以上	7,200.91	7,200.91	100.00
合计	107,415,339.87	7,875,317.00	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,397,951.83	2,441,938.55	3.00
1—2 年	7,029,987.64	702,998.76	10.00
2—3 年	7,093,228.04	1,418,645.61	20.00
3—4 年	4,336,654.07	1,300,996.22	30.00
4—5 年	770,392.35	385,196.18	50.00
5 年以上	36,555.78	36,555.78	100.00
合计	100,664,769.71	6,286,331.10	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,286,331.10	3,499,307.97	-2,596.42	1,097,684.44		8,690,551.05
其中：账龄组合	6,286,331.10	3,499,307.97	-2,596.42	1,097,684.44		8,690,551.05
合计	6,286,331.10	3,499,307.97	-2,596.42	1,097,684.44		8,690,551.05

5. 本期核销应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,097,684.44

应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
铜陵万帆阀门销售有限公司)	货款	111,760.00	无法收回	经公司管理层审批核销	否
孟加拉国（KHADIMFALL）	货款	318,099.81	无法收回	经公司管理层审批核销	否
智利（MARCOSPORTELAROJAS)	货款	667,824.63	无法收回	经公司管理层审批核销	否
合计		1,097,684.44			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
圣戈班-巴西（SAINTGOBAINCANALIZACAOLTDA）	4,640,346.54	4.29	139,210.40
法国（Tecofi France）	4,577,327.56	4.23	137,319.83
圣戈班-英国（Saint-Gobain PAM UK）	4,324,980.03	4.00	129,749.40
波兰（AEONINTERNATIONAL(EUROPE)SP.Z.O.O)	3,889,115.32	3.59	116,673.46
圣戈班-意大利（SAINT-GOBAIN PAM ITALIA S.P.A）	3,437,437.57	3.18	103,123.13
合计	20,869,207.02	19.29	626,076.21

注释4． 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票法国（TecofiFrance）	77,829.00	148,982.64
合计	77,829.00	148,982.64

注释5． 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	952,371.11	93.63	6,716,696.12	91.82
1 至 2 年	44,598.98	4.38	12,933.50	0.18
2 至 3 年	12,933.50	1.27	12,520.60	0.17
3 年以上	7,215.00	0.71	572,524.05	7.83
合计	1,017,118.59	100.00	7,314,674.27	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
芜湖港华燃气有限公司	220,087.75	21.32	1 年以内	未达到结算条件
繁昌县金科机电科技股份有限公司	179,235.65	17.36	1 年以内	未达到结算条件
圣戈班管道系统有限公司	120,361.95	11.66	1 年以内	未达到结算条件
黄石新兴管业有限公司	102,547.60	9.93	1 年以内	未达到结算条件
中国石化销售有限公司安徽芜湖繁昌石油分公司	71,559.02	6.93	1 年以内	未达到结算条件
合 计	693,791.97	67.20		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	4,940,060.17	5,724,217.39
合 计	4,940,060.17	5,724,217.39

(一) 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	2,371,204.41	3,786,558.23
1—2 年	1,864,670.91	1,608,984.26
2—3 年	728,573.89	406,173.86
3—4 年	370,298.51	366,381.41
4—5 年	239,440.00	43,528.00
5 年以上	576,566.61	534,950.46
小计	6,150,754.33	6,746,576.22
减：坏账准备	1,210,694.16	1,022,358.83
合 计	4,940,060.17	5,724,217.39

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,445,697.01	3,650,392.39
暂付款		120,466.62
备用金	1,624,866.50	2,382,944.00
代扣代缴各项保险费用	655,395.65	160,000.00
拆借款	345,000.00	

应收保险理赔款		186,909.55
往来款	103,647.01	
其他	976,148.16	245,863.66
合计	6,150,754.33	6,746,576.22

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,150,754.33	100	1,210,694.16	19.68	4,940,060.17
其中：账龄组合	6,150,754.33	100	1,210,694.16	19.68	4,940,060.17
合计	6,150,754.33	100	1,210,694.16	19.68	4,940,060.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,746,576.22	100.00	1,022,358.83	15.15	5,724,217.39
其中：账龄组合	6,746,576.22	100.00	1,022,358.83	15.15	5,724,217.39
合计	6,746,576.22	100.00	1,022,358.83	15.15	5,724,217.39

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,371,204.41	71,136.13	3.00
1—2 年	1,864,670.91	186,467.09	10.00
2—3 年	728,573.89	145,714.78	20.00
3—4 年	370,298.51	111,089.55	30.00
4—5 年	239,440.00	119,720.00	50.00
5 年以上	576,566.61	576,566.61	100.00
合计	6,150,754.33	1,210,694.16	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,786,558.23	113,596.75	3.00
1—2 年	1,608,984.26	160,898.43	10.00
2—3 年	406,173.86	81,234.77	20.00
3—4 年	366,381.41	109,914.42	30.00
4—5 年	43,528.00	21,764.00	50.00
5 年以上	534,950.46	534,950.46	100.00
合计	6,746,576.22	1,022,358.83	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,022,358.83			1,022,358.83
期初余额在本期				
本期计提	188,335.33			188,335.33
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,210,694.16			1,210,694.16

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
叶显华	备用金	665,128.00	一到两年 600,000.00 二到三年 65,128.00	10.81
吕程	备用金	446,423.50	二到三年	7.26
成都环境水务建设有限公司	保证金	277,750.00	一年以内	4.52
胡磊	备用金	202,917.00	一年以内、 一到两年	3.30
中国水务投资有限公司企业运营管理分公司	保证金	200,000.00	一到二年	3.25
合计		1,792,218.50		29.14

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,831,903.59		44,831,903.59	51,138,095.80		51,138,095.80
在产品	6,014,373.36		6,014,373.36	924,474.52		924,474.52
产成品	72,562,677.48	11,200,236.95	61,362,440.53	86,862,400.76	1,902,948.88	84,959,451.88
周转材料	14,143,749.43		14,143,749.43	4,998,905.94		4,998,905.94
委托加工物资	596,212.40		596,212.40	736,081.35		736,081.35
合计	138,148,916.26	11,200,236.95	126,948,679.31	144,659,958.37	1,902,948.88	142,757,009.49

说明：（1）期末余额中无用于抵押或担保的存货。

（2）期末余额中无所有权受到限制的存货。

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	1,902,948.88	9,297,288.07					11,200,236.95
其他							
合计	1,902,948.88	9,297,288.07					11,200,236.95

