



前进科技

920679

浙江前进暖通科技股份有限公司

Zhejiang Forward Heating Technologies Co.,Ltd



半年度报告

2026

公司半年度大事记

证券代码：920679

证券简称：前进科技

公告编号：2026-056

浙江前进暖通科技股份有限公司

2025 年年度权益分派实施公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

浙江前进暖通科技股份有限公司 2025 年年度权益分派方案已获 2026 年 5 月 19 日召开的股东会审议通过，本次实施分配方案距离股东会审议通过的时间未超过两个月。

现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表未分配利润为 192,494,748.43 元，母公司未分配利润为 184,646,804.43 元。本次权益分派共计派发现金红利 15,638,000.00 元。

2026 年 6 月 3 日，公司完成 2025 年年度权益分派，以公司总股本 55,850,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.8 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 15,638,000.00 元。

目 录

第一节	重要提示和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录	113

第一节 重要提示和释义

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

公司负责人杨杰、主管会计工作负责人胡羽象及会计机构负责人（会计主管人员）胡羽象保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

1、未按要求披露的事项及原因

为更好地保护公司重要客户的信息及商业秘密，公司在披露 2026 年半年度报告时，豁免披露重要客户的具体名称。

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、前进科技	指	浙江前进暖通科技股份有限公司
日进投资	指	缙云县日进投资有限公司
宁波力天	指	宁波力天投资合伙企业（有限合伙）
美兰德（Mainland）	指	美兰德供应商有限公司（Mainland Suppliers Limited），公司全资子公司
富奈科	指	缙云县富奈科自动化有限公司，公司控股子公司
北交所	指	北京证券交易所
公司章程	指	浙江前进暖通科技股份有限公司章程
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
热交换器	指	是一种在不同温度的两种或两种以上流体间实现热量传递的设备，使热量由温度较高的流体传递给温度较低的流体，将其他形式的能量转换为热能，使流体温度达到流程规定的指标，以满足工艺需要，同时也是提高能源利用效率的主要设备之一，一般由导热性强的金属制成。
铝合金冷凝式热交换器	指	一种使用天然气加热、通过冷凝技术吸收高温烟气从而提升热能转换效率、降低燃气耗用量的铝制热交换器。
全预混	指	全预混燃气燃烧技术，一种通用于工业燃烧加热工序的技术。燃烧效率取决于可燃物与助燃物的混合状态，全预混技术是将燃料与空气在进入燃烧室前预先完全混合，达到燃烧的最佳比例，从而使燃烧速度不再受限于气体扩散速度等物理条件，燃烧速度更快、燃烧效率更高。
覆膜砂	指	一种由树脂包裹的石英砂，通过将石英砂表面热覆上一层树脂膜，用于浇铸的型砂或芯砂。
合金铝锭	指	以纯铝及回收铝为原料，依照国际标准或特殊要求添加其他元素，如：硅（Si）、铜（Cu）、镁（Mg）、铁（Fe）等，调配出来的合金，改善纯铝在铸造性、化学性及物理性方面的不足，适用于铸造并能使铸件拥有更好的性能。
A00 铝	指	我国工业纯铝的一种习惯叫法，一种纯度不低于 99%的纯铝。
FOB	指	常用国际贸易术语之一，即：船上交货价，按离岸价格进行交易，买方负责派船接运货物，卖方应在合同约定的装运港和期限内将货物装上买方指定的船只。货物在装运港被装上指定船只时，风险由卖方转移至买方。
CIF	指	常用国际贸易术语之一，即：成本加保险费加运费，卖方支付将货物运至指定目的港所需的运费，同时办理货物在运输途中的海运保险。货物在装运港被装上指定船只时，风险由卖方转移至买方。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	前进科技
证券代码	920679
公司中文全称	浙江前进暖通科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Forward Heating Technologies Co.,Ltd
法定代表人	杨杰

二、 联系方式

董事会秘书姓名	吕迎湾
联系地址	浙江省丽水市缙云县壶镇镇苍岭路 8 号
电话	0578-3266676
传真	0578-3266667
董秘邮箱	info@yy-forward.com
公司网址	www.yy-forward.com
办公地址	浙江省丽水市缙云县壶镇镇苍岭路 8 号
邮政编码	321404
公司邮箱	info@yy-forward.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报 www.stcn.com
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 11 月 10 日
行业分类	制造业-专用、通用及交通运输设备-通用设备制造业
主要产品与服务项目	主要产品为铝合金冷凝式热交换器，包括家用铝合金冷凝式热交换器和商用铝合金热交换器
普通股总股本（股）	55,850,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为缙云县日进投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨杰、杨俊、杨文生、李乐，一致行动人为杨杰、杨俊、杨文生、李乐

五、 注册变更情况

☐适用 ☒不适用

六、 中介机构

☒适用 ☐不适用

报告期内履行持续 督导职责的保荐机 构	名称	国投证券股份有限公司
	办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
	保荐代表人姓名	王琰、杨肖璇
	持续督导的期间	2023 年 11 月 10 日 - 2026 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

八、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,458,618.81	41,509,670.69	62.51%
毛利率%	32.80%	29.61%	-
归属于上市公司股东的净利润	7,907,028.42	7,357,075.91	7.48%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,684,302.43	6,438,236.54	3.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	1.57%	1.46%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.32%	1.28%	-
基本每股收益	0.14	0.13	7.69%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	531,557,754.27	551,265,050.65	-3.57%
负债总计	35,439,089.83	47,129,619.63	-24.81%
归属于上市公司股东的净资产	495,086,229.75	503,739,066.45	-1.72%
归属于上市公司股东的每股净资产	8.86	9.02	-1.77%
资产负债率%（母公司）	5.43%	7.88%	-
资产负债率%（合并）	6.67%	8.55%	-
流动比率	9.93	8.53	-
利息保障倍数	505.65	2,074.94	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,023,071.49	28,749,034.34	-120.95%
应收账款周转率	2.03	1.14	-
存货周转率	0.97	0.70	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.57%	-3.13%	-
营业收入增长率%	62.51%	-41.71%	-
净利润增长率%	7.48%	-59.21%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,442.50
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	3,063.17
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	1,473,184.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,944.49
非经常性损益合计	1,431,860.91
减：所得税影响数	217,029.35
少数股东权益影响额（税后）	-7,894.43
非经常性损益净额	1,222,725.99

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

财政部于 2025 年 12 月 5 日发布《企业会计准则解释第 19 号》(财会[2025]32 号，以下简称“解释 19 号”)，本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号的相关规定。

财政部于 2026 年 6 月 4 日发布《企业会计准则解释第 20 号》(财会[2026]7 号，以下简称“解释 20 号”)，本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号的相关规定。

执行解释 19 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响；执行解释 20 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

（一）主营业务情况

公司主营业务为铝合金冷凝式热交换器的研发、生产和销售。公司始终秉承客户至上的宗旨，以提供高品质的专业产品为使命，努力将公司塑造成为具有国际水准的热交换器专业供应商。

冷凝式热交换器为全预混冷凝式燃气壁挂炉的核心部件，通过冷凝技术吸收天然气燃烧产生的高温烟气，并回收利用烟气中水蒸气液化的潜热，加热系统内冷水，供应暖气及恒温热水。公司自成立以来，坚持致力于铝合金冷凝式热交换器的生产制造，凭借丰富的铝合金砂铸经验及先进的制砂制芯、

高效全自动清砂、渗漏气密性精密检测、内水道图像质控等生产工艺，为下游知名燃气壁挂炉品牌厂商提供冷凝式热交换器的专业配套。

(二) 经营模式

1、盈利模式

公司主要产品为铝合金冷凝式热交换器，按应用领域可以分为家用铝合金冷凝式热交换器及商用铝合金冷凝式热交换器。此外，公司还对外销售少量的中间产品覆膜砂。公司主要通过向下游燃气壁挂炉制造企业销售核心部件产品铝合金冷凝式热交换器实现收入和利润。

2、采购模式

公司原材料包括合金铝锭、砂子、树脂、焊丝及其他，合金铝锭为生产铝合金冷凝式热交换器的主要原材料，焊丝为热交换器焊接材料，砂子、树脂为生产覆膜砂的原材料，其他材料包括五金备件、添加剂、辅料等。公司实行采购部门集中采购的管理模式，配供部负责公司原材料、生产工具等物资的采购以及供应商开发、管理工作。

针对常规用量大的原材料，由采购部门根据销售情况、生产计划及库存情况计算物料需求并制定相应的采购计划；其他生产用辅料等需要备库的物料，由配供部根据物料使用历史数据建立安全库存。

合金铝锭为公司主要原材料，公司根据客户提出的产品参数，依照欧洲标准，向国内原材料供应商采购添加其他元素的合金铝锭。公司采购的合金铝锭主要成分为铝、镁、硅，可以满足产品导热性、抗疲劳性、耐腐蚀性等要求。纯铝是具有期货价格的大宗商品，价格透明，且具有波动性。公司参考行业惯例，对合金铝锭材料与供应商的采购价格执行“长江有色金属网纯铝（A00 铝）现货价格的周均价+加工费（包含硅、镁等微量元素价格）”的采购定价模式，采购周期以周为单位。报告期内，公司合金铝锭采购价格的波动主要受订单日纯铝价格的影响。

为了规避铝材价格大幅波动的风险，公司制定了《期货套期保值业务管理制度》，在期货市场择机对铝材进行套期保值。铝期货套期保值数量根据预测产品年用铝量确定，根据实际情况进行调整。

3、生产模式

公司的铝合金冷凝式热交换器产品内部结构复杂、精密，是冷凝式燃气壁挂炉的核心部件。产品的生产工艺同时需要匹配产品设计，公司需要在生产前与客户进行多次沟通，确定最终产品方案，如果涉及到产品升级或新产品型号发布，公司需按照客户参数指标设计模具，因此每款产品具有定制化特点。

在具体生产订单计划安排方面，分为两种情况：①对于客户需求量较大的成熟产品，如家用冷凝式热交换器 DHE-G 系列型号，客户与公司每年召开一次年度会议，对下一年度做整体需求计划，生产部门再按照年度计划进行排产；②对于客户需求相对较少的系列产品，公司采取“以销定产”的生产模式，生产部门根据销售部与客户的定期沟通情况制定生产计划，接到客户采购需求后，适当调整原定的生产计划并组织具体生产。

4、销售模式

报告期内，公司采取直销的销售模式。作为铝合金冷凝式热交换器的专业生产厂商，公司客户主要为境外知名品牌厂商。公司产品为全预混冷凝式燃气壁挂炉的核心部件，由于涉及天然气使用及高温燃烧，欧洲国家对燃气壁挂炉质量监管较为严格，产品的安全性和寿命须满足欧洲标准，因此燃气壁挂炉厂商会对供应商进行质量管理体系、生产及检测设备、财务状况以及仓储物流能力等多方面的考核认证，审核通过后才能进入其合格供应商清单。

公司直销模式运行方式如下：公司设立销售部负责新客户开发以及现有客户维护、客户需求沟通、交付排期磋商等工作。报告期内，美兰德（Mainland）作为公司在英国的销售平台，承担与公司第一大客户的部分日常需求沟通、订单接收、收取货款等销售辅助工作。公司与其他客户的交易未通过美兰德（Mainland）开展，均直接实施。

