



方盛股份

NEEQ:832662

无锡方盛换热器股份有限公司

Wuxi Fangsheng Heat Exchanger Corp., Ltd



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记



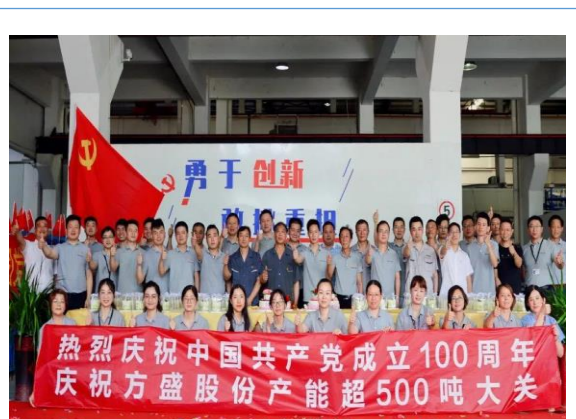
2021年4月，市委常委、市总工会主席、统战部长陈德荣一行参观方盛“燃动空间”党建活动阵地和“智慧空间”企业展厅，肯定企业党工组织坚持党建引领、党工共建，有力推进各项支部和工会活动所取得的成果，勉励企业以“职企双赢”为目标，进一步构建和谐劳动关系、助力员工与企业共同成长。



公司持续加强技术、技能人才招聘，拓展招聘渠道，优化人员结构，注重团队建设和人才梯队建设工作，策划员工职业发展双通道，即：管理通道和专业技术通道，实现企业和人员的共同发展、进步，切实打造方盛命运共同体。为进一步规范企业管理和提升效率，公司全面梳理员工任职资格体系、工作分析和定岗定编等工作。



2021年5月17日，公司收到上级主管部门批复的“新型特高压基建项目配套用换热器生产线”技术改造项目投资备案证，公司本年将陆续投入近千万规模技改资金用于产线延伸、布局调整，为新领域、新产品的市场开拓提供有力保障。



2021年7月1日，恰逢中国共产党建党100周年，企业产能取得重大提升正是公司全员献礼建党百年最好的礼物！方盛股份召开隆重庆典，祝福党的百年华诞，并庆祝企业产能里程碑式提升！

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	13
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	77

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人丁云龙、主管会计工作负责人秦蓓洁及会计机构负责人（会计主管人员）张卫锋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
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1 公司治理风险	股份公司成立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制制度，但由于股份公司成立时间较短，各项规章制度执行尚需检验，公司治理和内部控制制度仍需逐步完善。随着公司的较快发展，经营规模和业务范围不断扩大，人员不断增多，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司快速发展，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
2.宏观经济波动风险	公司主营业务收入主要来源于铝制板翅式换热器，销售涉及国内外市场，其下游的工程机械、压缩机、风力发电和铁路机车等行业，受到宏观经济波动影响。
3. 原材料价格波动风险	原材料价格波动风险公司主要产品是铝制板翅式换热器及相关产品，在产品成本构成中，铝材是公司最重要的原材料，由于公司采购铝材采用“铝锭价格+加工费”的模式，因此铝价在产品单位成本的比例为 65%左右。公司铝材的采购价格与上海铝锭现货市场平均价格走势基本一致，呈现先上升后下降的趋势，存在一定程度的波动。由于公司目前没有建立铝价套期保值机制，因此公司存在一定的原材料价格波动风险。随着产能的扩大，公司对铝材的需求量将进一步增加，铝价的波动对公司经营可能产生不利影响。
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

释义

释义项目		释义
公司、无锡方盛或股份公司	指	无锡方盛换热器股份有限公司
有限公司	指	无锡方盛换热器制造有限公司
股东会	指	无锡方盛换热器制造有限公司股东会
股东大会	指	无锡方盛换热器股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡方盛换热器股份有限公司董事会
监事会	指	无锡方盛换热器股份有限公司监事会
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《无锡方盛换热器股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
换热器	指	在具有不同温度的两种或两种以上流体之间传递热量的设备，又称热交换器、热交换设备。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	无锡方盛换热器股份有限公司
英文名称及缩写	Wuxi Fangsheng Heat Exchanger Corp., Ltd
证券简称	方盛股份
证券代码	832662
法定代表人	丁云龙

二、 联系方式

董事会秘书	张卫锋
联系地址	无锡市滨湖区马山镇五号桥工业园区常康路 30 号
电话	0510-68751960
传真	0510-68751960
电子邮箱	info@fscoolers.com
公司网址	www.fscoolers.com
办公地址	无锡市滨湖区马山镇五号桥工业园区常康路 30 号
邮政编码	214092
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 1 月 17 日
挂牌时间	2015 年 6 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3 制造业-C34 通用设备制造业-C349 其他通用设备制造业-C3490 其他通用设备制造业
主要业务	铝制板翅式换热器及相关产品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	铝制板翅式换热器及相关产品的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	37,082,570
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（丁云龙、丁振芳）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（丁云龙、丁振芳），一致行动人为（丁云龙、丁振芳）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913202007974023051	否
注册地址	江苏省无锡市滨湖区马山五号桥 工业园区常康路 30 号	否
注册资本（元）	37,082,570	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华英证券			
主办券商办公地址	江苏省无锡市滨湖区金融一街 10 号无锡金融中心 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	华英证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限				
	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 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	124,962,860.21	91,051,668.55	37.24%
毛利率%	30.16%	30.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,236,629.27	12,633,784.32	52.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,433,415.38	11,980,943.88	53.86%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.65%	11.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.12%	11.04%	-
基本每股收益	0.59	1.13	-47.79%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	274,136,039.40	194,959,329.59	40.61%
负债总计	90,172,395.76	73,598,820.55	22.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	183,963,643.64	121,360,509.04	51.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.96	4.02	23.41%
资产负债率%（母公司）	32.89%	37.75%	-
资产负债率%（合并）	32.89%	37.75%	-
流动比率	2.21	2.4	-
利息保障倍数	172.20	123.65	-

