

苏州海陆重工股份有限公司

2008 年半年度财务报告

本报告的财务数据反映了公司截止 2008 年 6 月 30 日未经审计的会计报表及有关的附注内容。

(一) 会计报表

资产负债表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司 2008 年 06 月 30 日 单位：（人民币）元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	412,701,249.87	404,439,987.08	65,376,750.20	62,149,728.09
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	3,823,776.83	3,247,016.83	15,084,201.39	15,054,201.39
应收账款	127,274,196.36	91,422,714.67	126,296,744.56	88,860,208.74
预付款项	105,520,622.99	101,596,889.70	33,534,166.31	29,105,997.67
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
其他应收款	6,546,197.00	6,361,424.46	8,630,304.94	7,327,826.03
买入返售金融资产				
存货	367,001,408.74	280,793,327.06	209,946,093.84	149,524,916.46
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	1,022,867,451.79	887,861,359.80	458,868,261.24	352,022,878.38
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		16,540,896.36		17,294,021.35
投资性房地产				
固定资产	191,091,266.66	147,437,032.64	179,624,474.29	138,662,043.40
在建工程	15,050,087.36	15,050,087.36	18,827,521.75	18,827,521.75
工程物资				
固定资产清理				

生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	60,796,019.54	54,438,358.36	60,415,364.18	54,831,492.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	3,537,071.80	2,749,391.91	3,537,071.80	2,749,391.91
其他非流动资产				
非流动资产合计	270,474,445.36	236,215,766.63	262,404,432.02	232,364,471.23
资产总计	1,293,341,897.15	1,124,077,126.43	721,272,693.26	584,387,349.61
流动负债：				
短期借款	22,300,000.00		70,900,000.00	53,600,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	29,100,000.00	29,100,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00
应付账款	98,736,276.49	52,124,612.15	137,806,123.23	92,926,995.59
预收款项	463,125,281.57	435,824,329.81	234,062,700.97	210,873,883.59
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	18,009,977.22	15,566,689.44	18,795,696.86	14,174,151.54
应交税费	-375,299.21	-3,650,318.17	16,250,493.34	11,182,383.53
应付利息	142,765.42		166,000.00	120,000.00
其他应付款	22,853,549.32	17,212,563.46	23,626,673.38	34,340,125.68
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	3,193,581.33		3,172,331.33	
流动负债合计	657,086,132.14	546,177,876.69	523,780,019.11	436,217,539.93
非流动负债：				
长期借款	126,000,000.00	126,000,000.00		
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	4,179,323.60	4,179,323.60		
非流动负债合计	130,179,323.60	130,179,323.60		
负债合计	787,265,455.74	676,357,200.29	523,780,019.11	436,217,539.93

所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)	110,700,000.00	110,700,000.00	83,000,000.00	83,000,000.00
资本公积	273,527,272.05	273,527,272.05	31,243,972.05	31,243,972.05
减:库存股				
盈余公积	6,370,277.21	3,392,583.76	6,370,277.21	3,392,583.76
一般风险准备				
未分配利润	73,628,516.01	60,100,070.33	41,819,319.40	30,533,253.87
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	464,226,065.27	447,719,926.14	162,433,568.66	148,169,809.68
少数股东权益	41,850,376.14		35,059,105.49	
所有者权益合计	506,076,441.41	447,719,926.14	197,492,674.15	148,169,809.68
负债和所有者权益总计	1,293,341,897.15	1,124,077,126.43	721,272,693.26	584,387,349.61

利润表

编制单位: 苏州海陆重工股份有限公司

2008 年 1-6 月

单位: (人民币)

元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	344,753,301.63	255,406,692.80	335,308,357.22	272,286,890.29
其中: 营业收入	344,753,301.63	255,406,692.80	335,308,357.22	272,286,890.29
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	302,620,358.32	226,033,884.83	295,651,345.64	244,561,074.42
其中: 营业成本	264,527,389.00	200,423,912.23	267,610,306.90	226,090,461.70
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	524,144.10	324,194.55	1,103,117.29	965,215.29
销售费用	5,859,952.97	2,977,189.19	5,123,326.32	3,330,825.94
管理费用	24,648,295.61	16,970,763.61	20,201,984.39	13,582,125.67
财务费用	7,060,576.64	5,337,825.25	1,645,274.63	1,182,033.44

资产减值损失			-32,663.89	-589,587.62
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以 “-”号填列)				-428.14
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益				
汇兑收益(损失以“-” 号填列)				
三、营业利润(亏损以“-” 号填列)	42,132,943.31	29,372,807.97	39,657,011.58	27,725,387.73
加：营业外收入	1,303,306.50	1,200,306.50	2,038,027.88	2,034,027.88
减：营业外支出	674,396.96	356,472.79	314,361.74	103,644.82
其中：非流动资产处置 损失				11,019.04
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	42,761,852.85	30,216,641.68	41,380,677.72	29,655,770.79
减：所得税费用	2,755,135.59	649,825.22	12,776,035.03	9,790,021.83
五、净利润(净亏损以“-” 号填列)	40,006,717.26	29,566,816.46	28,604,642.69	19,865,748.96
归属于母公司所有者 的净利润	31,809,196.61	29,566,816.46	24,214,915.54	19,865,748.96
少数股东损益	8,197,520.65		4,389,727.15	
六、每股收益：				
(一)基本每股收益	0.383		0.292	
(二)稀释每股收益	0.383		0.292	

现金流量表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

2008年1-6月

单位：(人民币)元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	554,317,449.75	440,825,830.58	356,305,873.40	281,655,304.98
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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				
收到的税费返还	1,333,716.34	1,333,716.34	911,877.01	911,877.01
收到其他与经营活动有关的现金	1,054,386.42	987,531.60	962,273.52	872,608.86
经营活动现金流入小计	556,705,552.51	443,147,078.52	358,180,023.93	283,439,790.85
购买商品、接受劳务支付的现金	468,412,694.23	387,513,877.89	260,246,710.24	222,000,913.49
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				
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	36,897,691.05	20,884,287.25	26,507,536.22	13,643,219.32
支付的各项税费	14,689,642.99	8,178,526.28	30,411,903.20	24,891,850.42
支付其他与经营活动有关的现金	10,854,736.20	7,678,543.45	24,760,500.29	13,944,604.10
经营活动现金流出小计	530,854,764.47	424,255,234.87	341,926,649.95	274,480,587.33
经营活动产生的现金流量净额	25,850,788.04	18,891,843.65	16,253,373.98	8,959,203.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13,350.00	13,350.00
处置子公司及其他营				

业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			13,350.00	13,350.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,203,199.83	19,514,572.84	51,508,998.54	34,032,864.99
投资支付的现金				1,920,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	24,203,199.83	19,514,572.84	51,508,998.54	35,952,864.99
投资活动产生的现金流量净额	-24,203,199.83	-19,514,572.84	-51,495,648.54	-35,939,514.99
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	289,742,000.00	289,742,000.00	15,388,648.00	14,108,648.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,280,000.00	
取得借款收到的现金	153,300,000.00	126,000,000.00	56,900,000.00	46,600,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	443,042,000.00	415,742,000.00	72,288,648.00	60,708,648.00
偿还债务支付的现金	75,900,000.00	53,600,000.00	29,000,000.00	25,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,977,088.54	4,741,011.82	1,611,371.96	940,837.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			487,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	14,488,000.00	14,488,000.00		
筹资活动现金流出小计	97,365,088.54	72,829,011.82	30,611,371.96	26,640,837.81
筹资活动产生的现金流量净额	345,676,911.46	342,912,988.18	41,677,276.04	34,067,810.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	347,324,499.67	342,290,258.99	6,435,001.48	7,087,498.72

加：期初现金及现金等价物余额	65,376,750.20	62,149,728.09	42,759,861.42	32,958,323.61
六、期末现金及现金等价物余额	412,701,249.87	404,439,987.08	49,194,862.90	40,045,822.33

所有者权益变动表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

2008 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项目	本期金额								上年金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	83,000,000.00	31,243,972.05		1,466,102.29	46,723,494.32		35,059,105.49	197,492,674.15	5,800,000.00	9,775,874.89		13,822,360.02	73,579,802.71		21,269,768.12	124,247,805.74		
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
二、本年年初余额	83,000,000.00	31,243,972.05		1,466,102.29	46,723,494.32		35,059,105.49	197,492,674.15	5,800,000.00	9,775,874.89		13,822,360.02	73,579,802.71		21,269,768.12	124,247,805.74		
三、	27,700,000.	242,283,300			31,809,196		6,791,270.	308,583,767	77,200,000	21,468,097		-12,356,257	-26,856,308		13,789,337	73,244,868.		

