

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 审计报告

勤信审字【2021】第 1117 号

## 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-58



# 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

## 审计报告



无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称鼎邦公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鼎邦公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鼎邦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

鼎邦公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括无锡鼎邦换热设备股份有限公司年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鼎邦公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鼎邦公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鼎邦公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二一年四月二十日

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：





# 资产负债表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	82,640,820.59	58,432,076.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	87,403,053.60	77,398,078.58
应收款项融资	六、3		11,335,307.39
预付款项	六、4	5,829,748.58	4,113,120.73
其他应收款	六、5	9,430,392.50	9,247,572.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	112,640,482.58	171,250,129.08
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	六、7	1,416,294.84	8,213,048.39
<b>流动资产合计</b>		<b>299,360,792.69</b>	<b>339,989,332.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、8	43,469,623.92	46,976,074.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	9,443,731.51	9,730,287.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	243,095.63	613,314.71
递延所得税资产	六、11	1,170,368.69	1,032,853.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>54,326,819.75</b>	<b>58,352,529.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>353,687,612.44</b>	<b>398,341,862.94</b>

法定代表人：

王仁  


主管会计工作负责人：

许海良  


会计机构负责人：

傅佳  


# 资产负债表（续）

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	64,500,000.00	78,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、13	59,596,000.00	74,163,307.39
应付账款	六、14	53,638,507.99	77,455,485.07
预收款项			49,215,701.22
合同负债	六、15	48,867,173.16	
应付职工薪酬	六、16	5,148,032.35	5,077,042.70
应交税费	六、17	1,046,305.06	2,017,299.89
其他应付款	六、18	145,713.34	201,703.81
其中：应付利息		94,666.67	116,462.60
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、19	6,352,732.51	
<b>流动负债合计</b>		<b>239,294,464.41</b>	<b>286,930,540.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	5,719,538.11	5,889,005.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,719,538.11</b>	<b>5,889,005.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>245,014,002.52</b>	<b>292,819,546.03</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、21	60,100,000.00	60,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	11,327,963.63	11,327,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、23	68,696.40	11,857.06
盈余公积	六、24	4,356,530.54	3,049,425.17
未分配利润	六、25	32,820,419.35	31,033,071.05
<b>股东权益合计</b>		<b>108,673,609.92</b>	<b>105,522,316.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>353,687,612.44</b>	<b>398,341,862.94</b>

法定代表人：王仁

主管会计工作负责人：王仁

会计机构负责人：王仁



# 利润表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司


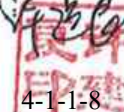
金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	六、26	292,234,755.80	306,348,288.22
减：营业成本	六、26	240,989,412.07	247,602,120.02
税金及附加	六、27	2,001,399.66	1,824,515.70
销售费用	六、28	6,324,977.86	16,693,966.62
管理费用	六、29	14,186,136.07	11,436,365.33
研发费用	六、30	9,655,122.76	9,643,185.17
财务费用	六、31	3,542,677.13	4,850,423.35
其中：利息费用		4,001,710.02	4,636,787.76
利息收入		648,037.33	238,065.72
加：其他收益	六、32	694,994.84	416,154.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-916,770.63	2,078,513.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	59,320.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,372,574.96	16,792,379.32
加：营业外收入	六、35	0.01	1,311,169.60
减：营业外支出	六、36	736,868.46	413,859.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,635,706.51	17,689,689.10
减：所得税费用	六、37	1,564,652.84	1,989,064.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,071,053.67	15,700,624.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,071,053.67	15,700,624.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		13,071,053.67	15,700,624.73

法定代表人：


主管会计工作负责人

会计机构负责人：

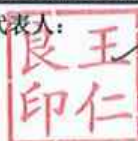
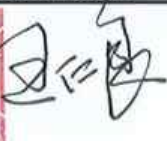

# 现金流量表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		336,678,570.16	360,615,446.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	8,135,327.30	1,784,752.02
经营活动现金流入小计		344,813,897.46	362,400,198.21
购买商品、接受劳务支付的现金		229,965,156.41	246,468,926.16
支付给职工以及为职工支付的现金		28,136,464.96	30,591,072.80
支付的各项税费		14,540,477.04	10,308,642.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	37,763,217.06	55,799,558.28
经营活动现金流出小计		310,405,315.47	343,168,199.49
经营活动产生的现金流量净额		34,408,581.99	19,231,998.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		77,669.90	
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		77,669.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,993,876.06	2,039,351.72
投资支付的现金			
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		1,993,876.06	2,039,351.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,916,206.16	-2,039,351.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,500,000.00	81,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	2,000,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		66,500,000.00	88,300,000.00
偿还债务支付的现金		78,800,000.00	94,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,000,105.95	4,654,934.82
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	2,000,000.00	7,907,092.00
筹资活动现金流出小计		94,800,105.95	107,262,026.82
筹资活动产生的现金流量净额		-28,300,105.95	-18,962,026.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-10.87
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,192,269.88	-1,769,390.69
加：期初现金及现金等价物余额		16,996,090.37	18,765,481.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,188,360.25	16,996,090.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项	2020年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	60,100,000.00				11,327,963.63		3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	60,100,000.00				11,327,963.63		3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,307,105.37	1,787,348.30	3,151,293.01
（一）综合收益总额								13,071,053.67	13,071,053.67
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配							1,307,105.37	-11,283,705.37	-9,976,600.00
1、提取盈余公积							1,307,105.37	-1,307,105.37	
2、对股东的分配								-9,976,600.00	-9,976,600.00
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备							56,839.34		56,839.34
1、本期提取							56,839.34		56,839.34
2、本期使用									
（六）其他							1,455,857.24		1,455,857.24
四、本期末余额	60,100,000.00				11,327,963.63		4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92

法定代表人：王仁良

主管会计工作负责人：许建

会计机构负责人：李集






# 所有者权益变动表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

2019年度

项 目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,100,000.00						11,327,963.63			143,272.03	1,480,918.20	16,916,508.29	89,968,662.15
加：会计政策变更											-1,555.50	-13,999.50	-15,555.00
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	60,100,000.00						11,327,963.63			143,272.03	1,479,362.70	16,902,508.79	89,953,107.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-131,414.97	1,570,062.47	14,130,562.26	15,569,209.76
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积											1,570,062.47	-1,570,062.47	
2、对股东的分配											1,570,062.47	-1,570,062.47	
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取										-131,414.97			-131,414.97
2、本期使用										1,399,305.58			1,399,305.58
（六）其他										1,530,720.55			1,530,720.55
四、本年年末余额	60,100,000.00						11,327,963.63			11,857.06	3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91

法定代表人： 王仁

主管会计工作负责人： 许永

会计机构负责人： 姜佳



无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)



一、公司基本情况

1、公司历史沿革

无锡鼎邦换热设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身无锡鼎邦换热设备有限公司于 2002 年 12 月 27 日取得无锡市锡山区对外贸易经济合作局锡山外资(2002)528 号关于“无锡鼎邦换热设备有限公司”可行性研究报告及合同、章程的批复,于 2003 年取得批准号为外经贸苏府资(2003)44006 号外商投资企业批准证书,于 2003 年 1 月 27 日取得企合苏锡总字第 006059 号营业执照,注册资本 60 万美元,由股东无锡换热设备有限公司现金出资 24 万美元,占注册资本的 40%;股东刘晓颖现金出资 36 万美元,占注册资本的 60%。以上注册资本于 2003 年 6 月 10 日经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字(2003)1072 号验资报告确认。

2007 年 2 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审一(2007)36 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司股权转让等事宜的批复同意,外方投资者刘晓颖将其所持 60%的股权计 36 万美元以 36 万美元的价格转让给王刚,注册资本由 60 万美元增资至 180 万美元,以现金方式增资。2007 年 4 月 17 日由无锡方正会计师事务所以锡方正(2007)增字 25 号验资报告确认,变更后实收资本 180 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 24 万美元,占注册资本的 13%,王刚出资 156 万美元,占实收资本的 87%。2008 年 4 月 8 日营业执照原注册号企合苏锡总字第 006059 变更为 320200400014738。

2010 年 1 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审四(2010)10 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加注册资本的批复同意,注册资本由 180 万美元增加至 230 万美元,以现金方式增资。2010 年 2 月 1 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2010)第 1004 号验资报告确认,变更后的实收资本为 230 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 74 万美元,占实收资本的 32.17%,王刚出资 156 万美元,占实收资本的 67.83%。

2013 年 11 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外(2013)101 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加投资总额、注册资本的批复同意,注册资本由 230 万美元增加至 1,857.34 万美元,以未分配利润转增资本。2013 年 11 月 30 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2013)第 1018 号验资报告确认,变更后的实收资本为 1,857.34 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 597.52 万美元,占实收资本的 32.17%,王刚出资 1,259.82 万美元,占实收资本的 67.83%。

2015 年 10 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外(2015)80 号关财税(2017)34 号企业类型由中外合资企业变更为内资企业,并于 2015 年 11 月 10 日由无锡市锡山区市场监督管理局以(02830616-3)公司变更第 11100031 号准予变更登记通知书进行变更登记,



注册资本由 1,857.34 万美元变更为 11,764.147 万人民币，股东由无锡换热设备有限公司、王刚变更为无锡换热设备有限公司、王仁祖。股东出资情况如下：无锡换热设备有限公司出资 3,757.003 万元，占实收资本的 32%，王仁祖出资 8,007.144 万元，占实收资本的 68%。

2015 年 11 月 10 日公司股东会决议：注册资本由 11,764.147 万元变更为 6,010.00 万元，原股东王仁祖将减资后的股权 4,086.80 万元以 4,086.80 万元的价格转让给王仁良。以上减资及股权转让于 2016 年 1 月 6 日经无锡市锡山区市场监督管理局（2016）第 01060022 号公司准予变更登记通知书变更登记，并于 2016 年 5 月 5 日由无锡梁溪会计师事务所以锡梁会师内验字（2016）第 1014 号报告确认变更后的实收资本为 6,010.00 万元，其中无锡换热设备有限公司出资 1,923.2 万元，占实收资本的 32%，王仁良出资 4,086.80 万元，占实收资本的 68%。

2017 年 11 月 20 日，无锡鼎邦换热设备有限公司全体发起人按发起人协议、章程之规定，以其拥有的无锡鼎邦换热设备有限公司截至 2017 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 71,427,963.63 元，按 1:0.8414 的比例折合为股份公司股份 60,100,000 股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本 60,100,000.00 元，净资产超出注册资本部分 11,327,963.63 元计入股份有限公司的资本公积。以上出资于 2017 年 12 月 8 日由中勤万信会计师事务所勤信验字【2017】第 1122 号验资报告确认。2017 年 12 月 13 日，公司名称变更为无锡鼎邦换热设备股份有限公司。

2018 年 7 月 11 日，公司取得了全国中小企业股份转让系统《关于无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票自 2018 年 8 月 2 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

无锡换热设备有限公司分别于 2020 年 12 月 14 日和 2020 年 12 月 31 日在全国中小企业股份转让系统中将 200 股股份转让给境内自然人何春娟、陈军伟，截止 2020 年 12 月 31 日，王仁良持股 40,868,000.00 股，无锡换热设备有限公司 19,231,800.00 股，何春娟 100.00 股，陈军伟 100.00 股。

## 2. 企业注册地

无锡市锡山区安镇镇吼山南路 29 号。

## 3. 企业的业务性质

生产 A2 级第三类低、中压容器；生产空气冷却换热设备、机械设备、非标金属结构件；钢板切割加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但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）

## 4. 主要经营活动

本公司属于石油化工专用设备制造业。主要产品是石油化工设备换热器及空冷器。

## 5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2021 年 4 月 20 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司已评价自报告期末 12 个月的持续经营能力。本公司管理层相信公司能自本财务报告批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此本公司以持续经营为基础编制截至 2020 年 12 月 31 日的年度财务报表。

## 三、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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收账款坏账准备、固定资产折旧确定、存货核算等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短



(一般为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。

## 5、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量



金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判



断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述



会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收关联方组合。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	账龄预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据



其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，

## 8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

## 9、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和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。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

## 11、持有待售资产和处置组



本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 15、无形资产

### (1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

#### 16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋的装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。



## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 21、收入

### （1）基本原则



本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入确认的具体方法

本公司主要销售换热器、空冷器等大型设备，该业务通常仅包括转让商品的履约义务，内销的产品在商品已经发出并收到客户的验收单后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。外销的产品在本公司按照合同约定将产品报关、离港，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回后，确认控制权的转移并确认收入。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进



行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金, 按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件: (1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认, 或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算, 且预计其金额不存在重大不确定性; (2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法, 且该管理办法应当是普惠性的 (任何符合规定条件的企业均可申请), 而不是专门针对特定企业制定的; (3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限, 且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的, 因而可以合理保证其可在规定期限内收到; (4) 根据本公司和该补助事项的具体情况, 应满足的其他相关条件 (如有)。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

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, 将其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, 按照经济业务的实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用; 与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时, 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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债 (或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳 (或返还) 的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额 (或



可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

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

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

## 24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

**(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**25、重要会计政策、会计估计的变更****(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更**

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会(2017)22 号)(以下简称“新收入准则”)。经本公司董事会会议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。



——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）金额
预收账款	49,215,701.22	-
合同负债	-	43,553,717.89
其他流动负债	-	5,661,983.33

②对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日资产负债表各项目、2020 年度利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额	2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额
预收账款	-	55,219,905.67
合同负债	48,867,173.16	-
其他流动负债	6,352,732.51	-

B、对 2020 年利润表的影响。

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额	2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额
营业成本	240,989,412.07	234,724,762.15
销售费用	6,324,977.86	12,589,627.78

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （2）存货跌价准备

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

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （4）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （5）折旧和摊销

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



化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

#### (8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 27、专项储备

#### (1) 安全生产费用的提取

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

#### (2) 安全费用核算方法

按照《财政部关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会[2009]8号）的相关规定，公司提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后

税种	具体税率情况
	的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额按15%计缴。
教育费用附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。

## 2、税收优惠及批文

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号：GR201832006524，有效期三年。本公司自2018年起至2020年减按15%税率征收企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

### 1、货币资金

#### (1) 分类

项目	年末余额	年初余额
库存现金	12,419.13	4,338.29
银行存款	21,175,941.12	16,991,752.08
其他货币资金	61,452,460.34	41,435,986.00
合计	82,640,820.59	58,432,076.37
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总额	61,452,460.34	41,435,986.00

#### (2) 其他货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行保函保证金存款	3,905,400.08	1,457,986.00
银行承兑汇票保证金存款	57,547,060.26	39,978,000.00
合计	61,452,460.34	41,435,986.00

(3) 期末货币资金余额中除银行保函保证金、银行承兑汇票保证金外，不存在冻结、抵押等对变有限制或存放境外、存在潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	70,240,833.73
1 至 2 年	14,928,338.06



账龄	年末余额
2至3年	2,618,442.54
3至4年	674,393.94
4至5年	1,708,066.00
5年以上	4,355,765.7
小计	94,525,839.97
减：坏账准备	7,122,786.37
合计	87,403,053.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	782,055.00	0.83	782,055.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	93,743,784.97	99.17	6,340,731.37	6.76	87,403,053.60
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	93,743,784.97	99.17	6,340,731.37	6.76	87,403,053.60
合计	94,525,839.97	—	7,122,786.37	—	87,403,053.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	83,637,293.98	100.00	6,239,215.40	7.46	77,398,078.58
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	83,637,293.98	100.00	6,239,215.40	7.46	77,398,078.58
合计	83,637,293.98	—	6,239,215.40	—	77,398,078.58

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东玉皇化工有限公司	782,055.00	782,055.00	100.00	款项预期难以收回
合计	782,055.00	782,055.00	—	—

## ②组合中，按应收款项的账龄作为信用风险特征的组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,240,833.73	702,408.34	1.00
1 至 2 年	14,928,338.06	746,416.90	5.00
2 至 3 年	2,618,442.54	261,844.25	10.00
3 至 4 年	674,393.94	202,318.18	30.00
4 至 5 年	1,708,066.00	854,033.00	50.00
5 年以上	3,573,710.70	3,573,710.70	100.00
合计	93,743,784.97	6,340,731.37	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	6,239,215.40	883,570.97	-	-	-	7,122,786.37
合计	6,239,215.40	883,570.97	-	-	-	7,122,786.37

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石油化工股份有限公司中原油田普光分公司	客户	15,905,179.45	1 年以内	16.83	159,051.79
恒力石化 (大连) 化工有限公司	客户	10,858,946.78	1 年以内	11.49	108,589.47
恒力石化 (大连) 炼化有限公司	客户	9,817,742.80	1 年以内	10.39	98,177.43
上海赛科石油化工有限公司	客户	7,560,201.90	1 年以内	8.00	75,602.02
中石化洛阳工程有限公司	客户	7,249,984.78	1 至 2 年	7.67	362,499.24
合计	—	51,392,055.71	—	54.38	803,919.95

## 3、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	-	11,335,307.39
应收账款	-	-
合计	-	11,335,307.39

## (2) 应收款项融资本年增减变及公允价值变动情况



项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	11,335,307.39	52,861,440.02	64,196,747.41	-	-	-
合计	11,335,307.39	52,861,440.02	64,196,747.41	-	-	-

(3) 其他说明

项目	期末终止确认但尚未到期的应收款项融资
银行承兑汇票	18,230,000.00
商业承兑汇票	3,565,000.00
合计	21,795,000.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,562,550.58	95.42	4,008,270.73	97.45
1 至 2 年	193,000.00	3.31	32,468.00	0.79
2 至 3 年	1,816.00	0.03	72,382.00	1.76
3 年以上	72,382.00	1.24	-	-
合计	5,829,748.58	100.00	4,113,120.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
江苏银环精密钢管有限公司	供应商	1,429,034.49	1 年以内	材料预付款, 还未到货
南京佳有机电科技有限公司	供应商	696,000.00	1 年以内	材料预付款, 还未到货
天长市康弘石油管材有限公司	供应商	527,366.60	1 年以内	材料预付款, 还未到货
华东理工大学	供应商	500,000.00	1 年以内	预付产学研经费
K AND I TUBULAR CORPORATION	供应商	401,200.58	1 年以内	材料预付款, 还未到货
合计	—	3,553,601.67	—	—

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,430,392.50	9,247,572.41

项目	年末余额	年初余额
合计	9,430,392.50	9,247,572.41

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,923,453.13
1 至 2 年	4,093,228.00
2 至 3 年	457,493.95
3 至 4 年	700.00
4 至 5 年	53,300.00
5 年以上	581,889.00
小计	10,110,064.08
减：坏账准备	679,671.58
合计	9,430,392.50

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	9,489,596.61	9,553,257.38
其他往来款	543,467.47	192,786.95
个人借款	77,000.00	148,000.00
小计	10,110,064.08	9,894,044.33
减：坏账准备	679,671.58	646,471.92
合计	9,430,392.50	9,247,572.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	91,132.57	115,339.35	440,000.00	646,471.92
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年计提	-1,135.49	-15,553.85	49,889.00	33,199.66
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	89,997.08	99,785.50	489,889.00	679,671.58

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	440,000.00	49,889.00	-	-	-	489,889.00
保证金组合	91,132.57	-1,135.49	-	-	-	89,997.08
账龄组合	115,339.35	-15,553.85	-	-	-	99,785.50
合计	646,471.92	33,199.66	-	-	-	679,671.58

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	投标保证金	2,790,217.61	1 年以内	27.60	27,902.18
		1,530,228.00	1 至 2 年	15.14	15,302.28
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	600,000.00	1 年以内	5.93	6,000.00
		450,900.00	1 至 2 年	4.46	4,509.00
盛虹炼化（连云港）有限公司	投标保证金	800,000.00	1 年以内	7.91	8,000.00
中金支付有限公司	投标保证金	712,578.00	1 年以内	7.05	7,125.78
		4,007.00	1 至 2 年	0.04	40.07
潍坊弘润石化科技有限公司	投标保证金	600,000.00	1 至 2 年	5.93	6,000.00
合计	—	7,487,930.61	—	74.06	74,879.31

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,050,637.22	-	10,050,637.22

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	56,642,627.81	-	56,642,627.81
发出商品	45,947,217.55	-	45,947,217.55
合计	112,640,482.58	-	112,640,482.58

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,931,105.50	-	21,931,105.50
在产品	84,999,280.32	-	84,999,280.32
发出商品	64,319,743.26	-	64,319,743.26
合计	171,250,129.08	-	171,250,129.08

**7、其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,308,124.76	8,213,048.39
所得税	108,170.08	-
合计	1,416,294.84	8,213,048.39

**8、固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	43,469,623.92	46,976,074.71
固定资产清理	-	-
合计	43,469,623.92	46,976,074.71

**①固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	63,419,764.22	32,550,827.39	1,947,126.46	969,158.26	414,265.00	99,301,141.33
2、本年增加金额	-	1,392,477.84	601,398.22	-	-	1,993,876.06
(1) 购置	-	1,392,477.84	601,398.22	-	-	1,993,876.06
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额			366,988.00			366,988.00
(1) 处置或报废	-	-	366,988.00	-	-	366,988.00
4、年末余额	63,419,764.22	33,943,305.23	2,181,536.68	969,158.26	414,265.00	100,928,029.39



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1、年初余额	29,058,487.64	20,546,708.28	1,837,414.72	516,840.01	365,615.97	52,325,066.62
2、本年增加金额	3,250,702.78	2,066,082.11	69,488.24	75,906.16	19,798.16	5,481,977.45
(1) 计提	3,250,702.78	2,066,082.11	69,488.24	75,906.16	19,798.16	5,481,977.45
3、本年减少金额	-	-	348,638.60	-	-	348,638.60
(1) 处置或报废	-	-	348,638.60	-	-	348,638.60
4、年末余额	32,309,190.42	22,612,790.39	1,558,264.36	592,746.17	385,414.13	57,458,405.47
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	31,110,573.80	11,330,514.84	623,272.32	376,412.09	28,850.87	43,469,623.92
2、年初账面价值	34,361,276.58	12,004,119.11	109,711.74	452,318.25	48,649.03	46,976,074.71

本公司已取得房产证的房屋建筑物用于交通银行无锡分行纺城支行流动资金贷款抵押，房屋建筑物原值 42,797,523.90 元，建筑面积 30,625.52 m<sup>2</sup>，抵押期间 2018 年 7 月 16 日至 2021 年 12 月 31 日，房屋建筑物与土地使用权一起抵押担保最高债权额为 5850 万元。

#### ②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
库房	412,659.13	建设手续不全
办公楼	721,001.00	建设手续不全
门卫、防腐车间	1,348,119.12	建设手续不全
职工宿舍楼	1,458,473.13	建设手续不全
研发楼	2,866,901.14	建设手续不全
合计	6,807,153.52	—

本公司上述账面价值的房屋建筑物(建筑面积 9,897.03 m<sup>2</sup>)未办理产权证书，未取得相关产权证书系建造时未及时办理规划及建设手续所致。目前上述房产为公司正常使用，亦未受到相关主管部门的处罚。本公司尚在与相关主管部门沟通上述房产权证书办理相关事宜。

#### 9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,972,859.66	303,683.29	14,276,542.95
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
4、年末余额	13,972,859.66	303,683.29	14,276,542.95
二、累计摊销			
1、年初余额	4,261,722.22	284,533.26	4,546,255.48
2、本年增加金额	279,457.19	7,098.77	286,555.96
(1) 计提	279,457.19	7,098.77	286,555.96
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
4、年末余额	4,541,179.41	291,632.03	4,832,811.44
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,431,680.25	12,051.26	9,443,731.51
2、年初账面价值	9,711,137.44	19,150.03	9,730,287.47

(1) 年末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(2) 年末无使用寿命不确定的无形资产情况

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况



项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	9,431,680.25	279,457.19	流动资金贷款抵押

土地使用权与房产建筑物用于交通银行无锡分行纺城支行流动资金贷款抵押，抵押原值 13,972,859.66 元，抵押期间 2018 年 7 月 16 日至 2021 年 12 月 31 日，抵押担保的最高债权额为 5850 万元。

#### 10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
职工宿舍楼装修工程	197,522.74	-	131,681.84	-	65,840.90
车间零星工程	149,055.86	-	99,370.57	-	49,685.29
研发楼改造工程	237,986.11	-	124,166.67	-	113,819.44
公司绿化工程	28,750.00	-	15,000.00	-	13,750.00
合计	613,314.71	-	370,219.08	-	243,095.63

#### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	7,802,457.95	1,170,368.69	6,885,687.32	1,032,853.10
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	7,802,457.95	1,170,368.69	6,885,687.32	1,032,853.10

#### 12、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押保证借款	-	4,300,000.00
抵押保证借款	31,500,000.00	31,500,000.00
保证借款	33,000,000.00	43,000,000.00
合计	64,500,000.00	78,800,000.00

##### (2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款

##### (3) 抵押借款

借款单位	贷款单位	期末余额	抵押物/保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	3,500,000.00	无锡鼎邦换热设备有限公司房地产/王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	8,000,000.00	王凯太湖世家 153、御园 105 2 套房产抵押/王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	10,000,000.00	无锡鼎邦换热设备有限公司房地产/王仁良、沈盘秀

无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	10,000,000.00	无锡鼎邦换热设备有限公司房地产/王仁良、沈盘秀
合计	—	31,500,000.00	—

## (4) 保证借款

借款单位	贷款单位	期末余额	保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国农业银行无锡锡山支行	8,000,000.00	无锡换热设备有限公司、无锡华能电缆有限公司、王凯、王仁良
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国农业银行无锡锡山支行	4,000,000.00	无锡华能电缆有限公司
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国农业银行无锡锡山支行	5,000,000.00	无锡市金羊管道附件有限公司、无锡换热设备有限公司、王凯、王仁良
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国农业银行无锡锡山支行	6,000,000.00	无锡换热设备有限公司、无锡华能电缆有限公司、王凯、王仁良
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司查桥支行	10,000,000.00	无锡信仁通用机械有限公司
合计	—	33,000,000.00	—

## 13、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	59,596,000.00	74,163,307.39
合计	59,596,000.00	74,163,307.39

## 14、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	51,568,683.59	73,059,058.47
1-2年	1,304,676.15	3,738,727.30
2-3年	216,915.04	323,783.47
3-4年	293,333.38	56,140.00
4-5年	56,140.00	65,091.33
5年以上	198,759.83	212,684.50
合计	53,638,507.99	77,455,485.07

年末账龄超过一年的应付账款主要系按照合同约定尚未执行完毕的应付货款及购建资产项目款项。

## 15、合同负债

项目	年末余额	年初余额
合同预收	48,867,173.16	43,553,717.89
合计	48,867,173.16	43,553,717.89

## 16、应付职工薪酬



(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,077,042.70	28,200,004.23	28,129,014.58	5,148,032.35
二、离职后福利-设定提存计划	-	310,447.50	310,447.50	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,077,042.70	28,510,451.73	28,439,462.08	5,148,032.35

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,077,042.70	25,804,781.00	25,733,791.35	5,148,032.35
2、职工福利费	-	1,210,087.71	1,210,087.71	-
3、社会保险费	-	816,076.50	816,076.50	-
其中：医疗保险费	-	708,590.00	708,590.00	-
工伤保险费	-	13,170.50	13,170.50	-
生育保险费	-	94,316.00	94,316.00	-
4、住房公积金	-	290,376.00	290,376.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	78,683.02	78,683.02	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,077,042.70	28,200,004.23	28,129,014.58	5,148,032.35

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	301,040.00	301,040.00	-
2、失业保险费	-	9,407.50	9,407.50	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	310,447.50	310,447.50	-

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	702,808.06	1,372,739.83
企业所得税	-	215,628.16

项目	年末余额	年初余额
代扣代缴的个人所得税	58,250.96	56,238.08
城市维护建设税	51,042.62	97,937.85
教育费附加	36,458.93	69,955.58
印花税	5,408.84	12,464.74
土地使用税	40,507.43	40,507.43
房产税	151,828.22	151,828.22
合计	1,046,305.06	2,017,299.89

### 18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	94,666.67	116,462.60
应付股利	-	-
其他应付款	51,046.67	85,241.21
合计	145,713.34	201,703.81

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他	-	34,194.54
暂时借入款	51,046.67	51,046.67
合计	51,046.67	85,241.21

##### ②本年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

### 19、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	6,352,732.51	5,661,983.33
合计	6,352,732.51	5,661,983.33

### 20、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,889,005.95	-	169,467.84	5,719,538.11	征地补偿
合计	5,889,005.95	-	169,467.84	5,719,538.11	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年	本年减少	年末余额	与资产/收益
------	------	----	------	------	--------



			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他减少	
土地款减免	5,889,005.95	-	-	169,467.84	-	-	5,719,538.11 与资产相关
合计	5,889,005.95	-	-	169,467.84	-	-	5,719,538.11

## 21、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	60,100,000.00						60,100,000.00

## 22、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,327,963.63	-	-	11,327,963.63
合计	11,327,963.63	-	-	11,327,963.63

## 23、专项储备

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	11,857.06	1,512,696.58	1,455,857.24	68,696.40
合计	11,857.06	1,512,696.58	1,455,857.24	68,696.40

## 24、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,049,425.17	1,307,105.37	-	4,356,530.54
合计	3,049,425.17	1,307,105.37	-	4,356,530.54

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

## 25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	31,033,071.05	16,916,508.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-13,999.50
调整后年初未分配利润	31,033,071.05	16,902,508.79
加：本年归属于母公司股东的净利润	13,071,053.67	15,700,624.73
减：提取法定盈余公积	1,307,105.37	1,570,062.47
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	9,976,600.00	-
转作股本的普通股股利	-	-

项目	本年	上年
因改制为股份有限公司转入资本公积	-	-
年末未分配利润	32,820,419.35	31,033,071.05

本公司董事会于2020年9月29日公告获得股东大会批准的2020年半年度权益分派方案：以公司现有总股本60,100,000股为基数，向全体股东每10股派人民币现金1.66元，共派发现金红利9,976,600元。

## 26、营业收入和营业成本

### (1) 分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,115,286.77	240,989,412.07	306,169,527.16	247,602,120.02
其他业务	119,469.03	-	178,761.06	-
合计	292,234,755.80	240,989,412.07	306,348,288.22	247,602,120.02

### (2) 主营业务产品类别明细

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
换热器	241,584,799.00	200,352,520.70	220,716,029.62	182,460,395.16
空冷器	50,530,487.77	40,636,891.37	85,453,497.54	65,141,724.86
合计	292,115,286.77	240,989,412.07	306,169,527.16	247,602,120.02

### (3) 本期收入前五客户

单位名称	期末余额
中化泉州石化有限公司	40,253,905.01
中国石油化工股份有限公司中原油田普光分公司	37,613,129.60
中国石化工程建设有限公司	33,768,642.91
恒力石化（大连）化工有限公司	21,641,458.17
浙江石油化工有限公司	14,159,292.08
合计	147,436,427.77

## 27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	682,901.16	577,989.90
教育费附加	487,786.50	412,849.90
房产税	607,312.88	607,312.88
土地使用税	162,029.72	162,029.72



项目	本年发生额	上年发生额
印花税	61,369.40	64,333.30
合计	2,001,399.66	1,824,515.70

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	-	11,212,513.18
业务招待费	3,349,865.80	2,672,869.70
职工薪酬	2,510,000.00	2,180,000.00
差旅费	465,112.06	628,583.74
合计	6,324,977.86	16,693,966.62

### 29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,102,870.73	4,771,045.05
咨询服务费	2,384,785.59	3,187,706.82
特许权使用权	3,472,412.5	-
折旧摊销费	1,283,416.55	1,053,482.89
差旅费	567,708.94	873,308.66
业务招待费	503,262.23	637,015.10
办公费	629,751.31	570,569.46
地方规费	80,625.00	86,220.00
保险费	90,630.21	151,713.56
其他	70,673.01	105,303.79
合计	14,186,136.07	11,436,365.33

### 30、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员工资薪金	4,163,000.00	4,110,000.00
研发直接材料	4,955,830.16	4,561,889.75
研发设备折旧	536,292.60	485,858.52
委托研发费用	-	485,436.90
合计	9,655,122.76	9,643,185.17

### 31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,001,710.02	4,636,787.76
减：利息收入	648,037.33	238,065.72
汇兑损益	-	10.87
手续费	189,004.44	451,690.44
合计	3,542,677.13	4,850,423.35

### 32、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	694,994.84	416,154.14
合计	694,994.84	416,154.14

### 33、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-883,570.97	2,145,811.56
其他应收款坏账损失	-33,199.66	-67,298.41
合计	-916,770.63	2,078,513.15

注：上表中损失以“-”填列。

### 34、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无形资产处置利得	-	-	-
固定资产处置利得	59,320.50	-	59,320.50
合计	59,320.50	-	59,320.50

### 35、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	-	1,300,000.00	-
其他	0.01	11,169.60	0.01
合计	0.01	1,311,169.60	0.01

### 36、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
工伤赔款	-	50,000.00	-
质量赔款	100,000.00	246,411.00	100,000.00



项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠	500,000.00	-	500,000.00
其他	136,868.46	117,448.82	136,868.46
合计	736,868.46	413,859.82	736,868.46

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,702,168.43	1,677,287.40
递延所得税费用	-137,515.59	311,776.97
合计	1,564,652.84	1,989,064.37

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	14,635,706.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,195,355.98
子公司适用不同税率的影响	-
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	368,669.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他（研发费用加计扣除）	-999,372.17
所得税费用	1,564,652.84

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	525,527.00	1,546,686.30
利息收入	648,037.33	238,065.72
收到的其他（往来款）	6,904,923.63	-
专项储备增加	56,839.34	-
合计	8,135,327.30	1,784,752.02

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理及研发费用付现部分	12,755,678.95	10,620,353.04
销售费用付现部分	3,814,977.86	14,513,965.62
银行手续费	189,004.44	451,690.44
营业外支出付现部分	736,867.18	162,635.22
支付的其他款项（往来款）	250,214.29	2,341,498.99
受限资产的增加	20,016,474.34	27,578,000.00
专项储备减少	-	131,414.97
合计	37,763,217.06	55,799,558.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方财务资助	2,000,000.00	7,000,000.00
关联方资金拆出	-	-
合计	2,000,000.00	7,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方财务资助	-	-
关联方资金拆出	2,000,000.00	7,907,092.00
合计	2,000,000.00	7,907,092.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,071,053.67	15,700,624.73
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	916,770.63	-2,078,513.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,481,977.45	5,401,189.04
无形资产摊销	286,555.96	362,835.45
长期待摊费用摊销	370,219.08	370,219.08
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）	-59,320.50	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-



补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,001,710.02	4,636,798.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-137,515.59	311,776.97
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）	58,609,646.50	-61,496,208.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,705,606.99	-16,990,519.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,426,908.24	73,013,795.87
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	34,408,581.99	19,231,998.72
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	21,188,360.25	16,996,090.37
减：现金的年初余额	16,996,090.37	18,765,481.06
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	4,192,269.88	-1,769,390.69

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	21,188,360.25	16,996,090.37
其中：库存现金	12,419.13	4,338.29
可随时用于支付的银行存款	21,175,941.12	16,991,752.08
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	21,188,360.25	16,996,090.37

项目	年末余额	年初余额
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	-	-

**40、所有权或使用权受限制的资产**

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	61,452,460.34	保证金
固定资产	18,998,295.10	抵押借款
无形资产	9,431,680.25	抵押借款
合计	89,882,435.69	—

**41、外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	0.04	6.5249	0.27
其中：美元	0.04	6.5249	0.27

**42、政府补助**

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
知识产权补贴	699.00	其他收益	699.00
以工代训补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
无锡市企业稳岗补贴	131,828.00	其他收益	131,828.00
人才培养补贴	11,300.00	其他收益	11,300.00
专利扶持资金	1,000.00	其他收益	1,000.00
就业补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
土地款减免	169,467.84	其他收益	169,467.84
工业发展扶持资金奖励	376,700.00	其他收益	376,700.00

(2) 政府补助退回情况：无

**七、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。



**(一)风险管理目标和政策**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

**1、市场风险**

**(1) 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关,除本公司以美元进行销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日,除下表所述资产或负债为美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	0.27	44.02

外汇风险敏感性分析:

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有项目	对人民币升值 10%	0.03	0.03	4.40	4.40
所有项目	对人民币贬值 10%	-0.03	-0.03	-4.40	-4.40

**(2) 利率风险—现金流量变动风险**

本公司无以浮动利率计算的金融工具,故无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

**2、信用风险**

2020 年 12 月 31 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

项目	2020 年 12 月 31 日	减值金额	发生减值的原因
应收账款	782,055.00	782,055.00	款项预期难以收回
其他应收款	489,889.00	489,889.00	款项预期难以收回

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2020 年 12 月 31 日本公司流动资产超过流动负债人民币 60,066,328.28 元（2019 年 12 月 31 日，人民币 53,058,792.87 元），管理层认为本公司所承担的流动风险较低。