报告期内，对于国外销售的产品，公司采用 FOB 或 CIF 的贸易模式，以产品发运后，办理完毕出口清关手续并取得报关单，安排货运公司将产品装运后取得提单时确认产品销售收入。对于销售采用

寄售模式的，公司先发货至第三方物流仓库，客户根据实际需求领用后确认收入。

报告期内，公司维持销售渠道稳定性的主要措施及实施效果如下：

(1) 重视产品品质，持续提升工艺

优质的产品品质是公司维护与客户合作关系的最重要因素。公司产品铝合金冷凝式热交换器为全预混冷凝式燃气壁挂炉的核心部件，产品构造复杂、技术工艺难度较大。公司始终把产品质量放在首位，不断加大对产品质量及生产工艺的技术及资金投入，经过多年的积累形成了丰富的技术工艺储备，并先后引进一系列自动化生产设备及高精度检测设备，保证产品品质。报告期内，公司向客户交付的产品从未发生重大质量事故或质量纠纷。

(2) 坚持技术创新，参与客户同步开发

公司始终坚持技术创新，具备参与客户新产品同步开发的技术实力。为适应市场需求变化、缩短产品上市周期，公司通常会参与客户新产品的同步开发，提出合理化建议和方案，增强客户粘性，为公司维持销售渠道稳定性提供有力保障。

(3) 积极维护现有客户，全力拓展潜在客户

公司积极与客户保持密切联系，除与客户保持日常沟通交流外，国外客户亦会不定期前往公司生产经营场所，对产品质量、生产设施、工艺流程等方面进行考核，并对未来采购计划与公司深入交流。在与现有客户继续保持有效沟通和稳定合作的基础上，公司亦积极开拓国内外市场。公司实际控制人杨杰、杨俊和其他高级管理人员通过客户拜访、参加展会等方式，不断发掘、接触潜在新客户。

5、研发模式

公司为国内铝合金冷凝式热交换器铸造行业的先行者，高效能换热器省级高新技术企业研究开发中心。公司坚持以自主研发为主的研发模式，已建立稳定的研发团队和完备的研发体系，持续推进技术储备与产品创新。

公司根据市场需求，结合自身技术优势、客户特点，自主选择产品研发方向。产品研发流程分为项目立项、产品设计、产品验证、产品试产和量产阶段。

报告期内，公司主营业务经营模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

√适用 □不适用

(一) 核心技术的基本情况

公司拥有自主开发的新型覆膜砂技术、采热换热器技术、铝熔体精炼技术熔炼工艺及浇铸工艺的优化设计技术，均属于原始创新且转化为批量生产。

(二) 专利情况

截止报告期末，公司共拥有有效专利授权 63 项，其中发明专利 9 项，实用新型专利 54 项。

(三) 公司核心技术人员情况

序号	姓名	任职情况
1	杨俊	董事、总经理
2	李柠	销售顾问
3	赵李超	技术总监
4	胡素萍	副总经理
5	朱耀炎	技术部经理

报告期内，公司核心竞争力未发生重大变化。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

七、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 6745.86 万元，同比增长 62.51%；归属于上市公司股东的净利润 790.70 万元，同比增长 7.48%。公司始终以高质量发展为核心，坚定信心、迎难而上，切实抓好生产经营、降本增效等各项工作。报告期内公司聚焦主业不动摇，持续深耕冷凝式热交换器核心业务，秉持以满足客户需求为中心，为冷凝式热交换器领域客户提供高质量产品和优质的服务。公司与输配电领域中超高压设备所需的铝铸配件客户方完成报价、送样后，当前已处于试生产阶段，公司持续与客户方保持深度沟通、尽快实现量产与销售。

(二) 行业情况

公司是一家专业从事铝合金冷凝式热交换器研发、生产和销售的高新技术企业。根据中国上市公司协会发布的《中国上市公司协会上市公司行业统计分类指引》，公司所属行业为“制造业-专用、通用及交通运输设备-通用设备制造业”。

公司主要产品冷凝式热交换器为全预混冷凝式燃气壁挂炉的核心部件，每台冷凝式燃气壁挂炉均需配备一台冷凝式热交换器。全预混冷凝式燃气壁挂炉是一种能耗低、高效环保的燃气壁挂炉。全预混冷凝式燃气壁挂炉行业具有稳定的欧洲市场和发展潜力巨大的国内市场。

1、欧洲市场

欧洲是全球冷凝式燃气壁挂炉市场的核心区域，也是技术普及程度较高、政策法规较严格的成熟市场。冷凝技术在降低氮氧化物等污染物排放方面具有显著优势，使其成为欧洲绿色供暖转型中的核心载体，其政策驱动的能效升级与存量替换需求仍持续释放。同时。欧盟 ErP（能源相关产品）指令对锅炉产品的季节性空间加热能效设定了最低要求，并对氮氧化物排放作出严格限制，推动市场需求采用更先进的冷凝技术产品。

受经济下行和住宅建设疲软等叠加因素影响，消费者出现观望与决策放缓，欧洲冷凝式燃气壁挂炉市场受到短期承压。根据欧洲供热工业协会（EHI）最新数据，2020 年至 2025 年，冷凝式壁挂炉在欧洲主要市场的销售情况如下：



较低的天然气价格。欧洲家庭在替换老旧非冷凝锅炉的存量更新中，多数采用的是燃气冷凝锅炉，这一潜在的存量基数为冷凝锅炉提供了持续的替换需求。

2、国内市场

虽然在房地产下行和“煤改气”红利消退的双重影响下，国内行业整体销量有所下滑，但家用冷凝式燃气壁挂炉却凭借技术优势和有力的政策支持，成为市场中“最耀眼的增长极”。根据中国土木工程学会燃气分会的《燃气采暖热水炉产品 2025 年度市场统计公告》显示，2025 年，全球经济发展仍处于复杂调整阶段，地缘政治冲突持续影响能源格局与贸易流动，国际市场需求呈现结构性分化。国内经济在“两新”政策引领下稳步复苏，消费市场逐步回暖，绿色低碳转型进一步深化，节能环保类产品迎来持续增长空间。供热供暖行业在“碳达峰、碳中和”目标推动下，加速向高效、清洁方向演进，冷凝技术等节能型燃气采暖热水炉产品渗透率不断提升，成为行业增长的核心动力。学会已连续 16 年对国内燃气采暖热水炉市场数据进行统计分析。2025 年，我国燃气采暖热水炉行业在复杂的内外部环境里，走过了在承压中分化、于转型中寻路的一年。市场总体销量虽延续下滑态势，行业“内卷”加剧，国内市场全年总销量为 210 万台、同比下降 6.7%，但结构性亮点与转型方向异常清晰，冷凝炉凭借其高效节能的显著优势，在“双碳”政策与消费升级的双重驱动下逆势高速增长，同比增长 28.9%（其中，冷凝炉在零售市场同比增长 31.2%，超去年同期），已成为引领行业价值跃升的绝对主力。

在全球“双碳”战略和中国能源结构转型的大背景下，国内商用燃气锅炉市场正经历一场深刻变革。与传统锅炉 70-80%的效率相比，商用冷凝锅炉效率可达 90%以上，部分高端产品甚至突破 107%。据《中国供暖设备白皮书》显示，冷凝式商用锅炉正以每年 23%的速度加速淘汰传统锅炉。新国标（GB 24500-2025）将燃气锅炉能效门槛从 88%提升至 92%，相关政策直接刺激商用锅炉替换需求，尤其利好具备节能、低氮优势的冷凝锅炉产品。但是，在商用锅炉市场发展过程中也面临着诸如全国天然气管网覆盖不均、部分地区基础设施尚待完善等诸多挑战。

在全球经济持续调整的背景下，燃气壁挂炉行业呈现出“整体韧性与区域分化并存、挑战与机遇交织”的复杂态势。市场需求基础依然坚实，产品结构向高端化、绿色化加速转型。尽管短期内宏观经济带来波动，但冷凝技术完美契合了全球最严苛的环保标准，“双碳”目标已成为全球共识，各国政府通过能效标准和激励政策，为高效产品创造了有潜力的市场空间。

（三） 新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	55,140,457.93	10.37%	97,758,558.43	17.73%	-43.60%
应收票据	252,287.43	0.05%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	36,865,428.46	6.94%	24,520,963.15	4.45%	50.34%
存货	50,453,138.38	9.49%	43,447,669.63	7.88%	16.12%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	158,443,525.71	29.81%	163,076,836.38	29.58%	-2.84%
在建工程	10,245,613.25	1.93%	3,456,551.60	0.63%	196.41%
无形资产	32,373,264.48	6.09%	32,800,898.58	5.95%	-1.30%
商誉					
短期借款					
长期借款					
应收款项融资	110,643.99	0.02%	0.00	0.00%	100.00%
预付款项	207,667.95	0.04%	87,019.71	0.02%	138.64%

其他应收款	1,490,653.96	0.28%	2,820,221.90	0.51%	-47.14%
其他流动资产	0.00	0.00%	17,719.17	0.0032%	-100.00%
其他权益工具投资	36,085,479.00	6.79%	0.00	0.00%	100.00%
长期待摊费用	162,897.05	0.03%	274,910.87	0.05%	-40.75%
其他非流动资产	238,210.48	0.04%	1,254,577.78	0.23%	-81.01%
衍生金融负债	478,125.00	0.09%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	13,183,959.35	2.48%	22,909,005.06	4.16%	-42.45%
其他应付款	1,015,000.00	0.19%	115,568.41	0.02%	778.27%
其他流动负债	219,663.83	0.04%	0.00	0.00%	100.00%
递延所得税负债	45,600.70	0.01%	93,724.50	0.02%	-51.35%

资产负债项目重大变动原因:

货币资金：报告期末，货币资金较上年末下降43.60%，主要系报告期末公司购买的部分理财产品尚未到期，列报在交易性金融资产；

应收票据：报告期末，应收票据较上年末增长100.00%，主要系公司的控股子公司富奈科的部分客户采用票据结算方式，期末尚未到期的票据余额相应增加所致；

应收账款：报告期末，应收账款较上年末增长50.34%，主要系报告期内收入增加所致；

在建工程：报告期末，在建工程较上年末增长196.41%，主要系报告期内募投项目建设的持续开展以及新购设备所致；

应收款项融资：报告期末，应收款项融资较上年末增长100.00%，主要系公司的控股子公司富奈科的部分客户采用票据结算方式，期末信用等级较高的银行承兑汇票余额相应增加所致；