本年 增减 变动 金额 (减 少以 “-” 号填 列)	00	.00			.61	65	.26	.00	.16	.73	.39	.37	41
(一) 净 利润					31,809,196 .61	8,197,520. 65	40,006,717. 26				57,039,703. 37	13,031,837 .37	70,071,540. 74
(二) 直 接计 入所 有者 权益 的利 得和 损失													
1. 可 供出 售金 融资													

产公允价 值变 动净 额														
2. 权 益法 下被 投资 单位 其他 所有 者权 益变 动的 影响														
3. 与 计入 所有 者权 益项 目相 关的 所得 税影 响														

4. 其他														
上述 (一) 和 (二) 小计					31,809,196 .61	8,197,520. 65	40,006,717. 26					57,039,703. 37	13,031,837 .37	70,071,540. 74
(三) 所有者 投入 和减少 资本	27,700,000. 00	242,283,300 .00					269,983,300 .00	787,819.00		21,468,097 .16			1,280,000. 00	23,535,916. 16
1. 所有者 投入 资本	27,700,000. 00	242,283,300 .00					269,983,300 .00	787,819.00		16,116,019 .19			1,280,000. 00	18,183,838. 19
2. 股 份支 付计 入所														

本 (或 股 本)														
3. 盈 余公 积弥 补亏 损														
4. 其 他								67,193,171 .76		-2,795,190. 19	-67,193,171 .76		-2,795,190. 19	
四、 本期 期末 余额	110,700,000 .00	273,527,272 .05	1,466,102 .29	78,532,690 .93	41,850,376 .14	506,076,441 .41	83,000,000 .00	31,243,972 .05	1,466,102.2 9	46,723,494. 32	35,059,105 .49	197,492,674 .15		

(二) 财务报表附注

附注 1: 公司基本情况

1、公司的基本情况

苏州海陆重工股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为张家港海陆锅炉有限公司,成立于 2000 年 1 月 18 日。2007 年 4 月整体变更为股份有限公司。2008 年 6 月 19 日,经股份公司 2007 年第一次股东大会决议、第一届董事会第二次会议、第一届董事会临时会议决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可《2008》770 号文核准,申请通过公开发行人民币普通股(A)股的方式增加注册资本人民币 2770 万元,增资后公司注册资本为 11070 万元,其中:发起人股份为 8,300 万元,占 74.98%,社会公众股 2770 万元,占 25.02%,上述股本经江苏公证会计师事务所有限公司苏公 W[2008]B088 号验资报告验证确认。

经深圳证券交易所《关于苏州海陆重工股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》(深证上[2008]92 号)同意,本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市,股票简称“海陆重工”,股票代码“002255”:其中本次公开发行中网上定价发行的 2,216 万股股票已于 2008 年 6 月 25 日上市交易。

股东名称	持股数量(股)	比例(%)
徐元生等自然人股东	59,343,663	53.59
张家港海高投资有限公司	11,213,119	10.13
张家港海瞻投资有限公司	9,953,218	8.99
苏州国发创新资本投资有限公司	2,490,000	2.25
社会公众股	27,700,000	25.01
合 计	110,700,000	100.00

2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址

本公司的注册地及总部地址:江苏省张家港市杨舍镇人民西路 1 号

本公司的组织形式:股份有限公司

本公司下设财务部、质保部、采购部、市场部、海外部、核电项目部、技术开发部、行政部、人力资源部、制造部、审计部、办公室、证券办等职能部门。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要的经营范围包括:锅炉(特种锅炉、工业锅炉)、核承压设备、锅炉辅机、机械、冶金设备、金属结构件制造与销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务;经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外);经营进料加工和“三来一补”业务;实业投资及技术咨询。

报告期内本公司的经营范围未发生重大变动。

4、实际控制人的名称

本公司的实际控制人为：自然人徐元生，身份证号：320582195404078816。

附注 2：重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、财务报表的编制基础

● 公司财务报表以持续经营为基础进行编制，以实际发生的交易和事项进行确认和计量，本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部新修订的《企业会计准则》及其应用指南。

● 具体地：

(1) 长期股权投资差额。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》属于同一控制下企业合并产生的长期股权投资，尚未摊销完毕的股权投资差额应全额冲销，并调整留存收益，以冲销股权投资差额后的长期股权投资账面余额作为 2007 年 1 月 1 日的认定成本。其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额调增留存收益，存在股权投资借方差额的，应当将长期股权投资的账面余额作为 2007 年 1 月 1 日的认定成本。

● (2) 投资性房地产。对于拟采用公允价值模式计量的投资性房地产，在 2007 年 1 月 1 日可以按照公允价值进行计量，并将账面价值与公允价值的差额调整 2007 年 1 月 1 日留存收益。

(3) 因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等

对于满足预计负债确认条件且在 2007 年 1 月 1 日之前尚未计入资产成本的弃置费用，由此产生以前年度应补提的折旧(或折耗)及应计入以前年度损益的财务费用，调减留存收益。

(4) 符合预计负债确认条件的辞退补偿

对于 2007 年 1 月 1 日存在的解除与职工的劳动关系计划，满足预计负债确认条件的，应根据预计负债的金额调减留存收益。

(5) 股份支付

对于可行权日在 2007 年 1 月 1 日或之后的股份支付，若以权益结算，以前年度应确认的成本费用在调减留存收益的同时，增加资本公积；若以现金结算，将以前年度确认的成本费用调减留存收益。

(6) 符合预计负债确认条件的重组义务

将在 2007 年 1 月 1 日满足预计负债确认条件的重组义务，调减留存收益。

(7) 企业合并

将同一控制下企业合并商誉的原账面价值冲销，调减留存收益；对于非同一控制下企业合并形成的商誉，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定进行减值测试，需要计提减值准备的，调减留存收益，并以扣减减值准备后的金额作为 2007 年 1 月 1 日商誉的认定成本。

(8) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按 2007 年 1 月 1 日该金融资产的公允价值与其账面价值的差额调增或调减留存收益；对于可供出售金融资产，按 2007 年 1 月 1 日该金融资产的公允价值与其账面价值的差额调增或调减留存收益。

(9) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

按 2007 年 1 月 1 日该金融负债的公允价值与其账面价值的差额调增或调减留存收益。

(10) 金融工具分拆增加的权益

金融工具分拆增加的权益部分的价值，调增所有者权益相关项目(比如包括负债和权益成份的非衍生金融工具，按归属于权益成份的金额调增资本公积)。

(11) 衍生金融工具

对于未在资产负债表内确认、或已按成本计量的衍生金融工具，其 2007 年 1 月 1 日公允价值与其账面价值的差额调增或调减留存收益。

(12) 所得税

2007 年 1 月 1 日执行新会计准则增加递延所得税负债的，调减留存收益；增加递延所得税资产的，调增留存收益。

3、会计期间

- 本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

- 本公司以人民币为记账本位币。

5、记账基础和计价原则

本公司的记账基础为权责发生制。

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值计量。

6、现金及现金等价物

- 本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务核算方法

- 本公司对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合为人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的折合人民币差额，除筹建期间及固定资产购建期间可予资本化部分外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

