



伊索股份

NEEQ :833121

上海伊索热能技术股份有限公司

YESO INSULATING PRODUCTS.,LTD.

半年度报告

2017

公司半年度大事记

报告期内，公司收到中华人民共和国国家知识产权局 8 项授予实用新型专利权通知书，截止公告日，公司已拿到授权的 8 项专利证书：

- 一种高温真空炉复合纤维模块
- 一种高温隔热纤维模块挡火墙
- 一种可降解汽车催化转化器的端口隔热衬垫及制备装置
- 一种 S 型陶瓷纤维复合模块
- 一种陶瓷纤维模块用压缩打包装置
- 一种新型陶瓷纤维层铺毯用固定组件
- 一种套袋式陶瓷纤维模块
- 一种用于安装纤维隔热模块的轨道式锚固组件



目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	上海市普陀区武宁路 19 号丽晶阳光大厦 2208 室
备查文件	1、 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。
	2、 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	3、 第一届董事会第十四次会议决议
	4、 第一届监事会第八次会议决议

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海伊索热能技术股份有限公司
英文名称及缩写	YESO INSULATING PRODUCTS., LTD.
证券简称	伊索股份
证券代码	833121
法定代表人	王明权
注册地址	上海市青浦区华新镇华益村 43 号
办公地址	上海市普陀区武宁路 19 号 2208-2010 室
主办券商	大通证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	朱宗春
电话	021-62315001
传真	021-62315009
电子邮箱	zongchun@yeso.net
公司网址	www.yeso.net
联系地址及邮政编码	上海市普陀区武宁路 19 号丽晶阳光大厦 2208-2210 室，邮编 200042

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-08-10
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C28-化学纤维制造业
主要产品与服务项目	陶瓷纤维及深加工制品生产及热能工程技术服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	王明权
实际控制人	王明权
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	16
公司拥有的“发明专利”数量	8

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	17,043,468.92	13,697,885.25	24.42%
毛利率	26.41%	34.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	325,803.47	691,000.02	-52.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	325,772.75	603,139.77	-45.99%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.87%	3.49%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.87%	3.06%	-
基本每股收益（元/股）	0.03	0.07	-53.46%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	37,817,776.72	37,102,344.78	1.93%
负债总计	14,355,351.77	13,971,708.87	2.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,367,161.01	23,041,357.54	1.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.34	2.30	1.41%
资产负债率（母公司）	27.78%	28.36%	-
资产负债率（合并）	37.96%	37.66%	-
流动比率	164.90%	160.09%	-
利息保障倍数	4.38	30.89	-

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	-1,501,973.34	-671,686.25	-123.61%
应收账款周转率	1.60	1.62	-
存货周转率	2.96	5.37	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.93%	6.20%	-
营业收入增长率	24.42%	-5.47%	-
净利润增长率	-52.88%	8,475.76%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司所属行业依据证监会《上市公司行业分类指引》（2012 修订）可分类为“C28-化学纤维制造业”，按照国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》可分类为“C3035 隔热隔音材料制造”

伊索股份是专业陶瓷纤维耐高温隔热材料的生产企业，同时提供专业的设计、技术服务、安装服务。主要产品包括：YESOWOOL 陶瓷纤维棉、毯、板、纸、组块、真空成型异形制品、高温柔性密封装置、隔热密封件等高温纤维产品；YK 系列轻质隔热砖、RM 系列高温胶泥、浇注料等耐火材料。产品应用于陶瓷、玻璃行业，金属（钢铁冶金、有色冶金、机械、热处理），石油化工业，磁性材料及电子、电气制造业，热工设备（工业炉）制造业等工业领域。公司集耐火隔热制品设计、研发、制造、安装于一体，通过了中国质量认证中心（CQC）ISO9001：2000 质量管理体系认证；公司是国家级高新技术企业，拥有专利 16 项，其中发明专利 8 项。公司主要为环保行业、石化行业、工业炉行业、汽车行业提供优质产品和节能服务。公司通过直销与分销相结合的营销模式开拓业务，主要的收入来源为产品销售和技术服务。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

2017 年上半年，国内外整体经济形势趋稳向好，传统耐火材料下游行业需求回升，环保行业蓄热式热氧化炉（RTO）、汽车三元催化器衬垫细分行业仍保持较快速度增长，但行业不平衡的状况依然存在，耐火材料下游市场环境趋向复杂化，中低端市场竞争越发激烈，中高端端市场需求不足，公司仍面临较大的经营压力。报告期内，伊索股份实现营业收入 17,043,468.92 元人民币，比去年同期增长 24.42%，实现净利润 325,803.47 元人民币，比去年同期下降 52.85%；主要受国家去产能及环保政策影响，陶瓷纤维及深加工制品生产用原料因环保不达标大幅减产，原料成本上升，营业成本 12,542,338.99 元人民币，比去年增长 40.35%，整体毛利率比去年低。

报告期内，传统耐火材料下游行业需求回升，随之而来的是中低端市场的竞争激烈，受原材料涨价因素等影响，产品毛利下降 5.47%。未来公司将推进转变销售思维，重点落实“由数量销售向盈利销售”、“项目思维向为客户量身定制”等销售思维的转变，聚焦重点行业、重点客户，深耕客户，深入挖潜服务模式，将销售重点放在盈利能力较强的分级温度 1425℃以上的高温产品上。同时伊索股份拓展销售渠道，抓住市场热点，重点布局金属热处理和三元催化器非膨胀型衬垫行业，拓展工程项目类，并重点推广石化行业柔性密封装置和衬垫产品高附加值产品，提高企业的盈利能力。

三、风险与价值

（一）应收账款风险

报告期内，国家着力加强结构性改革，在适度扩大总需求的同时，去产能、去库存、去杠杆、降成本、补短板。公司下游传统行业如钢铁、水泥、玻璃、冶金经历结构性改革，恢复依旧缓慢，在建项目推迟、新批项目延缓。传统行业因产能过剩影响，普遍出现资金紧张，作为公司主营业务的主体，如本公司不能有效控制应收账款风险，可能对公司生产和经营带来不利影响，公司存在应收账款不能及时收回的风险。

应对措施：加强对客户的信用管理。对老客户，建立健全信用档案，制定完整的历史信用记录，从而加强企业内部对客户的信用管理对新客户，进行信用调查、信用评估和制定合理的信用政策。加强对应收账款的追踪、催款和管理力度。将应收账款落实到具体经办人。报告期内，信控体系进一步完善，风险管控力度提升。根据当下的市场环境变化，公司进一步完善信用控制体系建设，从客户授信、资信验证、合同管控、合同履行、货款清收等环节入手防控经营风险，并加大了法律维权力度。经过一年努力，当年新发生销售业务质量有了显著提升，新业务货款逾期比例明显下降，同时，往年应收账款清收工作也取得显著效果，应收账款账龄不断缩短。