预付款项：报告期末，预付款项较上年末增长138.64%，主要系报告期内预付的货款及电费、天然气款结算周期所致；

其他应收款：报告期末，其他应收款较上年末下降47.14%，主要系应收出口退税的金额变动所致；

其他流动资产：报告期末，其他流动资产较上年末下降100.00%，主要系本报告期末不存在待抵扣进项税；

其他权益工具投资：其他权益工具投资较上年末增长100.00%，主要系报告期内公司新增对外投资事项；

长期待摊费用：报告期末，长期待摊费用较上年末下降40.75%，主要系报告期内在受益期间正常摊销所致；

其他非流动资产：报告期末，其他非流动资产较上年末下降81.01%，主要系报告期末预付设备款减少所致；

衍生金融负债：衍生金融负债较上年末增长100.00%，主要系报告期内公司为了规避铝材价格大幅波动的风险，在期货市场择机对铝材进行套期保值；

应付账款：报告期末，应付账款较上年末下降42.45%，主要系募投项目建设工程款在报告期内已支付所致；

其他应付款：报告期末，其他应付款较上年末增长778.27%，主要系公司的控股子公司富奈科为满足日常经营对流动资金的需求，向外部融资借入款项所致；

其他流动负债：报告期末，其他流动负债较上年末增长100.00%，主要系报告期末已背书转让但未到期的信用等级不高的银行承兑汇票列报于本科目；

递延所得税负债：报告期末，递延所得税负债较上年末下降51.35%，主要系交易性金融资产、使用权资产的变化导致的应纳税暂时性差异的变化所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	67,458,618.81	-	41,509,670.69	-	62.51%
营业成本	45,334,514.75	67.20%	29,219,005.12	70.39%	55.15%
毛利率	32.80%	-	29.61%	-	-
销售费用	1,851,528.60	2.74%	1,847,200.52	4.45%	0.23%
管理费用	8,269,435.04	12.26%	5,671,409.44	13.66%	45.81%
研发费用	2,637,402.24	3.91%	2,199,563.77	5.30%	19.91%
财务费用	420,987.50	0.62%	-3,685,888.49	-8.88%	111.42%
信用减值损失	-573,905.61	-0.85%	1,904,968.47	4.59%	130.13%
资产减值损失					
其他收益	234,866.66	0.35%	910,671.85	2.19%	-74.21%
投资收益	1,405,983.90	2.08%	220,360.66	0.53%	538.04%
公允价值变动收益	67,200.83	0.10%	302,266.67	0.73%	-77.77%
资产处置收益	0.00	0.00%	58,167.15	0.14%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	9,099,901.86	13.49%	8,927,492.72	21.51%	1.93%
营业外收入					
营业外支出	29,386.99	0.04%	215,371.17	0.52%	-86.36%
净利润	8,032,298.54	-	7,357,075.91	-	9.18%

项目重大变动原因:

营业收入: 报告期内, 营业收入较上年同比增长62.51%, 主要系报告期内主要客户产品需求增加所致;

营业成本: 报告期内, 营业成本较上年同比增长55.15%, 主要系营业成本随营业收入的增长而增加;

管理费用: 报告期内, 管理费用较上年同比增长45.81%, 主要系募投厂区未正式投产, 报告期内新增折旧计入管理费用所致;

财务费用: 报告期内, 财务费用较上年同比增长111.42%, 主要系公司购买的理财产品较上年同期分类不同以及汇兑损益的变动所致;

信用减值损失: 报告期内, 信用减值损失较上年同比增长130.13%, 主要系报告期末应收账款的余额变动所致;

其他收益: 报告期内, 其他收益较上年同比下降74.21%, 主要系报告期内政府补助减少所致;

投资收益: 报告期内, 投资收益较上年同比增长538.04%, 主要系公司购买的理财产品较上年同期分类不同, 报告期内的到期收益计入投资收益所致;

公允价值变动收益: 报告期内, 公允价值变动收益较上年同比下降77.77%, 主要系报告期内公司购买的部分理财产品已到期, 未到期部分划分为交易性金融资产, 报告期末以公允价值计量所致;

资产处置收益: 报告期内, 资产处置收益较上年同比下降100.00%, 主要系报告期内公司未发生处置事项所致;

营业外支出: 报告期内, 营业外支出较上年同比下降86.36%, 主要系上年同期的税务自查事项缴纳的税收滞纳金所致, 本报告期无此事项。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	66,815,551.56	40,002,548.05	67.03%
其他业务收入	643,067.25	1,507,122.64	-57.33%
主营业务成本	44,892,753.84	28,336,153.44	58.43%
其他业务成本	441,760.91	882,851.68	-49.96%

按产品分类分析:

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
家用热交换器	46,143,132.70	31,845,486.90	30.99%	62.01%	64.01%	减少 0.84 个百分点
商用热交换器	17,067,538.36	10,146,930.46	40.55%	49.84%	16.89%	增加 16.76 个百分点
覆膜砂	121,340.63	48,003.05	60.44%	18.94%	-1.02%	增加 7.98 个百分点
其他业务	4,126,607.12	3,294,094.34	20.17%	168.73%	206.85%	减少 9.92 个百分点
合计	67,458,618.81	45,334,514.75	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	4,720,587.46	3,810,770.55	19.27%	648.65%	477.36%	增加 23.95 个百分点
境外	62,738,031.35	41,523,744.20	33.81%	53.47%	45.40%	增加 3.67 个百分点
合计	67,458,618.81	45,334,514.75	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，客户的产品需求增加，公司主营业务销售增加；同时，随着产销量的增加，固定成本的分摊减少，导致主营业务成本上升率低于主营业务收入上升率，毛利率上升。

按产品分类分析：

家用热交换器的收入较上年同比增长 62.01%，成本较上年同比增长 64.01%，主要系报告期内客户的产品需求增加，销售增加所致；

商用热交换器的收入较上年同比增长 49.84%，成本较上年同比增长 16.89%，主要系报告期内 CHE-A 系列持续放量，成本上升率低于收入上升率，毛利率上升；

其他业务收入增加主要系子公司富奈科金属锯切设备配套装置业务收入的增加，但由于子公司成立时间短，产量规模较小，单位产品成本较高，拉低了其他业务的毛利率。

按区域分类分析：

境内外业务的营业收入和营业成本较上年同期均有所上升，主要系客户的产品需求增加所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,023,071.49	28,749,034.34	-120.95%
投资活动产生的现金流量净额	-22,827,561.80	-152,754,912.11	85.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,127,200.00	-20,106,000.00	29.74%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同比下降 120.95%，主要系报告期初的应收账款余额减少，报告期内销售回款减少所致；

投资活动产生的现金流量净额:报告期内,投资活动产生的现金流量净额较上年同比增长 85.06%,主要系报告期内公司使用闲置资金购买的部分理财产品、现金管理产品已到期收回所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位:元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行存款产品	募集资金	756,000,000.00	R1 (低风险)	148,000,000.00	0.00	不存在
银行存款产品	自有资金	210,080,000.00	R1 (低风险)	0.00	0.00	不存在
合计	-	966,080,000.00	-	148,000,000.00	0.00	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理,或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用 √不适用

5、私募股权投资基金投资情况

□适用 √不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
美兰德(Mainland)	子公司	负责公司铝合金冷凝式热交换器产品对外客户的	200 英镑	43,671,549.02	18,405,115.91	1,052,023.26	180,122.15

		销售					
缙云县富奈科自动化有限公司	子公司	开展机械自动化产品的制造和销售等业务	3,000,000.00	3,996,677.45	1,805,817.01	3,500,286.87	238,044.81

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司始终秉承依法经营、规范运作的宗旨，在实现稳步发展和创造经济效益的同时，高度重视环境保护、节能减排，通过环保工作的投入、技术改进、绿色生产等措施践行企业环保责任。公司坚持以人为本，确保员工薪资发放、保险缴纳等环节合规有序，定期组织员工职业技能培训、安全培训、应急演练等活动，并享受高温补贴、免费体检等福利。同时，公司持续性地参与并支持当地教育、慈善等公益事业，在助残就业领域贡献自己的力量。

（三） 环境保护相关的情况

☒适用 ☐不适用

公司积极推动工业生产与绿色制造的融合，倡导绿色制造和循环经济理念，高度重视环境保护工作，已导入并实施 ISO14001:2015 环境管理体系及 ISO45001:2018 职业健康安全管理体系，建立健全各项环境管理制度，认真贯彻落实各项环保排放标准，积极落实节能减排工作。公司将持续购置或升级改造环保设备，增加环保投入，完善绿色制造体系，实现工业生产与绿色制造的深度融合。

公司严格按照国家及地方政府要求对环境信息进行依法披露，披露网址：<http://permit.mee.gov.cn>。报告期内，公司及控股子公司未有过因环境保护违法违规行为受到行政处罚的情况。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐适用 ☒不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

☐适用 ☒不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
客户集中度较高的风险	重大风险事项描述:公司客户集中度较高,但暂未构成重大不利影响。该情况主要源于行业集中度较高,且公司与第一大客户合作关系长期稳固、互信良好。但若该客户的经营状况出现波动或采购需求减少,仍将对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施:公司在持续深化与现有客户合作关系的同时,亦以前瞻性视野积极布局新业务、新客户拓展,着力优化产业结构,推动构建更加稳固、多元的市场格局。
原材料价格波动的风险	重大风险事项描述:合金铝锭是公司铝合金冷凝式热交换器的主要原材料,报告期内采购额占原材料总采购额比重较高,铝价受宏观经济及市场供需等因素影响,波动频繁且幅度较大。若未来铝价大幅波动将对公司盈利能力造成不利影响。 应对措施:公司将灵活调整原材料库存规模、优化采购节奏,并持续推进工艺水平以提升生产效率。为进一步降低铝价波动带来的经营不确定性,公司在期货市场择机对铝材进行套期保值,最大程度防范因价格波动导致的经营风险,确保公司稳健运营。
欧洲经济放缓,导致的投资和需求放缓的风险	重大风险事项描述:公司产品主要出口到欧洲地区,地缘冲突持续扰动能源供给、通胀黏性未消等多重因素叠加使欧洲经济复苏前景仍面临显著不确定性,同时也对市场投资和需求形成额外压制。 应对措施:公司高度重视行业动态的风险识别与前瞻应对,持续关注出口地区政治、经济与贸易政策变化,逐步采取市场多元化战略增强风险抵御能力。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	846,499.55		846,499.55	0.17%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行上述承诺，不存在违反承诺的情形，具体内容详见公司于2023年10月25日在北京证券交易所（www.bse.cn）披露的《招股说明书》。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	4,082,194.80	0.77%	银行承兑汇票保证金、期货保证金及排污权保证金
总计	-	-	4,082,194.80	0.77%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项对公司生产经营不存在重大影响。

(五) 重大合同及其履行情况

2024 年 9 月 14 日，为保障募集资金投资项目顺利推进，公司与浙江万顺建设有限公司签订《建设工程施工合同》，合同总金额为人民币 69,725,780.00 元（实际以竣工结算为准）。具体内容详见公司 2024 年 9 月 13 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于拟签订<建设工程施工合同>的公告》（公告编号：2024-073）。 截至目前，该工程已完成竣工验收，并在报告期内完成决算工作，合同项下的质量保证金条款按合同约定正常推进。
--

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,562,750	40.40%	14,542,500	37,105,250	66.44%
	其中：控股股东、实际控制人	6,225,000	11.15%	3,510,000	9,735,000	17.43%
	董事、高管	0	0.00%	23,250	23,250	0.04%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,287,250	59.60%	-14,542,500	18,744,750	33.56%
	其中：控股股东、实际控制人	22,185,000	39.72%	-3,510,000	18,675,000	33.44%
	董事、高管	0	0.00%	69,750	69,750	0.12%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		55,850,000	-	0	55,850,000	-
普通股股东人数		2,466				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	日进投资	境内非国有法人	23,400,000	0	23,400,000	41.90%	17,550,000	5,850,000
2	李柠	境内自然人	9,991,000	-446,800	9,544,200	17.09%	0	9,544,200
3	杨文生	境内自然人	3,510,000	0	3,510,000	6.28%	0	3,510,000
4	虞玉明	境内自然人	0	857,076	857,076	1.53%	0	857,076
5	宁波力天	境内非国有法人	780,000	0	780,000	1.40%	585,000	195,000
6	靳玲	境内自然人	0	568,863	568,863	1.02%	0	568,863
7	李万海	境内自然人	236,899	293,048	529,947	0.95%	0	529,947
8	东方财富证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	173,038	350,470	523,508	0.94%	0	523,508
9	中国中金财富证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	422,366	60,399	482,765	0.86%	0	482,765
10	尤敏卫	境内自然人	390,000	0	390,000	0.70%	0	390,000
合计		-	38,903,303	1,683,056	40,586,359	72.67%	18,135,000	22,451,359
持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明： 1、股东日进投资、杨文生、宁波力天：日进投资的股东为杨杰、杨俊，其二人分别持有日进投资 50%股权，杨杰、杨俊与杨文生为父子关系；杨杰为宁波力天执行事务合伙人，出资比例为 60%。								

