



# 2024年 半年度报告

江苏威博液压股份有限公司

JIANGSU VIBO HYDRAULICS JOINT STOCK CO.,LTD.

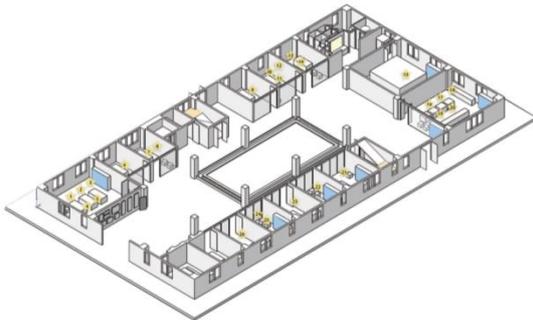


# 公司半年度大事记

- 1、2024年6月，公司承办2024年新能源工程机械大会。
- 2、2024年6月，检测中心对外开放并投入使用。



## 检测中心平面布局图



### 简要概述 (Overview)

- 该中心成立于2024年，位于研发楼一楼，为威博液压及其子公司提供服务。
- 中心不仅服务于公司内部，还向高校、科研机构及合作伙伴开放，形成了一个广泛的合作网络。
- 中心引入了大量国际高端设备，提供专业培训、科学研究、产品测试及计量校准等全方位服务。
- 2024年，中心通过CNAS认证，确保服务的专业性和准确性。所有工作人员均持证上岗，具备较高的专业水平。
- 检测中心的建立全面支撑了威博液压的科学研究、液压专业人才培养和社会服务，有助于落实国家创新驱动发展战略，推动企业科研水平快速提升。

### 主要业务范围 (Main business scopes)

- 液压系统教学：液压系统培训及实训；
- 尺寸测量：光滑尺寸、形位公差、粗糙度等；
- 材料分析检测：金属材料、非金属材料（橡胶/塑料）材料；
- 性能检测：EHA性能测试、耐久性测试、防水测试、防尘测试、噪声测试；
- 可靠性检测：产品零部件及整机清洁度、密封性测试；
- 产品寿命测试：液压动力单元、电机耐久测试；
- 环境模拟测试：高低温测试、老化测试、汽车震动模拟测试、盐雾测试；
- 计量校准：压力校准、长度校准；
- 光学测量：3D形貌测量。

### 证书及荣誉 (Certificates & glory)

- 汽车质量管理体系 IATF 16949:2016
- 环境管理体系 GB/T24001-2016/ISO14001:2015
- 职业健康安全管理体系 GB/T45001-2020/ISO45001:2018
- 质量管理体系 GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015

1. 电机耐久测试

Motor durability test

2. 液动力单元耐久测试

Hydraulic power unit durability test

3. 摩托车

Motorcycle

4. 汽车震动模拟测试台

Vehicle vibration simulation test bench

5. 医疗担架

Medical stretcher

6. EHA测试台

EHA test board

7. 液压系统培训设备

Hydraulic system training equipment

8. 板式阀测试台

Plate valve test bench

9. 化学试验

Chemical test

10. 盐雾测试机

Salt spray testing machine

11. 金相研磨机

Metallographic grinder

12. 沙尘试验箱

Sand and dust test chamber

13. 清洁度检测清洗仪

Cleaning instrument

14. 防水试验箱

Waterproof Test House

15. 消声室

Anoic chamber

16. 蔡司显微镜

Zeiss microscope

17. 直读光谱仪

Direct reading spectrometer

18. 傅立叶变换红外光谱仪

Fourier transform infrared spectrometer

19. 压力类校准

Pressure calibration

20. 长度类校准

Length calibration

21. 三坐标

Coordinate Measuring Machine

22. 光学3D轮廓仪

optical 3D profiler

23. 粗糙度轮廓仪

Roughness profiler

24. 老化试验箱

Climatic chamber

25. 高温温试验箱

Temperature Chamber

26. 清洁度测试仪器

Cleanliness test instrument

注：本页内容原则上应当在一页之内完成，本页内容可替换。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动和融资 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	28
第八节	备查文件目录 .....	144

## 第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马金星、主管会计工作负责人杨馨及会计机构负责人（会计主管人员）杨馨保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、公司、威博、威博液压	指	江苏威博液压股份有限公司
股东大会	指	江苏威博液压股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏威博液压股份有限公司董事会
监事会	指	江苏威博液压股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	江苏威博液压股份有限公司章程
威尔、威尔液压	指	淮安威尔液压科技有限公司, 系公司全资子公司
众博、众博信息	指	淮安众博信息咨询服务有限公司
威宜、威宜动力	指	淮安威宜动力科技有限公司, 系公司全资子公司
恒明、恒明流体	指	江苏恒明流体科技有限公司(曾用名江苏棕马动力科技有限公司), 系公司全资子公司
威博流体、流体公司	指	淮安威博流体科技有限公司, 系公司全资子公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司

会计事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
-------	---	------------------

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	威博液压
证券代码	871245
公司中文全称	江苏威博液压股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU VIBO HYDRAULICS JOINT STOCK CO.,LTD VIBO HYDRAULICS
法定代表人	马金星

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	董兰波
联系地址	淮安经济技术开发区珠海东路113号
电话	051783576208
传真	051783579555
董秘邮箱	2235029934@qq.com
公司网址	<a href="http://www.vibo-hydraulics.com/">http://www.vibo-hydraulics.com/</a>
办公地址	淮安经济技术开发区珠海东路113号
邮政编码	223005
公司邮箱	info@vibo-hydraulics.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	上海证券报 www.cnstock.com
公司中期报告备置地	董事会办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022年1月6日
行业分类	通用设备制造业(C34)-泵阀门-压缩机及类似机械制造(C344)- 液压和气压动力机械及元件制造(C3444)
主要产品与服务项目	液压动力单元和液压齿轮泵
普通股总股本(股)	48,750,000
优先股总股本(股)	0
控股股东	控股股东为(淮安豪信液压有限公司)
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为马金星、董兰波,一致行动人为淮安豪信液压有限公司、淮安众博信息咨询有限公司

### 五、 注册变更情况

适用 不适用

**六、 中介机构**

适用 不适用

**七、 自愿披露**

适用 不适用

**八、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	166,103,933.02	143,056,428.42	16.11%
毛利率%	21.03%	17.82%	-
归属于上市公司股东的净利润	13,665,652.58	10,448,640.49	30.79%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,668,479.43	8,949,623.44	41.55%
加权平均净资产收益率% (依据归属于上市公司股东的净利润计算)	4.16%	3.33%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.85%	2.85%	-
基本每股收益	0.28	0.21	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	537,448,989.95	500,170,681.69	7.45%
负债总计	205,253,463.72	175,001,611.62	17.29%
归属于上市公司股东的净资产	332,195,526.23	325,169,070.07	2.16%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.81	6.67	2.10%
资产负债率% (母公司)	37.39%	34.45%	-
资产负债率% (合并)	38.19%	34.99%	-
流动比率	1.43	1.61	-
利息保障倍数	37.05	24.93	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,506,822.35	2,532,195.03	1,065.27%
应收账款周转率	2.31	2.34	-
存货周转率	1.93	1.76	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.45%	-1.71%	-
营业收入增长率%	16.11%	-10.15%	-
净利润增长率%	30.79%	-51.19%	-

#### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,558.81
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,080,723.06
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	47,006.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,149.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,172,320.66</b>
减：所得税影响数	175,147.51
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>997,173.15</b>

### 三、 补充财务指标

适用 不适用

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 六、 业务概要

#### 商业模式报告期内变化情况：

公司专业从事液压动力单元及核心部件的研发、生产和销售。公司产品主要应用于仓储物流、高空作业平台及汽车机械等领域。经过多年技术积累、创新与实践，公司已发展成为国内仓储物流领域技术水平及行业地位领先的液压动力单元产品提供商，主力产品液压动力单元市场竞争力逐步提升。液压动力单元作为小型集成液压系统，具有品类繁多、结构及工艺复杂、作业环节较长等特点。公司长期专注液压动力单元和高端液压元件的自主研发创新，攻克关键技术工艺，拥有噪音控制技术、低压铸造工艺技术、全自动机器人加工柔性生产制造技术、先进的产品测试技术、表面涂层工艺技术和热处理工艺技术等核心技术。截至2024年6月30日，公司拥有5项发明专利、21项国家实用新型专利，并获得“国家级专精特新小巨人”、“国家工人先锋号”等荣誉及称号。

公司进入市场较早，凭借多年自主创新开发能力、可靠的产品质量优势以及逐步拓宽的产品应用场景，获得广泛的客户基础。通过长时间的技术积累，形成了“定制化设计+生产+销售+服务”一体化的经营模式。公司根据不同下游客户的特定需求进行产品的个性化设计与差异化定制，采用“以销定产”的经营模式，销售部门组织专业团队对客户需求进行对接，自动化部门进行产品设计、预算，采购部根据销售订单安排采购，生产部组织生产，品质部检验合格后发往客户，实现盈利。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

**报告期内核心竞争力变化情况：**

适用 不适用

**专精特新等认定情况**

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

2024年上半年，面对仍然严峻复杂的全球经济局势和国内市场需求的稳步复苏及数字化转型的加速，公司在董事会的领导下，依托自身研发创新实力、全产业链优势、产品技术优势，继续稳步落实年度经营计划的各项工作，通过精益生产、节能降耗、降本增效、加强采购管理、优化客户及产品结构等一系列措施，不断提高生产效率，积极开拓新的工作思路，推动各项生产经营工作取得了新成效。报告期内，公司实现营业收入166,103,933.02元，较上年同期增长16.11%，实现净利润13,665,652.58元，同比增长30.79%。

#### 1. 销售方面

公司主要通过着重采用市场细分、巩固电动叉车领域、做强高空机械领域、扩大医疗器械领域、开拓注塑机械等行业，拓宽业务渠道，加大与客户技术交流和项目交流，争取了多行业的客户订单。

#### 2. 技术研发方面

公司增加研发投入，研发支出占营业收入的比例达到4.31%，公司继续积极研发新产品，与相关技术专家交流，引进人才，拟与浙江大学、北京航空航天大学等高校开展合作研发项目，围绕客户的需求优化技术方案为客户提供更加高效、便捷的产品。

#### 3. 管理提升方面

公司继续加强内部管理，强化规范运作，梳理业务流程，降低运营和管理成本，努力实现公司业务发展与股东回报的双赢。

#### 4. 财务管理方面

报告期末，公司资产总额为537,448,989.95元、归属于母公司所有者的净资产332,195,526.23元，资产负债率38.19%。公司在资金管理上，继续加强风险管控，货款回收质量得到提升，抓好合同审核、履行、发票开具、收款手续办理和应收款账龄统计催收等工作，严抓应收款管理，防控贷款风险。

### （二）行业情况

液压件是中国制造2025的核心基础件，也是国家推动自主化发展的重点产品之一。中国制造2025包含中国制造业创新建设工程、智能制造工程、工业强基工程、绿色制造工程及高端装备创新工程5大工程。液压件属于工业强基工程中的核心基础零部件。中国制造2025明确提出，到2020年，40%的核心基础零部件、关键基础材料实现自主保障，受制于人的局面逐步缓解，航天装备、通信装备、发电与输电设备、工程机械、轨道交通装备、家用电器等产业急需的核心基础零部件（元器件）和关键基础材料的先进制造工艺得到推广应用。到2025年，70%的核心基础零部件、关键基础材料实现自主保障，80种标志性先进工艺得到推广应用，部分达到国际领先水平，建成较为完善的产业技术基础服务体系，逐步形成整机牵引和基础支撑协调互动的产业创新发展格局。

根据海关数据汇总，2024年1月至6月，液压、气动、密封产品的累计进出口额达到62.5亿美元，同比增长3.6%，扭转了去年的下降趋势，显示出国际市场对高质量液压件需求的回升。其中，液压产品累计进出口额为28.2亿美元，气动产品为19.8亿美元，密封产品为14.5亿美元，整体呈现贸易顺差迹象，表

明我国液压件行业的国际竞争力正在增强。

2024年6月份液压、气动、密封产品进出口额达到11.2亿美元，同比增长2.5%，环比增长5.3%，反映出尽管面临全球经济的不确定性，行业依然保持了良好的出口势头和进口需求的适度增长。

综合分析，2024年上半年，中国液压件行业在国内外市场的双重挑战中，不仅巩固了自身恢复的态势，还通过技术创新、品质提升和市场多元化策略，进一步稳固了行业在全球产业链中的位置，为达成“中国制造2025”设定的自主化、高端化目标奠定了更加坚实的基础。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,695,153.72	4.22%	33,087,732.31	6.62%	-31.41%
应收票据	13,885,149.55	2.58%	9,283,613.54	1.86%	49.57%
应收账款	72,047,786.63	13.41%	63,174,694.64	12.63%	14.05%
存货	73,083,828.45	13.60%	60,401,379.43	12.08%	21.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	4,000,000.00	0.74%	-	-	-
固定资产	265,225,548.66	49.35%	190,116,403.99	38.01%	39.51%
在建工程	9,279,813.28	1.73%	73,058,511.68	14.61%	-87.30%
无形资产	39,942,431.24	7.43%	40,420,710.26	8.08%	-1.18%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	47,023,722.22	8.75%	30,964,541.67	6.19%	51.86%
长期借款	-	-	-	-	-

#### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额22,695,153.72元，较期初下降31.41%，主要系采用现金方式收取贷款的业务量减少所致。

应收票据本期期末金额13,885,149.55元，较期初增长49.57%，主要系公司本期采用商业承兑汇票结算的业务量增加所致。

固定资产本期期末金额265,225,548.66元，较期初增长39.51%，主要系工程建设项目完工转入固定资产所致。

在建工程本期期末金额9,279,813.28元，较期初下降87.30%，主要系公司工程建设项目完工转入固定资产所致。

短期借款本期期末金额47,023,722.22元，较期初增长51.86%，主要系本期新增银行借款所致。

#### 2、 营业情况分析

##### （1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	166,103,933.02	-	143,056,428.42	-	16.11%
营业成本	131,164,886.83	78.97%	117,562,153.21	82.18%	11.57%
毛利率	21.03%	-	17.82%	-	-
销售费用	3,968,027.11	2.39%	4,007,350.25	2.80%	-0.98%
管理费用	7,957,609.91	4.79%	5,555,605.32	3.88%	43.24%

研发费用	7,161,883.57	4.31%	4,371,179.30	3.06%	63.84%
财务费用	158,781.24	0.10%	374,865.75	0.26%	-57.64%
信用减值损失	-810,731.20	-0.49%	-532,263.80	-0.37%	52.32%
资产减值损失	-94,744.72	-0.06%	-100,164.49	-0.07%	-5.41%
其他收益	1,862,795.87	1.12%	680,258.45	0.48%	173.84%
投资收益	41,536.57	0.03%	312,000.00	0.22%	-86.69%
公允价值变动收益	5,469.86	-	41,522.22	0.03%	-86.83%
资产处置收益	-1,558.81	-	-83,403.51	-0.06%	98.13%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	15,474,344.68	9.32%	10,709,837.60	7.49%	44.49%
营业外收入	50,866.33	0.03%	1,047,250.08	0.73%	-95.14%
营业外支出	4,716.35	-	224,454.63	0.16%	-97.90%
净利润	13,665,652.58	-	10,448,640.49	-	30.79%

### 项目重大变动原因:

管理费用本期金额7,957,609.91元，较上年同期增长43.24%，主要系本期咨询服务费增加所致。

研发费用本期金额7,161,883.57元，较上年同期增长63.84%，主要系本期新增研发项目所耗用材料上涨所致。

财务费用本期金额158,781.24元，较上年同期下降57.64%，主要系本期汇兑收益增加所致。

信用减值损失本期金额-810,731.20元，较上年同期增长52.32%，主要系公司计提坏账损失增加金额较大所致。

其他收益本期金额1,862,795.87元，较上年同期增长173.84%，主要系本期与收益相关的政府补助及增值税加计抵扣金额增加较大所致。

投资收益本期金额41,536.57元，较上年同期下降86.69%，主要系本期购买理财产品减少所致。

资产处置收益本期金额-1,558.81元，较上年同期增长98.13%，主要系公司处置固定资产的损失金额减少所致。

营业利润本期金额15,474,344.68元，较上年同期增长44.49%，主要系本期收入及毛利率均上升所致。

营业外收入本期金额50,866.33元，较上年同期下降95.14%，主要系本期收到的政府补助收入减少所致。

营业外支出本期金额4,716.35元，较上年同期下降97.90%，主要系本期处置固定资产净损失减少所致。

净利润本期金额13,665,652.58元，较上年同期增长30.79%，主要系营业收入及毛利率均上升，营业利润也随之上升所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	162,590,568.68	141,211,912.16	15.14%
其他业务收入	3,513,364.34	1,844,516.26	90.48%
主营业务成本	131,164,886.83	117,467,471.99	11.66%
其他业务成本	-	94,681.22	-

### 按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
动力单元	152,326,409.26	122,761,424.15	19.41%	26.37%	23.91%	增加1.60个百分点
零部件	10,264,159.42	8,403,462.68	18.13%	-50.34%	-54.32%	增加7.12个百分点

其他业务	3,513,364.34	-	-	90.48%	-	
合计	166,103,933.02	131,164,886.83	-	-	-	-

按区域分类分析:

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	143,363,530.64	113,339,109.06	20.94%	21.36%	16.89%	增加3.02个百分点
境外	22,740,402.38	17,825,777.77	21.61%	-8.75%	-13.47%	增加4.27个百分点
合计	166,103,933.02	131,164,886.83	-	-	-	-

收入构成变动的原因:

报告期内, 主营业务收入及其他业务收入占总营业收入的比例分别为97.88%、2.12%, 上年同期占比分别为 98.71%、1.29%, 收入构成稳定。

### 3、现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,506,822.35	2,532,195.03	1,065.27%
投资活动产生的现金流量净额	-28,568,768.25	-8,255,855.16	246.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,742,984.89	-8,906,405.47	31.85%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额本期金额29,506,822.35元, 较上年增长1,065.27%, 主要系本期购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。

投资活动产生的现金流量净额本期金额-28,568,768.25元, 较上年增长246.04%, 主要系本期投资支付的现金增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额-11,742,984.89元, 较上年增长31.85%, 主要系本期偿还债务支付的现金增加所致。

### 4、理财产品投资情况

适用 不适用

单位: 元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	11,001,000	11,001,000	0	不存在
合计	-	11,001,000	11,001,000	0	-

单项金额重大的委托理财, 或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资 本	总资产	净资产	营业收 入	净利 润
淮安威尔液压科 技有限公司	控股子公司	液压齿轮泵、液 压阀、液压油缸及液 压元件、液压机械 配件的研发与生 产、销售。道路货 物运输	2,000,0 00.00	27,821,0 87.68	15,992,5 58.80	15,328,8 36.22	1,918, 802.74
淮安威宜动力科 技有限公司	控股子公司	道货物运输(不含 危险货物); 工程 和技术研究和试 验发展; 电动机制 造	5,000,0 00.00	27,204,1 41.47	833,516. 20	34,243.2 63.14	1,561, 641.25
江苏恒明流体科 技有限公司	控股子公司	技术进出口; 进 出口代理; 货物进 出口; 液压动力机械 及元件销售	10,000, 000.00	35,250.3 1	41,882.3 1	-	-92,34 1.80
淮安威博流体科 技有限公司	控股子公司	科技推广和应用 服务; 液压动力机 械及元件销售; 液 压动力机械及元 件制造; 泵及真空 设备制造; 泵及真 空设备销售; 通用 设备制造(不含特 种设备制造); 液 气密元件及系统 销售; 液气密元件 及系统制造	10,000, 000.00	8,008,30 4.18	1,800,20 7.45	4,723,78 8.08	-458,0 95.47
常州市国经湖塘 创业投资合伙企 业(有限合伙)	参股公司	创业投资(限投资 未上市企业); 以 私募基金从事股 权投资、投资管理 、资产管理等活动 (须在中国证券 投资基金业协会 完成备案登记后 方可从事经营活 动)	98,000, 000.00	-	-	-	-

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

□是 √否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### (一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在报告期内积极承担社会责任。

- 1、诚信经营、及时纳税，积极回报公司股东，依法保障员工的合法权益，为员工创造良好的工作环境，实现企业与员工共同发展。
- 2、积极回报社会，助力当地政府，帮扶地域特色产业。
- 3、严格遵循国家和地方的环保标准，坚持低消耗、低排放、高效率的绿色经营和可持续发展模式，积极履行企业社会责任。
- 4、公司持续投身公益事业，每年为慈善总会捐款，以实际行动回馈社会。

### (三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司自成立以来，坚持经营生产与环保工作同步发展的原则，加强环保设备的管理和日常维护，严格执行各项环保法律法规，建立健全了一系列环境保护措施，保证生产经营的各个环节符合环保要求。公司生产过程中产生的污染主要包括废气、废水、固体废物、噪声。

#### (1) 废气

公司产生的废气为热能爆炸去毛刺粉尘、淬火油烟、真空清洗废气。其中热能爆炸去毛刺粉尘通过二级滤芯除尘+15m 高排气筒高空排放，排放的颗粒物、二氧化硫、氮氧化物，均满足江苏省地标《工业炉窑大气污染物排放标准》(DB32/3728-2019)要求。淬火油烟经设备自带燃烧装置处理后，与真空清洗废气一并采用活性炭吸附+15m 高排气筒高空排放，排放的非甲烷总烃、颗粒物、二氧化硫、氮氧化物，分别满足江苏省地标《大气污染物综合排放标准》(DB32/4041-2021)、江苏省地标《工业炉窑大气污染物排放标准》(DB32/3728-2019)要求。

#### (2) 废水

公司产生的废水 COD、SS、氨氮、总磷、总氮、石油类、动植物油排放达到淮安经济技术开发区污水处理厂接管标准。

#### (3) 固体废物

公司产生的生活垃圾、化粪池污泥、厨余垃圾委托环卫清运；产生的废活性炭及滤芯、废 RO 膜、边角料、废模具、不合格品、废滤芯、除尘灰、废包装属于一般固废，收集后外售；产生的废研磨液、废切削液、废切削油、废液压油、废滤芯、废机油、废研磨剂、废煤油、浓缩液、废清洗剂、废包装桶，滤袋、废槽渣，废槽液、废过滤材料、废油、油渣、废水处理污泥、含油抹布、废活性炭委托淮安华昌固废处置有限公司安全处理。

#### (4) 噪声

公司西、南、北厂界噪声监测点昼、夜等效声级均满足《工业企业厂界环境 噪声排放标准》(GB12348-2008) 2 类标准；东厂界噪声监测点昼、夜等效声级均满足《工业企业厂界环境噪声排放标准

## 十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

## 十三、 对 2024年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

## 十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
实际控制人不当控制风险	<p>实际控制人不当控制风险：</p> <p>公司实际控制人马金星直接持有15.3717%的股份，董兰波直接持有4.1026%的股份，公司实际控制人马金星、董兰波合计控制公司62.55%的股份。实际控制人能对公司的战略规划、人事安排、生产经营和财务收支等决策实施有效控制及重大影响。虽然公司已建立关联交易回避表决制度、独立董事制度、监事会制度等各项规定对公司治理结构进行规范，但实际控制人仍可能凭借其控股地位，对公司战略、人事、经营、财务等进行不当控制，给公司生产经营和其他股东带来影响。因此，公司面临实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>股份公司设立以来，公司建立了股东大会、董事会、监事会三会治理结构，严格按照三会议事规则、《公司章程》等规章制度的规定召集、召开三会。对于对外担保、关联交易、关联方资金往来等重要事项，公司制定了专项管理制度，确立了在公司重大事项决策过程中的关联股东、关联董事回避制度，公司还通过选举独立董事，提高公司决策的科学性，更好地维护本公司及中小股东的利益。公司按照北京证券交易所的规定进行规范的信息披露，进一步规范和完善公司的治理，有利于强化对公司规范治理。</p>
市场波动的风险	<p>市场波动的风险：</p> <p>公司所处的液压行业是装备制造业的基础配套行业,液压行业与装备制造业各下游行业发展状况具有较高的一致性。公司产品主要应用于仓储物流设备制造及汽车机械、工程机械、铁路机械等领域,下游行业的发展状况直接影响公司产品的市场需求,而下游行业的发展受国际及国内宏观经济形势、国家产业政策影响较大,对宏观调控与经济形式波动敏感,市场需求呈现一定波动性。未来,如果国家宏观经济政策或产业政策发生较大变化,将会对下游仓储物流设备制造及汽车机械、工程机械、铁路机械等行业的发展产生直接影响,进而会对包括本公司在内的基础配套件生产企业产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司基于对当前宏观经济形势、国家及产业政策、行业发展动态、市场形势以及公司目前发展趋势的判断,制定了发行当年和未来三年的发展规划及拟采取的措施。公司将在液压件行业不断优化和升级的市场背景下,把握行业技术、深化研</p>

