

# 审计报告

---

无锡方盛换热器股份有限公司

容诚审字[2022]215Z0295 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

|                                                                                     |                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 业务报备统一编码：                                                                           | 110100322022405011276                                        |
| 报告名称：                                                                               | 无锡方盛换热器股份有限公司审计报告                                            |
| 报告文号：                                                                               | 容诚审字[2022]215Z0295 号                                         |
| 被审（验）单位名称：                                                                          | 无锡方盛换热器股份有限公司                                                |
| 会计师事务所名称：                                                                           | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）                                             |
| 业务类型：                                                                               | 财务报表审计                                                       |
| 报告意见类型：                                                                             | 无保留意见                                                        |
| 报告日期：                                                                               | 2022 年 08 月 08 日                                             |
| 报备日期：                                                                               | 2022 年 08 月 08 日                                             |
| 签字人员：                                                                               | 俞国徽(110100320103)，<br>朱武(110100320004)，<br>齐汪旭(110100320611) |
|  |                                                              |
| (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)                                                      |                                                              |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。





## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1         | 审计报告       | 1-5       |
| 2         | 资产负债表      | 6         |
| 3         | 利润表        | 7         |
| 4         | 现金流量表      | 8         |
| 5         | 所有者权益变动表   | 9 - 10    |
| 6         | 财务报表附注     | 11- 89    |



## 审 计 报 告

容诚审字[2022]215Z0295 号

无锡方盛换热器股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称“方盛股份”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了方盛股份 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

| 关键审计事项              | 审计应对                  |
|---------------------|-----------------------|
| 1、收入确认              |                       |
| 参见财务报表附注三、21所述的会计政策 | (1) 我们评估了与方盛股份收入确认的相关 |



| 关键审计事项                                                                                                                                                                                                  | 审计应对                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>与财务报表附注五、31（营业收入和营业成本）所示账面金额，方盛股份2022年1-6月主营业务收入15,761.63万元，其中换热系统收入3,333.91万元，换热器收入12,427.72万元。</p> <p>方盛股份收入来源换热器及配件研发、生产和销售。收入是方盛股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> | <p>会计政策，并了解与评价与收入确认相关的内部控制设计与运行的有效性；</p> <p>（2）我们选取样本，获取并检查销售合同主要条款，评价方盛股份收入确认时点是否符合会计准则的规定；</p> <p>（3）我们获取方盛股份的销售统计表，选取样本，检查签收单、报关单、提单、销售发票等支持性证据，评价收入确认是否符合方盛股份收入确认的会计政策；</p> <p>（4）我们选取资产负债表日前后收入确认记录，检查签收单、提单等支持性证据，执行截止测试，以判断收入是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>（5）我们对主要客户进行函证和访谈，检查已确认收入的真实性、完整性和准确性；</p> <p>（6）我们对收入实施分析性复核程序，分析收入波动情况，评估公司收入波动、毛利率波动与同行业可比公司相比是否存在重大差异。</p> |

#### 四、其他信息

方盛股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方盛股份 2022 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报





告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估方盛股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方盛股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方盛股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计



证据，就可能导致对方盛股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致方盛股份不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

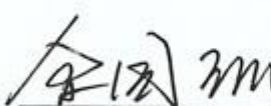
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





(此页为无锡方盛换热器股份有限公司容诚审字[2022]215Z0295号报告之  
签字盖章页。)

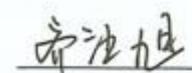


中国注册会计师:   
俞国徽

中国注册会计师  
俞国徽  
110100320103

中国注册会计师:   
朱武

中国注册会计师  
朱武  
110100320004

中国注册会计师:   
齐汪旭

中国  
注册会计师  
齐汪旭  
110100320611

2022 年 8 月 8 日



# 资产负债表

2022年6月30日

编制单位：无锡力盛热力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 资产          | 附注   | 2022年6月30日     | 2021年12月31日    | 负债和所有者权益    | 附注   | 2022年6月30日     | 2021年12月31日    |
|-------------|------|----------------|----------------|-------------|------|----------------|----------------|
| 流动资产：       |      |                |                | 流动负债：       |      |                |                |
| 货币资金        | 五、1  | 89,244,569.07  | 106,454,933.95 | 短期借款        |      |                |                |
| 交易性金融资产     | 五、2  | 40,160,274.39  | 10,428,645.21  | 交易性金融负债     | 五、17 | 299,130.00     |                |
| 衍生金融资产      | 五、3  | 1,343,737.50   | 1,066,104.00   | 衍生金融负债      |      |                |                |
| 应收票据        | 五、4  | 15,352,642.57  | 24,724,269.11  | 应付票据        | 五、18 | 50,617,762.04  | 39,841,100.91  |
| 应收账款        | 五、5  | 74,473,252.82  | 73,738,953.53  | 应付账款        | 五、19 | 50,270,051.89  | 61,885,681.00  |
| 应收款项融资      | 五、6  | 16,112,050.82  | 20,243,504.16  | 预收款项        |      |                |                |
| 预付款项        | 五、7  | 706,624.87     | 990,387.08     | 合同负债        | 五、20 | 10,094,279.26  | 7,924,011.51   |
| 其他应收款       | 五、8  | 736,046.69     | 1,485,868.40   | 应付职工薪酬      | 五、21 | 10,911,613.92  | 11,985,921.52  |
| 其中：应收利息     |      |                |                | 应交税费        | 五、22 | 5,910,236.01   | 2,662,198.38   |
| 应收股利        |      |                |                | 其他应付款       | 五、23 | 184,680.03     | 224,411.00     |
| 存货          | 五、9  | 30,987,309.44  | 28,696,005.86  | 其中：应付利息     |      |                |                |
| 合同资产        |      |                |                | 应付股利        |      |                |                |
| 持有待售资产      |      |                |                | 持有待售负债      |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                |                | 一年内到期的非流动负债 | 五、24 | 392,138.79     | 219,227.92     |
| 其他流动资产      |      |                |                | 其他流动负债      | 五、25 | 1,312,256.30   | 1,030,121.50   |
| 流动资产合计      |      | 269,116,508.17 | 267,828,671.30 | 流动负债合计      |      | 129,992,148.24 | 125,772,673.74 |
| 非流动资产：      |      |                |                | 非流动负债：      |      |                |                |
| 债权投资        |      |                |                | 长期借款        |      |                |                |
| 其他债权投资      |      |                |                | 应付债券        |      |                |                |
| 长期应收款       |      |                |                | 其中：优先股      |      |                |                |
| 长期股权投资      |      |                |                | 永续债         |      |                |                |
| 其他权益工具投资    |      |                |                | 租赁负债        | 五、26 | 5,816,734.59   | 3,444,361.41   |
| 其他非流动金融资产   |      |                |                | 长期应付款       |      |                |                |
| 投资性房地产      |      |                |                | 长期应付职工薪酬    |      |                |                |
| 固定资产        | 五、10 | 63,457,979.55  | 65,766,423.05  | 预计负债        |      |                |                |
| 在建工程        | 五、11 |                | 52,880.40      | 递延收益        |      |                |                |
| 生产性生物资产     |      |                |                | 递延所得税负债     | 五、15 | 5,777,344.85   | 6,190,939.10   |
| 油气资产        |      |                |                | 其他非流动负债     |      |                |                |
| 使用权资产       | 五、12 | 6,118,332.01   | 3,572,534.79   | 非流动负债合计     |      | 11,594,079.44  | 9,635,300.51   |
| 无形资产        | 五、13 | 24,788,000.97  | 18,025,008.53  | 负债合计        |      | 141,586,227.68 | 135,407,974.25 |
| 开发支出        |      |                |                | 所有者权益：      |      |                |                |
| 商誉          |      |                |                | 股本          | 五、27 | 63,400,002.00  | 63,400,002.00  |
| 长期待摊费用      | 五、14 | 1,231,503.20   | 1,399,961.06   | 其他权益工具      |      |                |                |
| 递延所得税资产     | 五、15 | 1,657,287.44   | 1,616,783.98   | 其中：优先股      |      |                |                |
| 其他非流动资产     | 五、16 | 412,191.78     | 410,389.22     | 永续债         |      |                |                |
| 非流动资产合计     |      | 97,665,294.95  | 90,843,981.03  | 资本公积        | 五、28 | 54,336,131.78  | 54,336,131.78  |
|             |      |                |                | 减：库存股       |      |                |                |
|             |      |                |                | 其他综合收益      |      |                |                |
|             |      |                |                | 专项储备        |      |                |                |
|             |      |                |                | 盈余公积        | 五、29 | 16,053,161.14  | 16,053,161.14  |
|             |      |                |                | 未分配利润       | 五、30 | 91,406,280.52  | 89,475,383.16  |
|             |      |                |                | 所有者权益合计     |      | 225,195,575.44 | 223,264,678.08 |
| 资产总计        |      | 366,781,803.12 | 358,672,652.33 | 负债和所有者权益总计  |      | 366,781,803.12 | 358,672,652.33 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2022年1-6月

编制单位：无锡万盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                    | 附注   | 2022年1-6月      | 2021年1-6月      |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 五、31 | 160,558,466.47 | 127,922,899.93 |
| 减：营业成本                 | 五、31 | 120,178,970.23 | 91,991,657.85  |
| 税金及附加                  | 五、32 | 1,243,689.32   | 591,238.97     |
| 销售费用                   | 五、33 | 1,968,635.32   | 1,536,342.81   |
| 管理费用                   | 五、34 | 9,887,593.89   | 7,425,378.37   |
| 研发费用                   | 五、35 | 6,090,234.50   | 4,481,619.71   |
| 财务费用                   | 五、36 | -2,584,305.53  | 531,125.15     |
| 其中：利息费用                | 五、36 | 132,217.94     | 93,909.56      |
| 利息收入                   | 五、36 | 412,858.49     | 161,176.21     |
| 加：其他收益                 | 五、37 | 2,437,528.27   | 461,602.43     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 五、38 | 375,655.20     | 638,558.60     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    | 五、39 | -1,144,200.82  | -207,781.40    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | 五、40 | -660,718.86    | -305,190.73    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      | 五、41 | -49,077.64     | -88,965.38     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      | 五、42 | 104,733.66     |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 24,837,568.55  | 21,863,760.59  |
| 加：营业外收入                | 五、43 | 0.31           | 1,020,802.39   |
| 减：营业外支出                | 五、44 | 9,282.45       | 1,864.97       |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 24,828,286.41  | 22,882,698.01  |
| 减：所得税费用                | 五、45 | 2,894,688.52   | 2,848,763.78   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 21,933,597.89  | 20,033,934.23  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 21,933,597.89  | 20,033,934.23  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额       |      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益    |      |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动      |      |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |      |                |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |      |                |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |      |                |                |
| 5. 现金流量套期储备            |      |                |                |
| 6. 外币财务报表折算差额          |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | 21,933,597.89  | 20,033,934.23  |
| 七、每股收益                 |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）         | 十二、2 | 0.35           | 0.40           |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |      |                |                |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

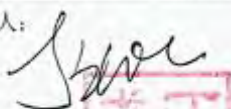
2022年1-6月

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注   | 2022年1-6月      | 2021年1-6月      |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 113,208,731.69 | 68,252,515.75  |
| 收到的税费返还                   |      | 3,320,901.37   | 2,268,734.78   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、46 | 2,934,694.97   | 1,797,409.23   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 119,464,328.03 | 72,318,659.76  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 49,878,874.70  | 22,138,368.53  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 28,809,919.33  | 25,224,495.81  |
| 支付的各项税费                   |      | 3,017,289.28   | 3,505,056.93   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、46 | 8,853,137.61   | 5,497,226.97   |
| 经营活动现金流出小计                |      | 90,559,220.92  | 56,365,148.24  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 28,905,107.11  | 15,953,511.52  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      | 84,939,184.30  | 42,788,694.17  |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 757,427.64     | 769,998.06     |
| 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                |      | 85,696,611.94  | 43,558,692.23  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 7,529,972.99   | 2,395,958.67   |
| 投资支付的现金                   |      | 86,742,375.50  | 29,394,667.11  |
| 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                |      | 94,272,348.49  | 31,790,625.78  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -8,575,736.55  | 11,768,066.45  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、46 | 13,105,100.00  |                |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 13,105,100.00  |                |
| 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         |      | 20,046,076.43  | 19,995,292.56  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、46 | 13,060,285.71  | 197,142.86     |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 33,106,362.14  | 20,192,435.42  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -20,001,262.14 | -20,192,435.42 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | 572,936.84     | 375,900.51     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | 901,045.26     | 7,905,043.06   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 49,739,894.86  | 21,744,194.36  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 50,640,940.12  | 29,649,237.42  |