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份
☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：
☐适用 ☒不适用

前十名无限售条件股东情况
☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	李柠	9,544,200
2	日进投资	5,850,000
3	杨文生	3,510,000
4	虞玉明	857,076
5	靳玲	568,863
6	李万海	529,947
7	东方财富证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	523,508
8	中国中金财富证券有限公司客户信用交易担保证券账户	482,765
9	尤敏卫	390,000
10	华夏银行股份有限公司－广发北交所精选两年定期开放混合型证券投资基金	310,920

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：

☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	28,410,000
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	50.87%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

（1）公开发行情况

☐适用 ☒不适用

（2）定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

公司报告期内的募集资金具体情况详见公司 2026 年 8 月 28 日在北京证券交易所披露平台（www.bse.cn）披露的公告《2026 年半年度募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2026-081）。
--

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨杰	董事长	男	1979 年 5 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
闫劲明	副董事长	男	1972 年 8 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
杨俊	董事、总经理	男	1982 年 2 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
李乐	董事、副总经理	女	1979 年 4 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
杨方敏	董事	女	1987 年 8 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
闫嘉旸	董事	女	2002 年 3 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
王绪强	独立董事	男	1963 年 9 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
赵浩	独立董事	男	1982 年 9 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
郑绪平	独立董事	男	1965 年 3 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
胡素萍	副总经理	女	1986 年 10 月	2026 年 6 月 23 日	2028 年 7 月 4 日
胡羽象	财务负责人	女	1990 年 8 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
吕迎湾	董事会秘书	女	1990 年 10 月	2025 年 7 月 5 日	2028 年 7 月 4 日
赵李超	副总经理 (离任)	男	1987 年 8 月	2025 年 7 月 5 日	2026 年 6 月 23 日
董事会人数:					9
高级管理人员人数:					5

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、高级管理人员中, 董事长杨杰、董事兼总经理杨俊、董事兼副总经理李乐与持有公司 5%以上股份的股东杨文生均为公司的实际控制人。杨杰和杨俊分别持有控股股东日进投资 50%的股权且分别直接持有公司 0.64%的股份, 上述二人为兄弟关系; 杨杰和李乐分别持有股东宁波力天 60%、40%的出资份额, 上述二人为夫妻关系; 董事杨方敏与原副总经理赵李超为夫妻关系, 与杨杰、杨俊为兄妹关系, 其三人均为杨文生之子女。

副董事长闫劲明为持有公司 5%以上股份的股东李柠之妹夫, 与董事闫嘉旸为父女关系。

除此之外, 公司的董事、高级管理人员与股东之间不存在其他相互关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
杨杰	董事长	360,000	0	360,000	0.64%	0	0	90,000
闫劲明	副董事长	0	0	0	0.00%	0	0	0
杨俊	董事、总经理	360,000	0	360,000	0.64%	0	0	90,000
李乐	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0	0	0
杨方敏	董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
闫嘉旸	董事	0	0	0	0.00%	0	0	0

王绪强	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
赵浩	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
郑绪平	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
胡素萍	副总经理	100,000	-7,000	93,000	0.17%	0	0	23,250
胡羽象	财务负责人	0	0	0	0.00%	0	0	0
吕迎湾	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0	0	0
赵李超	副 总 经 理 (离任)	0	0	0	0.00%	0	0	0
合计	-	820,000	-	813,000	1.46%	0	0	203,250

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
赵李超	副总经理	离任	技术总监	个人原因	个人职业规划
胡素萍	质量总监兼业务主管	新任	副总经理	聘任	

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

胡素萍女士，汉族，1986年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师。2006年7月至2010年2月任浙江前进有色金属铸造有限公司外贸业务员，2010年2月至2015年12月任浙江前进有色金属铸造有限公司质量主管；2015年12月至2025年7月任公司监事；2015年12月至2026年6月，任公司质量总监兼业务主管；2026年6月至今，任公司副总经理。

(四) 股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	143	47	29	161
管理人员	63	14	11	66
技术人员	37	5	3	39
销售人员	9	0	0	9
财务人员	5	1	0	6
员工总计	257	67	43	281

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	1	1

本科	16	17
专科	39	48
专科以下	198	212
员工总计	257	281

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	55,140,457.93	97,758,558.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	148,067,200.83	180,299,224.61
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	252,287.43	
应收账款	五(四)	36,865,428.46	24,520,963.15
应收款项融资	五(五)	110,643.99	
预付款项	五(六)	207,667.95	87,019.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(七)	1,490,653.96	2,820,221.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(八)	50,453,138.38	43,447,669.63
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)		17,719.17
流动资产合计		292,587,478.93	348,951,376.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五(十)	36,085,479.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(十一)	158,443,525.71	163,076,836.38
在建工程	五(十二)	10,245,613.25	3,456,551.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	236,803.87	325,605.37

无形资产	五(十四)	32,373,264.48	32,800,898.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十五)	162,897.05	274,910.87
递延所得税资产	五(十六)	1,184,481.50	1,124,293.47
其他非流动资产	五(十七)	238,210.48	1,254,577.78
非流动资产合计		238,970,275.34	202,313,674.05
资产总计		531,557,754.27	551,265,050.65
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五(十八)	478,125.00	
应付票据	五(十九)	3,391,409.00	4,811,019.00
应付账款	五(二十)	13,183,959.35	22,909,005.06
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十一)	4,042,481.90	5,625,753.88
应交税费	五(二十二)	6,967,178.47	7,274,918.69
其他应付款	五(二十三)	1,015,000.00	115,568.41
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十四)	181,503.71	178,529.93
其他流动负债	五(二十五)	219,663.83	
流动负债合计		29,479,321.26	40,914,794.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十六)	5,914,167.87	6,121,100.16
递延所得税负债	五(十六)	45,600.70	93,724.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,959,768.57	6,214,824.66

负债合计		35,439,089.83	47,129,619.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十七)	55,850,000.00	55,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十八)	224,002,297.98	224,002,297.98
减：库存股			
其他综合收益	五(二十九)	113,071.59	1,034,936.71
专项储备			
盈余公积	五(三十)	30,357,083.33	30,357,083.33
一般风险准备			
未分配利润	五(三十一)	184,763,776.85	192,494,748.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		495,086,229.75	503,739,066.45
少数股东权益		1,032,434.69	396,364.57
所有者权益（或股东权益）合计		496,118,664.44	504,135,431.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		531,557,754.27	551,265,050.65

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		38,309,135.76	77,494,860.58
交易性金融资产		148,067,200.83	180,299,224.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(一)	25,886,858.50	19,856,408.45
应收款项融资			
预付款项		205,191.17	87,019.71
其他应收款	十六(二)	1,581,984.44	2,877,458.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,988,837.22	42,984,628.27
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			16,076.45
流动资产合计		264,039,207.92	323,615,676.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	11,316,306.83	11,316,306.83

其他权益工具投资		36,085,479.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		158,199,218.71	162,892,686.55
在建工程		10,245,613.25	3,456,551.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		236,803.87	325,605.37
无形资产		32,373,264.48	32,800,898.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		162,897.05	274,910.87
递延所得税资产		1,333,499.78	1,255,293.41
其他非流动资产		238,210.48	1,254,577.78
非流动资产合计		250,191,293.45	213,576,830.99
资产总计		514,230,501.37	537,192,507.35
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		478,125.00	
应付票据		3,391,409.00	4,811,019.00
应付账款		12,474,493.65	22,492,167.12
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,912,948.85	5,497,927.44
应交税费		1,452,651.14	3,019,632.84
其他应付款		53,345.08	122,220.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		181,503.71	178,529.93
其他流动负债			
流动负债合计		21,944,476.43	36,121,496.95
非流动负债：			
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		5,914,167.87	6,121,100.16
递延所得税负债		45,600.70	93,724.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,959,768.57	6,214,824.66

负债合计		27,904,245.00	42,336,321.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,850,000.00	55,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		224,002,297.98	224,002,297.98
减：库存股			
其他综合收益		-406,406.25	
专项储备			
盈余公积		30,357,083.33	30,357,083.33
一般风险准备			
未分配利润		176,523,281.31	184,646,804.43
所有者权益（或股东权益）合计		486,326,256.37	494,856,185.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		514,230,501.37	537,192,507.35

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		67,458,618.81	41,509,670.69
其中：营业收入	五(三十二)	67,458,618.81	41,509,670.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,492,862.73	35,978,612.77
其中：营业成本	五(三十二)	45,334,514.75	29,219,005.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十三)	978,994.60	727,322.41
销售费用	五(三十四)	1,851,528.60	1,847,200.52
管理费用	五(三十五)	8,269,435.04	5,671,409.44
研发费用	五(三十六)	2,637,402.24	2,199,563.77
财务费用	五(三十七)	420,987.50	-3,685,888.49
其中：利息费用	五(三十七)	17,973.78	5,851.14
利息收入	五(三十七)	128,548.81	5,127,242.78
加：其他收益	五(三十八)	234,866.66	910,671.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)	1,405,983.90	220,360.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	67,200.83	302,266.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-573,905.61	1,904,968.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十二)		58,167.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,099,901.86	8,927,492.72
加：营业外收入			
减：营业外支出	五(四十三)	29,386.99	215,371.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,070,514.87	8,712,121.55
减：所得税费用	五(四十四)	1,038,216.33	1,355,045.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,032,298.54	7,357,075.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,032,298.54	7,357,075.91
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		125,270.12	
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,907,028.42	7,357,075.91
六、其他综合收益的税后净额		-921,865.12	1,562,730.84
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-921,865.12	1,562,730.84
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		-921,865.12	1,562,730.84
（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		-406,406.25	
（6）外币财务报表折算差额		-515,458.87	1,562,730.84
（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		7,110,433.42	8,919,806.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,985,163.30	8,919,806.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		125,270.12	
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.14	0.13
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.14	0.13