	<p>发投入向集成化、模块化和智能化方向发展拓展,在现有业务规模和技术体系的基础上,继续深化与客户合作,提升公司作为液压系统整体解决方案的能力。</p>
<p>税收政策变化引致的风险</p>	<p>税收优惠情况及政策变化引致的风险:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、公司2022年通过高新技术企业复审,取得高新技术企业证书,证书编号:GR202232000812,有效期三年。报告期内,公司享受高新技术企业所得税优惠政策,按15%税率计缴企业所得税;</li> <li>2、公司发生的研发费用未形成无形资产计入当期损益的,自2021年1月1日起按照实际发生额的100%在税前加计扣除;</li> <li>3、公司的出口业务享受出口企业增值税“免、抵、退”税收优惠政策,退税率为13%;</li> <li>4、根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)的规定,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%抵减应纳税额(以下称加计抵减政策),本公司享受该项增值税优惠政策;</li> <li>5、子公司威尔液压按15%税率计缴企业所得税;子公司威宜动力按小微企业标准缴纳企业所得税;子公司恒明流体按小微企业标准缴纳企业所得税;子公司威博流体按小微企业标准缴纳企业所得税。</li> </ol> <p>如果未来国家的税收政策发生变化或公司不能持续获得高新技术企业认定,致使公司及子公司无法享受税收优惠政策,将对公司的经营业绩和利润水平产生不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>为保持企业国家高新技术企业资质,公司将持续跟踪高新技术企业认定的法律法规变化,以及相关税收政策变化,加强研发投入,加快研发成果转化,提升自主创新能力,积极按照相关法律法规规定办理高新技术企业复审申请。</p>
<p>技术人员流失的风险</p>	<p>技术人员流失的风险:</p> <p>公司持续的技术改造和产品研发需要引进专业人才、具有丰富实践经验和专业技能的技术队伍,以及擅长研发方向探索与研发团队管理的高级管理人才。随着液压行业的快速发展扩大以及市场竞争的加剧,掌握专业核心工艺的技术人才和高级管理人员的争夺在行业内或日益激烈。尽管公司制定并不断完善公司核心人员的薪酬水平、激励与约束机制,重要技术人员也持有公司股份,但如果公司在人才激励方面不够完善,可能造成公司核心技术人员流失,进而对公司经营业绩和可持续发展能力造成不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司已与核心技术人员签订保密协议,规定核心技术人员对公司的知识产权和商业秘密负有严格的保密义务,并通过协议约定职务发明的知识产权归属,避免知识产权权属纠纷。公司对开发的软件产品及时申请著作权登记,保护自身权益。此外,为了保证核心员工的稳定性以及吸引更多优秀人才,公司设立了绩效激励和人事晋升通道制度,以稳定公司经营,促进公司技术水平和市场竞争力的提高。同时,公司时常进行专利检索。这不仅能使公司了解相关技术的发展现状,减少研发过程中使用资料、数据</p>

	<p>侵权的可能,使公司的技术研发少走弯路,还能充分利用别人已经失效的专利,减少研发成本。</p>
应收账款回收的风险	<p>应收账款回收的风险:</p> <p>公司客户较为优质,主要客户包括诺力股份、杭叉集团、浙江鼎力等仓储运输与高空作业领域知名公司,资信良好、款项支付能力较强,公司与主要客户已建立长期、稳定的合作关系。总体而言,公司应收账款账龄较短;但从资产结构看,公司各期末应收账款余额占流动资产总额的比重较高。随着公司销售规模的不断扩大以及客户结构的不断拓宽,应收账款余额将进一步增加。如果未来公司不能对应收账款进行有效管理,或者客户经营情况、财务状况出现恶化,公司应收账款回收风险将会增加,从而对公司经营成果造成一定影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将进一步加强应收账款的管理、完善客户信用审核制度,并已派专人负责应收账款的管理和催收,缩短销售货款的回款周期。</p>
产品质量风险	<p>产品质量风险:</p> <p>公司产品作为仓储物流设备制造及汽车机械、工程机械、铁路机械等领域的液压关键配套部件,产品的使用寿命、质量的稳定性与可靠性至关重要。公司建立了严格的产品质量控制体系,通过了国际标准ISO9001质量管理体系和产品ETL认证。自成立以来未发生过重大产品质量事故和重大质量纠纷。但若公司产品出现重大质量问题引发安全事故,给公司信誉带来损害,将会影响到公司的生产经营。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将不断按照全面质量管理体系要求进行严格质量把控,加强对管理层、车间人员、销售人员等的培训,提升全员质量管理意识。</p>
外汇汇率波动的风险	<p>外汇汇率波动的风险:</p> <p>由于公司与国外客户的货款以外币结算为主,收入确认时间于货款结算时点存在一定差异,期间汇率发生变化将使公司的外币应收账款产生汇兑损益,人民币对主要结算货币汇率的升值将使公司面临一定的汇兑损失风险,对公司的当期损益产生不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将进一步加强结汇的及时性,同时与银行进行合作通过一定的金融工具锁定公司汇率风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

##### 1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000.00	2,514,682.68
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

##### 2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

##### 3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

##### 4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
淮安豪信液压有限公司	为公司贷款提供房产抵押	12,000,000.00	12,000,000.00	不适用	2021年12月7日	2026年12月6日	抵押	连带	2020年12月15日
马金星、董兰波	为公司贷款提供担保	12,000,000.00	12,000,000.00	不适用	2024年2月22日	2025年2月22日	保证	连带	2020年12月15日
马金星、董兰波	为公司贷款提供担保	50,000,000.00	50,000,000.00	不适用	2021年6月28日	2024年6月27日	保证	连带	2021年7月13日
马金星、董兰波	为公司贷款提供担保	60,000,000.00	60,000,000.00	不适用	2024年3月11日	2025年2月1日	保证	连带	2022年10月27日
马金星、董兰波	为公司贷款提供担保	30,000,000.00	30,000,000.00	不适用	2023年10月31日	2024年10月31日	保证	连带	2023年4月13日

7、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存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项、以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023年4月13日	常州市国经湖塘创业投资合伙企业(有限合伙)	常州市国经湖塘创业投资合伙企业(有限合伙)	现金	20,000,000元	否	否

### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

公司为借助专业机构的投资能力及资源优势, 加强公司在新能源汽车产业链及电子信息产业上的战略及投资布局, 提升公司综合竞争能力, 同时支持我国新能源汽车产业链及电子信息产业的发展, 经公司第二届董事会第二十三次会议审议通过, 同意公司作为有限合伙人出资人民币2,000万元与普通合伙人江苏国经私募基金管理有限公司(登记编号P1062269, 以下简称“江苏国经”)、海宁海睿投资管理有限公司(登记编号P1064498, 以下简称“海睿投资”)及其他有限合伙人共同投资设立常州市国经湖塘产业创新创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“湖塘创投”), 湖塘创投拟由江苏国经私募基金管理有限公司(以下简称“基金管理人”)担任普通合伙人、基金管理人及执行事务合伙人, 由海睿投资担任普通合伙人, 共同对外投资。

湖塘创投总认缴出资额为9,800万元, 其中公司作为湖塘创投有限合伙人, 以自有资金出资人民币2,000万元, 占合伙企业总认缴出资额的20.42%。公司仅作为有限合伙人参与基金投资, 不对其他投资人承担保底收益、退出担保等。

近年来, 我国汽车制造业快速发展, 成为全球产业链中不可或缺的一环。中国更是成为全球最大的汽车消费市场, 也推动我国的汽车工业不断发展。液压技术作为汽车工业中常用的一种控制方式, 在汽车上也有多种应用, 如自动变速器液压控制系统、汽车液压悬架系统、汽车液压制动系统、电子液压制动系统、汽车液压减震系统、液压转向系统、汽车电子稳定控制(EPS)液压系统等均需要用到液压件。近年来, 我国大力推广普及新能源汽车, 新能源汽车产业也快速兴起, 产业链对液压技术的需求也越来越大, 在新能源汽车时代, 液压产品的市场空间非常广阔。公司专业从事液压动力单元及核心部件的研发、生产和销售。公司产品主要应用于仓储物流、汽车机械等领域。经过多年技术积累、创新与实践, 公司已发展成为国内仓储物流领域技术水平及行业地位领先的液压动力单元产品提供商, 但公司产品在汽车行业的应用相对发展较慢, 汽车行业的应用尚有较大的提升空间。公司本次拟投资的基金以新能源汽车产业链和电子信息行业为主要投资方向, 通过本次投资, 有利于借助专业投资机构的投资能力及资源优势, 加强公司在汽车特别是新能源产业链上的战略及投资布局, 以投资为纽带, 加强公司产品上下游产业链的协同发展, 增强公司与下游客户之间的粘性和业务合作的稳定性, 为公司产品打开新的应用领域和市场, 从而全面提升公司产品的市场竞争力和盈利能力, 为公司增加新的收入增长点。

本次投资, 公司在合伙企业中担任有限合伙人, 不执行合伙事务, 亦不参与基金的经营管理, 公司在合伙企业中的出资比例为20.42%, 对合伙企业不具有控制权, 故合伙企业不纳入上市公司合并报表范围。

本次投资使用公司自有资金, 将采取分期出资的方式, 各期出资金额不高, 不影响公司日常运营所需流动资金, 不影响公司正常的生产经营活动, 不会对公司当期业绩产生重大不利影响。

本期尚未出资, 未来视投资进度和管理人要求出资。

### (五) 承诺事项的履行情况

#### 公司是否新增承诺事项

适用 不适用

#### 承诺事项详细情况:

承诺的具体内容详见公司在向不特定合格投资者公开发行股票过程中披露的《招股说明书》。报告期内, 公司未新增承诺事项, 公司相关承诺均正常履行, 不存在超期未履行完毕的情形不存在违反承诺的情形。

### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	75,015,280.52	13.96%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	21,887,734.42	4.07%	抵押借款
总计	-	-	96,903,014.94	18.03%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述不动产抵押有助于公司从银行取得借款，缓解公司流动资金的短缺、促进公司业务发展，未对公司生产经营造成重大不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,755,026	46.68%	1,600,000	24,355,026	49.96%
	其中：控股股东、实际控制人	4,698,743	9.64%	0	4,698,743	9.64%
	董事、监事、高管	1,898,743	3.89%	0	1,898,743	3.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,994,974	53.32%	-1,600,000	24,394,974	50.14%
	其中：控股股东、实际控制人	18,794,974	38.55%	0	18,794,974	38.55%
	董事、监事、高管	7,594,974	15.58%	0	7,594,974	15.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		48,750,000	-	0	48,750,000	-
普通股股东人数						3,283

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

(二) 持股5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	淮安豪信液压有限公司	境内非国有法人	14,000,000	0	14,000,000	28.7179%	11,200,000	2,800,000
2	马金星	境内自然人	7,493,717	0	7,493,717	15.3717%	5,994,974	1,498,743
3	淮安众博信息咨询服务股份有限公司	境内非国有法人	7,000,000	0	7,000,000	14.3590%	5,600,000	1,400,000
4	淮安科创产业投资有限公司	国有法人	2,350,000	0	2,350,000	4.8205%	0	2,350,000
5	淮安经开创业投资有限公司	国有法人	2,350,000	0	2,350,000	4.8205%	0	2,350,000
6	董兰波	境内自然人	2,000,000	0	2,000,000	4.1026%	1,600,000	400,000
7	海宁海睿创业投资有限公司—海宁乾航投资合伙企业(有限合伙)	其他	1,600,000	94,400	1,505,600	3.0884%	0	1,505,600
8	钱海啸	境内自然人	1,029,653	-60,384	1,090,037	2.2360%	0	1,090,037
9	林纳新	境外自然人	0	-370,000	370,000	0.7590%	0	370,000
10	苏备备	境外自然人	63,000	-162,754	225,754	0.4631%	0	225,754
合计		-	37,886,370	-498,738	38,385,108	78.74%	24,394,974	13,990,134

持股5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

股东马金星与股东董兰波系夫妻关系；股东马金星、董兰波持有股东豪信液压100%股权，马金星担任豪信液压执行董事；股东董兰波持有股东众博信息62.64%的股权，担任众博信息执行董事。

除上述情况外，公司上述股东之间不存在其他关联关系。

持股5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	钱海啸	未约定持股期限
2	林纳新	未约定持股期限
3	苏具备	未约定持股期限

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### 1、 报告期内普通股股票发行情况

#### (1) 公开发行情况

适用 不适用

#### (2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

公司股票发行共募集资金总额人民币 94,380,000.00 元，扣除本次发行费用为人民币 12,141,712.26 元，募集资金净额为人民币 82,238,287.74 元。根据公司股票发行方案的规定，该募集资金全部用于30万套高端智能装备电液动力系统建设项目、20万套齿轮泵建设项目及补充流动资金。

截至2024年6月30日，募投项目累计投入募集资金金额为79,857,533.06元。

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

## 八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
马金星	董事、董事长	男	1969年2月	2023年9月5日	2026年9月4日
薛伟忠	董事、总经理	男	1986年4月	2023年9月5日	2026年9月4日
董兰波	董事、董事会秘书	女	1970年10月	2023年9月5日	2026年9月4日
沈勇	董事	男	1969年12月	2023年9月5日	2026年9月4日
张雷	独立董事	男	1972年5月	2023年9月5日	2026年9月4日
姚建国	独立董事	男	1965年6月	2023年9月5日	2026年9月4日
陆杰	独立董事	男	1972年5月	2023年11月13日	2026年9月4日
宋雨亭	监事会主席	女	1989年11月	2023年9月5日	2026年9月4日
蒋欣芮	监事	女	1984年6月	2023年9月5日	2026年9月4日
刘正祥	职工代表监事	男	1967年10月	2023年9月5日	2026年9月4日
杨馨	财务负责人	女	1986年3月	2023年9月5日	2026年9月4日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实际控制人、董事长马金星与公司实际控制人、董事、董事会秘书董兰波系夫妻关系。公司其他董事、监事、高级管理人员之间没有关联关系，其与实际控制人之间也没有关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
马金星	董事、董事长	7,493,717	0	7,493,717	15.78%	0	5,994,974	1,498,743
薛伟忠	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0	0	0
董兰波	董事、董事会秘书	2,000,000	0	2,000,000	4.21%	0	1,600,000	400,000
沈勇	董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
张雷	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
姚建国	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
陆杰	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
宋雨亭	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0	0
蒋欣芮	监事	0	0	0	0.00%	0	0	0
刘正祥	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0	0	0
杨馨	财务负责	0	0	0	0%	0	0	0