（二）核心技术人员流失风险

产品和技术优势是公司核心竞争力，公司自成立以来，培养了一批经验丰富的研发、技术、管理方面的人才。公司作为高新技术企业，拥有多项知识产权与专利技术。高新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。公司的核心技术人员为公司持续创新能力和技术优势的保持做出了重大贡献。核心技术人员流失，有可能影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密。虽然公司建立了良好的人才激励和稳定机制，但仍然存在核心技术人员流失风险。

应对措施：公司制定完善薪酬管理制度与员工职业规划，稳定现有技术人才，并吸引优秀人才。公司重视研发工作和研发团队建设，为核心技术人才提供良好的薪资待遇，制定优厚的政策鼓励技术人才积极创新和研发。公司打造尊重核心技术人员的文化氛围，增强核心技术人员的责任感、归属感。公司制定了完善的保密制度，与核心技术人员签订了技术保密协议，防范技术人员流失可能带来的技术泄密风险。报告期内，公司核心技术人员保持稳定。

（三）主要下游行业给企业带来的营业收入的下滑风险

公司主要产品广泛应用于玻璃行业、钢铁行业、有色金属行业、陶瓷行业、家电行业、航空航天等。受下游企业产能过剩影响，陶瓷纤维传统应用市场复苏依旧缓慢，新增项目减少，在建项目推迟，市场竞争激烈，公司主要下游行业经历结构性改革，可能会对企业的经营造成一定程度的影响。

应对措施：

1、随着国家加强环保监管，报告期内，伊索股份重点布局环保节能、废气处理、汽车尾气处理、金属热处理等行业细分。

2、加强和冶金研究院、大型冶金、石化工业炉公司合作，通过共同设计，推广具有技术优势的高端产品（伊索热科柔性密封、CF1425℃、CF1500℃陶瓷纤维及深加工产品），重点布局连续热镀锌项目、石化行业裂解炉柔性密封项目等。

3、建立健全产品质量持续改进体系，及时发现、改进产品质量方面的问题，推动产品质量的稳定和稳步提升。

报告期内，伊索股份实现营业收入 17,043,468.92 元人民币，比去年同期增长 24.42%，实现净利润 325,803.47 元人民币，比去年同期下降 52.85%。未来公司将重点布局推广 1425℃ 以上中高端纤维产品的销售，提高公司的盈利能力。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	四、二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	四、二（三）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四、二（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	234,000.00	136,500.00
总计	234,000.00	136,500.00

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
王明权、钱莉	保证担保（注 1）	2,000,000.00	是
王明权、葛海桥	抵押担保（注 2）	2,000,000.00	是

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

王明权、钱莉	保证担保（注 2）	2,000,000.00	是
柯小红(南通伊索高管汪永斌配偶)	对外投资（注 3）	750,000.00	是
孙媛媛（公司董事葛小飞外甥女）	对外投资（注 3）	750,000.00	是
王姿文（公司董事会秘书朱宗春配偶）	对外投资（注 3）	600,000.00	是
总计	-	8,100,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、为补充公司资金流动性，南通伊索热能材料有限公司以土地【证书编号：皋国用（2011）第 82107021 号、皋国用（2010）第 82107002 号】和房产（皋房权证字第 116537 号、皋房权证字第 116538 号）抵押，王明权、钱莉提供保证担保（详见本公司公告，公告编号：2016-021）与中国邮政储蓄银行股份有限公司南通市分行签订贷款协议，受信额度 200 万元，日期为 2015 年 12 月 5 日至 2018 年 12 月 4 日。2016 年 1 月 4 日，实际到款 100 万元。借款期限自 2016 年 1 月 4 日至 2017 年 1 月 3 日，南通伊索于 2017 年 1 月 3 日还款 100 万元。2017 年 1 月 4 日，与中国邮政储蓄银行股份有限公司南通市分行签订贷款协议贷款 200 万元，实际到款 200 万元，借款期限为 2017 年 1 月 4 日至 2018 年 1 月 3 日。

2、公司为补充流动资金，与上海银行虹口支行签订《人民币流动资金借款合同》，贷款金额 2,000,000.00 元，贷款期限为 2016 年 11 月 15 日至 2017 年 5 月 30 日，公司于 2017 年 5 月 30 日还款 2,000,000.00 元（该贷款协议已经过第一届董事会第十一次会议审议通过，详见本公司公告，公告编号：2016-029）。本次银行贷款仍在 2015 年 12 月 17 日签署的《担保合同》担保范围内，亦即以王明权、葛海桥武宁路丽晶阳光大厦 2208、2209、2210 房产为公司向银行贷款提供抵押担保；王明权、钱莉提供个人保证担保，承担无限连带担保责任（该担保合同已经第一届第七次董事会审议通过，详见本公司公告，公告编号：2016-009）。

3、因公司战略发展规划和业务发展需求，增强子公司的资本实力，为公司业务拓展提供强有力的支持。公司将控股子公司上海颐倍环保科技有限公司注册资本增加到人民币 8,000,000.00 元，即上海颐倍环保科技有限公司新增注册资本人民币 5,000,000.00 元，其中公司认缴出资人民币 2,900,000.00 元，持股比例 58%，柯小红认缴 750,000 元人民币，持股比例 15%；孙媛媛认缴 750,000 元，持股比例 15%；王姿文认缴 600,000 元人民币，持股比例 12%（详见本公司公告，公告编号：2017-001、2017-002）。

（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

因公司战略发展规划和业务发展需求，增强子公司的资本实力，为公司业务拓展提供强有力的支持。公司将控股子公司上海颐倍环保科技有限公司注册资本增加到人民币 8,000,000.00 元，即上海颐倍环保科技有限公司新增注册资本人民币 5,000,000.00 元，其中公司认缴出资人民币 2,900,000.00 元，持股比例 58%，柯小红认缴 750,000 元人民币，持股比例 15%；孙媛媛认缴 750,000 元，持股比例 15%；王姿文认缴 600,000 元人民币，持股比例 12%（详见本公司公告，公告编号：2017-001、2017-002）。

（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	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地【皋国用（2011）第 82107021 号】	抵押	480,072.70	1.27%	南通伊索热能材料有限公司以土地【证书编号：皋国用（2011）第 82107021 号、皋国用（2010）第 82107002

