

浙江力诺流体控制科技股份有限公司

2024 年半年度报告

公告编号：2024-048



浙江力诺

【2024 年 08 月】

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人陈晓宇、主管会计工作负责人李雪梅及会计机构负责人（会计主管人员）李雪梅声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在经营管理中可能面临的风险与应对措施已在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分中予以描述。敬请广大投资者关注，并注意投资风险。

公司不需要遵守特殊行业的披露要求。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	24
第五节 环境和社会责任.....	27
第六节 重要事项.....	29
第七节 股份变动及股东情况.....	35
第八节 优先股相关情况.....	40
第九节 债券相关情况.....	41
第十节 财务报告.....	42

备查文件目录

一、载有法定代表人陈晓宇签名的 2024 年半年度报告原件；

二、载有公司法定代表人、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；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、其他有关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会秘书办公室

释义

释义项	指	释义内容
浙江力诺，公司、本公司	指	浙江力诺流体控制科技股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本报告期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
报告期末、本报告期末	指	2024年6月30日
年末	指	相应年度12月31日
月末	指	相应月份最后一日
《公司章程》	指	《浙江力诺流体控制科技股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《意见》	指	《关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见》
“十四五”规划	指	《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》
双碳目标	指	实现2030年前碳达峰、2060年前碳中和
化工入园	指	新的化工建设项目必须进入产业集中区或化工园区，逐步推动现有化工企业进入区入园。
控制阀	指	控制介质流动方向、压力或流量的阀的总称，是工业自动化仪器仪表行业中使用频率最高、产品类别最多、市场规模最大的细分产品，由控制阀门和执行机构组成。在控制系统中，它接收控制系统发出的信号，对阀门开度的精确定位，实现对介质的流量控制，从而实现对生产过程中温度、压力、流量、物位和成份等过程参数的调节控制。以对介质的干预方式不同，控制阀可分为开关阀和调节阀两类。
开关阀	指	通过启闭件（球体或闸板）用来切断或接通管路中介质，实现开和关的功能。
调节阀	指	启闭件（阀瓣）预定使用在关闭与全开启任何位置，通过启闭件（阀瓣）改变通路截面积，以调节流量、压力或温度的阀门。
执行机构	指	控制阀中将控制信号转换成相应动作的机构。执行机构使用液体、气体、电力或其他能源并通过电机、气缸或其它装置将控制阀阀门驱动至特定位置，从而实现阀门控制。
球阀	指	启闭件（球体）绕垂直于通路的轴线旋转的阀门
蝶阀	指	启闭件（蝶板）绕固定轴旋转的阀门
刀闸阀	指	启闭件（闸板）沿通路中心线的垂直方向移动的阀门
铸件	指	将熔炼好的液态金属，用浇注、压射、吸入或其他方法注入预先准备好的铸型中，冷却后经落砂、清理和后处理，所得到的具有一定形状、尺寸和性能的物件。
锻件	指	金属材料在外力的作用下，产生形变，从而塑造一定形状和尺寸的物件。
API	指	American Petroleum Institute，美国石油行业学会的英文简称。
CE	指	欧洲共同体（European Conformity），CE认证是产品进入欧盟及欧洲贸易自由区国家市场的通行证。
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
实际控制人	指	陈晓宇、任翔、王秀国、戴美春、吴平、余建平等六名一致行动人
克里特机械	指	龙游克里特机械设备有限公司
克里特集团	指	克里特集团有限公司
江苏丰瓷	指	江苏丰瓷新材料科技有限公司
瑞恪智能装备	指	瑞恪智能装备（绵阳）有限公司
龙游农商行	指	浙江龙游农村商业银行股份有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	浙江力诺	股票代码	300838
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	浙江力诺流体控制科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	浙江力诺		
公司的外文名称（如有）	ZhejianglenorFlowControlTechnologyCo.,Ltd.		
公司的法定代表人	陈晓宇		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	冯辉彬	
联系地址	浙江省温州市瑞安市上望街道望海路 2899 号	
电话	0577-65728108	
传真	0577-65218999	
电子信箱	fhb@linuovalve.com	

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	统一社会信用代码号码
报告期初注册	2022 年 08 月 09 日	浙江省温州市瑞安市上望街道望海路 2899 号	9133030074633113X9
报告期末注册	2024 年 06 月 03 日	浙江省温州市瑞安市上望街道望海路 2899 号	9133030074633113X9
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 06 月 06 日		
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《关于完成工商变更登记（备案）并换发营业执照的公告》（公告编号：2024-038）		

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	455,463,163.55	520,560,066.46	-12.51%
归属于上市公司股东的净利润（元）	22,549,641.86	56,003,328.87	-59.74%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	19,694,449.88	54,109,785.26	-63.60%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-55,457,284.71	-67,018,333.36	17.25%
基本每股收益（元/股）	0.16	0.41	-60.98%
稀释每股收益（元/股）	0.16	0.41	-60.98%
加权平均净资产收益率	2.23%	5.94%	-3.71%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,618,721,917.77	1,455,557,165.96	11.21%
归属于上市公司股东的净资产（元）	997,593,578.21	1,006,990,518.05	-0.93%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	19,911.41	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,026,991.66	
债务重组损益	1,786,666.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-403,053.68	
减：所得税影响额	664,577.41	
少数股东权益影响额（税后）	910,746.67	
合计	2,855,191.98	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）行业发展情况

控制阀属于国家战略性新兴产业产品，行业整体属于技术密集型产业，其行业上游主要为钢材、电气产品、各类铸件、锻件、紧固件等工业原材料；中游为控制阀生产供应环节；下游应用于石油、石化、化工、造纸、环保、能源、电力、矿山、冶金、医药、食品等领域。控制阀是工业自动化仪器仪表行业中产品类别最多、使用频率最高、市场规模最大的细分产品。控制阀作为工业自动化的关键基础部件，下游应用对象多为大型工业企业，是基础工业及其下游应用产业实现智能化、网络化、自动化的必备元件。

1、国产控制阀产品质量提升，进口替代空间加大

国内控制阀行业虽然起步较晚，但是经过多年的精耕细作，国产控制阀在可靠性、调节精度等方面有了较大提升，与进口先进产品的差距逐步缩小，甚至部分中高端产品实现了国产化替代，打破了国外垄断，推动整个控制阀行业的技术升级和市场竞争格局的优化。但不可否认的是目前国内控制阀行业依然主要集中于国内中低端控制阀市场，随着技术日趋成熟，产品同质化严重、价格竞争激烈；此外，国产控制阀在高端市场和海外市场的发展受到了一定的制约，国内高端阀门市场仍是国外一线品牌占据主导地位。

据《控制阀信息》统计，2023 年中国控制阀市场 TOP50 销售总额 380.47 亿元，较 2022 年的 374.84 亿元，依旧展现稳健增长趋势。在市场份额分布上，国产控制阀品牌销售额达 158.34 亿元，占比 41.62%，而进口厂商占比 58.38%。前十名企业中，中国本土企业仅占三席，其销售额合计占比 23.83%，在第 11 至 50 名的区间，中国企业达到 31 家，数量占比 77.5%，可见国内控制阀市场尚存在较大的进口替代空间。

2、产业结构调整，流程工业智能制造是发展趋势

“中国制造 2025”以创新驱动和智能转型推动新一代信息化与工业化深度融合，以网络化、数字化、智能化实现流程工业智能制造。控制阀是流程工业过程控制的终端执行元件，通过配置智能阀门定位器可实现控制阀定位功能的自校准、自适应、自诊断、阀位控制等智能制造功能。随着工业 4.0 升级，智能制造、数字技术和通信技术的发展，“十四五规划”、“双碳战略”、“化工入园”等政策导向，推动传统行业加快转型升级的步伐，开辟了控制阀新的下游市场，也对控制阀行业提出了新的产品需求，尤其是个性化、高端化的智能控制阀产品将会有更广阔的应用空间。

相关政策的出台给予控制阀行业大力支持与鼓励，推动控制阀行业快速发展。随着大规模设备的更新，各行业对控制阀的需求将增长，智能化、自动化和远程监控等先进技术的应用也将成为行业发展的重要趋势，推动控制阀行业往中高端方向迈进。

2021 年全国人大审议通过的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中指出要深入实施智能制造和绿色制造工程，发展服务型制造新模式，推动制造业高端化智能化绿色化。

2023 年 12 月发改委委员会通过的《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中提到要持续增强制造业核心竞争力，推动质量提升和品牌建设，不断引领产业向中高端跃升，并将控制阀列为鼓励类产业，制定一系列优惠政策以促进其发展。

2024 年 1 月，工业和信息化部等多部门发布《原材料工业数字化转型工作方案（2024—2026 年）》，支持企业研制一批技术领先、性能优良的大型 PLC、智能化仪器仪表、智能阀门等标准化产品。

2024 年 3 月国务院常务会议上通过《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》，坚持鼓励先进、淘汰落后，推动先进产能比重持续提升，促进废旧装备再制造，提升资源循环利用水平。

2024 年 6 月应急管理部等四部门联合印发《化工老旧装置淘汰退出和更新改造工作方案》，我国化工行业于上世纪 80 年代进入快速发展期，是国民经济基础性支柱性产业之一，目前化工产值占世界总量的 40% 以上，部分上世纪建设的化工装置设备已运行超过 30 年甚至 40 年以上，设计建设标准和设备制造水平低，长周期运行后腐蚀减薄，安全保障能力下降，加之监测监控设施不完善、安全间距不足等问题，化工老旧装置设备安全风险隐患叠加并进入集中暴露期。为进一步提升化工行业本质安全水平，要坚决依法淘汰、有序退出或者改造提升一批存在安全隐患的装置和储罐。

2024 年 6 月国家发展改革委、国家能源局制定了《煤电低碳化改造建设行动方案（2024—2027 年）》，明确加大节能降碳工作力度，加快构建清洁低碳安全高效的新型能源体系，助力实现碳达峰碳中和目标。

3、检维修服务提升，助力打开产品市场

检维修服务是指在设备管理过程中，对设备运行状态、故障报错、零件损坏等进行检查、维修、更换等维护服务活动，旨在确保设备的安全、可靠和高效运行。

2024 年 7 月 2 日工业和信息化部办公厅发布《化工行业智能制造标准体系建设指南（2024 版）》，制定了“设备管理标准”，包括设备健康管理、设备可靠性管理、设备检维修管理、设备完整性管理等应用系统的功能要求和技术规范等标准。检维修按照标准执行，可以有效预防设备故障、延长设备使用寿命、提高设备运行效率，从而降低生产成本和提高企业竞争力。从检维修服务的便捷性和经济性来看，国内检维修服务比国外检维修服务有更大的优势，首先国外检维修服务周期更长，影响企业的正常生产

经营；其次国外检维修服务费用更高，加大了企业的负担；而国内检维修服务则更快捷、更方便、时间更短、费用更低，而且随着国内检维修技能的不断提升，可以进一步增强国内控制阀行业的竞争力。

随着工业 4.0 和智能制造的不断发展，检维修的未来发展趋势将朝着数字化、智能化和预测性维护方向发展，检维修将变得更加高效和准确，进一步扩大控制阀的市场需求。

（二）公司主要业务及市场地位

公司秉承“成为中国流体控制行业领军品牌和国际流体控制行业知名品牌”的愿景，坚持“控制流体，造福人类”的使命，专注于工业控制阀的研发、生产和销售，积累了丰富的行业经验和卓越的定制化设计与制造能力。

公司能够设计和生产出适用于不同行业、不同场景下的控制阀产品，为客户提供个性化、多样化、系统化的控制阀解决方案。公司凭借着优质的产品、专属的定制服务以及良好的售后服务，在日趋激烈的行业竞争中稳步前行，具有较高品牌知名度。

（三）主要产品及其特点

公司产品包括控制阀、工艺阀、定位器以及配件等。

控制阀集电子信息、机械、传感器、材料、软件、控制、流体动力学、流体仿真学等技术为一体，属于国家战略性新兴产业产品，技术含量较高，行业整体属于技术密集型行业。控制阀是流体输送系统（工艺管道）中的控制部件，亦是工业自动化的关键基础部件和智能制造的核心器件之一，具有截止、调节、导流、防止逆转、稳压、分流或溢流、泄压等功能。控制阀一般通过传感器将温度、压力、流量等数据传输至中控系统，触发阈值通过驱动部分自动控制阀门开合程度，改变流体流量，从而保证项目自动化、智能化的运作。

控制阀由三大板块构成，分别为控制部分、驱动部分、阀体部分。控制部分主要是阀门附件，分为定位器、空气过滤器、限位开关、限位阀、位置变送器等；驱动部分是控制阀的执行机构，主要分为气动、液动、电动、电液混动等；阀体部分是控制阀的调节机构，由阀门本体、阀盖和内件部分组成。因此，控制阀如果按功能特点，可分为调节阀和开关阀；按行程特点，可分为直行程和角行程；按其所配执行机构使用的动力，可分为气动、电动、液动、电液联动、气液联动等。

工艺阀属于通用设备类，用于控制开启或关闭介质（如水、油、气体等）流动。工艺阀具有密封性高、承受高压、高温、腐蚀和磨损等多种恶劣环境的能力，是化工、石化、制药、电力等领域中不可或缺的重要部件。

定位器是调节阀的主要配件，它是以阀杆位移为测量信号，以控制器输出为设定信号的反馈控制系统。定位器接受调节器的输出信号，然后以它的输出信号去控制调节阀，当调节阀动作后，定位器又通

过阀门及其机械装置或感应装置阀位状况通过电信号传给上位系统同时进行智能组态设置相应的参数，达到改善控制阀性能的目的。目前公司定位器可分为智能式定位器和机械式定位器。

公司的主要产品有球阀、调节阀、蝶阀、闸阀、特种专用阀、衬氟衬胶阀等系列，可适用于石油、石化、化工造纸、环保、能源、电力、矿山、冶金、医药、食品等行业。公司将继续深挖优势行业（如精细化工、制浆造纸等行业），并加大对战略行业（如石油石化、煤化工、矿业等）的产品研发，扩大产品应用场景，提升产品竞争力。

（四）经营模式

1、研发模式

经过多年的发展，积累了一批在技术研发、生产工艺、制造技术等领域经验丰富的技术人才以及积累了众多下游行业的应用数据。同时，公司坚持自主研发与产学研相结合，建立了面向市场需求、内外协同的研发模式，构建了规范、标准、高效的研发体系。

公司以客户需求、应用痛点为导向，紧跟国内控制阀行业发展趋势，不断研发满足客户需求的新技术、新产品，逐步提升自身的研发能力和在行业中的领导力。

2、采购模式

公司以直接采购为主，少量部件外协加工。公司拥有长期稳定的供应商，原材料供应充足。公司目前生产经营所需的主要原材料包括钢材、电气产品、铸件、锻件、紧固件和辅料等。公司的采购价格通常根据采购物料的种类不同，采用不同的定价方式；钢材等原材料的采购价格，一般根据大宗商品的市场价格进行调整；电气、铸件、锻件等采购价格则通过询价、比价等方式确定。

3、生产模式

公司拥有完整的生产链，采用“以销定产”的生产模式，根据客户需求，研发、设计和加工制造满足不同行业、不同客户需求的定制化产品。并依托信息化管理打造柔性制造系统，以实现关键节点数据可视化和产品的动态快速交付，有效缩短了交货周期，提高生产效率。