3. 无计入期末存货余额的借款费用资本化金额

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	455,396.25	2,264,986.73
增值税留抵税额	1,975,363.21	954,048.70
融资服务费	575,213.94	612,245.14
待抵扣进项税额	734,838.47	
待认证进项税额	395,238.43	
预交其他税金	2,437.24	
待摊费用	232,648.00	
合计	4,371,135.54	3,831,280.57

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	156,647,400.49	149,247,694.64

固定资产清理		
合计	156,647,400.49	149,247,694.64

(一) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一.账面原值合计					
1. 期初余额	68,634,267.84	205,421,532.20	3,556,063.20	3,328,587.64	280,940,450.88
2. 本期增加金额	5,662,292.08	21,797,759.61	695,986.73	132,639.39	28,288,677.81
购置	2,112,135.67	15,992,035.51	695,986.73	132,639.39	18,932,797.30
在建工程转入	3,550,156.41				3,550,156.41
企业合并增加					
自制转入		5,805,724.10			5,805,724.10
股东投入					
其他增加					
3. 本期减少金额			144,444.44	17,585.88	162,030.32
处置或报废			144,444.44	17,585.88	162,030.32
其他减少					
4. 期末余额	74,296,559.92	227,219,291.81	4,107,605.49	3,443,641.15	309,067,098.37
二.累计折旧					
1. 期初余额	25,955,616.06	100,542,866.63	2,842,330.97	2,351,942.58	131,692,756.24
2. 本期增加金额	3,012,192.14	17,363,806.40	254,284.85	238,027.20	20,868,310.59
本期计提	3,012,192.14	17,363,806.40	254,284.85	238,027.20	20,868,310.59
企业合并增加					
其他增加					
3. 本期减少金额			137,222.22	4,146.73	141,368.95
处置或报废			137,222.22	4,146.73	141,368.95
其他减少					
4. 期末余额	28,967,808.20	117,906,673.03	2,959,393.60	2,585,823.05	152,419,697.88
三.减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
企业合并增加					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四.账面价值合计					
1. 期末余额账面价值	45,328,751.72	109,312,618.78	1,148,211.89	857,818.10	156,647,400.49
2. 期初余额账面价值	42,678,651.78	104,878,665.57	713,732.23	976,645.06	149,247,694.64

说明：（1）期末用于抵押或担保的固定资产参见本注释 47：所有权受到限制的资产。

注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,105,567.79	1,799,386.05
工程物资		
合计	3,105,567.79	1,799,386.05

(一) 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
电池生产车间				1,799,386.05		1,799,386.05
树脂砂第二生产线	3,105,567.79		3,105,567.79			
合计	3,105,567.79		3,105,567.79	1,799,386.05		1,799,386.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
电池生产车间	1,799,386.05		1,799,386.05		
枫墩 1-3#厂房		65,692.04	65,692.04		
犁山一号厂房		234,862.39	234,862.39		
犁山二号厂房		381,339.80	381,339.80		
环保工程改造		694,647.75	694,647.75		
犁山洗澡间		571,468.90	571,468.90		
化验室		151,004.79	151,004.79		
树脂砂第二生产线		3,105,567.79			3,105,567.79
合计	1,799,386.05	5,204,583.46	3,898,401.72		3,105,567.79

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一.账面原值合计				
1. 期初余额	16,213,579.85	4,088,302.36	17,489.31	20,319,371.52
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				

企业合并增加				
股东投入				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他减少				
4. 期末余额	16,213,579.85	4,088,302.36	17,489.31	20,319,371.52
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,511,497.89	3,536,199.87	12,252.15	6,059,949.91
2. 本期增加金额	327,411.16	401,798.56		729,209.72
本期计提	327,411.16	401,798.56		729,209.72
企业合并增加				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他减少				
4. 期末余额	2,838,909.05	3,937,998.43	12,252.15	6,789,159.63
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
企业合并增加				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值合计				
1. 期末余额账面价值	13,374,670.80	150,303.93	5,237.16	13,530,211.89
2. 期初余额账面价值	13,702,081.96	552,102.49	5,237.16	14,259,421.61

注释 12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
芜湖市金诚阀门管件有限公司	1,052,666.31		1,052,666.31	
合计	1,052,666.31		1,052,666.31	

注：根据公司 2021 年 12 月 23 日董事会决议，公司拟以现金方式收购金诚管件公司 100% 的股份。金诚管件公司以 2021 年 9 月 30 日股东权益评估价值为基础，合肥安智资产评估事务所（普通合伙）对基准日 2021 年 9 月 30 日金诚管件公司股东全部权益价值进行了评估并出具安智评报字（2021）第 0033 号资产评估报告。金诚管件公司全部权益价值（净资产）按资产基础法评估价值为 683.55 万元。经各方确认，以此为基础确定收购金

诚管件公司方案。

本次合并成本公允价值系参考合肥安智资产评估事务所（普通合伙）出具的安智评报字（2021）第 0033 号资产评估报告（基准日 2021 年 9 月 30 日）确认可辨认净资产的公允价值，在考虑评估值调整、评估基准日至购买日的盈利对公司净资产影响的基础上确定购买日（2022 年 1 月 6 日）的公允价值为 5,747,333.69 元。合并成本为支付的股权收购款 6,800,000.00 元。于购买日，合并成本大于公司享有金诚管件公司可辨认净资产公允价值份额 5,747,333.69 元的差额 1,052,666.31 元，确认为商誉。本年经过评估，全额计提减值。

注释 13. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
融资服务费用	18,343.82		18,343.82			
装修费	249,286.56	139,200.00	226,370.66		162,115.90	
公租房租金	137,500.00		137,500.00			
借款担保费	40,500.00		40,500.00			
劳务费摊销		1,698,054.29	1,698,054.29			
合计	445,630.38	1,837,254.29	1,964,924.95		162,115.90	

说明：融资服务费用在融资服务合同期内摊销。

注释 14. 递延所得税资产

1. 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
信用减值损失	1,695,017.49	
资产减值准备	1,680,035.54	1,439,246.30
可抵扣亏损	1,236,321.56	1,539,228.19
应付职工薪酬	594,335.25	608,374.72
递延收益	841,658.71	420,610.91
合计	6,047,368.56	4,007,460.12

2. 期末引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
坏账准备	14,715,653.39

存货跌价准备	11,200,236.95
可抵扣亏损	4,945,286.22
应付职工薪酬	3,962,235.00
递延收益	4,868,191.41
合计	39,691,602.97