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

				号】和房产（皋房权证字第 116537 号、皋房权证字第 116538 号）抵押， 2017 年 1 月 4 日，与中国邮政储蓄银行股份有限公司南通市分行签订贷款协议贷款 200 万元，实际到款 200 万元，借款期限为 2017 年 1 月 4 日至 2018 年 1 月 3 日。
土地【皋国用（2010）第 82107002 号】	抵押	1,610,345.71	4.26%	南通伊索热能材料有限公司以土地【证书编号：皋国用（2011）第 82107021 号、皋国用（2010）第 82107002 号】和房产（皋房权证字第 116537 号、皋房权证字第 116538 号）抵押， 2017 年 1 月 4 日，与中国邮政储蓄银行股份有限公司南通市分行签订贷款协议贷款 200 万元，实际到款 200 万元，借款期限为 2017 年 1 月 4 日至 2018 年 1 月 3 日。
厂房（皋房权证字第 116537 号）	抵押	1,271,641.12	3.36%	南通伊索热能材料有限公司以土地【证书编号：皋国用（2011）第 82107021 号、皋国用（2010）第 82107002 号】和房产（皋房权证字第 116537 号、皋房权证字第 116538 号）抵押， 2017 年 1 月 4 日，与中国邮政储蓄银行股份有限公司南通市分行签订贷款协议贷款 200 万元，实际到款 200 万元，借款期限为 2017 年 1 月 4 日至 2018 年 1 月 3 日。
厂房（皋房权证字第 116538 号）	抵押	1,635,076.56	4.32%	南通伊索热能材料有限公司以土地【证书编号：皋国用（2011）第 82107021 号、皋国用（2010）第 82107002 号】和房产（皋房权证字第 116537 号、皋房权证字第 116538 号）抵押， 2017 年 1 月 4 日，与中国邮政储蓄银行股份有限公司南通市

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

				分行签订贷款协议贷款 200 万元，实际到款 200 万元，借款期限为 2017 年 1 月 4 日至 2018 年 1 月 3 日。
累计值	-	4,997,136.09	13.21%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

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	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,275,000	12.75%	0	1,275,000	12.75%
	董事、监事、高管	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	核心员工	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,825,000	38.25%	0	3,825,000	38.25%
	董事、监事、高管	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	核心员工	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王明权	5,100,000	0	5,100,000	51.00%	3,825,000	1,275,000
2	葛海桥	4,900,000	0	4,900,000	49.00%	3,675,000	1,225,000
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000

前十名股东间相互关系说明：
本公司股东王明权和葛海桥无其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司控股股东及实际控制人为王明权，报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变动。王明权现持有公司 51% 的股份，王明权担任公司法定代表人、董事长、总经理。

王明权，男，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，在职研究生学历。1983 年 7 月-1985 年 10 月任广西北流瓷厂技术员，1985 年 11 月-1998 年 2 月历任安徽马鞍山市建材工业公司助理工程师、工程师、技术科长、总经理助理职务，1998 年 3 月-1999 年 4 月任摩根热陶瓷（上海）有限公司销售工程师，1999 年 5 月-2003 年 2 月任上海伊索高温隔热材料有限公司副经理，2003 年 3 月-2014 年 12 月任有限公司执行董事、经理。2008 年 1 月至今任上海瑞朗亭文化艺术品有限公司总经理、董事。2014 年 12 月至今任股份公司董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

公司控股股东及实际控制人为王明权，报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变动。王明权现持有公司 51% 的股份，王明权担任公司法定代表人、董事长、总经理。

王明权，男，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，在职研究生学历。1983 年 7 月-1985 年 10 月任广西北流瓷厂技术员，1985 年 11 月-1998 年 2 月历任安徽马鞍山市建材工业公司助理工程师、工程师、技术科长、总经理助理职务，1998 年 3 月-1999 年 4 月任摩根热陶瓷（上海）有限公司销售工程师，1999 年 5 月-2003 年 2 月任上海伊索高温隔热材料有限公司副经理，2003 年 3 月-2014 年 12 月任有限公司执行董事、经理。2008 年 1 月至今任上海瑞朗亭文化艺术品有限公司总经理、董事。2014 年 12 月至今任股份公司董事长、总经理。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王明权	董事长、总经理	男	55	硕士研究生	2014年12月15日-2017年12月14日	是
葛海桥	董事	男	53	硕士研究生	2014年12月15日-2017年12月14日	是
葛小飞	董事	男	45	初中	2014年12月15日-2017年12月14日	是
汪惠忍	董事	女	53	本科	2014年12月15日-2017年12月14日	是
朱宗春	董事、副总经理	男	33	本科	2014年12月15日-2017年12月14日	是
侯彦忠	监事会主席	男	48	大专	2014年12月15日-2017年12月14日	是
李晓慧	监事	女	44	大专	2015年9月28日-2017年12月14日	是
葛国立	监事	男	40	高中	2016年1月8日-2017年12月14日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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
王明权	董事长、总经理	5,100,000	0	5,100,000	51.00%	-
葛海桥	董事	4,900,000	0	4,900,000	49.00%	-
合计	-	10,000,000	-	10,000,000	100.00%	-

三、变动情况

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	72	80

核心员工变动情况：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员及核心员工未发生变动。

第七节 财务报表

一、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	3,654,134.92	6,270,159.94
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	4,309,792.51	1,429,210.47
应收账款	五、3	7,358,079.36	8,228,082.07
预付款项	五、4	1,207,471.89	1,551,746.94
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	56,174.15	89,053.36
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	6,871,106.12	4,639,261.09
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、7	214,678.95	160,135.28
流动资产合计	-	23,671,437.90	22,367,649.15
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、8	11,876,616.32	12,431,453.93
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

油气资产	-	-	-
无形资产	五、9	2,090,418.42	2,114,468.70
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、10	179,304.08	188,773.00
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	14,146,338.82	14,734,695.63
资产总计	-	37,817,776.72	37,102,344.78
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、11	2,000,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、12	3,575,630.48	4,232,416.89
预收款项	五、13	7,594,510.45	4,729,566.57
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	577,743.41	340,751.70
应交税费	五、15	582,872.61	1,637,061.27
应付利息	五、16	985.42	8,591.04
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、17	23,609.40	23,321.40
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	14,355,351.77	13,971,708.87
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	0.00	0.00
负债合计	-	14,355,351.77	13,971,708.87
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、19	11,517,763.65	11,517,763.65
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、20	220,701.60	220,701.60
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、21	1,628,695.76	1,302,892.29
归属于母公司所有者权益合计	-	23,367,161.01	23,041,357.54
少数股东权益	-	95,263.94	89,278.37
所有者权益合计	-	23,462,424.95	23,130,635.91
负债和所有者权益总计	-	37,817,776.72	37,102,344.78

法定代表人：王明权 主管会计工作负责人：李梅花 会计机构负责人：王明权

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	3,015,375.36	4,460,414.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	4,309,792.51	955,042.74
应收账款	十一、1	9,863,114.24	10,733,116.95
预付款项	-	736,462.33	901,890.18
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十一、2	6,727,406.64	8,285,401.93
存货	-	2,631,214.85	1,533,788.98
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	17,200.00	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