8、金融资产和金融负债的确认和计量

本公司的金融资产包括：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司购入的股票、债券、基金等时，确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。

本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(3) 应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

本公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确

定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。对于纳入合并范围的母子公司之间的应收款项，不计提坏账准备。

- 本公司应收账款根据其风险特征确定计提比例如下：

产品类别	账龄				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上
锅炉产品	5%	10%	20%	50%	100%
材料销售	5%	10%	20%	50%	100%
安装业务	5%	10%	20%	50%	100%

●

- 其他应收款主要为备用金、押金以及其他往来，本公司根据其风险特征确定计提比例如下：

其他应收款性质	账龄				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上
员工备用金、押金	5%	10%	20%	50%	100%
其他往来	5%	10%	20%	50%	100%

- 本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

- (4) 可供出售金融资产

● 可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除下列各类资产以外的金融资产：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，②持有至到期投资，③贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积—其他资本公积。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司的金融负债包括：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和直接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。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

(2) 其他金融负债。本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则—或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

9、存货

● 本公司的存货主要分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等，当与该存货有关的经济利益很可能流入本公司及该存货的成本能够可靠地计量时进行确认。

● 存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货在取得时，以实际成本计价，领用或发出存货时按加权平均法计价；低值易耗品、包装物于领用时一次性摊销。

● 本公司存货定期进行清查，存货盘存制度采用永续盘存法。

资产负债表日，本公司存货按照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差额计提存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

● 可变现净值，是指存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

● 本公司在发生存货毁损时，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货盘亏造成的损失，直接计入当期损益。

10、长期股权投资核算方法

(1) 确认及初始计量

A 对企业合并形成的长期股权投资，区分同一控制下的企业合并和非同一控制下企业合并进行核算。

对于同一控制下的企业合并，在以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并，本公司以合并成本作为长期股权投资的初始投资成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

c) 本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，对取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额大于合并成本的差额，经复核后记入当期损益。

B 公司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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

(2) 收益确认方法

本公司对不具有共同控制或重大影响的被投资单位，以及对实施控制的被投资单位的长期股权投资以成本法核算，投资收益于被投资公司宣派现金股利时确认，而该等现金股利超出投资日以后累积净利润的分配额，冲减投资成本；对被投资公司具有共同控制或重大影响的以权益法核算，投资收益以取得股权后被投资公司实现的净损益份额计算确定。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以投资账面价值减记零为限，合同约定负有承担额外损失义务的除外。如果被投资单位以后各年实现净利润，本公司在计算的收益分享额弥补未确认的亏损分担额以后，恢复确认收益分享额。

11、固定资产

● (1) 固定资产确认：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

● (2) 固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。

● 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

● (3) 固定资产后续计量：本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

● 本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

● 本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%

机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

12、在建工程核算方法

在建工程指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修工程所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值；采用实际成本计价，按工程项目分类核算，在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对工期较长、金额较大、且分期分批完工的项目，在所建固定资产达到预定可使用状态时，暂估记入固定资产，待该项工程竣工决算后，再按竣工决算价调整暂估固定资产价值，同时调整原已计提的折旧额。与工程有关的借款发生的借款利息，按照借款费用资本化的原则进行处理。

13、工程物资的核算方法

工程物资采用实际成本核算，包括为工程准备的材料、尚未交付安装的需要安装设备的实际成本，以及预付大型设备款和基本建设期间根据项目概算购入为生产准备的工具及器具等的实际成本。

14、无形资产

- 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。
- 无形资产按照成本进行初始计量。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：
 - （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
 - （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
 - （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。
- 本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
- 本公司报告期内的无形资产主要为土地使用权和应用软件，土地使用权的使用寿命按获取的土地使用权证规定的期限或与国家土地管理部门签订的土地购买协议中规定的使用年限确定，应用软件的使用寿命确定为 5 年。

15、长期待摊费用的核算方法

主要包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用。有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；未明确受益期的，分 5 年平均摊销。

16、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产减值准备的计提依据、确定方法

（1）本公司在资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。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。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,只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值,不需再估计另一项金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定;在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下,以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的,以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值,综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

(3) 可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

(4) 当有迹象表明一项资产发生减值的,一般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。在认定资产组时,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。同时,考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

● (5) 所计提的资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

● 确认原则: 本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(3个月)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

- 借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：
 - （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
 - （2）借款费用已经发生；
 - （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- 借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：
 - （1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
 - （2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。
 - 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

资本化的停止：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

18、政府补助

- 本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。
- 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
- （1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。
- （2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。
- 如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、收入确认方法

- A、销售商品：本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。
 - （1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
 - （2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
 - （3）收入的金额能够可靠地计量；
 - （4）相关的经济利益很可能流入企业；

- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。
- 合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。
- B、提供劳务:本公司为用户提供的修理、修配服务,在完成劳务时确认收入。
- C、让渡资产使用权:本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时予以确认。使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

● 20、所得税的会计处理方法

- 本公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。
- 当本公司的暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。
- 资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的,对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入变化当期的所得税费用。

21、合并会计报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,即本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权;或本公司对被投资单位符合下列条件之一的,均将其纳入合并财务报表范围:

- (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议,拥有被投资单位半数以上的表决权;
- (2) 根据公司章程或协议,有权决定被投资单位的财务和经营政策;
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

合并财务报表当以母公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后进行编制。

合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后进行编制;合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后进行编制。合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编制。

如子公司所采用的会计政策与母公司不一致的,按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。

22、会计政策、会计估计变更以及会计差错更正影响

- (1) 根据中国证监会《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》(证监发[2006]136号)和关于发布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7

号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的通知（证监会会计字[2007]10号），本公司按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》的要求，对相关事项的会计确认和计量予以追溯调整，涉及事项包括：①长期股权投资贷方差全额冲销，②所得税的核算方法从应付税款法调整为纳税影响会计法的资产负债表债务法。

附注 3：税项

一、本公司适用的主要税种和税率如下：

- 1、增值税： 产品销售的税率为 17%；
- 2、教育费附加： 为按缴纳流转税的 4%；
- 3、城建税： 为按缴纳流转税的 7%；
- 4、企业所得税： 为应纳税所得额的 25%。

二、税负减免：

- 1、母公司属于国家级高新技术企业暂以 15% 所得税率计算所得税

附注 4：企业合并及合并财务报表

1、截止 2008 年 6 月 30 日本公司所控制的子公司及孙公司概况列示如下： 单位：万元

公司名称	注册地点	注册资本	投资金额	拥有权益 %	经营范围	会计报表是否合并
①江阴海陆冶金设备制造有限公司	江阴市	500	300	60%	冶金设备机械、锅炉配件、弯管、金属结构件的制造、加工	是
②张家港海陆沙洲锅炉有限公司	张家港	450	241	53.56%	船用锅炉、压力容器、工业锅炉、机械设备、金属结构件制造、加工	是
③张家港海陆锅炉研究所有限公司	张家港	50	50	100%	锅炉技术的研究、开发、转让	是
④张家港格林沙洲锅炉有限公司	张家港	1,000	510	51%	设计生产锅炉,销售自产产品及提供对自产产品的售后服务	是

①该公司由本公司与自然人赵建新共同创办，原注册资本为 180 万元，其中本公司出资 108 万元，拥有 60% 的股权；2007 年度，各股东同比例增资至 500 万元。

②该公司由本公司与江苏海陆锅炉集团有限公司工会共同创办，注册资本为 450 万元，其中本公司出资 241 万元，拥有 53.56% 的股权。2006 年 12 月，江苏海陆锅炉集团有限公司工会将持有的该公司全部股权分别转让给张家港海远投资有限公司及张家港海瞩投资有限公司。