注释 15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	2,530,247.00	964,103.00
融资保证金		
合计	2,530,247.00	964,103.00

注释 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	3,000,000.00	3,000,000.00
担保借款	62,350,000.00	38,000,000.00
抵押借款	51,690,000.00	52,520,000.00
期末贴现未终止确认云信票据	800,000.00	
合计	117,840,000.00	93,520,000.00

说明：（1）期末公司信用借款 3,000,000.00 元，其中本公司借款 3,000,000.00 元。

（2）期末公司担保借款 62,350,000.00 元，由股东孙述全、潘华枝夫妇、华伍制动器股份有限公司为金贸流体母公司提供担保。

（3）期末公司抵押借款 51,690,000.00 元，由公司不动产进行抵押，并由公司股东孙述全，孙述习，提供连带责任担保。

（4）期末公司用于银行借款抵押物参见本注释 47：所有权受到限制的资产。

2. 期末公司无已到期未偿还的短期借款。

注释 17. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,579,877.69	3,951,200.00
商业承兑汇票		
信用证		24,750,000.00
合计	22,579,877.69	28,701,200.00

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

注释 18. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	27,158,196.28	19,475,048.97
应付工程、设备款	2,164,968.34	2,195,092.27
应付运输费	1,528,267.95	701,091.00
应付动力费	232,467.06	
其他	809,743.09	349,934.39
合计	31,893,642.72	22,721,166.63

1. 账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因	备注
曲阜市铸造材料厂	618,126.62	未结算	
芜湖市富贸再生资源有限公司	726,206.20	未结算	
合计	1,344,332.82		

注释 19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
转让商品收到的预收账款	4,459,251.73	1,852,316.80
合计	4,459,251.73	1,852,316.80

注释 20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,615,088.82	52,083,675.00	51,061,590.91	4,637,172.91
离职后福利-设定提存计划	-	2,910,627.15	2,910,627.15	
合计	3,615,088.82	54,994,302.15	53,972,218.06	4,637,172.91

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,615,088.82	49,044,025.09	48,021,941.00	4,637,172.91
职工福利费		1,668,159.65	1,668,159.65	
社会保险费		1,325,445.90	1,325,445.90	
其中：基本医疗保险费		1,234,703.58	1,234,703.58	
补充医疗保险				
工伤保险费		90,742.32	90,742.32	

生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		46,044.36	46,044.36	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	3,615,088.82	52,083,675.00	51,061,590.91	4,637,172.91

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,822,406.08	2,822,406.08	
失业保险费		88,221.07	88,221.07	
企业年金缴费				
合计		2,910,627.15	2,910,627.15	

注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	176,295.99	183,918.34
城市维护建设税	82,788.79	148,037.57
企业所得税	1,973.33	-
房产税	4,275.11	119,297.03
代扣代缴个人所得税	703.12	698.32
土地使用税	220,301.48	214,369.48
教育费附加	59,182.99	105,789.24
其他税费	63,986.66	46,369.94
合计	609,507.47	818,479.92

注释 22. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	30,259,042.82	29,998,436.07
合计	30,259,042.82	29,998,436.07

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
供应链借款	20,000,000.00	20,000,000.00
非金融机构借款	9,768,751.03	8,135,713.34
其他	490,291.79	1,862,722.73
合计	30,259,042.82	29,998,436.07

注：本年度因公司经营所需，向建信融通有限责任公司取得供应链借款 2000 万元。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还原因	备注
孙述全	1,650,000.00	非金融机构借款，未到还款期	
孙述习	1,700,000.00	非金融机构借款，未到还款期	
繁昌县诚贸投资合伙企业（有限公司）	1,650,000.00	非金融机构借款，未到还款期	
潘华枝	1,490,000.00	非金融机构借款，未到还款期	
繁昌县润贸投资合伙企业（有限合伙）	800,000.00	非金融机构借款，未到还款期	
合计	7,290,000.00		

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额余额	期初余额余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	8,489,999.94	
合计	8,489,999.94	

1. 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
安徽上瑞商业保理有限公司	1,879,999.94	
民生金融租赁股份有限公司	4,135,000.00	
上瑞融资租赁有限公司	2,475,000.00	
合计	8,489,999.94	

注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		1,190,517.76
已背书未到期的银行承兑汇票	2,802,561.92	1,518,983.44

合计	2,802,561.92	2,709,501.20
----	--------------	--------------

注释 25. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,127,075.83	
专项应付款		
合计	7,127,075.83	

（一）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
上瑞融资租赁有限公司	4,430,260.27	
安徽上瑞商业保理有限公司	3,692,834.59	
民生金融租赁股份有限公司	7,493,980.91	
减：一年内到期的长期应付款	8,489,999.94	
合计	7,127,075.83	

注释 26. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,804,072.71	3,060,700.00	996,581.30	4,868,191.41	收到项目补助
与收益相关政府补助					
合计	2,804,072.71	3,060,700.00	996,581.30	4,868,191.41	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	2,290,739.38		384,594.08		1,884,756.41	与资产相关
智能阀门项目	513,333.33	3,060,700.00	611,987.22		2,983,435.00	与资产相关
合计	2,804,072.71	3,060,700.00	996,581.30		4,868,191.41	

2. 与政府补助相关的递延收益说明：

（1）繁昌县孙村镇政府产业项目补助款（芜市发[2017]2号），第一期补助款 191.00 万；第二期补助款 91.00 万元，本公司于 2019 年 10 月收到该款项；第三期补助款 50 万元，本公司于 2019 年 12 月收到该款项；第四期补助款 50 万元，本公司于 2020 年 4 月收到该款项。

（2）根据繁政秘[2020]22 号文件，公司与繁昌县孙村镇人民政府签订年产 5000 吨智能阀门项目投资合同，该补助按照项目固定资产投资额 5%给予公司项目投资补贴，

该补助最高不超过 76 万元，分二期兑现，即：项目开工建设时兑现 50%、厂房竣工投产兑现 50%；第一期补助款 38 万，已于 2022 年 2 月收到；第二期补助款 39 万，已于 2023 年 1 月收到。

(3)根据繁政办【2022】10 号文件，2024 年 2 月 10 日收到年产 5000 吨树脂砂生产线技改奖补资金。

注释 27. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	89,880,000.00						89,880,000.00
合计	89,880,000.00						89,880,000.00