	人							
合计	-	9,493,717	-	9,493,717	19.99%	0	7,594,974	1,898,743

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	4	2	25
生产人员	333	72	26	379
销售人员	27	5	1	31
技术人员	55	9	7	57
财务人员	8	0	0	8
行政人员	18	5	1	22
员工总计	464	95	37	522

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	36	40
专科	101	107
专科以下	326	375
员工总计	464	522

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	22,695,153.72	33,087,732.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	8,006,518.86	1,154.03
衍生金融资产			
应收票据	五、3	13,885,149.55	9,283,613.54
应收账款	五、4	72,047,786.63	63,174,694.64
应收款项融资	五、5	11,181,780.76	15,164,213.13
预付款项	五、6	4,811,593.12	558,426.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	781,419.63	1,470,689.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	73,083,828.45	60,401,379.43
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	五、9	257,233.92	359,756.65
<b>流动资产合计</b>		<b>206,750,464.64</b>	<b>183,501,659.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	4,000,000.00	
其他权益工具投资	五、11	1,783,534.33	1,783,534.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	265,225,548.66	190,116,403.99
在建工程	五、12	9,279,813.28	73,058,511.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13		

无形资产	五、14	39,942,431.24	40,420,710.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	1,150,411.66	1,436,699.08
递延所得税资产	五、16	4,778,865.41	4,919,576.41
其他非流动资产	五、17	4,537,920.73	4,933,586.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>330,698,525.31</b>	<b>316,669,022.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>537,448,989.95</b>	<b>500,170,681.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	47,023,722.22	30,964,541.67
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			
应付账款	五、20	83,936,020.10	72,750,755.95
预收款项			
合同负债	五、21	7,585,672.05	2,926,993.86
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	3,921,212.02	3,493,326.34
应交税费	五、23	1,803,152.69	3,252,744.22
其他应付款	五、24	103,425.12	68,568.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	421,299.99	406,000.00
其他流动负债	五、26	167,536.17	116,035.04
<b>流动负债合计</b>		<b>144,962,040.36</b>	<b>113,978,965.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	-	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	60,291,423.36	61,022,646.42
递延所得税负债	五、16		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,291,423.36</b>	<b>61,022,646.42</b>

负债合计		205,253,463.72	175,001,611.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、30	48,750,000.00	48,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	115,900,427.24	115,900,427.24
减：库存股			
其他综合收益	五、32	133,534.33	133,534.33
专项储备	五、33	3,955,492.97	3,282,189.39
盈余公积	五、34	17,948,605.02	16,788,912.67
一般风险准备			
未分配利润	五、35	145,507,466.67	140,314,006.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		332,195,526.23	325,169,070.07
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		332,195,526.23	325,169,070.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		537,448,989.95	500,170,681.69

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：杨馨

会计机构负责人：杨馨

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,876,937.81	23,342,365.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		13,885,149.55	9,283,613.54
应收账款	十五、1	70,434,466.05	62,228,769.65
应收款项融资		11,037,755.58	14,982,763.13
预付款项		13,900,339.64	4,635,657.38
其他应收款	十五、2	8,445,517.28	7,648,887.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		54,451,766.09	42,801,161.63
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		32,833.33	32,833.33
<b>流动资产合计</b>		<b>181,064,765.33</b>	<b>164,956,051.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	12,904,291.74	8,844,291.74
其他权益工具投资		1,620,686.60	1,620,686.60

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		259,711,211.27	184,268,964.41
在建工程		9,279,813.28	73,058,511.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,893,098.05	40,367,377.05
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,150,411.66	1,436,699.08
递延所得税资产		4,446,316.91	4,396,579.79
其他非流动资产		4,485,920.73	4,933,586.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>333,491,750.24</b>	<b>318,926,697.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>514,556,515.57</b>	<b>483,882,749.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		47,023,722.22	26,008,638.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	5,000,000.00
应付账款		73,120,917.80	66,422,505.70
预收款项			
合同负债		7,514,935.76	2,905,507.14
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,496,113.40	2,253,545.11
应交税费		1,575,618.73	2,775,275.52
其他应付款		112,695.97	76,367.66
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		100,000.00	100,000.00
其他流动负债		158,340.46	113,241.76
<b>流动负债合计</b>		<b>132,102,344.34</b>	<b>105,655,081.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		60,291,423.36	61,022,646.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,291,423.36</b>	<b>61,022,646.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>192,393,767.70</b>	<b>166,677,728.20</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		48,750,000.00	48,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		115,900,427.24	115,900,427.24
减：库存股			
其他综合收益		120,686.60	120,686.60
专项储备		3,955,492.97	3,282,189.39
盈余公积		17,976,575.86	16,816,883.51
一般风险准备			
未分配利润		135,459,565.20	132,334,834.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>322,162,747.87</b>	<b>317,205,020.81</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>514,556,515.57</b>	<b>483,882,749.01</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		166,103,933.02	143,056,428.42
其中：营业收入	五、36	166,103,933.02	143,056,428.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		151,632,355.91	132,664,539.69
其中：营业成本	五、36	131,164,886.83	117,562,153.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	1,221,167.25	793,385.86
销售费用	五、38	3,968,027.11	4,007,350.25
管理费用	五、39	7,957,609.91	5,555,605.32
研发费用	五、40	7,161,883.57	4,371,179.30
财务费用	五、41	158,781.24	374,865.75
其中：利息费用		537,798.76	461,469.85
利息收入		39,116.76	118,102.16
加：其他收益	五、42	1,862,795.87	680,258.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	41,536.57	312,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		41,536.57	312,000.00
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）	五、44	5,469.86	41,522.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-810,731.20	-532,263.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-94,744.72	-100,164.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-1,558.81	-83,403.51
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,474,344.68	10,709,837.60
加：营业外收入	五、48	50,866.33	1,047,250.08
减：营业外支出	五、49	4,716.35	224,454.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,520,494.66	11,532,633.05
减：所得税费用	五、50	1,854,842.08	1,083,992.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,665,652.58	10,448,640.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,665,652.58	10,448,640.49
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：杨馨

会计机构负责人：杨馨

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	164,858,635.91	142,912,922.71
减：营业成本	十五、4	135,033,971.45	119,511,285.76
税金及附加		1,163,494.46	734,218.16
销售费用		3,712,566.05	3,930,486.41
管理费用		6,751,883.53	4,745,148.22
研发费用		6,117,705.23	3,442,923.31
财务费用		-159,707.09	364,058.57
其中：利息费用		219,951.54	450,125.59
利息收入		36,603.96	115,942.87
加：其他收益		1,796,476.12	679,223.82
投资收益（损失以“-”号填列）		-	312,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	312,000.00
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）		-	41,522.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-722,192.03	-421,747.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-94,744.72	-100,164.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,558.81	-5,070.58
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,216,702.84	10,690,565.38
加：营业外收入		47,149.95	1,044,947.85
减：营业外支出		2,535.35	218,027.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,261,317.44	11,517,485.54
减：所得税费用		1,664,393.96	1,257,588.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,596,923.48	10,259,897.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,596,923.48	10,259,897.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		11,596,923.48	10,259,897.31
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.24	0.21
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.24	0.21

### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,309,369.81	146,724,901.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,470,581.36	
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	2,294,285.95	3,121,696.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>89,074,237.12</b>	<b>149,846,597.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,391,638.49	113,518,808.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,452,161.68	23,114,087.79
支付的各项税费		5,228,980.99	6,203,124.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	6,494,633.61	4,478,382.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>59,567,414.77</b>	<b>147,314,402.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,506,822.35</b>	<b>2,532,195.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		105.03	14,115,347.56
取得投资收益收到的现金		41,536.57	312,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		276,846.63	-
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	五、52	39,116.76	118,102.16
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>357,604.99</b>	<b>14,545,449.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,926,373.24	22,801,304.88
投资支付的现金		12,000,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		28,926,373.24	22,801,304.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-28,568,768.25	-8,255,855.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		12,000,000.00	3,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,000,000.00	3,200,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	6,778,047.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,742,984.89	5,328,358.47
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,742,984.89	12,106,405.47
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,742,984.89	-8,906,405.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		412,352.20	12,802.56
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,392,578.59	-14,617,263.04
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	33,087,732.31	38,899,306.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、52	22,695,153.72	24,282,043.58

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：杨馨

会计机构负责人：杨馨

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,217,132.98	143,915,748.08
收到的税费返还		1,470,581.36	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,257,829.82	3,181,147.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		101,945,544.16	147,096,895.16
购买商品、接受劳务支付的现金		56,646,096.78	112,086,088.78
支付给职工以及为职工支付的现金		16,977,981.62	13,971,461.81
支付的各项税费		4,079,125.62	4,550,878.36
支付其他与经营活动有关的现金		7,502,081.41	5,183,157.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		85,205,285.43	135,791,586.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		16,740,258.73	11,305,308.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			14,115,347.56
取得投资收益收到的现金			312,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		276,846.63	-
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		36,603.96	115,942.87
<b>投资活动现金流入小计</b>		313,450.59	14,543,290.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		16,354,121.29	22,983,062.17

付的现金			
投资支付的现金		4,060,000.00	3,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,414,121.29	26,583,062.17
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,100,670.70	-12,039,771.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	3,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,000,000.00	3,200,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	6,778,047.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,517,368.21	5,317,014.21
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,517,368.21	12,095,061.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,517,368.21	-8,895,061.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		412,352.20	12,802.56
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,465,427.98	-9,616,721.67
加：期初现金及现金等价物余额		23,342,365.79	32,877,813.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,876,937.81	23,261,092.13

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上 年期末 余额	48,750,000.00				115,900,427.24		133,534.33	3,282,189.39	16,788,912.67		140,314,006.44		325,169,070.07
加：会 计 政 策 变 更 前 期 差 错 更 正													
同 一 控 制 下 企 业 合 并													
其 他													
二、本 年期初 余额	48,750,000.00				115,900,427.24		133,534.33	3,282,189.39	16,788,912.67		140,314,006.44		325,169,070.07
三、本 期增 减 变 动 金								673,303.58	1,159,692.35		5,193,460.23		7,026,456.16

额(减少以“一”号填列)												
(一) 综合收益总额										13,665,652.58		13,665,652.58
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,159,692.35		-8,472,192.35		-7,312,500.00
1. 提取盈余公积								1,159,692.35		-1,159,692.35		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)										-7,312,500.00		-7,312,500.00

的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							673,303.58						673,303.58
1. 本期提取							927,456.20						927,456.20
2. 本期							254,152.62						254,152.62

使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	48,750,000.00				115,900,427.24	133,534.33	3,955,492.97	17,948,605.02		145,507,466.67		332,195,526.23

上期情况

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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	48,750,000.00				115,900,427.24		12,678.42	1,464,709.21	14,652,680.80		128,066,718.76		308,847,214.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	48,750,000.00				115,900,427.24		12,678.42	1,464,709.21	14,652,680.80		128,066,718.76		308,847,214.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								790,802.25			5,573,640.49		6,364,442.74
（一）综合收益总额											10,448,640.49		10,448,640.49
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-4,875,000.00		-4,875,000.00
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										-4,875,000.00		-4,875,000.00
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							790,802.25					790,802.25
1. 本期提取							931,907.53					931,907.53
2. 本期使用							141,105.28					141,105.28
(六) 其他												-
<b>四、本期期末余额</b>	48,750,000.00				115,900,427.24	12,678.42	2,255,511.46	14,652,680.80		133,640,359.25		315,211,657.17

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：杨馨

会计机构负责人：杨馨

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	48,750,000.00	-	-	-	115,900,427.24	-	120,686.60	3,282,189.39	16,816,883.51	-	132,334,834.07	317,205,020.81
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	48,750,000.00	-	-	-	115,900,427.24	-	120,686.60	3,282,189.39	16,816,883.51	-	132,334,834.07	317,205,020.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	673,303.58	1,159,692.35		3,124,731.13	4,957,727.06
（一）综合收益总额											11,596,923.48	11,596,923.48
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,159,692.35		-8,472,192.35	-7,312,500.00
1. 提取盈余公积									1,159,692.35		-1,159,692.35	-
2. 对所有者（或股东）的分配											-7,312,500.00	-7,312,500.00
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	-	-	-	-	-	-	673,303.58	-	-	-	-	673,303.58
1. 本期提取							927,456.20					927,456.20
2. 本期使用							254,152.62					254,152.62
(六) 其他												-
<b>四、本期期末余额</b>	<b>48,750,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115,900,427.24</b>	<b>-</b>	<b>120,686.60</b>	<b>3,955,492.97</b>	<b>17,976,575.86</b>	<b>-</b>	<b>135,459,565.20</b>	<b>322,162,747.87</b>