4、销售模式

公司以直接销售为主，搭建全国销售网络。公司推行以客户为中心的营销总体方针，通过优质的产品 & 个性化服务来提高客户满意度，根据项目的需要及时派遣专业技术工程师与客户进行技术交流，以确保项目的有效实施。公司产品销售后，根据项目的需求，对客户的技术人员进行技术培训，公司销售部门和技术人员也会不定期对客户进行随访，及时了解客户使用产品的情况以及对产品的改进建议。

5、盈利模式

主要是根据客户需求定制产品，通过销售产品和提供服务获取合理利润，即通过采购钢材、电气产品、各类铸件、锻件、紧固件及辅料等原材料，生产符合客户要求的产品并交付给客户。

（五）主要的业绩驱动因素

报告期内，公司下游行业的转型升级以及智能制造、新兴产业快速发展仍是大趋势，但公司下游行业固定资产投资有所放缓，部分下游客户的项目周期做出阶段性调整；公司为增加竞争优势，加大销售力度，调整销售策略；基于市场环境变化，2024 年公司由进转稳，经营目标聚焦于推动企业高质量发展，持续加强产品研发、品牌营销、销售网络以及内部管理等方面的建设，为实现公司战略目标进一步夯实基础、储备人才、技术和产品。

2024 年半年度营业收入为 45,546.32 万元，同比下降 12.51%；归属于上市公司股东的净利润 2,254.96 万元，同比下降 59.74%。经过公司全体员工的共同努力，2024 年第二季度相对于第一季度经营情况有所改善。

报告期内，公司管理层围绕着 2024 年度经营计划，深耕主营业务，坚持实施“内生+外延”双引擎战略，着眼长远发展，克难攻坚，公司总体经营情况如下：

1、推进管理变革，提升管理质量

（1）持续推进数字化工厂建设，优化流程体系，提升管理效能。公司聘请专业团队对公司流程进行全面梳理，计划搭建一个更符合公司发展的标准化系统，通过管理标准化和数据标准化从而促进公司运作流程更科学、更高效，提高决策的准确率；并加强供应链、营销、研发、财务、采购、生产等多个关键系统的信息化建设，强化各部门之间的协同，提高经营和生产的效率。

（2）加强人才梯队建设和人才培养。报告期内，公司秉持“内部培育与外部引进”并重的原则，通过积极拓展招聘渠道，引进人才；同时完善绩效管理机制、内部竞聘机制、轮岗管理机制以及晋升、奖励、薪酬等激励机制，筛选人才和留住人才，让合适的人在合适的岗位；并通过内外部培训、导师制度、完善线上培训课程等，多元化的培训方式让员工可以根据自己的实际情况选择适合自己的课程，提升人才素质。

（3）提升规范治理水平。依据法律法规以及公司实际运行情况，持续完善相关内控管理制度，强化独立董事的作用，健全和完善了内部业务控制体系。

2、完善营销网络布局，持续做好市场开发

一方面公司对销售架构进行重构与调整，构建以客户为导向、跨区域协同，公司总部进行角色转换——扮演关键的信息中枢角色，协调分配销售资源；另一方面公司持续加大市场开拓力度，深挖优势行业精细化工行业和加大对石油石化、煤化工、矿业等战略行业的市场渗透力度，以及重视海外业务的布局；并坚持以客户体验为核心，完善各类型客户服务，打造“按需响应”品牌效应；同时加强品牌宣传力度，不仅通过媒介平台强化企业形象，亦通过参加展会、论坛、研讨会等多种形式搭建行业交流平台，全面展现浙江力诺的品牌实力和专业形象，进一步提升品牌知名度与影响力。

3、加强产品研发能力，扩大产品应用场景

公司持续加大研发投入，积极做好研发规划，围绕市场和客户需求以及行业发展趋势进行前瞻式研发，深入布局下游行业领域所需产品，优化和创新产品，从而进一步丰富产品应用场景，持续为客户赋能并提供解决方案。

4、完善生产体系，提升产品质量

报告期内，公司贯彻“好产品”政策，加强生产系统建设和精细化管理，持续改善工艺、优化工艺流程以及生产计划，并完善柔性制造系统，从而提高生产效率；同时公司强化产品线全生命周期管理，通过数据收集和分析完善公司质量管理，从而提高产品质量。

5、完善产业链布局，发挥协同优势

报告期内，公司积极强化产业链协同布局。一是以增资的形式对克里特机械进行投资，取得克里特机械 51%的股权，并最终间接持有克里特集团 51%的股权。本次增资，是公司在工艺阀领域的重要布局，有助于公司拓宽产业链、丰富产品品类；同时克里特集团具有较为丰富的行业准入资质，尤其是在石油石化、天然气管道等行业，可以与公司目前业务和市场开拓形成较强的协同效应。

二是加大对江苏丰瓷的投资，截至报告期末，公司就江苏丰瓷出资比例由 13.79%增至 33.38%，工商备案尚在进行中。江苏丰瓷重点布局防腐管道领域，具有独特涂层制备工艺技术，产品具有差异化，可替代同类产品；并且阀门与管道是流程工艺中的配套设备，江苏丰瓷的下游客户与公司的下游客户具有重合性，可共享客户资源，有效发挥产业链协同优势。

截至本报告期末，公司通过对外投资的方式，完善了在定位器、检维修、环保设备、防腐管道以及工艺阀等行业的布局，形成产业链协同效应；目前控股子公司瑞恪智能装备已经完成机械式定位器和智能式定位器的研发和批量生产；未来公司将推动子公司的发展，促进企业之间的协同合作、共享资源，从而降低运营成本，提高资源利用率。

二、核心竞争力分析

公司自成立以来一直专注于工业控制阀相关领域的开拓和发展，积累了丰富的研发、生产以及应用经验，能够为流程工业自动化控制领域提供专业化产品。公司的核心竞争力主要体现在以下方面：

（一）技术研发优势

公司被认定为国家高新技术企业、浙江省力诺流体智能测控装备研究院（被认定为省级研究院）、省级高新技术企业研究开发中心、国家火炬计划重点高新技术企业、专精特新“小巨人”企业等。

公司自成立以来一直专注于控制阀的研发，经过多年的发展，积累了下游行业丰富的研发经验，可以较为准确地把握市场发展趋势和客户需求，设计、生产出能够满足下游行业需求的定制化产品。同时，

公司以省级企业研究院、浙江省省级工业设计中心为依托，坚持走自主研发与产学研相结合的道路，加强与科研院所、高校的合作，建立了面向市场需求、内外协同的研发模式，构建了规范、标准、高效的研发体系；并充分利用其人才和技术资源，为公司产品的研发与优化提供保障。截至本报告披露日，公司已获授权专利 90 项。

（二）产品、制造优势

公司拥有球阀、调节阀、蝶阀、闸阀、特种专用阀、衬氟衬胶阀等系列产品，产品种类丰富，可涵盖大多数工况场景，能实现客户一站式采购。公司具备特种设备生产许可及阀门检维修资质，拥有完善的生产链，拥有自己的铸造车间。公司产品质量有保证，已通过质量体系认证，部分产品获得 API、CE 等认证，并严格执行相关体系标准。通过信息化管理、精益化生产，达到数据化、精益化的制造模式，实现了产品生产过程的全面追溯及质量管控体系的全面建设，极大程度地保证了产品的质量及生产效率。在生产流程组织与管理上也相应进行创新以适应小批量、多品种、定制化的生产模式从而实现公司产能的提升、交货周期的缩短。

（三）品牌优势

公司自建厂以来一直专注于控制阀的研发、生产和销售，经过多年的发展，公司积累了丰富的研发、生产、应用等经验以及客户资源，可以较为准确地把握市场发展趋势和客户需求，设计、生产出适用于下游行业多种不同工况的定制化产品。在业内积累了较高的口碑和知名度，树立了良好的品牌形象。

（四）客户服务优势

公司不断完善全程化的客户服务系统，配备专业的技术支持人员和服务团队，通过售前的技术支持分析与优化选型、售中的客服交流和快速交付、以及售后的维保培训等三大环节提供全程系统化的服务。协助客户做好项目工程规划和系统需求分析，优化设计选型，使产品能够最大限度地满足客户需要。公司凭借为客户提供高质量的技术服务能力和快速的售后响应的能力，及时、高效、保质保量地为客户提供技术支持与服务。

（五）区域优势

公司生产基地位于具有“中国阀门之乡”美誉的浙江温州，浙江省具有完整、成熟的阀门产业链，是中国最大的阀门生产基地和最大的阀门出口基地之一，同时温州作为第一批改革开放的城市之一，民营经济活跃，制造业发达，而阀门是温州制造业重点发展领域之一。2022 年 12 月浙江省人民政府为贯彻《计量发展规划（2021—2035 年）》提出实施意见，表明要实施仪器仪表质量提升工程，提升自主可控率，培育具有核心技术和竞争力的仪器仪表浙江制造品牌。2023 年 3 月温州市人民政府制定的《关于全面加快科技创新推动工业高质量发展的若干政策意见》中，从“创新创造”、“数字经济发展机遇”、

“知识产权强市和质量强市”、“企业提质增效”等方面加快传统制造业重塑和战略性新兴产业培育，促进我市工业经济高质量发展。

“十四五”期间，温州将进一步推动制造业发展，打造具有全球竞争力的先进制造业基地、长三角南翼制造业创新基地，并全方位多层次宽领域引进、培育和集聚各类优秀人才以匹配和推动城市发展。公司作为浙江省阀门行业的代表企业之一，依托区域优势和政策支持，可以进一步加快企业的发展和提高产品竞争力。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	455,463,163.55	520,560,066.46	-12.51%	
营业成本	356,219,233.76	386,200,029.50	-7.76%	
销售费用	33,757,093.38	29,128,127.29	15.89%	
管理费用	17,441,200.82	17,358,037.79	0.48%	
财务费用	63,537.12	-1,057,492.17	106.74%	主要系利息收入减少所致
所得税费用	1,502,281.23	6,873,282.36	-78.14%	主要系本期利润减少所致
研发投入	18,813,648.53	18,326,502.91	2.66%	
经营活动产生的现金流量净额	-55,457,284.71	-67,018,333.36	17.25%	
投资活动产生的现金流量净额	-18,289,056.31	13,986,407.94	-230.76%	主要系本期固定资产投资及江苏丰瓷的投资增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	39,243,193.60	-29,009,065.48	235.28%	主要系本期银行借款增加所致
现金及现金等价物净增加额	-34,628,658.56	-82,028,311.05	57.78%	主要系本期银行借款增加所致
其他收益	5,375,657.70	2,328,964.96	130.82%	主要是与收益相关的政府补助增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
分产品:						
开关阀	270,773,722.24	209,427,470.40	22.66%	-21.77%	-19.25%	-2.41%
调节阀	124,622,325.53	96,092,007.96	22.89%	1.33%	12.00%	-7.35%
工艺阀	53,683,028.16	46,827,760.55	12.77%	25.16%	41.21%	-9.92%
分地区:						
内销	436,014,313.77	344,100,151.97	21.08%	-12.55%	-7.78%	-4.08%
分行业:						
化工业	280,992,172.51	226,738,096.54	19.31%	-21.35%	-15.97%	-5.16%
制浆造纸业	71,762,082.50	54,002,312.08	24.75%	38.50%	52.58%	-6.94%
其他	43,047,914.16	30,620,132.38	28.87%	24.63%	23.57%	0.61%
分销售模式:						
直销	444,460,895.46	349,867,326.39	21.28%	-13.27%	-8.07%	-4.45%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,778,974.91	7.16%	主要是子公司银行债务重组形成收益所致	否
公允价值变动损益	0.00	0.00%		否
资产减值	0.00	0.00%		否
营业外收入	0.03	0.00%		否
营业外支出	403,053.71	1.62%	主要是公益性捐赠支出所致	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	69,457,569.35	4.29%	105,884,669.78	7.27%	-2.98%	
应收账款	742,046,528.45	45.84%	690,055,298.31	47.41%	-1.57%	
存货	228,006,017.40	14.09%	199,236,578.94	13.69%	0.40%	
投资性房地产	23,715,314.33	1.47%	13,072,770.72	0.90%	0.57%	
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
固定资产	310,127,691.18	19.16%	321,801,223.30	22.11%	-2.95%	
在建工程	4,623,756.99	0.29%	1,104,640.33	0.08%	0.21%	
使用权资产	2,126,194.68	0.13%	0.00	0.00%	0.13%	
短期借款	81,197,944.78	5.02%	27,013,750.00	1.86%	3.16%	
合同负债	37,080,299.37	2.29%	27,858,655.03	1.91%	0.38%	

长期借款	29,050,000.00	1.79%	5,000,000.00	0.34%	1.45%	
应收款项融资	70,206,015.51	4.34%	21,699,940.78	1.49%	2.85%	
商誉	35,130,458.08	2.17%	0.00	0.00%	2.17%	报告期内合并克里特机械所产生
应付票据	133,178,829.01	8.23%	96,832,991.00	6.65%	1.58%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4.其他权益工具投资	20,188,800.00				7,623,000.00			27,811,800.00
金融资产小计	20,188,800.00				7,623,000.00			27,811,800.00
应收款项融资	21,699,940.78				48,506,074.73			70,206,015.51
上述合计	41,888,740.78				56,129,074.73			98,017,815.51
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

不适用

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	账面价值	受限情况
货币资金	16,845,332.26	票据池保证金、承兑保证金、保函保证金、ETC 业务保证金
应收票据	4,785,754.53	商业承兑票据贴现
应收账款	4,000,000.00	应收账款保理
应收款项融资	48,444,172.63	银行承兑汇票质押
投资性房地产	8,982,247.41	银行承兑汇票、银行借款、保函抵押
固定资产	176,889,338.99	银行承兑汇票、银行借款、保函抵押

无形资产	26,149,326.73	银行承兑汇票、银行借款、保函抵押
合计	286,096,172.55	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
36,286,300.00	13,238,897.92	174.09%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
龙游克里特机械设备有限公司	阀门制造销售	增资	24,563,300.00	51.00%	自有	无	长期	工艺阀	已完成	不适用	1,682,893.29	否 [注]	2024年05月06日	公告编号2024-029《关于拟增资龙游克里特机械设备有限公司的进展公告》披露于巨潮资讯网
合计	--	--	24,563,300.00	--	--	--	--	--	--	0	1,682,893.29	--	--	--

[注]克里特机械未涉及诉讼，但其全资子公司克里特集团报告期内存在诉讼，具体情况详见本报告第四节“公司治理”之“八、诉讼事项”中的“其他诉讼”。

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	20,188,800.00	0.00	0.00	7,623,000.00	0.00	0.00	0.00	27,811,800.00	自有资金
合计	20,188,800.00	0.00	0.00	7,623,000.00	0.00	0.00	0.00	27,811,800.00	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）市场风险

公司原材料及零部件的成本受到多种因素的影响，如市场供求、供应商变动、替代材料的可获得性、供应商生产状况的变动及自然灾害等。如公司产品价格调整措施不能及时应对原材料及零部件成本的上升变化，将会对公司整体的盈利能力带来负面影响。

应对措施：公司将密切关注行业以及市场的发展趋势，持续构建上下游产业链的战略合作关系，不断完善供应链体系，合理调控产品库存，形成有效的替代方案；公司还将加大研发投入的力度，通过研发新技术和研制新产品，突破技术壁垒，从而优化公司产品结构，丰富产品类型。