③该公司由本公司与张家港海陆沙洲锅炉有限公司共同创办，注册资本为 50 万元，其中本公司出资 30 万元，拥有 60% 的股权；2007 年，根据投资双方本公司签订的股权转让协议，

张家港海陆沙洲锅炉有限公司将持有的该公司股权全部转让给本公司。自此，该公司成为本公司的全资子公司。

④该公司由本公司的子公司张家港海陆沙洲锅炉有限公司与英国热能工程国际有限公司共同创办，注册资本为人民币 1,000 万元，张家港海陆沙洲锅炉有限公司出资 510 万元，拥有 51% 的股权。

2、通过企业合并取得的子公司

本公司无通过企业合并取得的子公司。

3、合营企业和联营企业

本公司无合营企业和联营企业。

4、合并报表范围的变更情况

没变化

附注 5：合并财务报表主要项目注释(下列项目无特殊说明,金额均以人民币元为单位)

1. 货币资金

项 目	2008-6-30	2007-12-31
现 金	754,508.69	428,853.74
银行存款	362,698,665.75	36,522,246.81
其他货币资金	49,248,075.43	28,425,649.65
合 计	412,701,249.87	65,376,750.20

其他货币资金包括 1. 为本公司开具的银行承兑汇票保证金 1720 万元，无潜在回收风险。

2. 主要是对外签订销售合同时所收客户预付款保函及履约保函的保证金

2. 应收票据

票据种类	2008-6-30	2007-12-31
银行承兑汇票	3,823,776.83	15,084,201.39
商业承兑汇票		--
	3,823,776.83	15,084,201.39

应收票据 2008 年 6 月 30 日比 2007 年 12 月 31 日减少 1126.04 万元,系公司使用所致。

3. 应收账款

(1) 类别：均为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

(2) 账龄分析：

账龄结构	2008-6-30				2007-12-31			
	金额	比例 (%)	坏账比例	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账比例	坏账准备

1 年以内	117,600,713.70	83.31	5,663,036.81	113,260,736.19	80.79	5%	5,663,036.81
1-2 年	13,486,493.48	9.56	1,474,118.07	14,741,180.72	10.51	10%	1,474,118.07
2-3 年	4,095,263.25	2.90	1,037,103.28	5,185,516.42	3.70	20%	1,037,103.28
3-5 年	2,799,553.50	1.98	1,283,569.41	2,567,138.80	1.84	50%	1,283,569.41
5 年以上	3,181,536.24	2.25	4,431,536.24	4,431,536.24	3.16	100%	4,431,536.24
合 计	141,163,560.17	100	13,889,363.81	140,186,108.37	100		13,889,363.81

(1) 余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项, 应收关联公司款项详见附注 7-7。

(2) 前五名欠款单位应收款项总额为 2328.68 万元, 账龄均为一年以内, 占期末应收账款总额的 16.50 %。

(3) 应收账款余额维持相对稳定。

(4) 本期未按比例计提坏帐准备, 保持原数未变

4. 预付账款

(1) 账龄分析:

账龄结构	2008-6-30	2007-12-31
1 年以内	103,969,336.24	30,304,404.90
1-2 年	1,551,286.75	1,321,267.79
2-3 年		1,908,493.62
合 计	105,520,622.99	33,534,166.31

(1) 上述余额中无预付给持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项; 预付关联公司款项详见附注 7-7。

(2) 2008 年 6 月 30 日比 2007 年 12 月 31 日增加 7,198.65 万元, 主要因扩大生产规模需购买原料。

5. 其他应收款

(1) 类别: 均为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

(2) 账龄分析:

账龄结构	金额	2008-06-30		金额	2007-12-31		坏账准备
		比例 (%)	坏账比例		比例 (%)	坏账比例	
1 年以内	6,428,694.78	86.98	419,143.81	8,382,876.02	92.14	5%	419,143.81
1-2 年	228,796.55	3.10	27,366.22	273,662.23	1.97	10%	27,366.22
2-3 年	197,864.22	2.68	35,694.54	178,472.69	1.28	20%	35,694.54
3-5 年	476,487.60	6.45	277,498.58	554,997.15	4.00	50%	277,498.58

5年以上	58,758.53	0.80	84,701.53	84,701.53	0.61	100%	84,701.53
合计	7,390,601.68	100	844,404.68	9,474,709.62	100		844,404.68

(3) 余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项, 应收关联公司款项详见附注 7-7。

(4) 前五名欠款单位应收款项总额为 400.63 元, 账龄均为一年以内, 占期末其他应收款总额的 54.21 %。

(5) 期末余额主要为: (单位: 万元)。

单位名称	款项性质	金额
张家港海陆重型锻压有限公司	租用厂房租金及预付宁煤项目封头压制费	1,734,563.75
中钢招标有限责任公司	投标保证金	850,270.00
职工暂借支	暂借款项	677,952.70

(6) 本期未按比例计提坏帐准备, 保持原数未变

6. 存货

项 目	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	120,415,168.85	--	41,229,720.86	--
产成品	83,551,698.28	--	87,114,624.12	--
在产品	159,029,708.94	--	80,146,057.60	--
低值易耗品	465,743.32	--	376,971.52	--
委托加工物资	1,765,563.5	--	94,921.21	--
包装物	37,653.20	--	41,764.36	--
自制半成品	1,735,872.65	--	942,034.17	--
合计	367,001,408.74	--	209,946,093.84	--

(1) 没有存货成本高于可变现净值的情形, 故未计提跌价准备。

(2) 本公司存货期末余额中无资本化利息。

(3) 2008 年 6 月 30 日比 2007 年 12 月 31 日增加 15,705.53 万元, 主要因本公司及子公司产能增加导致库存原材料及在产品大量增加。

7. 固定资产及累计折旧

项 目	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
固定资产原价				
房屋及建筑物	111,476,936.23	4,391,929.90		115,868,866.13
机器设备	89,295,143.52	10,569,378.84	62,790.00	99,801,732.36
运输工具	7,814,542.91	2,347,219.41		10,161,762.32
电子设备	1,292,383.50	997,068.00		2,289,451.50

其他设备	4,909,993.71	350,495.44		5,260,489.15
合 计	214,788,999.87	18,656,091.59	62,790.00	233,382,301.46
固定资产累计折旧	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
房屋及建筑物	10,637,417.33	1,952,167.67		12,589,585.00
机器设备	17,288,351.81	4,275,702.15	51,697.15	21,512,356.81
运输工具	3,719,332.68	531,525.40		4,250,858.08
电子设备	762,349.54	219,547.70		981,897.24
其他设备	2,757,074.22	188,170.60		2,945,244.82
合 计	35,164,525.58	7,167,113.52	51,697.15	42,279,941.95
固定资产账面价值	2007-12-31			2008-6-30
房屋及建筑物	100,839,518.90			103,279,281.13
机器设备	72,006,791.71			78,278,282.70
运输工具	4,095,210.23			5,910,904.24
电子设备	530,033.96			1,307,554.26
其他设备	2,152,919.49			2,315,244.33
合 计	179,624,474.29			191,091,266.66

- (1) 固定资产本期增加中, 直接购入 14,264,161.69 元, 在建工程转入 4,391,929.90 元。
- (2) 固定资产中无融资租赁和暂时闲置的资产。
- (3) 固定资产的抵押情况: 截至 2008 年 6 月 30 日止, 子公司江阴海陆冶金设备制造有限公司以价值 2,452.45 万元的房地产作为 1,400.00 万元短期借款的抵押品。
- (4) 固定资产无迹象表明资产可能发生了减值, 故未计提固定资产减值准备。
- (5) 增加 1865.6 万元, 主要为增加生产设备 1,426.4 万元