### (二)金融资产转移

#### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

#### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	-	-

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息对于持有的应收票据，采用票面金额确认公允价值。

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

无

4、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值和公允价值相差很小。

## 九、关联方及关联交易



1、存在控制关系的关联方

自然人姓名	与本公司的关系	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
王仁良	实际控制人	68.00	68.00

2、持股 5%以上的股东

股东名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例 (%)
无锡换热设备有限公司	股东	31.9997%

3、公司董事、监事、高级管理人员及近亲属

自然人姓名	现任职务
王仁良	董事长、总经理
王凯	董事
沈盘秀	董事
王丽萍	董事
邹建荣	监事会主席
潘佳	监事
郑燕江	职工监事
丁明	副总经理
许建良	财务总监
董鹏麟	董事和董事会秘书

4、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
江苏信仁通用机械有限公司	董事王凯对外投资并担任管理人员的企业
无锡信仁通用机械有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁忠控制的企业
无锡翔达通用机械有限公司	实际控制人王仁良之妹夫阙锡麟控制的企业
无锡德至尊商贸有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁祖施加重大影响的企业
无锡中浩陶瓷有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁祖施加重大影响的企业

6、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

◎ 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡鼎邦换热设备有限公司房地产/王仁良、沈盘秀	3,500,000.00	2020/07/22	2021/07/22	否
王凯太湖世家 153、御园 105 2 套房产抵押/王仁良、沈盘秀	8,000,000.00	2020/06/01	2020/06/01	否
无锡鼎邦换热设备有限公司房地产/王仁	10,000,000.00	2020/08/10	2021/08/10	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
良、沈盘秀				
无锡鼎邦换热设备有限公司房地产/王仁良、沈盘秀	10,000,000.00	2020/08/12	2021/08/12	否
无锡换热设备有限公司、无锡华能电缆有限公司、王凯、王仁良	8,000,000.00	2020/06/28	2021/06/22	否
无锡市金羊管道附件有限公司、无锡换热设备有限公司、王凯、王仁良	5,000,000.00	2020/07/06	2021/07/05	否
无锡换热设备有限公司、无锡华能电缆有限公司、王凯、王仁良	6,000,000.00	2020/09/16	2021/09/15	否
无锡华能电缆有限公司	4,000,000.00	2020/07/13	2021/07/12	否
无锡信仁通用机械有限公司	10,000,000.00	2020/08/21	2020/08/19	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	年初金额	拆入金额	资金占用费	偿还金额	年末金额
王仁良	51,046.67	2,000,000.00	-	2,000,000.00	51,046.67

7、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
王仁良	51,046.67	51,046.67
合计	51,046.67	51,046.67

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司为无锡华能电缆有限公司农业银行无锡查桥支行流动资金借款 2500 万元提供担保，担保期从 2020 年 7 月始，期限三年。

十一、资产负债表日后事项

本公司于 2021 年 1 月 5 日、1 月 8 日、1 月 15 日在全国中小企业股份转让系统中进行了多次股票交割，且根据本公司 2021 年第二次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统文件《关于对无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函【2021】487 号）核准，本公司于 2021 年 3 月 11 日向特定投资者（王仁良）以非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 5,080,000.00 元，发行价格为每股人民币 2 元，本次定向发行股票已由中勤万信会计师事务所出具了勤信验字【2021】第 0010 号验资报告。截止 2021 年 3 月 11 日，变更后的注册资本为 65,180,000.00 元，股本为 65,180,000.00 元，其中王仁良占股 99.07%，俞明杰占股 0.92%，陈军伟等 30 位自然人占股 0.01%。



## 十二、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	59,320.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	694,994.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的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年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-736,868.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	17,446.39	
所得税影响额	2,616.96	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	14,829.43	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.93%	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.92%	0.22	0.22

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2021年4月20日







# 营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年12月09日

<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0014470

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 胡柏和  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000162  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号  
 批准执业日期: 2013年12月11日





姓名 管国伟  
 Full name 男  
 性别  
 出生日期 1972-08-23  
 Date of birth  
 工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 3202227206235017  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



管国伟(320200380007)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年 月 日  
/ /



钱文霞

姓名 Full name 钱文霞  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1970-03-19  
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号 Identity card No. 320200197003192520



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



钱文霞(320200170002)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件







## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于无锡鼎邦换热设备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第 020028 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2020-2021 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

#### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是鼎邦公司管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

#### 三、审核结论

我们认为，鼎邦公司管理层编制的《无锡鼎邦换热设备股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，如实反映了鼎邦公司前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制





本专项审核报告仅供鼎邦公司向不特定合格投资者公开发行人股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用作任何其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月24日





# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2021 年度前期会计差错更正专项说明

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

无锡鼎邦换热设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错事项,根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》,并参考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 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定,本公司现将前期会计差错更正说明如下:

### 一、2020 年度财务报表会计差错更正内容及会计处理:

#### (一)前期会计差错更正内容及会计处理

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
1	调整未终止确认的已背书未到期票据	其他流动负债		10,525,000.00
		应收票据		-10,525,000.00
2	调整所得税	递延所得税资产	1,532,228.62	
		所得税费用	401,349.64	
		未分配利润		1,391,032.92
		应交税费		542,545.34
3	补计提印花税	税金及附加	3,225.00	
		应交税费		3,225.00
4	补提盈余公积	未分配利润	231,995.91	
		盈余公积		231,995.91
5	调整存货跌价	存货		265,252.11
		未分配利润	313,123.99	
		资产减值损失		47,871.88
6	调整坏账准备	其他应收款		1,358,191.92
		未分配利润	6,879,797.46	
		信用减值损失	3,754,154.57	
		应收票据		2,426,500.00
		应收账款		6,849,260.11
7	调整跨期收入、成本、费用	存货	6,859,618.49	
		管理费用	-1,308,390.43	



序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		合同负债	502,978.76	
		其他流动负债	65,387.24	
		其他应付款		6,247.50
		其他应收款		370,920.95
		未分配利润	2,716,516.70	
		销售费用	493,543.75	
		研发费用	21,785.50	
		应付账款		3,940,338.61
		应付职工薪酬		334,087.00
		应交税费		60,138.78
		应收账款	-3,689,418.99	
		营业成本	-4,594,085.97	
		营业收入		-3,689,418.99
		营业外收入		45,621.20
		存货	26,011,668.58	
		预付款项		74,198.00
		应付账款		25,937,470.58
8	重分类调整	短期借款		94,666.67
		其他应付款	94,666.67	
		其他非流动资产	193,000.00	
		预付款项	-193,000.00	
		应交税费	871,116.92	
		其他流动资产		871,116.92
		其他应收款	-350,680.52	
		销售费用	431,617.70	
		管理费用	-5,062,245.43	
		存货	5,037,263.52	
		专项储备	884.07	
		营业成本	-56,839.34	
		资产减值损失	732,748.33	
		信用减值损失		732,748.33
		营业收入		-100,000.00





序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		营业外支出	-100,000.00	
		固定资产	243,095.63	
		长期待摊费用		243,095.63
		合同资产	13,922,218.33	
		应付账款	349,557.52	
		应收账款	7,903,882.55	
		其他流动负债		2,551,181.94
		合同负债		19,624,476.46

(二) 前期会计差错更正事项对财务报表的影响

1. 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

资 产	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动资产：</b>			
货币资金	82,640,820.59	82,640,820.59	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	8,098,500.00		8,098,500.00
应收账款	84,768,257.05	87,403,053.60	-2,634,796.55
应收款项融资			
预付款项	5,562,550.58	5,829,748.58	-267,198.00
其他应收款	7,350,599.11	9,430,392.50	-2,079,793.39
存货	150,283,781.06	112,640,482.58	37,643,298.48
合同资产	13,922,218.33		13,922,218.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	545,177.92	1,416,294.84	-871,116.92
<b>流动资产合计</b>	<b>353,171,904.64</b>	<b>299,360,792.69</b>	<b>53,811,111.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			



资 产	更正后金额	更正前金额	差异
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	43,712,719.55	43,469,623.92	243,095.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,443,731.51	9,443,731.51	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		243,095.63	-243,095.63
递延所得税资产	2,702,597.31	1,170,368.69	1,532,228.62
其他非流动资产	193,000.00		193,000.00
非流动资产合计	56,052,048.37	54,326,819.75	1,725,228.62
资产总计	409,223,953.01	353,687,612.44	55,536,340.57

(续)

负债及所有者权益	更正后金额	期末余额	差异
<b>流动负债:</b>			
短期借款	64,594,666.67	64,500,000.00	94,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	59,596,000.00	59,596,000.00	
应付账款	83,166,759.66	53,638,507.99	29,528,251.67
预收款项			
合同负债	67,988,670.86	48,867,173.16	19,121,497.70
应付职工薪酬	5,482,119.35	5,148,032.35	334,087.00
应交税费	781,097.26	1,046,305.06	-265,207.80
其他应付款	57,294.17	145,713.34	-88,419.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	19,363,527.21	6,352,732.51	13,010,794.70
流动负债合计	301,030,135.18	239,294,464.41	61,735,670.77





负债及所有者权益	更正后金额	期末余额	差异
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
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	5,719,538.11	5,719,538.11	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,719,538.11</b>	<b>5,719,538.11</b>	
<b>负债合计</b>	<b>306,749,673.29</b>	<b>245,014,002.52</b>	<b>61,735,670.77</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	60,100,000.00	60,100,000.00	
其他权益工具			
资本公积	11,327,963.63	11,327,963.63	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	67,812.33	68,696.40	-884.07
盈余公积	4,588,526.45	4,356,530.54	231,995.91
未分配利润	26,389,977.31	32,820,419.35	-6,430,442.04
<b>所有者权益合计</b>	<b>102,474,279.72</b>	<b>108,673,609.92</b>	<b>-6,199,330.20</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>409,223,953.01</b>	<b>353,687,612.44</b>	<b>55,536,340.57</b>

## 2. 2020 年度利润表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
<b>一、营业收入</b>	<b>288,445,336.81</b>	<b>292,234,755.80</b>	<b>-3,789,418.99</b>
减: 营业成本	236,338,486.76	240,989,412.07	-4,650,925.31
税金及附加	2,004,624.66	2,001,399.66	3,225.00
销售费用	7,250,139.31	6,324,977.86	925,161.45
管理费用	7,815,500.21	14,186,136.07	-6,370,635.86
研发费用	9,676,908.26	9,655,122.76	21,785.50
财务费用	3,542,677.13	3,542,677.13	



项 目	更正后金额	更正前金额	差异
其中：利息费用	4,001,710.02	4,001,710.02	
利息收入	648,037.33	648,037.33	
加：其他收益	694,994.84	694,994.84	
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	-3,938,176.87	-916,770.63	-3,021,406.24
资产减值损失	-684,876.45		-684,876.45
资产处置收益	59,320.50	59,320.50	
<b>二、营业利润</b>	<b>17,948,262.50</b>	<b>15,372,574.96</b>	<b>2,575,687.54</b>
加：营业外收入	45,621.21	0.01	45,621.20
减：营业外支出	636,868.46	736,868.46	-100,000.00
<b>三、利润总额</b>	<b>17,357,015.25</b>	<b>14,635,706.51</b>	<b>2,721,308.74</b>
减：所得税费用	1,966,002.48	1,564,652.84	401,349.64
<b>四、净利润</b>	<b>15,391,012.77</b>	<b>13,071,053.67</b>	<b>2,319,959.10</b>
（一）持续经营净利润	15,391,012.77	13,071,053.67	2,319,959.10
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			





项 目	更正后金额	更正前金额	差异
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>	15,391,012.77	13,071,053.67	2,319,959.10
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	0.26	0.22	0.04
（二）稀释每股收益	0.26	0.22	0.04

## 3. 2020 年度现金流量表更正前后的差异

项目	更正后金额	更正前金额	差异
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	278,608,794.80	336,678,570.16	-58,069,775.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5,431,390.54	8,135,327.30	-2,703,936.76
<b>经营活动现金流入小计</b>	284,040,185.34	344,813,897.46	-60,773,712.12
购买商品、接受劳务支付的现金	189,147,930.61	229,965,156.41	-40,817,225.80
支付给职工以及为职工支付的现金	28,785,396.08	28,136,464.96	648,931.12
支付的各项税费	14,540,477.04	14,540,477.04	
支付其他与经营活动有关的现金	16,215,692.82	37,763,217.06	-21,547,524.24
<b>经营活动现金流出小计</b>	248,689,496.55	310,405,315.47	-61,715,818.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	35,350,688.79	34,408,581.99	942,106.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	87,766.99	77,669.90	10,097.09
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	87,766.99	77,669.90	10,097.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,446,079.95	1,993,876.06	452,203.89
投资支付的现金			
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	500,000.00		500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	2,946,079.95	1,993,876.06	952,203.89



项目	更正后金额	更正前金额	差异
投资活动产生的现金流量净额	-2,858,312.96	-1,916,206.16	-942,106.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	64,500,000.00	64,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	-2,000,000.00
筹资活动现金流入小计	64,500,000.00	66,500,000.00	-2,000,000.00
偿还债务支付的现金	78,800,000.00	78,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,000,105.95	14,000,105.95	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	-2,000,000.00
筹资活动现金流出小计	92,800,105.95	94,800,105.95	-2,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-28,300,105.95	-28,300,105.95	
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	4,192,269.88	4,192,269.88	
加：期初现金及现金等价物余额	16,996,090.37	16,996,090.37	
六、期末现金及现金等价物余额	21,188,360.25	21,188,360.25	

## 二、2021 年度财务报表会计差错更正内容及会计处理：

## (一)前期会计差错更正内容及会计处理

## 1. 合并财务报表前期会计差错更正的事项

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
1	调整未终止确认票据	其他流动负债		14,674,102.78
		应收票据		-14,674,102.78
2	补确认少数股东权益	少数股东权益		14,727.99
		少数股东损益	14,727.99	
3	补提跌价	存货		385,452.43
		资产减值损失	385,452.43	
4	补提印花税	税金及附加	6,350.00	
		应交税费		6,350.00
5	补提盈余公积	未分配利润	468,967.52	
		盈余公积		468,967.52
6	调整所得税	递延所得税负债		45,247.50
		递延所得税资产	-190,753.66	





序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		所得税费用	411,863.66	
		应交税费		175,862.50
7	调整对方多付款项	合同负债	4,800.79	
		其他流动负债	624.1	
		营业外收入		5,424.89
8	调整坏账	合同资产		28,015.36
		其他应收款		-1,192,928.94
		信用减值损失	-1,659,835.58	
		应收票据		-1,245,812.60
		应收账款		749,416.11
		资产减值损失	-1,474.49	
9	调整跨期收入、成本、费用	存货	906,523.70	
		管理费用	-1,206,059.40	
		合同负债	-462,606.02	
		其他流动负债	-60,138.78	
		其他应付款	6,247.50	
		其他应收款	-16,200.11	
		销售费用	-923,208.32	
		研发费用	259,592.54	
		应付账款		688,070.82
		应付职工薪酬		-253,240.00
		应交税费		-60,138.78
		应收账款	1,831,101.30	
		营业成本	1,495,322.12	
		营业收入		1,368,495.28
		营业外支出		64,000.00
		预付款项	41,996.23	
		专项储备	-65,383.44	
		存货	-10,785,776.48	
		应付账款	10,785,776.48	
10	期初调整	存货	37,643,298.48	
		递延所得税资产	1,532,228.62	



序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		合同负债	502,978.76	
		其他流动负债	65,387.24	
		其他应付款		6,247.50
		其他应收款		2,079,793.39
		未分配利润	6,198,446.13	
		应付账款		29,528,251.67
		应付职工薪酬		334,087.00
		应交税费		605,909.12
		应收票据		2,426,500.00
		应收账款		10,888,236.62
		预付款项		74,198.00
		专项储备	884.07	
11	确认外汇远期	公允价值变动收益		301,650.00
		衍生金融资产	301,650.00	
12	确认俞明杰股份支付	管理费用	601,000.00	
		资本公积		601,000.00
13	违约金调整	应收账款		2,726.10
		营业外支出	2,726.10	
14	重分类调整	预付款项		18,198,648.91
		其他非流动资产	18,198,648.91	
		其他流动资产		742,159.35
		应交税费		-742,159.35
		信用减值损失		113,277.64
		资产减值损失	113,277.64	
		所得税费用	270,961.10	
		营业外支出		270,961.10
		合同资产	16,074,493.52	
		应付账款	190,265.49	
		应收账款		15,865,069.01
		合同负债		353,707.96
		其他流动负债		45,982.04





## 2. 母公司财务报表前期会计差错更正的事项

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
1	调整未终止确认票据	其他流动负债		14,674,102.78
		应收票据		-14,674,102.78
2	补提跌价	存货		385,452.43
		资产减值损失	385,452.43	
3	补提印花税	税金及附加	3,850.00	
		应交税费		3,850.00
4	补提盈余公积	未分配利润	468,967.52	
		盈余公积		468,967.52
5	调整所得税	递延所得税负债		45,247.50
		递延所得税资产	-191,378.66	
		所得税费用	412,488.66	
		应交税费		175,862.50
6	调整对方多付款项	合同负债	4,800.79	
		其他流动负债	624.1	
		营业外收入		5,424.89
7	调整坏账	合同资产		28,015.36
		其他应收款		-1,192,928.94
		信用减值损失	-1,659,835.58	
		应收票据		-1,245,812.60
		应收账款		749,416.11
		资产减值损失	-1,474.49	
8	调整跨期收入、成本、费用	存货	906,523.70	
		管理费用	-1,206,059.40	
		合同负债	-462,606.02	
		其他流动负债	-60,138.78	
		其他应付款	6,247.50	
		其他应收款	-16,200.11	
		销售费用	-923,208.32	
		研发费用	259,592.54	
		应付账款		688,070.82
应付职工薪酬		-253,240.00		



序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		应交税费		-60,138.78
		应收账款	1,831,101.30	
		营业成本	1,495,322.12	
		营业收入		1,368,495.28
		营业外支出		64,000.00
		预付款项	41,996.23	
		专项储备	-65,383.44	
		存货	-10,785,776.48	
		应付账款	10,785,776.48	
9	期初调整	存货	37,643,298.48	
		递延所得税资产	1,532,228.62	
		合同负债	502,978.76	
		其他流动负债	65,387.24	
		其他应付款		6,247.50
		其他应收款		2,079,793.39
		未分配利润	6,198,446.13	
		应付账款		29,528,251.67
		应付职工薪酬		334,087.00
		应交税费		605,909.12
		应收票据		2,426,500.00
		应收账款		10,888,236.62
		预付款项		74,198.00
		专项储备	884.07	
10	确认外汇远期	公允价值变动收益		301,650.00
		衍生金融资产	301,650.00	
11	确认俞明杰股份支付	管理费用	601,000.00	
		资本公积		601,000.00
12	违约金调整	应收账款		2,726.10
		营业外支出	2,726.10	
13	重分类调整	预付款项		198,648.91
		其他非流动资产	198,648.91	
		其他流动资产		742,159.35





序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		应交税费		-742,159.35
		信用减值损失		113,277.64
		资产减值损失	113,277.64	
		所得税费用	270,961.10	
		营业外支出		270,961.10
		合同资产	16,074,493.52	
		应付账款	190,265.49	
		应收账款		15,865,069.01
		合同负债		353,707.96
		其他流动负债		45,982.04

## (二) 前期会计差错更正事项对财务报表的影响

## 1. 2021 年 12 月 31 日合并财务资产负债表的影响

资 产	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动资产：</b>			
货币资金	48,126,214.57	48,126,214.57	
交易性金融资产			
衍生金融资产	301,650.00		301,650.00
应收票据	13,493,415.38		13,493,415.38
应收账款	103,140,835.31	128,815,181.85	-25,674,346.54
应收款项融资	1,200,000.00	1,200,000.00	
预付款项	20,165,582.63	38,396,433.31	-18,230,850.68
其他应收款	6,364,185.10	7,267,249.66	-903,064.56
存货	136,970,472.15	109,591,878.88	27,378,593.27
合同资产	16,046,478.16		16,046,478.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		742,159.35	-742,159.35
<b>流动资产合计</b>	<b>345,808,833.30</b>	<b>334,139,117.62</b>	<b>11,669,715.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			



长期应收款			
长期股权投资			
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	44,281,639.32	44,281,639.32	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,160,257.19	9,160,257.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	3,313,724.46	1,972,249.50	1,341,474.96
其他非流动资产	18,198,648.91		18,198,648.91
非流动资产合计	74,954,269.88	55,414,146.01	19,540,123.87
资产总计	420,763,103.18	389,553,263.63	31,209,839.55

(续)

负债及所有者权益	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动负债:</b>			
短期借款	60,067,777.78	60,067,777.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22,480,000.00	22,480,000.00	
应付账款	87,380,372.82	68,140,092.30	19,240,280.52
预收款项			
合同负债	66,994,065.26	66,685,530.83	308,534.43
应付职工薪酬	6,306,979.50	6,226,132.50	80,847.00
应交税费	5,388,016.01	5,402,192.52	-14,176.51
其他应付款	51,046.67	51,046.67	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	23,383,331.27	8,669,119.01	14,714,212.26





流动负债合计	272,051,589.31	237,721,891.61	34,329,697.70
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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	5,550,070.27	5,550,070.27	
递延所得税负债	45,247.50		45,247.50
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,595,317.77	5,550,070.27	45,247.50
负债合计	277,646,907.08	243,271,961.88	34,374,945.20
所有者权益:			
实收资本	65,180,000.00	65,180,000.00	
其他权益工具			
资本公积	17,008,963.63	16,407,963.63	601,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	67,634.47	3,135.10	64,499.37
盈余公积	6,580,552.25	6,111,584.73	468,967.52
未分配利润	44,282,962.13	48,597,262.66	-4,314,300.53
归属于母公司所有者权益合计	133,120,112.48	136,299,946.12	-3,179,833.64
少数股东权益	9,996,083.62	9,981,355.63	14,727.99
所有者权益合计	143,116,196.10	146,281,301.75	-3,165,105.65
负债及所有者权益总计	420,763,103.18	389,553,263.63	31,209,839.55

## 2. 2021 年度合并利润表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
一、营业总收入	309,947,930.22	308,579,434.94	1,368,495.28
其中: 营业收入	309,947,930.22	308,579,434.94	1,368,495.28
二、营业总成本	284,281,964.46	284,048,967.52	232,996.94
其中: 营业成本	251,218,719.62	249,723,397.50	1,495,322.12
税金及附加	2,071,929.63	2,065,579.63	6,350.00



项 目	更正后金额	更正前金额	差异
销售费用	8,627,608.03	9,550,816.35	-923,208.32
管理费用	9,130,371.13	9,735,430.53	-605,059.40
研发费用	10,933,252.83	10,673,660.29	259,592.54
财务费用	2,300,083.22	2,300,083.22	-
其中：利息费用	2,794,558.00	2,843,149.67	-48,591.67
利息收入	848,634.40	848,634.40	-
加：其他收益	360,845.84	360,845.84	-
投资收益			-
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益			-
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益			-
净敞口套期收益			-
公允价值变动收益	301,650.00		301,650.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,489,894.92	-5,263,008.14	1,773,113.22
资产减值损失	-497,255.58		-497,255.58
资产处置收益			-
<b>三、营业利润</b>	<b>22,341,311.10</b>	<b>19,628,305.12</b>	<b>2,713,005.98</b>
加：营业外收入	5,424.89		5,424.89
减：营业外支出	58,381.52	390,616.52	-332,235.00
<b>四、利润总额</b>	<b>22,288,354.47</b>	<b>19,237,688.60</b>	<b>3,050,665.87</b>
减：所得税费用	2,407,260.23	1,724,435.47	682,824.76
<b>五、净利润</b>	<b>19,881,094.24</b>	<b>17,513,253.13</b>	<b>2,367,841.11</b>
（一）按经营持续性分类			-
1.持续经营净利润	19,881,094.24	17,513,253.13	2,367,841.11
2.终止经营净利润			-
（二）按所有权归属分类			-
1.归属于母公司所有者的净利润	19,885,010.62	17,531,897.50	2,353,113.12
2.少数股东损益	-3,916.38	-18,644.37	14,727.99
同一控制下企业合并，被合并方在合并 前实现的净利润			-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-
归属母公司所有者的其他综合收益的税 后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收 益			-





项 目	更正后金额	更正前金额	差异
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			-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-
2.其他债权投资公允价值变动			-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
4.其他债权投资信用减值准备			-
5.现金流量套期储备			-
6.外币财务报表折算差额			-
7.其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
<b>七、综合收益总额</b>	19,881,094.24	17,513,253.13	2,367,841.11
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	19,885,010.62	17,531,897.50	2,353,113.12
归属于少数股东的综合收益总额	-3,916.38	-18,644.37	14,727.99
<b>八、每股收益：</b>			-
(一) 基本每股收益	0.311	0.270	0.04
(二) 稀释每股收益	0.311	0.270	0.04

## 3. 2021 年度合并现金流量表更正前后的差异

项目	更正后金额	更正前金额	差异
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	247,195,645.39	321,931,494.98	74,735,849.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	7,445,793.80	50,362,179.83	-42,916,386.03
<b>经营活动现金流入小计</b>	254,641,439.19	372,293,674.81	-117,652,235.62
购买商品、接受劳务支付的现金	170,871,821.90	288,165,107.36	-117,293,285.46
支付给职工以及为职工支付的现金	32,308,799.22	31,694,491.83	614,307.39
支付的各项税费	10,695,733.54	10,432,135.27	263,598.27
支付其他与经营活动有关的现金	14,727,139.42	16,454,927.70	-1,727,788.28
<b>经营活动现金流出小计</b>	228,603,494.08	346,746,662.16	-118,143,168.08



经营活动产生的现金流量净额	26,037,945.11	25,547,012.65	490,932.46
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,253,948.88	24,714,424.75	539,524.13
投资支付的现金			
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	25,253,948.88	24,714,424.75	539,524.13
投资活动产生的现金流量净额	-25,253,948.88	-24,714,424.75	-539,524.13
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	20,160,000.00	20,160,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	10,000,000.00	10,000,000.00	
取得借款收到的现金	77,000,000.00	77,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	97,160,000.00	97,160,000.00	
偿还债务支付的现金	81,500,000.00	81,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,821,446.89	2,870,038.56	-48,591.67
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			
筹资活动现金流出小计	84,321,446.89	84,370,038.56	48,591.67
筹资活动产生的现金流量净额	12,838,553.11	12,789,961.44	48,591.67
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	13,622,549.34	13,622,549.34	
加: 期初现金及现金等价物余额	21,188,360.25	21,188,360.25	
六、期末现金及现金等价物余额	34,810,909.59	34,810,909.59	

4. 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响





资 产	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动资产：</b>			
货币资金	46,125,932.91	46,125,932.91	
交易性金融资产			
衍生金融资产	301,650.00		301,650.00
应收票据	13,493,415.38		13,493,415.38
应收账款	103,140,835.31	128,815,181.85	-25,674,346.54
应收款项融资	1,200,000.00	1,200,000.00	
预付款项	20,165,582.63	20,396,433.31	-230,850.68
其他应收款	6,364,185.10	7,267,249.66	-903,064.56
存货	136,970,472.15	109,591,878.88	27,378,593.27
合同资产	16,046,478.16		16,046,478.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		742,159.35	-742,159.35
<b>流动资产合计</b>	<b>343,808,551.64</b>	<b>314,138,835.96</b>	<b>29,669,715.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00	
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	44,281,639.32	44,281,639.32	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,160,257.19	9,160,257.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	3,300,669.87	1,959,819.91	1,340,849.96



资 产	更正后金额	更正前金额	差异
其他非流动资产	198,648.91		198,648.91
非流动资产合计	66,941,215.29	65,401,716.42	1,539,498.87
资产总计	410,749,766.93	379,540,552.38	31,209,214.55
(续)			
负债及所有者权益	更正后金额	更正前金额	差异
流动负债:			
短期借款	60,067,777.78	60,067,777.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22,480,000.00	22,480,000.00	
应付账款	87,380,372.82	68,140,092.30	19,240,280.52
预收款项			
合同负债	66,994,065.26	66,685,530.83	308,534.43
应付职工薪酬	6,256,979.50	6,176,132.50	80,847.00
应交税费	5,385,516.01	5,402,192.52	-16,676.51
其他应付款	51,046.67	51,046.67	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	23,383,331.27	8,669,119.01	14,714,212.26
流动负债合计	271,999,089.31	237,671,891.61	34,327,197.70
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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	5,550,070.27	5,550,070.27	
递延所得税负债	45,247.50		45,247.50
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,595,317.77	5,550,070.27	45,247.50
负债合计	277,594,407.08	243,221,961.88	34,372,445.20
所有者权益:			





实收资本	65,180,000.00	65,180,000.00	
其他权益工具			
资本公积	17,008,963.63	16,407,963.63	601,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	67,634.47	3,135.10	64,499.37
盈余公积	6,580,552.25	6,111,584.73	468,967.52
未分配利润	44,318,209.50	48,615,907.04	-4,297,697.54
所有者权益合计	133,155,359.85	136,318,590.50	-3,163,230.65
负债及所有者权益总计	410,749,766.93	379,540,552.38	31,209,214.55

## 5. 2021 年度母公司利润表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
一、营业收入	309,947,930.22	308,579,434.94	1,368,495.28
减：营业成本	251,218,719.62	249,723,397.50	1,495,322.12
税金及附加	2,069,429.63	2,065,579.63	3,850.00
销售费用	8,627,608.03	9,550,816.35	-923,208.32
管理费用	9,080,371.13	9,685,430.53	-605,059.40
研发费用	10,933,252.83	10,673,660.29	259,592.54
财务费用	2,300,364.88	2,300,364.88	
其中：利息费用	2,794,558.00	2,843,149.67	-48,591.67
利息收入	847,992.74	847,992.74	
加：其他收益	360,845.84	360,845.84	
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	301,650.00		301,650.00
信用减值损失	-3,489,894.92	-5,263,008.14	1,773,113.22
资产减值损失	-497,255.58		-497,255.58
资产处置收益			
二、营业利润	22,393,529.44	19,678,023.46	2,715,505.98
加：营业外收入	5,424.89		5,424.89
减：营业外支出	58,381.52	390,616.52	-332,235.00



项 目	更正后金额	更正前金额	差异
三、利润总额	22,340,572.81	19,287,406.94	3,053,165.87
减：所得税费用	2,420,314.82	1,736,865.06	683,449.76
四、净利润	19,920,257.99	17,550,541.88	2,369,716.11

## 6. 2021 年度母公司现金流量表更正前后的差异

项目	更正后金额	更正前金额	差异
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	247,195,645.39	321,931,494.98	-74,735,849.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	7,445,152.14	50,361,538.17	-42,916,386.03
经营活动现金流入小计	254,640,797.53	372,293,033.15	-117,652,235.62
购买商品、接受劳务支付的现金	170,871,821.90	288,165,107.36	-117,293,285.46
支付给职工以及为职工支付的现金	32,308,799.22	31,694,491.83	614,307.39
支付的各项税费	10,695,733.54	10,432,135.27	263,598.27
支付其他与经营活动有关的现金	14,726,779.42	16,454,567.70	-1,727,788.28
经营活动现金流出小计	228,603,134.08	346,746,302.16	-118,143,168.08
经营活动产生的现金流量净额	26,037,663.45	25,546,730.99	490,932.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,253,948.88	6,714,424.75	539,524.13
投资支付的现金	10,000,000.00		10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	-10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	17,253,948.88	16,714,424.75	539,524.13
投资活动产生的现金流量净额	-17,253,948.88	-16,714,424.75	-539,524.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	10,160,000.00	10,160,000.00	





取得借款收到的现金	77,000,000.00	77,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	87,160,000.00	87,160,000.00	
偿还债务支付的现金	81,500,000.00	81,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,821,446.89	2,870,038.56	-48,591.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	84,321,446.89	84,370,038.56	-48,591.67
筹资活动产生的现金流量净额	2,838,553.11	2,789,961.44	48,591.67
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	11,622,267.68	11,622,267.68	
加：期初现金及现金等价物余额	21,188,360.25	21,188,360.25	
六、期末现金及现金等价物余额	32,810,627.93	32,810,627.93	

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2023年4月24日





# 营业执照



扫描二维码  
身份了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多实用服务。

统一社会信用代码

91110102082381146K

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：资产评估服务；资产管理；资产评估；（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。）不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：李尊农  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000167  
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号  
 批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance



20

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏富华会计师事务所(普通合伙) 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 6 月 2 日  
 /y /m /d





姓名: 程晓芳  
 Full name: 程晓芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司江苏分所  
 Working unit: 中兴华富华会计师事务所有限公司江苏分所  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945

110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
 2012 年 12 月 27 日  
 Date of Issuance: 2012 / 12 / 27



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



2017 年 9 月 8 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



2017 年 9 月 8 日  
/y /m /d



日/d

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月

财务报表附注专项说明的鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816





# 目 录

---

## 一、鉴证报告

## 二、报告附送

无锡鼎邦换热设备股份有限公司2020-2022年度及2023年1-6月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》编制的专项说明

## 三、报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注专项说明的 鉴证报告

中兴华审字（2024）第 020225 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“无锡鼎邦”）2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明（以下简称“专项说明”）。

如实编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是无锡鼎邦管理层的责任，我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，无锡鼎邦编制的专项说明在所有重大方面按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的







规定编制。

本鉴证报告仅供无锡鼎邦向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


2024年3月8日



# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

根据中国证券监督管理委员会[2023]64 号公告《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的相关规定，无锡鼎邦换热设备股份有限公司对 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制所增加和变化内容部分说明如下：

### 一、重要会计政策和会计估计

#### （一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单户余额 100 万以上
重要的预付款项	单户余额 100 万元以上
合同资产发生重大变化	单户发生额 500 万元以上
重要的非全资子公司	投资总额占净资产 10%以上，且少数股东持股比例 10%以上
重要的在建工程项目	预算金额 1000 万以上
重要的应付款项	单户余额 100 万元以上
重要的合同负债（预收款项）	单户余额 100 万元以上
合同负债发生重大变化	单户发生额 500 万元以上

#### （二）金融资产减值

##### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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





- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 二、合并财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油（集团）有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

#### 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23



债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

## 截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99

## 截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油(集团)有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10





## (二) 合同资产

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	-5,530,908.66	履行时间发生变化转入应收账款
合 计	-5,530,908.66	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	5,791,125.66	本期确认收入
合 计	5,791,125.66	

## (三) 合同负债

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
中国石油化工集团有限公司	8,958,180.53	本期预收货款
恒力集团有限公司	27,341,224.78	本期预收货款
山东裕龙石化有限公司	-11,362,831.86	本期确认收入
合 计	24,936,573.45	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
江苏金羊集团有限公司	-15,929,203.54	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	-28,991,150.43	本期确认收入
山东裕龙石化有限公司	11,362,831.86	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	19,861,479.65	本期预收货款
合 计	-13,696,042.46	

## 2021年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
浙江荣盛控股集团有限公司	-16,814,159.28	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	10,902,654.86	本期预收货款
江苏金羊集团有限公司	15,929,203.54	本期预收货款
合 计	10,017,699.12	

## 2020年度账面价值发生重大变动的情况



项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	21,805,309.73	本期预收货款
浙江荣盛控股集团有限公司	16,814,159.28	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	12,396,770.19	本期预收货款
合 计	51,016,239.20	

#### (四)现金流量表补充资料

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
背书转让的商业汇票金额	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
其中：支付货款	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
支付固定资产等长期资产购置款				

#### 三、研发支出

##### (一)按费用性质列示

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	2,584,471.49	6,231,053.68	5,001,592.57	4,184,785.50
材料费	3,854,715.06	5,905,148.96	4,805,863.04	4,955,830.16
固定资产折旧	315,133.70	600,199.50	640,360.32	536,292.60
设计费			485,436.90	
合计	6,754,320.25	12,736,402.14	10,933,252.83	9,676,908.26

##### (二)符合资本化条件的研发项目开发支出

无

#### 四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84





债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油(集团)有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

## 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

## 截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99



## 截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油（集团）有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10

## 五、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、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				
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	514,733.91	438,550.81	360,845.84	694,994.84
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	65,800.00	-102,250.00	301,650.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5、委托他人投资或管理资产的损益				
6、对外委托贷款取得的损益				
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失				
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		240,406.80		





9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
10、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				
11、非货币性资产交换损益				
12、债务重组损益				
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18、交易价格显失公允的交易产生的收益				
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20、受托经营取得的托管费收入				
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,433.24	-28,220.50	-52,956.63	-591,247.25
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			-601,000.00	2,045,327.00
小计	536,100.67	548,487.11	8,539.21	2,149,074.59
所得税影响额	80,346.94	82,273.07	91,430.88	322,361.19
少数股东损益影响额（税后）	-68.16			
合计	455,821.89	466,214.04	-82,891.67	1,826,713.40




【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明》之签章页】



无锡鼎邦换热设备股份有限公司

单位负责人: 



主管会计工作负责人 



会计机构负责人 



2024 年 3 月 8 日









# 仅作为会计师事务所 附件 审计报告 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、出租、出售、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



正文信息请至PDF阅读器查看







姓名 许剑辉  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1966-10-09  
Date of birth  
工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 342601661009061  
Identity card No.