流动资产合计	-	27,300,565.93	26,869,655.12
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十一、3	5,900,000.00	5,900,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	15,610.23	196,534.68
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	150,897.31	150,897.31
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,066,507.54	6,247,431.99
资产总计	-	33,367,073.47	33,117,087.11
流动负债：	-		
短期借款	-	-	2,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	726,361.35	726,717.20
预收款项	-	7,594,510.45	4,729,566.57
应付职工薪酬	-	277,705.25	154,275.70
应交税费	-	447,518.86	1,550,820.99
应付利息	-	-	7,605.62
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	223,609.40	223,321.40
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	9,269,705.31	9,392,307.48
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	9,269,705.31	9,392,307.48
所有者权益：	-		
股本	-	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	11,517,763.65	11,517,763.65
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	220,701.60	220,701.60
未分配利润	-	2,358,902.91	1,986,314.38
所有者权益合计	-	24,097,368.16	23,724,779.63
负债和所有者权益合计	-	33,367,073.47	33,117,087.11

法定代表人： 王明权 主管会计工作负责人： 李梅花 会计机构负责人： 王明权

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	-	-
其中：营业收入	五、22	17,043,468.92	13,697,885.25
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	-	-
其中：营业成本	五、22	12,542,338.99	8,936,216.68
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	-	96,807.34	114,661.23
销售费用	五、23	1,435,334.83	1,846,383.90
管理费用	五、24	2,495,462.18	2,089,642.72
财务费用	五、25	98,061.80	47,096.93
资产减值损失	五、26	969.57	54,907.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	374,494.21	608,976.19
加：营业外收入	五、27	-	103,365.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、28	24.58	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	374,469.63	712,341.19
减：所得税费用	五、29	42,680.59	8,178.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	331,789.04	704,162.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	325,803.47	691,000.02
少数股东损益	-	5,985.57	13,162.27
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	331,789.04	704,162.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	325,803.47	691,000.02
归属于少数股东的综合收益总额	-	5,985.57	13,162.27
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.03	0.07
(二) 稀释每股收益	-	0.03	0.07

法定代表人：王明权 主管会计工作负责人：李梅花 会计机构负责人：王明权

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	17,038,272.28	13,697,885.25
减：营业成本	十一、4	13,662,454.75	10,338,439.82
税金及附加	-	69,646.23	78,551.27
销售费用	-	1,277,378.46	1,776,887.17
管理费用	-	1,550,911.07	1,488,581.72
财务费用	-	38,572.75	9,356.67
资产减值损失	-	969.57	54,907.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	438,339.45	-48,839.00
加：营业外收入	-	-	103,365.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	438,339.45	54,526.00
减：所得税费用	-	65,750.92	8,178.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

(一) 以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	372,588.53	46,347.10
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 王明权 主管会计工作负责人： 李梅花 会计机构负责人： 王明权

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	13,205,176.62	11,705,745.20
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	162,074.92	1,605,739.15
经营活动现金流入小计	-	13,367,251.54	13,311,484.35
购买商品、接受劳务支付的现金	-	7,202,393.14	8,867,160.16
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,936,061.50	1,520,132.03
支付的各项税费	-	2,256,224.43	1,350,122.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	2,474,545.81	2,245,756.36
经营活动现金流出小计	-	14,869,224.88	13,983,170.60
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,501,973.34	-671,686.25
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	3,161.54	19,101.71
投资支付的现金	-	-	-
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	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

投资活动现金流出小计	-	3,161.54	19,101.71
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,161.54	-19,101.71
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	2,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	110,890.14	63,749.24
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	-	3,110,890.14	63,749.24
筹资活动产生的现金流量净额	-	-1,110,890.14	1,936,250.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-2,616,025.02	1,245,462.80
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,270,159.94	1,283,128.22
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,654,134.92	2,528,591.02

法定代表人：王明权 主管会计工作负责人：李梅花 会计机构负责人：王明权

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	13,199,096.62	11,705,745.20
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	111,931.97	1,020,920.11
经营活动现金流入小计	-	13,311,028.59	12,726,665.31
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,238,218.98	9,461,051.54
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,340,362.00	1,235,543.36
支付的各项税费	-	1,899,705.40	656,294.08
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,220,497.01	203,854.05
经营活动现金流出小计	-	12,698,783.39	11,556,743.03
经营活动产生的现金流量净额	-	612,245.20	1,169,922.28
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	3,161.54	9,901.71
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	3,161.54	1,009,901.71
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,161.54	-1,009,901.71
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	-	-	1,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	1,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	54,122.64	29,917.81
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,054,122.64	29,917.81
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,054,122.64	970,082.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,445,038.98	1,130,102.76
加：期初现金及现金等价物余额	-	4,460,414.34	1,225,766.41
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,015,375.36	2,355,869.17

法定代表人： 王明权 主管会计工作负责人： 李梅花 会计机构负责人： 王明权

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释（未经审计）

（一）公司基本情况

上海伊索热能技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2003年3月24日，前身为上海伊索热能技术有限公司，公司以2014年4月30日为基准日进行股份制改造，变更成股份有限公司（非上市）；整体变更后注册资本为1,000.00万元（每股面值1元）。2015年7月15日，本公司股票获准在全国中小企业股份转让系统挂牌，取得批准文件《关于同意上海伊索热能技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]4081号），证券简称：伊索股份，证券代码：833121。

经历次变更后，截止至2017年06月30日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元人民币)	持股比例(%)
王明权	510.00	51.00
葛海桥	490.00	49.00
合计	1,000.00	100.00

本公司已取得上海市工商行政管理局颁发的编号为 00000000201706130006

的《营业执照》。注册地址/总部地址：青浦区华新镇华益村，法定代表人/实际控制人：王明权。营业期限：2003 年 03 月 24 日至不约定期限。本公司经营范围：热能工程技术专业领域内开展四技服务及相关经营活动；热密封（限纤维织物）、陶瓷纤维类节能产品制造、销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。】

本公司在报告期纳入合并范围的子公司共 3 家，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司各子公司经营范围

公司名称	经营范围
南通伊索热能材料有限公司	耐火陶瓷制品、耐火材料、隔热材料开发、制造、销售；隔热、保温工程、炉窑砌筑工程施工（涉及资质的凭资质经营）；热能工程技术专业领域内的技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
如皋乾昊金属制品有限公司	金属构件、不锈钢制品加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
上海颐倍环保科技有限公司	从事环保技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，从事新能源、新材料、节能低碳技术领域内的技术转让，产品设计，环保设备、电气设备、机械设备、机电设备的销售，安装、维修（除特种设备）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层批准，批准报出日为 2017 年 8 月 25 日。

（二）财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三) 公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 06 月 30、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1 月-6 月、2016 年 1 月-6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

本报告期间为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易

或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被

投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开

始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的

负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境

外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部

分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融

资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采

用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 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。

(8) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额占应收款项合计 35%以上且金额 50 万以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项 目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	主要包括增值税出口退税款、员工备用金、收回没有困难的其他应收款中的押金、保证金、备用金以及无收回风险的投资款退回。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

项 目	计提方法
无风险组合	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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。

13、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，

在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工

具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
生产设备	3-10	5	9.50-31.67
房屋及建筑物	20	5	4.75

其中，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确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