（二）应收账款损失风险

公司客户主要分布于化工、石油石化、制浆造纸和环保等行业的大型企业、上市公司，多为信誉良好的优质客户，虽然预期产生坏账的风险较小，并且公司已足额计提了坏账准备，但仍存在应收账款不能及时收回的风险，可能对公司未来的业绩水平的提升造成不利影响。

应对措施：公司一直重视应收账款的管理，在客户筛选方面，坚持与信誉良好的客户合作；持续强化售前客户信用评估、项目风险评审、售中合同履行风险控制、售后债权证据链管理等风险管理手段；并加强逾期债权法务跟进的力度，必要时公司会采用法律手段催收，不断提升风险管理能力和催收力度，及时收回应收款。

（三）经营管理风险

公司虽然已根据实际情况建立起内部控制体系，但随着公司业务不断扩展和规模扩张，公司将面临管理模式、人才储备、技术创新及市场开拓等多方面的挑战。如果公司管理水平和人才储备不能适应公司规模迅速扩张的需要，组织架构和管理模式未能随着公司规模的扩大而及时调整和完善，产品结构难以根据市场需求而不断研发创新，将难以保证公司管理水平与经营规模同步增长，使公司未来面临一定的管理风险。

应对措施：公司建立完善的人才聘用及管理制度，针对核心技术人才及管理干部实行全方位覆盖的股权激励机制。公司将通过内部培训、联合培养、人才引进等多种方式，不断改善员工的知识结构和专业技能，优化技术研发、企业管理等方面的人才队伍建设，构建符合企业发展需要的人才梯队。另外，公司还将不断完善制度建设、组织设置和运营管理，加强资金管理和内部控制等，为公司的长远发展打下坚实基础。

（四）对外投资风险

公司将通过投资、并购等方式积极寻找投资标的，以推进公司战略部署及业务领域的延伸。尽管对外投资是公司基于长远利益考虑而做出的审慎决策，但在市场趋势判断、战略方向和时机选择、投资标的的选择、投后管理等方面可能存在因判断失误、管理不力从而导致达不到预期目标、投资亏损的风险。

应对措施：公司将持续关注投资标的的经营状况，不断加强“投前、投中、投后”的对外投资闭环管理，定期开展项目评估，根据市场趋势以及项目标的发展情况调整投资策略，合规处置低效、无效的投资项目，多措并举应对对外投资风险。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年02月24日	公司会议室	实地调研	机构、个人	财通证券及个人投资者共计11人	参见巨潮资讯网	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2024年02月24日投资者关系活动记录表》
2024年03月07日	公司会议室	实地调研	机构	兴合基金、中金公司	参见巨潮资讯网	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2024年03月07日-03月08日投资者关系活动记录表》
2024年03月08日	公司会议室	其他	机构	中邮证券研究所	参见巨潮资讯网	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2024年03月07日-03月08日投资者关系活动记录表》
2024年03月13日	公司会议室	实地调研	机构	西部利得基金、永赢基金、天风证券、北京金百裕投资	参见巨潮资讯网	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《300838浙江力诺投资者关系管理信息20240315》
2024年05月13日	网络远程	网络平台线上交流	其他	线上观看视频和参与文字问答的投资者	参见巨潮资讯网	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2024年05月13日投资者关系活动记录表》

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年度股东大会	年度股东大会	58.14%	2024 年 05 月 16 日	2024 年 05 月 16 日	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2023 年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-031）
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	58.33%	2024 年 06 月 24 日	2024 年 06 月 25 日	详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2024 年第一次临时股东大会（更正后）》（公告编码为：2024-042）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

1、2022 年 09 月 16 日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过《关于〈2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2022 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案，公司独立董事对相关事项发表了明确同意的独立意见，北京德恒（杭州）律师事务所出具了法律意见书，国元证券

股份有限公司出具了独立财务顾问报告。同日，公司第四届监事会第七次会议审议通过《关于〈2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于核实〈2022 年限制性股票激励计划激励对象名单〉的议案》。公司监事会对本激励计划的相关事项进行核实并出具了意见。

2、2022 年 09 月 19 日至 2022 年 09 月 29 日，公司对首次授予激励对象名单在公司内部进行了公示。在公示期内，公司监事会未收到与本激励计划拟激励对象有关的任何异议。2022 年 09 月 30 日，公司监事会对本次激励计划首次授予激励对象名单进行了核查并发表了《监事会关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的公示情况说明及核查意见》（公告编号：2022-072）。

3、2022 年 10 月 10 日，公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2022 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于 2022 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票的自查报告》（公告编号：2022-074）。公司实施 2022 年限制性股票激励计划获得批准，董事会被授权确定授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票，并办理授予所必需的全部事宜。

4、2022 年 10 月 14 日，公司第四届董事会第九次会议和第四届监事会第八次会议审议通过《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司独立董事对此发表了同意的独立意见，监事会对授予日的激励对象名单进行核实并发表了核查意见，北京德恒（杭州）律师事务所出具了法律意见书，国元证券股份有限公司出具了独立财务顾问报告。

5、2023 年 09 月 15 日至 2023 年 09 月 25 日，公司对预留授予激励对象名单在公司内部进行了公示。公示期内，公司监事会收到关于 1 名拟激励对象的匿名投诉，经公司监事会核实，该拟激励对象符合《上市公司股权激励管理办法》等法律法规、部门规章及本次限制性股票激励计划规定的条件，该投诉事项不影响本次授予。除此之外，公司监事会未收到其他异议。2023 年 09 月 27 日，公司监事会对本次激励计划预留授予激励对象名单进行了核查并发表了《监事会关于 2022 年限制性股票激励计划预留授予激励对象名单的公示情况说明及核查意见》（公告编号：2023-048）。

6、2023 年 09 月 27 日，公司第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十五次会议审议通过《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》，公司独立董事对此发表了同意的独立意见，监事会对授予日的激励对象名单进行核实并发表了核查意见，北京德恒（杭州）律师事务所出具了法律意见书，国元证券股份有限公司出具了独立财务顾问报告。

7、2023 年 10 月 20 日，公司第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十六次会议审议通过《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分预留限制性股票的议案》，公司独立董事对此发表了同意的独立意见，监事会对作废事项进行核实并发表了核查意见，北京德恒（杭州）律师事务所出具了法律意见书，国元证券股份有限公司出具了独立财务顾问报告。

8、2023 年 11 月 09 日，公司发布了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属结果暨股份上市的公告》，同意为符合条件的 21 名首次授予激励对象办理 82.95 万股第二类限制性股票归属的相关事宜，授予价格为 7.95 元/股（调整后），公司独立董事对此发表了同意的独立意见，监事会对作废事项进行核实并发表了核查意见，北京德恒（杭州）律师事务所出具了法律意见书，国元证券股份有限公司出具了独立财务顾问报告。本次归属完成后，公司总股本由 136,340,000 股增加至 137,169,500 股。

9、2024 年 06 月 03 日，公司分别召开了第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第二十次会议审议通过《关于〈2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》《关于〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》，独立董事专门会议审议并通过了相关议案，监事会对进行了核查并发表了核查意见，北京德恒（杭州）律师事务所出具了法律意见书，国元证券股份有限公司出具了独立财务顾问报告。

10、2024 年 06 月 24 日，公司召开了 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于〈2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》《关于〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及其子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位，报告期内亦未出现因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司按照国家及地方有关法律法规及政策性文件的规定，高度重视环保建设；公司通过数字化建设，推动企业绿色办公和绿色运营；公司分别通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系、ISO50001 能源管理体系认证，较好地保持质量、环境、职业健康、能源四大管理体系的正常运行；并不断推行节能、节水、降耗工艺改造，减少碳排放，为保护地球做贡献。

未披露其他环境信息的原因

不适用

二、社会责任情况

公司在围绕企业战略目标快速发展的同时，始终秉承着回馈社会，承担社会责任为己任的宗旨，坚决维护股东和员工的合法权益，诚实守信、合规经营、依法纳税，努力推动公司与社会的和谐共融，促进社会可持续发展，为构建更加美好的未来贡献力量。

（一）依法纳税

依法纳税是公司的法定义务，报告期内，公司严格遵守税收法律法规，积极履行纳税义务，及时足额缴纳税款。

（二）股东权益保护

公司严格按照有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，促进公司规范运作。公司严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地进行信息披露。并通过业绩说明会、投资者电话、互动易等多种方式与投资者进行沟通，充分保障股东知情权，切实保障股东的合法权益。

（三）员工权益保护

公司始终坚持“以人为本”，依法规范企业用工管理，努力创造包容、平等、多元的工作环境，切实关注员工健康、安全和满意度，持续完善公司福利体系、薪酬体系、员工培训体系、员工职业发展通道等，实现员工与企业的共同发展。

（四）供应商与客户权益保护

公司坚持诚信经营，与供应商、客户等建立良好合作关系。不断完善采购流程与机制，建立公平、公正的评估体系，为供应商创造良好的竞争环境。同时公司作为控制阀系统解决方案的提供商，严格控制产品质量，尊重客户的合法权益。

（五）环境保护与可持续发展

公司牢固树立绿色发展、环保优先理念，在追求经济效益的同时高度重视环境保护工作，确保公司生产经营符合可持续发展要求。

（六）积极参与公益事业

公司积极践行企业社会责任，以实际行动回报社会。报告期内，公司组织开展无偿献血活动并得到广大职工的积极响应；同时公司向瑞安市慈善总会捐款 40 万元用于公益事业。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼（仲裁）基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼（仲裁）进展	诉讼（仲裁）审理结果及影响	诉讼（仲裁）判决执行情况	披露日期	披露索引
曾太阳诉浙江力诺劳动争议纠纷	1.80	否	调解完毕	双方经仲裁院调解成功，并收到仲裁调解书。	履行完毕		
浙江力诺诉马云劳动争议纠纷	2.60	否	已判决	法院已判决，并收到民事判决书。	已进入执行程序		
浙江力诺诉长春闽阀机电设备有限公司买卖合同纠纷	80.00	否	调解完毕	双方经法院调解成功，并收到由法院出具的民事调解书	履行中		
浙江力诺诉无锡浩盛蓝机械有限公司买卖合同纠纷	11.40	否	诉前调解中	撤诉	无		
中国工商银行龙游支行诉克里特集团金融债务纠纷（现债权人为毛燕新）	2,800.00	否	已判决，债权已转让	现债权人已变更为毛燕新，双方已签署《债务代付及豁免协议》，协议约定毛燕新对克里特集团的债权金额为2,800万元，由李永国或其控制的关联公司代为偿还，毛燕新对克里特集团无任何追索权利。	待取得执行结案通知书		
华夏银行温州分行诉克里特集团金融债务纠纷（现债权人为王朝晖）	1,000.00	否	已判决，债权已转让	现债权人已变更为王朝晖，双方已签署《债权债务豁免协议》，王朝晖同意豁免保证人克里特集团对该笔债务的担保责任，且承诺该豁免不附带任何或有条件。	待取得执行结案通知书		
民生银行温州分行诉克里特集团金融债务纠纷（现债权人为潘建华）	771.51	否	已判决，债权已转让	现债权人已变更为潘建华，双方已签署《债权债务豁免协议》，潘建华同意豁免克里特集团对上述债务的担保责任，且该豁免不附带任何或有条件。	待取得执行结案通知书		
龙游农商行诉克里特集团金融债务纠纷（现债权人为龙游县昊诚融资性担保有限公司）	389.83	否	已签订执行和解协议	现债权人已变更为龙游县昊诚融资性担保有限公司，已签订《分期还款承诺书》。 【注 2】	履行中		
龙游农商行诉克里特集团金融债务纠纷	580.00	否	已签订执行和解协议	已签订执行和解协议	已履行完毕，待取		

纷			议		得执行结案通知书		
浦发银行温州永嘉支行诉克里特集团金融债务纠纷（现债权人为吴佳丽）	100.00	否	已判决，债权已转让	现债权人已变更为吴佳丽，双方已签署《和解协议》	已履行完毕，待取得执行结案通知书。		
克里特集团诉陕西艾科莱特新材料有限公司买卖合同纠纷	166.00	否	调解完毕	双方经法院调解成功，并收到由法院出具的民事调解书	履行完毕		
河北敬力流体控制设备有限责任公司诉克里特集团买卖合同纠纷	211.58	是	二审已判决	判决已生效	执行完毕		

【注 1】：上述克里特集团纠纷均在公司增资前形成，并在增资前取得现债权人为毛燕新、王朝晖、潘建华的豁免以及与现债权人龙游县昊诚融资性担保有限公司、龙游农商行、吴佳丽达成调解。

【注 2】：暂未计算利息，利息在本金归还后，双方将另行协商。

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

基于战略规划和经营发展需要，公司于 2024 年 4 月 18 日召开第四届董事会第十九次会议、第四届监事会第十八次会议，审议通过《关于拟增资龙游克里特机械设备有限公司的议案》，并于 2024 年 4 月 19 日与克里特集团、李永国、吴圣仲、杭州瞰澜投资管理有限公司、克里特机械签署了《浙江力诺流体控制科技股份有限公司关于龙游克里特机械设备有限公司投资协议》，约定公司以增资的形式对克里特机械进行投资，取得克里特机械 51% 的股权，并最终间接持有克里特集团 51% 的股权。

通过此次增资，克里特机械注册资本由 5,000,000.00 元变更为 10,204,082.00 元，已完成相关工商变更登记手续，并取得由浙江省衢州市龙游县市场监督管理局颁发的《营业执照》。

具体内容详见公司分别于 2024 年 4 月 22 日、2024 年 5 月 7 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于拟增资龙游克里特机械设备有限公司的公告》（公告编号：2024-012）、《关于拟增资龙游克里特机械设备有限公司的进展公告》（公告编号：2024-029）。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	35,839,875	26.13%	0	0	0	0	0	35,839,875	26.13%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	35,839,875	26.13%	0	0	0	0	0	35,839,875	26.13%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	35,839,875	26.13%	0	0	0	0	0	35,839,875	26.13%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	101,329,625	73.87%	0	0	0	0	0	101,329,625	73.87%
1、人民币普通股	101,329,625	73.87%	0	0	0	0	0	101,329,625	73.87%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	137,169,500	100.00%	0	0	0	0	0	137,169,500	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
陈晓宇	21,609,375	0	0	21,609,375	高管锁定股	每年按持股总数的25%解除限售
王秀国	8,169,000	0	0	8,169,000	高管锁定股	每年按持股总数的25%解除限售
余建平	5,964,375	0	0	5,964,375	高管锁定股	每年按持股总数的25%解除限售
冯辉彬	26,250	0	0	26,250	高管锁定股	每年按持股总数的25%解除限售
李雪梅	31,500	0	0	31,500	高管锁定股	每年按持股总数的25%解除限售
卢正原	39,375	0	0	39,375	高管锁定股	每年按持股总数的25%解除限售
合计	35,839,875	0	0	35,839,875	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	10,932	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量