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十六 (四)	62,942,088.50	41,399,106.06
减：营业成本	十六 (四)	42,478,625.86	29,028,320.42
税金及附加		969,408.64	727,322.41
销售费用		1,281,531.12	1,400,583.77
管理费用		8,031,743.35	5,602,106.32
研发费用		2,637,402.24	2,199,563.77
财务费用		485,091.16	-3,596,366.33
其中：利息费用		2,973.78	5,851.14
利息收入		45,637.08	5,030,052.03
加：其他收益		234,866.66	910,671.85
投资收益 (损失以“-”号填列)	十六 (五)	1,405,983.90	220,360.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		67,200.83	302,266.67
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-247,209.28	1,330,131.43
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			58,167.15
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		8,519,128.24	8,859,173.46
加：营业外收入			
减：营业外支出		29,385.59	215,371.17
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		8,489,742.65	8,643,802.29
减：所得税费用		975,265.77	1,542,006.41
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,514,476.88	7,101,795.88
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,514,476.88	7,101,795.88
(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		-406,406.25	
(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		-406,406.25	-
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		-406,406.25	-
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,108,070.63	7,101,795.88
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,589,165.53	83,386,944.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,884,611.52	4,575,138.88
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	160,052.28	5,982,121.96
经营活动现金流入小计		70,633,829.33	93,944,205.74
购买商品、接受劳务支付的现金		44,501,486.40	33,976,140.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,743,654.79	14,097,623.95
支付的各项税费		11,549,689.92	14,145,895.18
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	5,862,069.71	2,975,512.17
经营活动现金流出小计		76,656,900.82	65,195,171.40

经营活动产生的现金流量净额		-6,023,071.49	28,749,034.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		803,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,808,515.29	331,886.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			134,810.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		804,808,515.29	110,466,696.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,550,598.09	18,221,608.53
投资支付的现金		807,085,479.00	245,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		827,636,077.09	263,221,608.53
投资活动产生的现金流量净额		-22,827,561.80	-152,754,912.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		510,800.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		510,800.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,510,800.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,638,000.00	20,106,000.00
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		15,638,000.00	20,106,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-14,127,200.00	-20,106,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-762,090.11	1,338,329.26
五、现金及现金等价物净增加额	五(四十七)	-43,739,923.40	-142,773,548.51
加：期初现金及现金等价物余额	五(四十七)	94,798,186.53	262,847,490.72
六、期末现金及现金等价物余额	五(四十七)	51,058,263.13	120,073,942.21

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,448,996.48	65,649,874.68
收到的税费返还		7,884,611.52	4,575,138.88
收到其他与经营活动有关的现金		77,140.55	5,884,930.88

经营活动现金流入小计		64,410,748.55	76,109,944.44
购买商品、接受劳务支付的现金		43,917,698.74	32,954,490.69
支付给职工以及为职工支付的现金		13,424,553.05	13,631,295.63
支付的各项税费		3,061,406.53	3,336,414.96
支付其他与经营活动有关的现金		5,718,124.21	2,839,955.05
经营活动现金流出小计		66,121,782.53	52,762,156.33
经营活动产生的现金流量净额		-1,711,033.98	23,347,788.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		803,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,808,515.29	331,886.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			134,810.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		804,808,515.29	110,466,696.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,437,367.97	18,163,605.53
投资支付的现金		807,085,479.00	246,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		827,522,846.97	264,163,605.53
投资活动产生的现金流量净额		-22,714,331.68	-153,696,909.11
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,638,000.00	20,106,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,638,000.00	20,106,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-15,638,000.00	-20,106,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-244,182.06	571,263.97
五、现金及现金等价物净增加额		-40,307,547.72	-149,883,857.03
加：期初现金及现金等价物余额		74,534,488.68	242,220,809.70
六、期末现金及现金等价物余额		34,226,940.96	92,336,952.67

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,850,000.00				224,002,297.98		1,034,936.71		30,357,083.33		192,494,748.43	396,364.57	504,135,431.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,850,000.00				224,002,297.98		1,034,936.71		30,357,083.33		192,494,748.43	396,364.57	504,135,431.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-921,865.12				-7,730,971.58	636,070.12	-8,016,766.58
（一）综合收益总额							-921,865.12				7,907,028.42	125,270.12	7,110,433.42
（二）所有者投入和减少资本												510,800.00	510,800.00
1. 股东投入的普通股												510,800.00	510,800.00
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													
（三）利润分配										-15,638,000.00	-	-15,638,000.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有 者（或股东）的分配										-15,638,000.00		-15,638,000.00	
4. 其他													
（四）所有者 权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本期期末余额	55,850,000.00			224,002,297.98		113,071.59		30,357,083.33		184,763,776.85	1,032,434.69	496,118,664.44

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	55,850,000.00				224,002,297.98		34,006.04		30,357,083.33		193,190,370.93		503,433,758.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,850,000.00				224,002,297.98		34,006.04		30,357,083.33		193,190,370.93		503,433,758.28
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							1,562,730.84				-12,748,924.09		-11,186,193.25
（一）综合收益总额							1,562,730.84				7,357,075.91		8,919,806.75
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-20,106,000.00		-20,106,000.00
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-20,106,000.00		-20,106,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	55,850,000.00				224,002,297.98		1,596,736.88		30,357,083.33		180,441,446.84	492,247,565.03

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,850,000.00				224,002,297.98				30,357,083.33		184,646,804.43	494,856,185.74

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	55,850,000.00			224,002,297.98			30,357,083.33		184,646,804.43	494,856,185.74	
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)						-406,406.25			-8,123,523.12	-8,529,929.37	
(一) 综合收益总额						-406,406.25			7,514,476.88	7,108,070.63	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									-15,638,000.00	-15,638,000.00	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配									-15,638,000.00	-15,638,000.00	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	55,850,000.00			224,002,297.98		-406,406.25	30,357,083.33		176,523,281.31	486,326,256.37	

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	55,850,000.00				224,002,297.98				30,357,083.33		185,427,010.10	495,636,391.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,850,000.00				224,002,297.98				30,357,083.33		185,427,010.10	495,636,391.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,004,204.12	-13,004,204.12
（一）综合收益总额											7,101,795.88	7,101,795.88
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-20,106,000.00	-20,106,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-20,106,000.00	-20,106,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	55,850,000.00				224,002,297.98				30,357,083.33		172,422,805.98	482,632,187.29

法定代表人：杨杰

主管会计工作负责人：胡羽象

会计机构负责人：胡羽象

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

1、2026年4月27日，公司召开第四届董事会第七次会议审议通过了《关于2025年度利润分配预案的议案》：2025年度公司利润分配方案为以截至2025年12月31日的股份总数5,585万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.8元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利15,638,000.00元，不送红股，不以资本公积金转增股本。上述议案已经公司2026年5月19日召开的2025年年度股东会审议通过。 2026年6月3日，公司完成2025年年度权益分派，以公司总股本55,850,000股为基数，向全体股东每10股派2.8元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利15,638,000.00元。
--

(二) 财务报表附注

浙江前进暖通科技股份有限公司

财务报表附注

2026年1-6月

一、公司基本情况

浙江前进暖通科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由宁波力天投资合伙企业(有限合伙)、缙云县日进投资有限公司、自然人杨文生、尤敏卫等共同出资组建的股份有限公司，于2015年12月23日由丽水市市场监督管理局批准成立。现持有统一社会信用代码为91331100MA28J1L67R的营业执照。公司注册地：浙江省丽水市缙云县壶镇镇苍岭路8号。法定代表人：杨杰。公司现有注册资本为人民币55,850,000.00元，总股本为55,850,000股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股份A股

18,744,750股；无限售条件的流通股份A股37,105,250股。公司股票于2023年11月10日在北京证券交易所挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会中设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设证券部、财务部、企管部、安环部、销售部、配供部、品管部、技术部、生产部、审计部等主要职能部门。

本公司所处行业为铝合金冷凝式热交换器行业，主要从事铝合金冷凝式热交换器的研发、生产和销售。主要产品为铝合金冷凝式热交换器，按应用领域可以分为家用铝合金冷凝式热交换器及商用铝合金冷凝式热交换器。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 8 月 27 日经公司第四届董事会第九次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子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、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——收入”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”等相关说明。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的实际编制期间为 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 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采用人民币为记账本位币。本公司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其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过 5,000 万元
重要的投资活动有关的现金	单项投资活动金额大于 1,000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投

资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

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

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享

有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；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；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。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。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。

现金流量表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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计

政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

损益进行会计处理。

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

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续

涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

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

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

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

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

未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

(十二) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十三) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

2) 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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, 在满足下列条件时, 将其划分为持有待售类别:

(1) 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;

(2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 公司已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的, 当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的, 公司停止将其划分为持有待售

类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十八）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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

（1）同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：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其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

（3）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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务

重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5.00	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
办公及其他设备	年限平均法	2-10	5.00	19.00-31.67

说明：

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

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

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

4. 其他说明

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

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

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

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

(二十) 在建工程

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

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

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； 2) 继续发生在所构建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； 3) 所构建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； 4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(二十一) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计

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

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	按土地使用期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，

同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——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为基础确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

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

(二十五) 合同负债

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

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养

人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十七) 收入

1. 收入的总确认原则

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

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确

定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司营业收入主要来源于冷凝式热交换器的销售。

(1) 国外销售

对于国外销售的产品，主要采用 FOB、CIF 等贸易模式，以产品发运后，办理完毕出口清关手续并取得报关单，安排货运公司将产品装运后取得提单时确认销售收入。

对于销售采用寄售模式的，公司先发货至第三方物流仓库，客户根据实际需求领用后确认收入。

(2) 国内销售

对于国内销售，公司根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，满足以上条件时确认销售收入。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当

期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面价值之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获

得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

（三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

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

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 套期会计

1. 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具,运用套期会计方法进行处理:(1)套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成;(2)在套期开始时,本公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件;(3)该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时,本公司认定套期关系符合套期有效性要求:(1)被套期项目和套期工具之间存在经济关系;(2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位;(3)套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,本公司进行套期关系再平衡。

3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具(或其组成部分),其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,不调整其账面价值;被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益,不调整其账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的,公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销,并计入当期损益。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具(其组成部分)的,按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整债务工具(或其组成部分)的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,作为现金流量套期储备,计入其他综合收益,无效

部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

3) 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，计入其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

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

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

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

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

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

(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2025 年 12 月 5 日发布《企业会计准则解释第 19 号》(财会[2025]32 号，以下简称“解释 19 号”)，本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号的相关规定。	[注]
财政部于 2026 年 6 月 4 日发布《企业会计准则解释第 20 号》(财会[2026]7 号，以下简称“解释 20 号”)，本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号的相关规定。	[注]

注：执行解释 19 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响；执行解释 20 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按6%、9%、13%、20%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税额	定额征收
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税 种	计税依据	税 率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]
[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明		
纳税主体名称	所得税税率	
本公司	15%	
Mainland Suppliers Limited	19%	
缙云县富奈科自动化有限公司	20%	

（二）税收优惠及批文

1. 公司于 2023 年 12 月 8 日被重新认定为高新技术企业，取得编号为 GR202333005917 号的高新技术企业证书，有效期为三年，符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及《企业所得税法实施条例》第九十三条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，公司 2023 年、2024 年、2025 年享受企业所得税减按 15% 税率的优惠政策。本公司已申请高新技术企业复审，根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定，2026 年 1-6 月暂按 15% 的税率申报预缴企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司缙云县富奈科自动化有限公司在 2026 年 1-6 月享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日，上年同期系指 2025 年 1 月 1 日-6 月 30 日，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,656.28	8,991.48
银行存款	51,047,283.18	92,715,634.39
其他货币资金	4,087,518.47	5,033,932.56
合 计	55,140,457.93	97,758,558.43
其中：存放在境外的款项总额	16,817,882.08	20,226,226.01

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目

注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	148,067,200.83	180,299,224.61
其中：理财产品	148,067,200.83	180,299,224.61

2. 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的理和依据：公司基于持有结构性存款的投资性质目的所作的指定。