证书编号: 340501060017  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏注册会计师协会 (特殊普通合伙) 江苏分所 事务所  
CPAs



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 6 月 10 日  
/y /m /d







姓名: 程晓芳  
 Full name: 程晓芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945



110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2012 12 27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 审计报告

勤信审字【2022】第 1381 号



## 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并股东权益变动表	12-13
8. 母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-77

# 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

## 审计报告

勤信审字【2022】第 1381 号



无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称鼎邦公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鼎邦公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鼎邦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

鼎邦公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报



告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鼎邦公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鼎邦公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鼎邦公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二〇年四月二十五日

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：






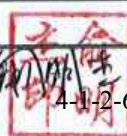
# 合并资产负债表


编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	48,126,214.57	82,640,820.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		
应收账款	六、3	128,815,181.85	87,403,053.60
应收款项融资	六、4	1,200,000.00	
预付款项	六、5	38,396,433.31	5,829,748.58
其他应收款	六、6	7,267,249.66	9,430,392.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	109,591,878.88	112,640,482.58
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	六、8	742,159.35	1,416,294.84
流动资产合计		<b>334,139,117.62</b>	<b>299,360,792.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、9	44,281,639.32	43,469,623.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	9,160,257.19	9,443,731.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11		243,095.63
递延所得税资产	六、12	1,972,249.50	1,170,368.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>55,414,146.01</b>	<b>54,326,819.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>389,553,263.63</b>	<b>353,687,612.44</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 合并资产负债表（续）

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	60,067,777.78	64,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	22,480,000.00	59,596,000.00
应付账款	六、15	68,140,092.30	53,638,507.99
预收款项			
合同负债	六、16	66,685,530.83	48,867,173.16
应付职工薪酬	六、17	6,226,132.50	5,148,032.35
应交税费	六、18	5,402,192.52	1,046,305.06
其他应付款	六、19	51,046.67	145,713.34
其中：应付利息			94,666.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	8,669,119.01	6,352,732.51
<b>流动负债合计</b>		<b>237,721,891.61</b>	<b>239,294,464.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	5,550,070.27	5,719,538.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,550,070.27</b>	<b>5,719,538.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>243,271,961.88</b>	<b>245,014,002.52</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、22	65,180,000.00	60,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	16,407,963.63	11,327,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、24	3,135.10	68,696.40
盈余公积	六、25	6,111,584.73	4,356,530.54
未分配利润	六、26	48,597,262.66	32,820,419.35
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>136,299,946.12</b>	<b>108,673,609.92</b>
少数股东权益		9,981,355.63	
<b>股东权益合计</b>		<b>146,281,301.75</b>	<b>108,673,609.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>389,553,263.63</b>	<b>353,687,612.44</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

炜吴  
印佳



# 母公司资产负债表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

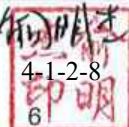
金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		46,125,932.91	82,640,820.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	128,815,181.85	87,403,053.60
应收款项融资		1,200,000.00	
预付款项		20,396,433.31	5,829,748.58
其他应收款	十四、2	7,267,249.66	9,430,392.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货		109,591,878.88	112,640,482.58
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		742,159.35	1,416,294.84
流动资产合计		<b>314,138,835.96</b>	<b>299,360,792.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,000,000.00	
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		44,281,639.32	43,469,623.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,160,257.19	9,443,731.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			243,095.63
递延所得税资产		1,959,819.91	1,170,368.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>65,401,716.42</b>	<b>54,326,819.75</b>
资产总计		<b>379,540,552.38</b>	<b>353,687,612.44</b>

法定代表人：王仁

主管会计工作负责人：王仁

会计机构负责人：王佳

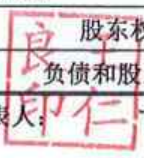


## 母公司资产负债表（续）


编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		60,067,777.78	64,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		22,480,000.00	59,596,000.00
应付账款		68,140,092.30	53,638,507.99
预收款项			
合同负债		66,685,530.83	48,867,173.16
应付职工薪酬		6,176,132.50	5,148,032.35
应交税费		5,402,192.52	1,046,305.06
其他应付款		51,046.67	145,713.34
其中：应付利息			94,666.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		8,669,119.01	6,352,732.51
		<b>237,671,891.61</b>	<b>239,294,464.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,550,070.27	5,719,538.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		<b>5,550,070.27</b>	<b>5,719,538.11</b>
负债合计		<b>243,221,961.88</b>	<b>245,014,002.52</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		65,180,000.00	60,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,407,963.63	11,327,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,135.10	68,696.40
盈余公积		6,111,584.73	4,356,530.54
未分配利润		48,615,907.04	32,820,419.35
股东权益合计		<b>136,318,590.50</b>	<b>108,673,609.92</b>
负债和股东权益总计		<b>379,540,552.38</b>	<b>353,687,612.44</b>

法定代表人：  仁

主管会计工作负责人：  明

会计机构负责人：  炜



# 合并利润表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		308,579,434.94	292,234,755.80
其中：营业收入	六、27	308,579,434.94	292,234,755.80
二、营业总成本		284,048,967.52	276,699,725.55
其中：营业成本	六、27	249,723,397.50	240,989,412.07
税金及附加	六、28	2,065,579.63	2,001,399.66
销售费用	六、29	9,550,816.35	6,324,977.86
管理费用	六、30	9,735,430.53	14,186,136.07
研发费用	六、31	10,673,660.29	9,655,122.76
财务费用	六、32	2,300,083.22	3,542,677.13
其中：利息费用		2,843,149.67	4,001,710.02
利息收入		848,634.40	648,037.33
加：其他收益	六、33	360,845.84	694,994.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-5,263,008.14	-916,770.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35		59,320.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,628,305.12	15,372,574.96
加：营业外收入	六、36		0.01
减：营业外支出	六、37	390,616.52	736,868.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,237,688.60	14,635,706.51
减：所得税费用	六、38	1,724,435.47	1,564,652.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,513,253.13	13,071,053.67
（一）按经营持续性分类		17,513,253.13	13,071,053.67
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,513,253.13	13,071,053.67
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		17,513,253.13	13,071,053.67
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,531,897.50	13,071,053.67
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-18,644.37	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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		17,513,253.13	13,071,053.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		17,531,897.50	13,071,053.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-18,644.37	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.22

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

法定代表人：

王仁  
印

王仁

主管会计工作负责人：

4-1-2-10

俞明  
印

会计机构负责人：

佳  
印



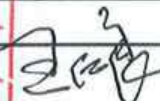
# 母公司利润表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

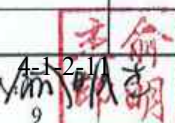
金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	308,579,434.94	292,234,755.80
减：营业成本	十四、4	249,723,397.50	240,989,412.07
税金及附加		2,065,579.63	2,001,399.66
销售费用		9,550,816.35	6,324,977.86
管理费用		9,685,430.53	14,186,136.07
研发费用		10,673,660.29	9,655,122.76
财务费用		2,300,364.88	3,542,677.13
其中：利息费用		2,843,149.67	4,001,710.02
利息收入		847,992.74	648,037.33
加：其他收益		360,845.84	694,994.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,263,008.14	-916,770.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			59,320.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,678,023.46	15,372,574.96
加：营业外收入			0.01
减：营业外支出		390,616.52	736,868.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,287,406.94	14,635,706.51
减：所得税费用		1,736,865.06	1,564,652.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,550,541.88	13,071,053.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,550,541.88	13,071,053.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		17,550,541.88	13,071,053.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		321,931,494.98	336,678,570.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	50,362,179.83	8,135,327.30
经营活动现金流入小计		372,293,674.81	344,813,897.46
购买商品、接受劳务支付的现金		288,165,107.36	229,965,156.41
支付给职工以及为职工支付的现金		31,694,491.83	28,136,464.96
支付的各项税费		10,432,135.27	14,540,477.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	16,454,927.70	37,763,217.06
经营活动现金流出小计		346,746,662.16	310,405,315.47
经营活动产生的现金流量净额		25,547,012.65	34,408,581.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			77,669.90
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			77,669.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,714,424.75	1,993,876.06
投资支付的现金			
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		24,714,424.75	1,993,876.06
投资活动产生的现金流量净额		-24,714,424.75	-1,916,206.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		20,160,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		77,000,000.00	64,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		97,160,000.00	66,500,000.00
偿还债务支付的现金		81,500,000.00	78,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,870,038.56	14,000,105.95
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	六、38		2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		84,370,038.56	94,800,105.95
筹资活动产生的现金流量净额		12,789,961.44	-28,300,105.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		13,622,549.34	4,192,269.88
加：期初现金及现金等价物余额		21,188,360.25	16,996,090.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>34,810,909.59</b>	<b>21,188,360.25</b>

法定代表人：王仁

主管会计工作负责人：王明志

会计机构负责人：吴佳

王仁  
印仁

王明志  
印明

吴佳  
印佳

4-1-2-12





## 母公司现金流量表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

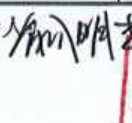

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		321,931,494.98	336,678,570.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		50,361,538.17	8,135,327.30
经营活动现金流入小计		372,293,033.15	344,813,897.46
购买商品、接受劳务支付的现金		288,165,107.36	229,965,156.41
支付给职工以及为职工支付的现金		31,694,491.83	28,136,464.96
支付的各项税费		10,432,135.27	14,540,477.04
支付其他与经营活动有关的现金		16,454,567.70	37,763,217.06
经营活动现金流出小计		346,746,302.16	310,405,315.47
经营活动产生的现金流量净额		25,546,730.99	34,408,581.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			77,669.90
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			77,669.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,714,424.75	1,993,876.06
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,714,424.75	1,993,876.06
投资活动产生的现金流量净额		-16,714,424.75	-1,916,206.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,160,000.00	
取得借款收到的现金		77,000,000.00	64,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		87,160,000.00	66,500,000.00
偿还债务支付的现金		81,500,000.00	78,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,870,038.56	14,000,105.95
支付其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		84,370,038.56	94,800,105.95
筹资活动产生的现金流量净额		2,789,961.44	-28,300,105.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		11,622,267.68	4,192,269.88
加：期初现金及现金等价物余额		21,188,360.25	16,996,090.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		32,810,627.93	21,188,360.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 合并股东权益变动表

编制单位：无锡鼎邦装备股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额		60,100,000.00			11,327,963.63			68,696.40	4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92		108,673,609.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额		60,100,000.00			11,327,963.63			68,696.40	4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92		108,673,609.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,080,000.00			5,080,000.00			-65,561.30	1,755,054.19	15,776,843.31	27,626,336.20	9,981,355.63	37,607,691.83
（一）综合收益总额										17,531,897.50	17,531,897.50	-18,644.37	17,513,253.13
（二）股东投入和减少资本		5,080,000.00			5,080,000.00						10,160,000.00	10,000,000.00	20,160,000.00
1、股东投入的普通股		5,080,000.00			5,080,000.00						10,160,000.00	10,000,000.00	20,160,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-1,755,054.19			
1、提取盈余公积									1,755,054.19	-1,755,054.19			
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								-65,561.30			-65,561.30		-65,561.30
2、本期使用								1,484,469.51			1,484,469.51		1,484,469.51
（六）其他								1,550,030.81			1,550,030.81		1,550,030.81
四、本期末余额		65,180,000.00			16,407,963.63			3,135.10	6,111,584.73	48,597,252.66	136,299,946.12	9,981,355.63	146,281,301.75

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人

吴佳印

吴佳印

俞明印

良王印仁

# 合并股东权益变动表

编制单位：无锡鼎邦热能设备股份有限公司

金额单位：人民币元

2020年度

归属于母公司股东权益

其他权益工具

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	60,100,000.00				11,327,963.63			11,857.06	3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91		105,522,316.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	60,100,000.00				11,327,963.63			11,857.06	3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91		105,522,316.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								56,839.34	1,307,105.37	1,787,348.30	3,151,293.01		3,151,293.01
（一）综合收益总额										13,071,053.67	13,071,053.67		13,071,053.67
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									1,307,105.37	-11,283,705.37	-9,976,600.00		-9,976,600.00
2、对股东的分配									1,307,105.37	-1,307,105.37			
3、其他										-9,976,600.00	-9,976,600.00		-9,976,600.00
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								56,839.34			56,839.34		56,839.34
2、本期使用								1,512,696.58			1,512,696.58		1,512,696.58
（六）其他								1,455,857.24			1,455,857.24		1,455,857.24
四、本期末余额	60,100,000.00				11,327,963.63			68,696.40	4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92		108,673,609.92

法定代表人：

良王印仁

王仁

俞明志

俞明

会计机构负责人：

吴佳

吴佳印



# 母公司股东权益变动表

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

2021年度

项 目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年年末余额	60,100,000.00					11,327,963.63			68,696.40	4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,100,000.00					11,327,963.63			68,696.40	4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,080,000.00					5,080,000.00			-65,561.30	1,755,054.19	15,795,487.69	27,644,980.58
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	5,080,000.00					5,080,000.00						
1、股东投入的普通股	5,080,000.00					5,080,000.00						
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积										1,755,054.19	-1,755,054.19	
2、对股东的分配										1,755,054.19	-1,755,054.19	
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取									-65,561.30			-65,561.30
2、本期使用									1,484,469.51			1,484,469.51
（六）其他									1,550,030.81			1,550,030.81
四、本期末余额	65,180,000.00					16,407,963.63			3,135.10	6,111,584.73	48,615,907.04	136,318,590.50

法定代表人：

王仁良



主管会计工作负责人：俞明志

俞明志



会计机构负责人：

吴佳伟



# 母公司股东权益变动表

编制单位：无锡鼎邦热交换设备股份有限公司

金额单位：人民币元

2020年度

项 目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年年末余额	60,100,000.00					11,327,963.63			11,857.06	3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,100,000.00					11,327,963.63			11,857.06	3,049,425.17	31,033,071.05	105,522,316.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									56,839.34	1,307,105.37	1,787,348.30	3,151,293.01
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积										1,307,105.37	-11,283,705.37	-9,976,600.00
2、对股东的分配										1,307,105.37	-1,307,105.37	-9,976,600.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取									56,839.34			56,839.34
2、本期使用									1,512,696.58			1,512,696.58
（六）其他									1,455,857.24			1,455,857.24
四、本年年末余额	60,100,000.00					11,327,963.63			68,696.40	4,356,530.54	32,820,419.35	108,673,609.92

法定代表人：

王仁良



主管会计工作负责人：刘明志

刘明志



会计机构负责人：吴佳伟

吴佳伟





无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)



一、公司基本情况

1、公司历史沿革

无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身无锡鼎邦换热设备有限公司于 2002 年 12 月 27 日取得无锡市锡山区对外贸易经济合作局锡山外资（2002）528 号关于“无锡鼎邦换热设备有限公司”可行性研究报告及合同、章程的批复，于 2003 年取得批准号为外经贸苏府资（2003）44006 号外商投资企业批准证书，于 2003 年 1 月 27 日取得企合苏锡总字第 006059 号营业执照，注册资本 60 万美元，由股东无锡换热设备有限公司现金出资 24 万美元，占注册资本的 40%；股东刘晓颖现金出资 36 万美元，占注册资本的 60%。以上注册资本于 2003 年 6 月 10 日经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字（2003）1072 号验资报告确认。

2007 年 2 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审一（2007）36 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司股权转让等事宜的批复同意，外方投资者刘晓颖将其所持 60% 的股权计 36 万美元以 36 万美元的价格转让给王刚，注册资本由 60 万美元增资至 180 万美元，以现金方式增资。2007 年 4 月 17 日由无锡方正会计师事务所锡方正（2007）增字 25 号验资报告确认，变更后实收资本 180 万美元，其中无锡换热设备有限公司出资 24 万美元，占注册资本的 13%，王刚出资 156 万美元，占实收资本的 87%。2008 年 4 月 8 日营业执照原注册号企合苏锡总字第 006059 变更为 320200400014738。

2010 年 1 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审四（2010）10 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加注册资本的批复同意，注册资本由 180 万美元增加至 230 万美元，以现金方式增资。2010 年 2 月 1 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字（2010）第 1004 号验资报告确认，变更后的实收资本为 230 万美元，其中无锡换热设备有限公司出资 74 万美元，占实收资本的 32.17%，王刚出资 156 万美元，占实收资本的 67.83%。

2013 年 11 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外（2013）101 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加投资总额、注册资本的批复同意，注册资本由 230 万美元增加至 1,857.34 万美元，以未分配利润转增资本。2013 年 11 月 30 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字（2013）第 1018 号验资报告确认，变更后的实收资本为 1,857.34 万美元，其中无锡换热设备有限公司出资 597.52 万美元，占实收资本的 32.17%，王刚出资 1,259.82 万美元，占实收资本的 67.83%。

2015 年 10 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外（2015）80 号财税（2017）34 号企业类型由中外合资企业变更为内资企业，并于 2015 年 11 月 10 日由无锡市锡山区市场监督管理局以（02830616-3）公司变更第 11100031 号准予变更登记通知书进行变更登记，



注册资本由 1,857.34 万美元变更为 11,764.147 万人民币，股东由无锡换热设备有限公司、王刚变更为无锡换热设备有限公司、王仁祖。股东出资情况如下：无锡换热设备有限公司出资 3,757.003 万元，占实收资本的 32%，王仁祖出资 8,007.144 万元，占实收资本的 68%。

2015 年 11 月 10 日公司股东会决议：注册资本由 11,764.147 万元变更为 6,010.00 万元，原股东王仁祖将减资后的股权 4,086.80 万元以 4,086.80 万元的价格转让给王仁良。以上减资及股权转让于 2016 年 1 月 6 日经无锡市锡山区市场监督管理局（2016）第 01060022 号公司准予变更登记通知书变更登记，并于 2016 年 5 月 5 日由无锡梁溪会计师事务所以锡梁会师内验字（2016）第 1014 号报告确认变更后的实收资本为 6,010.00 万元，其中无锡换热设备有限公司出资 1,923.2 万元，占实收资本的 32%，王仁良出资 4,086.80 万元，占实收资本的 68%。

2017 年 11 月 20 日，无锡鼎邦换热设备有限公司全体发起人按发起人协议、章程之规定，以其拥有的无锡鼎邦换热设备有限公司截至 2017 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 71,427,963.63 元，按 1:0.8414 的比例折合为股份公司股份 60,100,000 股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本 60,100,000.00 元，净资产超出注册资本部分 11,327,963.63 元计入股份有限公司的资本公积。以上出资于 2017 年 12 月 8 日由中勤万信会计师事务所勤信验字【2017】第 1122 号验资报告确认。2017 年 12 月 13 日，公司名称变更为无锡鼎邦换热设备股份有限公司。

2018 年 7 月 11 日，公司取得了全国中小企业股份转让系统《关于无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票自 2018 年 8 月 2 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

公司分别于 2020 年 12 月 14 日和 2020 年 12 月 31 日在全国中小企业股份转让系统中将 200 股股份转让给境内自然人何春娟、陈军伟，截止 2020 年 12 月 31 日，王仁良持股 40,868,000.00 股，无锡换热设备有限公司 19,231,800.00 股，何春娟 100.00 股，陈军伟 100.00 股。

2021 年 1 月 5 日、1 月 8 日、1 月 15 日公司在全国中小企业股份转让系统中进行了多次股票交割，且根据本公司 2021 年第二次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统文件《关于对无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函【2021】487 号）核准，本公司于 2021 年 3 月 11 日向特定投资者（王仁良）以非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 5,080,000.00 元，发行价格为每股人民币 2 元，本次定向发行股票已由中勤万信会计师事务所出具了勤信验字【2021】第 0010 号验资报告，变更后的注册资本为 65,180,000.00 元，股本为 65,180,000.00 元，其中王仁良占股 99.07%，俞明杰占股 0.92%，陈军伟等 30 位自然人占股 0.01%。

截止 2021 年 12 月 31 日，王仁良持有 64,553,600.00 股，占 99.04%，俞明杰持有 601,000.00 股，占 0.92%，袁红等 50 位自然人及机构持股 25,400.00，占 0.04%。

## 2. 企业注册地

无锡市锡山区安镇镇吼山南路 29 号。

## 3. 企业的业务性质



生产 A2 级第三类低、中压力容器；生产空气冷却换热设备、机械设备、非标金属结构件；钢板切割加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但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）

#### 4. 主要经营活动

本公司属于石油化工专用设备制造业。主要产品是石油化工设备换热器及空冷器及管束。

#### 5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

#### 6. 合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2021 年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司已评价自报告期末 12 个月的持续经营能力。本公司管理层相信公司能自本财务报告批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此本公司以持续经营为基础编制截至 2021 年 12 月 31 日的年度财务报表。

## 三、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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收账款坏账准

备、固定资产折旧确定、存货核算等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份



额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合



并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

#### 7、外币业务和外币报表折算



### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。



## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

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



负债)。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法



或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

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, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

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, 选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收关联方组合。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	账龄预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个



存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

#### 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

#### 11、存货

##### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品等。

##### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

##### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和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。

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

##### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

##### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

#### 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处



置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/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。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【股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买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外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。



## ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）



中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产



### (1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。



在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。



研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋的装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产



组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同



亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 24、收入

### （1）基本原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入确认的具体方法

本公司主要销售换热器、空冷器大型设备及管束等备品配件，该业务通常仅包括转让商品的履约义务，在合同完成、商品运送给客户并取得客户验收时确认商品控制权已经转移，从而确认收入实现。根据销售货物的类型以及不同客户的内部管理要求，以下列三种方式作为客户验收确认完成：



- ① 通过易派克系统确认验收：销售的商品已经发出并收到客户签字的送货回单，同时收到客户在易派克系统发送的开票建议清单，确认商品控制权已经转移，本公司在该时点确认收入实现。
- ② 通过电子邮件确认验收：1) 管束等备品配件维检修订单，在取得客户签字的送货回单后，以本公司名称的后缀邮箱向客户对公邮箱发送邮件确认货物验收，在收到客户回复邮件的时点确认控制权已转移并确认收入。2) 对于新建的项目，在设备现场安装完成并通过试运行验收后，以以本公司名称的后缀邮箱向客户对公邮箱发送邮件确认货物已通过验收，在收到客户回复邮件的时点确认控制权已转移并确认收入。
- ③ 获取纸质盖章验收单：对无法取得以上验收确认的订单，销售的商品在发出并收到客户盖章的验收单时确认控制权已转移并确认收入。

本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为



递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。



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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司目前不存在租赁资产。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本报告期无重大会计政策变更事项。

### （2）会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

## 29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当



期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (2) 存货跌价准备

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

#### (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (4) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折



旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

#### (8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 30、专项储备

#### (1) 安全生产费用的提取

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

#### (2) 安全费用核算方法

按照《财政部关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会[2009]8号）的相关规定，公司提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 五、税项



## 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额按25%计缴。
教育费用附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。

## 2、税收优惠及批文

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号：GR202132004604，有效期三年。本公司自2021年起至2023年减按15%税率征收企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

## 1、货币资金

## (1) 分类

项目	年末余额	年初余额
库存现金	13,409.21	12,419.13
银行存款	34,797,500.38	21,175,941.12
其他货币资金	13,315,304.98	61,452,460.34
合计	48,126,214.57	82,640,820.59
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总额	13,315,304.98	61,452,460.34

## (2) 其他货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行保函保证金存款	2,074,243.65	3,905,400.08
银行承兑汇票保证金存款	11,241,061.33	57,547,060.26
合计	13,315,304.98	61,452,460.34

(3) 期末货币资金余额中除银行保函保证金、银行承兑汇票保证金外，不存在冻结、抵押等对变现有限制或存放境外、存在潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
小计	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	-	-

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	2,332,374.00	-
合计	2,332,374.00	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	112,889,221.92
1 至 2 年	10,868,620.74
2 至 3 年	9,334,803.69
3 至 4 年	931,724.50
4 至 5 年	517,232.24
5 年以上	5,681,242.5
小计	140,222,845.59
减：坏账准备	11,407,663.74
合计	128,815,181.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,673,111.46	3.33%	4,501,905.96	96.34%	171,205.50
按组合计提坏账准备的应收账款	135,549,734.13	96.67%	6,905,757.78	5.09%	128,643,976.35
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	135,549,734.13	96.67%	6,905,757.78	5.09%	128,643,976.35
合计	140,222,845.59	—	11,407,663.74	—	128,815,181.85



(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	782,055.00	0.83	782,055.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	93,743,784.97	99.17	6,340,731.37	6.76	87,403,053.60
其中:					
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	93,743,784.97	99.17	6,340,731.37	6.76	87,403,053.60
合计	94,525,839.97	—	7,122,786.37	—	87,403,053.60

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东玉皇化工有限公司	782,055.00	610,849.50	78.11%	2022 年已完成破产清算
北京华福工程有限公司	762,800.00	762,800.00	100.00%	预计难以收回
北京安控科技股份有限公司	68,601.30	68,601.30	100.00%	预计难以收回
中谷石化 (珠海) 集团有限公司	1,033,448.28	1,033,448.28	100.00%	预计难以收回
珠海裕珑石化有限公司	2,026,206.88	2,026,206.88	100.00%	预计难以收回
合计	4,673,111.46	4,501,905.96	—	—

②组合中, 按应收款项的账龄作为信用风险特征的组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,889,221.92	1,128,892.22	1.00
1 至 2 年	10,868,620.74	543,431.04	5.00
2 至 3 年	6,275,148.53	627,514.85	10.00
3 至 4 年	931,724.50	279,517.35	30.00
4 至 5 年	517,232.24	258,616.12	50.00
5 年以上	4,067,786.20	4,067,786.20	100.00
合计	135,549,734.13	6,905,757.78	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

单独计提坏账准备	782,055.00	3,719,850.96			4,501,905.96
按组合计提坏账准备	6,340,731.37	565,026.41			6,905,757.78
合计	7,122,786.37	4,284,877.37			11,407,663.74

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中石化上海工程有限公司	客户	17,266,873.79	1年以内	12.31%	172,668.74
中化泉州石化有限公司	客户	16,102,391.78	1年以内	11.48%	161,023.92
浙江石油化工有限公司	客户	15,983,475.78	1年以内	11.40%	159,834.76
中国石化工程建设有限公司	客户	11,371,434.00	1年以内	8.11%	113,714.34
潍坊弘润石化科技有限公司	客户	7,939,589.00	1年以内	5.66%	79,395.89
		2,146,246.60	1至2年	1.53%	107,312.33
合计	—	70,810,010.95	—	50.49%	793,949.98

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,200,000.00	-
应收账款	-	-
合计	1,200,000.00	-

(2) 应收款项融资本年增减变及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	-	72,531,758.89	71,331,758.89	-	1,200,000.00	-
合计	-	72,531,758.89	71,331,758.89	-	1,200,000.00	-

(3) 其他说明

项目	期末终止确认但尚未到期的应收款项融资
银行承兑汇票	25,282,862.65
合计	25,282,862.65

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示



账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	38,301,323.02	99.75	5,562,550.58	95.42
1 至 2 年	20,912.29	0.06	193,000.00	3.31
2 至 3 年	-	-	1,816.00	0.03
3 年以上	74,198.00	0.19	72,382.00	1.24
合计	38,396,433.31	100.00	5,829,748.58	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
无锡市诚之源物资有限公司	供应商	18,000,000.00	1 年以内	材料预付款, 还未到货
无锡海源重工股份有限公司	供应商	18,000,000.00	1 年以内	预付设备款, 还未到货
天长市康弘石油管材有限公司	供应商	960,370.30	1 年以内	材料预付款, 还未到货
无锡供电公司	供应商	330,177.11	1 年以内	预付电费
江苏建中新材料科技有限公司	供应商	200,000.00	1 年以内	材料预付款, 还未到货
合计	—	37,490,547.41	—	—

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,267,249.66	9,430,392.50
合计	7,267,249.66	9,430,392.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	3,396,188.01
1 至 2 年	1,521,459.67
2 至 3 年	2,915,068.43
3 至 4 年	457,443.90
4 至 5 年	-
5 年以上	634,892.00
小计	8,925,052.01
减: 坏账准备	1,657,802.35

账龄	年末余额
合计	7,267,249.66

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	8,300,384.43	9,489,596.61
其他往来款	559,667.58	543,467.47
个人借款	65,000.00	77,000.00
小计	8,925,052.01	10,110,064.08
减：坏账准备	1,657,802.35	679,671.58
合计	7,267,249.66	9,430,392.50

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	89,997.08	99,785.50	489,889.00	679,671.58
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-89,997.08	89,997.08	-	-
——转入第三阶段	-	-22,785.51	22,785.51	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	361,245.70	616,885.07	978,130.77
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额		528,242.77	1,129,559.58	1,657,802.35

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	489,889.00	639,670.58	-	-	-	1,129,559.58
账龄组合	189,782.58	338,460.19	-	-	-	528,242.77
合计	679,671.58	978,130.77	-	-	-	1,657,802.35



⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
中国石化国际事业有限公司南京 招标中心	投标保证金	591,188.36	1 年以内	6.62%	5,911.88
		950,171.00	1 至 2 年	10.65%	47,508.55
		1,565,261.43	2 至 3 年	17.54%	156,526.14
潍坊弘润石化科技有限公司	投标保证金	600,000.00	2 至 3 年	6.72%	60,000.00
中国石化国际事业有限公司华南 招标中心	投标保证金	294,800.00	2 至 3 年	3.30%	29,480.00
		235,814.95	3 至 4 年	2.64%	70,744.49
山东万信项目管理有限公司	投标保证金	400,800.00	2 至 3 年	4.49%	40,080.00
中国石化国际事业有限公司上海 招标中心	投标保证金	216,099.54	1 年以内	2.42%	2,161.00
		168,608.15	1 至 2 年	1.89%	8,430.41
合计	—	5,022,743.43	—	56.28%	420,842.47

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,979,632.47	-	21,979,632.47
在产品	40,104,409.83	-	40,104,409.83
发出商品	47,507,836.58	-	47,507,836.58
合计	109,591,878.88	-	109,591,878.88

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,050,637.22	-	10,050,637.22
在产品	56,642,627.81	-	56,642,627.81
发出商品	45,947,217.55	-	45,947,217.55
合计	112,640,482.58	-	112,640,482.58

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	742,159.35	1,308,124.76
所得税	-	108,170.08
合计	742,159.35	1,416,294.84

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	44,281,639.32	43,469,623.92
固定资产清理	-	-
合计	44,281,639.32	43,469,623.92

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	63,419,764.22	33,943,305.23	2,181,536.68	969,158.26	414,265.00	100,928,029.39
2、本年增加金额	-	4,654,424.75	2,060,000.00	-	-	6,714,424.75
(1) 购置	-	4,654,424.75	2,060,000.00	-	-	6,714,424.75
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	63,419,764.22	38,597,729.98	4,241,536.68	969,158.26	414,265.00	107,642,454.14
二、累计折旧						
1、年初余额	32,309,190.42	22,612,790.39	1,558,264.36	592,746.17	385,414.13	57,458,405.47
2、本年增加金额	3,387,931.74	1,957,071.09	339,327.69	214,967.90	3,110.93	5,902,409.35
(1) 计提	3,387,931.74	1,957,071.09	339,327.69	214,967.90	3,110.93	5,902,409.35
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	35,697,122.16	24,569,861.48	1,897,592.05	807,714.07	388,525.06	63,360,814.82
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	27,722,642.06	14,027,868.50	2,343,944.63	161,444.19	25,739.94	44,281,639.32
2、年初账面价值	31,110,573.80	11,330,514.84	623,272.32	376,412.09	28,850.87	43,469,623.92



本公司已取得房产证的房屋建筑物房屋建筑物原值 42,797,523.90 元，建筑面积 30,625.52 m<sup>2</sup> 以及土地使用权原值 13,972,859.66 元用于交通银行无锡分行纺城支行流动资金贷款抵押，抵押期间 2021 年 12 月 6 日至 2026 年 12 月 31 日，房屋建筑物与土地使用权一起抵押担保最高债权额为 5850 万元。

#### ②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
库房	346,266.57	建设手续不全
办公楼	649,148.67	建设手续不全
门卫、防腐车间	3,866,870.40	建设手续不全
职工宿舍楼	1,337,367.11	建设手续不全
研发楼	4777,054.94	建设手续不全
合计	10,976,707.69	—

本公司上述账面价值的房屋建筑物(建筑面积 9,897.03 m<sup>2</sup>)未办理产权证书，未取得相关产权证书系建造时未及时办理规划及建设手续所致。目前上述房产为公司正常使用，亦未受到相关主管部门的处罚。本公司尚在与相关主管部门沟通上述房产产权证书办理相关事宜。

#### 10、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,972,859.66	303,683.29	14,276,542.95
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
4、年末余额	13,972,859.66	303,683.29	14,276,542.95
二、累计摊销			
1、年初余额	4,541,179.41	291,632.03	4,832,811.44
2、本年增加金额	279,457.20	4,017.12	283,474.32
(1) 计提	279,457.20	4,017.12	283,474.32
3、本年减少金额			

(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	4,820,636.61	295,649.15	5,116,285.76
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,152,223.05	8,034.14	9,160,257.19
2、年初账面价值	9,431,680.25	12,051.26	9,443,731.51

(1) 年末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(2) 年末无使用寿命不确定的无形资产情况

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	9,152,223.06	279,457.19	流动资金贷款抵押

土地使用权抵押情况见附注六、合并财务报表项目注释 8、固定资产。

#### 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
职工宿舍楼装修工程	65,840.90	-	65,840.90	-	-
车间零星工程	49,685.29	-	49,685.29	-	-
研发楼改造工程	113,819.44	-	113,819.44	-	-
公司绿化工程	13,750.00	-	13,750.00	-	-
合计	243,095.63	-	243,095.63	-	-

#### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	13,065,466.09	1,959,819.91	7,802,457.95	1,170,368.69
可抵扣亏损	49,718.34	12,429.59	-	-
合计	13,115,184.43	1,972,249.50	7,802,457.95	1,170,368.69



注：可抵扣亏损系子公司江苏鼎邦换热设备科技有限公司本年度产生的可抵扣亏损。

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押保证借款	10,000,000.00	31,500,000.00
保证借款	50,000,000.00	33,000,000.00
未到期应付利息	67,777.78	-
合计	60,067,777.78	64,500,000.00

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款

#### (3) 抵押保证借款

借款单位	贷款单位	期末余额	抵押物/保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	10,000,000.00	无锡鼎邦换热设备股份有限公司房地产/王仁良、沈潘秀
合计	—	10,000,000.00	—

#### (4) 保证借款

借款单位	贷款单位	期末余额	保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国光大银行无锡锡山支行	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	华夏银行银行无锡城中支行	20,000,000.00	王凯、王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	南京银行无锡锡山支行	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	兴业银行无锡锡山支行	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀
合计	—	50,000,000.00	—

### 14、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	22,480,000.00	59,596,000.00
合计	22,480,000.00	59,596,000.00

### 15、应付账款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	66,856,076.96	51,568,683.59
1-2 年	544,828.59	1,304,676.15
2-3 年	94,881.90	216,915.04
3-4 年	109,023.04	293,333.38
4-5 年	291,421.98	56,140.00
5 年以上	243,859.83	198,759.83
合计	68,140,092.30	53,638,507.99

年末账龄超过一年的应付账款主要系按照合同约定尚未执行完毕的应付货款及购建资产项目款项。

#### 16、合同负债

项目	年末余额	年初余额
合同预收	66,685,530.83	48,867,173.16
合计	66,685,530.83	48,867,173.16

#### 17、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,148,032.35	30,921,810.48	29,843,710.33	6,226,132.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,092,275.46	2,092,275.46	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,148,032.35	33,014,085.94	31,935,985.79	6,226,132.50

##### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,148,032.35	28,046,290.48	26,968,190.33	6,226,132.50
2、职工福利费	-	1,215,292.54	1,215,292.54	-
3、社会保险费	-	1,255,838.40	1,255,838.40	-
其中：医疗保险费	-	1,020,450.81	1,020,450.81	-
工伤保险费	-	129,638.71	129,638.71	-
生育保险费	-	105,748.88	105,748.88	-
4、住房公积金	-	325,516.00	325,516.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	78,873.06	78,873.06	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,148,032.35	30,921,810.48	29,843,710.33	6,226,132.50

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	2,026,396.30	2,026,396.30	-
2、失业保险费	-	65,879.16	65,879.16	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,092,275.46	2,092,275.46	-