(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	26,561,160.82	1,543,604.50	1,620.72%
应收账款周转率	1.27	1.38	-
存货周转率	3.47	3.39	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	40.61%	2.37%	-
营业收入增长率%	37.24%	5.26%	-
净利润增长率%	52.26%	26.83%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是处于“C34-通用设备制造业”中的小类“C3490 其他通用设备制造业”的铝制板翅式换热器优质供应商，目前公司拥有“一种高压铝制板翅式换热器”、“一种铝制板翅式换热器的制作方法”等 18 项发明专利、“一种组合式铝制板翅式换热器”、“一种板翅式油冷却器”等 68 项实用新型专利以及 27 项高新技术产品，公司还与江南大学等科研机构开展深入合作，研究开发相关项目，这些条件为公司实施技术创新和技术领先的发展战略提供了有力的支持，确保公司产品和技术在国内的领先地位，公司主要为国内工程机械、铁路机车等行业龙头企业提供本公司技术研发团队与产学研合作单位合作研发的高效节能铝制板翅式换热器产品。公司通过网络营销平台、产品展会等途径收集客户信息，通过邮件、电话或登门拜访等方式联系潜在客户，发掘新市场，开拓业务，收入来源是通过换热器产品销售。报告期内，公司的商业模式较上年度在无重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	60,230,411.30	21.97%	52,052,945.49	26.70%	15.71%
交易性金融资产	3,285.00	0.00%	563,351.40	0.29%	-99.42%
应收票据	24,130,826.82	8.80%	13,109,253.41	6.72%	84.07%
应收账款	68,024,274.16	24.81%	63,074,040.42	32.35%	7.85%
存货	28,010,304.76	10.22%	20,121,435.37	10.32%	39.21%
预付款项	1,218,550.31	0.44%	644,424.78	0.33%	89.09%
应收款项融资	3,616,150.86	1.32%	25,068,811.27	12.86%	-85.58%
固定资产	64,410,516.67	23.50%	15,187,441.36	7.79%	324.10%
在建工程	165,856.00	0.06%	99,009.90	0.05%	67.51%
无形资产	17,950,472.13	6.55%	505,407.74	0.26%	3,451.68%
长期待摊费用	3,373,191.56	1.23%	2,782,674.05	1.43%	21.22%
递延所得税资产	1,697,907.09	0.62%	1,545,058.44	0.79%	9.89%

其他非流动资产	1,171,060.00	0.43%	104,640.00	0.05%	1,019.13%
应付票据	18,743,078.32	6.84%	23,856,117.10	12.24%	-21.43%
应付账款	49,648,531.81	18.11%	35,357,643.14	18.14%	40.42%
合同负债	4,151,050.79	1.51%	2,054,736.68	1.05%	102.02%
应该职工薪酬	8,069,294.81	2.94%	9,693,075.98	4.97%	-16.75%
递延所得税负债	6,315,665.51	2.30%	658,601.85	0.34%	858.95%

项目重大变动原因:

- 1、应收票据本期期末与上年期末相比增加 84.07%，主要系本年收入较上年相比增加明显。
- 2、存货本期期末与上年期末相比增加 39.21%，主要系本年原材料上涨导致存货上涨，存货中原材料较上年期末上涨 42%，产成品及发出商品较上年期末上涨 42%，在产品较上年期末上涨 24%。
- 3、固定资产本期期末与上年期末相比增加 324.1%，无形资产本期期末与上年期末相比增加 3451.68%主要系公司于四月份以发行股份方式完成了对原租赁的无锡方晟实业有限公司房产与土地的收购，其中房屋原值 5059 万元，土地原值 1734 万元，此项业务确保了公司资产的独立性和完整性。
- 4、其他非流动资产本期期末与上年期末相比增加 1019.13%，主要系本年新增钎焊炉，清洗线改造等工程，预付设备款及工程款 117 万元。
- 5、应付账款本期期末与上年期末相比增加 40.42%，主要系上半年订单需求旺盛、月度产能提升导致采购量增加，另外铝锭价格上涨也是导致报告期末应付款项增加因素之一。
- 6、递延所得税负债本期期末与上年期末相比增加 858.95%，主要系本年新增土地房屋等资产产生的会税差异。

营业情况与现金流量分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	124,962,860.21	-	91,051,668.55	-	37.24%
营业成本	87,272,828.69	69.84%	63,014,242.59	69.21%	38.50%
毛利率%	30.16%		30.79%	-	-2.05%
销售费用	3,529,499.68	2.82%	3,229,473.54	3.55%	9.29%
管理费用	7,479,619.84	5.99%	6,014,604.25	6.61%	24.36%
研发费用	4,481,619.71	3.59%	3,774,495.81	4.15%	18.73%
财务费用	-47,362.83	-0.04%	-451,736.52	-0.50%	-89.52%
信用减值损失	-343,364.31	-0.27%	-1,353,618.87	-1.49%	-74.63%
其他收益	1,461,602.43	1.17%	809,065.50	0.89%	80.65%
投资收益	23,980.18	0.02%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	-560,066.4	-0.45%	0.00	0.00%	-
营业利润	22,237,568.05	17.80%	14,430,522.67	15.85%	54.10%
营业外收入	20,802.39	0.02%	8.42	0.00%	246,959.26%
营业外支出	1,864.97	0.00%	41,026.34	0.05%	-95.45%
净利润	19,236,629.27	15.39%	12,633,784.32	13.88%	52.26%

经营活动产生的现金流量净额	26,561,160.82	-	1,543,604.50	-	1,620.72%
投资活动产生的现金流量净额	11,244,260.96	-	-1,472,262.40	-	863.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,981,947.08	-	-15,454,019.13	-	-29.30%

项目重大变动原因:

- 1、本年营业收入较上年提高 37.24%，主要系 2020 年受疫情影响较大，2021 年稳步增加销售业务订单。
- 2、本年营业成本较上年增长 38.5%，主要系收入订单量增加，本年材料成本较去年增长明显。
- 3、财务费用较去年增长，主要系本期持有结构性存款金额减少，导致利息收入降低。
- 4、信用减值损失较去年降低，主要系今年应收账款资金回笼状况较好。
- 5、其他收益本期收到滨湖区企业上市融资和场外市场挂牌奖励 100 万元。
- 6、因营业收入较去年有大幅度提高，使本期的营业利润和净利润高于上年同期。
- 7、2021 半年度经营活动现金流量净额比 2020 半年度相比增加 1620.72%，主要原因是 2020 年上半年受疫情影响较大，今年营业情况较好且稳步增长，销售回笼资金较去年相比增加 5000 万元。
- 8、2021 半年度投资活动现金流量净额比 2020 半年度相比增加，主要原因是本年收回大额结构性存款 1400 万，新增钎焊炉，清洗线、变电所改造等工程投入，较去年增加 150 万元。
- 9、2021 年半年度筹资活动现金流量净额比 2020 年半年度相比增加 29.30%，主要系本期股利分配金额较上期增加较大。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,864.97
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,461,602.43
理财产品投资收益	23,980.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,802.39
公允价值变动损益	-560,066.4
其他符合非经常性损益定义的损益项目	503.89
非经常性损益合计	944,957.52
所得税影响数	141,743.63
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	803,213.89

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、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司遵纪守法，履行企业公民的义务，科学发展，依法缴税，多年来致力于成为富有责任感的企业公民，公司所处的机械制造行业属于劳动密集型行业，公司关注和尊重员工发展，尊重员工个性，公司 免费提供相应的培训，提高员工适应公司生活的能力及技术能力，提高公司的员工整体综合素质。 公司设立工会委员会，工会为本公司困难职工建立管理档案，帮助困难职工解决实际生活问题。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、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.(五)
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.(六)
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.(七)
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	
是否存在破产重整事项	<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) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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日常性关联交易情况

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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
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	11,290,000	1,033,368.55

公司向关联方无锡方晟实业有限公司支付第一季度房租和电费，发生关联交易金额为 808368.55 元；向关联方无锡方宇纺织有限公司支付半年度房租，发生关联交易金额为 225000 元。

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	69,235,700	69,235,700
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司定向发行募集资金 69,235,700 元，用于收购关联方方晟实业房产和土地，本次发行后，新增股东无锡方晟实业有限公司成为公司第二大股东，持有公司 6,923,570 股股份，持股比例为 18.6707%。该项关联交易有助于公司经营发展，不会对公司财务状况和经营造成不利影响。

（五） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
收购资产	公告编号： 2021-028	无锡方晟实业有限公司资产	69,235,700 元	是	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

收购资产具体情况如下：公司向无锡方晟实业有限公司定向发行股票 6,923,570 股，发行价格 10 元/股，认购金额 69,235,700 元，以房屋建筑物及土地使用权认购。本次发行后，新增股东无锡方晟实业有限公司成为公司第二大股东，持有公司 6,923,570 股股份，持股比例为 18.6707%。事项不会对公司业务的连续性以及管理层稳定性产生影响。

（六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2015 年 6 月 1 日	-	正在履行中
挂牌	董监高	资金占用承诺	2015 年 6 月 1 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 6 月 1 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015 年 6 月 1 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2015 年 6 月 1 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(七) 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
银行汇票保证金	其他货币资金	质押	19,446,913.88	7.09%	银行承兑汇票保证金
结汇保证金	其他货币资金	质押	600,000.00	0.22%	结汇保证金
保函保证金	其他货币资金	质押	534,260.00	0.19%	保函保证金
应收款项融资	应收款项融资	质押	3,258,128.88	1.19%	为开具银行承兑汇票提供质押
总计	-	-	23,839,302.76	8.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司开具承兑汇票存入票据保证金、结汇、保函保证金等均为企业的日常经营活动所需，历次贷款和利息能够正常归还，不影响公司的正常经营，有利于公司的长远发展。

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	7,510,722	24.90%	6,923,570	14,434,292	38.92%
	其中：控股股东、实际控制人	4,411,630	14.63%	6,923,570	11,335,200	30.57%
	董事、监事、高管	2,167,592	7.19%	0	2,167,592	5.85%
	核心员工	904,500	3.00%	0	904,500	2.44%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,648,278	75.10%	0	22,648,278	61.08%
	其中：控股股东、实际控制人	16,145,495	53.53%	0	16,145,495	43.54%
	董事、监事、高管	6,502,783	21.56%	0	6,502,783	17.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,159,000	-	6,923,570	37,082,570	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司向无锡方晟实业有限公司定向发行股票 6,923,570 股，发行价格 10 元/股，认购金额 69,235,700 元，以房屋建筑物及土地使用权认购。本次发行后，新增股东无锡方晟实业有限公司成为公司第二大股东，持有公司 6,923,570 股股份，持股比例为 18.6707%。

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	丁云龙	17,691,075	0	17,691,075	47.71%	13,487,683	4,203,392	0	0
2	方晟实业	0	6,923,570	6,923,570	18.67%	0	6,923,570	0	0
3	丁振红	4,296,375	0	4,296,375	11.59%	3,222,283	1,074,092	0	0
4	丁振芳	2,866,050	0	2,866,050	7.73%	2,657,812	208,238	0	0
5	孙耀春	2,866,049	0	2,866,049	7.73%	2,149,537	716,512	0	0
6	张卫锋	1,507,951	0	1,507,951	4.06%	1,130,963	376,988	0	0
7	王斌	904,500	0	904,500	2.44%	0	904,500	0	0
8	曹义海	26,850	0	26,850	0.07%	0	26,850		
9	谢德广	150	0	150	0.00%	0	150	0	0
合计		30,159,000	6,923,570	37,082,570	100.00%	22,648,278	14,434,292	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东丁振芳与丁云龙为父子关系，丁振芳与丁振红为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额
1	2021年1月5日	2021年4月28日	10	6,923,570	无锡方晟实业有限公司	房产和土地	69,235,700

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

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、 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
丁云龙	董事、董事长、总经理	男	1988年10月	2021年2月8日	2024年2月7日
丁振芳	董事	男	1963年9月	2021年2月8日	2024年2月7日
丁振红	董事、副总经理	男	1970年8月	2021年2月8日	2024年2月7日
孙耀春	董事、副总经理	男	1972年3月	2021年2月8日	2024年2月7日
张卫锋	董事、董事会秘书兼财务总监	男	1976年10月	2021年2月8日	2024年2月7日
秦蓓洁	监事会主席	女	1964年10月	2021年2月8日	2024年2月7日
吴亚红	监事	女	1981年5月	2021年2月8日	2024年2月7日
徐伟斌	监事	男	1988年12月	2021年2月8日	2024年2月7日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司股东丁振芳与丁云龙为父子关系，丁振芳与丁振红为兄弟关系。