法定代表人：

  
丁云印

主管会计工作负责人：

  
张伟印

会计机构负责人：

  
杨玲印



# 所有者权益变动表

2022年1-6月

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 63,400,002.00 |        |     |    | 54,336,131.78 |       |        |      | 16,053,161.14 | 89,475,383.16  | 223,264,678.08 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 二、本年初余额               | 63,400,002.00 |        |     |    | 54,336,131.78 |       |        |      | 16,053,161.14 | 89,475,383.16  | 223,264,678.08 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 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              |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |               |       |        |      |               | -20,002,700.53 | -20,002,700.53 |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |     |    |               |       |        |      |               | -20,002,700.53 | -20,002,700.53 |
| 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. 本年提取               |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 2. 本年使用               |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| (六) 其他                |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 63,400,002.00 |        |     |    | 54,336,131.78 |       |        |      | 16,053,161.14 | 91,406,280.52  | 225,195,575.44 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张玲

杨晓玲

张玲印

张玲印

杨晓玲印

# 所有者权益变动表

2022年1-6月

| 2021年1-6月             |               |        |     |    |               |       |        |      |                | 单位：元           | 币种：人民币         |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|----------------|----------------|----------------|
| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |                |                |                |
| 一、上年年末余额              | 30,159,000.00 |        |     |    | 1,380,197.73  |       |        |      | 12,482,908.58  | 77,338,402.73  | 121,360,509.04 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      | -1,422.18      | -12,799.57     | -14,221.75     |
| 前期差错更正                |               |        |     |    | 900,232.50    |       |        |      | -79,054.88     | -711,494.05    | 109,683.57     |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| 二、本年初余额               | 30,159,000.00 |        |     |    | 2,280,430.23  |       |        |      | 12,402,431.52  | 76,614,109.11  | 121,455,970.86 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6,923,570.00  |        |     |    | 56,438,227.89 |       |        |      | 38,641.67      | 63,400,439.56  | 63,400,439.56  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |               |       |        |      | 20,033,934.23  | 20,033,934.23  | 20,033,934.23  |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 6,923,570.00  |        |     |    | 56,438,227.89 |       |        |      |                |                | 63,361,797.89  |
| 1. 所有者投入的普通股          | 6,923,570.00  |        |     |    | 56,438,227.89 |       |        |      |                |                | 63,361,797.89  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| 4. 其他                 |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| (三) 利润分配              |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |               |       |        |      | -19,995,292.56 | -19,995,292.56 | -19,995,292.56 |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |     |    |               |       |        |      | -19,995,292.56 | -19,995,292.56 | -19,995,292.56 |
| 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. 本年提取               |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| 2. 本年使用               |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| (六) 其他                |               |        |     |    |               |       |        |      |                |                |                |
| 四、本年年末余额              | 37,082,570.00 |        |     |    | 58,718,658.12 |       |        |      | 12,402,431.52  | 76,652,750.78  | 184,856,410.42 |

编制单位：无锡方盛汽车零部件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨玲

张玲印

杨玲印



## 无锡方盛换热器股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称本公司或方盛股份）系无锡方盛换热器制造有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2014年12月取得无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为913202007974023051的《营业执照》。本公司成立时注册资本为1,050万元，各股东持股比例如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 643.125  | 61.25   |
| 丁振红  | 149.625  | 14.25   |
| 丁振芳  | 131.25   | 12.50   |
| 孙耀春  | 99.75    | 9.50    |
| 张卫锋  | 26.25    | 2.50    |
| 合计   | 1,050.00 | 100.00  |

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）2496号文件批准，本公司股票于2015年6月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：方盛股份，证券代码：832662。

2016年9月30日，根据方盛股份临时股东大会决议新增注册资本67万元，拟向钱春和、王斌（公司核心员工）以每股3.51元的价格发行不超过67万股股份，其中两人分别认购33.5万股，其中：计入股本67万元，计入资本公积168.17万元。增资后本公司股本为1,117.00万元，股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 643.125  | 57.58   |
| 丁振红  | 149.625  | 13.40   |
| 丁振芳  | 131.25   | 11.75   |
| 孙耀春  | 99.75    | 8.93    |
| 张卫锋  | 26.25    | 2.34    |
| 钱春和  | 33.50    | 3.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2016年10月22日，方盛股份控股股东、实际控制人丁云龙及其一致行动人丁振芳分别通过协议转让方式向公司原股东转让持有股权20.4万股、25.1万股，丁振红增加9.5万股，孙耀春增加6.4万股，张卫锋增加29.6万股。股权协议转让后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 622.725  | 55.75   |
| 丁振红  | 159.125  | 14.25   |
| 丁振芳  | 106.15   | 9.50    |
| 孙耀春  | 106.15   | 9.50    |
| 张卫锋  | 55.85    | 5.00    |
| 钱春和  | 33.50    | 3.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2018年12月，方盛股份股东钱春和通过股转系统协议转让的方式将其持有方盛股份的33.5万股转让，其中：方盛股份原股东丁云龙受让股份32.5万股，新三板合格投资者曹义海增加1万股。本次交易后，方盛股份股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 655.225  | 58.66   |
| 丁振红  | 159.125  | 14.25   |
| 丁振芳  | 106.15   | 9.50    |
| 孙耀春  | 106.15   | 9.50    |
| 张卫锋  | 55.85    | 5.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 曹义海  | 1.00     | 0.09    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2020年9月2日，方盛股份召开2020年第二次临时股东大会，决议同意以总股本1,117.00万股为基数，以资本公积向股权登记日在册的全体股东每10股转增17股，共计转增1,898.90万股，本次资本公积转增股本后，公司股本将增加1,898.90万股，公司总股本增至3,015.90万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%） |
|------|------------|---------|
| 丁云龙  | 1,769.1075 | 58.6594 |
| 丁振红  | 429.6375   | 14.2457 |
| 丁振芳  | 286.6050   | 9.5031  |



| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------|------------|----------|
| 孙耀春  | 286.6049   | 9.5031   |
| 张卫锋  | 150.7951   | 5.0000   |
| 王斌   | 90.4500    | 2.9991   |
| 曹义海  | 2.6730     | 0.0887   |
| 张利娟  | 0.0270     | 0.0009   |
| 合计   | 3,015.9000 | 100.0000 |

2021年1月21日，方盛股份召开2021年第一次临时股东大会，决议同意拟向方晟实业有限公司发行不超过6,923,570股（含6,923,570股）普通股股票，拟融资不超过人民币69,235,700元（含69,235,700元），本次定向增发价格为10元/股，其中，计入股本692.3570万元，计入资本公积5,643.8228万元。本次定发增发后，公司股本将增加692.3570万股，公司总股本增至3,708.257万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称       | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------------|------------|----------|
| 丁云龙        | 1,769.1075 | 47.7073  |
| 无锡方晟实业有限公司 | 692.3570   | 18.6707  |
| 丁振红        | 429.6375   | 11.5860  |
| 丁振芳        | 286.6050   | 7.7288   |
| 孙耀春        | 286.6049   | 7.7288   |
| 张卫锋        | 150.7951   | 4.0665   |
| 王斌         | 90.4500    | 2.4392   |
| 曹义海        | 2.6850     | 0.0723   |
| 谢德广        | 0.0150     | 0.0004   |
| 合计         | 3,708.2570 | 100.0000 |

2021年8月30日，方盛股份召开2021年第三次临时股东大会，决议同意公司目前总股本为37,082,570股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每10股转增6.180109股，共计转增2,291.7432万股，本次资本公积转增股本后，公司股本将增加2,291.7432万股，公司总股本增至6,000.0002万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称       | 持股数额（万股）   | 股份比例（%） |
|------------|------------|---------|
| 丁云龙        | 2,862.4352 | 47.7073 |
| 无锡方晟实业有限公司 | 1,120.2412 | 18.6707 |
| 丁振红        | 695.1581   | 11.5860 |
| 丁振芳        | 463.7300   | 7.7288  |
| 孙耀春        | 463.7298   | 7.7288  |

| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------|------------|----------|
| 张卫锋  | 243.9881   | 4.0665   |
| 王斌   | 146.3491   | 2.4392   |
| 曹义海  | 4.3444     | 0.0723   |
| 谢德广  | 0.0243     | 0.0004   |
| 合计   | 6,000.0002 | 100.0000 |

2021年11月26日，方盛股份召开2021年第五次临时股东大会，决议同意拟向丁振红、孙耀春、张卫锋等11人发行不超过3,400,000股（3,400,000股）普通股股票，拟融资不超过人民币22,100,000元（含22,100,000元），本次定向增发价格为6.50元/股，其中，计入股本340万元，计入资本公积1,853.49万元（扣除发行费用）。本次定向增发后，公司股本将增加340万股，公司总股本增至6,340.0002万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称       | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------------|------------|----------|
| 丁云龙        | 2,862.4352 | 45.1488  |
| 无锡方晟实业有限公司 | 1,120.2412 | 17.6694  |
| 丁振红        | 710.1581   | 11.2012  |
| 孙耀春        | 478.7298   | 7.5510   |
| 丁振芳        | 463.7300   | 7.3144   |
| 张卫锋        | 323.9881   | 5.1102   |
| 王斌         | 176.3491   | 2.7815   |
| 王平         | 60.0000    | 0.9464   |
| 吴亚红        | 50.0000    | 0.7887   |
| 王林平        | 50.0000    | 0.7887   |
| 王敏娇        | 10.0000    | 0.1577   |
| 管荣平        | 10.0000    | 0.1577   |
| 朱小芳        | 10.0000    | 0.1577   |
| 戴嘉文        | 10.0000    | 0.1577   |
| 曹义海        | 4.3444     | 0.0685   |
| 谢德广        | 0.0243     | 0.0004   |
| 合计         | 6,340.0002 | 100.0000 |

本公司住所：无锡市滨湖区马山五号桥常康路30

法定代表人：丁云龙

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



的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 8 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。



④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行



重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他



金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失



为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 信用风险特征组合

应收账款组合 2 关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。



应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收账款

应收款项融资组合 2 应收票据

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新



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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下



列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

### 8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果

的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 9. 存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、



资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目

中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。



确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作



为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。



### （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值



之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### 13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20      | 5.00   | 4.75        |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 31.67-9.50  |
| 运输设备    | 年限平均法 | 4-5     | 5.00   | 23.75-19.00 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 31.67-19.00 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使



用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

#### 14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目    | 预计使用寿命    | 依据                    |
|--------|-----------|-----------------------|
| 土地使用权  | 50 年、30 年 | 法定使用权                 |
| 计算机软件  | 5 年       | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 特许权使用费 |           | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值



准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 17. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测

试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **18. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，经营租赁方式租入的固定资产改良支出。

#### **19. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。



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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### （2）离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：



(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 20. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能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。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 21. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代



第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。



### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行



会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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

①国内销售：本公司根据合同约定将商品交付给客户或运达客户指定地点，取得客户签收单后，确认商品销售收入的实现。

②出口销售：本公司根据合同约定将商品发出并向海关办理报关出口手续，取得货运提单后，确认商品销售收入的实现。

## 22. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认



对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息



表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 24. 租赁

### （1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资

产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法（或其他系统合理的方法）将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、20。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法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



租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 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;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，



本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。。

## 25. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据   | 税率        |
|---------|--------|-----------|
| 增值税     | 销售收入   | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7%        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 5%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 15%       |

### 2. 税收优惠

本公司于 2019 年 11 月 22 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务总局认定为高新技术企业（有效期 3 年）证书编号：GR201932002835，享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。截止 2022 年 6 月 30 日，公司高企证书仍在有效期内，在本年重新认定前，2022 年 1-6 月所得税率继续执行 15% 的优惠政策。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项 目    | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 库存现金   | 11.73           | 4,801.59         |
| 银行存款   | 50,640,928.39   | 78,786,141.13    |
| 其他货币资金 | 38,603,628.95   | 27,663,991.23    |

| 项 目 | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 合计  | 89,244,569.07   | 106,454,933.95   |

其他货币资金中期货保证金 1,090,983.68 元，结汇保证金 600,000.00 元，保函保证金 332,056.57 元，票据保证金 36,580,588.70 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

| 项 目                    | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 40,160,274.39   | 10,428,645.21    |
| 其中：远期结售汇               | —               | 239,100.00       |
| 结构性存款                  | 25,083,835.62   | 10,189,545.21    |
| 理财产品                   | 15,048,339.04   | —                |
| 掉期交易                   | 28,099.73       | —                |
| 合计                     | 40,160,274.39   | 10,428,645.21    |