8. 在建工程

项 目	工程预算 (万元)	2007-12-31	本期增加	本期 转固数	其他 转出	2008-6-30	完工 百分比%
新厂区厂房	7,600.00	18,827,521.75	614,495.52	4,391,929.90	--	15,050,087.36	

本期增加的在建工程中无资本化利息。

9. 无形资产

项 目	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
无形资产原价				
土地使用权 1	2,874,974.00			2,874,974.00
土地使用权 2	7,289,922.97			7,289,922.97
土地使用权 3	23,626,184.00			23,626,184.00
土地使用权 4	22,772,369.00			22,772,369.00
土地使用权 5	5,635,635.00	835,800.00		6,471,435.00
合 计	62,199,084.97	835,800.00		63,034,884.97
无形资产累计摊销额	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
土地使用权 1	204,028.86	28,749.72	172,500.00--	60,278.68

土地使用权 2	846,082.54	72,899.22	--	918,981.76
土地使用权 3	504,864.65	236,261.82	--	741,126.47
土地使用权 4	176,981.10	227,723.70	--	404,704.80
土地使用权 5	51,763.64	62,010.18	--	113,773.82
合 计	1,783,720.79	627,644.64	172,500.00	2,238,865.43
无形资产账面价值	2007-12-31			2008-6-30
土地使用权 1	2,670,945.14			2,814,695.32
土地使用权 2	6,443,840.43			6,370,941.21
土地使用权 3	23,121,319.35			22,885,057.53
土地使用权 4	22,595,387.90			22,367,664.20
土地使用权 5	5,583,871.36			6,357,661.18
合 计	60,415,364.18			60,796,019.54

- (1) 土地使用权-1 取得张国用(2007)字第 030033 号国有土地使用证
- (2) 土地使用权-2 取得张国用(2007)第 040031 号、张国用(2007)第 040032 号、张国用(2007)第 040033 号国有土地使用证。
- (3) 土地使用权-3 取得张国用(2007)第 250015、18 号国有土地使用证。已用于交行贷款 12,000 万元抵押。
- (4) 土地使用权-4 取得张国用(2007)第 040046 号国有土地使用证。
- (5) 土地使用权-5 取得澄土国用(2007)第 7270、9198 号国有土地使用证。已用于江阴海陆流动资金 1,400 万元贷款抵押

10. 递延所得税资产

项 目	2008-6-30	2007-12-31
应收账款-坏账准备	13,889,363.81	13,889,363.81
其他应收款-坏账准备	844,404.68	844,404.68
可抵扣暂时性差异合计	14,733,768.49	14,733,768.49
递延所得税资产	3,537,071.80	3,537,071.80

11. 资产减值准备

项 目	2007-12-31	本期计提额	本期减少额		2008-6-30
			转回	转销	
1.坏账准备	14,733,768.49		--		14,733,768.49

其中:

应收账款	13,889,363.81	--	13,889,363.81
其他应收款	844,404.68	--	844,404.68
2.存货跌价准备			--
其中:			
库存商品			--
3.长期股权投资减值准备	--	--	--
4.固定资产减值准备	--	--	--
5.工程物资减值准备	--	--	--
6.在建工程减值准备	--	--	--
7.无形资产减值准备	--	--	--
合 计	14,733,768.49		14,733,768.49

12. 短期借款

项 目	2008-6-30	2007-12-31
抵押借款	14,000,000.00	67,600,000.00
保证借款	8,300,000.00	3,300,000.00
	22,300,000.00	70,900,000.00

(1) 抵押借款中: 子公司江阴海陆以自有房屋建筑及土地使用权作抵押, 详见附注 5-7 及 5-9。

(2) 保证借款中: 江苏海陆锅炉集团江阴分厂以其拥有的 590 万元的房屋作为抵押为江阴海陆冶金设备制造有限公司借款 330 万元提供担保; 江阴市正宏印染有限公司为子公司江阴海陆借款 500 万元提供担保。

(3) 本公司无已到期未偿还的短期借款。

13. 应付票据

项 目	2008-6-30	2007-12-31
银行承兑汇票	29,100,000.00	19,000,000.00

14. 应付账款

项 目	2008-6-30	2007-12-31
各单位余额	98,736,276.49	137,806,123.23

(1) 余额中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上股东单位的款项, 应付关联公司款项详见附注 7-7。

(2) 无账龄 1 年以上的大额应付款项。

(3) 2008 年 6 月 30 日比 2007 年 12 月 31 日减少 3,906.99 万元, 主要是因为归还款项所致

15. 预收账款

项 目	2008-6-30	2007-12-31
各单位余额	463,125,281.57	234,062,700.97

(1) 余额中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联公司的款项。

(2) 一年以上预收款项 3875.64 万元, 主要为本公司与客户签订的长期合同而预收的货款。

(3) 预收账款上升较快, 主要因本公司及主要子公司产品销售情况较好, 客户向本公司支付的预付货款增加所致。

16. 应付职工薪酬

项 目	2007-12-31	本期计提	本期支用	2008-6-30
1.工资、奖金、津贴和补贴	10,794,373.88	28,696,459.00	30,770,319.65	8,720,513.23
2.职工福利费	740,012.86	2,501,514.41	1,940,388.60	1,301,138.67
3.社会保险费	4,198,635.41	3,459,628.00	2,773,600.80	4,884,662.61
4.住房公积金	44,370.00	912,570.00	708,698.00	248,242.00
5.工会经费和职工教育经费	3,007,950.65	519,000.00	681,884.00	2,845,066.65
6.因解除劳动关系给予的补偿	--	22,800.00	22,800.00	
7.其他	10,354.06			10,354.06
其中: 以现金结算的股份支付	--			--
合 计	18,795,696.86	36,111,971.41	3,689,7691.05	18,009,977.22

(1) 本公司期末余额主要为 6 月份工资及奖金。

(2) 应付福利费余额为孙公司张家港格林沙洲锅炉有限公司历年计提的职工奖励及福利基金, 其余福利费余额为当年公司新提取。

17. 应交税费

税 种	计缴标准	2008-6-30	2007-12-31
企业所得税	参见附注 3-1	4,022,461.44	17,188,905.85
增值税	参见附注 3-1	-4,463,825.53	-1,070,798.88

房产税			--
印花税		44,394.88	40,280.05
城建税	参见附注 3-1	13,790.00	34,224.05
个人所得税			12,100.88
教育费附加	参见附注 3-1	7,880.00	45,781.39
合 计		-375,299.21	16,250,493.34

本期存货增加导致留抵增值税大幅增加

18. 应付利息

项 目	计提依据	2008-6-30	2007-12-31
银行借款利息	按借款合同约定	142,765.42	166,000.00

19. 应付股利

股东名称	2008-6-30	2007-12-31
张家港海陆沙洲锅炉有限公司应付个人股东股利	258,750.00	237,500.00
张家港格林沙洲锅炉有限公司应付外方投资者股利	2,934,831.33	2,934,831.33
	3,193,581.33	3,172,331.33

2006 年度，经张家港格林沙洲锅炉有限公司董事会决议通过，对 2005 年度可供分配利润进行分配，其中外方投资者应分得 2,934,831.33 元。

20. 其他应付款

项 目	2008-6-30	2007-12-31
各单位余额	22,853,493.32	23,626,673.38

(1) 余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项，应付关联方款项详见附注 7-7。

(2) 一年以上大额欠款列示：

单 位	性质内容	2008-6-30	2007-12-31
职工安置费	原企业改制	6,043,298.75	6,197,066.71

21. 长期借款

项 目	到期时间	2008-6-30	2007-12-31
抵押借款	2009 年 9 月 1 日	120,000,000.00--	
江苏省科技成果转化项目配套借款	2010 年 2 月 28 日	6,000,000.00	