上期情况

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	48,750,000.00	-	-	-	115,900,427.24	-	-	1,464,709.21	14,680,651.64	-	117,983,747.29	298,779,535.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,750,000.00	-	-	-	115,900,427.24	-	-	1,464,709.21	14,680,651.64	-	117,983,747.29	298,779,535.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	790,802.25	-	-	5,384,897.31	6,175,699.56
（一）综合收益总额											10,259,897.31	10,259,897.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,875,000.00	-4,875,000.00

1. 提取盈余公积													-	
2. 对所有者（或股东）的分配													-4,875,000.00	-4,875,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	790,802.25						790,802.25
1. 本期提取								931,907.53						931,907.53
2. 本期使用								141,105.28						141,105.28
（六）其他														-
<b>四、本期期末余额</b>	48,750,000.00	-	-	-	115,900,427.24	-	-	2,255,511.46	14,680,651.64	-	123,368,644.60		304,955,234.94	

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务报表附注 五、35
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

2024年5月15日公司2023年年度股东大会审议通过2023年度权益分派预案，2024年6月13日，公司以总股本48,750,000 股为基数，向全体股东每10股派1.5元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利7,312,500.00元。

#### (二) 财务报表项目附注

## 江苏威博液压股份有限公司

### 财务报表附注

2024年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

江苏威博液压股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由淮安威博液压有限公司整体变更设立，并于2018年2月1日在淮安市工商行政管理局办理变更登记，现持有统一社会信用代码为91320891745591132J的营业执照，注册资本4,875.00万元，股份总数4,875.00万股（每股面值1元）。

根据公司2021年11月15日召开的第二届董事会第十五次会议决议、2021年6月16日召开的2020年年度股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏威博液压股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]3964号）同意，公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市发行（证券简称：威博液压，证券代码：871245）。公司向不特定合格投资者发行人民币普通股8,478,261.00股，每股面值1元。同时根据《江苏威博液压股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市发行公告》公布的超额配售选择权机制，于2021年12月22日向网上投资者超额配售人民币普通股1,271,739.00股，每股面值1元，申请增加注册资本人民币1,271,739.00元，变更后的注册资本为人民币48,750,000.00元。

公司住所：江苏省淮安市经济技术开发区珠海东路113号。

公司法定代表人：马金星。

本公司属于通用设备制造业行业。主要从事液压件、液压动力单元的制造及销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年8月21日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司以12个月为一个营业周期。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额0.5%以上的非关联方往来款项
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额0.5%以上的非关联方往来款项
重要的核销应收账款	核销金额占资产总额 1%以上
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额0.5%以上的非关联方往来款项
重要的账龄超过1年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额0.5%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过1年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过1年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额0.5%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。

重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额 1%以上
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 20%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要。
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额0.5%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.5%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

### **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **（4）报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

**②处置子公司或业务**

**A.**编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产

或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### **B.多次交易分步处置**

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

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。

本公司确认其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确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **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。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同

时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。

除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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。财务担保合同负债以按照

依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入

衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果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无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

## **(5) 金融工具减值**

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

### **① 预期信用损失的计量**

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

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

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

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

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

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

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

#### A.应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

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

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1：应收合并范围内关联方

应收账款组合2：应收外部客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收合并范围内关联方

其他应收款组合2 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1.按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 2.账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
1年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄按先进先出法计算。

3.按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

#### B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

## ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的

一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## 12. 公允价值计量

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

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

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

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

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

### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值

外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **13. 存货**

### **(1) 存货的分类**

本公司存货是指企业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品等。具体分为原材料、委托加工物资、周转材料、在产品、半成品、产成品等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

#### **（5）周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

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

### **15. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

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

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

## **16. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存

在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **（4）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### **17. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **（1）确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-14	5	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 18. 在建工程

### (1) 在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固定资产标准和时点：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

## 19. 借款费用

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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

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

## **20.无形资产**

### **(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

### **(2) 无形资产使用寿命及摊销**

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用年限

计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
-------	-----	-----------------------

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## （3）研发支出归集范围

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

## （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## （4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、使用权资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然

后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **22. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## **23. 职工薪酬**

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

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

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **② 职工福利费**

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据

规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### ②设定受益计划

##### **A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### **B.确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **24. 预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **25. 收入确认原则和计量方法**

## （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

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

#### 质保义务

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

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权

收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

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

#### 客户未行使的合同权利

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

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司属于通用设备制造业行业。公司销售机液液压件、液压动力单元产品及其配件，属于在某一时点履行履约义务。

①国内销售确认收入依据：产品交付后，无需验收的，按照客户签收作为收入确认时点；产品交付后，需要验收的，按照客户验收时点作为收入确认时点；

②国外销售确认收入依据：发出货物，以报关单上出口日期确认销售收入。

## **26.政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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

#### **②与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

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

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

## **（2）递延所得税负债的确认**

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

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

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

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

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及

由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **28. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

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

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

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

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### **（4）本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **（5）租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

### B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、25的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## **29. 安全生产费用**

本公司根据按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》有关规定，按机械制造企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体标准如下：

- （一）上一年度营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；
- （二）上一年度营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- （三）上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；
- （四）上一年度营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- （五）上一年度营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## **30. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **（1）重要会计政策变更**

①执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

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

的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第17号》中“关于售后租回交易的会计处理”

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。公司于2023年1月1日起施行解释17号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对首次执行新租赁准则日后至首次执行日开展的售后租回交易，且售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照解释17号的规定进行追溯调整。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**(3) 2023年度首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

本报告期内，首次执行新会计准则或准则解释对本公司首次执行当年年初财务报表无影响。

**四、税项**

**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

**本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况**

纳税主体名称	所得税税率
本公司、淮安威尔液压科技有限公司	15%
淮安威宜动力科技有限公司、江苏恒明流体科技有限公司、淮安威博流体科技有限公司	20%

**2. 税收优惠**

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局核发的高新技术企业证书（证书编号：GR202232000812），威博液压被认定为高新技术企业，依规定本公司自2022年起连续三年可按照高新技术企业的优惠税率15%缴纳企业所得税。

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局核发的高新技术企业证书（证书编号：GR202332017163），威尔液压被认定为高新技术企业，依规定威尔液压自2023年起连续三年可按照高新技术企业的优惠税率15%缴纳企业所得税。

根据财政部与税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，子公司威宜动力、恒明流体和流体科技本期按小微企业标准执行企业所得税税率。

### 3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	6,170.00	7,315.00
银行存款	22,686,523.32	33,076,515.31
其他货币资金	2,460.40	3,902.00
合计	22,695,153.72	33,087,732.31
其中：存放在境外的款项总额	—	—

期末货币资金余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,006,518.86	1,154.03
其中：结构性存款	—	—
银行理财	8,006,518.86	1,154.03
合计	8,006,518.86	1,154.03

期末交易性金融资产较期初大幅增长，主要系本期购买的银行理财增加所致。

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	14,615,946.89	730,797.34	13,885,149.55	9,772,224.78	488,611.24	9,283,613.54
合计	14,615,946.89	730,797.34	13,885,149.55	9,772,224.78	488,611.24	9,283,613.54

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,615,946.89	100.00	730,797.34	5.00	13,885,149.55
账龄组合	14,615,946.89	100.00	730,797.34	5.00	13,885,149.55
合计	14,615,946.89	100.00	730,797.34	5.00	13,885,149.55

(续上表)

类 别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	9,772,224.78	100.00	488,611.24	5.00	9,283,613.54
账龄组合	9,772,224.78	100.00	488,611.24	5.00	9,283,613.54
合计	9,772,224.78	100.00	488,611.24	5.00	9,283,613.54

坏账准备计提的具体说明：

① 于2024年6月30日，无按单项计提坏账准备

② 于2024年6月30日，按账龄组合计提坏账准备

名 称	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	14,615,946.89	730,797.34	5.00	9,772,224.78	488,611.24	5.00

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	488,611.24	242,186.10	—	—	—	730,797.34

(6) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 期末应收票据账面余额较期初增长**49.57%**，主要系本期客户采用商业票据结算的业务量增加金额较大所致。

#### 4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	75,242,371.80	66,143,669.55
1至2年	888,123.05	541,192.85
2至3年	50,158.17	215,982.82
3年以上	368,444.97	173,230.43
小计	76,549,097.99	67,074,075.65
减：坏账准备	4,501,311.36	3,899,381.01
合计	72,047,786.63	63,174,694.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	368,729.06	0.48	368,729.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	76,180,368.93	99.52	4,132,582.30	5.42	72,047,786.63
其中：账龄组合	76,180,368.93	99.52	4,132,582.30	5.42	72,047,786.63
合计	76,549,097.99	100.00	4,501,311.36	5.88	72,047,786.63

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	368,729.06	0.55	368,729.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	66,705,346.59	99.45	3,530,651.95	5.29	63,174,694.64
其中：账龄组合	66,705,346.59	99.45	3,530,651.95	5.29	63,174,694.64
合计	67,074,075.65	100.00	3,899,381.01	5.81	63,174,694.64

坏账准备计提的具体说明：

①2024年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽佳航智能设备有限公司	285,396.00	285,396.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
龙工（江西）机械设备有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计难以收回
合计	368,729.06	368,729.06	100.00	

②2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽佳航智能设备有限公司	285,396.00	285,396.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
龙工（江西）机械设备有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计难以收回
合计	368,729.06	368,729.06	100.00	

③于2024年6月30日、2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	75,242,371.80	3,762,118.59	5.00	66,143,669.55	3,307,183.48	5.00
1-2年	602,727.05	60,272.71	10.00	255,796.85	25,579.69	10.00
2-3年	50,158.17	25,079.09	50.00	215,982.82	107,991.41	50.00
3年以上	285,111.91	285,111.91	100.00	89,897.37	89,897.37	100.00
合计	76,180,368.93	4,132,582.30	5.42	66,705,346.59	3,530,651.95	5.29

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,899,381.01	601,930.35	—	—	4,501,311.36

(4) 本期无转回、核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
诺力物资贸易有限公司	16,015,824.14	20.92	800,791.21
浙江鼎力机械股份有限公司	7,176,227.22	9.37	358,811.36
徐州徐工物资供应有限公司	5,903,974.71	7.71	295,198.74
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	4,466,243.75	5.83	223,312.19
临工重机股份有限公司	3,812,429.06	4.98	190,621.45
合计	37,374,698.88	48.82	1,868,734.95

(6) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2024年6月30日公允价值	2023年12月31日公允价值
应收票据	11,181,780.76	15,164,213.13
应收账款	—	—
合计	11,181,780.76	15,164,213.13

(2) 期末公司无质押银行的应收款项融资。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	72,181,982.52	—

(4) 期末应收票据均为银行承兑汇票，银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,747,871.92	98.68	548,987.49	98.31
1至2年	55,812.00	1.16	1,529.55	0.27
2至3年	1,974.16	0.04	1,852.12	0.33
3年以上	5,935.04	0.12	6,057.08	1.08
合计	4,811,593.12	100.00	558,426.24	100.00

期末本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
丹佛斯动力系统贸易（上海）有限公司	697,775.00	14.50
无锡江南电缆有限公司	385,277.59	8.01
南京康尼精密机械有限公司	360,000.00	7.48
广州迪冠展览有限公司	291,685.00	6.06
余姚市艾弗尔声学工程有限公司	256,000.00	5.32
合计	1,990,737.59	41.37

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	781,419.63	1,470,689.13
合计	781,419.63	1,470,689.13

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	777,652.84	1,535,257.59
1至2年	45,999.37	13,549.37

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
2至3年	2,500.00	—
3年以上	—	—
小计	826,152.21	1,548,806.96
减：坏账准备	44,732.58	78,117.83
合计	781,419.63	1,470,689.13

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
代扣代缴款	402,905.76	214,793.84
备用金	108,419.00	9,799.96
押金	2,500.00	2,500.00
保证金	—	1,075,989.81
其他	312,327.45	245,723.35
小计	826,152.21	1,548,806.96
减：坏账准备	44,732.58	78,117.83
合计	781,419.63	1,470,689.13

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	826,152.21	44,732.58	781,419.63
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	826,152.21	44,732.58	781,419.63

2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	826,152.21	5.41	44,732.58	781,419.63	
其中：按账龄组合	826,152.21	5.41	44,732.58	781,419.63	
合计	826,152.21	5.41	44,732.58	781,419.63	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,548,806.96	78,117.83	1,470,689.13
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,548,806.96	78,117.83	1,470,689.13

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,548,806.96	5.04	78,117.83	1,470,689.13	
其中：按账龄组合	1,548,806.96	5.04	78,117.83	1,470,689.13	
合计	1,548,806.96	5.04	78,117.83	1,470,689.13	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	78,117.83	-33,385.25	—	—	44,732.58

⑤本期无核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
应收出口退税款	其他	205,596.57	1年以内	24.89	10,279.83
社会保险费（个人部分）	代扣代缴款	195,092.70	1年以内	23.61	9,754.64
赵江澳等3人	其他	106,209.37	1年以内、1-2年	12.86	7,420.44
梁卫兰	其他	104,166.63	1年以内	12.61	5,208.33
孙磊	备用金	60,000.00	1年以内	7.26	3,000.00
合计		671,065.27		81.23	35,663.23