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	252,287.43	-

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	252,287.43	100.00	-	-	252,287.43
其中：银行承兑汇票	252,287.43	100.00	-	-	252,287.43

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	252,287.43	100.00	-

3. 期末公司已质押的应收票据
无。

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	219,663.83

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	38,805,714.18	25,811,540.15
1-2 年	-	-
2-3 年	-	846,499.55
3 年以上	846,499.55	-
合 计	39,652,213.73	26,658,039.70

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	846,499.55	2.13	846,499.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	38,805,714.18	97.87	1,940,285.72	5.00	36,865,428.46
其中：账龄组合	38,805,714.18	97.87	1,940,285.72	5.00	36,865,428.46
合 计	39,652,213.73	100.00	2,786,785.27	7.03	36,865,428.46

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	846,499.55	3.18	846,499.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	25,811,540.15	96.82	1,290,577.00	5.00	24,520,963.15
其中：账龄组合	25,811,540.15	96.82	1,290,577.00	5.00	24,520,963.15
合 计	26,658,039.70	100.00	2,137,076.55	8.02	24,520,963.15

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华人运通(江苏)技术有限公司	846,499.55	846,499.55	100.00	预计难以收回

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
华人运通(江苏)技术有限公司	846,499.55	846,499.55	100.00

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目: 账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	38,805,714.18	1,940,285.72	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	846,499.55	-	-	-	-	846,499.55
按组合计提坏账准备	1,290,577.00	649,708.72	-	-	-	1,940,285.72
小 计	2,137,076.55	649,708.72	-	-	-	2,786,785.27

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	占应收账款期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
客户 A (1)	28,264,529.83	71.28	1,413,226.49
客户 B (1)	5,911,649.80	14.91	295,582.49
浙江新超速智能装备有限公司	1,015,750.00	2.56	50,787.50
客户 C	925,065.49	2.33	46,253.27
华人运通(江苏)技术有限公司	846,499.55	2.13	846,499.55
小 计	36,963,494.67	93.22	2,652,349.30

5. 期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	110,643.99	-

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	110,643.99	100.00	-	-	110,643.99
其中：银行承兑汇票	110,643.99	100.00	-	-	110,643.99

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合计提项目：银行承兑汇票组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	110,643.99	-	-

3. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
信用评级较高的银行承兑汇票	110,643.99

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
信用评级较高的银行承兑汇票	-	110,643.99	-	110,643.99

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
信用评级较高的银行承兑汇票		110,643.99	-	-

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	202,667.95	97.59	82,019.71	94.25
1-2年	-	-	-	-
2-3年	5,000.00	2.41	5,000.00	5.75
合 计	207,667.95	100.00	87,019.71	100.00

公司本期按预付对象归集的预付款项期末数前五名累计金额为 145,746.46 元，占预付款项期末合计数的比例为 70.18%。

2. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,675,204.48	184,550.52	1,490,653.96	3,080,575.53	260,353.63	2,820,221.90

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	1,371,313.03	2,773,958.35
往来款	193,796.40	190,696.28
应收退税款	82,095.05	85,920.90
押金保证金	28,000.00	30,000.00
小 计	1,675,204.48	3,080,575.53

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,569,109.43	2,968,654.63
1-2 年	-	20,000.00
2-3 年	20,000.00	-
3 年以上	86,095.05	91,920.90
小 计	1,675,204.48	3,080,575.53

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,000.00	1.19	20,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,655,204.48	98.81	164,550.52	9.94	1,490,653.96
其中：账龄组合	1,655,204.48	98.81	164,550.52	9.94	1,490,653.96
合 计	1,675,204.48	100.00	184,550.52	11.02	1,490,653.96

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,000.00	0.65	20,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,060,575.53	99.35	240,353.63	7.85	2,820,221.90
其中：账龄组合	3,060,575.53	99.35	240,353.63	7.85	2,820,221.90
合 计	3,080,575.53	100.00	260,353.63	8.45	2,820,221.90

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华人运通(上海)互联科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
华人运通(上海)互联科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,569,109.43	78,455.47	5.00
3 年以上	86,095.05	86,095.05	100.00
小 计	1,655,204.48	164,550.52	9.94

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2026 年 1 月 1 日余额	240,353.63	-	20,000.00	260,353.63
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
— 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	-75,803.11	-	-	-75,803.11
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	164,550.52	-	20,000.00	184,550.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
按单项计提坏账准备	20,000.00	-	-	-	-	20,000.00
按组合计提坏账准备	240,353.63	-75,803.11	-	-	-	164,550.52
小 计	260,353.63	-75,803.11	-	-	-	184,550.52

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面 余额的比例(%)	坏账准备期 末数
国家金库缙云县支库	出口退税	1,371,313.03	1 年以内	81.86	68,565.65
代扣代缴五险一金	往来款	175,358.17	1 年以内	10.47	8,767.91
Her Majesty's Revenue and Customs	应收退税款	82,095.05	3 年以上	4.9	82,095.05
华人运通(上海)互联科技有限公司	押金保证金	20,000.00	2-3 年	1.19	20,000.00
社保事业管理局	往来款	6,226.70	1 年以内	0.37	311.33
小 计		1,654,992.95		98.79	179,739.94

(6) 期末外币其他应收款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,311,651.69	-	8,311,651.69	4,207,163.86	-	4,207,163.86
在产品	4,583,232.29	-	4,583,232.29	4,017,412.57	-	4,017,412.57
库存商品	33,969,885.83	-	33,969,885.83	33,682,284.46	-	33,682,284.46
周转材料	1,625,609.62	-	1,625,609.62	1,482,356.98	-	1,482,356.98
发出商品	1,962,758.95	-	1,962,758.95	58,451.76	-	58,451.76
合 计	50,453,138.38	-	50,453,138.38	43,447,669.63	-	43,447,669.63

2. 期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

(九) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	-	17,719.17

(十) 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期取得	本期公允价值变动额		本期处置	其他
			与终止确认的投资有关的变动额	与期末持有的投资有关的变动额		
光彩芯辰(浙江)科技有限公司	-	36,085,479.00	-	-	-	-

续上表：

项 目	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得或损失	期末数	本期确认的股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	终止确认的原因
			与终止确认的投资有关的股利收入	与期末持有的投资有关的股利收入		
光彩芯辰(浙江)科技有限公司	-	36,085,479.00	-	-	-	-

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	158,443,525.71	163,076,836.38

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	141,966,504.25	93,785,366.82	2,205,203.70	3,550,863.21	241,507,937.98
2) 本期增加	161,507.20	2,288,128.27	55,953.99	238,173.60	2,743,763.06
①购置	-	429,240.20	55,953.99	238,173.60	723,367.79
②在建工程转入	161,507.20	1,858,888.07	-	-	2,020,395.27
3) 本期减少	968,289.90	319,003.73	-	-	1,287,293.63
①处置或报废	-	108,849.55	-	-	108,849.55
②其他	968,289.90	210,154.18	-	-	1,178,444.08
4) 期末数	141,159,721.55	95,754,491.36	2,261,157.69	3,789,036.81	242,964,407.41
(2) 累计折旧					-
1) 期初数	16,442,991.40	57,345,791.09	2,035,321.48	2,606,997.63	78,431,101.60
2) 本期增加	2,731,789.10	3,347,236.00	18,188.63	95,973.42	6,193,187.15
①计提	2,731,789.10	3,347,236.00	18,188.63	95,973.42	6,193,187.15
3) 本期减少	-	103,407.05	-	-	103,407.05
①处置或报废	-	103,407.05	-	-	103,407.05
4) 期末数	19,174,780.50	60,589,620.04	2,053,510.11	2,702,971.05	84,520,881.70
(3) 减值准备	-	-	-	-	-
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					-
1) 期末账面价值	121,984,941.05	35,164,871.32	207,647.58	1,086,065.76	158,443,525.71
2) 期初账面价值	125,523,512.85	36,439,575.73	169,882.22	943,865.58	163,076,836.38

(2) 固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,245,613.25	-	10,245,613.25	3,456,551.60	-	3,456,551.60

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备技改项目	-	-	-	1,638,053.10	-	1,638,053.10
铝合金冷凝式热交换器技改项目	4,854,431.35	-	4,854,431.35	669,233.34	-	669,233.34
铝合金冷凝式热交换器扩能建设项目	2,429,061.21	-	2,429,061.21	535,643.30	-	535,643.30
研发中心建设项目	1,939,616.66	-	1,939,616.66	213,053.50	-	213,053.50
自用项目	970,681.16	-	970,681.16	210,733.39	-	210,733.39
其他零星工程	51,822.87	-	51,822.87	189,834.97	-	189,834.97
小 计	10,245,613.25	-	10,245,613.25	3,456,551.60	-	3,456,551.60

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
铝合金冷凝式热交换器扩能建设项目	143,426,200.00	535,643.30	1,927,989.99	34,572.08	-	2,429,061.21
铝合金冷凝式热交换器技改项目	58,025,900.00	669,233.34	4,228,392.41	43,194.40	-	4,854,431.35
研发中心建设项目	56,816,300.00	213,053.50	1,740,314.29	13,751.13	-	1,939,616.66
小 计	258,268,400.00	1,417,930.14	7,896,696.69	91,517.61	-	9,223,109.22

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
铝合金冷凝式热交换器扩能建设项目	19.79	19.79	-	-	-	募集资金及自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
铝合金冷凝式热交换器技改项目	55.54	55.54	-	-	-	募集资金及自有资金
研发中心建设项目	18.82	18.82	-	-	-	募集资金及自有资金
小 计	-	-	-	-	-	

(3) 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
1) 期初数	532,808.87
2) 本期增加	-
3) 本期减少	-
4) 期末数	532,808.87
(2) 累计折旧	
1) 期初数	207,203.50
2) 本期增加	88,801.50
① 计提	88,801.50
3) 本期减少	-
① 处置	-
4) 期末数	296,005.00
(3) 减值准备	
1) 期初数	-
2) 本期增加	-
① 计提	-
3) 本期减少	-
① 处置	-
4) 期末数	-
(4) 账面价值	

项 目	房屋及建筑物
1) 期末账面价值	236,803.87
2) 期初账面价值	325,605.37

2. 使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	36,230,532.71	714,946.21	36,945,478.92
2) 本期增加	-	-	-
① 购置	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
4) 期末数	36,230,532.71	714,946.21	36,945,478.92
(2) 累计摊销			
1) 期初数	3,907,664.05	236,916.29	4,144,580.34
2) 本期增加	391,886.76	35,747.34	427,634.10
① 计提	391,886.76	35,747.34	427,634.10
3) 本期减少			-
① 处置	-	-	-
4) 期末数	4,299,550.81	272,663.63	4,572,214.44
(3) 减值准备	-	-	-
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
① 计提			-
3) 本期减少			
① 处置			
4) 期末数			

项 目	土地使用权	软件	合 计
(4)账面价值	-	-	-
1)期末账面价值	31,930,981.90	442,282.58	32,373,264.48
2)期初账面价值	32,322,868.66	478,029.92	32,800,898.58

2. 无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 未办妥权证的土地使用权情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
壶镇镇 2022-16 号土地	488,727.36	正在办理中
壶镇镇 2022-17 号土地	103,134.42	正在办理中
小 计	591,861.78	