(二) 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
丁振芳	董事、董事长	离任	董事	企业发展需要
丁云龙	董事、总经理	新任	董事、董事长、总经理	企业发展需要

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

(四) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
丁云龙	董事、董事长、总经理	17,691,075	0	17,691,075	47.71%	0	0

合计	-	17,691,075	-	17,691,075	47.71%	0	0
----	---	------------	---	------------	--------	---	---

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

2006.06-2010.07-南理工紫金学院-国际贸易-学生
2010.09-2011.08-英国埃塞克斯大学-电算金融-硕士
2011.08-2012.06-无锡国联集团-职员
2012.06-2014.12-无锡方盛换热器制造有限公司-行政总监
2015.01-至今-无锡方盛换热器股份有限公司-董事、董事长、总经理

(五) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	93	97
生产人员	238	248
销售人员	15	15
技术人员	19	19
财务人员	9	9
员工总计	374	388

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况：

核心员工王斌持股无变动。

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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	60,230,411.30	52,052,945.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,285.00	563,351.40
衍生金融资产			
应收票据	五、3	24,130,826.82	13,109,253.41
应收账款	五、4	68,024,274.16	63,074,040.42
应收款项融资	五、5	3,616,150.86	25,068,811.27
预付款项	五、6	1,218,550.31	644,424.78
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	133,232.74	92,230.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	28,010,304.76	20,121,435.37
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		8,605.48
流动资产合计		185,367,035.95	174,735,098.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、10	64,410,516.67	15,187,441.36
在建工程	五、11	165,856.00	99,009.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	17,950,472.13	505,407.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	3,373,191.56	2,782,674.05
递延所得税资产	五、14	1,697,907.09	1,545,058.44
其他非流动资产	五、15	1,171,060.00	104,640.00
非流动资产合计		88,769,003.45	20,224,231.49
资产总计		274,136,039.40	194,959,329.59
流动负债：			
短期借款			
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	五、16	18,743,078.32	23,856,117.10
应付账款	五、17	49,648,531.81	35,357,643.14
预收款项			
合同负债	五、18	4,151,050.79	2,054,736.68
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、19	8,069,294.81	9,693,075.98
应交税费	五、20	2,573,955.62	1,705,230.03
其他应付款	五、21	131,182.3	6,300.00
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			
其他流动负债	五、22	539,636.6	267,115.77
流动负债合计		83,856,730.25	72,940,218.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14	6,315,665.51	658,601.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,315,665.51	658,601.85
负债合计		90,172,395.76	73,598,820.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	37,082,570	30,159,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	57,818,425.62	1,380,197.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	14,406,571.51	12,482,908.58
一般风险准备			
未分配利润	五、26	74,656,076.51	77,338,402.73
归属于母公司所有者权益合计		183,963,643.64	121,360,509.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		183,963,643.64	121,360,509.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		274,136,039.4	194,959,329.59

法定代表人：丁云龙主管会计工作负责人：秦蓓洁会计机构负责人：张卫锋

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	五、27	124,962,860.21	91,051,668.55
其中：营业收入	五、27	124,962,860.21	91,051,668.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、27	103,307,444.06	76,076,592.51
其中：营业成本	五、27	87,272,828.69	63,014,242.59
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、28	591,238.97	495,512.84
销售费用	五、29	3,529,499.68	3,229,473.54
管理费用	五、30	7,479,619.84	6,014,604.25
研发费用	五、31	4,481,619.71	3,774,495.81
财务费用	五、32	-47,362.83	-451,736.52
其中：利息费用	五、32	130,000.00	186,003.61
利息收入	五、32	161,176.21	731,789.42
加：其他收益	五、33	1,461,602.43	809,065.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	23,980.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	-560,066.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-343,364.31	-1,353,618.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,237,568.05	14,430,522.67
加：营业外收入	五、37	20,802.39	8.42
减：营业外支出	五、38	1,864.97	41,026.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,256,505.47	14,389,504.75
减：所得税费用	五、39	3,019,876.2	1,755,720.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,236,629.27	12,633,784.32
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）		19,236,629.27	12,633,784.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,236,629.27	12,633,784.32
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		19,236,629.27	12,633,784.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,236,629.27	12,633,784.32
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.59	1.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.59	1.13

法定代表人：丁云龙主管会计工作负责人：秦蓓洁会计机构负责人：张卫锋

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		89,662,257.46	45,104,171.88
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		3,973,760.91	593,678.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	2,342,736.06	1,568,840.77

经营活动现金流入小计		95,978,754.43	47,266,691.45
购买商品、接受劳务支付的现金		26,108,457.9	16,644,547.57
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		24,539,935.43	20,083,375.71
支付的各项税费		6,892,188.94	3,717,417.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	11,877,011.34	5,277,745.74
经营活动现金流出小计		69,417,593.61	45,723,086.95
经营活动产生的现金流量净额		26,561,160.82	1,543,604.50
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		128,475.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,282.82
收到其他与投资活动有关的现金		29,500,000	
投资活动现金流入小计		29,628,475.46	8,282.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,884,214.5	1,430,545.22
投资支付的现金			50,000.00
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		15,500,000	
投资活动现金流出小计		18,384,214.5	1,480,545.22
投资活动产生的现金流量净额		11,244,260.96	-1,472,262.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			6,938,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,345	2,418,234.48
筹资活动现金流入小计		15,345	9,357,134.48
偿还债务支付的现金			7,938,900.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,997,292.08	12,193,753.61
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			4,678,500.00
筹资活动现金流出小计		19,997,292.08	24,811,153.61
筹资活动产生的现金流量净额		-19,981,947.08	-15,454,019.13

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		81,568.36	50,823.30
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	17,905,043.06	-15,331,853.73
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	21,744,194.36	49,192,466.38
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	39,649,237.42	33,860,612.65

法定代表人：丁云龙主管会计工作负责人：秦蓓洁会计机构负责人：张卫锋

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.三.(一)
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	见下说明
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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:

公司于 2021 年 6 月 8 日实施了 2020 年年度权益分派, 具体分配方案为: 以公司现有总股本 37,082,570 股为基数, 向全体股东每 10 股派人民币现金 5.3921 元。