				况				
陈晓宇	境内自然人	21.01%	28,812,500	0	21,609,375	7,203,125	不适用	0
任翔	境内自然人	8.92%	12,237,000	0	0	12,237,000	不适用	0
王秀国	境内自然人	7.94%	10,892,000	0	8,169,000	2,723,000	不适用	0
戴美春	境内自然人	7.85%	10,768,000	0	0	10,768,000	不适用	0
吴平	境内自然人	5.81%	7,964,500	0	0	7,964,500	不适用	0
余建平	境内自然人	5.80%	7,952,500	0	5,964,375	1,988,125	不适用	0
瑞安市诺德投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	2.17%	2,979,000	0	0	2,979,000	不适用	0
中国银行股份有限公司一大成景恒混合型证券投资基金	其他	0.62%	853,500	-926,500	0	853,500	不适用	0
瑞安市润诺投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	0.44%	601,200	0	0	601,200	不适用	0
陈朝航	境内自然人	0.44%	597,500	457,500	0	597,500	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	<p>股东王秀国、戴美春系股东陈晓宇姐夫，股东王秀国、戴美春系连襟关系。</p> <p>瑞安市诺德投资合伙企业（有限合伙）由股东陈晓宇、余建平共同持有。公司由陈晓宇、任翔、王秀国、戴美春、吴平、余建平等六位一致行动人共同控制。该共同控制情形已于 2012 年通过签订《一致行动协议》（2017 年到期续签，2019 年 6 月 1 日，上述人员补充签订了《一致行动协议之补充协议》，将协议有效期延期至 2025 年 3 月 8 日。）安排予以明确，在约定期间陈晓宇等六人在公司重大事务决策以及重大会议（包括但不限于历次股东会、股东大会、董事会）的表决及投票中均作出了一致的意思表示，协议得到有效履行。</p> <p>除此之外，公司未知上述股东是否存在其他关联关系及一致行动人关系。</p>							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
任翔	12,237,000	人民币普通股	12,237,000					
戴美春	10,768,000	人民币普通股	10,768,000					

吴平	7,964,500	人民币普通股	7,964,500
陈晓宇	7,203,125	人民币普通股	7,203,125
瑞安市诺德投资合伙企业（有限合伙）	2,979,000	人民币普通股	2,979,000
王秀国	2,723,000	人民币普通股	2,723,000
余建平	1,988,125	人民币普通股	1,988,125
中国银行股份有限公司一大成景恒混合型证券投资基金	853,500	人民币普通股	853,500
瑞安市润诺投资合伙企业（有限合伙）	601,200	人民币普通股	601,200
陈朝航	597,500	人民币普通股	597,500
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	<p>股东王秀国、戴美春系股东陈晓宇姐夫，股东王秀国、戴美春系连襟关系。</p> <p>瑞安市诺德投资合伙企业（有限合伙）由股东陈晓宇、余建平共同持有。公司由陈晓宇、任翔、王秀国、戴美春、吴平、余建平等六位一致行动人共同控制。该共同控制情形已于 2012 年通过签订《一致行动协议》（2017 年到期续签，2019 年 6 月 1 日，上述人员补充签订了《一致行动协议之补充协议》，将协议有效期延期至 2025 年 3 月 8 日。）安排予以明确，在约定期间陈晓宇等六人在公司重大事务决策以及重大会议（包括但不限于历次股东会、股东大会、董事会）的表决及投票中均作出了一致的意思表示，协议得到有效履行。</p> <p>除此之外，公司未知上述股东是否存在其他关联关系及一致行动人关系。</p>		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	不适用		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：浙江力诺流体控制科技股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	69,457,569.35	105,884,669.78
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	12,007,315.52	2,365,449.50
应收账款	742,046,528.45	690,055,298.31
应收款项融资	70,206,015.51	21,699,940.78
预付款项	11,868,844.43	6,543,718.79
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	15,256,700.72	11,797,347.21
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	228,006,017.40	199,236,578.94
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	1,750,341.43	854,112.26
流动资产合计	1,150,599,332.81	1,038,437,115.57
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	27,811,800.00	20,188,800.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	23,715,314.33	13,072,770.72
固定资产	310,127,691.18	321,801,223.30
在建工程	4,623,756.99	1,104,640.33
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,126,194.68	
无形资产	41,070,663.51	43,122,354.82
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	35,130,458.08	
长期待摊费用	5,286,265.48	4,992,169.75
递延所得税资产	10,408,988.35	8,782,068.24
其他非流动资产	7,821,452.36	4,056,023.23
非流动资产合计	468,122,584.96	417,120,050.39
资产总计	1,618,721,917.77	1,455,557,165.96
流动负债：		
短期借款	81,197,944.78	27,013,750.00
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	133,178,829.01	96,832,991.00
应付账款	290,890,670.16	245,896,579.10
预收款项		
合同负债	37,080,299.37	27,858,655.03
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	12,290,968.09	15,419,980.36
应交税费	8,348,605.21	15,518,813.35

其他应付款	20,847,624.15	3,365,815.57
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	4,124,580.40	4,009,075.00
其他流动负债	9,182,129.48	4,569,777.32
流动负债合计	597,141,650.65	440,485,436.73
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	29,050,000.00	5,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	83,978.66	
递延收益	2,809,095.52	3,081,211.18
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	31,943,074.18	8,081,211.18
负债合计	629,084,724.83	448,566,647.91
所有者权益：		
股本	137,169,500.00	137,169,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	371,278,674.27	368,932,880.97
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	63,726,326.22	63,726,326.22
一般风险准备		
未分配利润	425,419,077.72	437,161,810.86
归属于母公司所有者权益合计	997,593,578.21	1,006,990,518.05
少数股东权益	-7,956,385.27	0.00
所有者权益合计	989,637,192.94	1,006,990,518.05
负债和所有者权益总计	1,618,721,917.77	1,455,557,165.96

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	64,278,563.73	105,884,669.78
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	11,888,422.92	2,365,449.50
应收账款	714,240,998.98	690,055,298.31
应收款项融资	70,206,015.51	21,699,940.78
预付款项	10,542,440.05	6,543,718.79
其他应收款	19,900,376.01	11,797,347.21
其中：应收利息		
应收股利		
存货	226,051,028.28	199,236,578.94
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	1,144,897.32	854,112.26
流动资产合计	1,118,252,742.80	1,038,437,115.57
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	28,663,300.00	
其他权益工具投资	27,811,800.00	20,188,800.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	23,715,314.33	13,072,770.72
固定资产	306,310,531.11	321,801,223.30
在建工程	4,365,226.99	1,104,640.33
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	41,007,771.90	43,122,354.82
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	4,628,841.42	4,992,169.75
递延所得税资产	10,405,797.91	8,782,068.24
其他非流动资产	7,821,452.36	4,056,023.23
非流动资产合计	454,730,036.02	417,120,050.39
资产总计	1,572,982,778.82	1,455,557,165.96

流动负债：		
短期借款	81,197,944.78	27,013,750.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	133,178,829.01	96,832,991.00
应付账款	257,355,784.04	245,896,579.10
预收款项		
合同负债	36,690,847.12	27,858,655.03
应付职工薪酬	11,526,110.94	15,419,980.36
应交税费	8,333,730.34	15,518,813.35
其他应付款	5,073,225.84	3,365,815.57
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	825,040.80	4,009,075.00
其他流动负债	9,131,500.69	4,569,777.32
流动负债合计	543,313,013.56	440,485,436.73
非流动负债：		
长期借款	29,050,000.00	5,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,809,095.52	3,081,211.18
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	31,859,095.52	8,081,211.18
负债合计	575,172,109.08	448,566,647.91
所有者权益：		
股本	137,169,500.00	137,169,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	371,278,674.27	368,932,880.97
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	63,726,326.22	63,726,326.22
未分配利润	425,636,169.25	437,161,810.86
所有者权益合计	997,810,669.74	1,006,990,518.05
负债和所有者权益总计	1,572,982,778.82	1,455,557,165.96

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	455,463,163.55	520,560,066.46
其中：营业收入	455,463,163.55	520,560,066.46
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	430,445,320.22	453,808,188.03
其中：营业成本	356,219,233.76	386,200,029.50
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	4,150,606.61	3,852,982.71
销售费用	33,757,093.38	29,128,127.29
管理费用	17,441,200.82	17,358,037.79
研发费用	18,813,648.53	18,326,502.91
财务费用	63,537.12	-1,057,492.17
其中：利息费用	901,056.54	944,719.05
利息收入	754,713.86	1,514,689.42
加：其他收益	5,375,657.70	2,328,964.96
投资收益（损失以“—”号填列）	1,778,974.91	
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		
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）	-6,941,036.13	-6,015,511.82
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	19,911.41	271.64
三、营业利润（亏损以“—”号填	25,251,351.22	63,065,603.21

列)		
加：营业外收入	0.03	11,034.72
减：营业外支出	403,053.71	200,026.70
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	24,848,297.54	62,876,611.23
减：所得税费用	1,502,281.23	6,873,282.36
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	23,346,016.31	56,003,328.87
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	23,346,016.31	56,003,328.87
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	22,549,641.86	56,003,328.87
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	796,374.45	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	23,346,016.31	56,003,328.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	22,549,641.86	56,003,328.87
归属于少数股东的综合收益总额	796,374.45	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.16	0.41
（二）稀释每股收益	0.16	0.41

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	440,741,388.07	520,560,066.46
减：营业成本	342,582,248.77	386,200,029.50
税金及附加	4,145,327.52	3,852,982.71
销售费用	33,381,760.56	29,128,127.29
管理费用	16,617,280.35	17,358,037.79
研发费用	17,574,522.79	18,326,502.91
财务费用	72,771.48	-1,057,492.17
其中：利息费用	900,999.54	944,719.05
利息收入	740,501.78	1,514,689.42
加：其他收益	4,850,143.84	2,328,964.96
投资收益（损失以“—”号填列）	-7,691.76	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-6,572,200.40	-6,015,511.82
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	37,530.49	271.64
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	24,675,258.77	63,065,603.21
加：营业外收入		11,034.72
减：营业外支出	403,053.71	200,026.70
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	24,272,205.06	62,876,611.23
减：所得税费用	1,505,471.67	6,873,282.36
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	22,766,733.39	56,003,328.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	22,766,733.39	56,003,328.87
（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	22,766,733.39	56,003,328.87
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.17	0.41
(二) 稀释每股收益	0.17	0.41

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	414,778,490.60	474,420,071.61
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	57,720,016.81	49,855,646.72
经营活动现金流入小计	472,498,507.41	524,275,718.33
购买商品、接受劳务支付的现金	350,906,179.99	441,384,671.95
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		
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	63,510,821.00	57,435,279.30
支付的各项税费	27,009,699.53	24,409,235.06
支付其他与经营活动有关的现金	86,529,091.60	68,064,865.38
经营活动现金流出小计	527,955,792.12	591,294,051.69
经营活动产生的现金流量净额	-55,457,284.71	-67,018,333.36

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	34,198,988.00
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	5,900.00	143,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	1,964,240.30	
投资活动现金流入小计	1,970,140.30	34,342,508.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,636,196.61	20,356,100.06
投资支付的现金	7,623,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	20,259,196.61	20,356,100.06
投资活动产生的现金流量净额	-18,289,056.31	13,986,407.94
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,400,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	87,153,750.89	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	5,918,747.00
筹资活动现金流入小计	88,553,750.89	20,918,747.00
偿还债务支付的现金	11,150,000.00	15,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,000,270.30	34,827,812.48
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	3,160,286.99	
筹资活动现金流出小计	49,310,557.29	49,927,812.48
筹资活动产生的现金流量净额	39,243,193.60	-29,009,065.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-125,511.14	12,679.85
五、现金及现金等价物净增加额	-34,628,658.56	-82,028,311.05
加：期初现金及现金等价物余额	87,240,895.65	114,724,665.05
六、期末现金及现金等价物余额	52,612,237.09	32,696,354.00

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	411,191,071.66	474,420,071.61
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	55,430,009.99	49,855,646.72
经营活动现金流入小计	466,621,081.65	524,275,718.33
购买商品、接受劳务支付的现金	328,352,451.55	441,384,671.95
支付给职工以及为职工支付的现金	61,798,618.80	57,435,279.30
支付的各项税费	26,822,712.75	24,409,235.06
支付其他与经营活动有关的现金	82,823,025.83	68,064,865.38
经营活动现金流出小计	499,796,808.93	591,294,051.69
经营活动产生的现金流量净额	-33,175,727.28	-67,018,333.36
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金		34,198,988.00
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	55,900.00	143,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	55,900.00	34,342,508.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,269,214.53	20,356,100.06
投资支付的现金	36,286,300.00	
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	7,000,000.00	
投资活动现金流出小计	54,555,514.53	20,356,100.06
投资活动产生的现金流量净额	-54,499,614.53	13,986,407.94
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	87,153,750.89	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,918,747.00
筹资活动现金流入小计	87,153,750.89	20,918,747.00
偿还债务支付的现金	4,150,000.00	15,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,000,270.30	34,827,812.48
支付其他与筹资活动有关的现金	10,286.99	
筹资活动现金流出小计	39,160,557.29	49,927,812.48
筹资活动产生的现金流量净额	47,993,193.60	-29,009,065.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-125,515.97	12,679.85
五、现金及现金等价物净增加额	-39,807,664.18	-82,028,311.05
加：期初现金及现金等价物余额	87,240,895.65	114,724,665.05
六、期末现金及现金等价物余额	47,433,231.47	32,696,354.00

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	137,169,500.00				368,932,880.97				63,726,326.22		437,161,810.86		1,006,990,518.05	0.00	1,006,990,518.05
加：会计政策变更															
前期差错更正															

其他														
二、本年期初余额	137,169,500.00			368,932,880.97				63,726,326.22	0.00	437,161,810.86	0.00	1,006,990,518.05	0.00	1,006,990,518.05
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）				2,345,793.30			0.00	-11,742,733.14	0.00	-11,742,733.14	0.00	-9,396,939.84	-7,956,385.27	-17,353,325.11
（一）综合收益总额				0.00			0.00	22,549,641.86		22,549,641.86		1,371,756.74		23,921,398.60
（二）所有者投入和减少资本				2,345,793.30			0.00	0.00		2,345,793.30		9,328,142.01		6,982,348.71
1. 所有者投入的普通股				0.00			0.00	0.00		0.00		9,328,142.01		9,328,142.01
2. 其他权益工具持有者投入资本				0.00			0.00	0.00		0.00				0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额				2,345,793.30			0.00	0.00		2,345,793.30				2,345,793.30
4. 其他														0.00
（三）利润分配								-34,292,375.00	0.00	-34,292,375.00				-34,292,375.00
1. 提取盈余公积														0.00
2. 提取一般风险准备														0.00
3. 对所有（或股东）的分配								-34,292,375.00		-34,292,375.00				-34,292,375.00
4. 其他														0.00
（四）所有者权益内部结转														0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）														0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）														0.00
3. 盈余公积弥补亏损														0.00

4. 设定受益计划变动额结转留存收益															0.00
5. 其他综合收益结转留存收益															0.00
6. 其他															0.00
(五) 专项储备															0.00
1. 本期提取															0.00
2. 本期使用															0.00
(六) 其他															0.00
四、本期期末余额	137,169,500.00	0.00	0.00	0.00	371,278,674.27	0.00	0.00	0.00	63,726,326.22	0.00	425,419,077.72	0.00	997,593,578.21	-7,956,385.27	989,637,192.94

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	136,340,000.00				354,907,046.72				53,020,072.62		374,890,528.46		919,157,647.80		919,157,647.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	136,340,000.00				354,907,046.72				53,020,072.62		374,890,528.46		919,157,647.80		919,157,647.80
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					3,960,608.00						21,918,328.87		25,878,936.87		25,878,936.87
(一) 综合收益总额											56,003.3		56,003,328.87		56,003,328.87