（3）大修理费用

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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，除探矿及采矿权之摊销采用产量法外，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

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。

本公司期末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。

19、研究开发支出

本公司将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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、

搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，以客户确认收货或取得收货确认单作为主要风险或报酬转移并同时开票确认收入，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分

分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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。

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：

A、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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、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。

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，本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：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29 、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

(四) 税项

1、本公司及子公司主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
河道管理费	应纳流转税额	1
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、优惠税负及批文

2015 年 10 月 28 日本公司通过高新复审,取得高新技术企业证书编号:GR201531000926。2015 年至 2017 年企业所得税税率为 15%。

(五) 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2017 年 1 月 1 日,期末指 2017 年 06 月 30 日,本期指 2017 年上半年度,上期指 2016 年上半年度。

1、货币资金

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	130,861.79	242,283.00
银行存款	3,523,273.13	6,027,876.94
合 计	3,654,134.92	6,270,159.94

注：截止至 2017 年 6 月 30 日，货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的情况。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,309,792.51	1,429,210.47
合 计	4,309,792.51	1,429,210.47

(2) 期末不存在用于质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,365,031.00	100	1,006,951.64	12.04	7,358,079.36
其中： 账龄组合	8,365,031.00	100	1,006,951.64	12.04	7,358,079.36

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	8,365,031.00	100	1,006,951.64	12.04	7,358,079.36

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,234,064.14	100	1,005,982.07	10.89	8,228,082.07
其中： 账龄组合	9,234,064.14	100	1,005,982.07	10.89	8,228,082.07
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	9,234,064.14	100	1,005,982.07	10.89	8,228,082.07

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,906,301.69	70.61	295,315.08	5
1 至 2 年	1,059,152.23	12.66	105,915.22	10
2 至 3 年	766,335.00	9.16	229,900.50	30
3 至 4 年	455,566.18	5.45	227,783.09	50

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

4 至 5 年	148,190.80	1.77	118,552.64	80
5 年以上	29,485.10	0.35	29,485.10	100
合 计	8,365,031.00	100.00	1,006,951.64	12.04

(续)

账 龄	期初余额			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,105,024.17	66.12	305,251.21	5
1 至 2 年	1,648,667.85	17.85	164,866.79	10
2 至 3 年	1,057,576.18	11.45	317,272.85	30
3 至 4 年	405,549.44	4.39	202,774.72	50
4 至 5 年	7,150.00	0.08	5,720.00	80
5 年以上	10,096.50	0.11	10,096.50	100
合 计	9,234,064.14	100.00	1,005,982.07	10.89

(2) 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	1,005,982.07	969.57			1,006,951.64

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,585,856.21 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 28%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 163,159.24 元。

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	坏账准备 余额	占应 收账 款总 额的 比例 (%)
史杰克西热能设备(太 仓)有限公司	非关联方	777,126.16	1 年以 内	38,856.31	8.42
江苏大信环境科技有	非关联方		1 年以		5.34

上海伊索热能技术股份有限公司

2017 半年度报告

限公司		493,190.00	内	24,659.50	
杰锋汽车动力系统股份有限公司	非关联方	191,122.80	1年以内	9,556.14	2.07
	非关联方	300,719.65	1至2年	30,071.97	3.26
上海永疆环保能源科技有限公司	非关联方	66,160.00	1年以内	3,308.00	0.72
	非关联方	376,609.00	1至2年	37,660.90	4.08
上海嘉德环境能源科技有限公司	非关联方	380,928.60	1年以内	19,046.43	4.13
合 计		2,585,856.21		163,159.24	28.00

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	855,245.53	70.83	1,199,520.52	77.30
1至2年	195,817.34	16.22	195,817.34	12.62
2至3年	102,235.72	8.47	102,235.72	6.59
3至4年	54,173.30	4.49	54,173.30	3.49
合 计	1,207,471.89	100.00	1,551,746.94	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
上海东浩国际商务有限公司	非关联方	295,000.00	24.43	1年以内	预付的货款
如皋市供电公司下原供电所	非关联方	168,836.20	13.98	1年以内	预付的电费

山东民焯耐火纤维有限公司	非关联方	118,596.27	9.82	1 年以内	预付的货款
东台市港泰耐火材料有限公司	非关联方	41,685.81	3.45	1 年以内	预付的货款
山东红阳耐火保温材料股份有限公司	非关联方	38,860.42	3.22	1 年以内	预付的货款
合 计		662,978.70	54.91		

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	56,174.15	100.00			56,174.15
其中：账龄组合					
无风险组合	56,174.15	100.00			56,174.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	56,174.15	100.00			56,174.15

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	89,053.36	100.00			89,053.36
其中：账龄组合					

无风险组合	89,053.36	100.00		89,053.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	89,053.36	100.00		89,053.36

A、组合中，无风险组合的其他应收款：

其他应收款	期末余额		
	金额	比例 (%)	无风险理由
备用金	40,893.75	72.80	备用金
押金	15,280.40	27.20	无收回风险的押金
合计	56,174.15	100.00	

(续)

其他应收款	期初余额		
	金额	比例 (%)	无风险理由
备用金	73,772.96	82.84	备用金
押金	15,280.40	17.16	无收回风险的押金
合计	89,053.36	100.00	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	15,280.40	15,280.40
员工备用金	40,893.75	73,772.96
合计	56,174.15	89,053.36

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

						期末余额
唐凤翔	非关联方	备用金	12,047.59	1年以内	21.45	
黄益华	非关联方	备用金	10,000.00	1年以内	17.80	
上海万脑网络科技有限公司	非关联方	押金	6,000.00	1年以内	10.68	
浙江宇达化工有限公司	非关联方	押金	5,000.00	1年以内	8.90	
张湘顺	非关联方	备用金	3,000.00	1年以内	5.34	
合计			36,047.59		64.17	

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,592,580.58		1,592,580.58
库存商品	5,278,525.54		5,278,525.54
合 计	6,871,106.12		6,871,106.12

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	757,224.24		757,224.24
在产品	265,983.36		265,983.36
库存商品	2,499,750.64		2,499,750.64
发出商品	1,116,302.85		1,116,302.85
合 计			

4,639,261.09

4,639,261.09

(2) 期末存货不存在质押、抵押的情况。

7、其他流动资产

种 类	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	197,478.95	160,135.28
待摊销的房租费	17,200.00	
合 计	214,678.95	160,135.28

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建 筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原 值					
1、期初余额	9,459,308.28	9,834,329.69	1,886,868.00	938,134.79	22,118,640.76
2、本期增加 金额				3,161.54	3,161.54
(1) 购置					
(2) 在建工 程转入					
3、本期减少 金额					
(1) 处置或 报废					
4、期末余额	9,459,308.28	9,834,329.69	1,886,868.00	941,296.33	22,121,802.30
二、累计折 旧					
1、期初余额	1,210,145.23	5,874,669.36	1,709,672.92	892,699.32	9,687,186.83
2、本期增加 金额	-	469,835.38	83,014.17	5,149.60	557,999.15