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,092,509.12	702,808.06
企业所得税	1,667,709.67	-
代扣代缴的个人所得税	65,851.63	58,250.96
城市维护建设税	216,991.04	51,042.62
教育费附加	154,993.61	36,458.93
印花税	11,801.80	5,408.84
土地使用税	40,507.43	40,507.43
房产税	151,828.22	151,828.22
合计	5,402,192.52	1,046,305.06

19、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	94,666.67
应付股利	-	-
其他应付款	51,046.67	51,046.67
合计	51,046.67	145,713.34

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-
企业债券利息	-	-

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	-	94,666.67
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
合计	-	94,666.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他	-	-
暂时借入款	51,046.67	51,046.67
合计	51,046.67	51,046.67

②本年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	8,669,119.01	6,352,732.51
合计	8,669,119.01	6,352,732.51

21、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,719,538.11	-	169,467.84	5,550,070.27	征地补偿
合计	5,719,538.11	-	169,467.84	5,550,070.27	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
土地款减免	5,719,538.11	-	-	169,467.84	-	-	5,550,070.27	与资产相关
合计	5,719,538.11	-	-	169,467.84	-	-	5,550,070.27	—

22、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,100,000.00	5,080,000.00	-	-	-	5,080,000.00	65,180,000.00

注：本期发行新股情况见附注一、公司基本情况 1、公司历史沿革

23、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,327,963.63	5,080,000.00	-	16,407,963.63



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	11,327,963.63	5,080,000.00	-	16,407,963.63

注：本期资本公积增加情况见附注一、公司基本情况 1、公司历史沿革

#### 24、专项储备

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	68,696.40	1,484,469.51	1,550,030.81	3,135.10
合计	68,696.40	1,484,469.51	1,550,030.81	3,135.10

#### 25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,356,530.54	1,755,054.19	-	6,111,584.73
合计	4,356,530.54	1,755,054.19	-	6,111,584.73

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

#### 26、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	32,820,419.35	31,033,071.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	32,820,419.35	31,033,071.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	17,531,897.50	13,071,053.67
减：提取法定盈余公积	1,755,054.19	1,307,105.37
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	9,976,600.00
转作股本的普通股股利	-	-
因改制为股份有限公司转入资本公积	-	-
年末未分配利润	48,597,262.66	32,820,419.35

#### 27、营业收入和营业成本

##### (1) 分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	308,278,437.15	249,723,397.50	292,115,286.77	240,989,412.07
其他业务	300,997.79	-	119,469.03	-
合计	308,579,434.94	249,723,397.50	292,234,755.80	240,989,412.07

(2) 主营业务产品类别明细

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
换热器	193,188,005.81	158,413,654.01	241,584,799.00	200,352,520.70
空冷器	33,948,597.09	25,833,950.38	50,530,487.77	40,636,891.37
管束	76,424,286.06	61,796,289.22	-	-
A 产品	3,550,265.49	2,634,665.41	-	-
其他配件等	1,167,282.70	1,044,838.48	-	-
合计	308,278,437.15	249,723,397.50	292,115,286.77	240,989,412.07

(3) 本期收入前五客户

单位名称	发生额
中石化上海工程有限公司	43,684,085.80
中国石化工程建设有限公司	34,554,743.37
浙江石油化工有限公司	33,628,318.54
中海油惠州石化有限公司	20,903,383.42
中化泉州石化有限公司	17,714,453.95
合计	150,484,985.08

28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	718,922.67	682,901.16
教育费附加	513,516.30	487,786.50
房产税	607,312.88	607,312.88
土地使用税	162,029.72	162,029.72
印花税	63,798.06	61,369.40
合计	2,065,579.63	2,001,399.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	3,996,634.44	3,349,865.80
职工薪酬	3,000,000.00	2,510,000.00
差旅费	483,609.14	465,112.06
中标服务费	2,070,572.77	-
合计	9,550,816.35	6,324,977.86



### 30、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,989,407.41	5,102,870.73
咨询服务费	2,068,063.03	2,384,785.59
特许权使用权	108,970.47	3,472,412.50
折旧摊销费	894,957.48	1,283,416.55
差旅费	663,506.36	567,708.94
业务招待费	352,677.34	503,262.23
办公费	348,906.75	629,751.31
地方规费	64,080.00	80,625.00
保险费	158,198.30	90,630.21
其他	86,663.39	70,673.01
合计	9,735,430.53	14,186,136.07

### 31、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员工资薪金	4,742,000.03	4,163,000.00
研发直接材料	4,805,863.04	4,955,830.16
研发设备折旧	640,360.32	536,292.60
设计费	485,436.90	-
合计	10,673,660.29	9,655,122.76

### 32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,843,149.67	4,001,710.02
减：利息收入	848,634.40	648,037.33
汇兑损益	-	-
手续费	305,567.95	189,004.44
合计	2,300,083.22	3,542,677.13

### 33、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	360,845.84	694,994.84
合计	360,845.84	694,994.84

### 34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,284,877.37	-883,570.97
其他应收款坏账损失	-978,130.77	-33,199.66
合计	-5,263,008.14	-916,770.63

注：上表中损失以“-”填列。

### 35、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无形资产处置利得	-	-	-
固定资产处置利得	-	59,320.50	-
合计	-	59,320.50	-

### 36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
其他	-	0.01	-
合计	-	0.01	-

### 37、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
工伤赔款	33,456.22	-	33,456.22
质量赔款	22,199.20	100,000.00	22,199.20
捐赠	-	500,000.00	-
其他	334,961.10	136,868.46	334,961.10
合计	390,616.52	736,868.46	390,616.52

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,526,316.28	1,702,168.43
递延所得税费用	-801,880.81	-137,515.59
合计	1,724,435.47	1,564,652.84

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
----	-------



项目	本年发生额
利润总额	19,237,688.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,885,653.29
子公司适用不同税率的影响	-4,971.83
调整以前期间所得税的影响	-207,452.71
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	471,206.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他	-1,419,999.64
所得税费用	1,724,435.47

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	191,378.00	525,527.00
利息收入	848,634.40	648,037.33
收到的其他（往来款）	1,185,012.07	6,904,923.63
专项储备增加	-	56,839.34
受限资产的减少	48,137,155.36	-
合计	50,362,179.83	8,135,327.30

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理及研发费用付现部分	9,142,365.58	12,755,678.95
销售费用付现部分	6,550,816.35	3,814,977.86
银行手续费	305,567.95	189,004.44
营业外支出付现部分	390,616.52	736,867.18
支付的其他款项（往来款）	-	250,214.29
受限资产的增加	-	20,016,474.34
专项储备减少	65,561.30	-
合计	16,454,927.70	37,763,217.06

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方财务资助	-	2,000,000.00
关联方资金拆出	-	-
合计	-	2,000,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方财务资助	-	-
关联方资金拆出	-	2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00

## 40、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	17,513,253.13	13,071,053.67
加：资产减值准备		-
信用减值损失	5,263,008.14	916,770.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,902,409.35	5,481,977.45
无形资产摊销	283,474.32	286,555.96
长期待摊费用摊销	243,095.63	370,219.08
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）	-	-59,320.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,843,149.67	4,001,710.02
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）	-801,880.81	-137,515.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,048,603.70	58,609,646.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,467,387.43	-14,705,606.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,719,286.95	-33,426,908.24
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	25,547,012.65	34,408,581.99



补充资料	本年金额	上年金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	34,810,909.59	21,188,360.25
减：现金的年初余额	21,188,360.25	16,996,090.37
加：现金等价物的年末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	13,622,549.34	4,192,269.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	34,810,909.59	21,188,360.25
其中：库存现金	13,409.21	12,419.13
可随时用于支付的银行存款	34,797,500.38	21,175,941.12
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
<b>二、现金等价物</b>	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	34,810,909.59	21,188,360.25
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	-	-

41、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	13,315,304.98	保证金
固定资产	16,745,934.37	抵押借款
无形资产	9,152,223.06	抵押借款
合计	39,213,462.41	—

42、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	0.04	6.3757	0.27

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	0.04	6.3757	0.27

### 43、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
社保补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
无锡市企业稳岗补贴	40,678.00	其他收益	40,678.00
人才培养补贴	100,700.00	其他收益	100,700.00
土地款减免	169,467.84	其他收益	169,467.84

#### (2) 政府补助退回情况：无

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

2021年10月13日，经东台市市场监督管理局批准，鼎邦公司与王凯、江苏硕邦通用设备有限公司共同出资组建江苏鼎邦换热设备科技有限公司，注册资本20000万元，根据章程约定，鼎邦公司占股80%，王凯10%，江苏硕邦通用设备有限公司占股10%，鼎邦公司对其具有实际控制权，截止2021年12月31日，鼎邦公司已出资1000万元，占比50%，江苏硕邦通用设备有限公司已出资1000万元，占比50%。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	东台市	东台市	专业设备制造	50%		新设合并

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	50%	-18,644.37	-	9,981,355.63

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计



子公司名称	年末余额					
	江苏鼎邦换热设备 科技有限公司	20,000,281.66	12,429.59	20,012,711.25	50,000.00	-

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	-	-37,288.75	-37,288.75	281.66

### 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (一)风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	0.27	0.27
应收账款	7,732.33	-

#### 外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年	上年
----	------	----	----

		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有项目	对人民币升值 10%	773.26	773.26	0.03	0.03
所有项目	对人民币贬值 10%	-773.26	-773.26	-0.03	-0.03

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司无以浮动利率计算的金融工具，故无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

## 2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

项目	2021 年 12 月 31 日	减值金额	发生减值的原因
应收账款	4,501,905.96	4,501,905.96	企业经营异常，预计难以收回
其他应收款	1,129,559.58	1,129,559.58	企业经营异常，预计难以收回

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2021 年 12 月 31 日本公司流动资产超过流动负债人民币 96,417,226.01 元（2020 年 12 月 31 日，人民币 60,066,328.28 元），管理层认为本公司所承担的流动风险较低。

## (二)金融资产转移

### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值



项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息对于持有的应收票据，采用票面金额确认公允价值。

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

无

4、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值和公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 2、存在控制关系的关联方

自然人姓名	与本公司的关系	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
王仁良	实际控制人	99.04	99.04

### 3、公司董事、监事、高级管理人员及近亲属

自然人姓名	现任职务
王仁良	董事长、总经理
王凯	董事
俞明杰	董事、财务总监
王丽萍	董事
邹建荣	监事会主席
潘佳	监事
郑燕江	职工监事
董鹏麟	董事、董事会秘书

### 4、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
江苏信仁通用机械有限公司	董事王凯控制的企业（持股 50%并担任执行董事兼总经理）
无锡信仁通用机械有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁忠控制的企业（持股 75%并担任执行董事兼总经理）
无锡换热设备有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁祖控制的企业（持股 100%并担任执行董事）
江苏硕邦通用设备有限公司	实际控制人王仁良之妹夫阙锡麟担任执行董事的企业
无锡市晨霞机械厂	实际控制人王仁良之妹王仁霞控制的企业（个人独资）
科洛西斯智能装备（无锡）有限公司	实际控制人王仁良之妹王仁霞担任执行董事的企业
科洛西斯科技（江苏）有限公司	实际控制人王仁良之妹王仁霞担任执行董事的企业
锡山区王中王仓储物流设备商行	实际控制人王仁良之妹王仁霞担任经营者的其他组织
无锡翔达通用机械有限公司	实际控制人王仁良之妹夫阙锡麟控制的企业（持股 75%并担任执行董事）
无锡日进斗金企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人王仁良之妹夫阙锡麟控制的企业（出资比例 60%，担任执行事务合伙人）

## 5、关联方交易情况

### （1）关联担保情况

#### ② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王仁良、沈盘秀	10,000,000.00	2021/8/9	2022/8/9	否
王仁良、沈盘秀、王凯	10,000,000.00	2021/8/16	2022/8/15	否
王凯、王仁良、沈盘秀	20,000,000.00	2021/10/29	2022/10/28	否
王仁良、沈盘秀	10,000,000.00	2021/5/26	2022/5/24	否
王仁良、沈盘秀	10,000,000.00	2021/12/14	2022/12/13	否

### （2）关联方资金拆借

关联方	年初金额	拆入金额	资金占用费	偿还金额	年末金额
王仁良	51,046.67	-	-	-	51,046.67

## 7、关联方应收应付款项

### （1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
王仁良	51,046.67	51,046.67



项目名称	年末余额	年初余额
合计	51,046.67	51,046.67

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为无锡华能电缆有限公司农业银行无锡查桥支行流动资金借款 2500 万元提供担保，担保期从 2020 年 7 月始，期限三年。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 26 日止，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	112,889,221.92
1 至 2 年	10,868,620.74
2 至 3 年	9,334,803.69
3 至 4 年	931,724.50
4 至 5 年	517,232.24
5 年以上	5,681,242.5
小计	140,222,845.59
减：坏账准备	11,407,663.74
合计	128,815,181.85

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,673,111.46	3.33%	4,501,905.96	96.34%	171,205.50
按组合计提坏账准备的应收账款	135,549,734.13	96.67%	6,905,757.78	5.09%	128,643,976.35
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	135,549,734.13	96.67%	6,905,757.78	5.09%	128,643,976.35

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	140,222,845.59	—	11,407,663.74	—	128,815,181.85

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	782,055.00	0.83	782,055.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	93,743,784.97	99.17	6,340,731.37	6.76	87,403,053.60
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	93,743,784.97	99.17	6,340,731.37	6.76	87,403,053.60
合计	94,525,839.97	—	7,122,786.37	—	87,403,053.60

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东玉皇化工有限公司	782,055.00	610,849.50	78.11%	2022 年已完成破产清算
北京华福工程有限公司	762,800.00	762,800.00	100.00%	预计难以收回
北京安控科技股份有限公司	68,601.30	68,601.30	100.00%	预计难以收回
中谷石化（珠海）集团有限公司	1,033,448.28	1,033,448.28	100.00%	预计难以收回
珠海裕珑石化有限公司	2,026,206.88	2,026,206.88	100.00%	预计难以收回
合计	4,673,111.46	4,501,905.96	—	—

## ②组合中，按应收款项的账龄作为信用风险特征的组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,889,221.92	1,128,892.22	1.00
1 至 2 年	10,868,620.74	543,431.04	5.00
2 至 3 年	6,275,148.53	627,514.85	10.00
3 至 4 年	931,724.50	279,517.35	30.00
4 至 5 年	517,232.24	258,616.12	50.00
5 年以上	4,067,786.20	4,067,786.20	100.00



项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	135,549,734.13	6,905,757.78	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单独计提坏账准备	782,055.00	3,719,850.96				4,501,905.96
按组合计提坏账准备	6,340,731.37	565,026.41				6,905,757.78
合计	7,122,786.37	4,284,877.37				11,407,663.74

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中石化上海工程有限公司	客户	17,266,873.79	1 年以内	12.31%	172,668.74
中化泉州石化有限公司	客户	16,102,391.78	1 年以内	11.48%	161,023.92
浙江石油化工有限公司	客户	15,983,475.78	1 年以内	11.40%	159,834.76
中国石化工程建设有限公司	客户	11,371,434.00	1 年以内	8.11%	113,714.34
潍坊弘润石化科技有限公司	客户	7,939,589.00	1 年以内	5.66%	79,395.89
		2,146,246.60	1 至 2 年	1.53%	107,312.33
合计	—	70,810,010.95	—	50.49%	793,949.98

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,267,249.66	9,430,392.50
合计	7,267,249.66	9,430,392.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	3,396,188.01
1 至 2 年	1,521,459.67
2 至 3 年	2,915,068.43

账龄	年末余额
3 至 4 年	457,443.90
4 至 5 年	-
5 年以上	634,892.00
小计	8,925,052.01
减：坏账准备	1,657,802.35
合计	7,267,249.66

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	8,300,384.43	9,489,596.61
其他往来款	559,667.58	543,467.47
个人借款	65,000.00	77,000.00
小计	8,925,052.01	10,110,064.08
减：坏账准备	1,657,802.35	679,671.58
合计	7,267,249.66	9,430,392.50

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	89,997.08	99,785.50	489,889.00	679,671.58
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-89,997.08	89,997.08	-	-
——转入第三阶段	-	-22,785.51	22,785.51	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	361,245.70	616,885.07	978,130.77
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额		528,242.77	1,129,559.58	1,657,802.35

④坏账准备的情况



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	489,889.00	639,670.58	-	-	-	1,129,559.58
账龄组合	189,782.58	338,460.19	-	-	-	528,242.77
合计	679,671.58	978,130.77	-	-	-	1,657,802.35

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	投标保证金	591,188.36	1年以内	6.62%	5,911.88
		950,171.00	1至2年	10.65%	47,508.55
		1,565,261.43	2至3年	17.54%	156,526.14
潍坊弘润石化科技有限公司	投标保证金	600,000.00	2至3年	6.72%	60,000.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	294,800.00	2至3年	3.30%	29,480.00
		235,814.95	3至4年	2.64%	70,744.49
山东万信项目管理有限公司	投标保证金	400,800.00	2至3年	4.49%	40,080.00
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	投标保证金	216,099.54	1年以内	2.42%	2,161.00
		168,608.15	1至2年	1.89%	8,430.41
合计	—	5,022,743.43	—	56.28%	420,842.46

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	308,278,437.15	249,723,397.50	292,115,286.77	240,989,412.07
其他业务	300,997.79	-	119,469.03	-
合计	308,579,434.94	249,723,397.50	292,234,755.80	240,989,412.07

## (2) 主营业务产品类别明细

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
换热器	193,188,005.81	158,413,654.01	241,584,799.00	200,352,520.70
空冷器	33,948,597.09	25,833,950.38	50,530,487.77	40,636,891.37
管束	76,424,286.06	61,796,289.22	-	-
A 产品	3,550,265.49	2,634,665.41	-	-
其他配件等	1,167,282.70	1,044,838.48	-	-
合计	308,278,437.15	249,723,397.50	292,115,286.77	240,989,412.07

## (3) 本期收入前五客户

单位名称	发生额
中石化上海工程有限公司	43,684,085.80
中国石化工程建设有限公司	34,554,743.37
浙江石油化工有限公司	33,628,318.54
中海油惠州石化有限公司	20,903,383.42
中化泉州石化有限公司	17,714,453.95
合计	150,484,985.08



## 十五、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	360,845.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的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年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-390,616.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-29,770.68	
所得税影响额	45,778.56	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-75,549.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.46	0.27	0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.52	0.28	0.28

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2022年4月25日







# 营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



(副本)(6-1)

名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙会计师事务所  
 出资人 胡柏和



成立日期 2013年12月13日  
 合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日  
 主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

审查企业会计报表、出具审计报告；代办注册验资业务；出具清算审计报告；依法规定的其他经营活动；法律、法规和国家有关规定允许的其他经营活动；法律法规禁止和限制类的经营活动。

登记机关



2022年02月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：胡柏和  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000162  
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号  
 批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局  
 二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





姓名 管国伟  
 Full name 管  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1975-08-23  
 Date of birth 1975-08-23  
 工作单位 江苏立信会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit 江苏立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号 3202272008072301\*\*  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



管国伟(320200080007)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



管国伟(320200080007)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



管国伟(320200080007)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
 分 秒 分



钱文雯  
 Full name 钱文雯  
 Sex 女  
 Date of birth 1979-03-14  
 Working unit 江苏立信会计师事务所(普通合伙)  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



钱文雯(320200170002)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

钱文雯(320200170002)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

钱文雯(320200170002)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日



无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件







## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

### 关于无锡鼎邦换热设备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第 020028 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2020-2021 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

#### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是鼎邦公司管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

#### 三、审核结论

我们认为，鼎邦公司管理层编制的《无锡鼎邦换热设备股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，如实反映了鼎邦公司前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制





本专项审核报告仅供鼎邦公司向不特定合格投资者公开发行人股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用作任何其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月24日





# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2021 年度前期会计差错更正专项说明

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

无锡鼎邦换热设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错事项,根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》,并参考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 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定,本公司现将前期会计差错更正说明如下:

### 一、2020 年度财务报表会计差错更正内容及会计处理:

#### (一)前期会计差错更正内容及会计处理

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
1	调整未终止确认的已背书未到期票据	其他流动负债		10,525,000.00
		应收票据		-10,525,000.00
2	调整所得税	递延所得税资产	1,532,228.62	
		所得税费用	401,349.64	
		未分配利润		1,391,032.92
		应交税费		542,545.34
3	补计提印花税	税金及附加	3,225.00	
		应交税费		3,225.00
4	补提盈余公积	未分配利润	231,995.91	
		盈余公积		231,995.91
5	调整存货跌价	存货		265,252.11
		未分配利润	313,123.99	
		资产减值损失		47,871.88
6	调整坏账准备	其他应收款		1,358,191.92
		未分配利润	6,879,797.46	
		信用减值损失	3,754,154.57	
		应收票据		2,426,500.00
		应收账款		6,849,260.11
7	调整跨期收入、成本、费用	存货	6,859,618.49	
		管理费用	-1,308,390.43	



序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		合同负债	502,978.76	
		其他流动负债	65,387.24	
		其他应付款		6,247.50
		其他应收款		370,920.95
		未分配利润	2,716,516.70	
		销售费用	493,543.75	
		研发费用	21,785.50	
		应付账款		3,940,338.61
		应付职工薪酬		334,087.00
		应交税费		60,138.78
		应收账款	-3,689,418.99	
		营业成本	-4,594,085.97	
		营业收入		-3,689,418.99
		营业外收入		45,621.20
		存货	26,011,668.58	
		预付款项		74,198.00
		应付账款		25,937,470.58
8	重分类调整	短期借款		94,666.67
		其他应付款	94,666.67	
		其他非流动资产	193,000.00	
		预付款项	-193,000.00	
		应交税费	871,116.92	
		其他流动资产		871,116.92
		其他应收款	-350,680.52	
		销售费用	431,617.70	
		管理费用	-5,062,245.43	
		存货	5,037,263.52	
		专项储备	884.07	
		营业成本	-56,839.34	
		资产减值损失	732,748.33	
		信用减值损失		732,748.33
		营业收入		-100,000.00





序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		营业外支出	-100,000.00	
		固定资产	243,095.63	
		长期待摊费用		243,095.63
		合同资产	13,922,218.33	
		应付账款	349,557.52	
		应收账款	7,903,882.55	
		其他流动负债		2,551,181.94
		合同负债		19,624,476.46

## (二) 前期会计差错更正事项对财务报表的影响

## 1. 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

资 产	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动资产：</b>			
货币资金	82,640,820.59	82,640,820.59	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	8,098,500.00		8,098,500.00
应收账款	84,768,257.05	87,403,053.60	-2,634,796.55
应收款项融资			
预付款项	5,562,550.58	5,829,748.58	-267,198.00
其他应收款	7,350,599.11	9,430,392.50	-2,079,793.39
存货	150,283,781.06	112,640,482.58	37,643,298.48
合同资产	13,922,218.33		13,922,218.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	545,177.92	1,416,294.84	-871,116.92
<b>流动资产合计</b>	<b>353,171,904.64</b>	<b>299,360,792.69</b>	<b>53,811,111.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			



资 产	更正后金额	更正前金额	差异
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	43,712,719.55	43,469,623.92	243,095.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,443,731.51	9,443,731.51	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		243,095.63	-243,095.63
递延所得税资产	2,702,597.31	1,170,368.69	1,532,228.62
其他非流动资产	193,000.00		193,000.00
非流动资产合计	56,052,048.37	54,326,819.75	1,725,228.62
资产总计	409,223,953.01	353,687,612.44	55,536,340.57

(续)

负债及所有者权益	更正后金额	期末余额	差异
<b>流动负债:</b>			
短期借款	64,594,666.67	64,500,000.00	94,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	59,596,000.00	59,596,000.00	
应付账款	83,166,759.66	53,638,507.99	29,528,251.67
预收款项			
合同负债	67,988,670.86	48,867,173.16	19,121,497.70
应付职工薪酬	5,482,119.35	5,148,032.35	334,087.00
应交税费	781,097.26	1,046,305.06	-265,207.80
其他应付款	57,294.17	145,713.34	-88,419.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	19,363,527.21	6,352,732.51	13,010,794.70
流动负债合计	301,030,135.18	239,294,464.41	61,735,670.77





负债及所有者权益	更正后金额	期末余额	差异
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
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	5,719,538.11	5,719,538.11	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,719,538.11</b>	<b>5,719,538.11</b>	
<b>负债合计</b>	<b>306,749,673.29</b>	<b>245,014,002.52</b>	<b>61,735,670.77</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	60,100,000.00	60,100,000.00	
其他权益工具			
资本公积	11,327,963.63	11,327,963.63	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	67,812.33	68,696.40	-884.07
盈余公积	4,588,526.45	4,356,530.54	231,995.91
未分配利润	26,389,977.31	32,820,419.35	-6,430,442.04
<b>所有者权益合计</b>	<b>102,474,279.72</b>	<b>108,673,609.92</b>	<b>-6,199,330.20</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>409,223,953.01</b>	<b>353,687,612.44</b>	<b>55,536,340.57</b>

## 2. 2020 年度利润表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
<b>一、营业收入</b>	<b>288,445,336.81</b>	<b>292,234,755.80</b>	<b>-3,789,418.99</b>
减: 营业成本	236,338,486.76	240,989,412.07	-4,650,925.31
税金及附加	2,004,624.66	2,001,399.66	3,225.00
销售费用	7,250,139.31	6,324,977.86	925,161.45
管理费用	7,815,500.21	14,186,136.07	-6,370,635.86
研发费用	9,676,908.26	9,655,122.76	21,785.50
财务费用	3,542,677.13	3,542,677.13	



项 目	更正后金额	更正前金额	差异
其中：利息费用	4,001,710.02	4,001,710.02	
利息收入	648,037.33	648,037.33	
加：其他收益	694,994.84	694,994.84	
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	-3,938,176.87	-916,770.63	-3,021,406.24
资产减值损失	-684,876.45		-684,876.45
资产处置收益	59,320.50	59,320.50	
<b>二、营业利润</b>	<b>17,948,262.50</b>	<b>15,372,574.96</b>	<b>2,575,687.54</b>
加：营业外收入	45,621.21	0.01	45,621.20
减：营业外支出	636,868.46	736,868.46	-100,000.00
<b>三、利润总额</b>	<b>17,357,015.25</b>	<b>14,635,706.51</b>	<b>2,721,308.74</b>
减：所得税费用	1,966,002.48	1,564,652.84	401,349.64
<b>四、净利润</b>	<b>15,391,012.77</b>	<b>13,071,053.67</b>	<b>2,319,959.10</b>
（一）持续经营净利润	15,391,012.77	13,071,053.67	2,319,959.10
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			





项 目	更正后金额	更正前金额	差异
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>	15,391,012.77	13,071,053.67	2,319,959.10
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	0.26	0.22	0.04
（二）稀释每股收益	0.26	0.22	0.04

## 3. 2020 年度现金流量表更正前后的差异

项目	更正后金额	更正前金额	差异
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	278,608,794.80	336,678,570.16	-58,069,775.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5,431,390.54	8,135,327.30	-2,703,936.76
<b>经营活动现金流入小计</b>	284,040,185.34	344,813,897.46	-60,773,712.12
购买商品、接受劳务支付的现金	189,147,930.61	229,965,156.41	-40,817,225.80
支付给职工以及为职工支付的现金	28,785,396.08	28,136,464.96	648,931.12
支付的各项税费	14,540,477.04	14,540,477.04	
支付其他与经营活动有关的现金	16,215,692.82	37,763,217.06	-21,547,524.24
<b>经营活动现金流出小计</b>	248,689,496.55	310,405,315.47	-61,715,818.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	35,350,688.79	34,408,581.99	942,106.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	87,766.99	77,669.90	10,097.09
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	87,766.99	77,669.90	10,097.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,446,079.95	1,993,876.06	452,203.89
投资支付的现金			
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	500,000.00		500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	2,946,079.95	1,993,876.06	952,203.89



项目	更正后金额	更正前金额	差异
投资活动产生的现金流量净额	-2,858,312.96	-1,916,206.16	-942,106.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	64,500,000.00	64,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	-2,000,000.00
筹资活动现金流入小计	64,500,000.00	66,500,000.00	-2,000,000.00
偿还债务支付的现金	78,800,000.00	78,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,000,105.95	14,000,105.95	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	-2,000,000.00
筹资活动现金流出小计	92,800,105.95	94,800,105.95	-2,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-28,300,105.95	-28,300,105.95	
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	4,192,269.88	4,192,269.88	
加：期初现金及现金等价物余额	16,996,090.37	16,996,090.37	
六、期末现金及现金等价物余额	21,188,360.25	21,188,360.25	

## 二、2021 年度财务报表会计差错更正内容及会计处理：

## (一)前期会计差错更正内容及会计处理

## 1. 合并财务报表前期会计差错更正的事项

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
1	调整未终止确认票据	其他流动负债		14,674,102.78
		应收票据		-14,674,102.78
2	补确认少数股东权益	少数股东权益		14,727.99
		少数股东损益	14,727.99	
3	补提跌价	存货		385,452.43
		资产减值损失	385,452.43	
4	补提印花税	税金及附加	6,350.00	
		应交税费		6,350.00
5	补提盈余公积	未分配利润	468,967.52	
		盈余公积		468,967.52
6	调整所得税	递延所得税负债		45,247.50
		递延所得税资产	-190,753.66	





序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		所得税费用	411,863.66	
		应交税费		175,862.50
7	调整对方多付款项	合同负债	4,800.79	
		其他流动负债	624.1	
		营业外收入		5,424.89
8	调整坏账	合同资产		28,015.36
		其他应收款		-1,192,928.94
		信用减值损失	-1,659,835.58	
		应收票据		-1,245,812.60
		应收账款		749,416.11
		资产减值损失	-1,474.49	
9	调整跨期收入、成本、费用	存货	906,523.70	
		管理费用	-1,206,059.40	
		合同负债	-462,606.02	
		其他流动负债	-60,138.78	
		其他应付款	6,247.50	
		其他应收款	-16,200.11	
		销售费用	-923,208.32	
		研发费用	259,592.54	
		应付账款		688,070.82
		应付职工薪酬		-253,240.00
		应交税费		-60,138.78
		应收账款	1,831,101.30	
		营业成本	1,495,322.12	
		营业收入		1,368,495.28
		营业外支出		64,000.00
		预付款项	41,996.23	
		专项储备	-65,383.44	
		存货	-10,785,776.48	
		应付账款	10,785,776.48	
10	期初调整	存货	37,643,298.48	
		递延所得税资产	1,532,228.62	



序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		合同负债	502,978.76	
		其他流动负债	65,387.24	
		其他应付款		6,247.50
		其他应收款		2,079,793.39
		未分配利润	6,198,446.13	
		应付账款		29,528,251.67
		应付职工薪酬		334,087.00
		应交税费		605,909.12
		应收票据		2,426,500.00
		应收账款		10,888,236.62
		预付款项		74,198.00
		专项储备	884.07	
11	确认外汇远期	公允价值变动收益		301,650.00
		衍生金融资产	301,650.00	
12	确认俞明杰股份支付	管理费用	601,000.00	
		资本公积		601,000.00
13	违约金调整	应收账款		2,726.10
		营业外支出	2,726.10	
14	重分类调整	预付款项		18,198,648.91
		其他非流动资产	18,198,648.91	
		其他流动资产		742,159.35
		应交税费		-742,159.35
		信用减值损失		113,277.64
		资产减值损失	113,277.64	
		所得税费用	270,961.10	
		营业外支出		270,961.10
		合同资产	16,074,493.52	
		应付账款	190,265.49	
		应收账款		15,865,069.01
		合同负债		353,707.96
		其他流动负债		45,982.04





## 2. 母公司财务报表前期会计差错更正的事项

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
1	调整未终止确认票据	其他流动负债		14,674,102.78
		应收票据		-14,674,102.78
2	补提跌价	存货		385,452.43
		资产减值损失	385,452.43	
3	补提印花税	税金及附加	3,850.00	
		应交税费		3,850.00
4	补提盈余公积	未分配利润	468,967.52	
		盈余公积		468,967.52
5	调整所得税	递延所得税负债		45,247.50
		递延所得税资产	-191,378.66	
		所得税费用	412,488.66	
		应交税费		175,862.50
6	调整对方多付款项	合同负债	4,800.79	
		其他流动负债	624.1	
		营业外收入		5,424.89
7	调整坏账	合同资产		28,015.36
		其他应收款		-1,192,928.94
		信用减值损失	-1,659,835.58	
		应收票据		-1,245,812.60
		应收账款		749,416.11
		资产减值损失	-1,474.49	
8	调整跨期收入、成本、费用	存货	906,523.70	
		管理费用	-1,206,059.40	
		合同负债	-462,606.02	
		其他流动负债	-60,138.78	
		其他应付款	6,247.50	
		其他应收款	-16,200.11	
		销售费用	-923,208.32	
		研发费用	259,592.54	
		应付账款		688,070.82
应付职工薪酬		-253,240.00		



序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		应交税费		-60,138.78
		应收账款	1,831,101.30	
		营业成本	1,495,322.12	
		营业收入		1,368,495.28
		营业外支出		64,000.00
		预付款项	41,996.23	
		专项储备	-65,383.44	
		存货	-10,785,776.48	
		应付账款	10,785,776.48	
9	期初调整	存货	37,643,298.48	
		递延所得税资产	1,532,228.62	
		合同负债	502,978.76	
		其他流动负债	65,387.24	
		其他应付款		6,247.50
		其他应收款		2,079,793.39
		未分配利润	6,198,446.13	
		应付账款		29,528,251.67
		应付职工薪酬		334,087.00
		应交税费		605,909.12
		应收票据		2,426,500.00
		应收账款		10,888,236.62
		预付款项		74,198.00
		专项储备	884.07	
10	确认外汇远期	公允价值变动收益		301,650.00
		衍生金融资产	301,650.00	
11	确认俞明杰股份支付	管理费用	601,000.00	
		资本公积		601,000.00
12	违约金调整	应收账款		2,726.10
		营业外支出	2,726.10	
13	重分类调整	预付款项		198,648.91
		其他非流动资产	198,648.91	
		其他流动资产		742,159.35





序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数借方金额	累积影响数贷方金额
		应交税费		-742,159.35
		信用减值损失		113,277.64
		资产减值损失	113,277.64	
		所得税费用	270,961.10	
		营业外支出		270,961.10
		合同资产	16,074,493.52	
		应付账款	190,265.49	
		应收账款		15,865,069.01
		合同负债		353,707.96
		其他流动负债		45,982.04

## (二) 前期会计差错更正事项对财务报表的影响

## 1. 2021 年 12 月 31 日合并财务资产负债表的影响

资 产	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动资产：</b>			
货币资金	48,126,214.57	48,126,214.57	
交易性金融资产			
衍生金融资产	301,650.00		301,650.00
应收票据	13,493,415.38		13,493,415.38
应收账款	103,140,835.31	128,815,181.85	-25,674,346.54
应收款项融资	1,200,000.00	1,200,000.00	
预付款项	20,165,582.63	38,396,433.31	-18,230,850.68
其他应收款	6,364,185.10	7,267,249.66	-903,064.56
存货	136,970,472.15	109,591,878.88	27,378,593.27
合同资产	16,046,478.16		16,046,478.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		742,159.35	-742,159.35
<b>流动资产合计</b>	<b>345,808,833.30</b>	<b>334,139,117.62</b>	<b>11,669,715.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			



长期应收款			
长期股权投资			
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	44,281,639.32	44,281,639.32	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,160,257.19	9,160,257.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	3,313,724.46	1,972,249.50	1,341,474.96
其他非流动资产	18,198,648.91		18,198,648.91
非流动资产合计	74,954,269.88	55,414,146.01	19,540,123.87
资产总计	420,763,103.18	389,553,263.63	31,209,839.55

(续)

负债及所有者权益	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动负债:</b>			
短期借款	60,067,777.78	60,067,777.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22,480,000.00	22,480,000.00	
应付账款	87,380,372.82	68,140,092.30	19,240,280.52
预收款项			
合同负债	66,994,065.26	66,685,530.83	308,534.43
应付职工薪酬	6,306,979.50	6,226,132.50	80,847.00
应交税费	5,388,016.01	5,402,192.52	-14,176.51
其他应付款	51,046.67	51,046.67	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	23,383,331.27	8,669,119.01	14,714,212.26





流动负债合计	272,051,589.31	237,721,891.61	34,329,697.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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	5,550,070.27	5,550,070.27	
递延所得税负债	45,247.50		45,247.50
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,595,317.77	5,550,070.27	45,247.50
负债合计	277,646,907.08	243,271,961.88	34,374,945.20
所有者权益：			
实收资本	65,180,000.00	65,180,000.00	
其他权益工具			
资本公积	17,008,963.63	16,407,963.63	601,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	67,634.47	3,135.10	64,499.37
盈余公积	6,580,552.25	6,111,584.73	468,967.52
未分配利润	44,282,962.13	48,597,262.66	-4,314,300.53
归属于母公司所有者权益合计	133,120,112.48	136,299,946.12	-3,179,833.64
少数股东权益	9,996,083.62	9,981,355.63	14,727.99
所有者权益合计	143,116,196.10	146,281,301.75	-3,165,105.65
负债及所有者权益总计	420,763,103.18	389,553,263.63	31,209,839.55