											28.87		.87		
(二) 所有者投入和减少资本					3,960,608.00								3,960,608.00		3,960,608.00
1. 所有者投入的普通股															
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					3,960,608.00								3,960,608.00		3,960,608.00
4. 其他															
(三) 利润分配											-34,085,000.00		-34,085,000.00		-34,085,000.00
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											-34,085,000.00		-34,085,000.00		-34,085,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															

1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	136,340,000.00				358,867,654.72			53,020,072.62		396,808,857.33		945,036,584.67		945,036,584.67

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	137,169,500.00				368,932,880.97				63,726,326.22	437,161,810.86		1,006,990,518.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	137,169,500.00				368,932,880.97				63,726,326.22	437,161,810.86		1,006,990,518.05
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					2,345,793.30					-11,525,641.61		-9,179,848.31
（一）综合收益总额										22,766,733.39		22,766,733.39
（二）所有者投入和减少资本					2,345,793.30							2,345,793.30
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有					2,345,793.30							2,345,793.30

者权益的金 额												
4. 其他												
(三) 利润 分配									- 34,29 2,375. 00			- 34,29 2,375. 00
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分配									- 34,29 2,375. 00			- 34,29 2,375. 00
3. 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、本期期 末余额	137,1 69,50 0.00				371,2 78,67 4.27				63,72 6,326. 22	425,6 36,16 9.25		997,8 10,66 9.74

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合
		优先 股	永续 债	其他								

											计
一、上年年末余额	136,340,000.00				354,907,046.72				53,020,072.62	374,890,528.46	919,157,647.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	136,340,000.00				354,907,046.72				53,020,072.62	374,890,528.46	919,157,647.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					3,960,608.00					21,918,328.87	25,878,936.87
（一）综合收益总额										56,003,328.87	56,003,328.87
（二）所有者投入和减少资本					3,960,608.00						3,960,608.00
1. 所有者投入的普通股											
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					3,960,608.00						3,960,608.00
4. 其他											
（三）利润分配										-34,085,000.00	-34,085,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-34,085,000.00	-34,085,000.00
3. 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、本期期 末余额	136,3 40,00 0.00				358,8 67,65 4.72				53,02 0,072. 62	396,8 08,85 7.33		945,0 36,58 4.67

三、公司基本情况

浙江力诺流体控制科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原瑞安市力诺控制设备有限公司（以下简称瑞安力诺公司），于 2003 年 1 月 9 日在瑞安市工商行政管理局登记注册，取得 3303812002907 号《企业法人营业执照》，2004 年更名为浙江力诺阀门有限公司（以下简称浙江力诺有限公司）。浙江力诺有限公司以 2012 年 8 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2012 年 11 月 16 日在温州市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 9133030074633113X9 的营业执照。公司注册地：浙江省温州市瑞安市上望街道望海路 2899 号。法定代表人：陈晓宇。公司现有注册资本为人民币 137,169,500.00 元，总股本为 137,169,500.00 股，每股面值人民币 1.00 元，其中：有限售条件的流通股份 A 股 35,839,875 股、无限售条件的流通股份 A 股 101,329,625 股。公司股票于 2020 年 6 月 8 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设营销中心、技术研发中心、人资行政中心、制造中心、财务中心等主要职能部门。

本公司属仪器仪表制造业。主要经营活动为：一般项目：工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；特种设备销售；阀门和旋塞研发；普通阀门和旋塞制造（不含特种设备制造）；阀门

和旋塞销售；仪器仪表修理；工业控制计算机及系统销售；智能控制系统集成；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；黑色金属铸造；货物进出口（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）。许可项目：特种设备制造；特种设备安装改造修理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本节五、13、本节五、24、本节五、29 和本节五、37 等相关说明。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款——金额 100 万元以上（含）的款项或占应收账款账面余额 1%以上的款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	应收账款——金额 300 万元以上（含）的款项或占应收账款账面余额 1%以上的款项。
本期重要的应收款项核销	应收账款——金额 300 万元以上（含）的款项或占应收账款账面余额 1%以上的款项。
重要的投资活动有关的现金	现金流量金额 300 万元以上（含）的单项投资活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净

资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节五、22“长期股权投资”或本节五、11“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本节五、22“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投

资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本节五、37 的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本节五、11、2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本节五、11、5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本节五、37 的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（5）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产（或其现金流量）让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

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

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本节五之 44 其他。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本节五、11、1、（3）、3 所述的财务担保合同进行减值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，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

7. 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本节五、11、5 所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

具体组合计量预期信用损失的方法：

项目	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	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%。
应收票据——商业承兑汇票	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。

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

13、应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本节五之 11、5 金融工具的减值所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

具体组合计量预期信用损失的方法：

项目	计量预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

14、应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本节五之 11、5 金融工具的减值所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

具体组合计量预期信用损失的方法：

项目	计量预期信用损失的方法
----	-------------

应收票据——银行承兑汇票	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%。
--------------	---

3.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本节五之 11、5 金融工具的减值所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

1. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	计量预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

16、合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本节五之 11、5 金融工具的减值所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征合同资产

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

(4) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

17、存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

18、持有待售资产

不适用

19、债权投资

不适用

20、其他债权投资

不适用

21、长期应收款

不适用

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，

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其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式：成本法计量。

折旧或摊销方法：

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-50 年	5.00%	1.90-19.00%
机器设备	年限平均法	3-10 年	5.00%	9.50-31.67%
运输工具	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50-19.00%
电子及其他设备	年限平均法	3-10 年	5.00%	9.50-31.67%

说明：1. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

2. 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

3. 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(4) 其他说明

1. 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产（季节性停用除外）。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

2. 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

3. 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4. 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

25、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

26、借款费用

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

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

不适用

28、油气资产

不适用

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限（年）
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

管理软件	预计受益期限	10
------	--------	----

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地合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1. 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；（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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本节五之 44 其他；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

31、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

32、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

35、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司

将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积）。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第 4 号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

36、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主

要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

（1）内销收入确认

在满足以下条件时确认收入：根据客户需求，完成相关产品生产，货物发出，经过客户签收后确认销售收入。此时，合同中的履约义务已完成，客户已取得相关商品控制权。

（2）外销收入确认

在满足以下条件时确认收入：根据客户的销售订单需求，完成相关产品生产，办理出口手续后确认收入。此时，合同中的履约义务已完成，客户已取得相关商品控制权。

38、合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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；（3）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。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。

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

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

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本节五之 11 金融工具进行会计处理。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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在公允价值披露。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所

需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
城镇土地使用税	土地面积	9 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江力诺流体控制科技股份有限公司	15%
浙江力诺阀门再制造有限公司	20%
瑞格智能装备（绵阳）有限公司	20%
诺特阀门维修（内蒙古）有限公司	20%
龙游克里特机械设备有限公司	25%
克里特集团有限公司	15%

2、税收优惠

1.企业所得税

根据 2023 年 1 月 17 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，本公司母公司 2022 年度通过高新技术企业备案，并取得高新技术企业证书（编号：GR202233007393），资格有效期三年，所得税优惠期为 2022-2024 年度。根据上述相关规定，2024 年度本公司企业所得税减按 15% 的税率计缴。

根据 2023 年 1 月 17 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》子公司克里特集团有限公司 2022 年度通过高新技术企业备案，并取得高新技术企业证书（编号：GR202233005403），资格有效期三年，所得税优惠期为 2022-2024 年度。根据上述相关规定，2024 年度本公司子公司克里特集团有限公司企业所得税减按 15% 的税率计缴。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司浙江力诺阀门再制造有限公司、瑞恪智能装备（绵阳）有限公司、诺特阀门维修（内蒙古）有限公司 2024 年度适用此政策。

2.增值税

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局 2023 年第 43 号公告），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，本公司及子公司克里特集团 2024 年度适用该政策。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	52,626,237.09	87,254,895.65
其他货币资金	16,831,332.26	18,629,774.13
合计	69,457,569.35	105,884,669.78

其他说明：期末使用权受限的款项其他货币资金包含银行承兑汇票保证金 16,054,094.60 元、票据池保证金 332,614.75 元、

保函保证金 444,622.91 元及 ETC 业务保证金 14,000 元。

2、交易性金融资产

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,166,977.36	1,317,278.90
商业承兑票据	7,467,281.61	1,164,634.00
商业承兑票据减值	-626,943.45	-116,463.40
合计	12,007,315.52	2,365,449.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	12,634,258.97	100.00%	626,943.45	4.96%	12,007,315.52	2,481,912.90	100.00%	116,463.40	4.69%	2,365,449.50
其中：										
合计	12,634,258.97	100.00%	626,943.45	4.96%	12,007,315.52	2,481,912.90	100.00%	116,463.40	4.69%	2,365,449.50

按组合计提坏账准备类别名称：商业承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	7,467,281.61	626,943.45	8.40%
合计	7,467,281.61	626,943.45	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：银行承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	5,166,977.36	0.00	0.00%
合计	5,166,977.36	0.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	116,463.40	462,585.00			47,895.05	626,943.45
合计	116,463.40	462,585.00			47,895.05	626,943.45

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已质押的应收票据**适用 不适用**(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,361,690.56
合计		4,361,690.56

(6) 本期实际核销的应收票据情况适用 不适用**5、应收账款****(1) 按账龄披露**

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	549,050,872.47	544,819,574.35

1至2年	193,077,969.99	142,149,061.29
2至3年	53,535,100.49	53,081,237.67
3年以上	31,910,661.77	26,871,869.53
3至4年	18,290,830.11	15,256,344.72
4至5年	5,200,709.19	5,292,168.53
5年以上	8,419,122.47	6,323,356.28
合计	827,574,604.72	766,921,742.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,616,777.43	0.68%	4,767,851.83	84.89%	848,925.60	5,616,777.43	0.73%	4,606,146.63	82.01%	1,010,630.80
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	821,957,827.29	99.32%	80,760,224.44	9.83%	741,197,602.85	761,304,965.41	99.27%	72,260,297.90	9.49%	689,044,667.51
其中：										
合计	827,574,604.72	100.00%	85,528,076.27	10.33%	742,046,528.45	766,921,742.84	100.00%	76,866,444.53	10.02%	690,055,298.31

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
洛阳莱茵希德特种材料有限公司	1,010,000.00	1,010,000.00	1,010,000.00	1,010,000.00	100.00%	客户经营困难
其他 12 家公司	4,606,777.43	3,596,146.63	4,606,777.43	3,757,851.83	81.57%	客户经营困难
合计	5,616,777.43	4,606,146.63	5,616,777.43	4,767,851.83		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	821,957,827.29	80,760,224.44	9.83%
合计	821,957,827.29	80,760,224.44	

确定该组合依据的说明：其中账龄组合披露

单位：元

账龄	账面余额	坏账计提	计提比例
1年以内(含1年)	549,048,692.47	27,452,434.63	5.00%
1至2年	192,933,369.99	19,293,336.99	10.00%
2至3年	52,084,608.49	15,625,382.54	30.00%
3至4年	17,121,450.74	8,560,725.38	50.00%
4至5年	4,706,803.48	3,765,442.78	80.00%
5年以上	6,062,902.12	6,062,902.12	100.00%
合计	821,957,827.29	80,760,224.44	9.83%

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,606,146.63	161,705.20				4,767,851.83
按组合计提坏账准备	72,260,297.90	6,105,775.99			2,394,150.55	80,760,224.44
合计	76,866,444.53	6,267,481.19			2,394,150.55	85,528,076.27

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	19,327,307.25		19,327,307.25	2.34%	1,458,105.23
客户二	18,547,852.32		18,547,852.32	2.24%	927,392.62
客户三	15,648,723.36		15,648,723.36	1.89%	1,206,931.44
客户四	14,614,779.39		14,614,779.39	1.77%	730,738.97
客户五	13,939,743.15		13,939,743.15	1.68%	696,987.16
合计	82,078,405.47		82,078,405.47	9.92%	5,020,155.42

6、合同资产

(1) 合同资产情况

适用 不适用

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

□适用 不适用

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按组合计提坏账准备类别个数：0

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

□适用 不适用

(5) 本期实际核销的合同资产情况

□适用 不适用

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	70,206,015.51	21,699,940.78
合计	70,206,015.51	21,699,940.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	70,206,015.51	100.00%			70,206,015.51	21,699,940.78	100.00%			21,699,940.78

其中：										
合计	70,206,015.51	100.00%			70,206,015.51	21,699,940.78	100.00%			21,699,940.78

按组合计提坏账准备类别名称：应收款项融资

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	70,206,015.51		
合计	70,206,015.51		

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	48,444,172.63
合计	48,444,172.63

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	171,029,823.36	0.00
合计	171,029,823.36	0.00

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

单位：元

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	21,699,940.78	48,506,074.73		70,206,015.51

续上表：

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中
----	------	------	----------	------------

				确认的损失准备
银行承兑汇票	21,699,940.78	70,206,015.51		

(8) 其他说明

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,256,700.72	11,797,347.21
合计	15,256,700.72	11,797,347.21

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

适用 不适用

2) 重要逾期利息

适用 不适用

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

适用 不适用

5) 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

适用 不适用

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

□适用 不适用

5) 本期实际核销的应收股利情况

□适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	11,362,114.27	8,890,791.65
备用金	3,158,799.94	2,805,125.53
其他	2,403,711.62	1,367,554.44
合计	16,924,625.83	13,063,471.62

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	13,168,429.82	10,790,868.29
1至2年	2,091,748.22	876,000.00
2至3年	1,069,476.79	946,603.33
3年以上	594,971.00	450,000.00
3至4年	144,971.00	190,000.00
4至5年	190,000.00	
5年以上	260,000.00	260,000.00
合计	16,924,625.83	13,063,471.62

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合	16,924,6	100.00%	1,667,92	9.86%	15,256,7	13,063,4	100.00%	1,266,12	9.69%	11,797,3

计提坏账准备	25.83		5.11		00.72	71.62		4.41		47.21
其中：										
合计	16,924,625.83	100.00%	1,667,925.11	9.86%	15,256,700.72	13,063,471.62	100.00%	1,266,124.41	9.69%	11,797,347.21

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	16,924,625.83	1,667,925.11	9.86%
合计	16,924,625.83	1,667,925.11	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,266,124.41			1,266,124.41
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	210,969.94			210,969.94
其他变动	190,830.76			190,830.76
2024 年 6 月 30 日余额	1,667,925.11			1,667,925.11

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：各阶段划分依据详见本节五之 11、5 “金融工具的减值” 之说明。公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 9.86%。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,266,124.41	210,969.94			190,830.76	1,667,925.11
合计	1,266,124.41	210,969.94			190,830.76	1,667,925.11

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

5) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	投标保证金	734,274.12	1年以内	4.34%	36,713.71
客户二	投标保证金	690,000.00	1-2年	4.08%	69,000.00
客户三	租金	675,786.00	1年以内	3.99%	33,789.30
客户四	租金	675,786.00	1年以内	3.99%	33,789.30
客户五	履约保证金	550,000.00	2-3年	3.25%	165,000.00
合计		3,325,846.12		19.65%	338,292.31

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	11,161,012.14	94.04%	5,965,635.73	91.17%
1至2年	233,048.00	1.96%	280,557.25	4.29%
2至3年	177,258.48	1.49%	736.29	0.01%
3年以上	297,525.81	2.51%	296,789.52	4.53%
合计	11,868,844.43	100%	6,543,718.79	100%