本公司以自有土地使用权进行抵押，用于项目建设的先期投入，详见附注 5-9

江苏省科技成果转化项目配套借款向江苏省国际信托投资有限公司借入 600 万，不计息。

22. 股 本

股东名称	2008-6-30	2007-12-31
徐元生等自然人股东	59,343,663.00	59,343,663.00
张家港海高投资有限公司	11,213,119.00	11,213,119.00
张家港海瞻投资有限公司	9,953,218.00	9,953,218.00
苏州国发创新资本投资有限公司	2,490,000.00	2,490,000.00
社会公众股	27,700,000.00	
合 计	110,700,000.00	83,000,000.00

(1)2008年6月19日,经股份公司2007年第一次股东大会决议、第一届董事会第二次会议、第一届董事会临时会议决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可《2008》770号文核准,申请通过公开发行人民币普通股(A)股的方式增加注册资本人民币2770万元,增资后公司注册资本为11070万元,其中:发起人股份为8,300万元,占74.98%,社会公众股2770万元,占25.02%,上述股本经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2008]B088号验资报告验证确认

经深圳证券交易所《关于苏州海陆重工股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》(深证上[2008]92号)同意,本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市,股票简称“海陆重工”,股票代码“002255”:其中本次公开发行中网上定价发行的2,216万股股票已于2008年6月25日上市交易。

23. 资本公积

项 目	2008-6-30	2007-12-31
股权投资准备		--
其他资本公积	5,352,077.97	5,352,077.97
股本溢价	268,175,194.08	25,891,894.08
	273,527,272.05	31,243,972.05

(1) 股本溢价详见附注 5-22。

24. 盈余公积

项 目	2008-6-30	2007-12-31
法定盈余公积	5,763,860.35	5,763,860.35
法定公益金		--
储备基金	404,277.9	404,277.90
企业发展基金	202,138.96	202,138.96
合 计	6,370,277.21	6,370,277.21

储备基金及企业发展基金为孙公司张家港格林沙洲锅炉有限公司的利润分配。

25. 未分配利润

项 目	2008-6-30	2007-12-31	2007-6-30
本期净利润	40,006,717.26	70,071,540.74	28,604,642.69
减：少数股东损益	8,197,520.65	13,031,837.37	4,389,727.15
本期归属于母公司所有者的净利润	31,809,196.61	57,039,703.37	24,214,915.54
加：期初未分配利润	41,819,319.40	73,579,802.71	73,579,802.71
减：提取法定盈余公积		3,392,583.76	
减：提取法定公益金			
减：按母公司占子公司份额提取法定 盈余公积		889,227.03	
减：按母公司占子公司份额提取法定 公益金			
减：按母公司占子公司份额提取储备 基金		186,870.55	
减：按母公司占子公司份额提取企业 发展基金		93,435.28	
减：子公司提取职工奖励及福利基金		342,058.30	
减：应付现金股利		16,702,840.00	16,702,840.00
减：净资产折股		67,193,171.76	67,193,171.76
期末未分配利润	73,628,516.01	41,819,319.40	13,898,706.49

(1) 2007 年 1 月 10 日，经有限公司 2007 年第一次临时股东会决议通过，分配 2006 年 10 月 31 日前历年滚存利润 1,670.284 万元。

26. 营业收入

主营业务收入	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
余热锅炉及相关配套产品	341,282,019.66	648,626,522.69	325,812,040.19
核电吊篮产品		5,605,128.19	4,034,188.03
小 计	341,282,019.66	654,231,650.88	329,846,228.22
其他业务收入			
材料销售等	3,471,281.97	6,704,474.35	5,462,129.00
小 计	3,471,281.97	6,704,474.35	5,462,129.00
合 计	344,753,301.63	660,936,125.23	335,308,357.22

(1) 销售总额略有增长。

(2)2008 年前五名客户的销售总额 6,704.21 万元,占收入的比例为 19.45%;2007 年度前五名客户的销售总额为 14,522.23 万元, 占营业收入的比例为 21.97%。

(3) 内外销情况列示:

营业收入	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
产品内销	311,951,651.50	548,841,249.63	257,606,745.64
产品外销	32,801,650.13	112,094,875.60	77,701,611.58
合 计	344,753,301.63	660,936,125.23	335,308,357.22

27. 营业成本

主营业务成本	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
余热锅炉及相关配套产品	261,881,344.31	499,445,660.75	262,046,938.84
核电吊篮产品		2,249,453.66	1,576,676.56
小 计	261,881,344.31	501,695,114.41	263,623,615.40
其他业务支出			
材料销售等	2,646,044.69	5,213,722.17	3,986,691.50
小 计	2,646,044.69	5,213,722.17	3,986,691.50
合 计	264,527,389.00	506,908,836.58	267,610,306.90

内外销情况列示:

营业成本	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
产品内销	235,364,566.13	415,511,668.07	197,107,751.78
产品外销	29,162,822.87	91,397,168.51	70,502,555.12
合 计	264,527,389.00	506,908,836.58	267,610,306.90

28. 毛利

主营业务毛利	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
余热锅炉及相关配套产品	79,400,675.35	149,180,861.94	63,765,101.35
核电吊篮产品		3,355,674.53	2,457,511.47

小 计	79,400,675.35	152,536,536.47	66,222,612.82
其他业务毛利			
材料销售	825,237.28	1,490,752.18	1,475,437.50
小 计	825,237.28	1,490,752.18	1,475,437.50
合 计	80,225,912.63	154,027,288.65	67,698,050.32

29. 营业税金及附加

项 目	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
城建税	294,691.49	1,268,121.45	514,520.34
教育费附加	168,395.13	798,209.64	312,447.70
营业税	61,057.48	437,433.80	276,149.25
合 计	524,144.10	2,503,764.89	1,103,117.29

城建税及教育费附加的计缴标准详见附注 3-1。

30. 销售费用

项 目	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
各明细费用发生额	5,859,952.97	11,825,211.44	5,123,326.32

2008年1-6月比同期增加14.38%，因合同大幅增长而增加了差旅费及运输费；

31. 管理费用

项 目	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
各明细费用发生额	24,648,295.61	36,714,499.49	20,201,984.39

管理费用较同期增加22.01%，主要系随着业务发展而相应增加的管理成本。

32. 财务费用

项 目	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
利息支出	6,571,612.71	3,735,347.65	1,471,545.78

减：利息收入	-785,432.25	-433,526.16	-182,518.22
手续费	530,373.08	130,513.35	59,423.59
汇兑损益	744,023.10	2,022,691.67	296,823.48
减：财政贴息		--	--
合 计	7,060,576.64	5,455,026.51	1,645,274.63

财务费用较同期上升 329.14%，主要因扩大生产规模而使借款额大幅上升利息增加、人民币升值、银行中间业务费用提高所致

33. 资产减值损失

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
1.坏账损失		-502,155.31	-32,663.89
其中：			
应收账款		1,153,605.55	
其他应收款		-1,655,760.86	
2.存货跌价损失		--	
其中：			
库存商品		--	
3.长期股权投资减值损失		--	
4.固定资产减值损失		--	
5.工程物资减值损失		--	
6.在建工程减值损失		--	
7.无形资产减值损失		--	--
合 计	0	-502,155.31	-32,663.89

34. 公允价值变动收益

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
交易性金融资产公允价值变动收益		--	--

35. 投资收益

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
股权投资转让(清算)损益		--	
短期投资处置收益		--	

子公司损益调整	--
合 计	--

36. 营业外收入

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
处理非流动资产资产收益	-170,949.90	1,219,534.88	1,165,134.88
罚款收入		148,363.00	99,993.00
补贴收入	650,000.00	2,132,400.00	772,900.00
其它收入	824,256.40	170,261.15	
合 计	1,303,306.50	3,670,559.03	2,038,027.88