(二) 财务报表项目附注

无锡方盛换热器股份有限公司

2021 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称本公司）系无锡方盛换热器制造有限公司 2014 年 12 月整体变更设立的股份有限公司。本公司注册资本 3708.257 万元，其中：丁云龙出资 1769.1075 万元，占比 47.71%；无锡方晟实业有限公司出资 692.357 万元，占比 18.67%；丁振芳出资 286.6050 万元，占比 7.73%；丁振红出资 429.6375 万元，占比 11.59%；孙耀春出资 286.6049 万元，占比 7.73%；张卫锋出资 150.7951 万元，占比 4.06%；王斌出资 90.4500 万元，占比 2.44%；曹义海出资 2.6850 万元，占比 0.07%，谢德广出资 0.0150 万元，占比 0.0004%。本公司取得无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913202007974023051 的《营业执照》。

本公司住所：无锡市滨湖区马山五号桥。

法定代表人：丁云龙

经营范围：换热器及配件制造、销售、研发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至 2021 年 6 月 30 日止的 2021 年半年度财务报表。

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。

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。

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。

营业周期

本公司正常营业周期为一年。

记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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。

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。

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采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称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。

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所致的预期信用损失。

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所致的预期信用损失，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：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司	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	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）	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

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。

应收账款确定组合的依据如下：

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其组合划分如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收信用风险特征组合	以应收款项的账龄作为信用风险减值的依据	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迁徙率确定预期信用损失率对照表计算预期信用损失
应收关联方客户	客户性质	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

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	款项性质	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

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. 预期将所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所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所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、9。

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。

存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（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。

合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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。

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。

合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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。

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

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。

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。

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。

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—30	5	4.75—3.17
机器设备	年限平均法	3—10	5	31.67—9.50
运输设备	年限平均法	4—8	5	23.75—11.88
电子设备及其他	年限平均法	3—5	5	31.67—19.00

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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

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。

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，确认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。

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	法定使用权
软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权及其他	3-10 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) 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。

长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、无形资产、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。

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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

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. 企业因过去事项所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所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。

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所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。

股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取

消的除外), 本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具, 冲减企业的所有者权益; 回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期损益。

收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(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。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司主要销售换热器产品，与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

①国内销售：本公司根据合同约定公司开出发货单，仓库发出货物将商品交付给客户或运达客户指定地点，在客户签收确认数量无误，取得发货单回单或客户验收入库通知单时，按合同或订单约定价格确认销售收入的实现。本公司已经收回货款或取得了收取货款的凭据且相关的经济利益很可能流入，与该商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②出口销售：本公司已根据合同约定将产品发出并向海关办理报关出口手续，取得货运提单后，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，与该商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

①国内销售：本公司内销商品以商品发出、客户收到货物并验收合格后，确认销售商品收入；

②出口销售：外销商品以商品发出并办妥报关手续及货运提单后，确认销售商品收入。

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（或冲减相关成本）；

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（或冲减相关成本）。

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（或冲减相关成本费用）。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

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所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。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

(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。

四、税项及税收优惠

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供劳务	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、报告期税收优惠及批文

本公司于 2019 年 11 月 22 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务总局认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

3、其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，年初指年初余额，期末指期末余额。上期指 2020 年度 1—6 月，本期指 2021 年度 1—6 月，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	15,133.35	6,078.59
银行存款	39,634,104.07	21,738,115.77
其他货币资金	20,581,173.88	30,308,751.13
合计	60,230,411.30	52,052,945.49
其中：存放在境外的款项总额	—	—

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	19,446,913.88	15,450,251.13
结汇保证金	600,000.00	600,000.00
保函保证金	534,260.00	258,500.00
合计	20,581,173.88	16,308,751.13

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,285.00	563,351.40
其中：远期结售汇	3,285.00	563,351.40
合计	3,285.00	563,351.40

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	21,577,308.77	13,109,253.41
商业承兑票据	2,553,518.05	—
合计	24,130,826.82	13,109,253.41

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	16,265,539.89
合计	—	16,265,539.89

4、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	71,415,882.03
1至2年	223,982.79
2至3年	422,000.00
3年以上	2,103,835.79
小计	74,165,700.61
减：坏账准备	6,141,426.45
合计	68,024,274.16

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,525,835.79	3.41	2,525,835.79	100	—
按组合计提坏账准备	71,639,864.82	96.59	3,615,590.66	5.05	68,024,274.16
①信用风险特征组合	71,639,864.82	96.59	3,615,590.66	5.05	68,024,274.16
②关联方组合	—	—	—	—	—
合计	74,165,700.61	100.00	6,141,426.45	9.03	68,024,274.16

(续表)

类别	期初余额				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	2,756,992.89	3.99	2,756,992.89	100	—
按组合计提坏账准备	66,411,264.74	96.01	3,337,224.32	5.03	63,074,040.42
①信用风险特征组合	66,411,264.74	96.01	3,337,224.32	5.03	63,074,040.42
②关联方组合	—	—	—	—	—
合计	69,168,257.63	100	6,094,217.21	8.81	63,074,040.42

(3) 期末余额中，按单项计提坏账准备：

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
CIESSE	1,977,293.01	1,977,293.01	100.00	预计无法收回
山东中科电力股份有限公司	548,542.78	548,542.78	100.00	预计无法收回
合计	2,525,835.79	2,525,835.79	100.00	-

(4) 期末余额中，按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,415,882.03	3,570,794.10	5
1 至 2 年	223,982.79	44,796.56	20
2 至 3 年	—	—	50
3 年以上	—	—	100
合计	71,639,864.82	3,615,590.66	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	本期核销或转回销	期末余额
应收账款坏账准备	6,094,217.21	190,705.35	503.89	144,000.00	6,141,426.45
合计	6,094,217.21	190,705.35	503.89	144,000.00	6,141,426.45

(6) 应收账款金额前五名单位情况

序号	债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
1	客户 A	非关联方	9,788,785.86	1 年以内/1 至 2 年	13.20
2	客户 B	非关联方	4,959,126.00	1 年以内	6.69
3	客户 C	非关联方	4,713,905.00	1 年以内	6.36
4	客户 D	非关联方	3,791,300.00	1 年以内	5.11
5	客户 E	非关联方	3,256,646.24	1 年以内	4.39
	合计		26,509,763.10		35.75