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(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	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	1,298,765.93	1年以内	10.94
供应商二	969,636.92	1年以内	8.17
供应商三	636,300.00	1年以内	5.36
供应商四	450,000.54	1年以内	3.79
供应商五	403,425.00	1年以内	3.40
小计	3,758,128.39		31.66

其他说明：无

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	68,903,057.60		68,903,057.60	62,506,588.26		62,506,588.26
在产品	22,986,979.63		22,986,979.63	23,733,048.49		23,733,048.49
库存商品	50,478,859.07		50,478,859.07	50,281,696.50		50,281,696.50
发出商品	24,544,171.17		24,544,171.17	13,079,178.19		13,079,178.19
半成品	61,092,949.93		61,092,949.93	49,636,067.50		49,636,067.50
合计	228,006,017.40		228,006,017.40	199,236,578.94		199,236,578.94

(2) 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	

期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

11、持有待售资产适用 不适用**12、一年内到期的非流动资产**适用 不适用**(1) 一年内到期的债权投资**适用 不适用**(2) 一年内到期的其他债权投资**适用 不适用**13、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付费账款	1,129,691.11	838,353.13
其他	620,650.32	15,759.13
合计	1,750,341.43	854,112.26

其他说明：期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

14、债权投资**(1) 债权投资的情况**适用 不适用**(2) 期末重要的债权投资**适用 不适用**(3) 减值准备计提情况**适用 不适用**(4) 本期实际核销的债权投资情况**适用 不适用**15、其他债权投资****(1) 其他债权投资的情况**适用 不适用

(2) 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3) 减值准备计提情况

适用 不适用

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
江苏丰瓷新材料科技有限公司[注]	10,000,000.00						17,623,000.00	
武汉旭日华环保科技股份有限公司	10,188,800.00						10,188,800.00	
合计	20,188,800.00						27,811,800.00	

[注]本期新增对江苏丰瓷投资额 7,623,000 元。

本期存在终止确认

适用 不适用

分项披露本期非交易性权益工具投资

适用 不适用

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

□适用 不适用

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

□适用 不适用

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 不适用

其他说明：无

19、其他非流动金融资产

□适用 不适用

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
----	--------	-------	------	----

一、账面原值				
1.期初余额	12,757,071.25	4,154,700.00		16,911,771.25
2.本期增加金额	11,230,721.15	2,879,232.00		14,109,953.15
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	11,230,721.15	2,879,232.00		14,109,953.15
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	23,987,792.40	7,033,932.00		31,021,724.40
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	3,271,191.53	567,809.00		3,839,000.53
2.本期增加金额	2,586,086.47	881,323.07		3,467,409.54
(1) 计提或摊销	445,494.83	70,339.31		515,834.14
(2) 其他	2,140,591.64	810,983.76		2,951,575.40
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	5,857,278.00	1,449,132.07		7,306,410.07
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	18,130,514.40	5,584,799.93		23,715,314.33
2.期初账面价值	9,485,879.72	3,586,891.00		13,072,770.72

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：无

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

适用 不适用

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	310,127,691.18	321,801,223.30
固定资产清理	0.00	0.00
合计	310,127,691.18	321,801,223.30

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	247,810,142.37	135,463,740.48	11,248,972.49	25,773,297.23	420,296,152.57
2.本期增加金额	0.00	15,327,819.59	598,445.47	1,411,821.15	17,338,086.21
(1) 购置		2,617,893.20	139,292.47	1,411,821.15	4,169,006.82
(2) 在建工程转入	0.00	7,362.83	0.00	0.00	7,362.83
(3) 企业合并增加		12,702,563.56	459,153.00		13,161,716.56
3.本期减少金额	11,230,721.15	1,047,218.66	50,800.00	52,971.00	12,381,710.81
(1) 处置或报废		1,047,218.66	50,800.00	52,971.00	1,150,989.66
(2) 其他	11,230,721.15				11,230,721.15
4.期末余额	236,579,421.22	149,744,341.41	11,796,617.96	27,132,147.38	425,252,527.97
二、累计折旧					
1.期初余额	22,404,858.19	59,419,085.69	7,628,941.84	9,042,043.55	98,494,929.27
2.本期增加金额	2,587,176.69	14,853,642.46	983,409.28	1,430,454.58	19,854,683.01
(1) 计提	2,587,176.69	5,446,770.59	547,213.93	1,430,454.58	10,011,615.79
(2) 企业合并增加		9,406,871.87	436,195.35		9,843,067.22
3.本期减少金额	2,140,591.64	985,601.40	48,260.00	50,322.45	3,224,775.49
(1) 处置或报废		985,601.40	48,260.00	50,322.45	1,084,183.85

(2) 其他	2,140,591.64				2,140,591.64
4.期末余额	22,851,443.24	73,287,126.75	8,564,091.12	10,422,175.68	115,124,836.79
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	213,727,977.98	76,457,214.66	3,232,526.84	16,709,971.70	310,127,691.18
2.期初账面价值	225,405,284.18	76,044,654.79	3,620,030.65	16,731,253.68	321,801,223.30

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
阁巷厂房及附属建筑物	44,956,215.32	9,908,269.67	0.00	35,047,945.65	本期公司整体搬迁至新厂房，原阁巷厂房未租出部分暂时闲置

(3) 通过经营租赁租出的固定资产适用 不适用**(4) 未办妥产权证书的固定资产情况**适用 不适用**(5) 固定资产的减值测试情况**适用 不适用**(6) 固定资产清理**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	0.00

其他说明：无

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,623,756.99	1,104,640.33
合计	4,623,756.99	1,104,640.33

(1) 在建工程情况

单位：元

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
设备安装	2,323,637.80		2,323,637.80	270,335.04		270,335.04
其他	2,300,119.19		2,300,119.19	834,305.29		834,305.29
合计	4,623,756.99		4,623,756.99	1,104,640.33		1,104,640.33

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
设备安装		270,335.04	2,048,972.76			2,319,307.80						其他
其他		834,305.29	1,631,780.92	7,362.83	154,274.19	2,304,449.19						其他
合计		1,104,640.33	3,680,753.68	7,362.83	154,274.19	4,623,756.99						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

24、油气资产

□适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	5,102,867.24	5,102,867.24
(1) 本期合并增加	5,102,867.24	5,102,867.24
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,102,867.24	5,102,867.24
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	2,976,672.56	2,976,672.56
(1) 计提	425,238.93	425,238.93
(2) 本期合并增加	2,551,433.63	2,551,433.63
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	2,976,672.56	2,976,672.56
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值	2,126,194.68	2,126,194.68
1.期末账面价值	2,126,194.68	2,126,194.68
2.期初账面价值	0.00	0.00

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

其他说明：无

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	43,768,467.50			7,877,439.50	51,645,907.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	789,213.44	789,213.44
(1) 购置				789,213.44	789,213.44
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	2,879,232.00				2,879,232.00
(1) 处置					
(2) 其他	2,879,232.00				2,879,232.00
4.期末余额	40,889,235.50			8,666,652.94	49,555,888.44
二、累计摊销					
1.期初余额	6,495,506.97			2,028,045.21	8,523,552.18
2.本期增加金额	408,892.27			363,764.24	772,656.51
(1) 计提	408,892.27			363,764.24	772,656.51
3.本期减少金额	810,983.76	0.00	0.00	0.00	810,983.76
(1) 处置		0.00	0.00	0.00	
(2) 其他	810,983.76	0.00	0.00	0.00	810,983.76
4.期末余额	6,093,415.48			2,391,809.45	8,485,224.93
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	34,795,820.02			6,274,843.49	41,070,663.51
2.期初账面价值	37,272,960.53			5,849,394.29	43,122,354.82

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
龙游克里特机械设备 有限公司		35,130,458.08				35,130,458.08
合计		35,130,458.08				35,130,458.08

(2) 商誉减值准备

适用 不适用

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

单位：元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
扣除非经常性损益前后净利润孰低	5,000,000.00	-175,773.38[注]	-3.52%				0.00	0.00

其他说明：根据克里特机械投资协议，克里特集团在未来三年内承诺如下：2024年、2025年、2026年扣除非经常性损益前后净利润孰低值分别不低于500万元、1,300万元、2,200万元，若克里特集团截至2026年年末累积实现的净利润数低于累积承诺净利润数，业绩承诺人（李永国、吴圣仲，下同）需对本公司进行补偿。承诺期业绩承诺人中各方应补偿金额及股份的计算公式如下：业绩承诺人应补偿金额=（截至2026年年度期末累积承诺净利润数-截至2026年年度期末累积实现净利润数）÷承诺期内各年承诺净利润数总和×本次交易甲方增资金额。业绩承诺人应补偿股份数=业绩承诺人应补偿金额：（本次交易中克里特机械整体评估值·克里特机械注册资本）。按上述公式计算不足一股的，按一股计算。

[注]子公司克里特机械购买日至报告期末，实现净利润1,682,893.29元，扣除非经常性损益的净利润-175,773.38元，按照协议规定的孰低原则，本期子公司实际业绩为-175,773.38元。

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,154,974.35	204,574.26	248,284.15		3,111,264.46
厂房绿化费	1,283,515.87		52,243.80		1,231,272.07
其他	553,679.53	697,078.67	307,029.25		943,728.95
合计	4,992,169.75	901,652.93	607,557.20		5,286,265.48

其他说明：无

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	21,269.59	3,190.44		
坏账准备	84,821,232.74	12,723,184.91	78,249,032.34	11,737,354.85
政府补助	2,809,095.52	421,364.33	3,081,211.18	462,181.68
尚未解锁股权激励摊销	7,273,480.95	1,091,022.14	4,927,687.65	739,153.15
租赁负债	2,126,194.68	318,929.20		
合计	97,051,273.48	14,557,691.02	86,257,931.17	12,938,689.68

（2）未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
设备、器具折旧一次性扣除的所得税影响	25,531,823.12	3,829,773.47	27,710,809.58	4,156,621.44
使用权资产	2,126,194.68	318,929.20		
合计	27,658,017.80	4,148,702.67	27,710,809.58	4,156,621.44

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,148,702.67	10,408,988.35	4,156,621.44	8,782,068.24

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,501,326.98	
可抵扣亏损	7,094,179.66	
合计	10,595,506.64	

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2033 年	7,094,179.66	0.00	
合计	7,094,179.66	0.00	

其他说明：无

30、其他非流动资产

单位：元

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
预付长期资产款项	7,821,452.36		7,821,452.36	4,056,023.23		4,056,023.23
合计	7,821,452.36		7,821,452.36	4,056,023.23		4,056,023.23

其他说明：无

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,845,332.26	16,845,332.26	质押	票据池保证金、承兑保	18,643,774.13	18,643,774.13	质押	票据池保证金、保

				证金、保函 保证金、ETC 业务保证金				函保证金、ETC 业务保证金
应收票据	5,037,636.35	4,785,754.53	质押	商业承兑汇 票贴现				
固定资产	190,216,077.1 4	176,889,338. 99	抵押	银行承兑汇 票、银行借 款、保函抵 押	243,066, 021.74	222,020,6 38.59	抵押	银行承兑汇票、 银行借款、保函 抵押
无形资产	28,892,435.50	26,149,326.7 3	抵押	银行承兑汇 票、银行借 款、保函抵 押	43,768,4 67.50	37,272,96 0.53	抵押	银行承兑汇票、 银行借款、保函 抵押
投资性房 地产	11,230,721.15	8,982,247.41	抵押	银行承兑汇 票、银行借 款、保函抵 押				
应收款项 融资	48,444,172.63	48,444,172.6 3	质押	银行承兑汇 票质押	9,283,48 3.18	9,283,483 .18	质押	银行承兑汇票质 押
应收账款 保理-金融 机构	4,000,000.00	4,000,000.00	质押	应收账款保 理	12,000,0 00.00	12,000,00 0.00	质押	应收账款保理
合计	304,666,375.0 3	286,096,172. 55			326,761, 746.55	299,220,8 56.43		

其他说明：无

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,010,916.89	
抵押借款	55,044,166.80	15,013,750.00
信用借款	17,142,861.09	
应收账款保理-金融机构	4,000,000.00	12,000,000.00
合计	81,197,944.78	27,013,750.00

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	133,178,829.01	96,832,991.00
合计	133,178,829.01	96,832,991.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为无。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	285,264,504.07	240,036,087.20
应付工程款、设备款	5,626,166.09	5,860,491.90
合计	290,890,670.16	245,896,579.10

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,847,624.15	3,365,815.57
合计	20,847,624.15	3,365,815.57

(1) 应付利息

适用 不适用

(2) 应付股利

适用 不适用

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
尚未结算费用	5,309,684.17	3,174,365.57

子公司借款	10,149,704.44	
押金	4,232,274.00	
其他	1,155,961.54	191,450.00
合计	20,847,624.15	3,365,815.57

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
龙游县昊诚融资性担保有限公司	8,059,704.44	子公司向非金融机构的长期借款
曾招辉	1,790,000.00	子公司向非金融机构的长期借款
合计	9,849,704.44	

其他说明

1. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。
2. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明：

单位名称	期末数	款项性质或内容
龙游县昊诚融资性担保有限公司	8,059,704.44	子公司向非金融机构借款
曾招辉	1,790,000.00	子公司向非金融机构借款
浙江云达物流有限公司	1,430,919.76	运输费
小计	11,280,624.20	

38、预收款项

(1) 预收款项列示

 适用 不适用

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

 适用 不适用

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	37,080,299.37	27,858,655.03
合计	37,080,299.37	27,858,655.03

账龄超过 1 年的重要合同负债

 适用 不适用

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

 适用 不适用

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,563,229.14	56,020,050.33	58,956,373.41	11,626,906.06
二、离职后福利-设定提存计划	856,751.22	3,664,827.89	3,857,517.08	664,062.03
合计	15,419,980.36	59,684,878.22	62,813,890.49	12,290,968.09

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,057,700.07	51,310,802.68	54,181,903.39	11,186,599.36
2、职工福利费	0.00	1,157,805.84	1,157,805.84	0.00
3、社会保险费	444,769.07	2,512,177.34	2,516,876.20	440,070.21
其中：医疗保险费	329,015.47	1,999,736.51	1,978,497.89	350,254.09
工伤保险费	78,005.46	283,488.45	311,709.06	49,784.85
生育保险费	37,748.14	228,952.38	226,669.25	40,031.27
4、住房公积金	0.00	1,038,555.00	1,038,555.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	60,760.00	709.47	61,232.98	236.49
合计	14,563,229.14	56,020,050.33	58,956,373.41	11,626,906.06

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	827,205.26	3,542,719.27	3,727,283.88	642,640.65
2、失业保险费	29,545.96	122,108.62	130,233.20	21,421.38
合计	856,751.22	3,664,827.89	3,857,517.08	664,062.03

其他说明：无

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,860,577.32	3,840,127.33
企业所得税	2,029,549.77	6,241,659.55
个人所得税	132,268.25	1,166,221.45
城市维护建设税	383,458.53	396,841.55
房产税	1,110,050.76	2,599,743.34
教育费附加	137,390.00	143,125.58
地方教育费附加	91,593.33	95,417.06

印花税	177,169.95	182,582.88
土地使用税	426,547.30	853,094.61
合计	8,348,605.21	15,518,813.35