(1) 处理非流动资产收益主要是本公司转让部分不需用设备所产生。

(2) 2008 年 1-6 月的补贴收入包括：

2008 年 2 月 21 日，依据张家港市政府相关文件：母公司收到规模企业上台阶奖励 50 万元；省科技进步奖 1 万元；十佳规模企业奖 2 万；科技创新企业奖 2 万；孙公司格林沙洲收到张家港市质量监督局关于成立船用锅炉标准编写工作组的奖励 10 万元。

(3) 其他收入系省科技成果转化资金到位后按项目资金投入固定资产折旧转递延收益所致。

37. 营业外支出

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
处理非流动资产损失	-25,073.71	234,517.38	11,019.04
罚金、滞纳金		1,956.40	
捐赠	350,000.00	100,000.00	128,463.06
粮食风险基金、防洪保安资金	137,045.97	118,877.06	100,000.00
其他支出	212,424.70	126,365.94	74,879.64
合 计	674,396.96	591,716.78	314,361.74

捐赠系子洲县希望小学及四川地震灾区款

38. 所得税

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
本期所得税费用	7,340,311.76	29,734,875.37	12,807,423.78
国产设备抵免所得税	-4,585,176.17	--	--
递延所得税费用		1,303,367.77	-31,388.75
合 计	2,755,135.59	31,038,243.14	12,776,035.03

按张地税<2007>115 号文本期国产设备投资实际抵免企业所得税费用 4,585,176.17 元

39. 收到的其他与经营活动有关的现金

2008 年 1-6 月，主要为补贴收入 65 万。

40. 支付的其他与经营活动有关的现金

主要为营业费用、管理费用、其他应收款中员工暂借的备用金支出。

其中：大额项目列示：

金

额（万元）

明细项目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
保证金及押金	265.45	317.85	846.67
运输费	284.52	528.68	128.13
业务招待费	259.54	398.57	322.00
差旅交通费	375.66	666.56	72.40
零星整修支出	114.03	186.96	163.81

41. 将净利润调节为经营活动现金流量

(1) 合并现金流量表附表

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
净利润	40,006,717.26	70,071,540.74	28,604,642.69
加：资产减值准备		-662,687.66	-32,663.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,167,113.52	8,604,200.23	3,521,341.43
无形资产摊销	627,644.64	803,143.82	215,751.81
长期待摊费用摊销		--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-170,949.90	-994,067.60	-1,154,115.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,092.85	9,050.10	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	6,571,612.71	3,599,538.65	1,313,552.08
投资损失（收益以“-”号填列）		--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		1,303,367.77	31,388.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-157,055,314.90	-9,498,641.24	51,451,226.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,196,656.14	21,091,272.95	-18,892,855.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	127,496,215.72	56,127,645.06	-2,504,894.16
其他		--	--
合 计	25,850,788.04	150,454,362.82	16,253,373.98

(2) 母公司现金流量表附表

项 目	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
净利润	29,566,816.46	42,433,886.09	19,865,748.96
加：资产减值准备		-1,386,136.12	-589,587.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,229,500.34	6,105,346.25	2,700,325.81
无形资产摊销	565,634.46	751,380.18	209,914.50
长期待摊费用摊销		--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-170,949.90	-1,182,765.83	-1,154,115.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,092.85	9,050.10	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	4,741,011.82	2,778,595.01	1,122,749.23
投资损失（收益以“-”号填列）		428.14	428.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		1,337,230.34	194,563.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-131,268,410.60	12,502,552.38	21,737,548.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,596,104.36	15,612,554.65	-19,081,877.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	108,621,043.86	52,735,820.18	-16,046,494.53
其他			
合 计	18,891,843.65	131,697,941.37	8,959,203.52

附注 6、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄分析:

账龄结构	2008-6-30				2007-12-31			
	金额	比例 (%)	坏账比例	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账比例	坏账准备
1 年以内	83,105,564.79	81.52		3,844,349.43	76,886,988.72	77.36	5%	3,844,349.43
1-2 年	10,485,228.53	10.28		1,207,522.85	12,075,228.53	12.15	10%	1,207,522.85
2-3 年	3,976,476.28	3.90		925,793.28	4,628,966.42	4.66	20%	925,793.28
3-5 年	2,329,801.30	2.29		1,246,690.67	2,493,381.30	2.51	50%	1,246,690.67
5 年以上	2,050,446.29	2.01		3,300,446.29	3,300,446.29	3.32	100%	3,300,446.29
合 计	101,947,517.19	100		10,524,802.52	99,385,011.26	100		10,524,802.52

(2) 余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 前五名欠款单位欠款总额为 2,328.68 万元, 占期末应收账款总额的 22.84%。

(4) 本期未按比例计提坏帐准备, 保持原数未变

2. 其他应收款

(1) 账龄分析:

账龄结构	2008-6-30				2007-12-31			
	金额	比例 (%)	坏账比例	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账比例	坏账准备
1 年以内	6,413,244.28	95.92		365,091.54	7,301,830.60	95.92	5%	365,091.54
1-2 年	228,743.22	2.23		27,166.22	271,662.23	2.23	10%	27,166.22
2-3 年	108,576.45	1.17		28,694.54	143,472.69	1.17	20%	28,694.54
3-5 年	63,625.63	0.52		31,812.82	63,625.63	0.52	50%	31,812.82
5 年以上	20,000.00	0.16		20,000.00	20,000.00	0.16	100%	20,000.00
合 计	6,834,189.58	100		472,765.12	7,800,591.15	100		472,765.12

(2) 余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 前五名欠款单位欠款总额为 458.73 万元, 占期末应收账款总额的 67.12%。

(4) 本期未按比例计提坏帐准备, 保持原数未变

3. 长期股权投资

(1) 权益法核算的对子公司股权投资

被投资单位	注册资本	所占比例	初始金额	投资成本	累计权益调整	累计其他权益变动增加	2008-6-30
张家港海陆沙洲锅炉有限公司	4,500,000.00	53.56%	2,410,000.00	2,410,000.00	5,821,225.37		8,231,225.37

张家港海陆锅炉研 究所有限公司	500,000.00	100%	300,000.00	497,474.46	-3,788.28	--	493,686.18
江阴海陆冶金设备 制造有限公司	5,000,000.00	60%	1,080,000.00	3,000,000.00	4,815,984.80	--	7,815,984.80
			3,790,000.00				16,540,896.35

(2) 本年度股权投资变动情况

被投资单位	明细项目	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
张家港海陆沙洲锅炉有 限公司	投资成本	2,410,000.00	--	--	2,410,000.00
	股权投资准备	2,417.39	--	--	2,417.39
	损益调整	6,571,932.98	--	753,125.00	5,818,807.28
小 计:		8,984,350.37	--	753,125.00	8,231,225.37
张家港海陆锅炉研究 所有限公司	投资成本	497,474.46	--	--	497,474.46
	股权投资准备	--	--	--	--
	损益调整	-3,788.28	--	--	-3,788.28
小 计:		493,686.18	--	--	493,686.18
江阴海陆冶金设备制 造有限公司	投资成本	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00
	股权投资准备	--	--	--	--
	损益调整	4,815,984.80	--	--	4,815,984.80
小 计:		7,815,984.80	--	--	7,815,984.80
合 计:		16,230,544.46			17,294,021.35

(3) 本公司对以上长期投资采用成本法核算，投资变现和收益汇回不存在重大限制。

4. 营业收入

主营业务收入	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
余热锅炉及相关配套产品	254,454,557.73	508,554,907.01	265,528,984.53
核电吊篮产品		5,605,128.19	4,034,188.03
小 计	254,454,557.73	514,160,035.20	269,563,172.56
其他业务收入			
材料销售等	952,135.07	8,381,116.81	2,723,717.73

小计	952,135.07	8,381,116.81	2,723,717.73
合计	255,406,692.80	522,541,152.01	27,286,890.29