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 计提		469,835.38	83,014.17	5,149.60	557,999.15
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,210,145.23	6,344,504.74	1,792,687.09	897,848.92	10,245,185.98
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,249,163.05	3,489,824.95	94,180.91	43,447.41	11,876,616.32
2、期初账面价值	8,249,163.05	3,959,660.33	177,195.08	45,435.47	12,431,453.93

注：截止至 2017 年 6 月 30 日，固定资产内房屋建筑物全部用于抵押，账面价值 11,876,616.32 元。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,405,485.20	2,405,485.20
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 开发支出转入		

3、本期减少金额		
4、期末余额	2,405,485.20	2,405,485.20
二、累计摊销		
1、期初余额	291,016.50	291,016.50
2、本期增加金额		
(1) 计提	24,050.28	24,050.28
3、本期减少金额		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	315,066.78	315,066.78
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,090,418.42	2,090,418.42
2、期初账面价值	2,114,468.70	2,114,468.70

注：截止至 2017 年 6 月 30 日，土地使用权全部用于抵押，账面价值 2,090,418.42 元。

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	151,042.75	1,006,951.64	150,897.31	1,005,982.07
未实现内部销售利润	28,261.33	113,627.08	37,875.69	151,502.77
合计	179,304.08	1,120,578.72	188,773.00	1,157,484.84

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
------	------	------

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

保证借款		2,000,000.00
抵押借款	2,000,000.00	1,000,000.00
合 计	2,000,000.00	3,000,000.00

(2) 抵押借款明细

抵押权人	借款金额	借款到期日	抵押资产	备注
中国邮政储蓄银行股份有限公司如皋市支行	2,000,000.00	2018-1-4	土地使用权、房屋建筑物	

12、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示如下：

账龄	期末余额	期初余额
	2,549,736.96	3,206,523.37
1 至 2 年	709,805.95	709,805.95
2 至 3 年	113,288.87	113,288.87
3 年以上	202,798.70	202,798.70
合 计	3,575,630.48	4,232,416.89

(2) 应付账款按项目列示如下：

项目	期末余额	期初余额
	3,497,630.48	4,154,416.89
	78,000.00	78,000.00
	3,575,630.48	4,232,416.89

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
	6,214,346.43	3,349,402.55
	786,888.96	786,888.96
	221,450.29	221,450.29
	371,824.77	371,824.77
	7,594,510.45	4,729,566.57

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	340,751.70	3,164,478.11	2,927,486.40	577,743.41
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	340,751.70	3,164,478.11	2,927,486.40	577,743.41

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	340,751.70	3,033,124.01	2,790,289.76	577,743.41
2、职工福利费		-	6,989.64	
3、社会保险费				

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

		94,413.10	95,051.00	
其中：养老保险费		60,911.68	61,323.23	
医疗保险费		30,455.84	30,661.61	
失业保险费		3,045.58	3,066.16	
4、住房公积金		36,941.00	35,156.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	340,751.70	3,164,478.11	2,927,486.40	577,743.41

15、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	205,808.81	817,011.55
企业所得税	294,630.43	711,383.68
个人所得税	7,860.47	4,166.24
城市维护建设税	8,334.86	37,098.16
教育费附加	8,335.27	37,098.17
房产税	30,575.37	
河道管理费		7,363.08
土地使用税	26,691.00	22,304.00
印花税	636.40	636.40
合 计	582,872.61	1,637,061.27

16、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	985.42	8,591.04

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代扣代缴社保	1,497.20	
代垫款	3,062.20	4,271.40
押金	7,950.00	7,950.00
借款		
房租	11,100.00	11,100.00
合 计	23,609.40	23,321.40

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18、股本

项目	期初余额						期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000						10,000,000.0

19、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	11,517,763.65			11,517,763.65

20、提取法定盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	220,701.60			220,701.60

21、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	1,302,892.29	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	325,803.47	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,628,695.76	

22、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,043,468.92	12,542,338.99	13,697,885.25	8,936,216.68
其他业务				
合 计	17,043,468.92	12,542,338.99	13,697,885.25	8,936,216.68

主营业务收入、成本按照产品大类披露如下：

产品类别	本期发生额	
	收入	成本
超高温陶瓷纤维隔热材料	15,334,445.05	11,346,022.28
边缘增强复合陶瓷纤维衬垫	1,709,023.87	1,196,316.71
合 计	17,043,468.92	12,542,338.99

(续)

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

产品类别	上期发生额	
	收入	成本
超高温陶瓷纤维隔热材料	12,355,466.21	8,378,308.36
边缘增强复合陶瓷纤维衬垫	11,342,419.04	557,908.32
合计	13,697,885.25	8,936,216.68

主营业务收入、成本按照行业披露如下：

产品类别	本期发生额	
	收入	成本
非金属矿物制品业	17,043,468.92	12,542,338.99

(续)

产品类别	上期发生额	
	收入	成本
非金属矿物制品业	13,697,885.25	8,936,216.68

公司前五名客户营业收入情况披露如下：

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
上海嘉德环境能源科技有限公司	1,108,462.38	6.50
江苏大信环境科技有限公司	1,000,075.49	5.87
青岛华世洁环保科技有限公司	958,333.28	5.62
上海鼎泰国际贸易有限公司	685,964.10	4.02
福耀集团（福建）机械制造有限公司	665,610.07	3.91
合计	4,418,445.32	25.92

23、销售费用

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	403,905.21	476,306.51
办公费	43,217.32	144,415.38
邮寄费	49,344.52	43,052.33
水电煤费	4,024.60	3,431.90
租赁费	79,505.00	119,160.00
通讯费	13,824.41	25,222.85
市内交通费	100.00	2,560.00
差旅费	28,100.50	26,727.00
招待费	9,520.00	4,420.00
运杂费	552,827.57	546,542.76
广告宣传费	-	32,886.79
车辆费用	30,803.78	55,029.49
折旧费	3,754.85	4,612.54
包装物	163,428.07	117,514.75
其他	52,979.00	244,501.60
合 计	1,435,334.83	1,846,383.90

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	662,252.66	530,640.49
办公费	43,584.05	53,135.27
招聘费	-	900.00

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

水电煤费	8,826.92	115,426.67
租赁费	23,960.00	8,220.00
通讯费	15,691.80	14,318.60
市内交通费	8,117.50	2,593.00
差旅费	179,074.88	59,824.70
招待费	5,067.60	25,605.20
运杂费	4,824.38	3,679.10
车辆费用	29,727.13	28,299.42
维修费	495.73	2,423.58
咨询顾问费	15,006.60	87,201.89
审计年检费	123,595.51	139,836.61
研发费用	756,349.11	410,423.73
折旧费	121,146.39	114,404.97
税费	75,701.17	50,210.39
停工损失	75,751.94	78,588.07
保险费	172,627.85	258,889.01
福利费	121,914.27	67,224.20
教育经费	2,030.00	660.00
摊销费	24,050.28	24,050.28
其他	25,666.41	13,087.54
合 计	2,495,462.18	2,089,642.72