注释 28. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.股本溢价	52,685,659.20			52,685,659.20
(1)投资者投入的资本	52,685,659.20			52,685,659.20
合计	52,685,659.20			52,685,659.20

注释 29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-153,977.98	237,914.97				-	83,936.99
1、 外币报表折算差额	-153,977.98	237,914.97				-	83,936.99
合 计	-153,977.98	237,914.97				-	83,936.99

注释 30. 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	17,243,094.74			17,243,094.74
合 计	17,243,094.74			17,243,094.74

说明：本期增加为本期提取数。

注释 31. 未分配利润

项 目	本期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	107,882,143.74	
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	107,882,143.74	
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	-27,282,509.44	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,438,079.89	
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	79,161,554.41	

说明：公司 2023 年年度权益分派方案获 2024 年 5 月 28 日召开的股东大会审议通过，以公司总股本 89,880,000 股为基数进行分红，向全体股东按每 10 股派现 0.16 元分配现金红利。

注释 32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,292,761.51	191,331,560.51	210,665,663.05	165,355,756.77
其他业务	3,280,850.46	2,187,571.37	3,867,955.04	3,688,219.59
合 计	225,573,611.97	193,519,131.88	214,533,618.09	169,043,976.36

2. 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金属制品业	222,292,761.51	191,331,560.51	210,665,663.05	165,355,756.77
合 计	222,292,761.51	191,331,560.51	210,665,663.05	165,355,756.77

3. 其他业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
让售材料	2,878,564.99	2,187,571.37	3,530,976.31	3,607,458.52

其他	402,285.47		336,978.73	80,761.07
合 计	3,280,850.46	2,187,571.37	3,867,955.04	3,688,219.59

4. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、 商品类型	
金属管件、阀门产品	222,292,761.51
其他	3,280,850.46
二、 按经营地区分类	
国内	89,146,368.72
国外	136,427,243.25
三、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	225,573,611.97
在某一时段内转让	
合 计	225,573,611.97

5. 营业收入的说明

公司本期前五名客户的营业收入 52,493,155.06 元，占公司全部营业收入的比例 23.27%。

注释 33. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	4,337.12	
城市维护建设税	443,729.85	694,855.32
教育费附加	316,949.88	502,929.59
印花税	146,490.75	69,734.92
房产税	778,797.26	477,188.79
土地使用税	851,528.32	834,265.82
车船使用税	4,288.88	5,396.36
水利基金	20,322.95	
其他		14,813.10
合 计	2,566,445.01	2,599,183.90

注释 34. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,214,016.00	2,121,871.00
差旅费	773,138.92	736,584.41
装卸费	113,825.65	89,036.67

广告宣传费	54,744.30	69,138.13
业务招待费	899,229.50	994,754.41
代理费	596,948.49	679,168.43
包装费	4,514,035.37	3,328,496.87
售后服务费	397,733.89	408,806.77
展览费	228,817.18	180,476.55
劳务费	4,755,083.25	
咨询费	551,670.82	
其他	1,279,840.83	3,573,583.79
合计	16,379,084.20	12,181,917.03

注释 35. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,161,203.75	8,139,501.85
差旅费	773,138.92	126,938.15
折旧及摊销	3,011,120.59	2,926,027.51
办公费	222,121.44	561,560.86
车辆行驶费	449,406.10	477,277.68
物料消耗	156,406.27	233,943.97
咨询服务费	316,042.34	758,803.36
业务招待费	333,112.91	345,015.98
水电费	243,249.43	
其他	1,466,029.87	968,902.51
合计	15,131,831.62	14,537,971.87

注释 36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料成本	2,022,095.09	1,040,796.56
职工薪酬	6,412,907.13	5,907,119.05
检测费	21,513.21	100,670.91
折旧摊销费	204,721.17	212,390.76
水电费	449,293.96	293,017.85
咨询中介费	404,273.68	524,210.45
其他费用	388,106.38	695,032.83
合计	9,902,910.62	8,773,238.41

注释 37. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息支出	5,344,637.68	5,781,185.63
减：利息收入	877,770.28	322,559.44
汇兑损失	-746,672.16	-1,769,885.23
金融机构手续费	374,978.26	595,666.67
融资服务费	180,324.97	169,759.56
合计	4,275,498.47	4,454,167.19

注释 38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	1,158,585.68	1,925,895.15
进项税加计抵减	594,717.05	
递延收益	996,581.30	619,871.86
合计	2,749,884.03	2,545,767.01

2. 计入其他收益的收到政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	96,655.68	90,010.75	与收益相关
促进新型工业化政策奖补资金	250,000.00		与收益相关
中小开奖补资金	291,000.00		与收益相关
工业企业春节期间稳产增效补助	399,050.00		与收益相关
专利奖励	10,000.00		与收益相关
外贸促进资金	52,000.00	278,000.00	与收益相关
博士补贴	12,000.00	105,000.00	与收益相关
高新技术产品奖励资金			与收益相关
国际市场开拓奖金			与收益相关
支持科技创新有关政策科技保险补助			与收益相关
政府质量奖			与收益相关
市科技保险补助款			与收益相关
省专精特新奖补资金	36,700.00		与收益相关
企业参展奖补资金		49,000.00	与收益相关
企业物流补贴款			与收益相关
应对疫情奖补资金		603,600.00	与收益相关
区级政策奖补		203,000.00	与收益相关
新冠肺炎疫情支持中小微企业发展政策支持资金		354,400.00	与收益相关
土地补贴款		105,784.40	与收益相关
市级中信保奖补资金		14,200.00	与收益相关

知识产权补贴		27,000.00	与收益相关
市科技计划项目		30,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助		1,000.00	与收益相关
高新技术产品补贴		15,000.00	与收益相关
设备技改重新认定奖补资金		37,900.00	与收益相关
安全生产社会化服务补贴		12,000.00	与收益相关
其他	11,180.00		与收益相关
合计	1,158,585.68	1,925,895.15	

注释 39. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,771,506.83	-1,860,061.14
合计	-3,771,506.83	-1,860,061.14

注释 40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,297,288.07	-1,536,546.78
商誉减值损失	-1,052,666.31	
合计	-10,349,954.38	-1,536,546.78

注释 41. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	19,641.04	1,857.13
其中：固定资产处置利得	19,641.04	1,857.13
合计	19,641.04	1,857.13

注释 42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	3,992.71		3,992.71
违约金赔偿收入	50,000.00		50,000.00
合计	53,992.71		53,992.71