(1) 本公司销售受产能限制,上半年与去年同期基本持平,核电吊篮产品没有实现销售
(2)2008 年 1-6 月前五名客户销售总额为 7,688.37 万元,占营业收入比重 30.10 %; 2007 年度前五名客户的销售总额为 14,522.23 万元, 占营业收入的比例为 27.79%。

5. 营业成本

主营业务成本	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
余热锅炉及相关配套产品	200,209,739.08	416,200,175.45	222,503,446.84
核电吊篮产品		2,249,453.66	1,576,676.56
小 计	200209,739.08	418,449,629.11	224,080,123.40
其他业务支出			
材料销售等	214,173.15	5,213,722.17	2,010,338.30
小 计	214,173.15	5,213,722.17	2,010,338.30
合 计	200,423,912.23	423,663,351.28	226,090,461.70

6. 营业毛利

主营业务毛利	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
余热锅炉及相关配套产品	54,244,818.65	92,354,731.56	43,025,537.69
核电吊篮产品		3,355,674.53	2,457,511.47
小 计	54,244,818.65	95,710,406.09	45,483,049.16
其他业务毛利			
材料销售等	737,961.92	3,167,394.64	713,379.43
小 计	737,961.92	3,167,394.64	713,379.43
合 计	54,982,780.57	98,877,800.73	46,196,428.59

7. 投资收益			
项 目	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
股权投资转让(清算)损益		-428.14	-428.14
短期投资收益		--	
权益法核算股权投资损益		--	
合 计	0	-428.14	-428.14

附注 7：关联方关系及其交易**1. 存在控制关系的关联方**

名称	与本企业关系
徐元生	第一大股东

2. 存在控制关系的关联方所持股份及其变化 (单位：万元)

名称	期初数		本期增加数		本期减少数		期末数	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
徐元生	3,205.1	38.62					3,205.10	28.95

3. 不存在控制关系的关联方的性质

企业名称	与本企业关系	组织机构代码
上海海绿经贸有限公司	同一控股股东	72350523-X
江苏江海机械有限公司	同一控股股东	25150239-8
张家港海陆模压有限公司	受最终控制人影响	71854390-1
张家港海陆重型锻压有限公司	受最终控制人影响	78633529-0
张家港海陆环形锻件有限公司	受最终控制人影响	71854393-6
张家港海陆工程机械制造有限公司	受最终控制人影响	76052120-4
张家港海陆钢结构有限公司	受最终控制人影响	74624254-0
张家港海陆成套工程设备有限公司	受最终控制人控制	14219068-X

说明：张家港保税区海陆运输有限公司中江苏江海机械有限公司所有的 55% 的股权已于 2008 年 6 月 6 日转让给自然人张振平并办理工商变更,已不受最终控制人控制。

4. 采购

(1) 本公司历年向关联方采购货物有关明细情况如下： (单位：万元)

企业名称	采购	2008 年 1-6 月	2007 年度	2007 年 1-6 月
------	----	--------------	---------	--------------

	种类	金额		金额		金额	
		金额	%	金额	%	金额	%
张家港海陆模压有限公司	加工			--	--		
张家港海陆工程机械制造有限公司	加工			--	--		
张家港海陆环形锻件有限公司	加工			--	--	--	--
江苏江海机械有限公司	加工	42.56	0.09	3,659.79	5.54	1490.68	5.73
张家港保税区海乐运输有限公司	货运			458.10	0.69		
张家港海陆重型锻压有限公司	加工	92.57	0.20	236.47	0.37	36.90	0.13
张家港海陆成套工程设备有限公司	加工			--	--		
张家港海陆钢结构有限公司	加工			155.20	0.23	136.80	0.53
合 计		135.13	0.29	5,036.91	7.62	1,664.38	6.39

注：上述%是指采购金额占本公司年度采购的百分比。

本公司对关联方交易价格根据市场价或协议价确定，与对非关联方的交易价格一致，无重大高于或低于正常交易价格的情况。

以上交易均采用不定期结算方式进行价款结算，价款支付无附加条件。

5. 销 售

本公司历年向关联方销售货物有关明细情况如下：（单位：万元）

企业名称	销售种类	2008 年 1-6 月		2007 年度		2007 年 1-6 月	
		金额	%	金额	%	金额	%
张家港海陆模压有限公司	加工			--	--		
张家港海陆工程机械制造有限公司	加工			--	--	1.05	0.01
江苏江海机械有限公司	加工	22.59	0.07	739.27	1.46	45.41	0.14
张家港海陆重型锻压有限公司	加工	130.30	0.38	23.05	0.04	4.58	0.02
张家港海陆成套工程设备有限公司	加工	2.57	0.00	13.17	0.03	--	--
合 计		155.46	0.45	775.49	1.53	51.04	0.17

注：上述%是指销售金额占本公司营业收入的百分比。

本公司对关联方交易价格根据市场价或协议价确定，与对非关联方的交易价格一致，无重大高于或低于正常交易价格的情况。

以上交易均采用不定期结算方式进行价款结算，价款支付无附加条件。

6. 租赁

根据租赁协议，张家港海陆重型锻压有限公司租用本公司土地及办公楼，年租金为 1,184,376 元，租期为 2007 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日止。

7. 关联方应收应付款项余额 (单位：万元)

企业名称	2008-6-30	2007-12-31	2007-6-30
应收账款			
张家港海陆模压有限公司			236.35
张家港海陆环形锻件有限公司	77.36	77.36	77.37
合 计	77.36	351.07	313.72
占应收账款总额的比例	0.61	2.55	2.07
其他应收款			
江苏江海机械有限公司		--	
张家港海陆重型锻压有限公司	173.46	--	
合 计	173.46	--	
占其他应收款总额的比例	27.27	--	
应付账款			
上海海绿经贸有限公司	5.62	5.62	35.06
合 计	5.62	536.90	35.06
占应付账款总额的比例	0.05	3.90	0.03

附注 8：或有事项

截至2008年6月30日止，本公司无需要说明的或有事项。

附注 9：承诺事项

截至2008年6月30日止，本公司无重大承诺事项。

附注 10：资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项

附注 11：其他重要事项

1、报告期内各年度非经常性损益明细如下：

项 目	2008年1-6月	2007年度	2007年1-6月
非流动资产处置损益	-170,949.90	1,208,515.84	1,154,115.84
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
政府补助及贴息收入	650,000.00	2,060,900.00	772,900.00
对非金融企业收取的资金占用费			
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益			
非货币性资产交换损益			
委托投资损益			
因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用			
非公允交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司主营业务无关的预计负债损益			
除上述各项之外的其他营业外收支净额		-190,573.59	569,559.30
其他非经常性损益项目	149,859.44	5,904,241.67	
合计：	628,909.54	8,983,083.92	2,496,566.14
减：企业所得税影响数	126,575.06	3,668,755.31	845,653.93
少数股东损益影响数		-294,654.54	-92.628.29
非经常性收益：	502,334.48	5,608,983.15	1,743,540.50

2、根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2007 年修订），本公司全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率、每股收益的财务数据如下：

会计期间	报告期利润	净资产收益率		每股收益	
		全面摊薄 (%)	加权平均 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
2008年1-6月	营业利润	9.08	23.88	0.508	0.508
	归属于母公司的净利润	6.85	17.84	0.383	0.383
	扣除非经常性损益后的净利润	6.74	17.55	0.377	0.377
2007年1-6月	营业利润	30.52	36.64	0.48	0.48
	归属于母公司的净利润	18.63	22.38	0.29	0.29
	扣除非经常性损益后的净利润	17.29	20.76	0.27	0.27

附注 12：报告批准

本财务报告业经本公司董事会于 2008 年 8 月 18 日批准签发。

苏州海陆重工股份有限公司
财务部