2022 年 6 月 30 日交易性金融资产金额较 2021 年 12 月 31 日增长 285.10%，主要系公司本期持有金额较大的未到期的结构性存款和理财产品。

## 3. 衍生金融资产

| 项 目   | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 铝期货交易 | 1,343,737.50    | 1,066,104.00     |

## 4. 应收票据

### (1) 分类列示

| 种 类    | 2022 年 6 月 30 日 |           |               | 2021 年 12 月 31 日 |            |               |
|--------|-----------------|-----------|---------------|------------------|------------|---------------|
|        | 账面余额            | 坏账准备      | 账面价值          | 账面余额             | 坏账准备       | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 | 14,780,897.12   | —         | 14,780,897.12 | 21,195,969.11    | —          | 21,195,969.11 |
| 商业承兑汇票 | 601,837.32      | 30,091.87 | 571,745.45    | 3,714,000.00     | 185,700.00 | 3,528,300.00  |
| 合计     | 15,382,734.44   | 30,091.87 | 15,352,642.57 | 24,909,969.11    | 185,700.00 | 24,724,269.11 |

### (2) 期末已质押的应收票据

| 项 目    | 已质押金额        |
|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 1,261,800.00 |

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据



| 项 目    | 终止确认金额 | 未终止确认金额       |
|--------|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | —      | 12,223,536.38 |
| 商业承兑汇票 | —      | —             |
| 合计     | —      | 12,223,536.38 |

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 2022 年 6 月 30 日 |        |           |         |               |
|-----------|-----------------|--------|-----------|---------|---------------|
|           | 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 | —               | —      | —         | —       | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 15,382,734.44   | 100.00 | 30,091.87 | 0.20    | 15,352,642.57 |
| 其中：银行承兑汇票 | 14,780,897.12   | 96.09  | —         | —       | 14,780,897.12 |
| 商业承兑汇票    | 601,837.32      | 3.91   | 30,091.87 | 5.00    | 571,745.45    |
| 合计        | 15,382,734.44   | 100.00 | 30,091.87 | 0.20    | 15,352,642.57 |

(续上表)

| 类 别       | 2021 年 12 月 31 日 |        |            |         |               |
|-----------|------------------|--------|------------|---------|---------------|
|           | 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 | —                | —      | —          | —       | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 24,909,969.11    | 100.00 | 185,700.00 | 0.75    | 24,724,269.11 |
| 其中：银行承兑汇票 | 21,195,969.11    | 85.09  | —          | —       | 21,195,969.11 |
| 商业承兑汇票    | 3,714,000.00     | 14.91  | 185,700.00 | 5.00    | 3,528,300.00  |
| 合计        | 24,909,969.11    | 100.00 | 185,700.00 | 0.75    | 24,724,269.11 |

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 6 月 30 日，公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票计提坏账准备

| 名 称    | 2022 年 6 月 30 日 |           |          | 2021 年 12 月 31 日 |            |          |
|--------|-----------------|-----------|----------|------------------|------------|----------|
|        | 账面余额            | 坏账准备      | 计提比例 (%) | 账面余额             | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 商业承兑汇票 | 601,837.32      | 30,091.87 | 5.00     | 3,714,000.00     | 185,700.00 | 5.00     |

③按银行承兑汇票计提坏账准备：于 2022 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### (6) 本期坏账准备的变动情况

| 类 别    | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额      |       |       | 2022 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|-------------|-------|-------|-----------------|
|        |                  | 计提          | 收回或转回 | 转销或核销 |                 |
| 商业承兑汇票 | 185,700.00       | -155,608.13 | —     | —     | 30,091.87       |

(7) 本期无核销的应收票据。

## 5. 应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内   | 79,062,918.67   | 77,310,710.57    |
| 1 至 2 年 | 246,721.36      | 330,100.13       |
| 2 至 3 年 | 22,750.00       | 481,396.76       |
| 3 年以上   | 548,542.78      | 1,983,827.57     |
| 小计      | 79,880,932.81   | 80,106,035.03    |
| 减：坏账准备  | 5,407,679.99    | 6,367,081.50     |
| 合计      | 74,473,252.82   | 73,738,953.53    |

### (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别        | 2022 年 6 月 30 日 |       |              |          |               |
|------------|-----------------|-------|--------------|----------|---------------|
|            | 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  | 1,438,302.78    | 1.80  | 1,438,302.78 | 100.00   | —             |
| 按组合计提坏账准备  | 78,442,630.03   | 98.20 | 3,969,377.21 | 5.06     | 74,473,252.82 |
| 其中：信用风险特征组 | 78,442,630.03   | 98.20 | 3,969,377.21 | 5.06     | 74,473,252.82 |



| 类 别 | 2022 年 6 月 30 日 |        |              |         |               |
|-----|-----------------|--------|--------------|---------|---------------|
|     | 账面余额            |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|     | 金额              | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 合   |                 |        |              |         |               |
| 合计  | 79,880,932.81   | 100.00 | 5,407,679.99 | 6.77    | 74,473,252.82 |

(续上表)

| 类 别         | 2021 年 12 月 31 日 |        |              |         |               |
|-------------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|             | 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   | 2,405,827.57     | 3.00   | 2,405,827.57 | 100.00  | —             |
| 按组合计提坏账准备   | 77,700,207.46    | 97.00  | 3,961,253.93 | 5.10    | 73,738,953.53 |
| 其中：信用风险特征组合 | 77,700,207.46    | 97.00  | 3,961,253.93 | 5.10    | 73,738,953.53 |
| 合计          | 80,106,035.03    | 100.00 | 6,367,081.50 | 7.95    | 73,738,953.53 |

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 6 月 30 日，对于单项计提坏账准备的项目，客户因经营不善，财务指标恶化，还款能力大幅下降，或与客户发生诉讼纠纷，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

| 名称             | 2022 年 6 月 30 日 |              |         |        |
|----------------|-----------------|--------------|---------|--------|
|                | 应收账款            | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 杭州润枫流体控制技术有限公司 | 889,760.00      | 889,760.00   | 100.00  | 预计难以收回 |
| 山东中科电力股份有限公司   | 548,542.78      | 548,542.78   | 100.00  | 预计难以收回 |
| 合计             | 1,438,302.78    | 1,438,302.78 | 100.00  |        |

②于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 2022 年 6 月 30 日 |              |         | 2021 年 12 月 31 日 |              |         |
|-------|-----------------|--------------|---------|------------------|--------------|---------|
|       | 账面余额            | 坏账准备         | 计提比例(%) | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 78,173,158.67   | 3,908,657.93 | 5.00    | 77,310,710.57    | 3,865,535.52 | 5.00    |

| 账 龄   | 2022 年 6 月 30 日 |              |          | 2021 年 12 月 31 日 |              |          |
|-------|-----------------|--------------|----------|------------------|--------------|----------|
|       | 账面余额            | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1-2 年 | 246,721.36      | 49,344.27    | 20.00    | 330,100.13       | 66,020.03    | 20.00    |
| 2-3 年 | 22,750.00       | 11,375.00    | 50.00    | 59,396.76        | 29,698.38    | 50.00    |
| 3 年以上 | —               | —            | —        | —                | —            | —        |
| 合计    | 78,442,630.03   | 3,969,377.21 | 5.06     | 77,700,207.46    | 3,961,253.93 | 5.10     |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类 别  | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额     |       |              | 2022 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|------------|-------|--------------|-----------------|
|      |                  | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销        |                 |
| 应收账款 | 6,367,081.50     | 856,594.28 | —     | 1,815,995.79 | 5,407,679.99    |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 1,815,995.79 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 单位名称         | 应收账款性质 | 核销金额         | 核销原因       | 款项是否由关联交易产生 |
|--------------|--------|--------------|------------|-------------|
| Ciesses.r.l. | 货款     | 1,815,995.79 | 破产结算书，无法收回 | 否           |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                | 余额            | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|---------------------|---------------|----------------|--------------|
| 四川川润液压润滑设备有限公司      | 16,655,482.46 | 20.85          | 832,774.12   |
| 南京孚奥智能技术有限公司        | 6,484,819.00  | 8.12           | 324,240.95   |
| 广东欧赛莱科技有限公司         | 4,352,207.71  | 5.45           | 217,610.39   |
| 阿特拉斯·科普柯（无锡）压缩机有限公司 | 4,133,748.26  | 5.17           | 206,687.41   |
| 三一重能股份有限公司          | 2,883,084.37  | 3.61           | 144,154.22   |
| 合计                  | 34,509,341.80 | 43.20          | 1,725,467.09 |

(6) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6. 应收款项融资



## (1) 分类列示

| 项 目  | 2022 年 6 月 30 日公允价值 | 2021 年 12 月 31 日公允价值 |
|------|---------------------|----------------------|
| 应收票据 | 16,112,050.82       | 20,243,504.16        |
| 应收账款 | —                   | —                    |
| 合计   | 16,112,050.82       | 20,243,504.16        |

## (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

| 类 别       | 2022 年 6 月 30 日 |             |      |    |
|-----------|-----------------|-------------|------|----|
|           | 计提减值准备的基<br>础   | 计提比例<br>(%) | 减值准备 | 备注 |
| 按单项计提减值准备 | —               | —           | —    | —  |
| 按组合计提减值准备 | 16,112,050.82   | —           | —    | —  |
| 其中：银行承兑汇票 | 16,112,050.82   | —           | —    | —  |
| 合计        | 16,112,050.82   | —           | —    | —  |

(续上表)

| 类 别       | 2021 年 12 月 31 日 |             |      |    |
|-----------|------------------|-------------|------|----|
|           | 计提减值准备的基<br>础    | 计提比例<br>(%) | 减值准备 | 备注 |
| 按单项计提减值准备 | —                | —           | —    | —  |
| 按组合计提减值准备 | 20,243,504.16    | —           | —    | —  |
| 其中：银行存兑汇票 | 20,243,504.16    | —           | —    | —  |
| 合计        | 20,243,504.16    | —           | —    | —  |

## ①期末本公司已质押的应收票据

| 项 目    | 已质押金额         |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 13,038,000.00 |

## ②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项 目    | 终止确认金额        | 未终止确认金额 |
|--------|---------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 33,501,108.54 | —       |

## 7. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄   | 2022 年 6 月 30 日 |        | 2021 年 12 月 31 日 |        |
|-------|-----------------|--------|------------------|--------|
|       | 金额              | 比例(%)  | 金额               | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 706,624.87      | 100.00 | 990,387.08       | 100.00 |

| 账 龄 | 2022 年 6 月 30 日 |        | 2021 年 12 月 31 日 |        |
|-----|-----------------|--------|------------------|--------|
|     | 金额              | 比例(%)  | 金额               | 比例(%)  |
| 合计  | 706,624.87      | 100.00 | 990,387.08       | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称                  | 2022 年 6 月 30 日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|-----------------------|-------------------|--------------------|
| 国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司    | 206,871.75        | 29.28              |
| 中国石化销售股份有限公司江苏无锡石油分公司 | 131,882.48        | 18.66              |
| 永安财产保险股份有限公司无锡中心支公司   | 57,760.00         | 8.17               |
| 莱茵技术(上海)有限公司          | 52,000.00         | 7.36               |
| 无锡市锡滨环境技术有限公司         | 40,000.00         | 5.66               |
| 合计                    | 488,514.23        | 69.13              |

## 8. 其他应收款

## (1) 分类列示

| 项 目   | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应收利息  | —               | —                |
| 应收股利  | —               | —                |
| 其他应收款 | 736,046.69      | 1,485,868.40     |
| 合计    | 736,046.69      | 1,485,868.40     |

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄     | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内   | 752,962.83      | 1,537,966.22     |
| 1 至 2 年 | 25,915.00       | 31,000.61        |
| 2 至 3 年 | —               | —                |
| 3 年以上   | 44,800.00       | 44,800.00        |
| 小计      | 823,677.83      | 1,613,766.83     |
| 减：坏账准备  | 87,631.14       | 127,898.43       |
| 合计      | 736,046.69      | 1,485,868.40     |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质  | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 押金保证金 | 547,800.00      | 1,375,800.00     |



| 款项性质   | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 社保公积金  | 154,479.37      | 131,779.37       |
| 其他     | 121,398.46      | 106,187.46       |
| 小计     | 823,677.83      | 1,613,766.83     |
| 减：坏账准备 | 87,631.14       | 127,898.43       |
| 合计     | 736,046.69      | 1,485,868.4      |

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段  | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值       |
|------|------------|-----------|------------|
| 第一阶段 | 823,677.83 | 87,631.14 | 736,046.69 |
| 第二阶段 | —          | —         | —          |
| 第三阶段 | —          | —         | —          |
| 合计   | 823,677.83 | 87,631.14 | 736,046.69 |