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区零星装修改造	156,004.41	-	67,868.94	-	88,135.47
环境综合整体提升咨询	66,037.63	-	44,025.18	-	22,012.45
零星设备技改	32,324.52	-	10,267.13	-	22,057.39
其他	20,544.31	20,530.19	10,382.76	-	30,691.74
合 计	274,910.87	20,530.19	132,544.01	-	162,897.05

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
政府补助	5,914,167.87	887,125.18	6,121,100.16	918,165.02
坏账准备	1,322,746.77	198,412.01	1,195,659.71	179,348.96
租赁负债	181,503.71	27,225.56	178,529.93	26,779.49
现金流量套期	478,125.00	71,718.75	-	-
合 计	7,896,543.35	1,184,481.50	7,495,289.80	1,124,293.47

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	236,803.87	35,520.58	325,605.37	48,840.81
交易性金融资产	67,200.83	10,080.12	299,224.61	44,883.69
合 计	304,004.70	45,600.70	624,829.98	93,724.50

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,648,589.02	1,201,770.47
可抵扣亏损	594,182.28	1,155,033.54
小 计	2,242,771.30	2,356,804.01

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2026	-	255,973.12	-
2027	95,255.14	95,255.14	-
2028	102,733.01	102,733.01	-
2029	104,559.55	104,559.55	-
2030	247,565.85	596,512.72	-
2031	44,068.73	-	-
小 计	594,182.28	1,155,033.54	

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	238,210.48	-	238,210.48	1,254,577.78	-	1,254,577.78

(十八) 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
交易性金融负债	478,125.00	-
其中：套期工具-商品期货合约	478,125.00	-

(十九) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,391,409.00	4,811,019.00

[注] 本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,968,604.76	22,239,536.54
1-2 年	90,281.95	197,903.47
2-3 年	-	4,816.68
3 年以上	125,072.64	466,748.37
合 计	13,183,959.35	22,909,005.06

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,466,947.81	11,884,836.77	13,492,216.24	3,859,568.34
(2) 离职后福利—设定提存计划	158,806.07	1,275,546.04	1,251,438.55	182,913.56
合 计	5,625,753.88	13,160,382.81	14,743,654.79	4,042,481.90

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,380,677.83	10,771,173.38	12,394,246.74	3,757,604.47
(2) 职工福利费	-	112,779.45	112,779.45	-
(3) 社会保险费	78,175.98	534,978.47	515,084.58	98,069.87
其中：医疗保险费	62,140.87	391,067.93	381,353.14	71,855.66
工伤保险费	16,035.11	143,910.54	133,731.44	26,214.21
(4) 住房公积金	8,094.00	202,164.00	206,364.00	3,894.00
(5) 工会经费和职工教育经费	-	263,741.47	263,741.47	-
小 计	5,466,947.81	11,884,836.77	13,492,216.24	3,859,568.34

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	153,993.76	1,245,196.14	1,221,819.18	177,370.72
(2) 失业保险费	4,812.31	30,349.90	29,619.37	5,542.84
小 计	158,806.07	1,275,546.04	1,251,438.55	182,913.56

(二十二) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,470,882.60	4,255,285.85
企业所得税	552,926.58	853,211.89
房产税	616,152.01	701,925.71
土地使用税	270,466.62	540,933.24
契税	19,110.00	523,971.00
城市维护建设税	18,820.33	199,795.50
教育费附加	11,292.20	119,877.30
地方教育附加	7,528.13	79,918.20
合 计	6,967,178.47	7,274,918.69

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,015,000.00	115,568.41

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
关联方往来款	-	46,692.87
费用款及其他	1,015,000.00	68,875.54
小 计	1,015,000.00	115,568.41

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	181,503.71	178,529.93

(二十五) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
已背书未到期承兑汇票	219,663.83	-

(二十六) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,121,100.16	-	206,932.29	5,914,167.87	收到与资产相关的政府补助

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(二十七) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,850,000.00	-	-	-	-	-	55,850,000.00

(二十八) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	189,667,199.27	-	-	189,667,199.27
其他资本公积	34,335,098.71	-	-	34,335,098.71
合 计	224,002,297.98	-	-	224,002,297.98

(二十九) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股 东	
将重分类进损 益的其他综合 收益	-	-	-	-	-	-	-	-
1) 现金流量套 期储备	-	478,125.00	-	-	71,718.75	406,406.25	-	406,406.25
2) 外币财务报 表折算差额	1,034,936.71	515,458.87	-	-	-	515,458.87	-	519,477.84
合 计	1,034,936.71	993,583.87	-	-	71,718.75	921,865.12	-	113,071.59

(三十) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	30,357,083.33	-	-	30,357,083.33

(三十一) 未分配利润

项 目	本期数	上期数
上年年末数	192,494,748.43	193,190,370.93
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	192,494,748.43	193,190,370.93
加：本期归属于母公司所有者的净 利润	7,907,028.42	7,357,075.91
减：应付普通股股利	15,638,000.00	20,106,000.00
期末未分配利润	184,763,776.85	180,441,446.84

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	66,815,551.56	44,892,753.84	40,002,548.05	28,336,153.44
其他业务	643,067.25	441,760.91	1,507,122.64	882,851.68

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
合 计	67,458,618.81	45,334,514.75	41,509,670.69	29,219,005.12

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：家用热交换器	46,143,132.70	31,845,486.90
商用热交换器	17,067,538.36	10,146,930.46
覆膜砂及砂芯	121,340.63	48,003.05
其他	4,126,607.12	3,294,094.34
合 计	67,458,618.81	45,334,514.75
按经营地区分类		
内销	4,720,587.46	3,810,770.55
外销	62,738,031.35	41,523,744.20
合 计	67,458,618.81	45,334,514.75

(三十三) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
房产税	624,781.99	350,962.86
土地使用税	270,466.62	270,466.63
城市维护建设税	25,732.06	37,041.25
教育费附加及地方教育附加	25,732.05	37,041.25
印花税	32,049.64	31,579.79
环保税	232.24	230.63
合 计	978,994.60	727,322.41

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,256,786.24	1,188,645.86

项 目	本期数	上期数
仓管费	360,083.58	408,691.23
差旅费	102,847.31	189,568.89
业务招待费	59,673.35	25,198.38
办公费	33,124.98	33,957.47
其他	39,013.14	1,138.69
合 计	1,851,528.60	1,847,200.52

(三十五) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	3,864,638.91	3,489,406.25
中介机构费用	846,786.59	832,933.25
折旧摊销费	2,411,357.70	538,916.49
业务招待费	646,751.25	324,253.12
办公费	232,106.42	151,969.18
车辆费	103,581.02	106,830.45
差旅费	47,999.66	53,420.01
其他	116,213.49	173,680.69
合 计	8,269,435.04	5,671,409.44

(三十六) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,874,652.39	1,884,055.05
折旧及摊销	212,005.21	135,215.20
直接材料	329,799.98	6,259.75
其他	220,944.66	174,033.77
合 计	2,637,402.24	2,199,563.77

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	17,973.78	5,851.14

项 目	本期数	上期数
其中：租赁负债利息费用	2,973.78	5,589.76
减：利息收入	128,548.81	5,127,242.79
汇兑损益	514,316.94	1,409,658.76
手续费支出	17,245.59	25,844.40
合 计	420,987.50	-3,685,888.49

(三十八) 其他收益

项 目	本期数	上期数
政府补助	209,995.46	860,340.51
个税手续费返还	24,871.20	50,331.34
合 计	234,866.66	910,671.85

(三十九) 投资收益

项 目	本期数	上期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,406,921.90	220,360.66
套期保值手续费	-938.00	-
合 计	1,405,983.90	220,360.66

(四十) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产	67,200.83	302,266.67

(四十一) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	-649,708.72	1,929,401.49
其他应收款坏账损失	75,803.11	-24,433.02
合 计	-573,905.61	1,904,968.47

(四十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	58,167.15

项 目	本期数	上期数
其中：固定资产	-	58,167.15

(四十三) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	3,944.49	201,079.10	3,944.49
资产报废、毁损损失	5,442.50	9,292.07	5,442.50
对外捐赠	20,000.00	5,000.00	20,000.00
合 计	29,386.99	215,371.17	29,386.99

(四十四) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	1,074,809.41	1,321,559.70
递延所得税费用	-36,593.08	33,485.94
合 计	1,038,216.33	1,355,045.64

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	9,070,514.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,360,577.23
子公司适用不同税率的影响	-14,900.28
调整以前期间所得税的影响	14,982.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,011.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-45,760.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,032.73
研发加计扣除费用的影响	-363,961.51
残疾人工资加计扣除费用的影响	-15,765.64
所得税费用	1,038,216.33

(四十五) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

(四十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到政府补助	3,063.17	790,831.34
收到银行存款利息收入	130,117.91	5,127,243.11
收到的其他等	26,871.20	64,047.51
合 计	160,052.28	5,982,121.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付的各项费用等	3,457,838.71	2,975,512.17
支付的期货保证金	2,400,000.00	-
支付的排污权保证金	4,231.00	-
合 计	5,862,069.71	2,975,512.17

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,032,298.54	7,357,075.91
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	573,905.61	-1,904,968.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,193,187.15	4,650,985.37
使用权资产折旧	88,801.50	88,801.50
无形资产摊销	427,634.10	409,002.00
长期待摊费用摊销	132,544.01	178,278.83
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)	-	-58,167.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,442.50	9,292.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-67,200.83	-302,266.67
财务费用(收益以“-”号填列)	262,155.84	5,851.14

项 目	本期数	上期数
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,405,983.90	-220,360.66
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	11,530.72	15,377.13
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-48,123.80	18,108.81
存货的减少(增加以“－”号填列)	-7,005,468.75	-5,034,848.35
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-13,215,955.19	36,144,277.52
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-7,838.99	-12,607,404.64
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,023,071.49	28,749,034.34
(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	-	-
新增使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	51,058,263.13	120,073,942.21
减：现金的期初数	94,798,186.53	262,847,490.72
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-43,739,923.40	-142,773,548.51

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	-	-
其中：库存现金	5,656.28	8,991.48
可随时用于支付的银行存款	51,047,283.18	92,715,634.39
可随时用于支付的其他货币资金	5,323.67	2,073,560.66
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	51,058,263.13	94,798,186.53
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	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	4,082,194.80	2,960,371.90	银行承兑汇票保证金、期货保证金及排污权保证金

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,082,194.80	4,082,194.80	保证金	银行承兑汇票保证金、期货保证金及排污权保证金

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,960,371.90	2,960,371.90	保证金	银行承兑汇票保证金

(四十九) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	17,677.85	6.8109	120,402.07
欧元	795,073.37	7.7671	6,175,414.37
英镑	1,608,549.69	9.0145	14,500,271.18
应收账款			
其中：欧元	898,490.66	7.7671	6,978,666.81
英镑	414,721.98	9.0145	3,738,511.29
其他应收款			
其中：英镑	9,383.00	9.0145	84,583.05

2. 境外经营实体说明

Mainland Suppliers Limited，主要经营地为英国，记账本位币为英镑；

本公司之境外子公司 Mainland Suppliers Limited，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

(五十) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	2,973.78

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	-

(4) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,874,652.39	1,884,055.05
折旧及摊销	212,005.21	135,215.20
直接材料	329,799.98	6,259.75
其他	220,944.66	174,033.77
合 计	2,637,402.24	2,199,563.77
其中：费用化研发支出	2,637,402.24	2,199,563.77