## 2. 2021 年度合并利润表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
一、营业总收入	309,947,930.22	308,579,434.94	1,368,495.28
其中：营业收入	309,947,930.22	308,579,434.94	1,368,495.28
二、营业总成本	284,281,964.46	284,048,967.52	232,996.94
其中：营业成本	251,218,719.62	249,723,397.50	1,495,322.12
税金及附加	2,071,929.63	2,065,579.63	6,350.00



项 目	更正后金额	更正前金额	差异
销售费用	8,627,608.03	9,550,816.35	-923,208.32
管理费用	9,130,371.13	9,735,430.53	-605,059.40
研发费用	10,933,252.83	10,673,660.29	259,592.54
财务费用	2,300,083.22	2,300,083.22	-
其中：利息费用	2,794,558.00	2,843,149.67	-48,591.67
利息收入	848,634.40	848,634.40	-
加：其他收益	360,845.84	360,845.84	-
投资收益			-
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益			-
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益			-
净敞口套期收益			-
公允价值变动收益	301,650.00		301,650.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,489,894.92	-5,263,008.14	1,773,113.22
资产减值损失	-497,255.58		-497,255.58
资产处置收益			-
<b>三、营业利润</b>	<b>22,341,311.10</b>	<b>19,628,305.12</b>	<b>2,713,005.98</b>
加：营业外收入	5,424.89		5,424.89
减：营业外支出	58,381.52	390,616.52	-332,235.00
<b>四、利润总额</b>	<b>22,288,354.47</b>	<b>19,237,688.60</b>	<b>3,050,665.87</b>
减：所得税费用	2,407,260.23	1,724,435.47	682,824.76
<b>五、净利润</b>	<b>19,881,094.24</b>	<b>17,513,253.13</b>	<b>2,367,841.11</b>
（一）按经营持续性分类			-
1.持续经营净利润	19,881,094.24	17,513,253.13	2,367,841.11
2.终止经营净利润			-
（二）按所有权归属分类			-
1.归属于母公司所有者的净利润	19,885,010.62	17,531,897.50	2,353,113.12
2.少数股东损益	-3,916.38	-18,644.37	14,727.99
同一控制下企业合并，被合并方在合并 前实现的净利润			-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-
归属母公司所有者的其他综合收益的税 后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收 益			-





项 目	更正后金额	更正前金额	差异
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			-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-
2.其他债权投资公允价值变动			-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
4.其他债权投资信用减值准备			-
5.现金流量套期储备			-
6.外币财务报表折算差额			-
7.其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
<b>七、综合收益总额</b>	19,881,094.24	17,513,253.13	2,367,841.11
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	19,885,010.62	17,531,897.50	2,353,113.12
归属于少数股东的综合收益总额	-3,916.38	-18,644.37	14,727.99
<b>八、每股收益：</b>			-
(一) 基本每股收益	0.311	0.270	0.04
(二) 稀释每股收益	0.311	0.270	0.04

## 3. 2021 年度合并现金流量表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
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	247,195,645.39	321,931,494.98	74,735,849.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	7,445,793.80	50,362,179.83	-42,916,386.03
<b>经营活动现金流入小计</b>	254,641,439.19	372,293,674.81	-117,652,235.62
购买商品、接受劳务支付的现金	170,871,821.90	288,165,107.36	-117,293,285.46
支付给职工以及为职工支付的现金	32,308,799.22	31,694,491.83	614,307.39
支付的各项税费	10,695,733.54	10,432,135.27	263,598.27
支付其他与经营活动有关的现金	14,727,139.42	16,454,927.70	-1,727,788.28
<b>经营活动现金流出小计</b>	228,603,494.08	346,746,662.16	-118,143,168.08



经营活动产生的现金流量净额	26,037,945.11	25,547,012.65	490,932.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,253,948.88	24,714,424.75	539,524.13
投资支付的现金			
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	25,253,948.88	24,714,424.75	539,524.13
投资活动产生的现金流量净额	-25,253,948.88	-24,714,424.75	-539,524.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	20,160,000.00	20,160,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	10,000,000.00	10,000,000.00	
取得借款收到的现金	77,000,000.00	77,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	97,160,000.00	97,160,000.00	
偿还债务支付的现金	81,500,000.00	81,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,821,446.89	2,870,038.56	-48,591.67
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			
筹资活动现金流出小计	84,321,446.89	84,370,038.56	48,591.67
筹资活动产生的现金流量净额	12,838,553.11	12,789,961.44	48,591.67
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	13,622,549.34	13,622,549.34	
加：期初现金及现金等价物余额	21,188,360.25	21,188,360.25	
六、期末现金及现金等价物余额	34,810,909.59	34,810,909.59	

## 4. 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响





资 产	更正后金额	更正前金额	差异
<b>流动资产：</b>			
货币资金	46,125,932.91	46,125,932.91	
交易性金融资产			
衍生金融资产	301,650.00		301,650.00
应收票据	13,493,415.38		13,493,415.38
应收账款	103,140,835.31	128,815,181.85	-25,674,346.54
应收款项融资	1,200,000.00	1,200,000.00	
预付款项	20,165,582.63	20,396,433.31	-230,850.68
其他应收款	6,364,185.10	7,267,249.66	-903,064.56
存货	136,970,472.15	109,591,878.88	27,378,593.27
合同资产	16,046,478.16		16,046,478.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		742,159.35	-742,159.35
<b>流动资产合计</b>	<b>343,808,551.64</b>	<b>314,138,835.96</b>	<b>29,669,715.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00	
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	44,281,639.32	44,281,639.32	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,160,257.19	9,160,257.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	3,300,669.87	1,959,819.91	1,340,849.96



资 产	更正后金额	更正前金额	差异
其他非流动资产	198,648.91		198,648.91
非流动资产合计	66,941,215.29	65,401,716.42	1,539,498.87
资产总计	410,749,766.93	379,540,552.38	31,209,214.55
(续)			
负债及所有者权益	更正后金额	更正前金额	差异
流动负债:			
短期借款	60,067,777.78	60,067,777.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22,480,000.00	22,480,000.00	
应付账款	87,380,372.82	68,140,092.30	19,240,280.52
预收款项			
合同负债	66,994,065.26	66,685,530.83	308,534.43
应付职工薪酬	6,256,979.50	6,176,132.50	80,847.00
应交税费	5,385,516.01	5,402,192.52	-16,676.51
其他应付款	51,046.67	51,046.67	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	23,383,331.27	8,669,119.01	14,714,212.26
流动负债合计	271,999,089.31	237,671,891.61	34,327,197.70
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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	5,550,070.27	5,550,070.27	
递延所得税负债	45,247.50		45,247.50
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,595,317.77	5,550,070.27	45,247.50
负债合计	277,594,407.08	243,221,961.88	34,372,445.20
所有者权益:			





实收资本	65,180,000.00	65,180,000.00	
其他权益工具			
资本公积	17,008,963.63	16,407,963.63	601,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	67,634.47	3,135.10	64,499.37
盈余公积	6,580,552.25	6,111,584.73	468,967.52
未分配利润	44,318,209.50	48,615,907.04	-4,297,697.54
所有者权益合计	133,155,359.85	136,318,590.50	-3,163,230.65
负债及所有者权益总计	410,749,766.93	379,540,552.38	31,209,214.55

## 5. 2021 年度母公司利润表更正前后的差异

项 目	更正后金额	更正前金额	差异
一、营业收入	309,947,930.22	308,579,434.94	1,368,495.28
减：营业成本	251,218,719.62	249,723,397.50	1,495,322.12
税金及附加	2,069,429.63	2,065,579.63	3,850.00
销售费用	8,627,608.03	9,550,816.35	-923,208.32
管理费用	9,080,371.13	9,685,430.53	-605,059.40
研发费用	10,933,252.83	10,673,660.29	259,592.54
财务费用	2,300,364.88	2,300,364.88	
其中：利息费用	2,794,558.00	2,843,149.67	-48,591.67
利息收入	847,992.74	847,992.74	
加：其他收益	360,845.84	360,845.84	
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	301,650.00		301,650.00
信用减值损失	-3,489,894.92	-5,263,008.14	1,773,113.22
资产减值损失	-497,255.58		-497,255.58
资产处置收益			
二、营业利润	22,393,529.44	19,678,023.46	2,715,505.98
加：营业外收入	5,424.89		5,424.89
减：营业外支出	58,381.52	390,616.52	-332,235.00



项 目	更正后金额	更正前金额	差异
三、利润总额	22,340,572.81	19,287,406.94	3,053,165.87
减：所得税费用	2,420,314.82	1,736,865.06	683,449.76
四、净利润	19,920,257.99	17,550,541.88	2,369,716.11

## 6. 2021 年度母公司现金流量表更正前后的差异

项目	更正后金额	更正前金额	差异
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	247,195,645.39	321,931,494.98	-74,735,849.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	7,445,152.14	50,361,538.17	-42,916,386.03
经营活动现金流入小计	254,640,797.53	372,293,033.15	-117,652,235.62
购买商品、接受劳务支付的现金	170,871,821.90	288,165,107.36	-117,293,285.46
支付给职工以及为职工支付的现金	32,308,799.22	31,694,491.83	614,307.39
支付的各项税费	10,695,733.54	10,432,135.27	263,598.27
支付其他与经营活动有关的现金	14,726,779.42	16,454,567.70	-1,727,788.28
经营活动现金流出小计	228,603,134.08	346,746,302.16	-118,143,168.08
经营活动产生的现金流量净额	26,037,663.45	25,546,730.99	490,932.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,253,948.88	6,714,424.75	539,524.13
投资支付的现金	10,000,000.00		10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	-10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	17,253,948.88	16,714,424.75	539,524.13
投资活动产生的现金流量净额	-17,253,948.88	-16,714,424.75	-539,524.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	10,160,000.00	10,160,000.00	





取得借款收到的现金	77,000,000.00	77,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	87,160,000.00	87,160,000.00	
偿还债务支付的现金	81,500,000.00	81,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,821,446.89	2,870,038.56	-48,591.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	84,321,446.89	84,370,038.56	-48,591.67
筹资活动产生的现金流量净额	2,838,553.11	2,789,961.44	48,591.67
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	11,622,267.68	11,622,267.68	
加：期初现金及现金等价物余额	21,188,360.25	21,188,360.25	
六、期末现金及现金等价物余额	32,810,627.93	32,810,627.93	

无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
2023年4月24日






# 营业执照



扫描二维码  
即可了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多实用服务。

统一社会信用代码

91110102082381146K

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估；资产管理；（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。）  
（除依法须经批准的项目外，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏注册会计师协会(特殊普通合伙) 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 6 月 2 日  
 /y /m /d





姓名: 程晓芳  
 Full name: 程晓芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司江苏分所  
 Working unit: 中兴华富华会计师事务所有限公司江苏分所  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945

110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
 2012 年 12 月 27 日  
 Date of Issuance: 2012 / 12 / 27



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



2017 年 9 月 8 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



2017 年 9 月 8 日  
/y /m /d



日/d

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月

财务报表附注专项说明的鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816





# 目 录

---

## 一、鉴证报告

## 二、报告附送

无锡鼎邦换热设备股份有限公司2020-2022年度及2023年1-6月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》编制的专项说明

## 三、报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注专项说明的 鉴证报告

中兴华审字（2024）第 020225 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“无锡鼎邦”）2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明（以下简称“专项说明”）。

如实编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是无锡鼎邦管理层的责任，我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，无锡鼎邦编制的专项说明在所有重大方面按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的







规定编制。

本鉴证报告仅供无锡鼎邦向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

2024年3月8日



# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

根据中国证券监督管理委员会[2023]64 号公告《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的相关规定，无锡鼎邦换热设备股份有限公司对 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制所增加和变化内容部分说明如下：

### 一、重要会计政策和会计估计

#### （一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单户余额 100 万元以上
重要的预付款项	单户余额 100 万元以上
合同资产发生重大变化	单户发生额 500 万元以上
重要的非全资子公司	投资总额占净资产 10%以上，且少数股东持股比例 10%以上
重要的在建工程项目	预算金额 1000 万元以上
重要的应付款项	单户余额 100 万元以上
重要的合同负债（预收款项）	单户余额 100 万元以上
合同负债发生重大变化	单户发生额 500 万元以上

#### （二）金融资产减值

##### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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





- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 二、合并财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油（集团）有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

#### 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23



债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99

截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油(集团)有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10





## (二) 合同资产

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	-5,530,908.66	履行时间发生变化转入应收账款
合 计	-5,530,908.66	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	5,791,125.66	本期确认收入
合 计	5,791,125.66	

## (三) 合同负债

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
中国石油化工集团有限公司	8,958,180.53	本期预收货款
恒力集团有限公司	27,341,224.78	本期预收货款
山东裕龙石化有限公司	-11,362,831.86	本期确认收入
合 计	24,936,573.45	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
江苏金羊集团有限公司	-15,929,203.54	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	-28,991,150.43	本期确认收入
山东裕龙石化有限公司	11,362,831.86	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	19,861,479.65	本期预收货款
合 计	-13,696,042.46	

## 2021年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
浙江荣盛控股集团有限公司	-16,814,159.28	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	10,902,654.86	本期预收货款
江苏金羊集团有限公司	15,929,203.54	本期预收货款
合 计	10,017,699.12	

## 2020年度账面价值发生重大变动的情况



项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	21,805,309.73	本期预收货款
浙江荣盛控股集团有限公司	16,814,159.28	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	12,396,770.19	本期预收货款
合 计	51,016,239.20	

#### (四)现金流量表补充资料

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
背书转让的商业汇票金额	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
其中：支付货款	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
支付固定资产等长期资产购置款				

### 三、研发支出

#### (一)按费用性质列示

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	2,584,471.49	6,231,053.68	5,001,592.57	4,184,785.50
材料费	3,854,715.06	5,905,148.96	4,805,863.04	4,955,830.16
固定资产折旧	315,133.70	600,199.50	640,360.32	536,292.60
设计费			485,436.90	
合计	6,754,320.25	12,736,402.14	10,933,252.83	9,676,908.26

#### (二)符合资本化条件的研发项目开发支出

无

### 四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84





债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油(集团)有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

## 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

## 截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99



## 截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油（集团）有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10

## 五、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、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				
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	514,733.91	438,550.81	360,845.84	694,994.84
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	65,800.00	-102,250.00	301,650.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5、委托他人投资或管理资产的损益				
6、对外委托贷款取得的损益				
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失				
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		240,406.80		





9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
10、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				
11、非货币性资产交换损益				
12、债务重组损益				
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18、交易价格显失公允的交易产生的收益				
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20、受托经营取得的托管费收入				
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,433.24	-28,220.50	-52,956.63	-591,247.25
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			-601,000.00	2,045,327.00
小计	536,100.67	548,487.11	8,539.21	2,149,074.59
所得税影响额	80,346.94	82,273.07	91,430.88	322,361.19
少数股东损益影响额（税后）	-68.16			
合计	455,821.89	466,214.04	-82,891.67	1,826,713.40




【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明》之签章页】




无锡鼎邦换热设备股份有限公司

单位负责人: 



主管会计工作负责人 



会计机构负责人 



2024 年 3 月 8 日







# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (5-2)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：注册会计师业务；代理记账；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) (不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 7301万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审论章(1)



2023年11月08日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





# 仅作为会计师事务所 附件报告 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，凭证。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出  
租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财  
政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



正文信息请至PDF阅读器查看







姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 6 月  
 /y /m /d







姓名: 程晓芳  
 Full name: 程晓芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945



110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2012 12 27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
2022年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码：京23EE2T5YPG



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件







## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2023）第 020909 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“无锡鼎邦”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了无锡鼎邦 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于无锡鼎邦，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一）收入的确认

##### 1、事项描述

无锡鼎邦公司营业收入主要来自于换热器、空冷器大型设备及管束等备品配件的销售，如财务报表附注三之（二十七）、合并财务报表主要项目注释五之（三十）所示，2022 年度无锡鼎邦主营业务收入 36,623.05 万元，由于营业收入是无锡鼎邦





公司的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认的固有风险，为此我们认定收入确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解、测试和评价有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）与管理层沟通，了解产品特点和经营环境，对收入确认时点进行分析评估，评价管理层对收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象；

（3）获取产品销售明细，抽样检查会计记录，核对合同、订单、出库单、销售发票、客户验收单等支持性文件，评价收入确认的准确性；

（4）实施分析性程序，关注可比期间及本年月度之间收入波动的合理性；

（5）实施针对产品销售收入确认相关的核查程序，包括对主要客户进行函证、访谈及背景调查等，评价收入确认的完整性；

（6）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（7）获取运费台账，结合运输费发生额，分析与收入是否配比，判断收入的发生、完整。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

截止 2022 年 12 月 31 日，如财务报表附注三之（十）、合并财务报表主要项目注释五之（四）所述，无锡鼎邦公司应收账款余额 141,665,494.84 元，坏账准备金额 17,411,412.59 元，应收账款期末账面价值较高。因应收账款坏账准备的评估需要管理层运用重大会计估计和判断，因此应收账款坏账准备被视为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）了解管理层与应收账款坏账准备相关的内部控制，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性；

（2）获取了 2022 年 12 月 31 日应收账款账龄明细表、主要客户资料，记账凭证、发票等支持性记录，通过对应收账款发生及期后回款情况的检查，分析应收账款账龄的合理性及客户信用记录情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层作出预计未来可收回金额估计的依据，并复核其合理性；







(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，重新计算坏账损失、预期信用损失，评价管理层确定的坏账准备是否合理；

(5) 选取部分金额重大的应收账款实施了函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行了核对；

(6) 检查与坏账准备计提、核销相关的会计记录，获取管理层关于坏账核销的批准文件等，确定会计处理的正确性。

#### 四、其他信息

无锡鼎邦公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括无锡鼎邦公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估无锡鼎邦的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算无锡鼎邦、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡鼎邦的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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





在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就无锡鼎邦实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。







【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2022 年度合并及母公司财务报表审计报告》之签章页】



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 24 日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	26,086,072.88	48,126,214.57
交易性金融资产			
衍生金融资产	五(二)	199,400.00	301,650.00
应收票据	五(三)	30,621,515.97	13,493,415.38
应收账款	五(四)	124,254,082.25	103,140,835.31
应收款项融资	五(五)		1,200,000.00
预付款项	五(六)	11,311,264.27	20,165,582.63
其他应收款	五(七)	4,486,337.04	6,364,185.10
存货	五(八)	132,472,905.55	136,970,472.15
合同资产	五(九)	25,323,703.74	16,046,478.16
持有待售资产			
<b>一年内到期的非流动资产</b>			
其他流动资产	五(十)	3,720,039.51	
<b>流动资产合计</b>		<b>358,475,321.21</b>	<b>345,808,833.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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(十一)	40,496,733.42	44,281,639.32
在建工程	五(十二)	58,027,153.80	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十三)	45,244,291.58	9,160,257.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十四)	7,309,686.55	3,313,724.46
其他非流动资产	五(十五)	10,993,224.85	18,198,648.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>162,071,090.20</b>	<b>74,954,269.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>520,546,411.41</b>	<b>420,763,103.18</b>

单位负责人：

良王  
印仁

主管会计工作负责人

俞明  
印明

会计机构负责人：

炜吴  
印佳





# 邦源热设备股份有限公司合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：无锡邦源热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十六）	87,834,039.72	60,067,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十七）	7,600,000.00	22,480,000.00
应付账款	五（十八）	95,566,949.28	87,380,372.82
预收款项			
合同负债	五（十九）	57,047,698.29	66,994,065.26
应付职工薪酬	五（二十）	7,525,214.65	6,306,979.50
应交税费	五（二十一）	14,951,321.13	5,388,016.01
其他应付款	五（二十二）		51,046.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十三）	34,379,070.78	23,383,331.27
<b>流动负债合计</b>		<b>304,904,293.85</b>	<b>272,051,589.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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	五（二十四）	22,147,839.46	5,550,070.27
递延所得税负债	五（十四）	29,910.00	45,247.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,177,749.46</b>	<b>5,595,317.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>327,082,043.31</b>	<b>277,646,907.08</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五（二十五）	65,180,000.00	65,180,000.00
其他权益工具			
资本公积	五（二十六）	17,008,963.63	17,008,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十七）	50,224.51	67,634.47
盈余公积	五（二十八）	10,662,136.38	6,580,552.25
未分配利润	五（二十九）	80,611,985.89	44,282,962.13
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>173,513,310.41</b>	<b>133,120,112.48</b>
少数股东权益		19,951,057.69	9,996,083.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>193,464,368.10</b>	<b>143,116,196.10</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>520,546,411.41</b>	<b>420,763,103.18</b>

单位负责人：王仁

主管会计工作负责人：俞明

会计机构负责人：吴佳



# 合并利润表

2022年度

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		366,849,916.81	309,947,930.22
其中：营业收入	五（三十）	366,849,916.81	309,947,930.22
二、营业总成本		321,946,730.03	284,281,964.46
其中：营业成本	五（三十）	285,290,800.94	251,218,719.62
税金及附加	五（三十一）	3,160,130.17	2,071,929.63
销售费用	五（三十二）	7,287,288.91	8,627,608.03
管理费用	五（三十三）	10,498,136.82	9,130,371.13
研发费用	五（三十四）	12,736,402.14	10,933,252.83
财务费用	五（三十五）	2,973,971.05	2,300,083.22
其中：利息费用		3,138,633.17	2,794,558.00
利息收入		286,619.00	848,634.40
加：其他收益	五（三十六）	438,550.81	360,845.84
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	五（三十七）	-102,250.00	301,650.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-3,489,894.92	-3,489,894.92
资产减值损失	五（三十九）	-497,255.58	-497,255.58
资产处置收益			
三、营业利润		48,817,255.84	22,341,311.10
加：营业外收入	五（四十）	0.05	5,424.89
减：营业外支出	五（四十一）	28,220.55	58,381.52
四、利润总额		45,789,034.84	22,288,354.47
减：所得税费用	五（四十二）	5,423,452.88	2,407,260.23
五、净利润		40,365,581.96	19,881,094.24
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		40,365,581.96	19,881,094.24
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		40,410,607.89	19,885,010.62
2. 少数股东损益		-45,025.93	-3,916.38
同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,365,581.96	19,881,094.24
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		40,410,607.89	19,885,010.62
归属于少数股东的综合收益总额		-45,025.93	-3,916.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.620	0.311
（二）稀释每股收益		0.620	0.311

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良王  
印仁

俞明  
印明

吴佳  
印佳





# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		245,084,864.17	247,195,645.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	23,507,436.87	7,445,793.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>268,592,301.04</b>	<b>254,641,439.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		169,838,668.21	170,871,821.90
支付给职工以及为职工支付的现金		35,469,365.01	32,308,799.22
支付的各项税费		18,284,865.83	10,695,733.54
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	18,448,624.63	14,727,139.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>242,041,523.68</b>	<b>228,603,494.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,550,777.36</b>	<b>26,037,945.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,981,982.76	25,253,948.88
投资支付的现金			
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	五（四十三）	20,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>80,001,982.76</b>	<b>25,253,948.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-80,001,982.76</b>	<b>-25,253,948.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	20,160,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金		92,735,000.00	77,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>102,735,000.00</b>	<b>97,160,000.00</b>
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	81,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,107,371.23	2,821,446.89
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	五（四十三）	200,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>68,307,371.23</b>	<b>84,321,446.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,427,628.77</b>	<b>12,838,553.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>44,848.52</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-18,978,728.11</b>	<b>13,622,549.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		34,810,909.59	21,188,360.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,832,181.48</b>	<b>34,810,909.59</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良王  
印仁

俞  
印明

炜  
印佳



合并所有者权益变动表

2022年度

项目	本期金额				上期金额				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	65,180,000.00	1,508,963.63		67,634.47	6,580,532.25	44,282,962.13	9,996,083.62	143,114,196.18	102,474,279.72
加：会计政策变更									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	65,180,000.00	1,508,963.63		67,634.47	6,580,532.25	44,282,962.13	9,996,083.62	143,114,196.18	102,474,279.72
三、本期增减变动金额									
(一)综合收益总额									
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者利润分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资(或股本)									
2.盈余公积转增资(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期计提									
2.本期使用									
四、本年年末余额	65,180,000.00	1,508,963.63		50,234.51	10,662,136.38	30,611,962.39	19,951,057.69	193,464,368.16	143,116,196.10

单位负责人：良王仁印

主管会计工作负责人：明印

会计机构负责人：明印

吴佳印





# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		24,265,174.23	46,125,932.91
交易性金融资产			
衍生金融资产		199,400.00	301,650.00
应收票据		30,621,515.97	13,493,415.38
应收账款	十四（一）	124,254,082.25	103,140,835.31
应收款项融资			1,200,000.00
预付款项		11,069,838.06	20,165,582.63
其他应收款	十四（二）	4,486,337.04	6,364,185.10
存货		132,472,905.55	136,970,472.15
合同资产		25,323,703.74	16,046,478.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>352,692,956.84</b>	<b>343,808,551.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	60,000,000.00	10,000,000.00
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		40,496,733.42	44,281,639.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,372,429.99	9,160,257.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,117,877.30	3,300,669.87
其他非流动资产			198,648.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>112,987,040.71</b>	<b>66,941,215.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>465,679,997.55</b>	<b>410,749,766.93</b>

单位负责人：

良王  
印仁

主管会计工作负责人：

杰俞  
印明

会计机构负责人：

炜吴  
印佳



# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		87,834,039.72	60,067,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,600,000.00	22,480,000.00
应付账款		81,245,214.97	87,380,372.82
预收款项			
合同负债		57,047,698.29	66,994,065.26
应付职工薪酬		7,405,214.65	6,256,979.50
应交税费		10,804,455.52	5,385,516.01
其他应付款			51,046.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		34,379,070.78	23,383,331.27
<b>流动负债合计</b>		<b>286,315,693.93</b>	<b>271,999,089.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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		5,380,602.46	5,550,070.27
递延所得税负债		29,910.00	45,247.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,410,512.46</b>	<b>5,595,317.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>291,726,206.39</b>	<b>277,594,407.08</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		65,180,000.00	65,180,000.00
其他权益工具			
资本公积		17,008,963.63	17,008,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		50,224.51	67,634.47
盈余公积		10,662,136.38	6,580,552.25
未分配利润		81,052,466.64	44,318,209.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>173,953,791.16</b>	<b>133,155,359.85</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>465,679,997.55</b>	<b>410,749,766.93</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良王  
印仁

杰俞  
印明

炜奕  
印佳





# 母公司利润表

2022年度

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四（四）	366,849,916.81	309,947,930.22
减：营业成本	十四（四）	285,290,800.94	251,218,719.62
税金及附加		3,034,432.79	2,069,429.63
销售费用		7,287,288.91	8,627,608.03
管理费用		9,993,782.78	9,080,371.13
研发费用		12,736,402.14	10,933,252.83
财务费用		3,003,676.73	2,300,364.88
其中：利息费用		3,138,633.17	2,794,558.00
利息收入		256,088.32	847,992.74
加：其他收益		438,550.81	360,845.84
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-102,250.00	301,650.00
信用减值损失		1,224,877.52	-3,489,894.92
资产减值损失		-647,109.77	-497,255.58
资产处置收益			
二、营业利润		46,417,601.08	22,393,529.44
加：营业外收入		0.05	5,424.89
减：营业外支出		28,220.55	58,381.52
三、利润总额		46,389,380.58	22,340,572.81
减：所得税费用		5,573,539.31	2,420,314.82
四、净利润		40,815,841.27	19,920,257.99
（一）持续经营净利润		40,815,841.27	19,920,257.99
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		40,815,841.27	19,920,257.99

单位负责人：

王仁印

主管会计工作负责人

印明

会计机构负责人

吴佳伟



# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		245,084,864.17	247,195,645.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,709,669.19	7,445,152.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>251,794,533.36</b>	<b>254,640,797.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		169,597,242.00	170,871,821.90
支付给职工以及为职工支付的现金		35,397,365.01	32,308,799.22
支付的各项税费		18,274,865.83	10,695,733.54
支付其他与经营活动有关的现金		18,447,787.63	14,726,779.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>241,717,260.47</b>	<b>228,603,134.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,077,272.89</b>	<b>26,037,663.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,329,095.28	7,253,948.88
投资支付的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		20,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>53,349,095.28</b>	<b>17,253,948.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,349,095.28</b>	<b>-17,253,948.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,160,000.00
取得借款收到的现金		92,735,000.00	77,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>92,735,000.00</b>	<b>87,160,000.00</b>
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	81,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,107,371.23	2,821,446.89
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>68,307,371.23</b>	<b>84,321,446.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,427,628.77</b>	<b>2,838,553.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>44,848.52</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-18,799,345.10</b>	<b>11,622,267.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		32,810,627.93	21,188,360.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,011,282.83</b>	<b>32,810,627.93</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良王  
印仁

明  
印明

炜美  
印佳





### 母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：无锡新吴区恒达设备制造有限公司

	本期金额				上期金额				金额单位：人民币元							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	65,180,000.00	17,008,963.63			67,634.47	6,580,552.25	44,318,209.50	133,155,359.85	60,100,000.00	11,327,963.63			67,812.33	4,588,526.45	26,389,977.31	102,474,279.72
二、会计政策变更																
三、前期差错更正																
四、其他																
五、本年年初余额	65,180,000.00	17,008,963.63			67,634.47	6,580,552.25	44,318,209.50	133,155,359.85	60,100,000.00	11,327,963.63			67,812.33	4,588,526.45	26,389,977.31	102,474,279.72
六、本年增减变动金额					-17,409.96	4,081,584.13	36,734,257.14	40,798,431.31	5,080,000.00	5,681,000.00			-177.86	1,992,025.80	17,928,232.19	30,681,080.13
(一)综合收益总额							40,815,841.27	40,815,841.27							19,920,257.99	19,920,257.99
(二)所有者投入和减少资本									5,080,000.00	5,681,000.00						10,761,000.00
1.所有者投入资本									5,080,000.00	5,080,000.00						10,160,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他										601,000.00						601,000.00
(三)利润分配						4,081,584.13	-4,081,584.13							1,992,025.80	-1,992,025.80	
1.提取盈余公积						4,081,584.13	-4,081,584.13							1,992,025.80	-1,992,025.80	
2.提取一般风险准备																
3.对所有者的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本																
2.盈余公积转增资本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五)专项储备					-17,409.96			-17,409.96					-177.86			-177.86
1.本期提取					1,519,515.33			1,519,515.33					1,476,391.56			1,476,391.56
2.本期使用					1,536,925.29			1,536,925.29					1,476,569.47			1,476,569.42
(六)其他																
四、本年年末余额	65,180,000.00	17,008,963.63			50,224.51	10,662,136.38	81,052,466.64	173,953,791.16	65,180,000.00	17,008,963.63			67,634.47	6,580,552.25	44,318,209.50	133,155,359.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良王仁印

俞明印

吴佳印



# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2022 年合并及母公司财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式

##### 1、公司历史沿革

无锡鼎邦换热设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身无锡鼎邦换热设备有限公司于 2002 年 12 月 27 日取得无锡市锡山区对外贸易经济合作局锡山外资(2002)528 号关于“无锡鼎邦换热设备有限公司”可行性研究报告及合同、章程的批复,于 2003 年取得批准号为外经贸苏府资(2003)44006 号外商投资企业批准证书,于 2003 年 1 月 27 日取得企合苏锡总字第 006059 号营业执照,注册资本 60 万美元,由股东无锡换热设备有限公司现金出资 24 万美元,占注册资本的 40%;股东刘晓颖现金出资 36 万美元,占注册资本的 60%。以上注册资本于 2003 年 6 月 10 日经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字(2003)1072 号验资报告确认。

2007 年 2 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审一(2007)36 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司股权转让等事宜的批复同意,外方投资者刘晓颖将其所持 60%的股权计 36 万美元以 36 万美元的价格转让给王刚,注册资本由 60 万美元增资至 180 万美元,以现金方式增资。2007 年 4 月 17 日由无锡方正会计师事务所以锡方正(2007)增字 25 号验资报告确认,变更后实收资本 180 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 24 万美元,占注册资本的 13%,王刚出资 156 万美元,占实收资本的 87%。2008 年 4 月 8 日营业执照原注册号企合苏锡总字第 006059 变更为 320200400014738。

2010 年 1 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审四(2010)10 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加注册资本的批复同意,注册资本由 180 万美元增加至 230 万美元,以现金方式增资。2010 年 2 月 1 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2010)第 1004 号验资报告确认,变更后的实收资本为 230 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 74 万美元,占实收资本的 32.17%,王刚出资 156 万美元,占实收资本的 67.83%。

2013 年 11 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外(2013)101 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加投资总额、注册资本的批复同意,注册资本由 230 万美元增加至 1,857.34 万美元,以未分配利润转增资本。2013 年 11 月 30 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2013)第 1018 号验资报告确认,变更后的实收资本为 1,857.34 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 597.52 万美元,占实收资本的 32.17%,王刚出资 1,259.82 万美元,占实收资本的 67.83%。

2015 年 10 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外(2015)80 号关财税(2017)34 号企业类型由中外合资企业变更为内资企业,并于 2015 年 11 月 10 日由无锡市锡山区市场监督管理局以(02830616-3)公司变更第 11100031 号准予变更登记通知书进行变更登记,注册资本由





1,857.34 万美元变更为 11,764.147 万人民币，股东由无锡换热设备有限公司、王刚变更为无锡换热设备有限公司、王仁祖。股东出资情况如下：无锡换热设备有限公司出资 3,757.003 万元，占实收资本的 32%，王仁祖出资 8,007.144 万元，占实收资本的 68%。

2015 年 11 月 10 日公司股东会决议：注册资本由 11,764.147 万元变更为 6,010.00 万元，原股东王仁祖将减资后的股权 4,086.80 万元以 4,086.80 万元的价格转让给王仁良。以上减资及股权转让于 2016 年 1 月 6 日经无锡市锡山区市场监督管理局（2016）第 01060022 号公司准予变更登记通知书变更登记，并于 2016 年 5 月 5 日由无锡梁溪会计师事务所以锡梁会师内验字（2016）第 1014 号报告确认变更后的实收资本为 6,010.00 万元，其中无锡换热设备有限公司出资 1,923.2 万元，占实收资本的 32%，王仁良出资 4,086.80 万元，占实收资本的 68%。

2017 年 11 月 20 日，无锡鼎邦换热设备有限公司全体发起人按发起人协议、章程之规定，以其拥有的无锡鼎邦换热设备有限公司截至 2017 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 71,427,963.63 元，按 1:0.8414 的比例折合为股份公司股份 60,100,000 股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本 60,100,000.00 元，净资产超出注册资本部分 11,327,963.63 元计入股份有限公司的资本公积。以上出资于 2017 年 12 月 8 日由中勤万信会计师事务所勤信验字【2017】第 1122 号验资报告确认。2017 年 12 月 13 日，公司名称变更为无锡鼎邦换热设备股份有限公司。

2018 年 7 月 11 日，公司取得了全国中小企业股份转让系统《关于无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票自 2018 年 8 月 2 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

无锡换热设备有限公司分别于 2020 年 12 月 14 日和 2020 年 12 月 31 日在全国中小企业股份转让系统中将 200 股股份转让给境内自然人何春娟、陈军伟，截止 2020 年 12 月 31 日，王仁良持股 40,868,000.00 股，无锡换热设备有限公司 19,231,800.00 股，何春娟 100.00 股，陈军伟 100.00 股。

本公司于 2021 年 1 月 5 日、1 月 8 日、1 月 15 日在全国中小企业股份转让系统中进行了多次股票交割，且根据本公司 2021 年第二次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统文件《关于对无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函【2021】487 号）核准，本公司于 2021 年 3 月 11 日向特定投资者（王仁良）以非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 5,080,000.00 元，发行价格为每股人民币 2 元，本次定向发行股票已由中勤万信会计师事务所出具了勤信验字【2021】第 0010 号验资报告。

截止 2022 年 12 月 31 日，注册资本为 65,180,000.00 元，股本为 65,180,000.00 元，其中王仁良占股 99.04%，俞明杰占股 0.92%，陈军伟等 30 位自然人占股 0.04%。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司注册地：无锡市锡山区安镇镇吼山南路 29 号。公司业务性质：生产 A2 级第三类低、中压力容器；生产空气冷却换热设备、机械设备、非标金属结构件；钢板切割加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但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）。公司主要经营活动：本公司属于石油化工专用设备制造业，主要产品是石油化工设备换热器及空冷器。