(7) 应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：无

5、应收款项融资

(1) 分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,616,150.86	25,068,811.27
应收账款	—	—
合计	3,616,150.86	25,068,811.27

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露：

类别	期末余额
----	------

	计提减值准备的基础	比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	—	—	—	—
其中：银行承兑汇票	3,616,150.86	100.00	—	3,616,150.86
商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	3,616,150.86	100.00	—	3,616,150.86

(续上表)

类别	期初余额			
	计提减值准备的基础	比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	—	—	—	—
其中：银行承兑汇票	25,068,811.27	100.00	—	25,068,811.27
商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	25,068,811.27	100.00	—	25,068,811.27

(3) 期末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	2,123,868.88

6、预付款项

(1) 账龄分析：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,218,550.31	100.00	644,424.78	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	1,218,550.31	100.00	644,424.78	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名单位情况：

往来单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
江苏省电力公司无锡供电公司	402,093.22	33.00
张家港保税区骏驰机电国际贸易有限公司	171,366.00	14.06
中石化分公司无锡	121,111.34	9.94
深圳高等金融研究院	88,000.00	7.22
国家知识产权局专利局南京代办处苏州分理处	64,740.00	5.31

合 计	900,210.56	73.87
-----	------------	-------

7、其他应收款

(1) 分类情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	183,202.88	100.00	49,970.14	27.28	133,232.74
①按信用风险特征组合	183,202.88	100.00	49,970.14	27.28	133,232.74
②关联方组合	—	—	—	—	—
合计	183,202.88	100.00	49,970.14	27.28	133,232.74

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	140,042.61	100.00	47,812.13	34.14	92,230.48
①按信用风险特征组合	140,042.61	100.00	47,812.13	34.14	92,230.48
②关联方组合	—	—	—	—	—
合计	140,042.61	100.00	47,812.13	34.14	92,230.48

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	138,402.88	6,920.14	5.00
1-2年	—	—	20.00
2-3年	3,500.00	1,750.00	50.00
3年以上	41,300.00	41,300.00	100.00
合计	183,202.88	49,970.14	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
其他应收款坏账准备	47,812.13	2,158.01	—	49,970.14
合计	47,812.13	2,158.01	—	49,970.14

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	47,800.00	44,800.00
其他	135,402.88	95,242.61

合计	183,202.88	140,042.61
----	------------	------------

(4) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公积金社保	其他	72,402.27	1年以内	39.52%	3,620.11
员工	备用金	63,000.61	1年以内	34.39%	3,150.03
博莱特(上海)压缩机有限公司	押金	24,300.00	3年以上	13.26%	24,300.00
无锡华润燃气有限公司	押金	16,000.00	3年以上	8.73%	16,000.00
无锡市东轩商贸有限公司	押金	7,500.00	1年以内/2-3年/3年以上	4.09%	2,900.00
合计		183,202.88		100	49,970.14

8、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,474,971.52	—	5,474,971.52
在产品	6,334,842.35	—	6,334,842.35
库存商品	12,333,244.67	1,082,199.72	11,251,044.95
发出商品	4,949,445.94	—	4,949,445.94
合计	29,092,504.48	1,082,199.72	28,010,304.76

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,868,759.69	—	3,868,759.69
在产品	5,098,430.01	—	5,098,430.01
库存商品	9,480,905.61	1,082,199.72	8,398,705.89
发出商品	2,755,539.78	—	2,755,539.78
合计	21,203,635.09	1,082,199.72	20,121,435.37

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款收益	—	8,605.48
合计	—	8,605.48

10、 固定资产

项目	建筑及构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	—	28,053,957.21	6,114,268.80	4,256,331.58	38,424,557.59
2. 本期增加金额	50,596,119.67	543,438.68	103,362.84	275,078.19	51,517,999.38

(1) 购置	50,596,119.67	543,438.68	103,362.84	275,078.19	51,517,999.38
(2) 在建工程转入		—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	6,777.21	6,777.21
其中：处置或报废	—	—	—	6,777.21	6,777.21
4. 期末余额	50,596,119.67	28,597,395.89	6,217,631.64	4,524,632.56	89,935,779.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	—	16,855,405.02	3,532,243.49	2,849,467.72	23,237,116.23
2. 本期增加金额	700,442.40	912,501.76	405,161.67	274,953.27	2,293,059.10
(1) 计提	700,442.40	912,501.76	405,161.67	274,953.27	2,293,059.10
3. 本期减少金额	—	—	—	4,912.24	4,912.24
其中：处置或报废	—	—	—	4,912.24	4,912.24
4. 期末余额	700,442.4	17,767,906.78	3,937,405.16	3,119,508.75	25,525,263.09
三、减值准备					
1. 期初余额		—	—	—	—
2. 本期增加金额		—	—	—	—
(1) 计提		—	—	—	—
3. 本期减少金额		—	—	—	—
其中：处置或报废		—	—	—	—
4. 期末余额		—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	49,895,677.27	10,829,489.11	2,280,226.48	1,405,123.81	64,410,516.67
2. 期初账面价值	—	11,198,552.19	2,582,025.31	1,406,863.86	15,187,441.36

11、 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造工程	—	—	—	99,009.90	—	99,009.90
8#钎焊炉	128,888.50		128,888.50			
2#清洗线	36,967.5		36,967.5			
合计	165,856.00	—	165,856.00	99,009.90	—	99,009.90

12、 无形资产

(1) 无形资产分类情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	—	—	1,114,801.37	1,114,801.37
2. 本期增加金额	17,346,120.17	179,931.82	101,276.50	17,627,328.49
(1) 购置	17,346,120.17	179,931.82	101,276.50	17,627,328.49
3. 本期减少金额	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—
4. 期末余额	17,346,120.17	179,931.82	1,216,077.87	18,742,129.86

二、累计摊销				
1. 期初余额	—	—	609,393.63	609,393.63
2. 本期增加金额	107,739.87	3,934.19	70,590.04	182,264.10
(1) 计提	107,739.87	3,934.19	70,590.04	182,264.10
3. 本期减少金额	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—
4. 期末余额	107,739.87	3,934.19	679,983.67	791,657.73
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,238,380.30	175,997.63	536,094.20	17,950,472.13
2. 期初账面价值	—	—	505,407.74	505,407.74