注释 43. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

对外捐赠	2,000.00		
滞纳金	238,811.81	11,070.67	
固定资产报废损失			
罚没支出	10,000.00	200,000.00	
其他	1,182,433.55		
合计	1,433,245.36	211,070.67	

注：营业外支出的“其他”项目为以前年度多交所得税。

注释 44. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	389,939.26	147,209.16
递延所得税调整	-2,039,908.44	-646,063.28
合计	-1,649,969.18	-498,854.12

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-28,932,478.62
按适用税率计算的所得税费用	-4,339,871.79
子公司适用不同税率的影响	-577,352.67
调整以前期间所得税的影响	2,452,890.20
非税收入的影响	278,575.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	880,213.06
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	977,966.40
加计扣除的影响	-1,181,040.82
其他	-141,348.55
所得税费用	-1,649,969.18

注释 45. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
利息收入	2,831,840.46
政府补助及营业外收入	4,219,285.68
往来及其他款项	1,291,978.00
合计	8,343,104.14

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
销售费用	4,066,020.39
管理费用	1,917,679.79
研发费用	1,474,504.3
财务费用	1,088,443.42
营业外收支	776,208.71
往来及其他款项	4,741,208.74
合计	14,064,065.35

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额
供应链借款	18,580,000.00
合计	18,580,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额
归还融资本金及服务费	12,138,636.97
归还供应链借款	4,715,666.69
归还非金融机构借款	3,770,000.00
合计	20,624,303.66

注释 46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-27,282,509.44	2,381,963.00
加：信用减值损失	3,771,506.83	1,860,061.14
资产减值准备	9,297,288.07	1,536,546.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,396,022.02	20,579,729.00
无形资产摊销	719,279.77	719,414.26
长期待摊费用摊销	2,120,768.77	324,885.31
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）	-19,641.04	-1,857.13
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-3,992.71	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,597,965.52	5,781,185.63

投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,039,908.44	-675,275.58
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）	6,511,042.11	-522,500.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,537,829.93	-4,909,559.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	28,376,473.94	-9,944,907.73
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	39,906,465.47	17,129,685.28
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	24,203,442.78	17,584,099.46
减：现金的期初余额	17,584,099.46	42,206,831.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,619,343.32	-24,622,732.20

2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	24,203,442.78	17,584,099.46
其中：库存现金	32,264.68	8,019.42
可随时用于支付的银行存款	24,171,178.10	17,576,080.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,203,442.78	17,584,099.46

注释 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
其他货币资金	26,693,012.70	信用证、保函、银行承兑汇票保证金
无形资产—土地使用权	13,374,670.80	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	45,328,751.72	银行借款抵押
合计	85,396,435.22	

说明：（1）公司用于银行借款抵押物。

不动产权证号	皖（2017）繁昌县不动产权第 0013350 号
--------	---------------------------

	皖（2017）繁昌县不动产权第 0013351 号
	皖（2017）繁昌县不动产权第 0013352 号
	皖（2017）繁昌县不动产权第 0013353 号

注释 48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	其中：境外经营实 体	折算汇率	折算人民币余额
货币资金				
其中：美元	5.89		7.1844	56.21
欧元	360.24	360.24	7.5257	2711.06
应收账款				
其中：美元				
欧元				
其他应收款				
其中：欧元				

2. 境外经营实体说明

(1) 境外经营实体

境外经营实体名称	Prandinsa RC Water 有限公司
主要经营地	TRVA CARLOS BUIGAS,NAVE 3 BLOQUEK 08420 CANOVELLES BARCELONA
记账本位币	欧元

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

主要财务报表项目	折算汇率	
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	
所有者权益除“未分配利润”项目外的其他项目	采用发生时的即期汇率折算	
利润表中的收入和费用	采用交易发生日的即期汇率折算	

说明：（1）资产负债表日的即期汇率：根据中国人民银行期末余额公布的基准汇价 1 欧元=7.5257 人民币折算为本公司记账本位币。

（2）实收资本发生时的即期汇率：根据 Prandinsa RC Water 有限公司取得注册证书日 2015 年 4 月 29 日中国人民银行公布的基准汇价 1 欧元=6.7279 人民币折算。

(3) 外币报表折算差额的处理方法：按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

七、合并范围的变更

本期新增控股子公司满洲里富贸进出口贸易有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地
Prandinsa RC Water 有限公司	西班牙	TRVA CARLOS BUIGAS,NAVE 3 BLOQUEK 08420 CANOVELLES BARCELONA
芜湖市金诚阀门管件有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市繁昌县孙村镇西工业园
安徽金贸智慧储能科技有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市繁昌孙村镇经济开发区 8 号
满洲里富贸进出口贸易有限公司	内蒙古自治区满洲里市	内蒙古自治区满洲里市互贸区保税区会展中心三楼办公区 A 区 375

续：

子公司名称	业务性质	持股比例(%)	取得方式
Prandinsa RC Water 有限公司	机械贸易	100.00	投资设立
芜湖市金诚阀门管件有限公司	制造业	100.00	非同一控制下企业合并
安徽金贸智慧储能科技有限公司	科学研究和技术服务业	100.00	投资设立
满洲里富贸进出口贸易有限公司	批发业	100.00	投资设立

说明：(1) 公司对子公司的持股比例与表决权比例一致。

2. 重要的非全资子公司

公司无非全资子公司。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止期末余额，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况 (金额单位：万元)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
江西华伍制动器股份有限公司	江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬大道 26 号	装备制造业	42,009.02	45.82	45.82

(二) 本企业的实际控制人

本公司的实际控制人是聂景华。

(三) 本企业的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(四) 本企业无合营和联营企业。

(五) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	统一社会信用代码与身份证 号码
江西华伍科技投资有限责任公司	实际控制人控制的企业	91360981723917058Y
江西华伍电力有限公司	实际控制人控制的企业	913609217969715810
江西力华科技发展有限公司	控股股东控制的企业	91360981591849910K
北京华伍创新科技有限责任公司	控股股东控制的企业	911101075996923643
深圳华智领航科技有限公司	控股股东控制的企业	914403003597867244
四川安德科技有限公司	控股股东控制的企业	9151012278268264XJ
长沙天映航空装备有限公司	控股股东控制的企业	91430122666341207G
上海金驹实业有限公司	控股股东控制的企业	91310114795651199K