⑦期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(3) 期末其他应收款账面余额较期初下降46.87%，主要系本期收到海关退回的保证金所致。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	38,105,417.95	1,049,625.66	37,055,792.29	33,537,459.74	1,122,109.25	32,415,350.49
库存商品	17,015,537.39	220,683.30	16,794,854.09	13,370,228.79	171,008.27	13,199,220.52
半成品	10,417,091.42	29,896.02	10,387,195.40	9,773,497.19	36,992.69	9,736,504.50
发出商品	8,845,986.67	—	8,845,986.67	5,050,303.92	—	5,050,303.92
合计	74,384,033.43	1,300,204.98	73,083,828.45	61,731,489.64	1,330,110.21	60,401,379.43

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,122,109.25		—	72,483.59	—	1,049,625.66
库存商品	170,795.83	94,744.72	—	45,069.69	—	220,470.86
半成品	37,205.13		—	7,096.67	—	30,108.46
合计	1,330,110.21	94,744.72	—	124,649.95	—	1,300,204.98

## 9. 其他流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
待抵扣进项税	184,792.07	326,923.32
待摊利息	32,833.33	32,833.33
预交企业所得税	39,608.52	—
合计	257,233.92	359,756.65

## 10. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		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

被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
常州市国经湖塘创业投资合伙企业（有限合伙）	—	4,000,000.00	—	—	—	—
合计	—	4,000,000.00	—	—	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2024年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
常州市国经湖塘创业投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	4,000,000.00	—
合计	—	—	—	4,000,000.00	—

（2）长期股权投资的减值测试情况

无。

## 11. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	2023年12月31日	本期增减变动					2024年6月30日
		追加投资	减少投资	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	其他	
南京起越智控技术有限公司	1,620,686.60	—	—	—	—	—	1,620,686.60
指南者机电（苏州）有限公司	162,847.73	—	—	—	—	—	162,847.73
合计	1,783,534.33	—	—	—	—	—	1,783,534.33

（续上表）

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
南京起越智控技术有限公司	—	—	—	非交易目的持有
指南者机电（苏州）有限公司	—	—	—	非交易目的持有
合计	—	—	—	—

## 12. 固定资产

### （1）分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	265,225,548.66	190,116,403.99
固定资产清理	—	—
合计	265,225,548.66	190,116,403.99

### （2）固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	87,577,745.29	169,618,423.42	3,921,711.70	12,774,136.33	273,892,016.74
2.本期增加金额	76,193,719.56	8,753,335.77	524,371.68	1,192,867.82	86,664,294.83
（1）购置	—	9,460,946.39	524,371.68	1,192,867.82	11,178,185.89
（2）在建工程转入	75,486,108.94	—	—	—	75,486,108.94
3.本期减少金额	—	400,354.00	73,654.00	—	474,008.00
（1）处置或报废	—	400,354.00	73,654.00	—	474,008.00
4.2024年6月30日	163,771,464.85	177,971,405.19	4,372,429.38	13,967,004.15	360,082,303.57
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	13,691,184.03	61,677,315.70	2,602,926.42	5,804,186.60	83,775,612.75
2.本期增加金额	1,793,180.28	7,910,522.23	213,222.16	1,359,820.06	11,276,744.73
（1）计提	1,793,180.28	7,910,522.23	213,222.16	1,359,820.06	11,276,744.73
3.本期减少金额	—	104,592.51	91,010.05	—	195,602.56
（1）处置或报废	—	104,592.51	91,010.05	—	195,602.56
4.2024年6月30日	15,484,364.31	69,483,245.42	2,725,138.53	7,164,006.66	94,856,754.91
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1.2023年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2024年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2024年6月30日账面价值	148,287,100.54	108,488,159.78	1,647,290.85	6,802,997.49	265,225,548.66
2.2023年12月31日账面价值	73,886,561.26	107,941,107.72	1,318,785.28	6,969,949.73	190,116,403.99

②期末公司无闲置固定资产。

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 期末无未办妥产权证书的固定资产。

⑤ 固定资产的减值测试情况

本报告期末，公司固定资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

### 13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	9,279,813.28	73,058,511.68
工程物资	—	—
合计	9,279,813.28	73,058,511.68

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程；

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源电机工程-二期	8,653,338.94	—	8,653,338.94	30,154,127.60	—	30,154,127.60
新能源电机工程-三期	—	—	—	42,277,909.74	—	42,277,909.74

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
erm系统	113,200.00	—	113,200.00	113,200.00	—	113,200.00
数控绕线机	513,274.34	—	513,274.34	513,274.34	—	513,274.34
合计	9,279,813.28	—	9,279,813.28	73,058,511.68	—	73,058,511.68

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	工程预算	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年6月30日
新能源电机工程-二期	43,090,000.00	30,154,127.60	5,171,230.88	26,672,019.54	—	8,653,338.94
新能源电机工程-三期	46,660,000.00	42,277,909.74	6,536,179.66	48,814,089.40	—	—
合计	89,750,000.00	72,432,037.34	11,707,410.54	75,486,108.94	—	8,653,338.94

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新能源电机工程-二期	81.98	80.00	—	—	—	自有资金
新能源电机工程-三期	104.62	100.00	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

③本报告期末，公司在建工程不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

④期末在建工程较期初大幅增加，主要由于本期工程建设持续投入所致。

## 14. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	43,244,408.12	809,010.05	44,053,418.17
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置	—	—	—
4.2024年6月30日	43,244,408.12	809,010.05	44,053,418.17
二、累计摊销			
1.2023年12月31日	3,239,750.95	392,956.96	3,632,707.91
2.本期增加金额	437,828.51	40,450.51	478,279.02
(1) 计提	437,828.51	40,450.51	478,279.02
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2024年6月30日	3,677,579.46	433,407.47	4,110,986.93
三、减值准备			
1.2023年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2024年6月30日	—	—	—
四、账面价值			
1.2024年6月30日账面价值	39,566,828.66	375,602.58	39,942,431.24
2.2023年12月31日账面价值	40,004,657.17	416,053.09	40,420,710.26

(2) 期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 本报告期末，公司无形资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

## 15. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			本期摊销	其他减少	
展厅精装修	625,576.67	—	57,794.16	—	567,782.51
三号厂房装修	351,602.08	—	105,234.36	—	246,367.72
新厂区绿化	92,452.25	—	50,428.50	—	42,023.75
二号车间吊顶 隔断	62,249.96	—	13,833.36	—	48,416.60
三号厂房通风 管道	304,818.12	—	58,997.04	—	245,821.08
合计	1,436,699.08	—	286,287.42	—	1,150,411.66

## 16. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	29,361,423.36	4,404,213.50	30,092,646.42	4,513,896.96
坏账准备	5,276,741.28	781,746.89	4,465,985.36	664,490.74
可抵扣亏损	3,848,881.17	276,167.84	6,426,859.23	562,830.13
存货跌价准备	1,300,204.98	194,269.69	1,330,110.21	198,527.05
未实现内部损益	769,729.70	90,628.40	46,959.09	1,538.93
合计	40,556,980.49	5,747,026.32	42,362,560.31	5,941,283.81

注：子公司江苏恒明流体科技有限公司可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
一次性税前抵扣的固定资产	6,452,582.82	967,887.42	6,811,332.00	1,021,699.80
交易性金融资产公允价值变动	—	—	54.03	7.60
合计	6,452,582.82	967,887.42	6,811,386.03	1,021,707.40

### (3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于2024年6月 30日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于2024 年6月30日余额	递延所得税资产和 负债于2023年12月 31日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于2023 年12月31日余额
递延所得税资产	967,887.42	4,778,865.41	1,021,707.40	4,919,576.41
递延所得税负债	967,887.42	—	1,021,707.40	—

### (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	100.00	124.72
可抵扣亏损	804,124.13	711,757.61
合计	804,224.13	711,882.33

### (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

年 份	2024年6月30日	2023年12月31日	备注
2024	—	—	

年 份	2024年6月30日	2023年12月31日	备注
2025	—	—	
2026	420,174.13	420,174.13	
2027	66,023.27	66,023.27	
2028	225,560.21	225,560.21	
2029	92,366.52	—	
合计	804,124.13	711,757.61	

### 17. 其他非流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预付工程、设备款	4,537,920.73	4,933,586.84

### 18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	75,015,280.52	抵押借款
无形资产	21,887,734.42	抵押借款
合计	96,903,014.94	

### 19. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
抵押、保证借款	47,000,000.00	30,955,902.78
短期借款-应计利息	23,722.22	8,638.89
合计	47,023,722.22	30,964,541.67

(2) 截至2024年6月30日无逾期未偿还的短期借款。

(3) 抵押、保证借款中的1000万元系由马金星、董兰波提供保证向交通银行淮安分行取得的借款；抵押、保证借款中的1900万元系由威博液压以房屋土地抵押、并由马金星、董兰波提供保证向江苏银行淮安分行取得的借款；抵押、保证借款中的600万元系由马金星、董兰波提供保证向中信银行淮安分行取得的借款；抵押、保证借款中的1200万元系由威博液压、豪信液压以房屋土地抵押、并由马金星、董兰波、豪信液压提供保证向兴业银行淮安分行取得的借款。

(4) 期末短期借款账面余额较期初增长51.86%，主要系新增银行借款所致。

### 20. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
材料款	68,366,781.69	52,828,126.09
工程设备款	14,505,577.03	18,742,019.95
运输费	113,381.33	850,340.38
服务费	98,855.85	—
其他	851,424.20	330,269.53
合计	83,936,020.10	72,750,755.95

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收商品款	7,585,672.05	2,926,993.86

## 22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、短期薪酬	3,493,326.34	26,010,991.16	25,583,105.48	3,921,212.02
二、离职后福利-设定提存计划	—	2,082,160.08	2,082,160.08	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	3,493,326.34	28,093,151.24	27,665,265.56	3,921,212.02

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,431,800.34	21,832,745.77	21,416,820.09	3,847,726.02
二、职工福利费	—	1,251,375.51	1,251,375.51	—
三、社会保险费	—	1,213,130.94	1,213,130.94	—
其中：医疗保险费	—	1,032,620.16	1,032,620.16	—
工伤保险费	—	66,927.18	66,927.18	—
生育保险费	—	113,583.60	113,583.60	—
四、住房公积金	61,526.00	500,608.00	488,648.00	73,486.00

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
合计	3,493,326.34	26,010,991.16	25,583,105.48	3,921,212.02

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	2,019,064.32	2,019,064.32	—
2.失业保险费	—	63,095.76	63,095.76	—
合计		2,082,160.08	2,082,160.08	

### (4) 辞退福利列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
辞退福利	—	—	—	—

## 23. 应交税费

### (1) 应交税费情况列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
企业所得税	915,147.78	2,195,462.73
增值税	201,616.71	433,672.81
房产税	361,129.79	278,067.78
城建税	32,855.64	25,549.39
教育费附加	23,468.28	18,249.52
土地使用税	174,994.76	174,994.75
其他	93,939.73	126,747.24
合计	1,803,152.69	3,252,744.22

(2) 期末应交税费较期初下降44.57%，主要系本期政府补助减少，企业所得税款也相应减少所致。

## 24. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息	—	—

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付股利	—	—
其他应付款	103,425.12	68,568.12
合计	103,425.12	68,568.12

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
押金	—	1,000.00
代收代付款	—	—
往来款	—	—
其他	103,425.12	67,568.12
合计	103,425.12	68,568.12

②期末本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

(3) 期末其他应付款较期初增长50.84%，主要系其他款项（网站费用）增加所致。

## 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	100,000.00	100,000.00
一年内到期的租赁负债	321,299.99	306,000.00
合计	421,299.99	406,000.00

## 26. 其他流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
待转销项税额	167,536.17	116,035.04

期末其他流动负债较期初增长44.38%，主要系本期客户预收货款增加，根据新收入准则确认的增值税增加。

## 27. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2023年利率区间
抵押、保证借款	100,000.00	100,000.00	3.85%
长期借款-应计利息	—	—	—
小计	100,000.00	100,000.00	

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2023年利率区间
减：一年内到期的长期借款	100,000.00	100,000.00	—
合计	—	—	

## 28. 租赁负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	321,299.99	306,000.00
减：未确认融资费用	—	—
小计	321,299.99	306,000.00
减：一年内到期的租赁负债	321,299.99	306,000.00
合计	—	—

## 29. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	形成原因
政府补助	61,022,646.42	—	731,223.06	60,291,423.36	收到财政拨款

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2023年12月31日	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	其他变动	2024年6月30日	与资产相关/与收益相关
高端数字液 压泵阀技改 项目	30,930,000.00	—	—	—	—	30,930,000.00	与资产 相关
新能源项目 土地补助	16,479,575.19	—	—	201,789.60	—	16,277,785.59	与资产 相关
新能源项目 装修补助	4,497,119.66	—	—	100,734.96	—	4,396,384.70	与资产 相关
2022年第二 批工业强市 发展专项引 导资金	1,596,875.00	—	—	273,750.00	—	1,323,125.00	与资产 相关
2021年工业 和信息产业 发展资金补 贴	201,900.00	—	—	64,125.00	—	137,775.00	与资产 相关
齿轮泵扩能 技改项目	176,000.09	—	—	31,999.98	—	144,000.11	与资产相 关