其他说明：无

42、持有待售负债

适用 不适用

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,525,040.80	4,009,075.00
一年内到期的租赁负债	2,599,539.60	
合计	4,124,580.40	4,009,075.00

其他说明：无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,820,438.92	3,392,436.32
未终止确认应收票据	4,361,690.56	1,177,341.00
合计	9,182,129.48	4,569,777.32

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	29,050,000.00	5,000,000.00
合计	29,050,000.00	5,000,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

适用 不适用

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3) 可转换公司债券的说明

适用 不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

48、长期应付款

适用 不适用

(1) 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

(2) 专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

(2) 设定受益计划变动情况

适用 不适用

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	83,978.66		

合计	83,978.66		
----	-----------	--	--

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：无

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,081,211.18		272,115.66	2,809,095.52	与资产相关的政府补助
合计	3,081,211.18		272,115.66	2,809,095.52	

其他说明：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 2 万台高端自动控制阀的技改项目	726,107.90			83,119.20			642,988.70	与资产相关
年产 1 万台高温高压控制阀技术改造项目	185,800.00			46,450.02			139,349.98	与资产相关
年产 3 万套高端自动控制阀技改项目	173,556.60			26,686.44			146,870.16	与资产相关
2022 年瑞安市企业上云补助	634,468.33			31,990.02			602,478.31	与资产相关
年产 2 万台高端自动控制阀的智能化配套技改项目	1,361,278.35			83,869.98			1,277,408.37	与资产相关

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	137,169,500.00						137,169,500.00

其他说明：无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	363,621,873.99			363,621,873.99
其他资本公积	5,311,006.98	2,345,793.30		7,656,800.28
合计	368,932,880.97	2,345,793.30		371,278,674.27

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：本期公司资本公积增加 2,345,793.30 元，详见本附注 15（1）“股份支付总体情况”之说明。

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

适用 不适用

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,726,326.22			63,726,326.22
合计	63,726,326.22			63,726,326.22

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	437,161,810.86	374,890,528.46

调整后期初未分配利润	437,161,810.86	374,890,528.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,549,641.86	107,062,536.00
减：提取法定盈余公积		10,706,253.60
应付普通股股利	34,292,375.00	34,085,000.00
期末未分配利润	425,419,077.72	437,161,810.86

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,682,653.00	355,477,623.37	520,029,073.11	386,200,029.50
其他业务	2,780,510.55	741,610.39	530,993.35	0.00
合计	455,463,163.55	356,219,233.76	520,560,066.46	386,200,029.50

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	455,463,16 3.55	356,219,23 3.76					455,463,16 3.55	356,219,23 3.76
其中：								
开关阀	270,773,72 2.24	209,427,47 0.40					270,773,72 2.24	209,427,47 0.40
调节阀	124,622,32 5.53	96,092,007. 96					124,622,32 5.53	96,092,007. 96
工艺阀	53,683,028. 16	46,827,760. 55					53,683,028. 16	46,827,760. 55
配件	3,603,577.0 7	3,130,384.4 6					3,603,577.0 7	3,130,384.4 6
其他业务	2,780,510.5 5	741,610.39					2,780,510.5 5	741,610.39
按经营地区分类	455,463,16 3.55	356,219,23 3.76					455,463,16 3.55	356,219,23 3.76
其中：								
内销	436,014,31 3.77	344,100,15 1.97					436,014,31 3.77	344,100,15 1.97

外销	16,668,339.23	11,377,471.40					16,668,339.23	11,377,471.40
其他业务	2,780,510.55	741,610.39					2,780,510.55	741,610.39
市场或客户类型	455,463,163.55	356,219,233.76					455,463,163.55	356,219,233.76
其中：								
化工业	280,992,172.51	226,738,096.54					280,992,172.51	226,738,096.54
制浆造纸业	71,762,082.50	54,002,312.08					71,762,082.50	54,002,312.08
环保业	22,364,153.15	17,288,717.92					22,364,153.15	17,288,717.92
其他	43,047,914.16	30,620,132.38					43,047,914.16	30,620,132.38
石油石化业	34,516,330.68	26,828,364.45					34,516,330.68	26,828,364.45
其他业务	2,780,510.55	741,610.39					2,780,510.55	741,610.39
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类	455,463,163.55	356,219,233.76					455,463,163.55	356,219,233.76
其中：								
直销	444,460,895.46	349,867,326.39					444,460,895.46	349,867,326.39
经销	8,221,757.54	5,610,296.98					8,221,757.54	5,610,296.98
其他业务	2,780,510.55	741,610.39					2,780,510.55	741,610.39
合计	455,463,163.55	356,219,233.76					455,463,163.55	356,219,233.76

与履约义务相关的信息：

适用 不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 296,698,450.15 元，其中，296,698,450.15 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入，0.00 元预计

将于 2026 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

适用 不适用

重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	0.00	
城市维护建设税	1,126,738.22	1,237,534.38
教育费附加	482,887.80	577,233.61
资源税	0.00	
房产税	1,521,026.76	1,278,370.73
土地使用税	426,547.30	
车船使用税	0.00	
印花税	271,481.33	375,021.60
地方教育附加费	321,925.20	384,822.39
合计	4,150,606.61	3,852,982.71

其他说明：无

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,812,470.80	6,475,847.44
折旧与摊销	2,536,918.58	3,491,177.50
股份支付	830,105.22	2,339,474.00
中介费	2,014,175.54	1,711,553.40
其他	1,057,401.12	1,320,581.55
办公费	2,259,898.38	986,022.83
差旅费	676,860.82	755,086.46
业务招待费	253,370.36	278,294.61
合计	17,441,200.82	17,358,037.79

其他说明：无

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,484,084.94	10,670,808.71
差旅交通费	6,910,048.72	6,702,613.03

办公及业务招待费	5,341,939.37	5,358,649.51
售后费用	6,739,382.47	3,189,096.14
市场推广费用	1,914,170.61	1,940,889.43
股份支付	158,702.82	1,036,188.00
其他	136,329.81	180,192.17
折旧与摊销	72,434.64	49,690.30
合计	33,757,093.38	29,128,127.29

其他说明：无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,346,292.45	9,085,880.94
直接材料	5,239,641.09	7,442,990.64
股份支付	1,356,985.26	584,946.00
其他	958,022.90	325,782.95
折旧与摊销	912,706.83	886,902.38
合计	18,813,648.53	18,326,502.91

其他说明：无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	901,056.54	944,719.05
利息收入	-754,713.86	-1,514,689.42
汇兑损益	-217,987.05	-602,572.52
手续费支出	135,181.49	115,050.72
合计	63,537.12	-1,057,492.17

其他说明：无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	2,754,876.00	2,039,569.30
与资产相关的政府补助	272,115.66	289,395.66
个税返还	47,599.76	
增值税加计抵减	2,287,566.28	
退伍军人增值税减免	13,500.00	
合计	5,375,657.70	2,328,964.96

68、净敞口套期收益

适用 不适用

69、公允价值变动收益

适用 不适用

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	1,786,666.67	
处置应收款项融资产生的投资收益	-7,691.76	
合计	1,778,974.91	

其他说明：无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-462,585.00	992,463.05
应收账款坏账损失	-6,267,481.19	-8,604,324.55
其他应收款坏账损失	-210,969.94	1,596,349.68
合计	-6,941,036.13	-6,015,511.82

其他说明：无

72、资产减值损失

适用 不适用

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	19,911.41	271.64
其中：固定资产	19,911.41	271.64
合计	19,911.41	271.64

74、营业外收入

单位：元

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
其他	0.03	11,034.72	0.03
合计	0.03	11,034.72	0.03

其他说明：无

75、营业外支出

单位：元

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	400,000.00	200,000.00	400,000.00
滞纳金	3,053.71	26.70	3,053.71

合计	403,053.71	200,026.70	403,053.71
----	------------	------------	------------

其他说明：无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,129,201.34	8,896,427.96
递延所得税费用	-1,626,920.11	-2,023,145.60
合计	1,502,281.23	6,873,282.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	24,848,297.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,727,244.63
子公司适用不同税率的影响	-59,736.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	251,359.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-84,144.66
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	54,276.56
研发支出加计扣除的影响	-2,386,718.42
所得税费用	1,502,281.23

其他说明：无

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金	49,510,866.38	44,768,995.47
收到政府补助	4,235,519.57	2,039,569.30
利息收入	763,613.26	1,507,104.41
其他	2,293,777.56	881,145.19
收回备用金	916,240.04	658,832.35
合计	57,720,016.81	49,855,646.72

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	35,233,494.35	35,328,239.10
支付保证金	49,131,538.01	32,429,336.06
支付备用金	1,513,483.11	107,263.52
其他	650,576.13	200,026.70
合计	86,529,091.60	68,064,865.38

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下企业合并取得的现金净额	1,964,240.30	
合计	1,964,240.30	

收到的重要的与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	

支付的重要的与投资活动有关的现金

适用 不适用

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款保理	0.00	5,918,747.00
合计	0.00	5,918,747.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：无

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	10,286.99	

公司偿还非金融机构借款	3,150,000.00	
合计	3,160,286.99	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	27,013,750.00	62,153,750.89	800,714.68	707,895.30	8,062,375.49	81,197,944.78
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	9,009,075.00	25,000,000.00	8,528,838.73[注]	11,150,000.00	-1,786,666.67	33,174,580.40
应付股利			34,292,375.00	34,292,375.00		
合计	36,022,825.00	87,153,750.89	43,621,928.41	46,150,270.30	6,275,708.82	114,372,525.18

[注]长期借款（含一年内到期的非流动负债）的本期非现金变动增加中有 8,512,872.93 元是报告期内收购子公司期初余额所致。

(4) 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

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

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,346,016.31	56,003,328.87
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,941,036.13	6,015,511.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,527,449.93	10,186,421.29
使用权资产折旧	425,238.93	
无形资产摊销	772,656.51	615,256.12
长期待摊费用摊销	607,557.20	345,816.56
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）	-19,911.41	-271.64

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）	63,537.12	961,166.05
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,786,666.67	-37,168.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,626,920.11	-2,023,145.60
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）	-24,626,192.05	13,665,232.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-107,125,437.80	-76,704,170.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	34,698,557.90	-80,006,918.53
其他	2,345,793.30	3,960,608.00
经营活动产生的现金流量净额	-55,457,284.71	-67,018,333.36
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	52,612,237.09	32,696,354.00
减：现金的期初余额	87,240,895.65	114,724,665.05
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	-34,628,658.56	-82,028,311.05

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	24,563,300.00
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,527,540.30
其中：	
取得子公司支付的现金净额	-1,964,240.30

其他说明：无

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 不适用

（4） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	52,612,237.09	87,240,895.65
可随时用于支付的银行存款	52,612,237.09	87,240,895.65
三、期末现金及现金等价物余额	52,612,237.09	87,240,895.65

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

□适用 不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	16,054,094.60	11,159,860.25	
保函保证金	332,614.75	891,303.64	
票据池保证金	444,622.91	950,024.52	
ETC 业务保证金	14,000.00		
合计	16,845,332.26	13,001,188.41	

其他说明：无

(7) 其他重大活动说明

无

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,989.45	7.1268	21,305.19
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	2,679,290.52	7.1268	19,094,767.65
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

适用 不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
土地、房屋及建筑物	2,117,403.00	
合计	2,117,403.00	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 不适用

83、数据资源

□适用 不适用

84、其他

无

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,346,292.45	9,085,880.94
直接材料	5,239,641.09	7,442,990.64
股份支付	1,356,985.26	584,946.00
其他	958,022.90	325,782.95
折旧与摊销	912,706.83	886,902.38
合计	18,813,648.53	18,326,502.91
其中：费用化研发支出	18,813,648.53	18,326,502.91

1、符合资本化条件的研发项目

□适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
龙游克里特机械设备有限公司	2024年04月30日	24,563,300.00	51.00%	现金购买	2024年04月30日	取得控制权	14,981,186.53	1,682,893.29	-22,332,735.25

其他说明：公司以增资的形式对龙游克里特机械设备有限公司进行投资，取得克里特机械 51%的股权，并最终间接持有克里特集团有限公司 51%的股权。本次增资总金额为 2,456.33 万元。2024 年 4 月 30 日完成工商变更。登记本次增资完成后，克里特机械将成为公司的控股子公司，将纳入公司合并报表范围内。

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	金额
--现金	24,563,300.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	24,563,300.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-10,567,158.08
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	35,130,458.08

合并成本公允价值的确定方法：

合并成本公允价值以天源资产评估有限公司出具的《浙江力诺流体控制科技股份有限公司拟增资涉及的龙游克里特机械设备有限公司股东全部权益投资价值》（天源评报字[2024]第 0243 号）评估价值为基础进行确定。

或有对价及其变动的说明

无

大额商誉形成的主要原因：

2024 年 4 月，本公司收购龙游克里特机械设备有限公司 51.00% 股权，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 35,130,458.08 元确认为商誉。

其他说明：无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	龙游克里特机械设备有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	54,135,968.51	54,135,968.51
货币资金	26,527,545.13	26,527,545.13
应收款项	15,033,143.60	15,033,143.60
存货	4,147,817.80	4,147,817.80
固定资产	3,116,383.98	3,116,383.98
无形资产		
使用权资产	2,126,194.68	2,126,194.68
其他应收账款	2,479,925.49	2,479,925.49

其他资产	704,957.83	704,957.83
负债：	74,855,886.31	74,855,886.31
借款	9,486,666.67	9,486,666.67
应付款项	42,066,408.91	42,066,408.91
递延所得税负债		
其他应付账款	18,598,800.10	18,598,800.10
合同负债	1,179,776.32	1,179,776.32
一年内到期的非流动负债	2,599,539.60	2,599,539.60
其他负债	924,694.71	924,694.71
净资产	-20,719,917.80	-20,719,917.80
减：少数股东权益		
取得的净资产	-20,719,917.80	-20,719,917.80

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：按资产基础法评估

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无

其他说明：无

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本

适用 不适用

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

适用 不适用

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

无

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
浙江力诺阀门再制造有限公司	10,000,000.00	浙江温州	浙江温州	制造业	100.00%		设立
瑞格智能装备（绵阳）有限公司	5,000,000.00	四川绵阳	四川绵阳	制造业	70.00%		设立
诺特阀门维修（内蒙古）有限公司	5,000,000.00	内蒙古	内蒙古	制造业		60.00%	设立
龙游克里特机械设备有限公司	10,204,082.00	浙江衢州	浙江衢州	制造业	51.00%		非同一控制下合并
克里特集团有限公司	100,800,000.00	浙江衢州	浙江衢州	制造业		51.00%	非同一控制下合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

适用 不适用

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

适用 不适用

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2) 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

无

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补	本期计入营	本期转入其	本期其他变	期末余额	与资产/收
------	------	-------	-------	-------	-------	------	-------

		助金额	业外收入金 额	他收益金额	动		益相关
递延收益	3,081,211.18			272,115.66		2,809,095.52	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,026,991.66	2,328,964.96

其他说明：无

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

(1) 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	8,119.79				8,119.79
应付票据	13,317.88				13,317.88
应付账款	29,089.07				29,089.07
其他应付款	2,084.78				2,084.78
一年内到期的非流动负债	412.46				412.46
长期借款		505.00	2,400.00		2,905.00
金融负债和或有负债合计	53,023.96	505.00	2,400.00	-	55,928.96