七、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更的情况。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资 本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
Mainland Suppliers Limited	一级	200 英镑	英国	英国	贸易	100.00	-	非同一控制下的企业合并
缙云县富奈科自动化有限公司	一级	300 万人民币	丽水	丽水	制造业	51.00	-	投资设立

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,121,100.16	-	206,932.29	5,914,167.87	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上期数
其他收益	234,866.66	910,671.85

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、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“合并财务报表项目注释”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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以欧元、英镑结算，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元、英镑）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元、英镑计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元、英镑等升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上期数
上升5%	-134.29	-117.77
下降5%	134.29	117.77

管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

(2) 利率风险

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司未向银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。/本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 1 年。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	339.14	-	-	-	339.14
应付账款	1,318.40	-	-	-	1,318.40
其他应付款	101.50	-	-	-	101.50
一年内到期的非流动负债	18.15	-	-	-	18.15
金融负债和或有负债合计	1,777.19	-	-	-	1,777.19

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	481.10	-	-	-	481.10
应付账款	2,290.90	-	-	-	2,290.90
其他应付款	11.56	-	-	-	11.56

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
一年内到期的非流动负债	17.85	-	-	-	17.85
金融负债和或有负债合计	2,801.41	-	-	-	2,801.41

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

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2026年6月30日，本公司的资产负债率为6.67%（2025年12月31日：8.55%）。

（二）套期

1. 公司开展套期业务进行风险管理

项 目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
现金流量套期-期货合约	为减少公司因原材料价格波动对经营成果造成影响，提升公司的抗风险能力	为规避主要原材料价格波动而开展的期货套期保值业务，有利于控制经营风险，提高公司抵御市场波动的能力	被套期项目与套期工具一般呈反向波动，此种情形下即为套期有效，反之为套期无效	公司套期工具产生的损益能够抵消被套期项目的价值波动，预期风险管理目标有效实现	规避大宗商品价格波动风险，降低对公司正常经营的的影响

2. 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项 目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
-----	--------------------	-----------------------------------	----------------	------------------

套期风险类型

铝价波动类型	-478,125.00	不适用	套期无效部分主要来自于基差风险，现货或期货市场供求变动风险以及期货现货或期货市场的风险等。	主 营 业 务 成 本：111,350.00；其他综合收益的税后净额：-406,406.25；投资收益：-938.00。
--------	-------------	-----	---	--

套期类别

铝价波动类型	-478,125.00	不适用	套期无效部分主要来自于基差风险，现货或期货市场供求变动风险以及期货现货或期货市场的风险等。	主 营 业 务 成 本：111,350.00；其他综合收益的税后净额：-406,406.25；投资收益：-938.00。
--------	-------------	-----	---	--

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	148,067,200.83	-	148,067,200.83
1) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		148,067,200.83	-	148,067,200.83
①理财产品	-	148,067,200.83	-	148,067,200.83
(2) 应收款项融资		110,643.99	-	110,643.99
(3) 其他权益工具投资			36,085,479.00	36,085,479.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	148,177,844.82	36,085,479.00	184,263,323.82
(2) 交易性金融负债				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	478,125.00	-	-	478,125.00
①衍生金融负债	478,125.00	-	-	478,125.00
持续以公允价值计量的负债总额	478,125.00	-	-	478,125.00

(一) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的套期工具，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

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

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，管理层有明确意图将这部分应收款项在其到期之前通过背书转让或贴现的方式收回其合同现金流量，鉴于这些应收款项属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵消等额的应收应付账款，因此可以近似认为该等应收款项的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于其摊余成本。

对于公司持有的银行理财产品采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

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

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

(四) 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、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
缙云县日进投资有限公司	商务服务业	缙云县	500 万元人民币	41.90	41.90

本公司的最终控制方为自然人杨杰、杨俊、杨文生、李乐。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
李柠	持股 5%以上的股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	1,132,007.52	1,713,704.01

3. 其他关联交易

无。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 其他应收款					
	李柠	2,488.00	124.40	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	李柠	-	46,692.87

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用承诺情况

2023年9月19日，中国证券监督管理委员会做出《关于同意浙江前进暖通科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]2200号），同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请。经北京证券交易所2023年11月3日出具的《关于同意浙江前进暖通科技股份有限公司股票在北京证券交易所上市的函》（北证函[2023]518号）批准，公司股票于2023年11月10日在北京证券交易所上市。

公司本次发行价格为13.99元/股，发行股数13,460,000股（不含行使超额配售选择权所发的股份），募集资金总额为人民币188,305,400.00元，扣除本次发行费用人民币21,188,286.11元（不含增值税），募集资金净额为人民币167,117,113.89元。截至2023年10月31日，公司上述募集资金已全部到账；公司按照本次发行价格13.99元/股，在初始发行规模13,460,000股的基础上全额行使超额配售选择权新增发行股票数量2,010,000股，由此发行总股数扩大至15,470,000股，公司总股本增加至55,850,000股，发行总股数占发行后总股本的27.70%。公司由此增加的募集资金总额为28,119,900.00元，本次发行最终募集资金总额为216,425,300.00元。扣除发行费用（不含税）23,708,100.73元，募集资金净额为192,717,199.27元，上述募集资金已全部到账。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
铝合金冷凝式热交换器扩能建设项目	102,717,199.27	21,727,763.76
铝合金冷凝式热交换器技改项目	45,000,000.00	18,665,941.09
研发中心建设项目	45,000,000.00	9,434,690.96
合 计	192,717,199.27	49,828,395.81

(二) 或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日，上年同期系指 2025 年 1 月 1 日-6 月 30 日，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	27,249,324.74	20,901,482.58
2-3 年	-	-
3 年以上	846,499.55	846,499.55
合 计	28,095,824.29	21,747,982.13

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	846,499.55	3.01	846,499.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	27,249,324.74	96.99	1,362,466.24	5.00	25,886,858.50
其中：账龄组合	27,249,324.74	96.99	1,362,466.24	5.00	25,886,858.50
合 计	28,095,824.29	100.00	2,208,965.79	7.86	25,886,858.50

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	846,499.55	3.89	846,499.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,901,482.58	96.11	1,045,074.13	5.00	19,856,408.45
其中：账龄组合	20,901,482.58	96.11	1,045,074.13	5.00	19,856,408.45
合 计	21,747,982.13	100.00	1,891,573.68	8.70	19,856,408.45

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华人运通(江苏)技术有限公司	846,499.55	846,499.55	100.00	预计难以收回

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
华人运通(江苏)技术有限公司	846,499.55	846,499.55	100.00

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目: 账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	27,249,324.74	1,362,466.24	5.00

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	846,499.55	-	-	-	-	846,499.55
按组合计提坏账准备	1,045,074.13	317,392.11	-	-	-	1,362,466.24
小 计	1,891,573.68	317,392.11	-	-	-	2,208,965.79

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
Mainland Suppliers Limited	19,744,478.29	70.28	987,223.91
客户 B (1)	5,911,649.80	21.04	295,582.49
客户 C	925,065.49	3.29	46,253.27
华人运通(江苏)技术有限公司	846,499.55	3.01	846,499.55
客户 B (2)	436,748.74	1.55	21,837.44
小 计	27,864,441.87	99.18	2,197,396.66

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,689,246.78	107,262.34	1,581,984.44	3,054,903.46	177,445.17	2,877,458.29

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	1,371,313.03	2,773,958.35
往来款	289,933.75	250,945.11
押金保证金	28,000.00	30,000.00
小 计	1,689,246.78	3,054,903.46

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,665,246.78	3,028,903.46
1-2 年	-	20,000.00
2-3 年	20,000.00	-
3 年以上	4,000.00	6,000.00
小 计	1,689,246.78	3,054,903.46

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,000.00	1.18	20,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,669,246.78	98.82	87,262.34	5.23	1,581,984.44
其中：账龄组合	1,669,246.78	98.82	87,262.34	5.23	1,581,984.44
合 计	1,689,246.78	100.00	107,262.34	6.35	1,581,984.44

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,000.00	0.65	20,000.00	100.00	-

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,034,903.46	99.35	157,445.17	5.19	2,877,458.29
其中:	3,034,903.46	99.35	157,445.17	5.19	2,877,458.29
合 计	3,054,903.46	100.00	177,445.17	5.81	2,877,458.29

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华人运通(上海)互联科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
华人运通(上海)互联科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目: 账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1,665,246.78	83,262.34	5.00
3 年以上	4,000.00	4,000.00	100.00
小 计	1,669,246.78	87,262.34	5.23

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2026 年 1 月 1 日余额	157,445.17	-	20,000.00	177,445.17
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	-70,182.83	-	-	-70,182.83
本期转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	87,262.34	-	20,000.00	107,262.34

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
按单项计提坏账准备	20,000.00	-	-	-	-	20,000.00
按组合计提坏账准备	157,445.17	-70,182.83	-	-	-	87,262.34
小 计	177,445.17	-70,182.83	-	-	-	107,262.34

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末 账面余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末数
国家金库缙云县支库	出口退税	1,371,313.03	1 年以内	81.18	68,565.65
代扣代缴五险一金	往来款	175,358.17	1 年以内	10.38	8,767.91
缙云县富奈科自动化有限公司	往来款	98,625.35	1 年以内	5.84	4,931.27
华人运通(上海)互联科技有限公司	押金保证金	20,000.00	2-3 年	1.18	20,000.00
社保事业管理局	往来款	6,226.70	1 年以内	0.37	311.33
小 计		1,671,523.25		98.95	102,576.16

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
缙云县富奈科自动化有限公司	合并内关联方	98,625.35	5.84

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	11,316,306.83	-	11,316,306.83	11,316,306.83	-	11,316,306.83

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
Mainland Suppliers Limited	10,316,306.83	-	-	-
缙云县富奈科自动化有限公司	1,000,000.00	-	-	-
小 计	11,316,306.83	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
Mainland Suppliers Limited	-	-	10,316,306.83	-
缙云县富奈科自动化有限公司	-	-	1,000,000.00	-
小 计	-	-	11,316,306.83	-

3. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	62,279,988.43	42,040,420.41	39,874,093.51	28,145,468.74
其他业务	662,100.07	438,205.45	1,525,012.55	882,851.68
合 计	62,942,088.50	42,478,625.86	41,399,106.06	29,028,320.42

(五) 投资收益

项 目	本期数	上期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,406,921.90	220,360.66
套期保值手续费	-938.00	-
合 计	1,405,983.90	220,360.66

十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2023年修订)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,442.50	-
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	3,063.17	-
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	1,473,184.73	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
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	-	-
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	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
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	-	-
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	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	-38,944.49	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	1,431,860.91	-
减:所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	217,029.35	-
少数股东损益影响额(税后)	-7,894.43	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,222,725.99	-

（二）净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	1.57	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.32	0.12	0.12

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,907,028.42
非经常性损益	2	1,222,725.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,684,302.43
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	503,739,066.45
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	2,606,333.33
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-460,932.56
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	504,625,314.77
加权平均净资产收益率	9=1/8	1.57%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	1.32%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,907,028.42
非经常性损益	2	1,222,725.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,684,302.43
期初股份总数	4	55,850,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-

项 目	序号	本期数
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	55,850,000.00
基本每股收益	$10=1/9$	0.14
扣除非经常性损益后的基本每股收益	$11=3/9$	0.12

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室