							关
2022企业高质量发展奖励（规模企业培育类-设备投入）	941,176.48	—	—	58,823.52	—	882,352.96	与资产相关
2023年度省科技成果转化专项资金	5,500,000.00	—	—	—	—	5,500,000.00	与收益相关
新能源项目基础设施补助	700,000.00	—	—	—	—	700,000.00	与资产相关
合计	61,022,646.42			731,223.06		60,291,423.36	

### 30. 股本

项 目	2023年12月31日	本次增减变动（+、-）					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,750,000.00	—	—	—	—	—	48,750,000.00

### 31. 资本公积

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
股本溢价	115,900,427.24	—	—	115,900,427.24

### 32. 其他综合收益

项 目	2023年12月31日	本期发生金额						2024年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	133,534.33	—	—	—	—	—	—	133,534.33
其中：其他权益工具投资公允价值变动	133,534.33	—	—	—	—	—	—	133,534.33

### 33. 专项储备

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
安全生产费	3,282,189.39	927,456.20	254,152.62	3,955,492.97

### 34. 盈余公积

项 目	2023年12月31日	会计政策变更	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	16,788,912.67	—	1,159,692.35	—	—	17,948,605.02

### 35. 未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
调整前期初未分配利润	140,314,006.44	128,066,718.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	140,314,006.44	128,066,718.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,665,652.58	10,448,640.49
减：提取法定盈余公积	1,159,692.35	—
应付普通股股利	7,312,500.00	4,875,000.00
期末未分配利润	145,507,466.67	133,640,359.25

### 36. 营业收入及营业成本

#### （1）营业收入与营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,590,568.68	131,164,886.83	141,211,912.16	117,467,471.99
其他业务	3,513,364.34	—	1,844,516.26	94,681.22
合计	166,103,933.02	131,164,886.83	143,056,428.42	117,562,153.21

#### （2）营业收入、营业成本的分解信息

项 目	2024年1-6月			
	分部1		合计	
	收入	成本	收入	成本
按产品分类				
动力单元	152,326,409.26	122,761,424.15	152,326,409.26	122,761,424.15
零部件	10,264,159.42	8,403,462.68	10,264,159.42	8,403,462.68
合计	162,590,568.68	131,164,886.83	162,590,568.68	131,164,886.83
按经营地区分类				
境内	139,850,166.30	113,339,109.06	139,850,166.30	113,339,109.06

项 目	2024年1-6月			
	分部1		合计	
	收入	成本	收入	成本
境外	22,740,402.38	17,825,777.77	22,740,402.38	17,825,777.77
合计	162,590,568.68	131,164,886.83	162,590,568.68	131,164,886.83
按收入确认时间分类				
其中：某一时点转让	162,590,568.68	131,164,886.83	162,590,568.68	131,164,886.83

(续上表)

项 目	2023年1-6月			
	分部1		合计	
	收入	成本	收入	成本
按产品分类				
动力单元	120,542,433.05	99,072,474.15	120,542,433.05	99,072,474.15
零部件	20,669,479.11	18,394,997.84	20,669,479.11	18,394,997.84
合计	141,211,912.16	117,467,471.99	141,211,912.16	117,467,471.99
按经营地区分类				
境内	116,289,821.15	96,866,167.11	116,289,821.15	96,866,167.11
境外	24,922,091.01	20,601,304.88	24,922,091.01	20,601,304.88
合计	141,211,912.16	117,467,471.99	141,211,912.16	117,467,471.99
按收入确认时间分类				
其中：某一时点转让	141,211,912.16	117,467,471.99	141,211,912.16	117,467,471.99

### (3) 与履约义务相关的信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船	产品报关	货物	是	无	产品质量保证
内销	产品发出并经客户验收	客户收货签收单	货物	是	无	产品质量保证

### (4) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

无。

(5) 合同中可变对价相关信息

无。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

**37. 税金及附加**

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
房产税	508,691.43	344,954.35
土地使用税	349,989.53	304,729.83
城建税	145,911.63	54,706.94
教育费附加	104,222.56	39,076.34
其他	112,352.10	49,918.40
合计	1,221,167.25	793,385.86

**38. 销售费用**

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	2,005,633.74	1,443,040.35
服务费	663,988.24	430,873.63
业务招待费	362,135.45	257,454.28
差旅费	360,033.90	277,293.19
参展费	289,213.04	1,433,709.69
长期待摊费用摊销	57,794.16	57,794.16
广告宣传费	42,574.25	3,518.81
办公费	5,000.00	29,410.27
其他	181,654.33	74,255.87
合计	3,968,027.11	4,007,350.25

**39. 管理费用**

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	2,926,611.05	2,716,368.72
咨询服务费	1,900,991.21	741,638.29
折旧费用	1,053,262.11	1,106,546.53
无形资产摊销	473,279.04	473,279.04
修缮费	236,254.93	—

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
业务招待费	235,201.59	107,271.52
劳务	174,397.00	—
差旅费	152,948.62	66,428.51
办公费	127,690.73	82,221.52
会费	124,339.62	—
宣传费	88,322.00	4,612.00
长期待摊费用摊销	50,428.50	50,428.50
车辆费用	50,251.66	34,443.30
其他	363,631.85	172,367.39
合计	7,957,609.91	5,555,605.32

本期管理费用较上期增长43.24%，主要系本期咨询服务费增加所致。

#### 40. 研发费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	3,447,789.56	2,503,431.67
材料费	2,081,646.12	694,137.12
折旧及摊销	927,945.55	555,589.56
其他费用	704,502.34	618,020.95
合计	7,161,883.57	4,371,179.30

本期研发费用较上期增长63.84%，主要系本期新增研发项目所耗用材料上涨所致。

#### 41. 财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	537,798.76	461,469.85
减：利息收入	39,116.76	118,102.16
利息净支出	498,682.00	343,367.69
汇兑净损失	-412,352.20	-12,802.56
银行手续费	72,451.44	44,300.62
合计	158,781.24	374,865.75

本期财务费用较上期下降57.64%，主要系汇兑收益增加所致。

#### 42. 其他收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,080,723.06	673,696.15	
其中：与递延收益相关的政府补助	731,223.06	665,574.51	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	349,500.00	8,121.64	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	782,072.81	6,562.30	
其中：个税扣缴税款手续费	6,588.40	6,562.30	
增值税加计抵减	775,484.41	—	
合计	1,862,795.87	680,258.45	

本期其他收益较上期增长173.84%，主要系本期与收益相关的政府补助及增值税加计抵扣金额增加较大所致。

#### 43. 投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置交易性金融资产产生的投资收益	41,536.57	312,000.00
合计	41,536.57	312,000.00

本期投资收益较上期下降86.69%，主要系本期购买理财产品减少所致。

#### 44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-6月	2023年1-6月
交易性金融资产	5,469.86	41,522.22

本期公允价值变动收益较上期下降86.83%，主要系公司理财产品到期赎回，本期期末理财产品金额减少，导致确认的公允价值变动金额减少所致。

#### 45. 信用减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款坏账损失	-601,930.35	-309,293.91
其他应收款坏账损失	33,385.25	-3,082.45
应收票据坏账损失	-242,186.10	-219,887.44
合计	-810,731.20	-532,263.80

本期信用减值损失较上期增长52.32%，主要系公司计提坏账损失增加金额较大所致。

#### 46. 资产减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
存货跌价损失	-94,744.72	-100,164.49

## 47. 资产处置收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,558.81	-83,403.51
其中：固定资产	-1,558.81	-83,403.51
合计	-1,558.81	-83,403.51

本期资产处置收益较上期增长98.13%，主要系公司处置固定资产的损失金额减少所致。

## 48. 营业外收入

### (1) 营业外收入明细

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	—	903,000.00	—
罚款收入	—	60,743.68	—
其他	50,866.33	83,506.40	50,866.33
合计	50,866.33	1,047,250.08	50,866.33

### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关
2022年度非公企业创五星强堡垒星级党组织津贴	—	3,000.00	与收益相关
上市奖励补贴	—	—	与收益相关
高质量发展奖励	—	—	与收益相关
省级服务型制造示范企业奖励	—	—	与收益相关
2022年第二批工业强市发展专项引导资金	—	—	与收益相关
以工代训补贴	—	—	与收益相关
2020年度企业研发投入市级奖补资金	—	—	与收益相关
2021年度三星级党组织津贴	—	—	与收益相关
2019、2020年度商标注册费用补贴	—	—	与收益相关
合计	—	3,000.00	

本期营业外收入较上期下降95.14%，主要系本期收到的政府补助收入减少所致。

## 49. 营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	—	4,588.31	—

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	1,520.80	—	1,520.80
捐赠	—	—	—
其他	3,195.55	219,866.32	3,195.55
合计	4,716.35	224,454.63	4,716.35

本期营业外支出较上期下降97.90%，主要系本期处置固定资产净损失减少所致。

## 50. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	1,714,131.08	1,466,585.67
递延所得税费用	140,711.00	-382,593.11
合计	1,854,842.08	1,083,992.56

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	15,520,494.66	11,532,633.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,328,074.20	1,729,894.96
子公司适用不同税率的影响	-67,466.73	-84,809.14
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	593,064.65	21,658.44
税率调整导致期初期末递延所得税变化	—	—
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	21,811.52
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	4,617.09	4,278.18
研发费用加计扣除	-1,003,447.13	-608,841.40
所得税费用	1,854,842.08	1,083,992.56

## 51. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31其他综合收益。

## 52. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助	1,124,984.41	2,571,121.64
往来款	—	24,117.80
个税返还	6,588.40	6,562.30
保证金	1,075,989.81	425,661.12
备用金	—	—
其他	86,723.33	94,233.57
合计	2,294,285.95	3,121,696.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
付现费用	6,135,582.20	3,845,931.27
代收代付款	104,862.55	30,961.67
备用金	98,619.04	3,500.00
罚款及滞纳金支出	1,520.80	11,012.31
押金	1,000.00	2,000.00
其他	153,049.02	584,976.80
合计	6,494,633.61	4,478,382.05

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
银行存款利息收入	39,116.76	118,102.16

### 53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,665,652.58	10,448,640.49
加：资产减值准备	94,744.72	100,164.49
信用减值损失	810,731.20	532,263.80
固定资产折旧、使用权资产折旧	11,276,744.73	10,725,531.37
无形资产摊销	478,279.02	478,279.02
长期待摊费用摊销	286,287.42	254,777.40
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)	1,558.81	83,403.51

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	177,433.44
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-5,469.86	-41,522.22
财务费用（收益以“—”号填列）	86,329.80	330,565.13
投资损失（收益以“—”号填列）	-41,536.57	-312,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	194,257.49	-328,780.73
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-53,546.49	-53,812.38
存货的减少（增加以“—”号填列）	-12,777,193.74	4,071,500.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-23,597,134.81	-13,653,257.10
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	38,413,814.48	-10,280,991.50
其他*	673,303.58	—
经营活动产生的现金流量净额	29,506,822.35	2,532,195.03
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	22,695,153.72	24,282,043.58
减：现金的期初余额	33,087,732.31	38,899,306.62
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	-10,392,578.59	-14,617,263.04

注：其他系计提的专项储备金额。

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金	22,695,153.72	24,282,043.58
其中：库存现金	6,170.00	10,197.00
可随时用于支付的银行存款	22,686,523.32	24,257,320.98
可随时用于支付的其他货币资金	2,460.40	14,525.60
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	22,695,153.72	24,282,043.58

## 54. 外币货币性项目

项 目	2024年6月30日外币 余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	--------------------	------	-----------

项 目	2024年6月30日外币 余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	—	—	—
应收账款	—	—	2,321,235.57
其中：美元	325,664.56	7.13	2,320,946.19
其中：欧元	37.77	7.66	289.38
合同负债	—	—	6,075,112.63
其中：美元	840,368.44	7.13	5,989,137.79
其中：欧元	11,221.38	7.66	85,974.84

## 55. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2024年1-6 月	2023年1-6 月	
高端数字液压泵阀 技改项目	30,930,000.00	递延收益	—	—	—
2022年第二批工业 强市发展专项引导 资金	1,596,875.00	递延收益	273,750.00	273,750.00	其他收益
新能源项目土地补 助	16,479,575.19	递延收益	201,789.60	260,524.51	其他收益
新能源项目装修补 助	4,497,119.66	递延收益	100,734.96	—	其他收益
2021年工业和信息 产业发展资金补贴	201,900.00	递延收益	64,125.00	57,300.00	其他收益
2022企业高质量发 展奖励(规模企业 培育类-设备投入)	941,176.48	递延收益	58,823.52	—	其他收益
齿轮泵扩能技改项 目	176,000.09	递延收益	31,999.98	32,000.00	其他收益
企业扶持与发展资 金	2,814,000.00	递延收益	—	42,000.00	其他收益
2023年度省科技成 果转化专项资金	5,500,000.00	递延收益	—	—	—
新能源项目基础设 施补助	700,000.00	递延收益	—	—	—
合计	63,836,646.42		731,223.06	665,574.51	

### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额	计入当期损益 或冲减相关成
-----	----	--------------------------	------------------