## （三）财务报告的批准报出



本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

#### (四) 合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### (一) 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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





## 1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准参见本附注三、（六）2.判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的





相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后





续计量，详见本附注三、（十五）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”详见本附注三、（十五）2.（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

#### （八）外币业务和外币报表折算

本公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合为人民币，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算。由汇率折算产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的人民币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### （九）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。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资，其相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，以公允价值计





量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益。

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

此类金融负债主要包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产





所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值，并将其在公允价值层次中分类为第三层级。

#### 7. 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### (十) 金融资产减值





本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

#### （1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收关联方组合。

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	账龄预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

### (4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### (5) 其他债权投资





其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### (6) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### (十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（九）“金融工具”及附注三、（十）“金融资产减值”。

### (十二) 存货

#### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和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。

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

#### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十三) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。





合同资产预期减值损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十）“金融资产减值”。

#### （十四）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

#### （十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

##### 1. 投资成本的确定





对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买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外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。





## (2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## (3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。





采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当





期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	5年	5.00	19.00
电子及其他设备	5年	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

### 4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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





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

## (十八) 在建工程

### 1. 在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

### 2. 在建工程结转为固定资产的时点

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

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

### 3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

## (十九) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。





资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## (二十)无形资产

### 1. 无形资产的确认条件

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；





(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。

不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

#### 5. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋的装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (二十二) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十三) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。





## (二十四) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## (二十五) 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## (二十六) 股份支付

### 1. 股份支付的会计处理方法

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

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值





计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十七)收入

### 1.收入确认原则

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(3) 对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

(4) 如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



## 2.收入确认的具体方法

### (1) 境内销售

本公司主要销售换热器、空冷器大型设备及管束等备品配件，该业务通常仅包括转让商品的履约义务，在合同完成、商品运送给客户并取得客户验收时确认商品控制权已经转移，从而确认收入实现。

### (2) 境外销售

采取 FOB、CIF、CNF 等贸易方式的，本公司已根据合同约定将产品报关，取得货物提单，以提单时间作为收入确认时点；采取 EXW（工厂交货）、DDP、DDU（目的地交货）等贸易方式的，客户接受该商品并提供验收单，以验收完毕时间作为收入确认时点。

## (二十八)合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。





## (二十九) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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。

## (三十) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。





## 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 4. 所得税的抵销

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

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





### (三十一) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、十七“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### 1. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### (1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### (2) 融资租赁



于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （三十二）专项储备

### （1）安全生产费用的提取

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

### （2）安全费用核算方法

按照《财政部关于印发企业会计准则解释第 3 号的通知》（财会[2009]8 号）的相关规定，公司提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （三十三）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），规定“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），规定“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2. 重要会计估计变更

本公司本报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。





税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

## (二) 税收优惠

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号：GR202132004604，有效期三年。本公司自 2021 年起至 2023 年减按 15% 税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 货币资金明细

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,979.22	13,409.21
银行存款	15,827,202.26	34,797,500.38
其他货币资金	10,253,891.40	13,315,304.98
其中：存放在境外的款项总额		
合计	26,086,072.88	48,126,214.57

#### 2. 其他货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	3,800,000.00	11,241,061.33
保函保证金	6,453,891.40	2,074,243.65
合计	10,253,891.40	13,315,304.98

### (二) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
外汇远期合约	199,400.00	301,650.00
合计	199,400.00	301,650.00

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	25,365,307.00	9,283,591.38



项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	5,546,566.38	5,390,511.40
小计	30,911,873.38	14,674,102.78
减：坏账准备	290,357.41	1,180,687.40
合计	30,621,515.97	13,493,415.38

## 2. 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

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	27,155,175.02	25,365,307.00
商业承兑汇票		5,546,566.38
合计	27,155,175.02	30,911,873.38

## 3. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	30,911,873.38	100.00	290,357.41	0.94	30,621,515.97
其中：按银行承兑汇票组合	25,365,307.00	82.06			25,365,307.00
按商业承兑汇票组合	5,546,566.38	17.94	290,357.41	5.23	5,256,208.97
合计	30,911,873.38	100.00	290,357.41	0.94	30,621,515.97

(续)

项目	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,674,102.78	100.00	1,180,687.40	8.05	13,493,415.38
其中：按银行承兑汇票组合	9,283,591.38	63.27			9,283,591.38
按商业承兑汇票组合	5,390,511.40	36.73	1,180,687.40	21.90	4,209,824.00
合计	14,674,102.78	100.00	1,180,687.40	8.05	13,493,415.38

(1) 组合中,按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据





项目	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,494,450.00	274,722.50	5.00	2,032,374.00	101,618.70	5.00
1 至 2 年						
2 至 3 年	52,116.38	15,634.91	30.00	3,000,000.00	900,000.00	30.00
3 至 4 年				358,137.40	179,068.70	50.00
合计	5,546,566.38	290,357.41	5.23	5,390,511.40	1,180,687.40	21.90

## 4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	1,180,687.40	-890,329.99			290,357.41

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	104,104,941.58	93,577,450.16
1 至 2 年	23,175,453.24	10,599,419.35
2 至 3 年	5,748,208.02	9,314,203.69
3 至 4 年	3,783,659.99	649,192.53
4 至 5 年	553,659.00	
5 年以上	4,299,573.01	6,506,026.71
小计	141,665,494.84	120,646,292.44
减：坏账准备	17,411,412.59	17,505,457.13
合计	124,254,082.25	103,140,835.31

## 2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,822,455.16	2.70	3,822,455.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
其中：账龄组合	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
合计	141,665,494.84	100.00	17,411,412.59	12.29	124,254,082.25



(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,673,111.46	3.87	4,673,111.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	115,973,180.98	96.13	12,832,345.67	11.06	103,140,835.31
其中：账龄组合	115,973,180.98	96.13	12,832,345.67	11.06	103,140,835.31
合计	120,646,292.44	100.00	17,505,457.13	14.51	103,140,835.31

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中谷石化(珠海)集团有限公司	1,033,448.28	1,033,448.28	100.00	对方经营困难,无法收回
北京华福工程有限公司	762,800.00	762,800.00	100.00	对方经营困难,无法收回
珠海裕珑石化有限公司	2,026,206.88	2,026,206.88	100.00	对方经营困难,无法收回
合计	3,822,455.16	3,822,455.16	100.00	

## 3. 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	104,104,941.58	5,205,247.07	5.00
1至2年	23,175,453.24	2,317,545.32	10.00
2至3年	5,748,208.02	1,724,462.41	30.00
3至4年	724,004.83	362,002.42	50.00
4至5年	553,659.00	442,927.20	80.00
5年以上	3,536,773.01	3,536,773.01	100.00
合计	137,843,039.68	13,588,957.43	9.86

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	93,577,450.16	4,678,872.50	5.00
1至2年	10,599,419.35	1,059,941.93	10.00
2至3年	6,254,548.53	1,876,364.56	30.00
3至4年	649,192.53	324,596.27	50.00





账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4至5年			
5年以上	4,892,570.41	4,892,570.41	100.00
合计	115,973,180.98	12,832,345.67	11.06

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,505,457.13	516,804.96		610,849.50		17,411,412.59

## 5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	610,849.50

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东玉皇化工有限公司	货款	610,849.50	无法收回	经适当审批	否
合计		610,849.50			

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	37.91	2,685,543.17
恒力集团有限公司	24,138,934.51	17.04	1,206,946.73
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	7.84	555,402.83
浙江石油化工有限公司	10,800,000.00	7.62	540,000.00
陕西延长石油(集团)有限责任公司	8,019,280.52	5.66	400,964.03
合计	107,777,135.08	76.07	5,388,856.76

## (五) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,200,000.00
应收账款		
合计		1,200,000.00

## (六) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,154,724.64	98.61	20,144,670.34	99.90
1 至 2 年	137,539.63	1.22	20,912.29	0.10
2 至 3 年	19,000.00	0.17		
合计	11,311,264.27	100.00	20,165,582.63	100.00

注：期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例(%)
江苏银环精密钢管有限公司	3,531,742.34	31.22
江苏瑞莱恩斯热能设备有限公司	1,278,311.83	11.30
豪顿华工程有限公司	940,670.00	8.32
江苏常宝普莱森钢管有限公司	575,607.60	5.09
无锡东希机电科技有限公司	490,098.20	4.33
合计	6,816,429.97	60.26

## (七)其他应收款

### 1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,486,337.04	6,364,185.10
合计	4,486,337.04	6,364,185.10

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,487,755.27	3,379,987.90
1 至 2 年	403,816.56	1,170,779.15
2 至 3 年	1,156,478.05	2,630,368.43
3 至 4 年	10,000.00	541,114.95
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上	360,000.00	465,000.00





账龄	期末余额	上年年末余额
小计	5,428,049.88	8,187,250.43
减：坏账准备	941,712.84	1,823,065.33
合计	4,486,337.04	6,364,185.10

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	5,413,749.88	8,110,143.43
备用金		65,000.00
其他	14,300.00	12,107.00
小计	5,428,049.88	8,187,250.43
减：坏账准备	941,712.84	1,823,065.33
合计	4,486,337.04	6,364,185.10

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,522,465.33		300,600.00	1,823,065.33
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-850,752.49		-600.00	-851,352.49
本期转回				
本期转销				
本期核销			30,000.00	30,000.00
其他变动				
期末余额	671,712.84		270,000.00	941,712.84

## 3. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,000.00

## (1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款



债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京华福工程有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	对方经营困难，无法收回
中谷石化（珠海）集团有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	270,000.00	270,000.00	100.00	

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
中国石化国际事业有限公司	保证金	2,488,493.88	1年以内1,150,699.27、1-2年233,316.56、2-3年1,104,478.05	45.85	412,210.03
北京华福工程有限公司	保证金	250,000.00	5年以上	4.61	250,000.00
陕西德源招标有限责任公司	保证金	722,956.00	1年以内572,956.00、1-2年150,000.00	13.32	43,647.80
陕西延长石油（集团）有限责任公司	保证金	450,000.00	1年以内	8.29	22,500.00
万华化学集团物资有限公司	保证金	900,000.00	1年以内	16.58	45,000.00
合计		4,811,449.88		88.65	773,357.83

## (八) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,059,565.74	809,539.28	18,250,026.46
库存商品	19,614,058.74		19,614,058.74
发出商品	24,874,289.15		24,874,289.15
在产品	64,623,315.07		64,623,315.07
委托加工物资	3,970,620.50		3,970,620.50
合同履约成本	1,140,595.63		1,140,595.63
合计	133,282,444.83	809,539.28	132,472,905.55

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,799,462.19	650,704.54	17,148,757.65
库存商品	6,026,391.54		6,026,391.54





项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	62,985,251.90		62,985,251.90
在产品	47,131,450.60		47,131,450.60
委托加工物资	2,552,010.74		2,552,010.74
合同履约成本	1,126,609.72		1,126,609.72
合计	137,621,176.69	650,704.54	136,970,472.15

## 2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	650,704.54	158,834.74				809,539.28
合计	650,704.54	158,834.74				809,539.28

## 3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
存货	账面余额低于期末可变现净值	—	—

## (九) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按账龄组合分类	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74	16,891,029.64	844,551.48	16,046,478.16
合计	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74	16,891,029.64	844,551.48	16,046,478.16

## (1) 组合中，按账龄组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74
合计	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	16,891,029.64	844,551.48	16,046,478.16
合计	16,891,029.64	844,551.48	16,046,478.16



## 2. 本期计提减值准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产坏账准备	844,551.48	488,275.03			1,332,826.51

## (十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,720,039.51	
合计	3,720,039.51	

## (十一) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	40,496,733.42	44,281,639.32
固定资产清理		
合计	40,496,733.42	44,281,639.32

## 1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	62,838,567.64	40,289,583.78	4,241,536.68	1,383,423.26	108,753,111.36
2.本期增加金额		2,199,962.03	264,637.17		2,464,599.20
(1)购置		2,199,962.03	264,637.17		2,464,599.20
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	62,838,567.64	42,489,545.81	4,506,173.85	1,383,423.26	111,217,710.56
二、累计折旧					
1.期初余额	35,476,267.47	25,901,373.40	1,897,592.04	1,196,239.13	64,471,472.04
2.本期增加金额	3,236,890.41	2,417,151.59	514,157.95	81,305.15	6,249,505.10
(1)计提	3,236,890.41	2,417,151.59	514,157.95	81,305.15	6,249,505.10
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	38,713,157.88	28,318,524.99	2,411,749.99	1,277,544.28	70,720,977.14
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					





项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	24,125,409.76	14,171,020.82	2,094,423.86	105,878.98	40,496,733.42
2.期初账面价值	27,362,300.17	14,388,210.38	2,343,944.64	187,184.13	44,281,639.32

## 2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	279,874.01	正在办理
办公楼副楼	1,574,782.45	正在办理
钢结构车间	1,124,233.84	正在办理
职工宿舍楼	1,216,261.09	正在办理
容器二车间	2,476,424.84	正在办理
研发楼	2,549,285.29	正在办理
合计	9,220,861.52	

注：固定资产受限情况详见附注五、（四十五）所有权或使用权受限制的资产。

## (十二) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	57,073,876.10	
工程物资	953,277.70	
合计	58,027,153.80	

## 1. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	57,073,876.10		57,073,876.10			
合计	57,073,876.10		57,073,876.10			

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
东台新厂区	219,663,600.00		57,073,876.10			57,073,876.10
合计	219,663,600.00		57,073,876.10			57,073,876.10



(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
东台新厂区	25.98%	25.98%			自筹
合计	25.98%	25.98%			

## 2. 工程物资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	953,277.70		953,277.70			
合计	953,277.70		953,277.70			

## (十三) 无形资产

项目	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	13,972,859.66	303,683.29	14,276,542.95
2. 本期增加金额	36,234,203.63	504,047.92	36,738,251.55
(1) 购置	36,234,203.63	504,047.92	36,738,251.55
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	50,207,063.29	807,731.21	51,014,794.50
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,820,636.62	295,649.14	5,116,285.76
2. 本期增加金额	641,799.27	12,417.89	654,217.16
(1) 计提	641,799.27	12,417.89	654,217.16
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,462,435.89	308,067.03	5,770,502.92
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	44,744,627.40	499,664.18	45,244,291.58
2. 期初账面价值	9,152,223.04	8,034.15	9,160,257.19

注：无形资产受限情况详见附注五、（四十五）所有权或使用权受限制的资产。





## (十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	18,643,482.84	2,796,522.43	20,509,209.86	3,076,381.47
存货跌价准备	809,539.28	121,430.89	650,704.54	97,605.68
合同资产减值准备	1,332,826.51	199,923.98	844,551.48	126,682.72
待弥补亏损			52,218.34	13,054.59
递延收益	16,767,237.00	4,191,809.25		
合计	37,553,085.63	7,309,686.55	22,056,684.22	3,313,724.46

## 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
衍生金融资产	199,400.00	29,910.00	301,650.00	45,247.50
合计	199,400.00	29,910.00	301,650.00	45,247.50

## (十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	10,993,224.85	18,198,648.91
合计	10,993,224.85	18,198,648.91

## (十六) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	64,900,000.00	50,000,000.00
保证+抵押借款	20,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	2,835,000.00	
应付利息	99,039.72	67,777.78
合计	87,834,039.72	60,067,777.78

## 2. 保证借款

借款单位	贷款单位	期末余额	保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	南京银行锡山支行	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国光大银行无锡锡山	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯



借款单位	贷款单位	期末余额	保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	华夏银行无锡城中支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	华夏银行无锡城中支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	民生银行锡山支行	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	招商银行锡山支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	招商银行锡山支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	招商银行锡山支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	工商银行无锡查桥支行	9,900,000.00	王仁良、沈盘秀
合计		64,900,000.00	

### 3. 保证+抵押借款

借款单位	贷款单位	期末余额	抵押物/保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	20,000,000.00	无锡鼎邦换热设备股份有限公司房地产/王仁良、沈盘秀
合计		20,000,000.00	

注：质押借款期末余额为本公司商业承兑汇票已贴现未到期且未终止确认的金额 2,835,000.00 元

### (十七) 应付票据

票据种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,600,000.00	22,480,000.00
合计	7,600,000.00	22,480,000.00

### (十八) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	94,039,957.36	86,096,357.48
1 至 2 年	878,833.07	635,856.49
2 至 3 年		404.00
3 年以上	648,158.85	647,754.85
合计	95,566,949.28	87,380,372.82

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### (十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,237,963.78	44,057,782.07
1 至 2 年	809,734.51	22,936,283.19
合计	57,047,698.29	66,994,065.26





注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## (二十) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,306,979.50	34,359,542.64	33,141,307.49	7,525,214.65
二、离职后福利-设定提存计划		2,336,004.06	2,336,004.06	
合计	6,306,979.50	36,695,546.70	35,477,311.55	7,525,214.65

### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,306,979.50	31,271,654.53	30,053,419.38	7,525,214.65
2、职工福利费		1,337,840.93	1,337,840.93	
3、社会保险费		1,352,829.18	1,352,829.18	
其中：医疗保险费		1,198,584.66	1,198,584.66	
工伤保险费		154,244.52	154,244.52	
4、住房公积金		349,148.00	349,148.00	
5、工会经费和职工教育经费		48,070.00	48,070.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,306,979.50	34,359,542.64	33,141,307.49	7,525,214.65

### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,265,216.00	2,265,216.00	
2、失业保险费		70,788.06	70,788.06	
合计		2,336,004.06	2,336,004.06	

## (二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,520,846.56	2,350,349.77
城建税	538,684.09	216,991.04
企业所得税	9,027,930.16	2,386,117.51
个人所得税	73,798.17	65,851.63
土地使用税	154,106.40	40,507.43
房产税	151,828.22	151,828.22



项目	期末余额	上年年末余额
印花税	99,353.16	21,376.80
教育费附加	384,774.37	154,993.61
合计	14,951,321.13	5,388,016.01

## (二十二)其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		51,046.67
合计		51,046.67

## 1. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		51,046.67
合计		51,046.67

2. 注：期末无账龄超过 1 年的重要其应付款。

## (二十三)其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待确认销项税额	6,832,197.40	8,709,228.49
应收票据背书未终止确认的负债	27,546,873.38	14,674,102.78
合计	34,379,070.78	23,383,331.27

## (二十四)递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,550,070.27	16,767,237.00	169,467.81	22,147,839.46	与资产相关的政府补助
合计	5,550,070.27	16,767,237.00	169,467.81	22,147,839.46	

其中，涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
土地返还款	5,550,070.27			169,467.81		5,380,602.46
厂房建设奖励		16,767,237.00				16,767,237.00
合计	5,550,070.27	16,767,237.00		169,467.81		22,147,839.46

## (二十五)股本





项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,180,000.00						65,180,000.00

## (二十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	16,407,963.63			16,407,963.63
其他资本公积	601,000.00			601,000.00
合计	17,008,963.63			17,008,963.63

## (二十七) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	67,634.47	1,519,515.33	1,536,925.29	50,224.51
合计	67,634.47	1,519,515.33	1,536,925.29	50,224.51

## (二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	6,580,552.25	4,081,584.13		10,662,136.38
合计	6,580,552.25	4,081,584.13		10,662,136.38

## (二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	44,282,962.13	26,389,977.31
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	44,282,962.13	26,389,977.31
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,410,607.89	19,885,010.62
减: 提取法定盈余公积	4,081,584.13	1,992,025.80
期末未分配利润	80,611,985.89	44,282,962.13

## (三十) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,230,536.28	285,290,800.94	309,456,666.94	251,218,719.62
其他业务	619,380.53		491,263.28	
合计	366,849,916.81	285,290,800.94	309,947,930.22	251,218,719.62

## 1. 主营业务 (分产品)



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
换热器	217,941,199.93	167,005,309.50	198,038,239.18	162,314,663.12
管束	47,639,602.74	37,826,241.27	77,724,675.26	62,626,909.36
空冷器	78,239,310.97	60,469,315.88	32,526,469.80	25,456,871.57
其他	22,410,422.64	19,989,934.30	1,167,282.70	820,275.57
合计	366,230,536.28	285,290,800.94	309,456,666.94	251,218,719.62

## 2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	366,230,536.28	285,290,800.94	309,448,934.61	251,212,336.03
境外			7,732.33	6,383.59
合计	366,230,536.28	285,290,800.94	309,456,666.94	251,218,719.62

## (三十一)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,236,932.18	718,922.67
教育费附加	883,522.97	513,516.30
房产税	607,312.88	607,312.88
土地使用税	275,628.69	162,029.72
印花税	156,733.45	70,148.06
合计	3,160,130.17	2,071,929.63

## (三十二)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,185,807.43	1,080,126.64
差旅费	335,625.43	483,609.14
招待费	3,226,806.59	3,996,634.44
中标服务费	2,539,049.46	3,067,237.81
合计	7,287,288.91	8,627,608.03

## (三十三)管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,818,605.87	4,493,075.77
差旅费	556,058.89	663,506.36





项目	本期金额	上期金额
办公费	671,055.03	371,642.60
咨询费	243,702.18	156,855.81
招待费	304,287.76	212,677.34
固定资产折旧	739,188.28	845,376.45
无形资产摊销	654,217.16	283,474.32
保险费	248,547.41	158,198.30
聘请中介机构费	834,905.66	600,691.20
股份支付		601,000.00
其他	1,427,568.58	743,872.98
合计	10,498,136.82	9,130,371.13

## (三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,231,053.68	5,001,592.57
材料费	5,905,148.96	4,805,863.04
固定资产折旧	600,199.50	640,360.32
设计费		485,436.90
合计	12,736,402.14	10,933,252.83

## (三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,138,633.17	2,794,558.00
减：利息收入	286,619.00	848,634.40
汇兑损益	-44,848.52	
手续费支出	166,805.40	354,159.62
合计	2,973,971.05	2,300,083.22

## (三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	438,550.81	360,845.84	438,550.81
代扣个人所得税手续费返还			
合计	438,550.81	360,845.84	438,550.81

其中，政府补助明细如下：



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
土地返还款	169,467.81	169,467.84	与资产相关
稳岗扩岗以工代训培训补贴	118,583.00	141,378.00	与收益相关
新冠肺炎疫情补助		50,000.00	与收益相关
科创产业发展资金	100,000.00		与收益相关
2022 年度春节期间连续生产奖补资金	50,000.00		与收益相关
锡山区叉车使用单位“智慧叉车管理系统”项目资金补助	500.00		与收益相关
合计	438,550.81	360,845.84	

## (三十七) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
一、衍生金融资产	-102,250.00	301,650.00
其中：外汇远期合约	-102,250.00	301,650.00
合计	-102,250.00	301,650.00

## (三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	890,329.99	1,245,812.60
应收账款坏账损失	-516,804.96	-4,950,505.69
其他应收款坏账损失	851,352.49	214,798.17
合计	1,224,877.52	-3,489,894.92

## (三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-158,834.74	-385,452.43
合同资产减值准备	-488,275.03	-111,803.15
合计	-647,109.77	-497,255.58

## (四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.05	5,424.89	0.05
合计	0.05	5,424.89	0.05

## (四十一) 营业外支出





项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	20,000.00		20,000.00
其他	8,220.55	58,381.52	8,220.55
合计	28,220.55	58,381.52	28,220.55

## (四十二) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,434,752.47	2,973,139.88
递延所得税费用	-4,011,299.59	-565,879.65
合计	5,423,452.88	2,407,260.23

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	45,789,034.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,868,355.22
子公司适用不同税率的影响	-60,034.57
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	297,023.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	-1,681,891.30
所得税费用	5,423,452.88

## (四十三) 现金流量

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	286,619.00	848,634.40
补贴收入	17,036,320.00	191,378.00
保证金等往来	6,184,497.82	6,400,356.51
其他	0.05	5,424.89



项目	本期金额	上期金额
合计	23,507,436.87	7,445,793.80

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	10,554,412.39	11,294,522.50
保证金等往来	7,885,991.69	3,374,235.40
其他	8,220.55	58,381.52
合计	18,448,624.63	14,727,139.42

## 3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	20,000.00	
合计	20,000.00	

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他	200,000.00	
合计	200,000.00	

## (四十四)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	40,365,581.96	19,881,094.24
加：信用减值损失	-1,224,877.52	3,489,894.92
资产减值准备	647,109.77	497,255.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,249,505.10	6,145,504.98
使用权资产折旧		
无形资产摊销	654,217.16	283,474.32
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	102,250.00	-301,650.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,093,784.65	2,794,558.00





项目	本期金额	上期金额
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）	-3,995,962.09	-611,127.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,337.50	45,247.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,338,731.86	12,927,856.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,308,430.13	4,372,263.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,641,614.06	-24,087,249.60
其他	2,590.04	600,822.14
经营活动产生的现金流量净额	26,550,777.36	26,037,945.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,832,181.48	34,810,909.59
减：现金的年初余额	34,810,909.59	21,188,360.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,978,728.11	13,622,549.34

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	15,832,181.48	34,810,909.59
其中：库存现金	4,979.22	13,409.21
可随时用于支付的银行存款	15,827,202.26	34,797,500.38
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	15,832,181.48	34,810,909.59

## (四十五) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,253,891.40	票据保证金及保函
固定资产	14,493,573.62	抵押借款
土地抵押	8,872,765.81	抵押借款



项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	2,835,000.00	票据贴现
合计	36,455,230.83	

## 六、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

### (四) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	江苏省东台市	江苏省东台市	设备制造及销售	90.00		设立

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	10%	-45,025.93	-	19,951,057.69

#### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	5,782,364.37	109,084,049.49	114,866,413.86	18,588,599.92	16,767,237.00	35,355,836.92

(续)

子公司名称	上年年末余额
-------	--------





	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	2,000,281.66	18,013,054.59	20,013,336.25	52,500.00		52,500.00

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏鼎邦换热设备科技有限公司		-450,259.31	-450,259.31	16,473,504.47

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏鼎邦换热设备科技有限公司		-39,163.75	-39,163.75	281.66

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (一) 市场风险

#### 1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

#### 2. 利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司管理层认为，本公司向银行借款的期限较短，且大部分借款采用固定利率，因此利率风险对本公司不存在重大影响。

### (二) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等金融资产。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。



本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司制定专门的控制程序，包括信用额度的审批等，并落实到实际工作中保证其有效运行，同时，执行其他相应措施以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况进行分析评估，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司收入前五大的客户，与本公司有长期合作关系，虽然应收款项金额较大，但本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有其他重大的信用集中风险。

### (三) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保本公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。本公司管理层认为本公司已通过不同的渠道来维持充足的现金和筹资能力，包括向银行借款和发行证券，施行谨慎的流动性风险管理，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 九、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 衍生金融资产		199,400.00		199,400.00
外汇远期合约		199,400.00		199,400.00
(二) 应收款项融资				
银行承兑汇票				

### 2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目包括：股票投资、期货持仓合约。因相关资产存在活跃的交易市场，本公司根据期末相关资产、负债在交易场所获得的报价作为其公允价值的确定依据。

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

持续第二层次公允价值计量项目主要为外汇相关的远期合约，本公司根据期末能够取得的外汇远期牌价作为其公允价值的计算依据。

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

持续第三层次公允价值计量项目包括：应收款项融资-银行承兑汇票、其他权益工具投资-非上市公司股权。本公司对于持有的银行承兑汇票，因实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值





相一致，故采用票面金额确定其公允价值；对于持有的非上市公司股权，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，采用最近可能取得的被投资单位股权转让价格或初始投资价格作为其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东情况

#### 1. 本公司的实际控制人有关信息

自然人姓名	与本公司的关系	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
王仁良、王凯	实际控制人	99.04	99.04

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王仁良	董事长、总经理
王凯	董事
王丽萍	董事
邹建荣	监事会主席
潘佳	监事
郑燕江	职工监事
俞明杰	财务总监
董鹏麟	董事、原董事会秘书
吴佳炜	董事会秘书
江苏信仁通用机械有限公司	董事王凯对外投资并担任管理人员的企业
无锡信仁通用机械有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁忠控制的企业
无锡翔达通用机械有限公司	实际控制人王仁良之妹夫阙锡麟控制的企业
无锡换热设备有限公司	王仁良之胞兄王仁祖持股100%并担任执行董事

### (四) 关联方交易情况

#### 1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

#### 2. 本公司作为被担保方的关联担保情况



担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2022/5/17	2023/5/17
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022/6/9	2023/6/9
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022/11/29	2023/11/9
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2022/5/25	2023/5/24
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	10,000,000.00	2022/7/26	2023/7/25
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	5,000,000.00	2022/11/1	2023/10/31
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	5,000,000.00	2022/12/7	2023/12/6
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2022/5/31	2023/5/24
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022/8/8	2023/8/8
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022/9/13	2023/9/13
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022/10/24	2023/10/24
王仁良、沈盘秀	保证	9,900,000.00	2022/9/29	2023/9/28
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022/3/29	2022/10/2
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2021/8/9	2022/8/9
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2021/5/25	2022/5/24
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	10,000,000.00	2021/8/16	2022/8/15
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	20,000,000.00	2021/10/28	2022/10/28
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2021/12/14	2022/12/13
合计		149,900,000.00		

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,001,425.44	2,208,784.29

## 4. 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
王仁良		51,046.67
合计		51,046.67

## 十一、承诺及或有事项

## (一) 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的承诺事项。

## (二) 或有事项





截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

##### (1) 2020 年 12 月 31 日（2020 年度）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整未终止确认的已背书未到期票据	股东大会审批	其他流动负债	10,525,000.00
	股东大会审批	应收票据	10,525,000.00
调整所得税	股东大会审批	递延所得税资产	1,532,228.62
	股东大会审批	所得税费用	401,349.64
	股东大会审批	未分配利润	1,391,032.92
	股东大会审批	应交税费	542,545.34
补计提印花税	股东大会审批	税金及附加	3,225.00
	股东大会审批	应交税费	3,225.00
补提盈余公积	股东大会审批	未分配利润	-231,995.91
	股东大会审批	盈余公积	231,995.91
调整存货跌价	股东大会审批	存货	-265,252.11
	股东大会审批	未分配利润	-313,123.99
	股东大会审批	资产减值损失	47,871.88
调整坏账准备	股东大会审批	其他应收款	-1,358,191.92
	股东大会审批	未分配利润	-6,879,797.46
	股东大会审批	信用减值损失	-3,754,154.57
	股东大会审批	应收票据	-2,426,500.00
	股东大会审批	应收账款	-6,849,260.11
调整跨期收入、成本、费用	股东大会审批	存货	6,859,618.49
	股东大会审批	管理费用	-1,308,390.43
	股东大会审批	合同负债	-502,978.76
	股东大会审批	其他流动负债	-65,387.24
	股东大会审批	其他应付款	6,247.50
	股东大会审批	其他应收款	-370,920.95



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
	股东大会审批	未分配利润	-2,716,516.70
	股东大会审批	销售费用	493,543.75
	股东大会审批	研发费用	21,785.50
	股东大会审批	应付账款	3,940,338.61
	股东大会审批	应付职工薪酬	334,087.00
	股东大会审批	应交税费	60,138.78
	股东大会审批	应收账款	-3,689,418.99
	股东大会审批	营业成本	-4,594,085.97
	股东大会审批	营业收入	-3,689,418.99
	股东大会审批	营业外收入	45,621.20
	股东大会审批	存货	26,011,668.58
	股东大会审批	预付款项	-74,198.00
	股东大会审批	应付账款	25,937,470.58
	股东大会审批	短期借款	94,666.67
	股东大会审批	其他应付款	-94,666.67
	股东大会审批	其他非流动资产	193,000.00
	股东大会审批	预付款项	-193,000.00
	股东大会审批	应交税费	-871,116.92
	股东大会审批	其他流动资产	-871,116.92
	股东大会审批	其他应收款	-350,680.52
	股东大会审批	销售费用	431,617.70
	股东大会审批	管理费用	-5,062,245.43
	股东大会审批	存货	5,037,263.52
	股东大会审批	专项储备	-884.07
	股东大会审批	营业成本	-56,839.34
	股东大会审批	资产减值损失	-732,748.33
	股东大会审批	信用减值损失	732,748.33
	股东大会审批	营业收入	-100,000.00
	股东大会审批	营业外支出	-100,000.00
	股东大会审批	固定资产	243,095.63
	股东大会审批	长期待摊费用	-243,095.63
	股东大会审批	合同资产	13,922,218.33
重分类调整			





会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
	股东大会审批	应付账款	-349,557.52
	股东大会审批	应收账款	7,903,882.55
	股东大会审批	其他流动负债	2,551,181.94
	股东大会审批	合同负债	19,624,476.46
差错更正损益结转对未分配利润的影响	股东大会审批	未分配利润	2,319,959.10

## (2) 2021 年 12 月 31 日 (2021 年度)

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整未终止确认票据	股东大会审批	其他流动负债	14,674,102.78
	股东大会审批	应收票据	14,674,102.78
补确认少数股东权益	股东大会审批	少数股东权益	14,727.99
	股东大会审批	少数股东损益	14,727.99
补提跌价	股东大会审批	存货	-385,452.43
	股东大会审批	资产减值损失	-385,452.43
补提印花税	股东大会审批	税金及附加	6,350.00
	股东大会审批	应交税费	6,350.00
补提盈余公积	股东大会审批	未分配利润	-468,967.52
	股东大会审批	盈余公积	468,967.52
调整所得税	股东大会审批	递延所得税负债	45,247.50
	股东大会审批	递延所得税资产	-190,753.66
	股东大会审批	所得税费用	411,863.66
	股东大会审批	应交税费	175,862.50
调整对方多付款项	股东大会审批	合同负债	-4,800.79
	股东大会审批	其他流动负债	-624.1
	股东大会审批	营业外收入	5,424.89
调整坏账	股东大会审批	合同资产	-28,015.36
	股东大会审批	其他应收款	1,192,928.94
	股东大会审批	信用减值损失	1,659,835.58
	股东大会审批	应收票据	1,245,812.60
	股东大会审批	应收账款	-749,416.11
	股东大会审批	资产减值损失	1,474.49
调整跨期收入、成	股东大会审批	存货	906,523.70



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数	
本、费用	股东大会审批	管理费用	-1,206,059.40	
	股东大会审批	合同负债	462,606.02	
	股东大会审批	其他流动负债	60,138.78	
	股东大会审批	其他应付款	-6,247.50	
	股东大会审批	其他应收款	-16,200.11	
	股东大会审批	销售费用	-923,208.32	
	股东大会审批	研发费用	259,592.54	
	股东大会审批	应付账款	688,070.82	
	股东大会审批	应付职工薪酬	-253,240.00	
	股东大会审批	应交税费	-60,138.78	
	股东大会审批	应收账款	1,831,101.30	
	股东大会审批	营业成本	1,495,322.12	
	股东大会审批	营业收入	1,368,495.28	
	股东大会审批	营业外支出	-64,000.00	
	股东大会审批	预付款项	41,996.23	
	股东大会审批	专项储备	65,383.44	
	股东大会审批	存货	-10,785,776.48	
	股东大会审批	应付账款	-10,785,776.48	
	期初调整	股东大会审批	存货	37,643,298.48
		股东大会审批	递延所得税资产	1,532,228.62
股东大会审批		合同负债	-502,978.76	
股东大会审批		其他流动负债	-65,387.24	
股东大会审批		其他应付款	6,247.50	
股东大会审批		其他应收款	-2,079,793.39	
股东大会审批		未分配利润	-6,198,446.13	
股东大会审批		应付账款	29,528,251.67	
股东大会审批		应付职工薪酬	334,087.00	
股东大会审批		应交税费	605,909.12	
股东大会审批		应收票据	-2,426,500.00	
股东大会审批		应收账款	-10,888,236.62	
股东大会审批		预付款项	-74,198.00	
股东大会审批		专项储备	-884.07	





会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
确认外汇远期	股东大会审批	公允价值变动收益	301,650.00
	股东大会审批	衍生金融资产	301,650.00
确认俞明杰股份支付	股东大会审批	管理费用	601,000.00
	股东大会审批	资本公积	601,000.00
违约金调整	股东大会审批	应收账款	-2,726.10
	股东大会审批	营业外支出	2,726.10
重分类调整	股东大会审批	预付款项	-18,198,648.91
	股东大会审批	其他非流动资产	18,198,648.91
	股东大会审批	其他流动资产	-742,159.35
	股东大会审批	应交税费	-742,159.35
	股东大会审批	信用减值损失	113,277.64
	股东大会审批	资产减值损失	-113,277.64
	股东大会审批	所得税费用	270,961.10
	股东大会审批	营业外支出	-270,961.10
	股东大会审批	合同资产	16,074,493.52
	股东大会审批	应付账款	-190,265.49
	股东大会审批	应收账款	-15,865,069.01
	股东大会审批	合同负债	353,707.96
	股东大会审批	其他流动负债	45,982.04
差错更正损益结转对未分配利润的影响	股东大会审批	未分配利润	2,353,113.12