2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别        | 账面余额       | 计提比例<br>(%) | 坏账准备      | 账面价值       | 理由 |
|------------|------------|-------------|-----------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备  | —          | —           | —         | —          | —  |
| 按组合计提坏账准备  | 823,677.83 | 10.64       | 87,631.14 | 736,046.69 | —  |
| ①按信用风险特征组合 | 823,677.83 | 10.64       | 87,631.14 | 736,046.69 | —  |
| 合计         | 823,677.83 | 10.64       | 87,631.14 | 736,046.69 | —  |

2022 年 6 月 30 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备。

2022 年 6 月 30 日，本公司无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段  | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值        |
|------|--------------|------------|-------------|
| 第一阶段 | 1,613,766.83 | 127,898.43 | 1,485,868.4 |
| 第二阶段 | —            | —          | —           |
| 第三阶段 | —            | —          | —           |
| 合计   | 1,613,766.83 | 127,898.43 | 1,485,868.4 |

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额 | 计提比例<br>(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|------|-------------|------|------|----|
| 按单项计提坏账准备 | —    | —           | —    | —    | —  |

| 类 别        | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值         | 理由 |
|------------|--------------|-------------|------------|--------------|----|
| 按组合计提坏账准备  | 1,613,766.83 | 7.93        | 127,898.43 | 1,485,868.4  | —  |
| ①按信用风险特征组合 | 1,613,766.83 | 7.93        | 127,898.43 | 1,485,868.4  | —  |
| 合计         | 1,613,766.83 | 7.93        | 127,898.43 | 1,485,868.40 | —  |

2021年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备。

2021年12月31日，本公司无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### ④坏账准备的变动情况

| 类 别    | 2021年12月31日 | 本期变动金额     |       | 2022年6月30日 |
|--------|-------------|------------|-------|------------|
|        |             | 计提         | 收回或转回 |            |
| 其他应收账款 | 127,898.43  | -40,267.29 | —     | 87,631.14  |
| 合计     | 127,898.43  | -40,267.29 | —     | 87,631.14  |

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项的性质 | 2022年6月<br>30日余额 | 账龄   | 占其他应收款期<br>末余额合计数的<br>比例(%) | 坏账准备      |
|----------------|-------|------------------|------|-----------------------------|-----------|
| 远景能源有限公司       | 押金保证金 | 500,000.00       | 1年以内 | 60.70                       | 25,000.00 |
| 社保、公积金         | 公积金   | 154,479.37       | 1年以内 | 18.75                       | 7,723.97  |
| 赵震朝            | 备用金   | 39,630.88        | 1年以内 | 4.81                        | 1,981.54  |
| 徐秀峰            | 备用金   | 34,758.09        | 1年以内 | 4.22                        | 1,737.90  |
| 博莱特（上海）压缩机有限公司 | 押金保证金 | 24,300.00        | 3年以上 | 2.95                        | 24,300.00 |
| 合计             | —     | 753,168.34       | —    | 91.43                       | 60,743.41 |

⑦本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 9. 存货



## (1) 存货分类

| 项 目  | 2022 年 6 月 30 日 |            |               | 2021 年 12 月 31 日 |            |               |
|------|-----------------|------------|---------------|------------------|------------|---------------|
|      | 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  | 6,496,897.78    | —          | 6,496,897.78  | 5,654,253.96     | —          | 5,654,253.96  |
| 在产品  | 4,894,744.46    | —          | 4,894,744.46  | 5,885,222.57     | —          | 5,885,222.57  |
| 库存商品 | 13,854,775.78   | 379,011.96 | 13,475,763.82 | 11,737,131.69    | 598,626.96 | 11,138,504.73 |
| 发出商品 | 6,119,903.38    | —          | 6,119,903.38  | 6,018,024.60     | —          | 6,018,024.60  |
| 合计   | 31,366,321.40   | 379,011.96 | 30,987,309.44 | 29,294,632.82    | 598,626.96 | 28,696,005.86 |

## (2) 存货跌价准备

| 项 目  | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加金额    |    | 本期减少金额     |    | 2022 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|-----------|----|------------|----|-----------------|
|      |                  | 计提        | 其他 | 转回或转销      | 其他 |                 |
| 原材料  | —                | —         | —  | —          | —  | —               |
| 在产品  | —                | —         | —  | —          | —  | —               |
| 库存商品 | 598,626.96       | 49,077.64 | —  | 268,692.64 | —  | 379,011.96      |
| 发出商品 | —                | —         | —  | —          | —  | —               |
| 合计   | 598,626.96       | 49,077.64 | —  | 268,692.64 | —  | 379,011.96      |

## 10. 固定资产

## (1) 分类列示

| 项 目    | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 固定资产   | 63,457,979.55   | 65,766,423.05    |
| 固定资产清理 | —               | —                |
| 合计     | 63,457,979.55   | 65,766,423.05    |

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

| 项 目                | 房屋及建筑物        | 机械设备          | 运输工具         | 办公设备及电子设备    | 合计            |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：            |               |               |              |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | 50,596,119.67 | 31,929,182.46 | 6,231,082.97 | 5,229,874.79 | 93,986,259.89 |
| 2.本期增加金额           | —             | 1,486,902.67  | 58,495.57    | 171,856.40   | 1,717,254.64  |
| (1) 购置             | —             | 1,486,902.67  | 58,495.57    | 171,856.40   | 1,717,254.64  |
| 3.本期减少金额           | —             | 458,543.21    | —            | 3,565.77     | 462,108.98    |

|                        |               |               |              |              |               |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 处置或报废              | —             | 458,543.21    | —            | 3,565.77     | 462,108.98    |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | 50,596,119.67 | 32,957,541.92 | 6,289,578.54 | 5,398,165.42 | 95,241,405.55 |
| 二、累计折旧                 |               |               |              |              | -             |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | 2,801,769.60  | 17,586,649.58 | 4,353,587.17 | 3,477,830.49 | 28,219,836.84 |
| 2.本期增加金额               | 2,101,327.20  | 1,114,412.19  | 417,628.17   | 301,941.08   | 3,935,308.64  |
| (1) 计提                 | 2,101,327.20  | 1,114,412.19  | 417,628.17   | 301,941.08   | 3,935,308.64  |
| 3.本期减少金额               | —             | 368,381.50    | —            | 3,337.98     | 371,719.48    |
| (1) 处置或报废              | —             | 368,381.50    | —            | 3,337.98     | 371,719.48    |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | 4,903,096.80  | 18,332,680.27 | 4,771,215.34 | 3,776,433.59 | 31,783,426.00 |
| 三、减值准备                 |               |               |              |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | —             | —             | —            | —            | —             |
| 2.本期增加金额               | —             | —             | —            | —            | —             |
| 3.本期减少金额               | —             | —             | —            | —            | —             |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | —             | —             | —            | —            | —             |
| 四、固定资产账面价值             |               |               |              |              |               |
| 1.2022 年 6 月 30 日账面价值  | 45,693,022.87 | 14,624,861.65 | 1,518,363.20 | 1,621,731.83 | 63,457,979.55 |
| 2.2021 年 12 月 31 日账面价值 | 47,794,350.07 | 14,342,532.88 | 1,877,495.80 | 1,752,044.30 | 65,766,423.05 |

②本公司期末无暂时闲置的固定资产。

③本公司通过经营租赁租出的固定资产

| 项 目 | 2022 年 6 月 30 日账面价值 |
|-----|---------------------|
| 厂房  | 6,217,737.86        |
| 合计  | 6,217,737.86        |

④本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 11. 在建工程

(1) 分类列示

| 项 目  | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 在建工程 | —               | 52,880.40        |
| 工程物资 | —               | —                |
| 合计   | —               | 52,880.40        |

(2) 在建工程



## ①在建工程情况

| 项 目  | 2022 年 6 月 30 日 |      |      | 2021 年 12 月 31 日 |      |           |
|------|-----------------|------|------|------------------|------|-----------|
|      | 账面余额            | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值      |
| 厂房改造 | —               | —    | —    | 52,880.40        | —    | 52,880.40 |

## ②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加金额     | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额   | 2022 年 6 月 30 日 |
|------|-----|------------------|------------|------------|------------|-----------------|
| 厂房改造 | —   | 52,880.40        | 158,490.56 | —          | 211,370.96 | —               |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|------|----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|
| 厂房改造 | —              | —    | —         | —            | —           | 自有资金 |

注：在建工程其他减少系厂房改造支出不符合资本化条件，计入当期损益。

## 12. 使用权资产

| 项 目                    | 房屋及建筑物       | 合计           |
|------------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：                |              |              |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | 4,144,140.35 | 4,144,140.35 |
| 2.本期增加金额               | 2,800,727.72 | 2,800,727.72 |
| 3.本期减少金额               | —            | —            |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | 6,944,868.07 | 6,944,868.07 |
| 二、累计折旧                 |              |              |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | 571,605.56   | 571,605.56   |
| 2.本期增加金额               | 254,930.50   | 254,930.50   |
| 3.本期减少金额               | —            | —            |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | 826,536.06   | 826,536.06   |
| 三、减值准备                 |              |              |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | —            | —            |
| 2.本期增加金额               | —            | —            |
| 3.本期减少金额               | —            | —            |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | —            | —            |
| 四、账面价值                 |              |              |
| 1.2022 年 6 月 30 日账面价值  | 6,118,332.01 | 6,118,332.01 |
| 2.2021 年 12 月 31 日账面价值 | 3,572,534.79 | 3,572,534.79 |

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

| 项 目                    | 土地使用权         | 专利权        | 软件           | 合计            |
|------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值                 |               |            |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | 17,346,120.17 | 179,931.82 | 1,596,475.27 | 19,122,527.26 |
| 2.本期增加金额               | 6,857,148.11  | —          | 361,061.93   | 7,218,210.04  |
| (1) 购置                 | 6,857,148.11  | —          | 361,061.93   | 7,218,210.04  |
| 3.本期减少金额               | —             | —          | —            | —             |
| (1) 处置                 | —             | —          | —            | —             |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | 24,203,268.28 | 179,931.82 | 1,957,537.20 | 26,340,737.30 |
| 二、累计摊销                 |               |            |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | 323,219.61    | 8,432.45   | 765,866.67   | 1,097,518.73  |
| 2.本期增加金额               | 310,717.89    | 4,498.26   | 140,001.45   | 455,217.60    |
| (1) 计提                 | 310,717.89    | 4,498.26   | 140,001.45   | 455,217.60    |
| 3.本期减少金额               | —             | —          | —            | —             |
| (1) 处置                 | —             | —          | —            | —             |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | 633,937.50    | 12,930.71  | 905,868.12   | 1,552,736.33  |
| 三、减值准备                 |               |            |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日     | —             | —          | —            | —             |
| 2.本期增加金额               | —             | —          | —            | —             |
| (1) 计提                 | —             | —          | —            | —             |
| 3.本期减少金额               | —             | —          | —            | —             |
| (1) 处置                 | —             | —          | —            | —             |
| 4.2022 年 6 月 30 日      | —             | —          | —            | —             |
| 四、账面价值                 |               |            |              |               |
| 1.2022 年 6 月 30 日账面价值  | 23,569,330.78 | 167,001.11 | 1,051,669.08 | 24,788,000.97 |
| 2.2021 年 12 月 31 日账面价值 | 17,022,900.56 | 171,499.37 | 830,608.60   | 18,025,008.53 |

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

### 14. 长期待摊费用



| 项 目   | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少       |      | 2022 年 6 月 30 日 |
|-------|------------------|------|------------|------|-----------------|
|       |                  |      | 本期摊销       | 其他减少 |                 |
| 租赁物改良 | 1,399,961.06     | —    | 168,457.86 | —    | 1,231,503.20    |