		2024 年1-6 月	2023 年1-6 月	本费用损失的列报项目
增值税加计抵减	775,484.41	775,484.41	—	其他收益
三期土地补贴款	300,000.00	300,000.00	—	其他收益
2023年度中央外经贸发展资金和省级商务发展专项资金（第三批）	46,000.00	46,000.00	—	其他收益
个人所得税手续费返还	6,588.40	6,588.40	—	其他收益
稳岗补贴	3,500.00	3,500.00	8,121.64	其他收益
2022年度区人才奖补资助（企业引才育才奖）	—	—	150,000.00	营业外收入
2022年度淮上英才计划第一笔资助资金	—	—	750,000.00	营业外收入
2022年度三星级党组织津贴	—	—	3,000.00	营业外收入
合计	1,131,572.81	1,131,572.81	911,121.64	

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项 目	2024 年1-6 月	2023 年1-6 月
人工费	3,447,789.56	2,503,431.67
材料费	2,081,646.12	694,137.12
折旧费	927,945.55	555,589.56
其他费用	704,502.34	618,020.95
合计	7,161,883.57	4,371,179.30
其中：费用化研发支出	7,161,883.57	4,371,179.30
资本化研发支出	—	—

### 2. 符合资本化条件的研发项目

无。

### 3. 重要外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
淮安威尔液压科技有限公司	淮安	淮安	生产	100.00	—	投资设立
淮安威宜动力科技有限公司	淮安	淮安	生产	100.00	—	投资设立
江苏恒明流体科技有限公司	镇江	镇江	贸易	100.00	—	投资设立
淮安威博流体科技有限公司	淮安	淮安	生产	100.00	—	投资设立

## （2）重要的非全资子公司

无。

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在的信用风险较低；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在的信用风险较低；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

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

### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的48.82%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的81.23%。

## 2、流动性风险

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

截止2024年6月30日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024年6月30日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	47,023,722.22	—	—	—

项目名称	2024年6月30日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	—	—	—	—
应付账款	83,936,020.10	—	—	—
其他应付款	103,425.12	—	—	—
一年内到期的非流动负债	421,299.99	—	—	—
长期借款	—	—	—	—
合计	131,484,467.43	—	—	—

(续上表)

项目名称	2023年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	30,964,541.67	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	72,750,755.95	—	—	—
其他应付款	68,568.12	—	—	—
一年内到期的非流动负债	406,000.00	—	—	—
长期借款	—	—	—	—
合计	104,189,865.74	—	—	—

### 3、市场风险

#### (1) 汇率风险

①汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，期末公司外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024年6月30日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	—	—	—
应收账款	—	—	2,321,235.57
其中：美元	325,664.56	7.13	2,320,946.19
其中：欧元	37.77	7.66	289.38

该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

#### ③ 敏感性分析

于2024年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少23.21万元。

#### (2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的生息资产主要为银行存款，计息负债主要为短期借款。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2024年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年6月30日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	—	8,006,518.86	—	8,006,518.86
（二）应收款项融资	—	—	11,181,780.76	11,181,780.76
持续以公允价值计量的资产总额	—	8,006,518.86	11,181,780.76	19,188,299.62
（三）其他非流动金融资产	—	—	1,783,534.33	1,783,534.33

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2.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

交易性金融资产因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3. 本公司第三层次公允价值计量项目中的其他非流动金融资产是公司对外进行的权益工具投资，公司根据初始投资成本确认公允价值，不存在活跃市场或类似市场。

## 十一、关联方及关联交易

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

### 1、本公司的实际控制人

马金星先生和董兰波女士通过豪信液压和众博信息合计控制发行人43.0769%的股份，二人通过直接及间接持股等方式合计控制发行人62.5512%的表决权，为公司实际控制人。

### 2、公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3、本公司合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马金星	董事长、董事
薛伟忠	董事、总经理
董兰波	董事、董事会秘书
杨馨	财务负责人
沈勇	董事
张雷	独立董事
姚建国	独立董事
陆杰	独立董事
宋雨亭	监事
蒋欣芮	监事
刘正祥	监事
淮安豪信液压有限公司	同一实际控制人、本公司股东
南通国星消防器材有限公司	实际控制人马金星之兄控制并担任执行董事兼总经理的企业
指南者机电（苏州）有限公司（以下简称“指南者”）*	子公司威宜动力持股15%的企业

\*注：按照会计准则及其指南以及北交所上市交易规则等关于关联方认定的相关规定，指南者机电（苏州）有限公司不符合相关规定定义的关联方。2023年度，公司复核了近两年以来与指南者的交易情况，考虑到与指南者采购交易规模比较大，故本公司对于与指南者的交易比照关联方予以披露。

### 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通国星消防器材有限公司	铸件毛坯等	2,514,682.68	2,571,888.88
淮安豪信液压有限公司	房屋租赁	-	306,000.00

(2) 比照关联交易披露采购商品、接受劳务情况

交易对方	交易内容	本期发生额	上期发生额
指南者机电（苏州）有限公司	电机等	627,674.00	2,725,209.86

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
淮安豪信液压有限公司	12,000,000.00	2021/12/7	2026/12/6	否
马金星、董兰波	12,000,000.00	2024/2/22	2025/2/22	否
马金星、董兰波	50,000,000.00	2021/6/28	2024/6/27	否
马金星、董兰波	60,000,000.00	2024/3/11	2025/2/1	否
马金星、董兰波	30,000,000.00	2023/10/31	2024/10/31	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
南通国星消防器材有限公司	1,509,831.30	1,176,038.57
合计	1,509,831.30	1,176,038.57
一年内到期的非流动负债：		
淮安豪信液压有限公司	-	306,000.00
合计	-	306,000.00

### (3) 比照关联交易披露

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
指南者机电（苏州）有限公司	571,021.90	1,829,234.29

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

1.根据董事会关于2023年度利润分配方案的议案，本公司2023年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本48,750,000.00股为基数，向全体股东每10股派1.5元（含税）现金红利，本次共派出红利7,312,500.00元（含税），本事项尚需提交股东大会审议。

截至2024年8月21日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至2024年6月30日，除上述事项外，本公司无其它重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	73,561,369.61	65,172,235.35
1至2年	879,233.05	515,567.85
2至3年	33,423.17	215,982.82
3年以上	368,444.97	173,230.43
小计	74,842,470.80	66,077,016.45
减：坏账准备	4,408,004.75	3,848,246.80

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
合计	70,434,466.05	62,228,769.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	368,729.06	0.49	368,729.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	74,473,741.74	99.51	4,039,275.69	5.42	70,434,466.05
其中：账龄组合	74,473,741.74	99.51	4,039,275.69	5.42	70,434,466.05
合计	74,842,470.80	100.00	4,408,004.75	5.89	70,434,466.05

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	368,729.06	0.56	368,729.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	65,708,287.39	99.44	3,479,517.74	5.30	62,228,769.65
其中：账龄组合	65,708,287.39	99.44	3,479,517.74	5.30	62,228,769.65
合计	66,077,016.45	100.00	3,848,246.80	5.82	62,228,769.65

坏账准备计提的具体说明：

①2024年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽佳航智能设备有限公司	285,396.00	285,396.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
龙工(江西)机械设备有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计难以收回
合计	368,729.06	368,729.06	100.00	

②2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽佳航智能设备有限公司	285,396.00	285,396.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
龙工(江西)机械设备有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计难以收回
合计	368,729.06	368,729.06	100.00	

③于2024年6月30日、2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	73,561,369.61	3,678,068.48	5.00	65,172,235.35	3,258,611.77	5.00
1-2年	593,837.05	59,383.71	10.00	230,171.85	23,017.19	10.00
2-3年	33,423.17	16,711.59	50.00	215,982.82	107,991.41	50.00
3年以上	285,111.91	285,111.91	100.00	89,897.37	89,897.37	100.00
合计	74,473,741.74	4,039,275.69	5.42	65,708,287.39	3,479,517.74	5.30

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,848,246.80	559,757.95	—	—	4,408,004.75

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
诺力物资贸易有限公司	16,015,824.14	21.40	800,791.21
浙江鼎力机械股份有限公司	7,176,227.22	9.59	358,811.36
徐州徐工物资供应有限公司	5,903,974.71	7.89	295,198.74
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	4,466,243.75	5.97	223,312.19
临工重机股份有限公司	3,812,429.06	5.09	190,621.45
合计	37,374,698.88	49.94	1,868,734.95

(6) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	8,445,517.28	7,648,887.37
合计	8,445,517.28	7,648,887.37

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	8,845,124.05	5,796,327.97
1至2年	45,999.37	2,380,417.56
2至3年	2,500.00	—
3年以上	—	—
小计	8,893,623.42	8,176,745.53
减：坏账准备	448,106.14	527,858.16
合计	8,445,517.28	7,648,887.37

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
往来款	8,165,390.03	6,710,870.29
代扣代缴款	311,805.94	131,862.12
押金	2,500.00	2,500.00
保证金	—	1,075,989.81
备用金	103,600.00	9,799.96
其他	310,327.45	245,723.35
小计	8,893,623.42	8,176,745.53
减：坏账准备	448,106.14	527,858.16
合计	8,445,517.28	7,648,887.37

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,893,623.42	448,106.14	8,445,517.28
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	8,893,623.42	448,106.14	8,445,517.28

2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	8,893,623.42	5.04	448,106.14	8,445,517.28	
其中：账龄组合	8,893,623.42	5.04	448,106.14	8,445,517.28	
关联方组合	—	—	—	—	
合计	8,893,623.42	5.04	448,106.14	8,445,517.28	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,176,745.53	527,858.16	7,648,887.37
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	8,176,745.53	527,858.16	7,648,887.37

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	8,176,745.53	6.46	527,858.16	7,648,887.37	
其中：账龄组合	8,176,745.53	6.46	527,858.16	7,648,887.37	
关联方组合	—	—	—	—	
合计	8,176,745.53	6.46	527,858.16	7,648,887.37	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	527,858.16	-79,752.02	—	—	448,106.14

⑤本期公司无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年6月30日 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
淮安威尔液压科技有限公司	往来款	5,766,873.19	1年以内	5.00	288,343.66
淮安威宜动力科技有限公司	往来款	376,340.57	1年以内	5.00	18,817.03
淮安威博流体科技有限公司	往来款	2,022,176.27	1年以内	5.00	101,108.81
应收出口退税款	其他	205,596.57	1年以内	5.00	10,279.83
社会保险费（个人部分）	代扣代缴款	149,321.31	1年以内	5.00	7,466.07
合计		8,520,307.91		5.00	426,015.40

⑦期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

### 3. 长期股权投资

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,904,291.74	—	8,904,291.74	8,844,291.74	—	8,844,291.74
对联营、合营企业投资	4,000,000.00	—	4,000,000.00	—	—	—
合计	12,904,291.74		12,904,291.74	8,844,291.74		8,844,291.74

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
淮安威尔液压科技有限公司	2,958,043.74	—	—	2,958,043.74	—	—
淮安威宜动力科技有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
江苏恒明流体科技有限公司	786,248.00	60,000.00	—	846,248.00	—	—
淮安威博流体科技有限公司	4,100,000.00	—	—	4,100,000.00	—	—

#### (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
-------	-------------	------	------	------------	----------	------------------

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
常州市国经湖塘创业投资合伙企业（有限合伙）	—	4,000,000.00	—	4,000,000.00	—	—

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,463,888.05	133,597,410.05	141,129,675.35	119,272,897.49
其他业务	4,394,747.86	1,436,561.40	1,783,247.36	238,388.27
合计	164,858,635.91	135,033,971.45	142,912,922.71	119,511,285.76

##### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类				
动力单元	152,307,294.22	127,301,512.96	120,542,433.05	99,072,474.15
零部件	8,156,593.84	6,295,897.09	20,587,242.30	20,200,423.34
合计	160,463,888.05	133,597,410.05	141,129,675.35	119,272,897.49
按经营地区分类				
境内	137,723,485.66	115,771,632.28	116,207,584.34	98,671,592.61
境外	22,740,402.39	17,825,777.77	24,922,091.01	20,601,304.88
合计	160,463,888.05	133,597,410.05	141,129,675.35	119,272,897.49
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入				
合计	160,463,888.05	133,597,410.05	141,129,675.35	119,272,897.49

##### (2) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船	产品报关	货物	是	无	产品质量保证
内销	产品发出并经客户验收	客户收货签收单	货物	是	无	产品质量保证

##### (3) 与剩余履约义务有关的信息

无。

##### (4) 合同中可变对价相关信息

无。

#### (5) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

无。

### 5. 投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置交易性金融资产产生的投资收益	—	312,000.00
应收款项融资贴息	—	—
合计	—	312,000.00

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-1,558.81	-83,403.51	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,080,723.06	1,576,696.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	47,006.43	353,522.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,149.98	-80,204.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	6,562.30	
非经常性损益总额	1,172,320.66	1,773,172.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	175,147.51	274,155.56	
非经常性损益净额	997,173.15	1,499,017.05	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	997,173.15	1,499,017.05	

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2024年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.16	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	3.85	0.26	0.26

②2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.33	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.85	0.18	0.18

公司名称：江苏威博液压股份有限公司

日期：2024年8月21日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室