内蒙古天诚商贸有限责任公司	控股股东控制的企业	91150102699488010J
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	控股股东控制的企业	91310114568050908K
上海庞丰机电科技有限公司	控股股东控制的企业	91310110787856979Q
江西华伍智能传动装备有限公司	控股股东控制的企业	91360502MA39BA3B7K
汪西华伍交通设备有限公司	控股股东控制的企业	91360122MA3AF1Y29L
江西景泰铝业有限公司	实际控制人亲属控制的企业	913609246809405214
江西桂族铝业有限公司	实际控制人亲属控制的企业	91360924736394233L
江西智诚新材料科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业	913609810718475164
北京善汇国际投资管理有限公司	实际控制人亲属控制的企业	911101013995172895
孙述全	持股 5%以上股东	3402XXXXXXXXXX6311
孙述习	持股 5%以上股东	3402XXXXXXXXXX633X
潘华枝	持股 5%以上股东孙述全配偶	3402XXXXXXXXXX6328
繁昌县诚贸投资合伙企业（有限合伙）	公司股东	91340222358004276E
繁昌县润贸投资合伙企业（有限合伙）	公司股东	91340222358004727Q
繁昌县顺贸投资合伙企业（有限合伙）	公司股东	91340222358004487X
芜湖市繁昌春谷产业投资基金有限公司	公司股东	91340222MA8LL9MP4X

（六）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况 （金额单位：万元）

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
孙述全、孙述习	本公司	1222	2023-10-1	2024-9-30	是	注 1
孙述全、孙述习	本公司	415	2023-10-18	2024-9-17	是	注 2
孙述全、孙述习	本公司	915	2023-11-16	2024-10-15	是	注 3
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	1200	2023-2-9	2024-2-9	是	注 4、5
江西华伍制动器股份有限公司、孙述全，潘华枝夫妇	本公司	1400	2023-6-27	2024-6-27	是	注 6
江西华伍制动器股份有限公司、孙述全，潘华枝夫妇	本公司	1500	2023-2-23	2024-2-23	是	注 7-9
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	1000	2023-6-14	2025-1-10	否	注 10
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	1000	2023-1-17	2025-3-25	否	注 11
孙述全、孙述习	本公司	6750	2023-10-17	2026-10-16	否	注 12-15
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	1200	2024-3-19	2025-3-19	否	注 16、17
江西华伍制动器股份有限公司、孙述全，潘华枝夫妇	本公司	1400	2024-7-10	2025-7-10	否	注 18
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	1500	2024-1-19	2025-11-19	否	注 19、20
孙述全、潘华枝夫妇	本公司	1500	2024-1-19	2027-1-19	否	注 19、

						20
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	1000	2022-3-25	2025-3-25	否	注 21
江西华伍制动器股份有限公司	本公司	2100	2022-1-10	2025-1-10	否	注 22、23
孙述全	本公司	500	2024-5-7	2027-5-7	否	注 24
孙述全	本公司	500	2024-10-31	2027-10-31	否	注 25

关联担保合同情况说明：

注 1：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，2023 年 10 月 30 日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 1222 万元，期限 11 个月，分别于 2024 年 8 月 13 日归还 400 万元、2024 年 9 月 18 日归还 822 万元，该合同履行完毕。

注 2：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，同日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 415 万元，期限 11 个月，于 2024 年 8 月 13 日履行完毕。

注 3：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，2023 年 11 月 13 日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 915 万元，期限 11 个月，于 2024 年 10 月 10 日履行完毕。

注 4：2023 年 2 月 9 日公司与上海浦东发展银行芜湖分行签订《流动资金借款合同》，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行银行贷款 600 万元提供最高额保证，于 2024 年 2 月 2 日履行完毕。

注 5：2023 年 3 月 9 日公司与上海浦东发展银行芜湖分行签订《国内信用证福费廷业务合同》，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行银行国内信用证福费廷业务 600 万元提供最高额保证，于 2024 年 3 月 4 日履行完毕。

注 6：2023 年 6 月 26 日公司与中国工商银行股份有限公司繁昌支行签订《流动资金借款合同》，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为公司在该行银行贷款 1400 万元提供担保，于 2024 年 6 月 13 日履行完毕。

注 7：2023 年 2 月 21 日公司与徽商银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《开立国内信用证合同》，信用证金额 220 万元，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为

公司在该行开立信用证 176 万元提供最高额保证，44 万元以保证金质押担保，于 2024 年 1 月 18 日履行完毕。

注 8：2023 年 2 月 21 日公司与徽商银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《开立国内信用证合同》，信用证金额 780 万元，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为公司在该行开立信用证 624 万元提供最高额保证，156 万元以保证金质押担保，于 2024 年 1 月 18 日履行完毕。

注 9：2023 年 11 月 29 日公司与徽商银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《开立国内信用证合同》，信用证金额 875 万元，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为公司在该行开立信用证 700 万元提供最高额保证，175 万元以保证金质押担保，于 2024 年 11 月 24 日履行完毕。

注 10：2023 年 4 月 6 日公司与中国建设银行股份有限公司芜湖分行、建信融通有限责任公司签订《网络供应链“e 信通”业务合作协议》，开展供应链融资业务合作，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行当年的 1000 万元供应链融资业务提供担保，于 2024 年 4 月 2 日履行完毕。

注 11：2023 年 6 月 14 日公司与中国建设银行股份有限公司芜湖分行、建信融通有限责任公司签订《网络供应链“e 信通”业务合作协议》，开展供应链融资业务合作，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行当年的 1000 万元供应链融资业务提供担保，于 2024 年 5 月 21 日履行完毕。

注 12：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌区分行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，2024 年 9 月 13 日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 400 万元，期限 12 个月。

注 13：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌区分行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，2024 年 9 月 19 日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 400 万元，期限 12 个月。

注 14：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌区分行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，2024 年 9 月 29 日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 780 万元，期限 12 个月。

注 15：2023 年 10 月 17 日孙述全、孙述习与中国农业银行股份有限公司芜湖繁昌区分行签订《最高额保证合同》，按合同约定，保证人担保的债权最高余额折合人民币陆仟柒佰

伍拾万元整，担保期限自 2023 年 10 月 17 日起至 2026 年 10 月 16 日止，2024 年 10 月 22 日，公司与该行签订《流动资金借款合同》，借款金额 889 万元，期限 12 个月。

注 16：2024 年 3 月 19 日公司与上海浦东发展银行芜湖分行签订《流动资金借款合同》，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行银行贷款 600 万元提供最高额保证。