13、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
零星工程	1,576,333.54	161,680.90	327,713.51	—	1,410,300.93
租赁物改良	1,206,340.51	931,283.80	174,733.68	—	1,962,890.63
合计	2,782,674.05	1,092,964.70	502,447.19	—	3,373,191.56

14、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	6,141,426.45	921,213.97	6,094,217.21	914,132.58
其他应收款坏账准备	49,970.14	7,495.52	47,812.13	7,171.82
应收票据坏账准备	150,500.95	22,575.14	—	—
存货跌价准备	1,082,199.72	162,329.96	1,082,199.72	162,329.96
计提未支付职工教育经费等	3,895,283.36	584,292.50	3,076,160.51	461,424.08
合计	11,319,380.62	1,697,907.09	10,300,389.57	1,545,058.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性税前扣除	3,451,494.82	517,724.22	3,827,327.62	574,099.14

远期结汇公允变动损益形成	3,285.00	492.75	563,351.40	84,502.71
固定资产评估增值	38,649,656.93	5,797,448.54		
小计	42,104,436.75	6,315,665.51	4,390,679.02	658,601.85

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的软件、设备款、工程款	1,171,060.00	104,640.00
合计	1,171,060.00	104,640.00

16、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,743,078.32	23,856,117.10
合计	18,743,078.32	23,856,117.10

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	48,494,825.4	33,464,028.30
应付工程款、设备款	102,400.00	65,530.00
应付费用款	1,051,306.41	1,828,084.84
合计	49,648,531.81	35,357,643.14

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,151,050.79	2,054,736.68
合计	4,151,050.79	2,054,736.68

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,693,075.98	22,284,430.74	24,119,156.16	7,858,350.56
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,206,140.10	995,195.85	210,944.25
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	9,693,075.98	23,490,570.84	25,114,352.01	8,069,294.81

(2) 短期职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	6,523,057.87	19,170,643.00	22,009,297.77	3,844,171.35
2、职工福利费	—	1,127,326.00	967,557.75	—
3、社会保险费	93,857.60	679,940.24	654,901.99	118,895.85
医疗保险费	84,471.84	555,536.06	542,845.70	97,162.20
工伤保险费	—	65,910.78	54,404.73	11,506.05
生育保险费	9,385.76	58,493.40	57,651.56	10,227.60
4、住房公积金	—	397,406.00	397,406.00	—
5、工会经费和职工教育经费	3,076,160.51	861,115.50	41,992.65	3,895,283.36
6、辞退福利	—	48,000.00	48,000.00	—
合计	9,693,075.98	22,284,430.74	24,119,156.16	7,858,350.56

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	—	1,169,590.40	965,038.40	204,552.00
2、失业保险费	—	36,549.70	30,157.45	6,392.25
合计	—	1,206,140.10	995,195.85	210,944.25

20、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,020,944.07	1,307,777.44
增值税	325,571.14	270,581.62
城市维护建设税	74,413.42	69,515.71
教育费附加	53,152.45	49,654.08
其他	99,874.54	7,273.58
合计	2,573,955.62	1,705,230.03

21、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金	106,300.00	6,300.00
其他	24,882.30	—
合计	131,182.30	6,300.00

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	539,636.60	267,115.77

合计	539,636.60	267,115.77
----	------------	------------

23、 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
丁云龙	17,691,075.00	58.66	—	—	17,691,075.00	47.71
丁振红	4,296,375.00	14.25	—	—	4,296,375.00	11.58
丁振芳	2,866,050.00	9.50	—	—	2,866,050.00	7.73
孙耀春	2,866,049.00	9.50	—	—	2,866,049.00	7.73
张卫锋	1,507,951.00	5.00	—	—	1,507,951.00	4.07
王斌	904,500.00	3.00	—	—	904,500.00	2.44
曹义海	25,380.00	0.08	1,470.00	—	26,850.00	0.07
张利娟	1,620.00	0.01	—	1,620.00	—	—
谢德广	—	—	150.00	—	150.00	0.0004
无锡方晟实业 有限公司	—	—	6,923,570.00	—	6,923,570.00	18.67
合计	30,159,000.00	100.00	6,925,190.00	1,620.00	37,082,570.00	100.00

24、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注）	1,071,997.73	56,438,227.89	—	57,510,225.62
其他资本公积	308,200.00	—	—	308,200.00
合计	1,380,197.73	56,438,227.89	—	57,818,425.62

25、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,482,908.58	1,923,662.93	—	14,406,571.51
合计	12,482,908.58	1,923,662.93	—	14,406,571.51

26、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
本年年初余额	77,338,402.73	
加：本年增加额	19,236,629.27	
其中：本年净利润转入	19,236,629.27	
减：应付普通股股利	19,995,292.56	
提取盈余公积	1,923,662.93	
本年期末余额	74,656,076.51	

27、 营业收入、营业成本

(1) 分类情况:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,532,343.11	85,236,853.85	88,125,498.04	60,967,277.97
其他业务	2,430,517.10	2,035,974.84	2,926,170.51	2,046,964.62
合计	124,962,860.21	87,272,828.69	91,051,668.55	63,014,242.59

(2) 主营业务（分地区）:

地区	本期发生额	上期发生额
国内	80,834,907.31	62,304,366.43
国外	41,697,435.80	25,821,131.61
主营业务收入合计	122,532,343.11	88,125,498.04
国内	60,235,261.20	47,744,681.88
国外	25,001,592.65	13,222,596.09
主营业务成本合计	85,236,853.85	60,967,277.97

28、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	243,052.93	273,434.46
教育费附加	173,609.25	195,310.32
房产税	92,068.63	—
印花税	64,001.80	21,678.50
城镇土地使用税	13,416.80	—
环境保护税	5,089.56	5,089.56
合计	591,238.97	495,512.84