## 15. 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         | 2022 年 6 月 30 日 |              | 2021 年 12 月 31 日 |              |
|-------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
|             | 可抵扣暂时性差异        | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产      |
| 应收账款坏账准备    | 5,407,679.99    | 811,152.00   | 6,367,081.51     | 955,062.23   |
| 其他应收款坏账准备   | 87,631.14       | 13,144.67    | 127,898.43       | 19,184.76    |
| 应收票据坏账准备    | 30,091.87       | 4,513.78     | 185,700.00       | 27,855.00    |
| 存货跌价准备      | 379,011.96      | 56,851.79    | 598,626.96       | 89,794.04    |
| 计提未支付职工教育经费 | 4,055,887.97    | 608,383.20   | 3,499,252.97     | 524,887.95   |
| 远期结售汇       | 299,130.00      | 44,869.50    | —                | —            |
| 期货交易        | 789,150.00      | 118,372.50   | —                | —            |
| 合计          | 11,048,582.93   | 1,657,287.44 | 10,778,559.87    | 1,616,783.98 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目           | 2022 年 6 月 30 日 |              | 2021 年 12 月 31 日 |              |
|---------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
|               | 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      |
| 评估增值固定资产      | 35,655,483.32   | 5,348,322.49 | 37,152,570.15    | 5,572,885.53 |
| 固定资产折旧一次性税前扣除 | 2,699,874.64    | 404,981.20   | 3,075,661.96     | 461,349.29   |
| 远期结汇          | —               | —            | 239,100.00       | 35,865.00    |
| 结构性存款         | 83,835.62       | 12,575.34    | 189,545.21       | 28,431.78    |
| 期货交易          | —               | —            | 616,050.00       | 92,407.50    |
| 理财产品          | 48,339.04       | 7,250.86     | —                | —            |
| 掉期            | 28,099.73       | 4,214.96     | —                | —            |
| 合计            | 38,515,632.35   | 5,777,344.85 | 41,272,927.32    | 6,190,939.10 |

## 16. 其他非流动资产

| 项 目      | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 预付设备工程款  | 135,000.00      | 308,265.93       |
| 大额定期存单利息 | 277,191.78      | 102,123.29       |
| 合计       | 412,191.78      | 410,389.22       |

**17. 交易性金融负债**

| 项 目                      | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少 | 2022 年 6 月 30 日 |
|--------------------------|------------------|------------|------|-----------------|
| 交易性金融负债                  | —                | 299,130.00 | —    | 299,130.00      |
| 其中：远期结售汇                 | —                | 299,130.00 | —    | 299,130.00      |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | —                | —          | —    | —               |
| 合计                       | —                | 299,130.00 | —    | 299,130.00      |

**18. 应付票据**

| 种 类    | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 50,617,762.04   | 39,841,100.91    |
| 商业承兑汇票 | —               | —                |
| 合计     | 50,617,762.04   | 39,841,100.91    |

**19. 应付账款****(1) 按性质列示**

| 项 目       | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 应付货款      | 48,197,996.55   | 58,464,943.18    |
| 应付工程款、设备款 | 520,984.46      | 2,144,602.77     |
| 应付费用款     | 1,551,070.88    | 1,276,135.05     |
| 合计        | 50,270,051.89   | 61,885,681.00    |

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**20. 合同负债**

| 项 目   | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 预收商品款 | 10,094,279.26   | 7,924,011.51     |

**21. 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

| 项 目            | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2022 年 6 月 30 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、短期薪酬         | 11,985,921.52    | 25,955,211.42 | 27,029,519.02 | 10,911,613.92   |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | —                | 1,748,161.50  | 1,748,161.50  | —               |
| 三、辞退福利         | —                | 12,000.00     | 12,000.00     | —               |



| 项 目          | 2021 年 12 月<br>31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2022 年 6 月 30<br>日 |
|--------------|---------------------|---------------|---------------|--------------------|
| 四、一年内到期的其他福利 | —                   | —             | —             | —                  |
| 合计           | 11,985,921.52       | 27,715,372.92 | 28,789,680.52 | 10,911,613.92      |

## (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 2021 年 12 月<br>31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2022 年 6 月 30<br>日 |
|---------------|---------------------|---------------|---------------|--------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 7,718,764.14        | 22,636,270.00 | 24,438,354.81 | 5,916,679.33       |
| 二、职工福利费       | —                   | 695,748.02    | 695,748.02    | —                  |
| 三、社会保险费       | —                   | 985,570.40    | 985,570.40    | —                  |
| 其中：医疗保险费      | —                   | 805,350.80    | 805,350.80    | —                  |
| 工伤保险费         | —                   | 95,594.40     | 95,594.40     | —                  |
| 生育保险费         | —                   | 84,625.20     | 84,625.20     | —                  |
| 四、住房公积金       | —                   | 633,520.00    | 633,520.00    | —                  |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 4,267,157.38        | 1,004,103.00  | 276,325.79    | 4,994,934.59       |
| 六、短期带薪缺勤      | —                   |               |               | —                  |
| 七、短期利润分享计划    | —                   |               |               | —                  |
| 合计            | 11,985,921.52       | 25,955,211.42 | 27,029,519.02 | 10,911,613.92      |

## (3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 2021 年 12 月 31<br>日 | 本期增加         | 本期减少         | 2022 年 6 月 30<br>日 |
|----------|---------------------|--------------|--------------|--------------------|
| 1.基本养老保险 | —                   | 1,695,096.00 | 1,695,096.00 | —                  |
| 2.失业保险费  | —                   | 53,065.50    | 53,065.50    | —                  |
| 合计       | —                   | 1,748,161.50 | 1,748,161.50 | —                  |

## (4) 辞退福利

| 项 目  | 2021 年 12 月 31<br>日 | 本期增加      | 本期减少      | 2022 年 6 月 30<br>日 |
|------|---------------------|-----------|-----------|--------------------|
| 辞退福利 | —                   | 12,000.00 | 12,000.00 | —                  |

## 22. 应交税费

| 项 目     | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 企业所得税   | 3,363,290.95    | 1,765,577.48     |
| 增值税     | 1,644,091.10    | 460,929.95       |
| 城市维护建设税 | 436,732.84      | 149,865.25       |
| 教育费附加   | 187,171.21      | 107,046.61       |
| 房产税     | 123,263.51      | 123,263.51       |

| 项 目 | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 其他  | 155,686.40      | 55,515.58        |
| 合计  | 5,910,236.01    | 2,662,198.38     |

2022 年 6 月 30 日应交税费金额较 2021 年 12 月 31 日增长 122.01%，主要系公司尚未缴纳的企业所得税和增值税以及附加税金额较大所致。

## 23. 其他应付款

### (1) 分类列示

| 项 目   | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应付利息  | —               | —                |
| 应付股利  | —               | —                |
| 其他应付款 | 184,680.03      | 224,411.00       |
| 合计    | 184,680.03      | 224,411.00       |

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

| 项 目 | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 保证金 | 156,300.00      | 106,300.00       |
| 报销款 | 28,380.03       | 118,111.00       |
| 合计  | 184,680.03      | 224,411.00       |

#### ②本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 24. 一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 392,138.79      | 219,227.92       |

## 25. 其他流动负债

| 项 目    | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 待转销项税额 | 1,312,256.30    | 1,030,121.50     |

## 26. 租赁负债

| 项 目       | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 租赁付款额     | 8,262,857.14    | 4,928,571.43     |
| 减：未确认融资费用 | 2,053,983.76    | 1,264,982.10     |



| 项 目          | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 小计           | 6,208,873.38    | 3,663,589.33     |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 392,138.79      | 219,227.92       |
| 合计           | 5,816,734.59    | 3,444,361.41     |

## 27. 股本

| 项 目  | 2021 年 12 月 31 日 | 本次增减变动（+、-） |    |       |    |    | 2022 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|-------------|----|-------|----|----|-----------------|
|      |                  | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                 |
| 股份总数 | 63,400,002.00    | —           | —  | —     | —  | —  | 63,400,002.00   |

## 28. 资本公积

| 项 目        | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 6 月 30 日 |
|------------|------------------|------|------|-----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 54,336,131.78    | —    | —    | 54,336,131.78   |

## 29. 盈余公积

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|------|------|-----------------|
| 法定盈余公积 | 16,053,161.14    | —    | —    | 16,053,161.14   |

## 30. 未分配利润

| 项 目                   | 2022 年 1-6 月  | 2021 年度       |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 89,475,383.16 | 77,338,402.73 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | —             | -724,293.62   |
| 调整后期初未分配利润            | 89,475,383.16 | 76,614,109.11 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 21,933,597.89 | 36,507,296.23 |
| 减：提取法定盈余公积            | —             | 3,650,729.62  |
| 应付普通股股利               | 20,002,700.53 | 19,995,292.56 |
| 期末未分配利润               | 91,406,280.52 | 89,475,383.16 |

2021 年度期初未分配利润调整主要系补提未计提的工资以及执行新租赁准则所致。

## 31. 营业收入及营业成本

| 项 目  | 2022 年 1-6 月   |                | 2021 年 1-6 月   |               |
|------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 157,616,345.97 | 117,843,912.89 | 125,646,632.47 | 90,055,396.50 |
| 其他业务 | 2,942,120.50   | 2,335,057.34   | 2,276,267.46   | 1,936,261.35  |

| 项 目 | 2022 年 1-6 月   |                | 2021 年 1-6 月   |               |
|-----|----------------|----------------|----------------|---------------|
|     | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 合计  | 160,558,466.47 | 120,178,970.23 | 127,922,899.93 | 91,991,657.85 |

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

| 项 目          | 2022 年 1-6 月   | 2021 年 1-6 月   |
|--------------|----------------|----------------|
| 按产品类型分类      |                |                |
| 换热系统         | 33,339,180.83  | 22,887,753.68  |
| 板翅式换热器       | 124,277,165.14 | 102,758,878.79 |
| 合计           | 157,616,345.97 | 125,646,632.47 |
| 按经营地区分类      |                |                |
| 内销           | 91,348,071.23  | 80,960,578.78  |
| 外销           | 66,268,274.74  | 44,686,053.69  |
| 合计           | 157,616,345.97 | 125,646,632.47 |
| 按照收入确认时点分类   |                |                |
| 商品（在某一时点转让）  | 157,616,345.97 | 125,646,632.47 |
| 服务（在某一时段内提供） | —              | —              |
| 合计           | 157,616,345.97 | 125,646,632.47 |

### 32. 税金及附加

| 项 目     | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 521,213.12   | 243,052.93   |
| 教育费附加   | 372,295.08   | 173,609.25   |
| 房产税     | 277,352.71   | 92,068.63    |
| 土地使用税   | 29,346.35    | 13,416.80    |
| 印花税     | 38,392.50    | 64,001.80    |
| 环境保护税   | 5,089.56     | 5,089.56     |
| 合计      | 1,243,689.32 | 591,238.97   |

2022 年 1-6 月税金及附加金额较 2021 年 1-6 月增长 110.35%，主要系上期公司购入金额较大的厂房和土地，可抵扣的进项金额较大，相应的增值税和附加税金额较小所致。

### 33. 销售费用

| 项 目  | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,108,053.50 | 893,927.66   |



| 项 目   | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|-------|--------------|--------------|
| 广告宣传费 | —            | 8,495.58     |
| 售后服务费 | 14,249.40    | 6,392.69     |
| 业务招待费 | 36,759.00    | 100,024.50   |
| 差旅费   | 12,955.85    | 67,387.25    |
| 其他    | 796,617.57   | 460,115.13   |
| 合计    | 1,968,635.32 | 1,536,342.81 |

**34. 管理费用**

| 项 目    | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 5,228,261.50 | 3,643,673.40 |
| 折旧和摊销费 | 1,536,958.11 | 1,149,564.42 |
| 中介咨询费  | 1,475,180.89 | 769,069.40   |
| 办公水电租赁 | 330,792.65   | 482,830.89   |
| 业务招待费  | 376,470.00   | 488,179.55   |
| 车辆费    | 195,452.61   | 133,742.95   |
| 其他     | 744,478.13   | 758,317.76   |
| 合计     | 9,887,593.89 | 7,425,378.37 |

**35. 研发费用**

| 项 目  | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 人员费用 | 3,584,786.82 | 3,582,214.60 |
| 直接投入 | 1,948,852.70 | 470,806.13   |
| 折旧费用 | 309,446.02   | 243,243.42   |
| 其他费用 | 247,148.96   | 185,355.56   |
| 合计   | 6,090,234.50 | 4,481,619.71 |

**36. 财务费用**

| 项 目    | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月 |
|--------|---------------|--------------|
| 利息支出   | 132,217.94    | 93,909.56    |
| 减：利息收入 | 412,858.49    | 161,176.21   |
| 利息净支出  | -280,640.55   | -67,266.65   |
| 汇兑损益   | -2,373,446.83 | 546,921.59   |
| 银行手续费  | 69,781.85     | 51,470.21    |
| 合 计    | -2,584,305.53 | 531,125.15   |

2022 年 1-6 月财务费用金额较 2021 年 1-6 月变动较大，主要系本期汇率变动，本

期汇兑收益较大所致。

### 37. 其他收益

| 项 目           | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------|--------------|--------------|-------------|
| 直接计入当期损益的政府补助 | 2,421,129.20 | 378,707.60   | 与收益相关       |
| 个税手续费         | 16,399.07    | 82,894.83    | —           |
| 合计            | 2,437,528.27 | 461,602.43   | —           |