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	104,104,941.58	93,577,450.16
1 至 2 年	23,175,453.24	10,599,419.35
2 至 3 年	5,748,208.02	9,314,203.69
3 至 4 年	3,783,659.99	649,192.53
4 至 5 年	553,659.00	
5 年以上	4,299,573.01	6,506,026.71



账龄	期末余额	上年年末余额
小计	141,665,494.84	120,646,292.44
减：坏账准备	17,411,412.59	17,505,457.13
合计	124,254,082.25	103,140,835.31

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,822,455.16	2.70	3,822,455.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
其中：账龄组合	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
合计	141,665,494.84	100.00	17,411,412.59	12.29	124,254,082.25

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,673,111.46	3.87	4,673,111.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	115,973,180.98	96.13	12,832,345.67	11.06	103,140,835.31
其中：账龄组合	115,973,180.98	96.13	12,832,345.67	11.06	103,140,835.31
合计	120,646,292.44	100.00	17,505,457.13	14.51	103,140,835.31

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中谷石化(珠海)集团有限公司	1,033,448.28	1,033,448.28	100.00	对方经营困难,无法收回
北京华福工程有限公司	762,800.00	762,800.00	100.00	对方经营困难,无法收回
珠海裕珑石化有限公司	2,026,206.88	2,026,206.88	100.00	对方经营困难,无法收回
合计	3,822,455.16	3,822,455.16	100.00	

3. 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	104,104,941.58	5,205,247.07	5.00
1至2年	23,175,453.24	2,317,545.32	10.00





账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	5,748,208.02	1,724,462.41	30.00
3至4年	724,004.83	362,002.42	50.00
4至5年	553,659.00	442,927.20	80.00
5年以上	3,536,773.01	3,536,773.01	100.00
合计	137,843,039.68	13,588,957.43	9.86

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	93,577,450.16	4,678,872.50	5.00
1至2年	10,599,419.35	1,059,941.93	10.00
2至3年	6,254,548.53	1,876,364.56	30.00
3至4年	649,192.53	324,596.27	50.00
4至5年			
5年以上	4,892,570.41	4,892,570.41	100.00
合计	115,973,180.98	12,832,345.67	11.06

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,505,457.13	516,804.96		610,849.50		17,411,412.59

## 5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	610,849.50

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	37.91	2,685,543.17
恒力集团有限公司	24,138,934.51	17.04	1,206,946.73
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	7.84	555,402.83
浙江石油化工有限公司	10,800,000.00	7.62	540,000.00
陕西延长石油(集团)有限责任公司	8,019,280.52	5.66	400,964.03
合计	107,777,135.08	76.07	5,388,856.76



## (二) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,486,337.04	6,364,185.10
合计	4,486,337.04	6,364,185.10

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,487,755.27	3,379,987.90
1 至 2 年	403,816.56	1,170,779.15
2 至 3 年	1,156,478.05	2,630,368.43
3 至 4 年	10,000.00	541,114.95
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上	360,000.00	465,000.00
小计	5,428,049.88	8,187,250.43
减：坏账准备	941,712.84	1,823,065.33
合计	4,486,337.04	6,364,185.10

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	5,413,749.88	8,110,143.43
备用金		65,000.00
其他	14,300.00	12,107.00
小计	5,428,049.88	8,187,250.43
减：坏账准备	941,712.84	1,823,065.33
合计	4,486,337.04	6,364,185.10

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,522,465.33		300,600.00	1,823,065.33





坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额其他应收款账面余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-850,752.49		-600.00	-851,352.49
本期转回				
本期转销				
本期核销			30,000.00	30,000.00
其他变动				
期末余额	671,712.84		270,000.00	941,712.84

## 3. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,000.00

## (1) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
中国石化国际事业有限公司	保证金	2,488,493.88	1年以内1,150,699.27、 1-2年233,316.56、2-3年 1,104,478.05	45.85	412,210.03
北京华福工程有限公司	保证金	250,000.00	5年以上	4.61	250,000.00
陕西德源招标有限责任公司	保证金	722,956.00	1年以内572,956.00、1- 2年150,000.00	13.32	43,647.80
陕西延长石油（集团）有限责任公司	保证金	450,000.00	1年以内	8.29	22,500.00
万华化学集团物资有限公司	保证金	900,000.00	1年以内	16.58	45,000.00
合计		4,811,449.88		88.65	773,357.83

## (三) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,000,000.00		60,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

## 2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	10,000,000.00	50,000,000.00		60,000,000.00	
合计	10,000,000.00	50,000,000.00		60,000,000.00	

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,230,536.28	285,290,800.94	136,030,819.64	107,560,659.62
其他业务	619,380.53		491,263.28	
合计	366,849,916.81	285,290,800.94	136,522,082.92	107,560,659.62

## 十五、补充资料

## (一) 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	438,550.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		





项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-102,250.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	240,406.80	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,220.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	548,487.11	
所得税影响额	82,273.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	466,214.04	

## (二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.36	0.620	0.620
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.09	0.613	0.613



【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2022 年合并及母公司财务报表附注》之签章页】

无锡鼎邦换热设备股份有限公司

单位负责人：



主管会计工作负责人：



俞明

会计机构负责人：

吴佳炜



2023 年 4 月 24 日







# 营业执照

(副本) (5-4)



扫描市场主体身份  
标识码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。

统一社会信用代码

91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估；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。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。（）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



2023年03月08日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年八月十七日

中华人民共和国财政部制





姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏注册会计师协会  
 Jiangsu Institute of CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 6 月 2 日  
 /y /m /d



姓名: 程晓芳  
 Full name: Cheng Xiaofang  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司江苏分公司  
 Working unit: Zhongxinghua Fuhua Accounting Firm Co., Ltd. Jiangsu Branch  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945

110001670162

证书编号:  
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会



批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 2012 年 12 月 27 日  
 Date of Issuance: 2012 / 12 / 27

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月

财务报表附注专项说明的鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



# 目 录

---

## 一、鉴证报告

## 二、报告附送

无锡鼎邦换热设备股份有限公司2020-2022年度及2023年1-6月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》编制的专项说明

## 三、报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件







## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注专项说明的 鉴证报告

中兴华审字（2024）第 020225 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“无锡鼎邦”）2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明（以下简称“专项说明”）。

如实编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是无锡鼎邦管理层的责任，我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，无锡鼎邦编制的专项说明在所有重大方面按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的





规定编制。

本鉴证报告仅供无锡鼎邦向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


2024年3月8日





# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

根据中国证券监督管理委员会[2023]64 号公告《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的相关规定，无锡鼎邦换热设备股份有限公司对 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制所增加和变化内容部分说明如下：

### 一、重要会计政策和会计估计

#### （一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单户余额 100 万以上
重要的预付款项	单户余额 100 万元以上
合同资产发生重大变化	单户发生额 500 万元以上
重要的非全资子公司	投资总额占净资产 10%以上，且少数股东持股比例 10%以上
重要的在建工程项目	预算金额 1000 万以上
重要的应付款项	单户余额 100 万元以上
重要的合同负债（预收款项）	单户余额 100 万元以上
合同负债发生重大变化	单户发生额 500 万元以上

#### （二）金融资产减值

##### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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



- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 二、合并财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油（集团）有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

#### 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23





债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

## 截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99

## 截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油(集团)有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10



## (二) 合同资产

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	-5,530,908.66	履行时间发生变化转入应收账款
合 计	-5,530,908.66	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	5,791,125.66	本期确认收入
合 计	5,791,125.66	

## (三) 合同负债

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
中国石油化工集团有限公司	8,958,180.53	本期预收货款
恒力集团有限公司	27,341,224.78	本期预收货款
山东裕龙石化有限公司	-11,362,831.86	本期确认收入
合 计	24,936,573.45	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
江苏金羊集团有限公司	-15,929,203.54	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	-28,991,150.43	本期确认收入
山东裕龙石化有限公司	11,362,831.86	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	19,861,479.65	本期预收货款
合 计	-13,696,042.46	

## 2021年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
浙江荣盛控股集团有限公司	-16,814,159.28	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	10,902,654.86	本期预收货款
江苏金羊集团有限公司	15,929,203.54	本期预收货款
合 计	10,017,699.12	

## 2020年度账面价值发生重大变动的情况





项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	21,805,309.73	本期预收货款
浙江荣盛控股集团有限公司	16,814,159.28	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	12,396,770.19	本期预收货款
合 计	51,016,239.20	

#### (四)现金流量表补充资料

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
背书转让的商业汇票金额	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
其中：支付货款	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
支付固定资产等长期资产购置款				

### 三、研发支出

#### (一)按费用性质列示

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	2,584,471.49	6,231,053.68	5,001,592.57	4,184,785.50
材料费	3,854,715.06	5,905,148.96	4,805,863.04	4,955,830.16
固定资产折旧	315,133.70	600,199.50	640,360.32	536,292.60
设计费			485,436.90	
合计	6,754,320.25	12,736,402.14	10,933,252.83	9,676,908.26

#### (二)符合资本化条件的研发项目开发支出

无

### 四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84



债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油(集团)有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

## 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

## 截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99





## 截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油（集团）有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10

## 五、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、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				
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	514,733.91	438,550.81	360,845.84	694,994.84
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	65,800.00	-102,250.00	301,650.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5、委托他人投资或管理资产的损益				
6、对外委托贷款取得的损益				
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失				
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		240,406.80		



9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
10、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				
11、非货币性资产交换损益				
12、债务重组损益				
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18、交易价格显失公允的交易产生的收益				
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20、受托经营取得的托管费收入				
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,433.24	-28,220.50	-52,956.63	-591,247.25
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			-601,000.00	2,045,327.00
小计	536,100.67	548,487.11	8,539.21	2,149,074.59
所得税影响额	80,346.94	82,273.07	91,430.88	322,361.19
少数股东损益影响额（税后）	-68.16			
合计	455,821.89	466,214.04	-82,891.67	1,826,713.40





【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明》之签章页】



无锡鼎邦换热设备股份有限公司

单位负责人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人



2024 年 3 月 8 日





# 营业执照

(副本) (5-2)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多网办服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 7301万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审讫章(1)



2023年11月08日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制







# 仅作会计师事务所 附件 报告 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，凭证。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制







姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏富华会计师事务所(特殊普通合伙)江都分所 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 6 月  
 /y /m /d







姓名: 程晓芳  
 Full name: 程晓芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945



110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2012 12 27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



无锡鼎邦换热设备股份有限公司  
2023年1-6月合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816





# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2023）第 022587 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“无锡鼎邦”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了无锡鼎邦 2023 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于无锡鼎邦，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一）收入的确认

##### 1、事项描述

无锡鼎邦公司营业收入主要来自于换热器、空冷器大型设备及管束等备品配件的销售，如财务报表附注三之（二十七）、合并财务报表主要项目注释五之（二十八）所示，2023 年 1-6 月无锡鼎邦主营业务收入 202,803,364.49 元，由于营业收入是







无锡鼎邦公司的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认的固有风险，为此我们认定收入确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解、测试和评价有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）与管理层沟通，了解产品特点和经营环境，对收入确认时点进行分析评估，评价管理层对收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象；

（3）获取产品销售明细，抽样检查会计记录，核对合同、订单、出库单、销售发票、客户验收单等支持性文件，评价收入确认的准确性；

（4）实施分析性程序，关注可比期间及本年月度之间收入波动的合理性；

（5）实施针对产品销售收入确认相关的核查程序，包括对主要客户进行函证、访谈及背景调查等，评价收入确认的完整性；

（6）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（7）获取运费台账，结合运输费发生额，分析与收入是否配比，判断收入的发生、完整。

### （二）应收账款坏账准备

#### 1、事项描述

截止 2023 年 6 月 30 日，如财务报表附注三之（十）、合并财务报表主要项目注释五之（四）所述，无锡鼎邦公司应收账款余额 191,840,329.00 元，坏账准备金额 20,381,351.24 元，应收账款期末账面价值较高。因应收账款坏账准备的评估需要管理层运用重大会计估计和判断，因此应收账款坏账准备被视为关键审计事项。

#### 2、审计应对

（1）了解管理层与应收账款坏账准备相关的内部控制，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性；

（2）获取了 2023 年 6 月 30 日应收账款账龄明细表、主要客户资料，记账凭证、发票等支持性记录，通过对应收账款发生及期后回款情况的检查，分析应收账款账龄的合理性及客户信用记录情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层作出预计未来可收回金额估计的依据，并复核其合理性；





(4)对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,重新计算坏账损失、预期信用损失,评价管理层确定的坏账准备是否合理;

(5)选取部分金额重大的应收账款实施了函证程序,并将函证结果与账面记录的金额进行了核对;

(6)检查与坏账准备计提、核销相关的会计记录,获取管理层关于坏账核销的批准文件等,确定会计处理的正确性。

#### 四、其他信息

无锡鼎邦公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括无锡鼎邦公司2023年1-6月报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估无锡鼎邦的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算无锡鼎邦、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡鼎邦的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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







在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就无锡鼎邦实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。






【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2023 年 1-6 月合并及母公司财务报表审计报告》之签章页】



中国注册会计师:   
340501060017

中国注册会计师:   
11000167016

2023 年 10 月 12 日





# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产</b>			
货币资金	五（一）	34,905,562.53	26,086,072.88
交易性金融资产			
衍生金融资产	五（二）		199,400.00
应收票据	五（三）	25,584,689.38	30,621,515.97
应收账款	五（四）	171,456,997.76	124,254,082.25
应收款项融资			
预付款项	五（五）	5,865,438.18	11,311,264.27
其他应收款	五（六）	5,340,997.23	4,486,337.04
存货	五（七）	149,093,447.50	132,472,905.55
合同资产	五（八）	28,354,691.48	25,323,703.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	3,720,573.94	3,720,039.51
<b>流动资产合计</b>		<b>424,322,398.00</b>	<b>358,475,321.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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（十）	37,591,092.61	40,496,733.42
在建工程	五（十一）	71,413,297.43	58,027,153.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	44,803,789.87	45,244,291.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十三）	8,230,203.05	7,309,686.55
其他非流动资产	五（十四）	3,924,927.47	10,993,224.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>165,963,310.43</b>	<b>162,071,090.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>590,285,708.43</b>	<b>520,546,411.41</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



王仁



俞明志



俞明志



# 合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）	96,133,726.25	87,834,039.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十六）	9,500,000.00	7,600,000.00
应付账款	五（十七）	139,485,797.24	95,566,949.28
预收款项			
合同负债	五（十八）	80,525,116.59	57,047,698.29
应付职工薪酬	五（十九）	5,063,148.29	7,525,214.65
应交税费	五（二十）	7,970,983.73	14,951,321.13
其他应付款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十一）	35,735,871.14	34,379,070.78
<b>流动负债合计</b>		<b>374,414,643.24</b>	<b>304,904,293.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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	五（二十二）	22,063,105.55	22,147,839.46
递延所得税负债	五（十三）		29,910.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,063,105.55</b>	<b>22,177,749.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>396,477,748.79</b>	<b>327,082,043.31</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五（二十三）	65,180,000.00	65,180,000.00
其他权益工具			
资本公积	五（二十四）	17,008,963.63	17,008,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十五）	121,926.75	50,224.51
盈余公积	五（二十六）	10,662,136.38	10,662,136.38
未分配利润	五（二十七）	80,930,757.67	80,611,985.89
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>173,903,784.43</b>	<b>173,513,310.41</b>
少数股东权益		19,904,175.21	19,951,057.69
<b>所有者权益合计</b>		<b>193,807,959.64</b>	<b>193,464,368.10</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>590,285,708.43</b>	<b>520,546,411.41</b>

单位负责人：



*王仁*

主管会计工作负责人



*朱永明*

4-1-4-9



*晋应*





# 合并利润表

2023年度1-6月

编制单位：无锡鼎超换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		203,139,167.15	183,165,322.92
其中：营业收入	五（二十八）	203,139,167.15	183,165,322.92
二、营业总成本		175,379,305.87	165,288,083.29
其中：营业成本	五（二十八）	156,791,408.53	149,340,630.10
税金及附加	五（二十九）	1,382,004.56	1,649,565.08
销售费用	五（三十）	3,511,654.70	3,354,503.47
管理费用	五（三十一）	5,325,021.25	3,909,362.70
研发费用	五（三十二）	6,754,320.25	5,723,538.12
财务费用	五（三十三）	1,614,896.58	1,310,483.82
其中：利息费用		1,631,801.93	1,374,452.33
利息收入		76,464.40	138,489.13
加：其他收益	五（三十四）	514,733.91	303,816.91
投资收益	五（三十五）	265,200.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	五（三十六）	-199,400.00	253,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-4,413,921.10	-570,500.75
资产减值损失	五（三十八）	-681,022.64	-373,682.54
资产处置收益			
三、营业利润		23,245,451.45	17,490,373.25
加：营业外收入	五（三十九）		0.05
减：营业外支出	五（四十）	44,433.24	8,220.55
四、利润总额		23,201,018.21	17,482,152.75
减：所得税费用	五（四十一）	2,723,328.91	1,977,439.18
五、净利润		20,477,689.30	15,504,713.57
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		20,477,689.30	15,504,713.57
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		20,524,571.78	15,534,886.86
2.少数股东损益		-46,882.48	-30,173.29
同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,477,689.30	15,504,713.57
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		20,524,571.78	15,534,886.86
归属于少数股东的综合收益总额		-46,882.48	-30,173.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.315	0.238
（二）稀释每股收益		0.315	0.238

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

4-1-4-10





# 合并现金流量表

2023年度1-6月

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,549,214.99	150,332,335.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	5,813,509.50	1,754,634.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>169,362,724.49</b>	<b>152,086,970.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		88,554,451.92	126,042,632.79
支付给职工以及为职工支付的现金		20,426,231.97	19,343,329.99
支付的各项税费		20,748,666.33	8,193,829.88
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	10,356,131.76	13,844,063.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>140,085,481.98</b>	<b>167,423,856.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,277,242.51</b>	<b>-15,336,886.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,978.00	
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	五（四十二）	265,200.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>269,178.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,936,867.93	3,958,162.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,936,867.93</b>	<b>3,958,162.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,667,689.93</b>	<b>-3,958,162.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		46,134,870.69	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>46,134,870.69</b>	<b>50,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		37,835,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,837,786.09	1,341,408.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,672,786.09</b>	<b>11,341,408.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,537,915.40</b>	<b>38,658,591.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>5,375.85</b>	<b>-0.02</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,077,013.03</b>	<b>19,363,543.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,832,181.48	34,810,909.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>24,909,194.51</b>	<b>54,174,452.82</b>

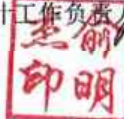
单位负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



王仁



卓明



卓明





合并所有者权益变动表

2021年度(1-6月)

项目	本期金额						上期金额					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益			归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益
一、上年年末余额	65,180,000.00	17,008,963.63	50,224.51	10,602,136.38	80,611,985.89	19,951,087.69	17,008,963.63	17,008,963.63	67,034.47	6,380,552.23	44,282,862.13	9,996,089.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	65,180,000.00	17,008,963.63	50,224.51	10,602,136.38	80,611,985.89	19,951,087.69	17,008,963.63	67,034.47	6,380,552.23	44,282,862.13	9,996,089.62	
三、本中增减变动金额												
(一)综合收益总额					343,591.54	-46,882.48						
(二)所有者投入和减少资本					20,524,571.78	-46,882.48						
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者分配的利润												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.专项储备计提减值准备后转回存												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	65,180,000.00	17,008,963.63	121,926.75	10,602,136.38	80,950,757.67	19,904,175.21	17,008,963.63	1,493.55	6,380,552.23	59,817,848.99	10,000,000.00	10,000,000.00



俞明志  
俞明志印

俞明志  
俞明志印

良王仁  
良王仁印

单位负责人：

主管会计工作负责人：



# 母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		34,804,168.13	24,265,174.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			199,400.00
应收票据		25,584,689.38	30,621,515.97
应收账款	十三（一）	171,456,997.76	124,254,082.25
应收款项融资			
预付款项		5,846,596.74	11,069,838.06
其他应收款	十三（二）	10,090,997.23	4,486,337.04
存货		149,093,447.50	132,472,905.55
合同资产		28,354,691.48	25,323,703.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>425,231,588.22</b>	<b>352,692,956.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	60,000,000.00	60,000,000.00
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		37,591,092.61	40,496,733.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,294,270.32	9,372,429.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,919,618.86	3,117,877.30
其他非流动资产		170,200.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>110,975,181.79</b>	<b>112,987,040.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>536,206,770.01</b>	<b>465,679,997.55</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



王仁



俞明志



俞明志





# 母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		96,133,726.25	87,834,039.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,500,000.00	7,600,000.00
应付账款		125,653,334.95	81,245,214.97
预收款项			
合同负债		80,525,116.59	57,047,698.29
应付职工薪酬		5,003,148.29	7,405,214.65
应交税费		3,805,996.74	10,804,455.52
其他应付款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		35,735,871.14	34,379,070.78
<b>流动负债合计</b>		<b>356,357,193.96</b>	<b>286,315,693.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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		5,295,868.55	5,380,602.46
递延所得税负债			29,910.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,295,868.55</b>	<b>5,410,512.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>361,653,062.51</b>	<b>291,726,206.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		65,180,000.00	65,180,000.00
其他权益工具			
资本公积		17,008,963.63	17,008,963.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		121,926.75	50,224.51
盈余公积		10,662,136.38	10,662,136.38
未分配利润		81,580,680.74	81,052,466.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>174,553,707.50</b>	<b>173,953,791.16</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>536,206,770.01</b>	<b>465,679,997.55</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王仁



俞明



俞明



# 母公司利润表

2023年度1-6月

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	203,139,167.15	183,165,322.92
减：营业成本	十三（四）	156,791,408.53	149,340,630.10
税金及附加		1,245,604.83	1,644,565.08
销售费用		3,511,654.70	3,354,503.47
管理费用		4,836,143.21	3,849,362.70
研发费用		6,754,320.25	5,723,538.12
财务费用		1,615,756.20	1,325,173.24
其中：利息费用		1,631,801.93	1,373,783.33
利息收入		75,119.28	123,130.71
加：其他收益		514,733.91	303,816.91
投资收益	十三（五）	265,200.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-199,400.00	253,500.00
信用减值损失		-4,663,921.10	-218,500.75
资产减值损失		-681,022.64	-373,682.54
资产处置收益			
二、营业利润		23,619,869.60	17,892,683.83
加：营业外收入			0.05
减：营业外支出		43,751.65	8,220.55
三、利润总额		23,576,117.95	17,884,463.33
减：所得税费用		2,842,103.85	2,078,016.82
四、净利润		20,734,014.10	15,806,446.51
（一）持续经营净利润		20,734,014.10	15,806,446.51
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		20,734,014.10	15,806,446.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：  
良王印仁

主管会计工作负责人：  
志俞印明

会计师事务所：  
志俞印明

4-14-15





# 母公司现金流量表

2023年度1-6月

编制单位：无锡鼎邦换热设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,549,214.99	150,332,335.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,812,164.38	1,739,276.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>169,361,379.37</b>	<b>152,071,611.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		88,554,451.92	125,911,496.82
支付给职工以及为职工支付的现金		20,306,231.97	19,293,329.99
支付的各项税费		20,630,387.98	8,193,829.88
支付其他与经营活动有关的现金		10,288,428.67	6,803,394.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>139,779,500.54</b>	<b>160,202,051.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,581,878.83</b>	<b>-8,130,439.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,978.00	
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		265,200.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>269,178.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		522,000.00	811,823.01
投资支付的现金			30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,522,000.00</b>	<b>30,811,823.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,252,822.00</b>	<b>-30,811,823.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,134,870.69	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>46,134,870.69</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		37,835,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,837,786.09	1,341,408.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,672,786.09</b>	<b>11,341,408.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,537,915.40</b>	<b>28,658,591.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>5,375.85</b>	<b>-0.02</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,796,517.28</b>	<b>-10,283,670.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,011,282.83	32,810,627.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>24,807,800.11</b>	<b>22,526,957.07</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



王连



俞明



俞明

4-1-4-16



# 母公司所有者权益变动表

2023年度1-6月

项目	本期金额						上期金额									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	65,180,000.00	17,008,963.63			50,224.51	10,662,136.38	81,052,466.64	173,953,791.16	65,180,000.00	17,008,963.63			67,634.47	6,580,532.25	44,318,209.50	133,155,359.85
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	65,180,000.00	17,008,963.63			50,224.51	10,662,136.38	81,052,466.64	173,953,791.16	65,180,000.00	17,008,963.63			67,634.47	6,580,532.25	44,318,209.50	133,155,359.85
三、本年增减变动金额					71,702.24		528,214.10	599,916.34					-66,140.92		15,806,446.51	15,740,305.59
(一)综合收益总额							20,734,014.10	20,734,014.10							15,806,446.51	15,806,446.51
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入资本																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者权益的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本																
2.盈余公积转增资本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定收益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五)专项储备					71,702.24			71,702.24					-66,140.92			-66,140.92
1.本期提取					816,230.54			816,230.54					759,757.67			759,757.67
2.本期使用					744,528.30			744,528.30					825,898.59			825,898.59
(六)其他																
四、本年年末余额	65,180,000.00	17,008,963.63			121,926.75	10,662,136.38	81,580,680.74	174,553,707.50	65,180,000.00	17,008,963.63			1,493.55	6,580,532.25	60,124,656.01	148,895,665.44

单位负责人：

王仁

良王印仁

主管会计工作负责人：

俞明

俞明印

会计机构负责人：

俞明

俞明印





# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2023 年 1-6 月合并及母公司财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式

##### 1、公司历史沿革

无锡鼎邦换热设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身无锡鼎邦换热设备有限公司于 2002 年 12 月 27 日取得无锡市锡山区对外贸易经济合作局锡山外资(2002)528 号关于“无锡鼎邦换热设备有限公司”可行性研究报告及合同、章程的批复,于 2003 年取得批准号为外经贸苏府资(2003)44006 号外商投资企业批准证书,于 2003 年 1 月 27 日取得企合苏锡总字第 006059 号营业执照,注册资本 60 万美元,由股东无锡换热设备有限公司现金出资 24 万美元,占注册资本的 40%;股东刘晓颖现金出资 36 万美元,占注册资本的 60%。以上注册资本于 2003 年 6 月 10 日经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字(2003)1072 号验资报告确认。

2007 年 2 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审一(2007)36 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司股权转让等事宜的批复同意,外方投资者刘晓颖将其所持 60%的股权计 36 万美元以 36 万美元的价格转让给王刚,注册资本由 60 万美元增资至 180 万美元,以现金方式增资。2007 年 4 月 17 日由无锡方正会计师事务所以锡方正(2007)增字 25 号验资报告确认,变更后实收资本 180 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 24 万美元,占注册资本的 13%,王刚出资 156 万美元,占实收资本的 87%。2008 年 4 月 8 日营业执照原注册号企合苏锡总字第 006059 变更为 320200400014738。

2010 年 1 月公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会锡外管委审四(2010)10 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加注册资本的批复同意,注册资本由 180 万美元增加至 230 万美元,以现金方式增资。2010 年 2 月 1 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2010)第 1004 号验资报告确认,变更后的实收资本为 230 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 74 万美元,占实收资本的 32.17%,王刚出资 156 万美元,占实收资本的 67.83%。

2013 年 11 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外(2013)101 号关于无锡鼎邦换热设备有限公司增加投资总额、注册资本的批复同意,注册资本由 230 万美元增加至 1,857.34 万美元,以未分配利润转增资本。2013 年 11 月 30 日由无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2013)第 1018 号验资报告确认,变更后的实收资本为 1,857.34 万美元,其中无锡换热设备有限公司出资 597.52 万美元,占实收资本的 32.17%,王刚出资 1,259.82 万美元,占实收资本的 67.83%。

2015 年 10 月公司董事会决议并经锡山经济技术开发区管理委员会锡开管外(2015)80 号关财税(2017)34 号企业类型由中外合资企业变更为内资企业,并于 2015 年 11 月 10 日由无锡市锡山区市场监督管理局以(02830616-3)公司变更第 11100031 号准予变更登记通知书进行变更登记,注册资本由



1,857.34 万美元变更为 11,764.147 万人民币，股东由无锡换热设备有限公司、王刚变更为无锡换热设备有限公司、王仁祖。股东出资情况如下：无锡换热设备有限公司出资 3,757.003 万元，占实收资本的 32%，王仁祖出资 8,007.144 万元，占实收资本的 68%。

2015 年 11 月 10 日公司股东会决议：注册资本由 11,764.147 万元变更为 6,010.00 万元，原股东王仁祖将减资后的股权 4,086.80 万元以 4,086.80 万元的价格转让给王仁良。以上减资及股权转让于 2016 年 1 月 6 日经无锡市锡山区市场监督管理局（2016）第 01060022 号公司准予变更登记通知书变更登记，并于 2016 年 5 月 5 日由无锡梁溪会计师事务所以锡梁会师内验字（2016）第 1014 号报告确认变更后的实收资本为 6,010.00 万元，其中无锡换热设备有限公司出资 1,923.2 万元，占实收资本的 32%，王仁良出资 4,086.80 万元，占实收资本的 68%。

2017 年 11 月 20 日，无锡鼎邦换热设备有限公司全体发起人按发起人协议、章程之规定，以其拥有的无锡鼎邦换热设备有限公司截至 2017 年 8 月 31 日经审计的净资产人民币 71,427,963.63 元，按 1:0.8414 的比例折合为股份公司股份 60,100,000 股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本 60,100,000.00 元，净资产超出注册资本部分 11,327,963.63 元计入股份有限公司的资本公积。以上出资于 2017 年 12 月 8 日由中勤万信会计师事务所勤信验字【2017】第 1122 号验资报告确认。2017 年 12 月 13 日，公司名称变更为无锡鼎邦换热设备股份有限公司。

2018 年 7 月 11 日，公司取得了全国中小企业股份转让系统《关于无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票自 2018 年 8 月 2 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

无锡换热设备有限公司分别于 2020 年 12 月 14 日和 2020 年 12 月 31 日在全国中小企业股份转让系统中将 200 股股份转让给境内自然人何春娟、陈军伟，截止 2020 年 12 月 31 日，王仁良持股 40,868,000.00 股，无锡换热设备有限公司 19,231,800.00 股，何春娟 100.00 股，陈军伟 100.00 股。

本公司于 2021 年 1 月 5 日、1 月 8 日、1 月 15 日在全国中小企业股份转让系统中进行了多次股票交割，且根据本公司 2021 年第二次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统文件《关于对无锡鼎邦换热设备股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函【2021】487 号）核准，本公司于 2021 年 3 月 11 日向特定投资者（王仁良）以非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 5,080,000.00 元，发行价格为每股人民币 2 元，本次定向发行股票已由中勤万信会计师事务所出具了勤信验字【2021】第 0010 号验资报告。

截止 2023 年 6 月 30 日，注册资本为 65,180,000.00 元，股本为 65,180,000.00 元，其中王仁良占股 99.04%，俞明杰占股 0.92%，陈军伟等 30 位自然人占股 0.04%。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司注册地：无锡市锡山区安镇镇吼山南路 29 号。公司业务性质：生产 A2 级第三类低、中压力容器；生产空气冷却换热设备、机械设备、非标金属结构件；钢板切割加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但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）。公司主要经营活动：本公司属于石油化工专用设备制造业，主要产品是石油化工设备换热器及空冷器。

## （三）财务报告的批准报出





本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 10 月 12 日决议批准报出。

#### **(四) 合并报表范围**

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

### **二、财务报表的编制基础**

#### **(一) 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### **三、重要会计政策和会计估计**

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### **(一) 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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **(三) 营业周期**

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

#### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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



## 1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（六）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的





相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后



续计量，详见本附注三、（十五）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”详见本附注三、（十五）2.（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

#### （八）外币业务和外币报表折算

本公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合为人民币，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算。由汇率折算产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的人民币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### （九）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。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销





售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资，其相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益。



### (1) 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

此类金融负债主要包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认





该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值，并将其在公允价值层次中分类为第三层级。

#### 7. 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### (十) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、



其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

#### （1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：





项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收关联方组合。

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	账龄预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

### (4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### (5) 其他债权投资



其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### (6) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### (十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（九）“金融工具”及附注三、（十）“金融资产减值”。

### (十二) 存货

#### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和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。

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

#### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十三) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。





合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十）、2“金融资产减值”。

#### （十四）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

#### （十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### 1. 投资成本的确定

投资成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

##### 2. 后续计量及损益确认方法



对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

长期股权投资处置时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

## **(十六) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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





本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	5年	5.00	19.00
电子及其他设备	5年	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

### 4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则



作为会计估计变更处理。

## (十八) 在建工程

### 1. 在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

### 2. 在建工程结转为固定资产的时点

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

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

### 3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

## (十九) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损





益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## (二十)无形资产

### 1. 无形资产的确认条件

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；



(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。

不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

#### 5. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋的装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （二十二）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。





## (二十四) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## (二十五) 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## (二十六) 股份支付

### 1. 股份支付的会计处理方法

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

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值



计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十七)收入

### 1.收入确认原则

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(3) 对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

(4) 如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。





## 2.收入确认的具体方法

### (1) 境内销售

本公司主要销售换热器、空冷器大型设备及管束等备品配件，该业务通常仅包括转让商品的履约义务，在合同完成、商品运送给客户并取得客户验收时确认商品控制权已经转移，从而确认收入实现。

### (2) 境外销售

采取 FOB、CIF、CNF 等贸易方式的，本公司已根据合同约定将产品报关，取得货物提单，以提单时间作为收入确认时点；采取 EXW（工厂交货）、DDP、DDU（目的地交货）等贸易方式的，客户接受该商品并提供验收单，以验收完毕时间作为收入确认时点。

## (二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



## (二十九) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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。

## (三十) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。





## 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 4. 所得税的抵销

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

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



### (三十一) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、十七“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### 1. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### (1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### (2) 融资租赁





于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十二）专项储备

#### （1）安全生产费用的提取

根据财政部、国家安全生产监督管理总局（财资〔2022〕136号）《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的有关规定：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

#### （2）安全费用核算方法

按照《财政部关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会[2009]8号）的相关规定，公司提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （三十三）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容并自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 2. 重要会计估计变更

本公司本报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。



**(二) 税收优惠**

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合批准的高新技术企业证书，编号：GR202132004604，有效期三年。本公司自 2021 年起至 2023 年减按 15% 税率征收企业所得税。

**五、合并财务报表主要项目注释**

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

**(一) 货币资金**

## 1. 货币资金明细

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,867.32	4,979.22
银行存款	24,891,327.19	15,827,202.26
其他货币资金	9,996,368.02	10,253,891.40
其中：存放在境外的款项总额		
合计	34,905,562.53	26,086,072.88

## 2. 其他货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	4,753,992.50	3,800,000.00
保函保证金	5,242,375.52	6,453,891.40
合计	9,996,368.02	10,253,891.40

**(二) 衍生金融资产**

项目	期末余额	上年年末余额
外汇远期合约		199,400.00
合计		199,400.00

**(三) 应收票据**

## 1. 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	12,830,850.39	25,365,307.00
商业承兑汇票	14,548,532.61	5,546,566.38
小计	27,379,383.00	30,911,873.38
减：坏账准备	1,794,693.62	290,357.41
合计	25,584,689.38	30,621,515.97





## 2. 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

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	21,396,435.40	12,830,850.39
商业承兑汇票		14,548,532.61
合计	21,396,435.40	27,379,383.00

## 3. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	27,379,383.00	100.00	1,794,693.62	6.55	25,584,689.38
其中：按银行承兑汇票组合	12,830,850.39	46.86			12,830,850.39
按商业承兑汇票组合	14,548,532.61	53.14	1,794,693.62	12.34	12,753,838.99
合计	27,379,383.00	100.00	1,794,693.62	6.55	25,584,689.38

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	30,911,873.38	100.00	290,357.41	0.94	30,621,515.97
其中：按银行承兑汇票组合	25,365,307.00	82.06			25,365,307.00
按商业承兑汇票组合	5,546,566.38	17.94	290,357.41	5.23	5,256,208.97
合计	30,911,873.38	100.00	290,357.41	0.94	30,621,515.97

## (1) 组合中, 按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,176,828.20	608,841.41	5.00	5,494,450.00	274,722.50	5.00
1 至 2 年						
2 至 3 年				52,116.38	15,634.91	30.00
3 至 4 年	2,371,704.41	1,185,852.21	50.00			
合计	14,548,532.61	1,794,693.62	12.34	5,546,566.38	290,357.41	5.23



## 4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	290,357.41	1,504,336.21			1,794,693.62

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,577,947.78	104,104,941.58
1 至 2 年	5,593,918.91	23,175,453.24
2 至 3 年	10,468,388.90	5,748,208.02
3 至 4 年	3,715,903.12	3,783,659.99
4 至 5 年	1,036,948.28	553,659.00
5 年以上	4,445,022.01	4,299,573.01
小计	191,838,129.00	141,665,494.84
减：坏账准备	20,381,131.24	17,411,412.59
合计	171,456,997.76	124,254,082.25