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	2,701.38	-	-	-	2,701.38
应付票据	9,683.30	-	-	-	9,683.30
应付账款	24,589.66	-	-	-	24,589.66
其他应付款	336.58	-	-	-	336.58
一年内到期的非流动负债	400.91	-	-	-	400.91
长期借款	-	-	500.00	-	500.00
金融负债和或有负债合计	37,711.83	-	500.00	-	38,211.83

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(2) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即

总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日, 本公司的资产负债率为 38.86% (2023 年 12 月 31 日: 30.82%)。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位: 元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书和贴现	应收票据	5,037,636.35	未终止确认	应收票据中的承兑汇票均为信用等级一般的银行承兑汇票和信用风险较高的商业承兑汇票, 其信用风险和延期付款风险较大, 票据所有权上的主要风险和报酬未转移, 不满足金融资产终止确认条件。
背书和贴现	应收款项融资	171,029,823.36	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票均为信用等级较高的银行承兑, 其信用风险和延期付款风险很小, 票据所有权上的主要风险和报酬已转移, 满足金融资产终止确认条件
保理	应收账款	4,000,000.00	未终止确认	该保理业务为有追索权保理业务, 当应收账款发生坏账时, 公司承担连带保证责任, 所有权上的主要风险和报酬未转移, 不满足金融资产终止确认条件。
合计		180,067,459.71		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

单位: 元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书和贴现	171,029,823.36	-7,691.76

合计		171,029,823.36	-7,691.76
----	--	----------------	-----------

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

单位：元

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款	保理	4,000,000.00	4,000,000.00
合计		4,000,000.00	4,000,000.00

其他说明：无

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（二）应收款项融资		70,206,015.51		70,206,015.51
（三）其他权益工具投资			27,811,800.00	27,811,800.00
持续以公允价值计量的资产总额		70,206,015.51	27,811,800.00	98,017,815.51
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

对于期末未到期的交易性金融资产，按照根据合同约定浮动利率确定其公允价值。对于持有的应收银行票据，持有期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有

限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

无

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

适用 不适用

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东华沃科技发展有限公司	实际控制人任翔妹妹任岱文控股的公司

其他说明：无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

适用 不适用

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

适用 不适用

(3) 关联租赁情况

适用 不适用

(4) 关联担保情况

适用 不适用

(5) 关联方资金拆借

适用 不适用

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
报酬总额	1,848,344.84	1,652,023.51

(8) 其他关联交易

适用 不适用

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	山东华沃科技发展有限公司	210,899.71	95,172.26	210,899.71	63,269.91

(2) 应付项目

适用 不适用

7、关联方承诺

适用 不适用

8、其他

无

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等，修正预计可行权的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,059,861.85
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,345,793.30

其他说明：无

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	158,702.82	
管理人员	830,105.22	
研发人员	1,356,985.26	
合计	2,345,793.30	

其他说明：无

5、股份支付的修改、终止情况

□适用 □不适用

6、其他

无

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况（单位：万元）

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款余额	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
本公司	中国工商银行股份有限公司瑞安支行	房屋、土地使用权	9,448.00	9,045.28	4,500.00	2024/8/31~2025/6/13	短期借款
	招商银行股份有限公司温州瑞安支行	房屋、土地使用权	1,843.43	1,242.97	174.79	2024/7/9~2025/12/31	保函
					1,000.00	2025/2/5	短期借款
	中国银行股份有限公司瑞安市支行	房屋、土地使用权	7,730.18	7,400.69	2,985.00	2026/6/7~2027/3/13	长期借款、一年内到期的非流动负债
					3,220.00	2024/7/15~2024/8/4	应付票据
					323.18	2024/7/9~2025/12/31	保函
小计	-	-	19,021.61	17,688.94	12,202.97	-	-

(2) 本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况（单位：万元）

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款余额	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
本公司	中国银行股份有限公司瑞安市支行	其他货币资金	670.28	670.28	3,220.00	2024/7/15~2024/8/4	应付票据
					176.65	2024-8-11	保函
					146.53	2024/7/9~2025/12/31	
	招商银行股份有限公司温州瑞安支行	其他货币资金	18.18	18.18	174.79	2024/7/9~2025/12/31	保函
			774.29	774.29	4,301.62	2024/7/8~2024/11/7	应付票据
		应收款项融资、其他货币资金	4,455.91	4,455.91	4,439.11	2024/7/8~2024/12/3	应付票据
	中国农业银行股份有限公司瑞安市支行	其他货币资金	187.12	187.12	935.59	2024/10/9~2024/12/4	应付票据
	杭州银行温州瑞安支行	其他货币资金	421.76	421.76	421.56	2024-12-17	应付票据

	交通银行股份有限公司北京大兴支行	应收账款	400	400	400.00	2024/11/5~2024/11/29	应收账款保理
克里特集团	中国工商银行股份有限公司龙游支行	机器设备	178.63	26.25	-	-	注
小计			7,106.17	6,953.79	14,215.85	-	-

[注]克里特集团以机器设备抵押方式向中国工商银行股份有限公司龙游支行借入银行借款，相关抵押借款已通过债务重组方式清偿，期末已无借款余额，由于法院尚未对上述借款对应的判决事项出具结案通知书，截至本财务报告出具日，上述抵押事项尚未解除。

(3) 截至 2024 年 06 月 30 日，公司开立的未履行完毕的不可撤销保函情况（单位：万元）

开立银行	保函受益人	保函类别	保函金额	到期日	备注
中国银行股份有限公司瑞安市支行	浙江省瑞安经济开发区管理委员会	其他非融资性保函	176.65	2024-8-11	-
	玖龙纸业（中国）有限公司	质量保函	2.63	2024-10-20	-
	哈尔滨电气国际工程有限责任公司	履约保函	14.5	2025-11-30	-
	玖龙纸业（北海）有限公司	质量保函	36.74	2025-6-15	-
	玖龙纸业（北海）有限公司	质量保函	19.31	2025-12-4	-
	玖龙纸业（北海）有限公司	质量保函	18.69	2025-12-4	-
招商银行股份有限公司温州瑞安支行	浙江省天正设计工程有限公司	预付款保函	54.66	2024-8-30	-
	云南天安化工有限公司	履约保函	7.6	2024-11-25	-
	科之杰新材料集团（云南）有限公司	预付款保函	34.4	2024-8-7	-
	中建四局安装工程有限公司	质量保函	5.9	2025-12-31	-
	四川金竹纸业有限责任公司	履约保函	5.03	2024-9-21	-
	中化东大（泉州）有限公司	履约保函	87.86	2024-9-26	-
小计	-	-	497.97	-	-

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

单位：元

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	171,029,823.36

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

适用 不适用

(2) 未来适用法

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

适用 不适用

(2) 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2) 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

适用 不适用

(4) 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、其他

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元

(一) 票据池质押业务

公司根据实际经营发展及融资需要，与招商银行股份有限公司温州瑞安支行以及杭州银行温州瑞安支行开展票据池业务。截至 2024 年 06 月 30 日，具体情况如下：

单位：万元

银行	保证金	质押的银行承兑汇票	开立的银行承兑汇票
招商银行股份有限公司温州瑞安支行	33.26	4,422.65	4,439.11
杭州银行温州瑞安支行		421.76	421.56

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	521,320,414.26	544,819,574.35
1 至 2 年	192,622,007.54	142,149,061.29
2 至 3 年	52,642,917.21	53,081,237.67
3 年以上	30,403,383.08	26,871,869.53
3 至 4 年	17,458,754.86	15,256,344.72
4 至 5 年	5,147,398.99	5,292,168.53
5 年以上	7,797,229.23	6,323,356.28
合计	796,988,722.09	766,921,742.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,616,777.43	0.70%	4,767,851.83	84.89%	848,925.60	5,616,777.43	0.73%	4,606,146.63	82.01%	1,010,630.80
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	791,371,944.66	99.30%	77,979,871.28	9.85%	713,392,073.38	761,304,965.41	99.27%	72,260,297.90	9.49%	689,044,667.51
其中：										
合计	796,988,722.09	100.00%	82,747,723.11	10.38%	714,240,998.98	766,921,742.84	100.00%	76,866,444.53	10.02%	690,055,298.31

按单项计提坏账准备类别名称：应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
洛阳莱茵希德特种材料有限公司	1,010,000.00	1,010,000.00	1,010,000.00	1,010,000.00	100.00%	客户经营困难
其他 12 家公司	4,606,777.43	3,596,146.63	4,606,777.43	3,757,851.83	81.57%	客户经营困难
合计	5,616,777.43	4,606,146.63	5,616,777.43	4,767,851.83		

按组合计提坏账准备类别名称：应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

账龄组合	791,371,944.66	77,979,871.28	9.85%
合计	791,371,944.66	77,979,871.28	

确定该组合依据的说明：

其中账龄组合披露

单位：元

账龄	账面余额	坏账计提	计提比例
1年以内（含1年）	521,318,234.26	26,065,911.72	5.00%
1至2年	192,477,407.54	19,247,740.75	10.00%
2至3年	51,192,425.21	15,357,727.56	30.00%
3至4年	16,289,375.49	8,144,687.75	50.00%
4至5年	4,653,493.28	3,722,794.62	80.00%
5年以上	5,441,008.88	5,441,008.88	100.00%
合计	791,371,944.66	77,979,871.28	9.85%

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,606,146.63	161,705.20				4,767,851.83
按组合计提坏账准备	72,260,297.90	5,719,573.38				77,979,871.28
合计	76,866,444.53	5,881,278.58				82,747,723.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

（4）本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	19,327,307.25	0.00	19,327,307.25	2.43%	1,458,105.23
客户二	18,547,852.32	0.00	18,547,852.32	2.33%	927,392.62
客户三	15,648,723.36	0.00	15,648,723.36	1.96%	1,206,931.44
客户四	14,614,779.39	0.00	14,614,779.39	1.83%	730,738.97
客户五	13,939,743.15	0.00	13,939,743.15	1.75%	696,987.16

合计	82,078,405.47	0.00	82,078,405.47	10.30%	5,020,155.42
----	---------------	------	---------------	--------	--------------

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,900,376.01	11,797,347.21
合计	19,900,376.01	11,797,347.21

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

适用 不适用

2) 重要逾期利息

适用 不适用

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

适用 不适用

5) 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

适用 不适用

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

适用 不适用

5) 本期实际核销的应收股利情况

□适用 □不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	9,591,867.75	8,890,791.65
备用金	2,762,799.94	2,805,125.53
其他	8,993,199.90	1,367,554.44
合计	21,347,867.59	13,063,471.62

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	18,069,646.58	10,790,868.29
1 至 2 年	1,853,744.22	876,000.00
2 至 3 年	951,476.79	946,603.33
3 年以上	473,000.00	450,000.00
3 至 4 年	23,000.00	190,000.00
4 至 5 年	190,000.00	0.00
5 年以上	260,000.00	260,000.00
合计	21,347,867.59	13,063,471.62

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	21,347,867.59	100.00%	1,447,491.58	6.78%	19,900,376.01	13,063,471.62	100.00%	1,266,124.41	9.69%	11,797,347.21
其中：										
合计	21,347,867.59	100.00%	1,447,491.58	6.78%	19,900,376.01	13,063,471.62	100.00%	1,266,124.41	9.69%	11,797,347.21

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

账龄组合	21,347,867.59	1,447,491.58	6.78%
合计	21,347,867.59	1,447,491.58	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,266,124.41			1,266,124.41
2024 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	181,367.17			181,367.17
2024 年 6 月 30 日余额	1,447,491.58			1,447,491.58

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,266,124.41	181,367.17				1,447,491.58
合计	1,266,124.41	181,367.17				1,447,491.58

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	借款给控股子公司	7,000,000.00	1 年以内	32.79%	0.00
客户二	投标保证金	690,000.00	1-2 年	3.23%	69,000.00

客户三	租金	675,786.00	1年以内	3.17%	33,789.30
客户四	租金	675,786.00	1年以内	3.17%	33,789.30
客户五	履约保证金	550,000.00	2-3年	2.58%	165,000.00
合计		9,591,572.00		44.94%	301,578.60

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

3、长期股权投资

单位：元

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	28,663,300.00		28,663,300.00			
合计	28,663,300.00		28,663,300.00			

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额(账 面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
浙江力诺阀门再制造有限公司			600,000.00				600,000.00	
瑞格智能装备(绵阳)有限公司			3,500,000.00				3,500,000.00	
龙游克里特机械设备有限公司			24,563,300.00				24,563,300.00	
合计			28,663,300.00				28,663,300.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益 法下 确认的 投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	438,096,607.24	341,840,638.38	520,029,073.11	386,200,029.50
其他业务	2,644,780.83	741,610.39	530,993.35	0.00
合计	440,741,388.07	342,582,248.77	520,560,066.46	386,200,029.50

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	440,741,388.07	342,582,248.77					440,741,388.07	342,582,248.77
其中：								
开关阀	270,773,722.24	209,427,470.40					270,773,722.24	209,427,470.40
调节阀	124,622,325.53	96,092,007.96					124,622,325.53	96,092,007.96
工艺阀	38,837,571.35	32,969,968.26					38,837,571.35	32,969,968.26
配件	3,862,988.12	3,351,191.76					3,862,988.12	3,351,191.76
其他业务	2,644,780.83	741,610.39					2,644,780.83	741,610.39
按经营地区分类	440,741,388.07	342,582,248.77					440,741,388.07	342,582,248.77
其中：								
内销	421,428,268.01	330,463,166.98					421,428,268.01	330,463,166.98
外销	16,668,339.23	11,377,471.40					16,668,339.23	11,377,471.40
其他业务	2,644,780.83	741,610.39					2,644,780.83	741,610.39

市场或客户类型	440,741,38 8.07	342,582,24 8.77					440,741,38 8.07	342,582,24 8.77
其中：								
化工业	269,239,31 5.37	215,417,93 7.81					269,239,31 5.37	215,417,93 7.81
制浆造纸业	71,762,082. 50	54,002,312. 08					71,762,082. 50	54,002,312. 08
环保业	22,364,153. 15	17,288,717. 92					22,364,153. 15	17,288,717. 92
其他	42,982,864. 13	30,559,899. 63					42,982,864. 13	30,559,899. 63
石油石化业	31,748,192. 09	24,571,770. 94					31,748,192. 09	24,571,770. 94
其他业务	2,644,780.8 3	741,610.39					2,644,780.8 3	741,610.39
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类	440,741,38 8.07	342,582,24 8.77					440,741,38 8.07	342,582,24 8.77
其中：								
直销	429,999,04 4.39	336,297,26 2.03					429,999,04 4.39	336,297,26 2.03
经销	8,097,562.8 5	5,543,376.3 5					8,097,562.8 5	5,543,376.3 5
其他业务	2,644,780.8 3	741,610.39					2,644,780.8 3	741,610.39
合计	440,741,38 8.07	342,582,24 8.77					440,741,38 8.07	342,582,24 8.77

与履约义务相关的信息：

适用 不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 281,431,394.88 元，其中，281,431,394.88 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入，0.00 元预计将于 2026 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资产生的投资收益	-7,691.76	
合计	-7,691.76	

6、其他

无

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	19,911.41	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,026,991.66	
债务重组损益	1,786,666.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-403,053.68	
减：所得税影响额	664,577.41	
少数股东权益影响额（税后）	910,746.67	
合计	2,855,191.98	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.23%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.94%	0.14	0.14

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

4、其他

无