其中，研发费用明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	617,132.90	340,581.00
直接投入	139,216.21	.377.36
折旧及长期待摊费用	-	69,465.37
其他直接费用	-	

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	104,754.42	33,551.43
减：利息收入	13,630.35	
承兑汇票贴息		
汇兑损益		
手续费	6,937.73	13,545.50
合 计	98,061.80	47,096.93

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	969.57	54,907.6

27、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		103,365.00	
其他			
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额			
合 计	0	103,365.00	

28、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠支出			
滞纳金支出	24.58		
合 计	24.58	0	

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	42,680.59	8,178.90
合 计	42,680.59	8,178.90

30、现金流量表项目

(1) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		
手续费	6,334.80	13,545.50
期间费用	2,468,186.43	2,232,210.86
税务罚款及滞纳金	24.58	
对外捐赠		
合 计	2,474,545.81	2,245,756.36

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	331,789.04	704,162.29
加：资产减值准备	969.57	54,907.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	557,999.15	627,240.56
无形资产摊销	24,050.28	24,050.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	98,061.80	47,096.93
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	37,875.69	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,231,845.03	-541,369.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,633,425.07	-1,556,355.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,421,693.87	-31,419.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,501,973.34	-671,686.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	3,654,134.92	2,528,591.02
减：现金等价物的期初余额	6,270,159.94	1,283,128.22
现金及现金等价物净增加额	-2,616,025.02	1,245,462.80

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,654,134.92	2,528,591.02
其中：库存现金	130,861.79	43,963.75
可随时用于支付的银行存款	3,523,273.13	2,484,627.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,654,134.92	2,528,591.02
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		

32、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	11,876,616.32	借款抵押
无形资产	2,090,418.42	借款抵押
合计	13,967,034.74	

(六) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南通伊索热能材料有限公司	如皋市下原镇腰庄村三十五	如皋	热能工程技术专业领域内的技术	98.00		投资设立
如皋乾昊金属制品有限公司	如皋市下原镇腰庄村三十五	如皋	金属制品加工销售	100.00		非同一控制下合并
上海颐倍环保科技有限公司	上海市嘉定区 宝安公路 4229 号 4 层 J225 室	上海	环保技术		58.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
南通伊索热能材料有限公司	2.00	5,985.57		95,263.94

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通伊索热能材料有限公司	5,174,685.04	13,785,922.41	18,960,607.45	14,123,534.82		14,123,534.82

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通伊索热能材料有限公司	5,312,576.79	14,172,997.53	19,485,574.32	14,870,153.01		14,870,153.01

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子 公 司	本期发生额				上期发生额			
	南 通 伊 索 热 能 材 料 有 限 公 司	11,815,796.71	229,278.66	229,278.66	-1,736,311.91	8,628,373.6	658,113.42	658,113.42

(七) 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司控股股东为自然人王明权，持股比例为 51%，本公司实际控制人为自然人王明权。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	控股比例 (%)
葛海桥	股东、董事	49.00
葛小飞	董事、高管	
汪惠忍	董事、高管	
朱宗春	董事、副经理、董秘	
侯彦忠	监事（主席）	

葛国立	监事（职工代表）	
李晓慧	监事（职工代表）	
汪永斌	高管（南通子公司副总）	
钱莉	实际控制人王明权配偶	

4、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
王明权	房屋建筑物	58,500.00	58,500.00
葛海桥	房屋建筑物	58,500.00	58,500.00
合 计		117,000.00	117,000.00

（3）关联担保情况

①本公司作为被担保方：

担保方	借款金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王明权、钱莉	200	2017-1-4	2018-1-4	否	信用担保

（3）关联方资金拆借

项目	本期发生额	上期发生额
拆入：		
王明权		
钱莉		1,000,000.00
拆出：		
王明权		850,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
钱莉		1,800,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王明权				
其他应收款	葛国立			3,000.00	
其他应收款	汪永斌				
其他应收款	朱宗春	2,000.00		2,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	王明权	39,000.00	39,000.00
应付账款	葛海桥	39,000.00	39,000.00
其他应付款	王明权		
其他应付款	钱莉		

(八) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十) 其他重要事项

截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十一) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,870,065.88	100.00	1,006,951.64	9.26	9,863,114.24
其中：账龄组合	8,365,031.00	76.95	1,006,951.64	12.04	7,358,079.36
无风险组合	2,505,034.88	23.05			2,505,034.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,870,065.88	100.00	1,006,951.64		9,863,114.24

(续)

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,739,099.02	100.00	1,005,982.07	8.57	10,733,116.95
其中：账龄组合	9,234,064.14	78.66	1,005,982.07	10.89	8,228,082.07
无风险组合	2,505,034.88	21.34			2,505,034.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,739,099.02	100.00	1,005,982.07	8.57	10,733,116.95

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,906,301.69	70.61	295,315.08	5.00
1 至 2 年	1,059,152.23	12.66	105,915.22	10.00
2 至 3 年	766,335.00	9.16	229,900.50	30.00
3 至 4 年	455,566.18	5.45	227,783.09	50.00
4 至 5 年	148,190.80	1.77	118,552.64	80.00
5 年以上	29,485.10	0.35	29,485.10	100.00
合 计	8,365,031.00	100.00	1,006,951.64	12.04

(续)

账 龄	期初余额			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,105,024.17	66.12	305,251.21	5.00

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

1 至 2 年	1,648,667.85	17.85	164,866.79	10.00
2 至 3 年	1,057,576.18	11.45	317,272.85	30.00
3 至 4 年	405,549.44	4.39	202,774.72	50.00
4 至 5 年	7,150.00	0.08	5,720.00	80.00
5 年以上	10,096.50	0.11	10,096.50	100.00
合 计	9,234,064.14	100.00	1,005,982.07	10.89

B、组合中，无风险组合的应收账款：

应收账款	期末余额		
	金 额	比例 (%)	无风险理由
南通伊索热能材料有限公司	2,505,034.88	100.00	无收回风险的关联方款项

(续)

应收账款	期初余额		
	金 额	比例 (%)	无风险理由
南通伊索热能材料有限公司	2,505,034.88	100.00	无收回风险的关联方款项

(2) 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款	1,005,982.07	969.57			1,006,951.64

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,709,962.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.33%，相应计提的坏账准备期末余额