## 2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,822,455.16	1.99	3,822,455.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	188,015,673.84	98.01	16,558,676.08	8.81	171,456,997.76
其中：账龄组合	188,015,673.84	98.01	16,558,676.08	8.81	171,456,997.76
合计	191,838,129.00	100.00	20,381,131.24	10.62	171,456,997.76

(续)

项目	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,822,455.16	2.70	3,822,455.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
其中：账龄组合	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25





项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	141,665,494.84	100.00	17,411,412.59	12.29	124,254,082.25

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中谷石化（珠海）集团有限公司	1,033,448.28	1,033,448.28	100.00	对方经营困难，无法收回
北京华福工程有限公司	762,800.00	762,800.00	100.00	对方经营困难，无法收回
珠海裕珑石化有限公司	2,026,206.88	2,026,206.88	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	3,822,455.16	3,822,455.16	100.00	

## 4. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	166,577,947.78	8,328,897.39	5.00
1 至 2 年	5,593,918.91	559,391.89	10.00
2 至 3 年	10,468,388.90	3,140,516.67	30.00
3 至 4 年	1,689,696.24	844,848.12	50.00
4 至 5 年	3,500.00	2,800.00	80.00
5 年以上	3,682,222.01	3,682,222.01	100.00
合计	188,015,673.84	16,558,676.08	8.81

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	104,104,941.58	5,205,247.07	5.00
1 至 2 年	23,175,453.24	2,317,545.32	10.00
2 至 3 年	5,748,208.02	1,724,462.41	30.00
3 至 4 年	724,004.83	362,002.42	50.00
4 至 5 年	553,659.00	442,927.20	80.00
5 年以上	3,536,773.01	3,536,773.01	100.00
合计	137,843,039.68	13,588,957.43	9.86

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况



类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,411,412.59	2,969,718.65				20,381,131.24

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	32.71	4,392,258.02
恒力集团有限公司	53,775,161.71	28.03	3,028,011.34
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	10.73	1,029,367.26
陕西延长石油（集团）有限责任公司	15,682,026.42	8.17	1,150,906.70
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	3.47	1,273,820.60
合计	159,446,091.62	83.11	10,874,363.92

## (五) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,561,439.57	94.82	11,154,724.64	98.61
1 至 2 年	303,998.61	5.18	137,539.63	1.22
2 至 3 年			19,000.00	0.17
合计	5,865,438.18	100.00	11,311,264.27	100.00

注：期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例(%)
江苏瑞莱恩斯热能设备有限公司	2,006,182.85	34.20
江阴市富磊钢板加工有限公司	773,257.55	13.18
山东恒通膨胀节制造有限公司	711,220.00	12.13
无锡市诚之源物资有限公司	411,425.61	7.01
天长市康弘石油管材有限公司	400,549.39	6.83
合计	4,302,635.40	73.35

## (六) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类





项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,340,997.23	4,486,337.04
合计	5,340,997.23	4,486,337.04

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,835,416.15	3,487,755.27
1 至 2 年	211,698.88	403,816.56
2 至 3 年	795,461.28	1,156,478.05
3 至 4 年		10,000.00
4 至 5 年	20,000.00	10,000.00
5 年以上	360,000.00	360,000.00
小计	6,222,576.31	5,428,049.88
减：坏账准备	881,579.08	941,712.84
合计	5,340,997.23	4,486,337.04

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	6,213,576.31	5,413,749.88
其他	9,000.00	14,300.00
小计	6,222,576.31	5,428,049.88
减：坏账准备	881,579.08	941,712.84
合计	5,340,997.23	4,486,337.04

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	671,712.84		270,000.00	941,712.84
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-60,133.76			-60,133.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	611,579.08		270,000.00	881,579.08

## (4) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京华福工程有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	对方经营困难，无法收回
中谷石化（珠海）集团有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	270,000.00	270,000.00	100.00	

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
中国石化国际事业有限公司	保证金	3,769,435.08	1年以内 2762274.92, 1-2年211698.88, 2-3年795461.28	60.58	440,681.01
陕西德源招标有限责任公司	保证金	646,956.00	1年以内	10.40	32,347.80
昆仑银行电子招投标保证金	保证金	360,000.00	1年以内	5.79	22,994.26
陕西延长石油（集团）有限责任公司	保证金	325,000.00	1年以内	5.22	16,260.00
万华化学集团物资有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	4.02	12,500.00
合计		5,351,391.08		86.01	524,783.07

## (七) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额
----	------





	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,484,932.46	1,331,036.25	18,153,896.21
库存商品	12,523,915.01		12,523,915.01
委托加工物资	2,939,064.94		2,939,064.94
在产品	81,456,908.24		81,456,908.24
发出商品	32,478,144.27		32,478,144.27
合同履约成本	1,541,518.83		1,541,518.83
合计	150,424,483.75	1,331,036.25	149,093,447.50

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,059,565.74	809,539.28	18,250,026.46
库存商品	19,614,058.74		19,614,058.74
委托加工物资	3,970,620.50		3,970,620.50
在产品	64,623,315.07		64,623,315.07
发出商品	24,874,289.15		24,874,289.15
合同履约成本	1,140,595.63		1,140,595.63
合计	133,282,444.83	809,539.28	132,472,905.55

## 2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	809,539.28	521,496.97				1,331,036.25
合计	809,539.28	521,496.97				1,331,036.25

## 3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
存货	账面余额低于期末可变现净值	—	—

## (八) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按账龄组合分类	29,847,043.66	1,492,352.18	28,354,691.48	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	29,847,043.66	1,492,352.18	28,354,691.48	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74

## 2. 组合中，按账龄组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	29,847,043.66	1,492,352.18	28,354,691.48
合计	29,847,043.66	1,492,352.18	28,354,691.48

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74
合计	26,656,530.25	1,332,826.51	25,323,703.74

## 3. 本期计提减值准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产坏账准备	1,332,826.51	159,525.67			1,492,352.18

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,720,573.94	3,720,039.51
合计	3,720,573.94	3,720,039.51

## (十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	37,591,092.61	40,496,733.42
固定资产清理		
合计	37,591,092.61	40,496,733.42

## 1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	62,838,567.64	42,489,545.81	4,506,173.85	1,383,423.26	111,217,710.56
2. 本期增加金额		283,008.85			283,008.85





项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1)购置		283,008.85			283,008.85
3.本期减少金额		900,000.00			900,000.00
(1)处置或报废		900,000.00			900,000.00
4.期末余额	62,838,567.64	41,872,554.66	4,506,173.85	1,383,423.26	110,600,719.41
二、累计折旧					
1.期初余额	38,713,157.88	28,318,524.99	2,411,749.99	1,277,544.28	70,720,977.14
2.本期增加金额	1,620,070.32	1,212,851.05	284,258.52	26,469.77	3,143,649.66
(1)计提	1,620,070.32	1,212,851.05	284,258.52	26,469.77	3,143,649.66
3.本期减少金额		855,000.00			855,000.00
(1)处置或报废		855,000.00			855,000.00
4.期末余额	40,333,228.20	28,676,376.04	2,696,008.51	1,304,014.05	73,009,626.80
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	22,505,339.44	13,196,178.62	1,810,165.34	79,409.21	37,591,092.61
2.期初账面价值	24,125,409.76	14,171,020.82	2,094,423.86	105,878.98	40,496,733.42

## 2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	246,677.75	正在办理
职工宿舍楼	1,155,708.07	正在办理
容器二车间	2,399,290.28	正在办理
合计	3,801,676.10	

注：固定资产受限情况详见附注五、（四十四）所有权或使用权受限制的资产。

## (十一) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	71,413,297.43	57,073,876.10
工程物资		953,277.70
合计	71,413,297.43	58,027,153.80



## 1. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	71,413,297.43		71,413,297.43	57,073,876.10		57,073,876.10
合计	71,413,297.43		71,413,297.43	57,073,876.10		57,073,876.10

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加	本期转入固 定资产	本期其他减 少	期末余额
东台新厂区	219,663,600.00	57,073,876.10	14,339,421.33			71,413,297.43
合计	219,663,600.00	57,073,876.10	14,339,421.33			71,413,297.43

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	资金来源
东台新厂区	32.51%	32.51%			自筹
合计	32.51%	32.51%			

## 2. 工程物资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料				953,277.70		953,277.70
合计				953,277.70		953,277.70

## (十二) 无形资产

项目	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	50,207,063.29	807,731.21	51,014,794.50
2. 本期增加金额		122,123.89	122,123.89
(1) 购置		122,123.89	122,123.89
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	50,207,063.29	929,855.10	51,136,918.39
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,462,435.89	308,067.03	5,770,502.92
2. 本期增加金额	502,070.66	60,554.94	562,625.60
(1) 计提	502,070.66	60,554.94	562,625.60





项目	土地使用权	应用软件	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额	5,964,506.55	368,621.97	6,333,128.52
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	44,242,556.74	561,233.13	44,803,789.87
2.期初账面价值	44,744,627.40	499,664.18	45,244,291.58

注：无形资产受限情况详见附注五、（四十四）所有权或使用权受限制的资产。

### （十三）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	23,057,403.94	3,458,610.59	18,643,482.84	2,796,522.43
存货跌价准备	1,331,036.25	199,655.44	809,539.28	121,430.89
合同资产减值准备	1,492,352.18	223,852.83	1,332,826.51	199,923.98
待弥补亏损	625,099.74	156,274.94		
递延收益	16,767,237.00	4,191,809.25	16,767,237.00	4,191,809.25
合计	43,273,129.11	8,230,203.05	37,553,085.63	7,309,686.55

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
衍生金融资产			199,400.00	29,910.00
合计			199,400.00	29,910.00

### （十四）其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	3,924,927.47	10,993,224.85
合计	3,924,927.47	10,993,224.85



**(十五) 短期借款**

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	10,000,000.00	
保证借款	79,900,000.00	64,900,000.00
保证+抵押借款	5,000,000.00	20,000,000.00
质押借款	1,134,870.69	2,835,000.00
应付利息	98,855.56	99,039.72
合计	96,133,726.25	87,834,039.72

## 2. 保证借款

借款单位	贷款单位	期末余额	保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	南京银行锡山支行	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	中国光大银行无锡锡山	10,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	华夏银行无锡城中支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	华夏银行无锡城中支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀、王凯
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	招商银行锡山支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	招商银行锡山支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	招商银行锡山支行	5,000,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	工商银行无锡查桥支行	9,900,000.00	王仁良、沈盘秀
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	江苏银行安镇支行一般户	10,000,000.00	王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	江苏银行安镇支行一般户	5,000,000.00	王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	江苏银行安镇支行一般户	5,000,000.00	王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	江苏银行安镇支行一般户	5,000,000.00	王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司
合计		79,900,000.00	

## 3. 保证+抵押借款

借款单位	贷款单位	期末余额	抵押物/保证人
无锡鼎邦换热设备股份有限公司	交通银行无锡纺城支行	5,000,000.00	无锡鼎邦换热设备股份有限公司房地产/王仁良、沈盘秀





借款单位	贷款单位	期末余额	抵押物/保证人
合计		5,000,000.00	

注：质押借款期末余额 1,134,870.69 为本公司商业承兑汇票已贴现未到期未终止确认的票据金额。

#### (十六) 应付票据

票据种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	9,500,000.00	7,600,000.00
合计	9,500,000.00	7,600,000.00

#### (十七) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	137,970,121.23	94,039,957.36
1 至 2 年	867,517.16	878,833.07
2 至 3 年		
3 年以上	648,158.85	648,158.85
合计	139,485,797.24	95,566,949.28

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### (十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	76,769,567.92	56,237,963.78
1 至 2 年	3,755,548.67	809,734.51
合计	80,525,116.59	57,047,698.29

注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

#### (十九) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,525,214.65	16,679,969.36	19,142,035.72	5,063,148.29
二、离职后福利-设定提存计划		1,262,212.71	1,262,212.71	
合计	7,525,214.65	17,942,182.07	20,404,248.43	5,063,148.29

##### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,525,214.65	15,149,974.19	17,612,040.55	5,063,148.29
2、职工福利费		600,076.30	600,076.30	



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		626,639.59	626,639.59	
其中：医疗保险费		543,906.25	543,906.25	
工伤保险费		82,733.34	82,733.34	
4、住房公积金		295,984.00	295,984.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,295.28	7,295.28	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	7,525,214.65	16,679,969.36	19,142,035.72	5,063,148.29

## 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,223,963.84	1,223,963.84	
2、失业保险费		38,248.87	38,248.87	
合计		1,262,212.71	1,262,212.71	

## (二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	427,563.74	4,520,846.56
城建税	78,683.40	538,684.09
企业所得税	6,954,749.22	9,027,930.16
个人所得税	51,814.63	73,798.17
土地使用税	176,826.19	154,106.40
房产税	151,828.22	151,828.22
印花税	73,315.90	99,353.16
教育费附加	56,202.43	384,774.37
合计	7,970,983.73	14,951,321.13

## (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待确认销项税额	9,491,358.83	6,832,197.40
应收票据背书未终止确认的负债	26,244,512.31	27,546,873.38
合计	35,735,871.14	34,379,070.78

## (二十二) 递延收益





项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,147,839.46		84,733.91	22,063,105.55	与资产相关的政府补助
合计	22,147,839.46		84,733.91	22,063,105.55	

其中，涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
土地返还款	5,380,602.46			84,733.91		5,295,868.55
厂房建设奖励	16,767,237.00					16,767,237.00
合计	22,147,839.46			84,733.91		22,063,105.55

### (二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,180,000.00						65,180,000.00

### (二十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	16,407,963.63			16,407,963.63
其他资本公积	601,000.00			601,000.00
合计	17,008,963.63			17,008,963.63

### (二十五) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	50,224.51	816,230.54	744,528.30	121,926.75
合计	50,224.51	816,230.54	744,528.30	121,926.75

### (二十六) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	10,662,136.38			10,662,136.38
合计	10,662,136.38			10,662,136.38

### (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	80,611,985.89	44,282,962.13



项目	本期金额	上期金额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	80,611,985.89	44,282,962.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,524,571.78	15,534,886.86
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	20,205,800.00	
期末未分配利润	80,930,757.67	59,817,848.99

**(二十八) 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,803,364.49	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10
其他业务	335,802.66			
合计	203,139,167.15	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10

## 1. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
换热器	120,178,263.27	91,610,662.87	87,479,266.87	70,952,846.26
管束	44,323,741.14	35,046,571.89	26,413,240.39	22,551,742.90
空冷器	36,900,208.77	29,380,874.93	47,014,047.88	36,091,139.28
其他	1,401,151.31	753,298.84	22,258,767.78	19,744,901.66
合计	202,803,364.49	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10

## 2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	202,803,364.49	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10
境外				
合计	202,803,364.49	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10

**(二十九) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城建税	437,947.81	711,116.05
教育费附加	312,819.86	507,940.03





项目	本期金额	上期金额
房产税	303,656.44	303,656.44
土地使用税	217,333.62	81,014.86
印花税	110,246.83	45,837.70
合计	1,382,004.56	1,649,565.08

**(三十) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	414,230.05	397,438.03
差旅费	299,751.28	194,777.71
招待费	1,716,533.93	1,550,100.00
中标服务费	1,081,139.44	1,212,187.73
合计	3,511,654.70	3,354,503.47

**(三十一) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,070,869.78	1,808,223.12
差旅费	744,847.36	307,632.78
办公费	273,952.65	248,549.86
咨询费	138,130.33	91,566.16
招待费	370,046.51	114,275.45
固定资产折旧	390,762.90	370,900.63
无形资产摊销	562,625.60	141,737.16
保险费	92,324.46	131,637.64
聘请中介机构费	366,959.15	4,716.98
其他	314,502.51	690,122.92
合计	5,325,021.25	3,909,362.70

**(三十二) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,584,471.49	2,098,468.58
材料费	3,854,715.06	3,325,029.96
固定资产折旧	315,133.70	300,039.58
合计	6,754,320.25	5,723,538.12

**(三十三) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,631,801.93	1,374,452.33
减：利息收入	76,464.40	138,489.13
汇兑损益	-5,375.85	0.02
手续费支出	64,934.90	74,520.60
合计	1,614,896.58	1,310,483.82

**(三十四)其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	514,733.91	303,816.91	514,733.91
代扣个人所得税手续费返还			
合计	514,733.91	303,816.91	514,733.91

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
投资奖励	84,733.91	84,733.91	与资产相关
2022 年锡山区工业发展资金补贴	400,000.00		与收益相关
高新技术企业培育经费补贴	30,000.00		与收益相关
科创产业发展资金		100,000.00	与收益相关
稳岗扩岗以工代训培训补贴		118,583.00	与收益相关
锡山区叉车使用单位“智慧叉车管理系统”项目资金补助		500.00	
合计	514,733.91	303,816.91	

**(三十五)投资收益**

项目	本期金额	上期金额
外汇远期合约	265,200.00	
合计	265,200.00	

**(三十六)公允价值变动收益**

项目	本期金额	上期金额
一、衍生金融资产	-199,400.00	253,500.00
其中：外汇远期合约	-199,400.00	253,500.00
合计	-199,400.00	253,500.00

**(三十七)信用减值损失**



项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-1,504,336.21	-854,829.53
应收账款坏账损失	-2,969,718.65	253,028.15
其他应收款坏账损失	60,133.76	31,300.63
合计	-4,413,921.10	-570,500.75

**(三十八) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-521,496.97	-158,834.74
合同资产减值准备	-159,525.67	-214,847.80
合计	-681,022.64	-373,682.54

**(三十九) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.05	
合计		0.05	

**(四十) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	41,479.65		41,479.65
其中：固定资产	41,479.65		41,479.65
其他	2,953.59	8,220.55	2,953.59
合计	44,433.24	8,220.55	44,433.24

**(四十一) 所得税费用**

## 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,673,755.41	2,032,691.90
递延所得税费用	-950,426.50	-55,252.72
合计	2,723,328.91	1,977,439.18

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	23,201,018.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,480,152.72



项目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	-62,509.97
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	160,632.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	-854,946.53
其他	
所得税费用	2,723,328.91

**(四十二) 现金流量**

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	76,464.40	138,489.13
补贴收入	430,000.00	219,083.00
保证金等往来	5,307,045.10	1,397,062.39
其他		0.05
合计	5,813,509.50	1,754,634.57

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	5,463,122.52	4,620,756.83
保证金等往来	4,890,055.65	9,215,086.35
其他	2,953.59	8,220.55
合计	10,356,131.76	13,844,063.73

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
外汇远期合约收益	265,200.00	
合计	265,200.00	

**(四十三) 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	20,477,689.30	15,504,713.57
加：信用减值损失	4,413,921.10	570,500.75
资产减值准备	681,022.64	373,682.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,143,649.66	3,152,472.11
使用权资产折旧		
无形资产摊销	562,625.60	141,737.16
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	41,479.65	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	199,400.00	-253,500.00
财务费用（收益以“－”号填列）	1,626,426.08	1,373,783.35
投资损失（收益以“－”号填列）	-265,200.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-920,516.50	-93,277.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-29,910.00	38,025.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-17,142,038.92	22,757,759.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-45,144,953.35	-6,573,201.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,561,945.01	-52,263,439.81
其他	71,702.24	-66,140.92
经营活动产生的现金流量净额	29,277,242.51	-15,336,886.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	24,909,194.51	54,174,452.82
减：现金的年初余额	15,832,181.48	34,810,909.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,077,013.03	19,363,543.23





## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	24,909,194.51	54,174,452.82
其中：库存现金	17,867.32	12,152.04
可随时用于支付的银行存款	24,891,327.19	54,162,300.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	24,909,194.51	54,174,452.82

## (四十四) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,996,368.02	票据保证金及保函
应收票据	1,134,870.69	票据贴现
固定资产	17,446,907.26	抵押借款
无形资产	8,733,037.19	抵押借款
合计	37,311,183.16	

## 六、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

## (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

## (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

## (三) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

## (四) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	江苏省东台市	江苏省东台市	设备制造及销售	90.00		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	10%	-46,882.48	-	19,904,175.21

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	3,840,809.78	115,025,628.64	118,866,438.42	23,057,449.28	16,767,237.00	39,824,686.28

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	5,782,364.37	109,084,049.49	114,866,413.86	18,588,599.92	16,767,237.00	35,355,836.92

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏鼎邦换热设备科技有限公司		-468,824.80	-468,824.80	-304,636.32

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏鼎邦换热设备科技有限公司		-301,732.94	-301,732.94	-7,206,446.55

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。



本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### **(一) 市场风险**

#### **1. 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

#### **2. 利率风险—现金流量变动风险**

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司管理层认为，本公司向银行借款的期限较短，且大部分借款采用固定利率，因此利率风险对本公司不存在重大影响。

### **(二) 信用风险**

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等金融资产。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司制定专门的控制程序，包括信用额度的审批等，并落实到实际工作中保证其有效运行，同时，执行其他相应措施以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况进行分析评估，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司收入前五大的客户，与本公司有长期合作关系，虽然应收款项金额较大，但本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有其他重大的信用集中风险。

### **(三) 流动风险**

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保本公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。本公司管理层认为本公司已通过不同的渠道来维持充足的现金和筹资能力，包括向银行借款和发行证券，施行谨慎的流动性风险管理，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## **九、关联方及关联交易**

### **(一) 本公司的控股股东情况**

#### **1. 本公司的实际控制人有关信息**





自然人姓名	与本公司的关系	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
王仁良、王凯	实际控制人	99.04	99.04

## (二) 本公司的子公司情况

详见附注七、(一) 在子公司中的权益。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王仁良	董事长
王凯	董事、总经理
王丽萍	董事
董鹏麟	监事
潘佳	监事会主席
郑燕江	职工监事
吴佳炜	董事会秘书
俞明杰	董事、财务总监
江苏信仁通用机械有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁忠控制的企业
无锡信仁通用机械有限公司	实际控制人王仁良之胞兄王仁忠控制的企业
无锡翔达通用机械有限公司	实际控制人王仁良之妹夫阙锡麟控制的企业
无锡换热设备有限公司	王仁良之胞兄王仁祖控制的企业

## (四) 关联方交易情况

### 1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

### 2. 本公司作为被担保方的关联担保情况

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2022-05-17	2023-05-17
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022-06-09	2023-06-09
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022-11-29	2023-11-09
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2022-05-25	2023-05-24
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	10,000,000.00	2022-07-26	2023-07-25
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	5,000,000.00	2022-11-01	2023-10-31
王仁良、沈盘秀、王凯	保证	5,000,000.00	2022-12-07	2023-12-06



担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2022-05-31	2023-05-24
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022-08-08	2023-08-08
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022-09-13	2023-09-13
王仁良、沈盘秀	保证	5,000,000.00	2022-10-24	2023-10-24
王仁良、沈盘秀	保证	9,900,000.00	2022-09-29	2023-09-28
王仁良、沈盘秀	保证	10,000,000.00	2023-02-07	2024-02-06
王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司	保证	10,000,000.00	2023-04-14	2024-04-13
王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司	保证	5,000,000.00	2023-04-18	2024-04-17
王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司	保证	5,000,000.00	2023-05-08	2024-05-07
王仁良 沈盘秀、江苏鼎邦换热设备科技有限公司	保证	5,000,000.00	2023-06-05	2024-06-04
合计		119,900,000.00		

### 3. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	949,551.20	563,931.74

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其它重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,577,947.78	104,104,941.58
1 至 2 年	5,593,918.91	23,175,453.24
2 至 3 年	10,468,388.90	5,748,208.02
3 至 4 年	3,715,903.12	3,783,659.99
4 至 5 年	1,036,948.28	553,659.00
5 年以上	4,445,022.01	4,299,573.01
小计	191,838,129.00	141,665,494.84
减：坏账准备	20,381,131.24	17,411,412.59
合计	171,456,997.76	124,254,082.25

## 2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,822,455.16	1.99	3,822,455.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	188,015,673.84	98.01	16,558,676.08	8.81	171,456,997.76
其中：账龄组合	188,015,673.84	98.01	16,558,676.08	8.81	171,456,997.76
合计	191,838,129.00	100.00	20,381,131.24	10.62	171,456,997.76

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,822,455.16	2.70	3,822,455.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
其中：账龄组合	137,843,039.68	97.30	13,588,957.43	9.86	124,254,082.25
合计	141,665,494.84	100.00	17,411,412.59	12.29	124,254,082.25

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中谷石化（珠海）集团有限公司	1,033,448.28	1,033,448.28	100.00	对方经营困难，无法收回
北京华福工程有限公司	762,800.00	762,800.00	100.00	对方经营困难，无法收回





债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
珠海裕珑石化有限公司	2,026,206.88	2,026,206.88	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	3,822,455.16	3,822,455.16	100.00	

## 3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	166,577,947.78	8,328,897.39	5.00
1 至 2 年	5,593,918.91	559,391.89	10.00
2 至 3 年	10,468,388.90	3,140,516.67	30.00
3 至 4 年	1,689,696.24	844,848.12	50.00
4 至 5 年	3,500.00	2,800.00	80.00
5 年以上	3,682,222.01	3,682,222.01	100.00
合计	188,015,673.84	16,558,676.08	8.81

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	104,104,941.58	5,205,247.07	5.00
1 至 2 年	23,175,453.24	2,317,545.32	10.00
2 至 3 年	5,748,208.02	1,724,462.41	30.00
3 至 4 年	724,004.83	362,002.42	50.00
4 至 5 年	553,659.00	442,927.20	80.00
5 年以上	3,536,773.01	3,536,773.01	100.00
合计	137,843,039.68	13,588,957.43	9.86

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,411,412.59	2,969,718.65				20,381,131.24

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	32.71	4,392,258.02



债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
恒力集团有限公司	53,775,161.71	28.03	3,028,011.34
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	10.73	1,029,367.26
陕西延长石油（集团）有限责任公司	15,682,026.42	8.17	1,150,906.70
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	3.47	1,273,820.60
合计	159,446,091.62	83.11	10,874,363.92

## (二)其他应收款

### 1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,090,997.23	4,486,337.04
合计	10,090,997.23	4,486,337.04

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,835,416.15	3,487,755.27
1 至 2 年	211,698.88	403,816.56
2 至 3 年	795,461.28	1,156,478.05
3 至 4 年		10,000.00
4 至 5 年	20,000.00	10,000.00
5 年以上	360,000.00	360,000.00
小计	11,222,576.31	5,428,049.88
减：坏账准备	1,131,579.08	941,712.84
合计	10,090,997.23	4,486,337.04

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	6,213,576.31	5,413,749.88
往来款	5,000,000.00	



款项性质	期末余额	上年年末余额
其他	9,000.00	14,300.00
小计	11,222,576.31	5,428,049.88
减：坏账准备	1,131,579.08	941,712.84
合计	10,090,997.23	4,486,337.04

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	671,712.84		270,000.00	941,712.84
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	189,866.24			189,866.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	861,579.08		270,000.00	1,131,579.08

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	44.55	250,000.00
中国石化国际事业有限公司	保证金	3,769,435.08	1年以内 2762274.92, 1-2 年211698.88, 2- 3年795461.28	33.59	397,922.02
陕西德源招标有限责任公司	保证金	646,956.00	1年以内	5.76	32,347.80
昆仑银行电子招投标保证金	保证金	360,000.00	1年以内	3.21	18,000.00
陕西延长石油（集团）有限责任公司	保证金	325,000.00	1年以内	2.90	16,250.00
合计		10,101,391.08		90.01	714,519.82





**(三) 长期股权投资**

## 1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00

## 2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
江苏鼎邦换热设备科技有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00	
合计	60,000,000.00			60,000,000.00	

**(四) 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,803,364.49	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10
其他业务	335,802.66			
合计	203,139,167.15	156,791,408.53	183,165,322.92	149,340,630.10

**(五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
外汇远期合约	265,200.00	
合计	265,200.00	

**十四、补充资料****(一) 本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	514,733.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		



项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的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年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	65,800.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,433.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	536,100.67	
所得税影响额	80,346.94	
少数股东权益影响额（税后）	-68.16	
合计	455,821.89	

## (二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.38	0.315	0.315
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.14	0.308	0.308



【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2023 年 1-6 月合并及母公司财务报表附注》之签章页】



无锡鼎邦换热设备股份有限公司

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2023 年 10 月 12 日









# 仅作为会计师事务所附件使用 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出具、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



正文信息请至PDF阅读器查看







姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 6 月  
 /y /m /d







姓名  
Full name 程晓芳  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1987-11-07  
工作单位  
Working unit 中兴华富华会计师事务所有限公司  
身份证号码  
Identity card No. 321281198711073945

110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2012 12 27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



无锡鼎邦换热设备股份有限公司

2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月

财务报表附注专项说明的鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



# 目 录

---

## 一、鉴证报告

## 二、报告附送

无锡鼎邦换热设备股份有限公司2020-2022年度及2023年1-6月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》编制的专项说明

## 三、报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件







## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注专项说明的 鉴证报告

中兴华审字（2024）第 020225 号

无锡鼎邦换热设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的无锡鼎邦换热设备股份有限公司（以下简称“无锡鼎邦”）2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明（以下简称“专项说明”）。

如实编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是无锡鼎邦管理层的责任，我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，无锡鼎邦编制的专项说明在所有重大方面按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的





规定编制。

本鉴证报告仅供无锡鼎邦向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


2024年3月8日



# 无锡鼎邦换热设备股份有限公司

## 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

根据中国证券监督管理委员会[2023]64 号公告《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》的相关规定，无锡鼎邦换热设备股份有限公司对 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制所增加和变化内容部分说明如下：

### 一、重要会计政策和会计估计

#### （一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单户余额 100 万以上
重要的预付款项	单户余额 100 万元以上
合同资产发生重大变化	单户发生额 500 万元以上
重要的非全资子公司	投资总额占净资产 10%以上，且少数股东持股比例 10%以上
重要的在建工程项目	预算金额 1000 万以上
重要的应付款项	单户余额 100 万元以上
重要的合同负债（预收款项）	单户余额 100 万元以上
合同负债发生重大变化	单户发生额 500 万元以上

#### （二）金融资产减值

##### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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





- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 二、合并财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油（集团）有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

#### 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23



债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99

截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油(集团)有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10



## (二) 合同资产

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	-5,530,908.66	履行时间发生变化转入应收账款
合 计	-5,530,908.66	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	5,791,125.66	本期确认收入
合 计	5,791,125.66	

## (三) 合同负债

## 2023年1-6月账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
中国石油化工集团有限公司	8,958,180.53	本期预收货款
恒力集团有限公司	27,341,224.78	本期预收货款
山东裕龙石化有限公司	-11,362,831.86	本期确认收入
合 计	24,936,573.45	

## 2022年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
江苏金羊集团有限公司	-15,929,203.54	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	-28,991,150.43	本期确认收入
山东裕龙石化有限公司	11,362,831.86	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	19,861,479.65	本期预收货款
合 计	-13,696,042.46	

## 2021年度账面价值发生重大变动的情况

项 目	变动金额	变动原因
浙江荣盛控股集团有限公司	-16,814,159.28	本期确认收入
盛虹石化集团有限公司	10,902,654.86	本期预收货款
江苏金羊集团有限公司	15,929,203.54	本期预收货款
合 计	10,017,699.12	

## 2020年度账面价值发生重大变动的情况





项 目	变动金额	变动原因
盛虹石化集团有限公司	21,805,309.73	本期预收货款
浙江荣盛控股集团有限公司	16,814,159.28	本期预收货款
中国石油化工集团有限公司	12,396,770.19	本期预收货款
合 计	51,016,239.20	

#### (四)现金流量表补充资料

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
背书转让的商业汇票金额	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
其中：支付货款	2,711,566.38	22,734,288.25	17,421,350.00	5,578,271.88
支付固定资产等长期资产购置款				

#### 三、研发支出

##### (一)按费用性质列示

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	2,584,471.49	6,231,053.68	5,001,592.57	4,184,785.50
材料费	3,854,715.06	5,905,148.96	4,805,863.04	4,955,830.16
固定资产折旧	315,133.70	600,199.50	640,360.32	536,292.60
设计费			485,436.90	
合计	6,754,320.25	12,736,402.14	10,933,252.83	9,676,908.26

##### (二)符合资本化条件的研发项目开发支出

无

#### 四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 截止 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	62,745,670.96	9,176,976.39	71,922,647.35	32.44	4,851,106.84



债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
恒力集团有限公司	53,775,161.71	8,069,451.59	61,844,613.30	27.90	3,431,483.92
山东裕龙石化有限公司	20,587,345.12	5,052,654.88	25,640,000.00	11.57	1,282,000.00
陕西延长石油(集团)有限责任公司	15,682,026.42	2,643,515.15	18,325,541.57	8.27	1,283,082.46
中国中化控股有限责任公司	6,655,887.41	519,249.78	7,175,137.19	3.24	1,299,783.09
合计	159,446,091.62	25,461,847.79	184,907,939.41	83.41	12,147,456.31

## 截止 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	53,710,863.39	8,637,858.71	62,348,722.10	37.04	3,117,436.11
恒力集团有限公司	24,138,934.51	3,722,010.00	27,860,944.51	16.55	1,393,047.23
盛虹石化集团有限公司	11,108,056.66	5,905,125.66	17,013,182.32	10.11	850,659.12
浙江荣盛控股集团有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	6.42	540,000.00
山东裕龙石化有限公司	7,650,000.00	2,550,000.00	10,200,000.00	6.06	510,000.00
合计	107,407,854.56	20,814,994.37	128,222,848.93	76.18	6,411,142.46

## 截止 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	51,353,794.08	6,789,906.32	58,143,700.40	42.27	2,907,185.02
中国中化控股有限责任公司	25,563,620.88	1,067,688.50	26,631,309.38	19.36	1,331,565.47
浙江荣盛控股集团有限公司	12,289,475.78	3,800,000.00	16,089,475.78	11.70	804,473.79
恒力集团有限公司	7,624,217.90	412,999.99	8,037,217.89	5.84	401,860.90
中国海洋石油集团有限公司	3,604,253.81	1,672,662.61	5,276,916.42	3.84	263,845.82
合计	100,435,362.45	13,743,257.42	114,178,619.87	83.02	5,708,930.99



## 截止 2020 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	账面余额		合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备
	应收账款	合同资产			
中国石油化工集团有限公司	38,997,172.27	3,799,872.01	42,797,044.28	38.22	2,139,852.21
恒力集团有限公司	17,062,903.80	4,280,092.68	21,342,996.48	19.06	1,067,149.82
中国中化控股有限责任公司	9,323,082.00	1,480,000.00	10,803,082.00	9.65	540,154.10
浙江荣盛控股集团有限公司	6,783,475.78	1,600,000.00	8,383,475.78	7.49	419,173.79
陕西延长石油（集团）有限责任公司	3,881,357.44	1,976,746.25	5,858,103.69	5.23	292,905.18
合计	76,047,991.29	13,136,710.94	89,184,702.23	79.64	4,459,235.10

## 五、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、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				
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	514,733.91	438,550.81	360,845.84	694,994.84
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	65,800.00	-102,250.00	301,650.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5、委托他人投资或管理资产的损益				
6、对外委托贷款取得的损益				
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		240,406.80		





9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
10、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				
11、非货币性资产交换损益				
12、债务重组损益				
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18、交易价格显失公允的交易产生的收益				
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20、受托经营取得的托管费收入				
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,433.24	-28,220.50	-52,956.63	-591,247.25
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			-601,000.00	2,045,327.00
小计	536,100.67	548,487.11	8,539.21	2,149,074.59
所得税影响额	80,346.94	82,273.07	91,430.88	322,361.19
少数股东损益影响额（税后）	-68.16			
合计	455,821.89	466,214.04	-82,891.67	1,826,713.40




【此页无正文，为《无锡鼎邦换热设备股份有限公司 2020-2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》编制的专项说明》之签章页】



无锡鼎邦换热设备股份有限公司

单位负责人: 



主管会计工作负责人 



会计机构负责人 



2024 年 3 月 8 日





# 营业执照

(副本) (5-2)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；法律、行政法规规定须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：注册会计师业务；代理记账；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) (不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 7301万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告审讫章(1)



2023年11月08日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制







# 仅作会计师事务所 附件 审计报告 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

## 说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出具、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



正文信息提取PDF编辑软件





姓名 许剑辉  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 江苏富华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 342601661009061  
 Identity card No.

证书编号: 340501060017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏富华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 6 月  
 /y /m /d







姓名: 程晓芳  
 Full name: 程晓芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-07  
 Date of birth: 1987-11-07  
 工作单位: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中兴华富华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 321281198711073945  
 Identity card No.: 321281198711073945



110001670162

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2012 12 27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