### 38. 投资收益

| 项 目     | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产 | 375,655.20   | 638,558.60   |

### 39. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月 |
|---------------|---------------|--------------|
| 交易性金融资产       | -1,144,200.82 | -207,781.40  |
| 其中：远期结售汇      | -538,230.00   | -556,781.40  |
| 衍生工具          | -576,700.00   | —            |
| 结构性存款         | -105,709.59   | 349,000.00   |
| 理财产品          | 48,339.04     | —            |
| 掉期交易          | 28,099.73     | —            |
| 合计            | -1,144,200.82 | -207,781.40  |

### 40. 信用减值损失

| 项 目       | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|-----------|--------------|--------------|
| 应收票据坏账损失  | 155,608.13   | -150,500.95  |
| 应收账款坏账损失  | -856,594.28  | -151,281.77  |
| 其他应收款坏账损失 | 40,267.29    | -3,408.01    |
| 合计        | -660,718.86  | -305,190.73  |

### 41. 资产减值损失

| 项 目      | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|----------|--------------|--------------|
| 一、存货跌价损失 | -49,077.64   | -88,965.38   |

### 42. 资产处置收益

| 项 目                                    | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得 | 104,733.66   | —            |



| 项 目     | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 或损失     |              |              |
| 其中：固定资产 | 104,733.66   | —            |
| 合计      | 104,733.66   | —            |

#### 43. 营业外收入

| 项 目    | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助   | —            | 1,000,000.00 | —             |
| 其他赔偿所得 | —            | 20,802.39    | —             |
| 其他     | 0.31         | —            | 0.31          |
| 合计     | 0.31         | 1,020,802.39 | 0.31          |

2022 年 1-6 月营业外收入较 2021 年 1-6 月变动较大，主要系上期公司收到金额较大的与企业日常经营活动无关的政府补助所致。

#### 44. 营业外支出

| 项 目         | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 9,282.45     | 1,864.97     | 9,282.45      |

#### 45. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

| 项 目     | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 3,348,786.23 | 3,046,457.62 |
| 递延所得税费用 | -454,097.71  | -197,693.84  |
| 合计      | 2,894,688.52 | 2,848,763.78 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                     | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月  |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额                    | 24,828,286.41 | 22,882,698.01 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 3,724,242.97  | 3,432,404.69  |
| 子公司适用不同税率的影响            | —             | —             |
| 调整以前期间所得税的影响            | —             | —             |
| 非应税收入的影响                | —             | —             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响        | 83,980.73     | 88,602.05     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | —             | —             |

| 项 目                            | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 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 | —            | —            |
| 研发费用加计扣除                       | -913,535.18  | -672,242.96  |
| 所得税费用                          | 2,894,688.52 | 2,848,763.78 |

#### 46. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 租赁收入 | 394,495.41   | 139,908.26   |
| 政府补助 | 2,433,628.58 | 1,478,504.82 |
| 利息收入 | 56,570.98    | 29,736.75    |
| 往来款  | 50,000.00    | 149,259.40   |
| 合计   | 2,934,694.97 | 1,797,409.23 |

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 付现费用 | 8,309,470.36 | 5,497,226.97 |
| 往来款  | 543,667.25   | —            |
| 合计   | 8,853,137.61 | 5,497,226.97 |

##### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目      | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月 |
|----------|---------------|--------------|
| 质押存款到期收回 | 13,105,100.00 | —            |

##### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目          | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月 |
|--------------|---------------|--------------|
| 支付租赁负债的本金和利息 | 344,285.71    | 197,142.86   |
| 开立应付票据支付质押存款 | 12,716,000.00 | —            |
| 合计           | 13,060,285.71 | 197,142.86   |

#### 47. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月  |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: |               |               |
| 净利润                 | 21,933,597.89 | 20,033,934.23 |



| 补充资料                             | 2022 年 1-6 月  | 2021 年 1-6 月  |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 加：资产减值准备                         | 49,077.64     | 88,965.38     |
| 信用减值损失                           | 660,718.86    | 305,190.73    |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 3,935,308.64  | 2,293,059.10  |
| 使用权资产折旧                          | 254,930.50    | 142,901.39    |
| 无形资产摊销                           | 455,217.60    | 182,264.10    |
| 长期待摊费用摊销                         | 168,457.86    | 502,447.19    |
| 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） | 104,733.66    | —             |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -9,282.45     | 1,864.97      |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | 1,144,200.82  | 207,781.40    |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | -629,106.41   | 201,148.01    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -375,655.20   | -638,558.60   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -40,503.46    | -33,599.92    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -413,594.25   | -164,093.92   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -1,803,395.94 | -5,163,197.10 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 11,869,858.66 | 1,431,413.19  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -8,399,457.31 | -3,438,008.63 |
| 其他                               | —             | —             |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 28,905,107.11 | 15,953,511.52 |
| 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                          | 50,640,940.12 | 29,649,237.42 |
| 减：现金的期初余额                        | 49,739,894.86 | 21,744,194.36 |
| 加：现金等价物的期末余额                     | —             | —             |
| 减：现金等价物的期初余额                     | —             | —             |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 901,045.26    | 7,905,043.06  |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项 目     | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 6 月 30 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 一、现金    | 50,640,940.12   | 29,649,237.42   |
| 其中：库存现金 | 11.73           | 15,133.35       |

| 项 目            | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 6 月 30 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 可随时用于支付的银行存款   | 50,640,928.39   | 29,634,104.07   |
| 二、现金等价物        | —               | —               |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 50,640,940.12   | 29,649,237.42   |

#### 48. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目    | 2022 年 6 月 30 日账面价值 | 受限原因 |
|--------|---------------------|------|
| 货币资金   | 38,603,628.95       | 保证金  |
| 应收款项融资 | 13,038,000.00       | 质押   |
| 应收票据   | 1,261,800.00        | 质押   |
| 合计     | 52,903,428.95       | /    |

#### 49. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目：

| 项 目   | 2022 年 6 月 30 日外币<br>余额 | 折算汇率   | 2022 年 6 月 30 日折算<br>人民币余额 |
|-------|-------------------------|--------|----------------------------|
| 货币资金  |                         |        |                            |
| 其中：美元 | 4,892,992.64            | 6.7114 | 32,838,830.81              |
| 欧元    | 3,186,257.21            | 7.0084 | 22,330,565.03              |
| 应收账款  |                         |        |                            |
| 其中：美元 | 1,212,850.74            | 6.7114 | 8,139,926.47               |
| 欧元    | 572,883.96              | 7.0084 | 4,014,999.94               |

#### 50. 政府补助

##### (1) 与收益相关的政府补助

| 项 目     | 金额           | 资产负<br>债表列<br>报项目 | 计入当期损益或冲减相关成本<br>费用损失的金额 |              | 计入当期损益或<br>冲减相关成本费<br>用损失的列报项<br>目 |
|---------|--------------|-------------------|--------------------------|--------------|------------------------------------|
|         |              |                   | 2022 年 1-6 月             | 2021 年 1-6 月 |                                    |
| 产业政策补助  | 2,120,000.00 | —                 | 2,006,200.00             | 113,800.00   | 其他收益                               |
| 稳岗就业补贴  | 468,530.00   | —                 | 264,484.00               | 204,046.00   | 其他收益                               |
| 信息化改造补贴 | 54,100.00    | —                 | 54,100.00                | —            | 其他收益                               |
| 服务业发展补贴 | 32,000.00    | —                 | 32,000.00                | —            | 其他收益                               |
| 外贸增长补贴  | 48,000.00    | —                 | 48,000.00                | —            | 其他收益                               |
| 社保补贴    | 12,745.20    | —                 | 12,745.20                | —            | 其他收益                               |
| 保险补贴    | 3,600.00     | —                 | 3,600.00                 | —            | 其他收益                               |
| 专利补贴    | 30,800.00    | —                 | —                        | 30,800.00    | 其他收益                               |



| 项 目    | 金 额          | 资产负<br>债表列<br>报项目 | 计入当期损益或冲减相关成本<br>费用损失的金额 |              | 计入当期损益或<br>冲减相关成本费<br>用损失的列报项<br>目 |
|--------|--------------|-------------------|--------------------------|--------------|------------------------------------|
|        |              |                   | 2022 年 1-6 月             | 2021 年 1-6 月 |                                    |
| 展会补贴   | 24,400.00    | —                 | —                        | 24,400.00    | 其他收益                               |
| 二项补贴   | 5,661.60     | —                 | —                        | 5,661.60     | 其他收益                               |
| 上市奖励补贴 | 1,000,000.00 | —                 | —                        | 1,000,000.00 | 营业外收入                              |
| 合计     | 3,799,836.80 | —                 | 2,421,129.20             | 1,378,707.60 |                                    |

## 51. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

| 项 目                               | 2022 年 1-6 月金额 |
|-----------------------------------|----------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用            | —              |
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | —              |
| 租赁负债的利息费用                         | 88,842.04      |

### (2) 本公司作为出租人

#### ①经营租赁

##### A.租赁收入

| 项 目  | 2022 年 1-6 月金额 |
|------|----------------|
| 租赁收入 | 394,495.41     |

## 六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活



跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （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减值准备。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(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

## 2. 流动性风险

流动性风险，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。本公司负责现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目名称  | 2022 年 6 月 30 日 |            |            |              |
|-------|-----------------|------------|------------|--------------|
|       | 1 年以内           | 1-2 年      | 2-3 年      | 3 年以上        |
| 应付票据  | 50,617,762.04   | —          | —          | —            |
| 应付账款  | 50,270,051.89   | —          | —          | —            |
| 其他应付款 | 184,680.03      | —          | —          | —            |
| 租赁负债  | 392,138.79      | 411,388.13 | 431,582.37 | 4,973,764.09 |
| 合计    | 101,464,632.75  | 411,388.13 | 431,582.37 | 4,973,764.09 |

(续上表)

| 项目名称  | 2021 年 12 月 31 日 |            |            |              |
|-------|------------------|------------|------------|--------------|
|       | 1 年以内            | 1-2 年      | 2-3 年      | 3 年以上        |
| 应付票据  | 39,841,100.91    | —          | —          | —            |
| 应付账款  | 61,885,681.00    | —          | —          | —            |
| 其他应付款 | 224,411.00       | —          | —          | —            |
| 租赁负债  | 219,227.92       | 229,989.40 | 241,279.13 | 2,973,092.88 |
| 合计    | 102,170,420.83   | 229,989.40 | 241,279.13 | 2,973,092.88 |

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元计价的应收账款有关，除本公司出口销售使用美元、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2022 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项目   | 2022 年 6 月 30 日 |               |              |               |
|------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
|      | 美元              |               | 欧元           |               |
|      | 外币              | 人民币           | 外币           | 人民币           |
| 货币资金 | 4,892,992.64    | 32,838,830.81 | 3,186,257.21 | 22,330,565.03 |
| 应收账款 | 1,212,850.74    | 8,139,926.47  | 572,883.96   | 4,014,999.94  |
| 应付账款 | —               | —             | —            | —             |

(续上表)



| 项目   | 2021 年 12 月 31 日 |               |            |              |
|------|------------------|---------------|------------|--------------|
|      | 美元               |               | 欧元         |              |
|      | 外币               | 人民币           | 外币         | 人民币          |
| 货币资金 | 5,372,837.02     | 34,255,596.99 | 910,457.82 | 6,573,232.32 |
| 应收账款 | 1,515,641.39     | 9,663,274.81  | 966,051.62 | 6,974,602.88 |
| 应付账款 | 1,590.00         | 10,137.36     | —          | —            |

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司会以签署远期外汇合约方式来达到规避外汇风险的目的。

## ②敏感性分析

于 2022 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 1%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 57.23 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司无借款，利率的上升将会影响本公司未来年度的融资成本和经营效益。

## 七、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2022 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项 目         | 2022 年 6 月 30 日公允价值 |            |            |    |
|-------------|---------------------|------------|------------|----|
|             | 第一层次公允价值计量          | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 |                     |            |            |    |

| 项 目                        | 2022 年 6 月 30 日公允价值 |               |               |               |
|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | 第一层次公允价值计量          | 第二层次公允价值计量    | 第三层次公允价值计量    | 合计            |
| (一) 交易性金融资产                | 1,343,737.50        | 40,160,274.39 | —             | 41,504,011.89 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    | 1,343,737.50        | 40,160,274.39 | —             | 41,504,011.89 |
| (1) 债务工具投资                 | —                   | —             | —             | —             |
| (2) 权益工具投资                 | —                   | —             | —             | —             |
| (3) 衍生金融资产                 | 1,343,737.50        | 40,160,274.39 | —             | 41,504,011.89 |
| 2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | —                   | —             | 16,112,050.82 | 16,112,050.82 |
| (二) 应收款项融资                 | —                   | —             | 16,112,050.82 | 16,112,050.82 |
| (三) 交易性金融负债                | —                   | 299,130.00    | —             | 299,130.00    |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债    | —                   | 299,130.00    | —             | 299,130.00    |
| (1) 衍生金融资产                 | —                   | 299,130.00    | —             | 299,130.00    |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2. 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