汇总金额 144,112.81 元。

单位名称	金额	账龄	坏账准备 余额	占应收 账款总 额的比例 (%)
南通伊索热能材料有限公司	2,505,034.87	1 年以内		23.05
史杰克西热能设备(太仓)有限公司	777,126.16	1 年以内	38,856.31	7.15
江苏大信环境科技有限公司	493,190.00	1 年以内	24,659.50	4.54
杰锋汽车动力系统股份有限公司	191,122.80	1 年以内	9,556.14	1.76
	300,719.65	1 至 2 年	30,071.97	2.77
上海永疆环保能源科技有限公司	66,160.00	1 年以内	3,308.00	0.61
	376,609.00	1 至 2 年	37,660.90	3.46
合计	4,709,962.48		144,112.81	43.33

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,727,406.64	100.00			6,727,406.64
其中：账龄组合					

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

无风险组合	6,727,406.64	100.00		6,727,406.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合 计	6,727,406.64	100.00		6,727,406.64

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,285,401.93	100			8,285,401.93
其中：账龄组合					
无风险组合	8,285,401.93	100			8,285,401.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	8,285,401.93	100			8,285,401.93

A、组合中，无风险组合的其他应收款：

其他应收款	期末余额		
	金额	比例(%)	无风险理由
南通伊索热能材料有限公司	6,701,068.75	99.61	无收回风险的关联方款项
押金	9,280.40	0.14	无收回风险的押金
备用金	17,057.49	0.25	员工备用金
合 计	6,727,406.64	100	

(续)

其他应收款	期初余额		
	金额	比例(%)	无风险理由

上海伊索热能技术股份有限公司

2017 半年度报告

南通伊索热能材料有限公司	8,232,680.46	99.36	无收回风险的关联方款项
押金	9,280.40	0.12	无收回风险的押金
备用金	43,441.07	0.52	员工备用金
合计	8,285,401.93	100	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	6,701,068.75	8,232,680.46
押金	9,280.40	9,280.40
备用金	17,057.49	43,441.07
合计	6,727,406.64	8,285,401.93

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南通伊索热能材料有限公司	关联方	往来款	6,701,068.75	1 年以内	99.61	
唐凤翔	非关联方	备用金	12,047.59	1 年以内	0.18	
浙江宇达化工有限公司	非关联方	押金	5,000.00	1 年以内	0.07	

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

张湘顺	非关联方	备用金	3,000.00	1 年以内	0.04
朱宗春	关联方	备用金	2,000.00	1 年以内	0.03
合计			6,723,116.34		99.94

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投 资	5,900,000.0 0		5,900,000.0 0	5,900,000.0 0		5,900,000.0 0

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减 少	期末余额
南通伊索热能材料有限公 司	4,900,000.0 0			4,900,000.00
如皋乾昊金属制品有限公 司	1,000,000.0 0			1,000,000.00
合计	5,900,000.0			5,900,000.0

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	0			0

4、营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,038,272.28	13,662,454.75	13,697,885.25	10,338,439.82
其他业务				
合计	17,038,272.28	13,662,454.75	13,697,885.25	10,338,439.82

主营业务收入、成本按照产品大类披露如下：

产品类别	本期发生额	
	收入	成本
超高温陶瓷纤维隔热材料	15,334,445.05	12,384,584.33
边缘增强复合陶瓷纤维衬垫	1,703,827.23	1,277,870.42
合计	17,038,272.28	13,662,454.75

(续)

产品类别	上期发生额	
	收入	成本
超高温陶瓷纤维隔热材料	12,355,466.21	9,318,492.62
边缘增强复合陶瓷纤维衬垫	1,342,419.04	1,019,947.2
合计	13,697,885.25	10,338,439.82

主营业务收入、成本按照行业披露如下：

产品类别	本期发生额	
	收入	成本
非金属矿物制品业	17,038,272.28	13,662,454.75

(续)

产品类别	上期发生额	
	收入	成本
非金属矿物制品业	13,697,885.25	10,338,439.82

公司前五名客户营业收入情况披露如下：

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
上海嘉德环境能源科技有限公司	1,108,462.38	6.51
江苏大信环境科技有限公司	1,000,075.49	5.87
青岛华世洁环保科技有限公司	958,333.28	5.62
上海鼎泰国际贸易有限公司	685,964.10	4.03
福耀集团（福建）机械制造有限公司	665,610.07	3.91
合计	4,418,445.32	25.93

（十二）补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-24.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数		6.15
非经常性损益净额		-30.73
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		-30.73

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.87	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.87	0.03	0.03

(十三) 公司会计报表主要项目的异常情况及原因的说明：

1、资产负债表

项目名称	期末数（本期金额）	期初数（上期金额）	变动比率（%）	原因说明
货币资金	3,654,134.92	6,270,159.94	-41.72	归还贷款
应收票据	4,309,792.51	1,429,210.47	201.55	销售量增长所致
其他应收款	56,174.15	89,053.36	-36.92	员工归还备用金
存货	6,871,106.12	4,639,261.09	48.11	国内外整体经济形势趋稳向好，需求回

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

				升, 加大备货
其他流动资产	214,678.95	160,135.28	34.06	待摊销的房租及待抵扣的进项税增加
短期借款	2,000,000.00	3,000,000.00	-33.33	归还短期借款
预收款项	7,594,510.45	4,729,566.57	60.58	销售量增长所致
应付职工薪酬	577,743.41	340,751.70	69.55	销售量增长所致
应交税费	582,872.61	1,637,061.27	-64.40	主要是税务局允许2016年部分税款延迟到2017年2月缴纳以及缴纳2016年的企业所得税40万
应付利息	985.42	8,591.04	-88.53	本期贷款减少所致

2、利润表

项目名称	期末数(本期金额)	期初数(上期金额)	变动比率(%)	原因说明
营业收入	17,043,468.92	13,697,885.25	24.42	销售量增长所致
营业成本	12,542,338.99	8,936,216.68	40.35	销售量增长及原材料价格上升所致
财务费用	98,061.80	47,096.93	108.21	2016年年底新增贷款100万所致
资产减值损失	969.57	54,907.60	-98.23	回款情况转好
营业利润	374,494.21	608,976.19	-38.50	主要是毛利减少所致
营业外收入		103,365.00	-100.00	本期无政府补助收入
营业外支出	24.58		-	滞纳金

上海伊索热能技术股份有限公司
2017 半年度报告

所得税费用	42,680.59	8,178.90	421.84	本期无抵扣的以前年度亏损
净利润	331,789.04	704,162.29	-52.88	本期无政府补助收入

3、现金流量表

项目名称	期末数（本期金额）	期初数（上期金额）	变动比率（%）	原因说明
经营活动产生的现金流量净额	-1,501,973.34	-671,686.25	123.61	主要是税务局允许 2016 年部分税款延迟到 2017 年 2 月缴纳以及缴纳 2016 年的企业所得税 40 万，而 2015 年无企业所得税
投资活动产生的现金流量净额	-3,161.54	-19,101.71	-83.45	购置固定资产比上年少 15940.17
筹资活动产生的现金流量净额	-1,110,890.14	1,936,250.76	-157.37	偿还 2016 年贷款 300 万所致

上海伊索热能技术股份有限公司

2017 年 8 月 25 日