注 17：2024 年 3 月 19 日公司与上海浦东发展银行芜湖分行签订《国内信用证福费廷业务合同》，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行银行国内信用证福费廷业务 600 万元提供最高额保证。

注 18：2024 年 7 月 10 日公司与中国工商银行股份有限公司繁昌支行签订《流动资金借款合同》，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为公司在该行银行贷款 1400 万元提供担保。

注 19：2024 年 1 月 19 日公司与徽商银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《开立国内信用证合同》，信用证金额 1000 万元，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为公司在该行开立信用证 800 万元提供最高额保证，200 万元以保证金质押担保，于 2025 年 1 月 17 日履行完毕。

注 20：2024 年 11 月 26 日公司与徽商银行股份有限公司芜湖繁昌支行签订《开立国内信用证合同》，信用证金额 875 万元，江西华伍制动器股份有限公司、孙述全、潘华枝夫妇为公司在该行开立信用证 700 万元提供最高额保证，175 万元以保证金质押担保。

注 21：2024 年 1 月 16 日公司与中国建设银行股份有限公司繁昌支行签订《人民币流动资金借款合同》，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行银行贷款 900 万元提供最高额保证，于 2025 年 1 月 2 日履行完毕。

注 22：2024 年 4 月 8 日公司与中国建设银行股份有限公司芜湖分行、建信融通有限责任公司签订《网络供应链“e 信通”业务合作协议》，开展供应链融资业务合作，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行当年的 1000 万元供应链融资业务提供担保，于 2025 年 4 月 2 日履行完毕。

注 23：2024 年 5 月 28 日公司与中国建设银行股份有限公司芜湖分行、建信融通有限责任公司签订《网络供应链“e 信通”业务合作协议》，开展供应链融资业务合作，江西华伍制动器股份有限公司为公司在该行当年的 1000 万元供应链融资业务提供担保。

注 24：2024 年 4 月 23 日公司与安徽上瑞商业保理有限公司签订《保理业务合同》：合同本金 500 万元，合同期限 3 年，分期差额偿还本息，公司支付保证金 25 万元，并由公司股东孙述全提供连带责任担保。

注 25：2024 年 10 月 30 日公司与上瑞融资租赁有限公司签订合同协议：合同本金 500

万元，合同期限 3 年，分期差额偿还本息，公司支付保证金 25 万元，并由公司股东孙述全提供连带责任担保。

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末金额	本期应付利息	利率
孙述全	1,650,000.00			1,650,000.00	58,575.00	3.45%-3.65%
潘华枝	1,490,000.00			1,490,000.00	52,895.00	3.45%-3.65%
孙述习	1,700,000.00			1,700,000.00	60,350.00	3.45%-3.65%
繁昌县诚贸投资合伙企业（有限公司）	1,650,000.00			1,650,000.00	58,575.00	3.45%-3.65%
繁昌县润贸投资合伙企业（有限合伙）	800,000.00			800,000.00	28,400.00	3.45%-3.65%

4. 关联方应收应付款项

(1) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
其他应付款	孙述全	1,650,000.00	1,877,059.94
其他应付款	潘华枝	1,490,000.00	1,752,928.28
其他应付款	孙述习	1,700,000.00	1,880,791.49
其他应付款	繁昌县诚贸投资合伙企业（有限公司）	1,650,000.00	1,766,933.63
其他应付款	繁昌县润贸投资合伙企业（有限合伙）	800,000.00	858,000.00

十一、股份支付

截止期末余额，本公司无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 本公司不存在需要披露的重要承诺事项

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一） 前期会计差错

本报告期未发现前期会计差错。

（二） 债务重组

本报告期无需要披露的重大债务重组事项。

（三） 资产置换

本报告期无需要披露的重大资产置换事项。

（四） 年金计划

本报告期无需要披露的重大年金计划事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	83,972,620.73	78,800,216.78
1—2 年	9,385,294.48	7,029,987.64
2—3 年	3,389,034.10	7,093,228.04
3—4 年	5,259,628.02	4,336,654.07
4—5 年	4,082,071.63	770,392.35
5 年以上	5,060.00	34,320.00
小计	106,093,708.96	98,064,798.88
减：坏账准备	7,759,499.12	6,206,163.27
合计	98,334,209.84	91,858,635.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	106,093,708.96	100.00	7,759,499.12	7.31	98,334,209.84

其中：账龄组合	106,093,708.96	100.00	7,759,499.12	7.31	98,334,209.84
合计	106,093,708.96	100.00	7,759,499.12		98,334,209.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	98,064,798.88	100.00	6,206,163.27	6.33	91,858,635.61
其中：账龄组合	98,064,798.88	100.00	6,206,163.27	6.33	91,858,635.61
合计	98,064,798.88	100.00	6,206,163.27	6.33	91,858,635.61

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	83,972,620.73	2,519,178.62	3.00
1—2年	9,385,294.48	938,529.45	10.00
2—3年	3,389,034.10	677,806.82	20.00
3—4年	5,259,628.02	1,577,888.41	30.00
4—5年	4,082,071.63	2,041,035.82	50.00
5年以上	5,060.00	5,060.00	100.00
合计	106,093,708.96	7,759,499.12	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	78,800,216.78	2,364,006.50	3.00
1—2年	7,029,987.64	702,998.76	10.00
2—3年	7,093,228.04	1,418,645.61	20.00
3—4年	4,336,654.07	1,300,996.22	30.00
4—5年	770,392.35	385,196.18	50.00
5年以上	34,320.00	34,320.00	100.00
合计	98,064,798.88	6,206,163.27	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,206,163.27	2,648,423.87	-2,596.42	1,097,684.44		7,759,499.12
其中：账龄组合	6,206,163.27	2,648,423.87	-2,596.42	1,097,684.44		7,759,499.12
合计	6,206,163.27	2,648,423.87	-2,596.42	1,097,684.44		7,759,499.12

5. 本期核销应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,097,684.44

应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
铜陵万帆阀门销售有限公司)	货款	111,760.00	无法收回	经公司管理层审批核销	否
孟加拉国（KHADIMFALL）	货款	318,099.81	无法收回	经公司管理层审批核销	否
智利（MARCOSPORTELAROJAS)	货款	667,824.63	无法收回	经公司管理层审批核销	否
合计		1,097,684.44			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
圣戈班-巴西（SAINTGOBAINCANALIZACAOLTDA）	4,640,346.54	4.37	139,210.40
法国（Tecofi France）	4,577,327.56	4.31	137,319.83
圣戈班-英国（Saint-Gobain PAM UK）	4,324,980.03	4.08	129,749.40
波兰（AEONINTERNATIONAL(EUROPE)SP.Z.O.O)	3,889,115.32	3.67	116,673.46
圣戈班-意大利（SAINT-GOBAIN PAM ITALIA S.P.A）	3,437,437.57	3.24	103,123.13
合计	20,869,207.02	19.67	626,076.21