### (1) 铝期货交易

对于该部分金融资产，本公司可以持续在公开市场上获取未经调整的报价，采用公开市场报价作为其公允价值。

## 3. 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

### (1) 远期结售汇

对于该部分金融资产，本公司根据合约本金、资产负债表日市场可观察的汇率确定该合约的公允价值。

### (2) 结构性存款、理财产品



对于该部分金融资产，本公司根据合约本金、所观察市场的金融产品收益率确定该合约的公允价值。

#### 4. 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

##### (1) 应收款项融资

对该部分金融资产，本公司采用贴现现金流估值技术确定其公允价值。其中，重要不可观察输入值主要有折现率、合同现金流到期期限等。对合同到期期限为12个月(含)以内的现金流不进行折现，以成本作为其公允价值。

### 八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

#### 1. 本公司的实际控制人情况

| 实际控制人名称 | 与本公司关系                                                                                |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 丁云龙     | 实际控制人之一，直接持有公司 28,624,352 股股份，占比 45.1488%，通过方晟实业间接持有公司 14.1355% 的股份；担任公司董事长兼总经理，丁振芳之子 |
| 丁振芳     | 实际控制人之一，持有公司 4,637,300 股股份，占比 7.3144%，通过方晟实业间接持有公司 3.5339% 的股份；担任公司董事                 |

#### 2. 本公司的子公司情况

无。

#### 3. 本公司合营和联营企业情况

无。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系                                       |
|---------|---------------------------------------------------|
| 丁振红     | 担任董事，持有 7,101,581 股股份，占比 11.2012%                 |
| 孙耀春     | 担任副总经理，持有 4,787,298 股股份，占比 7.5510%                |
| 张卫锋     | 担任董事、董事会秘书、副总经理兼财务负责人，持有 3,239,881 股股份，占比 5.1102% |
| 李正全     | 担任独立董事                                            |

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司关系                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------|
| 张昊               | 担任独立董事                                                        |
| 刘大荣              | 担任独立董事                                                        |
| 王平               | 担任副总经理，持有 600,000 股股份，占比 0.9464%                              |
| 秦蓓洁              | 担任职工代表监事、监事会主席                                                |
| 徐伟斌              | 担任监事                                                          |
| 吴亚红              | 担任监事，持有 500,000 股股份，占比 0.7887%                                |
| 无锡方晟实业有限公司       | 丁云龙持股 80%、丁振芳持股 20%且担任执行董事的公司，持有公司 11,202,412 股股份，占比 17.6694% |
| 无锡云居西村酒店有限公司     | 方晟实业持股 27.5%、丁振芳担任监事的公司                                       |
| 无锡方宇纺织有限公司       | 丁云龙持股 80%、丁振芳持股 20%且担任执行董事的公司                                 |
| 无锡马里扬商贸有限公司      | 张卫锋配偶王娟持股 100%、张卫锋担任监事的公司                                     |
| 第七大道控股有限公司       | 李正全担任执行董事、首席财务官的公司                                            |
| 无锡第七大道科技有限公司     | 李正全担任执行董事、总经理的公司                                              |
| 无锡龙山七道投资管理有限公司   | 李正全担任董事长、总经理的公司                                               |
| 无锡七道文化传媒有限公司     | 李正全担任执行董事的公司                                                  |
| 宜春七道科技有限公司       | 李正全担任执行董事、总经理的公司                                              |
| 无锡市七道知识产权服务有限公司  | 李正全担任执行董事的公司                                                  |
| 无锡旺威管理咨询有限公司     | 李正全持股 20.4%，且担任执行董事、总经理的公司                                    |
| 无锡龙山航渡管理咨询有限公司   | 李正全持股 100%，且担任执行董事、总经理的公司                                     |
| 上海净星科技有限公司       | 李正全间接持股 60%的公司                                                |
| 罗顿发展股份有限公司       | 李正全担任独立董事的公司                                                  |
| 中科云网科技集团股份有限公司   | 李正全担任董事的公司                                                    |
| 江苏昊华传动控制股份有限公司   | 李正全担任董事的公司                                                    |
| 黄冈教育谷投资控股有限公司    | 李正全担任董事长的公司                                                   |
| 西安中欣教育科技有限公司     | 李正全担任董事的公司                                                    |
| 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） | 刘大荣持有 2.39% 合伙份额并担任无锡分所负责人的企业                                 |
| 江苏永瀚特种合金技术股份有限公司 | 刘大荣担任独立董事的公司                                                  |
| 无锡风禾管理咨询有限公司     | 刘大荣配偶朱俊利持股 60%，且担任总经理兼执行董事的公司                                 |
| 江苏神阙律师事务所        | 张昊持有 6.90% 合伙份额并担任合伙人的企业                                      |
| 无锡快房网络科技有限公司     | 张昊配偶陈俊俊担任总经理兼执行董事的公司                                          |
| 无锡联东照明科技有限公司     | 王平持股 90.03% 的公司                                               |



| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司关系                       |
|------------------|-----------------------------------|
| 无锡市联申纺织有限公司      | 王平持股 80%，且担任执行董事的公司               |
| 无锡市林特纺织材料科技有限公司  | 丁振芳配偶的胞妹徐素琴持股 100%，且担任执行董事的公司     |
| 无锡盛鑫凯机械有限公司      | 丁振红配偶的胞弟鲁文宝持股 100%，且担任总经理兼执行董事的公司 |
| 无锡市新东鑫贸易有限公司     | 吴亚红父亲吴建高持股 100%，且担任执行董事的公司        |
| 无锡联合超滤净化设备科技有限公司 | 丁振芳配偶徐素娥持股 15%的公司                 |
| 无锡迈越机械有限公司       | 丁振红配偶鲁红梅持股 25%、且担任监事的公司           |
| 常州励辰盛机械制造有限公司    | 公司原采购经理鲁林峰儿子和配偶控制的公司              |
| 无锡市励辰盛机械制造有限公司   | 公司原采购经理鲁林峰儿子和配偶控制的公司              |

## 5. 关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务况

| 关 联 方          | 关联交易内容 | 2022 年 1-6 月发生额 | 2021 年 1-6 月发生额 |
|----------------|--------|-----------------|-----------------|
| 常州励辰盛机械制造有限公司  | 采购商品   | 616,385.20      | 576,525.92      |
| 无锡市励辰盛机械制造有限公司 | 采购商品   | 872,966.50      | —               |

### （3）关联租赁情况

#### 本公司作为承租方：

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 2022 年 1-6 月发生额 | 2021 年 1-6 月发生额 |
|------------|--------|-----------------|-----------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 厂房     | —               | 728,571.43      |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 厂房     | 314,285.72      | 197,142.87      |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 宿舍     | 28,571.43       | 17,142.85       |

#### 代缴水电费：

| 出租方名称      | 交易内容 | 2022 年 1-6 月发生额 | 2021 年 1-6 月发生额 |
|------------|------|-----------------|-----------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 电费   | 19,499.90       | 39,177.99       |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 水费   | 9,107.73        | 6,926.60        |

### （4）关联方担保情况

#### 本公司作为被担保方

| 担 保 方 | 担保金额（万元） | 担保起始日     | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------|----------|-----------|------------|------------|
| 丁云龙   | 2,000    | 2022.4.26 | 2022.11.15 | 否          |
| 丁云龙   | 8,000    | 2022.6.16 | 2025.6.16  | 否          |
| 董云蕾   | 8,000    | 2022.6.16 | 2025.6.16  | 否          |

## 6. 关联方应收应付款项

### （1）应付项目

| 项目名称 | 关联方            | 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|------------------|
| 应付账款 | 无锡方晟实业有限公司     | 4,594.46        | 51,125.00        |
| 应付账款 | 无锡方宇纺织有限公司     | 9,927.43        | 14,464.46        |
| 应付账款 | 常州励辰盛机械制造有限公司  | 207,297.70      | 1,525,164.61     |
| 应付账款 | 无锡市励辰盛机械制造有限公司 | 825,049.00      | —                |

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### （1）保函

| 保函种类 | 金额         |
|------|------------|
| 履约保函 | 332,056.57 |

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 8 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表



| 项 目                                                                                                               | 2022 年 1-6 月 | 说明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                                                         | 95,451.21    |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                                                     | 2,437,528.27 |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | -768,545.62  |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                | 0.31         |    |
| 非经常性损益总额                                                                                                          | 1,764,434.17 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                                                                                   | 264,665.13   |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额                                                                                               | 1,499,769.04 |    |

## 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          | 9.50          | 0.35   | —      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 8.85          | 0.32   | —      |

公司名称：无锡方盛换热器股份有限公司

日期：2022 年 8 月 8 日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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

名称 普诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 普诚会计师事务所

经营范围

出具审计报告；验证企业资本，出具  
验资报告；清算企业清算报告；代理记  
账；税务代理；企业管理咨询；软件及辅  
助设备销售；其他市场主体依法核准的  
经营活动。依法须经批准的项目，经相关  
部门批准后依批准的内容开展经营活动。  
(依法须经批准的项目，经相关部门批准  
后依批准的内容开展经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-24



2022年06月07日

登记机关



证书序号: 0011869

说明

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



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 俞国章  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1988-04-24  
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
身份证号码 Identity card No. 340703198804240010



证书编号: 110100320103  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年九月五日  
Date of Issuance



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016 年 8 月 1 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to







姓名 朱武  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1973-11-23  
 Date of birth  
 工作单位 鑫威会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 340502197311230031  
 Identity card No.



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100320004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
 Date of Issuance

朱武(110100320004)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
 / /



|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| 姓名                | 齐汪旭                  |
| Full name         |                      |
| 性别                | 男                    |
| Sex               |                      |
| 出生日期              | 1991-10-05           |
| Date of birth     |                      |
| 工作单位              | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所 |
| Working unit      |                      |
| 身份证号码             | 340823199110050437   |
| Identity card No. |                      |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320611  
No. of Certificate  
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2021 01 29  
Date of Issuance y m d

年 月 日  
y m d



# 审计报告

---

无锡方盛换热器股份有限公司

容诚审字[2022]215Z0043 号

容

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会  
业务报告统一编码报备系统

|                                                                                                                                      |                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 业务报备统一编码：                                                                                                                            | 110100322022645002296                                        |
| 报告名称：                                                                                                                                | 无锡方盛换热器股份有限公司审计报告                                            |
| 报告文号：                                                                                                                                | 容诚审字[2022]215Z0043号                                          |
| 被审（验）单位名称：                                                                                                                           | 无锡方盛换热器股份有限公司                                                |
| 会计师事务所名称：                                                                                                                            | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）                                             |
| 业务类型：                                                                                                                                | 财务报表审计                                                       |
| 报告意见类型：                                                                                                                              | 无保留意见                                                        |
| 报告日期：                                                                                                                                | 2022年03月31日                                                  |
| 报备日期：                                                                                                                                | 2022年03月31日                                                  |
| 签字注册会计师：                                                                                                                             | 俞国徽(110100320103)，<br>朱武(110100320004)，<br>齐汪旭(110100320611) |
| <div></div> <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p> |                                                              |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1         | 审计报告       | 1-4       |
| 2         | 资产负债表      | 5         |
| 3         | 利润表        | 6         |
| 4         | 现金流量表      | 7         |
| 5         | 所有者权益变动表   | 8 - 9     |
| 6         | 财务报表附注     | 10 - 108  |

## 审 计 报 告

容诚审字[2022]215Z0043 号

无锡方盛换热器股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称方盛股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了方盛股份 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑



其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估方盛股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方盛股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方盛股份的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内