29、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费、佣金及出口代理费	2,307,694.29	1,828,466.43
职工薪酬	893,927.66	830,159.47
业务招待费	100,024.50	32,061.00
差旅费	67,387.25	34,016.09
邮递费	58,300.21	50,370.58
广告宣传费	58,201.94	400,000.00
用车费	10,761.45	18,943.56
售后服务费	7,716.33	21,060.73
其他	25,486.05	14,395.68
合计	3,529,499.68	3,229,473.54

30、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,643,673.40	3,099,331.42
折旧和摊销	1,149,564.42	859,290.86
中介咨询服务	769,069.40	794,286.65
业务招待费	488,179.55	333,363.87
租金	183,257.13	323,809.55
办公费	165,810.12	310,808.64
水电费	133,763.64	117,913.09
通讯及邮递费	34,026.99	38,910.39
垃圾处理费	8,400.00	125,822.13
差旅费	7,195.40	1,536.05
其他税费	—	9,531.60
其他	896,679.79	794,286.65
合计	7,479,619.84	6,014,604.25

31、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	470,806.13	777,707.70
职工薪酬	3,582,214.60	2,596,167.72
折旧和摊销	243,243.42	240,258.41
其他	185,355.56	160,361.98
合计	4,481,619.71	3,774,495.81

32、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	130,000.00	186,003.61
减：利息收入	161,176.21	731,789.42
汇兑损益	-67,656.83	50,823.30
手续费	51,470.21	43,225.99
合计	-47,362.83	-451,736.52

33、 其他收益

计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
三代手续费	82,894.83	9,688.58	与收益相关
无锡市招用就业困难人员社保险补贴	9,561.60	56,865.92	与收益相关

专利补贴	30,800.00	18,800.00	与收益相关
工业企业专项基金	—	66,719.00	与收益相关
稳岗补贴	200,146.00	62,892.00	与收益相关
产业提升引导资金	113,800.00	30,000.00	与资产相关
无锡市商务发展资金	—	564,100.00	与收益相关
外贸企业展博会补贴	24,400.00	—	与收益相关
滨湖区企业上市融资场外市场挂牌奖励	1,000,000.00	—	与收益相关
合计	1,461,602.43	809,065.50	

34、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇	23,980.18	—
合计	23,980.18	—

35、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
远期结售汇	-560,066.4	—
合计	-560,066.4	—

36、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	150,500.95	—
应收账款坏账损失	190,705.35	1,353,361.74
其他应收款坏账损失	2,158.01	257.13
合计	343,364.31	1,353,618.87

37、 营业外收入

(1) 分类情况：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他赔款所得	20,802.39	8.42	20,802.39
处置非流动资产收入	—	—	—
合计	20,802.39	8.42	20,802.39

38、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,864.97	11,026.00	1,864.97

流动资产处置损失	—	0.34	—
对外捐赠	—	30,000.00	—
合计	1,864.97	41,026.34	1,864.97

39、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,389,563.30	2,089,739.53
递延所得税费用	-369,687.10	-334,019.10
合计	3,019,876.20	1,755,720.43

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	22,256,505.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,338,475.82
加速折旧对所得税的影响	—
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	51,087.48
其他	-369,687.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—
所得税费用	3,019,876.20

40、 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	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	105,418.24	731,789.42
政府补助及其他	1,462,908.96	809,065.50
收其他款项	774,408.86	27,985.85
合计	2,342,736.06	1,568,840.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项期间费用	11,843,368.80	3,564,899.29
支付捐赠	—	30,000.00
支付的保证金及押金	3,000.00	—
银行手续费	19642.54	43,225.99
其他往来	11,000.00	1,639,620.46
其他	—	—

合计	11,877,011.34	5,277,745.74
----	---------------	--------------

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,236,629.27	12,633,784.32
加：信用减值准备	343,364.31	1,353,618.87
资产减值准备		—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,293,059.10	1,583,654.79
无形资产摊销	182,264.10	42,562.25
长期待摊费用摊销	502,447.19	513,946.28
处置固定资产、无形资产和其它长期资产的损失（减收益）		—
固定资产报废损失	1,864.97	11,026.34
公允价值变动损失	560,066.40	—
财务费用	-80,043.82	135,180.31
投资损失（减收益）	-23,980.18	—
递延所得税资产减少	-152,848.65	-334,019.10
递延所得税负债增加	5,657,063.66	—
存货的减少（减增加）	-7,888,869.39	-2,323,384.12
经营性应收项目的减少（减增加）	-4,853,246.30	-15,814,279.60
经营性应付项目的增加（减减少）	10,783,390.16	3,741,514.16
其他		—
经营活动产生的现金流量净额	26,561,160.82	1,543,604.50
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	—	—
其他	—	—
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	39,649,237.42	33,860,612.65
减：现金的期初余额	21,744,194.36	49,192,466.38
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	17,905,043.06	-15,331,853.73

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期金额	上期金额
1. 现金	39,649,237.42	33,860,612.65

其中：库存现金	15,133.35	4,328.17
可随时用于支付的银行存款	39,634,104.07	33,856,284.48
2. 现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
3. 期末现金及现金等价物余额	39,649,237.42	33,860,612.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

42、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
银行承兑汇票保证金	20,581,173.88	保证金
应收款项融资	3,258,128.88	保证金

六、关联方及关联方交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
丁云龙、丁振芳	实际控制人

(2) 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
无锡方晟实业有限公司	受同一实际控制人控制、公司股东
无锡方宇纺织有限公司	受股东丁振芳控制的企业
徐素娥	实际控制人丁振芳配偶、实际控制人丁云龙母亲

2、关联方交易

(1) 公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2021 上半年确认的租赁费
无锡方晟实业有限公司	本公司	房屋、土地	2021.1.1	2021.03.31	765,000.00
无锡方宇纺织有限公司	本公司	房屋、土地	2021.1.1	2021.12.31	225,000.00

七、承诺及或有事项

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需披露承诺及或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止报告日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

九、其它重要事项

截止报告日, 本公司无需披露的其他重大事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,864.97	报废固定资产损益净额
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,461,602.43	
理财产品投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,802.39	
公允价值变动损益	-560,066.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	503.89	
减: 所得税影响额	138,146.60	
合计	782,830.74	

2、净资产收益率及每股收益

2020 半年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	
归属于公司普通股股东的净利润	12.65	0.59	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.12	0.57	

无锡方盛换热器股份有限公司

2021年8月13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。