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	6,216,068.13	7,108,494.62
合计	6,216,068.13	7,108,494.62

（一）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	1,933,288.37	3,424,165.67
1—2 年	1,770,926.59	3,519,397.16
2—3 年	2,644,088.16	305,682.46
3—4 年	269,807.11	216,381.41
4—5 年	89,440.00	43,528.00
5 年以上	148,889.00	105,361.00
小计	6,856,439.23	7,614,515.70
减：坏账准备	640,371.10	506,021.08
合计	6,216,068.13	7,108,494.62

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,195,697.01	2,900,196.61
暂付款	313,769.61	120,466.62
备用金	1,622,026.50	2,382,944.00
资金往来款	1,990,444.87	2,038,334.81
其他	734,501.24	172,573.66
合计	6,856,439.23	7,614,515.70

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,856,439.23	100.00	640,371.10	9.34	6,216,068.13
其中：账龄组合	4,865,994.36	70.97	640,371.10	13.16	4,225,623.26
其他组合	1,990,444.87	29.03			1,990,444.87
合计	6,856,439.23	100.00	640,371.10		6,216,068.13

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,614,515.70	100.00	506,021.08	6.65	7,108,494.62
其中：账龄组合	5,576,180.89	73.23	506,021.08	9.07	5,070,159.81
其他组合	2,038,334.81	26.77			2,038,334.81
合计	7,614,515.70	100.00	506,021.08		7,108,494.62

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,933,288.37	57,998.65	3.00
1—2年	1,770,926.59	177,092.66	10.00
2—3年	653,643.29	130,728.66	20.00
3—4年	269,807.11	80,942.13	30.00
4—5年	89,440.00	44,720.00	50.00
5年以上	148,889.00	148,889.00	100.00
合计	4,865,994.36	640,371.10	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,395,394.86	101,861.85	3.00
1—2年	1,509,833.16	150,983.32	10.00
2—3年	305,682.46	61,136.49	20.00
3—4年	216,381.41	64,914.42	30.00
4—5年	43,528.00	21,764.00	50.00
5年以上	105,361.00	105,361.00	100.00
合计	5,576,180.89	506,021.08	

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	1,990,444.87			2,038,334.81		
合计	1,990,444.87			2,038,334.81		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	506,021.08			506,021.08
期初余额在本期				
本期计提	134,350.02			134,350.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	640,371.10			640,371.10

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽金贸智慧储能科技有限公司	资金往来款	1,990,444.87	一年以内 11,835.06 一到两年 28,770.81 二到三年 1,949,839.00	29.03	
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	备用金	800,000.00	一年以内	11.67	24,000.00
叶显华	备用金	665,128.00	一到两年 600,000.00 二到三年 65,128.00	9.70	36,512.80
吕程	保证金	446,423.50	二到三年	6.51	0.65
成都环境水务建设有限公司	保证金	277,750.00	一年以内	4.05	8,332.50
合计		4,179,746.37		60.96	68,845.95

注释3. 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
Prandinsa RC Water 有限公司	6,020,560.00	6,287,360.00
芜湖市金诚阀门管件有限公司		10,000,000.00
合计	6,020,560.00	16,287,360.00

说明：公司支付境外子公司 Prandinsa RC Water 有限公司 80 万欧元，用于其购买相应资产。

注释4. 长期股权投资

1. 投资项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,903,823.20		26,903,823.20	15,953,823.20		15,953,823.20
合计	26,903,823.20		26,903,823.20	15,953,823.20		15,953,823.20

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Prandinsa RC Water 有限公司	53,823.20	53,823.20			53,823.20		
芜湖市金诚阀门管件有限公司	6,800,000.00	6,800,000.00	10,000,000.00		16,800,000.00		
安徽金贸智慧储能科技有限公司		9,100,000.00	950,000.00		10,050,000.00		
合计	6,853,823.20	15,953,823.20	10,950,000.00		26,903,823.20		

注释5. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,864,739.60	189,858,279.33	207,744,188.72	166,076,362.90
其他业务	21,868,428.71	20,751,597.31	3,867,955.04	3,348,322.01
合 计	242,733,168.31	210,609,876.64	211,612,143.76	169,424,684.91

2. 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金属制品业	220,864,739.60	189,858,279.33	207,744,188.72	166,076,362.90
合 计	220,864,739.60	189,858,279.33	207,744,188.72	166,076,362.90

3. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、 商品类型	
金属管件、阀门产品	220,864,739.60
其他	21,868,428.71
二、 按经营地区分类	
国内	106,305,925.10
国外	136,427,243.25

三、按商品转让的时间分类	
在某一时刻转让	242,733,168.31
在某一时期内转让	
合计	242,733,168.31

4. 营业收入的说明

公司本期前五名客户的营业收入 52,493,155.06 元，占公司全部营业收入的比例 21.63%。

注释6. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-17,833,209.67	5,472,376.48
加：信用减值损失	2,866,637.42	1,722,438.05
资产减值准备	9,297,288.07	1,536,546.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,014,040.79	16,756,972.69
无形资产摊销	250,219.87	249,262.68
长期待摊费用摊销	2,080,268.77	311,385.31
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）	-19,641.04	-1,857.13
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,194,527.97	5,018,035.96
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,954,037.44	-305,721.85
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）	3,869,069.31	-586,590.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-24,791,459.96	-1,265,219.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	37,068,437.09	-14,926,127.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,042,141.18	13,981,501.46
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	23,017,312.20	17,213,589.89
减：现金的期初余额	17,213,589.89	40,742,444.49
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	5,803,722.31	-23,528,854.60
--------------	--------------	----------------

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	23,633.75
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）	1,158,585.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-4,941,305.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,383,245.36
所得税影响额	-765,667.03
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-4,376,664.08

（二）净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.75	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.02	-0.25	-0.25

芜湖市金贸流体科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	23,633.75
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）	1,158,585.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-4,941,305.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,383,245.36
非经常性损益合计	-5,142,331.11
减：所得税影响数	-765,667.03
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-4,376,664.08

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用