部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



此页无正文，为无锡方盛换热器股份有限公司容诚审字[2022]215Z0043 号  
报告之签字盖章页。



中国·北京

中国注册会计师: 俞国徽  
俞国徽



中国注册会计师: 朱武  
朱武



中国注册会计师: 齐汪旭  
齐汪旭



2022 年 3 月 31 日

# 资产负债表

编制单位：无锡万盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目            | 附注   | 2021年12月31日           | 2020年12月31日           | 项 目               | 附注   | 2021年12月31日           | 2020年12月31日           |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                       |                       | <b>流动负债：</b>      |      |                       |                       |
| 货币资金           | 五、1  | 106,454,933.95        | 42,052,945.49         | 短期借款              |      |                       |                       |
| 交易性金融资产        | 五、2  | 10,428,645.21         | 10,571,956.88         | 交易性金融负债           |      |                       |                       |
| 衍生金融资产         | 五、3  | 1,066,104.00          |                       | 衍生金融负债            |      |                       |                       |
| 应收票据           | 五、4  | 24,724,269.11         | 13,109,253.41         | 应付票据              | 五、17 | 39,841,100.91         | 23,856,117.10         |
| 应收账款           | 五、5  | 73,738,953.53         | 63,074,040.42         | 应付账款              | 五、18 | 61,885,681.00         | 35,357,643.14         |
| 应收款项融资         | 五、6  | 20,243,504.16         | 25,068,811.27         | 预收款项              |      |                       |                       |
| 预付款项           | 五、7  | 990,387.08            | 644,424.78            | 合同负债              | 五、19 | 7,924,011.51          | 2,054,736.68          |
| 其他应收款          | 五、8  | 1,485,868.40          | 92,230.48             | 应付职工薪酬            | 五、20 | 11,985,921.52         | 9,693,075.98          |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       | 应交税费              | 五、21 | 2,662,198.38          | 1,535,145.62          |
| 应收股利           |      |                       |                       | 其他应付款             | 五、22 | 224,411.00            | 6,300.00              |
| 存货             | 五、9  | 28,696,005.86         | 20,121,435.37         | 其中：应付利息           |      |                       |                       |
| 合同资产           |      |                       |                       | 应付股利              |      |                       |                       |
| 持有待售资产         |      |                       |                       | 持有待售负债            |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       | 一年内到期的非流动负债       | 五、23 | 219,227.92            |                       |
| 其他流动资产         |      |                       |                       | 其他流动负债            | 五、24 | 1,030,121.50          | 267,115.77            |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>267,828,671.30</b> | <b>174,735,098.10</b> | <b>流动负债合计</b>     |      | <b>125,772,673.74</b> | <b>72,770,134.29</b>  |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       | <b>非流动负债：</b>     |      |                       |                       |
| 债权投资           |      |                       |                       | 长期借款              |      |                       |                       |
| 其他债权投资         |      |                       |                       | 应付债券              |      |                       |                       |
| 长期应收款          |      |                       |                       | 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 长期股权投资         |      |                       |                       | 永续债               |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       | 租赁负债              | 五、25 | 3,444,361.41          |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       | 长期应付款             |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       | 长期应付职工薪酬          |      |                       |                       |
| 固定资产           | 五、10 | 65,766,423.05         | 15,187,441.36         | 预计负债              |      |                       |                       |
| 在建工程           | 五、11 | 52,880.40             | 99,009.90             | 递延收益              |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       | 递延所得税负债           | 五、15 | 6,190,939.10          | 659,892.67            |
| 油气资产           |      |                       |                       | 其他非流动负债           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 五、12 | 3,572,534.79          |                       | <b>非流动负债合计</b>    |      | <b>9,635,300.51</b>   | <b>659,892.67</b>     |
| 无形资产           | 五、13 | 18,025,008.53         | 505,407.74            | <b>负债合计</b>       |      | <b>135,407,974.25</b> | <b>73,430,026.96</b>  |
| 开发支出           |      |                       |                       | <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       | 股本                | 五、26 | 63,400,002.00         | 30,159,000.00         |
| 长期待摊费用         | 五、14 | 1,399,961.06          | 2,782,674.05          | 其他权益工具            |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        | 五、15 | 1,616,783.98          | 1,485,948.42          | 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 其他非流动资产        | 五、16 | 410,389.22            | 104,640.00            | 永续债               |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 资本公积              | 五、27 | 54,336,131.78         | 2,280,430.23          |
|                |      |                       |                       | 减：库存股             |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 其他综合收益            |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 专项储备              |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 盈余公积              | 五、28 | 16,053,161.14         | 12,403,853.70         |
|                |      |                       |                       | 未分配利润             | 五、29 | 89,475,383.16         | 76,626,908.68         |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>90,843,981.03</b>  | <b>20,165,121.47</b>  | <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>223,264,678.08</b> | <b>121,470,192.61</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>358,672,652.33</b> | <b>194,900,219.57</b> | <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>358,672,652.33</b> | <b>194,900,219.57</b> |

法定代表人：丁云龙

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：杨晓玲

丁云龙

张卫锋

杨晓玲



# 利润表

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                     | 附注   | 2021年度         | 2020年度         |
|-------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                  | 五、30 | 295,838,286.93 | 207,580,969.99 |
| 减：营业成本                  | 五、30 | 221,256,823.81 | 145,555,161.79 |
| 税金及附加                   | 五、31 | 1,493,882.86   | 1,268,881.63   |
| 销售费用                    | 五、32 | 4,271,957.86   | 3,409,549.55   |
| 管理费用                    | 五、33 | 17,444,635.80  | 13,934,396.22  |
| 研发费用                    | 五、34 | 9,691,883.26   | 8,750,868.93   |
| 财务费用                    | 五、35 | 1,755,624.47   | 646,946.55     |
| 其中：利息费用                 | 五、35 | 185,315.72     | 301,203.61     |
| 利息收入                    | 五、35 | 341,916.47     | 264,667.21     |
| 加：其他收益                  | 五、36 | 1,119,548.97   | 1,192,223.39   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）         | 五、37 | 1,524,975.23   | 1,168,694.27   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益      |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益      |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）      |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）     | 五、38 | -1,009,761.67  | 393,313.84     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）       | 五、39 | -694,129.32    | 157,686.11     |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）       | 五、40 | -428,057.92    | -367,306.13    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）       | 五、41 |                | -78,465.17     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）       |      | 40,436,054.16  | 36,481,311.63  |
| 加：营业外收入                 | 五、42 | 1,242,175.93   | 233,744.02     |
| 减：营业外支出                 | 五、43 | 180,609.58     | 131,281.78     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）     |      | 41,497,620.51  | 36,583,773.87  |
| 减：所得税费用                 | 五、44 | 4,990,324.28   | 4,803,411.60   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 36,507,296.23  | 31,780,362.27  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）  |      | 36,507,296.23  | 31,780,362.27  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）  |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额           |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划变动额         |      |                |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动        |      |                |                |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动        |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益       |      |                |                |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益       |      |                |                |
| 2.其他债权投资公允价值变动          |      |                |                |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益      |      |                |                |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |      |                |                |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |      |                |                |
| 6.其他债权投资信用减值准备          |      |                |                |
| 7.现金流量套期储备              |      |                |                |
| 8.外币财务报表折算差额            |      |                |                |
| 六、综合收益总额                |      | 36,507,296.23  | 31,780,362.27  |
| 七、每股收益                  |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）          | 十四、2 | 0.63           | 0.60           |
| （二）稀释每股收益（元/股）          |      |                |                |

法定代表人：丁云龙

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：杨晓玲

丁云龙

张卫锋

杨晓玲

# 现金流量表

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注   | 2021年度         | 2020年度         |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 180,492,920.10 | 102,912,924.53 |
| 收到的税费返还                   |      | 5,781,198.75   | 593,678.80     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、45 | 2,913,531.17   | 1,663,722.07   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 189,187,650.02 | 105,170,325.40 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 51,390,086.17  | 31,900,909.57  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 50,554,600.65  | 38,094,068.40  |
| 支付的各项税费                   |      | 6,705,734.28   | 9,479,106.88   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、45 | 13,857,206.25  | 11,971,971.47  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 122,507,627.35 | 91,446,056.32  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 66,680,022.67  | 13,724,269.08  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      | 120,224,023.26 | 94,102,021.76  |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 751,011.69     | 787,902.11     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 77,787.61      | 78,297.98      |
| 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                |      | 121,052,822.56 | 94,968,221.85  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 9,703,159.44   | 4,467,985.38   |
| 投资支付的现金                   |      | 128,975,071.12 | 88,102,021.76  |
| 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                |      | 138,678,230.56 | 92,570,007.14  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -17,625,408.00 | 2,398,214.71   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 22,100,000.00  |                |
| 取得借款收到的现金                 |      |                | 6,938,900.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                |                |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 22,100,000.00  | 6,938,900.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |      |                | 7,938,900.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 19,995,292.56  | 12,310,755.35  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、45 | 23,145,685.71  |                |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 43,140,978.27  | 20,249,655.35  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -21,040,978.27 | -13,310,755.35 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | -17,935.90     | -259,784.05    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | 27,995,700.50  | 2,551,944.39   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 21,744,194.36  | 19,192,249.97  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、46 | 49,739,894.86  | 21,744,194.36  |

法定代表人：丁云龙

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：杨晓玲

丁云龙



张卫锋



杨晓玲





# 所有者权益变动表

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司 单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2021年度        |        |     |                |       |        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----------------|-------|--------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 |
|                       |               | 优先股    | 永续债 |                |       |        |
| 一、上年年末余额              | 30,159,000.00 |        |     | 1,380,197.73   |       |        |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |                |       |        |
| 前期差错更正                |               |        |     | 900,232.50     |       |        |
| 其他                    |               |        |     |                |       |        |
| 二、本年期初余额              | 30,159,000.00 |        |     | 2,280,430.23   |       |        |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 33,241,002.00 |        |     | 52,055,701.55  |       |        |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |                |       |        |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 10,323,570.00 |        |     | 74,973,133.55  |       |        |
| 1. 股东投入的普通股           | 10,323,570.00 |        |     | 74,973,133.55  |       |        |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |                |       |        |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |        |     |                |       |        |
| 4. 其他                 |               |        |     |                |       |        |
| (三) 利润分配              |               |        |     |                |       |        |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |                |       |        |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |     |                |       |        |
| 3. 其他                 |               |        |     |                |       |        |
| (四) 所有者权益内部结转         | 22,917,432.00 |        |     | -22,917,432.00 |       |        |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      | 22,917,432.00 |        |     | -22,917,432.00 |       |        |
| 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              | 63,400,002.00 |        |     | 54,336,131.78  |       |        |

法定代表人：丁云龙

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：杨晓玲













# 所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：无锡万融盛热管股份有限公司

| 项目                    | 2020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          | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73  |       |        |      | 9,275,473.05  | 60,479,222.21  | 101,293,892.99 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    | 540,000.00     |       |        |      | -49,655.58    | -446,900.33    | 43,444.09      |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 二、本年初余额               | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,909,197.73  |       |        |      | 9,225,817.47  | 60,032,321.88  | 101,337,337.08 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 18,989,000.00 |        |     |    | -18,628,767.50 |       |        |      | 3,178,036.23  | 16,594,586.80  | 20,132,855.53  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |                |       |        |      |               | 31,780,362.27  | 31,780,362.27  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |        |     |    | 360,232.50     |       |        |      |               |                | 360,232.50     |
| 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                 |               |        |     |    | 360,232.50     |       |        |      |               |                | 360,232.50     |
| (三) 利润分配              |               |        |     |    |                |       |        |      | 3,178,036.23  | -15,185,775.47 | -12,007,739.24 |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |                |       |        |      | 3,178,036.23  | -3,178,036.23  |                |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |     |    |                |       |        |      |               | -12,007,739.24 | -12,007,739.24 |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| (四) 所有者权益内部结转         | 18,989,000.00 |        |     |    | -18,989,000.00 |       |        |      |               |                |                |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      | 18,989,000.00 |        |     |    | -18,989,000.00 |       |        |      |               |                |                |
| 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. 本年提取               |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 2. 本年使用               |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| (六) 其他                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 30,159,000.00 |        |     |    | 2,280,430.23   |       |        |      | 12,403,853.70 | 76,626,908.68  | 121,470,192.61 |

法定代表人：丁云龙

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：杨晓玲





## 无锡方盛换热器股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称本公司或方盛股份）系无锡方盛换热器制造有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2014年12月取得无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为913202007974023051的《营业执照》。本公司成立时注册资本为1,050万元，各股东持股比例如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 643.125  | 61.25   |
| 丁振红  | 149.625  | 14.25   |
| 丁振芳  | 131.25   | 12.50   |
| 孙耀春  | 99.75    | 9.50    |
| 张卫锋  | 26.25    | 2.50    |
| 合计   | 1,050.00 | 100.00  |

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）2496号文件批准，本公司股票于2015年6月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：方盛股份，证券代码：832662。

2016年9月30日，根据方盛股份临时股东大会决议新增注册资本67万元，拟向钱春和、王斌（公司核心员工）以每股3.51元的价格发行不超过67万股股份，其中两人分别认购33.5万股，其中：计入股本67万元，计入资本公积168.17万元。增资后本公司股本为1,117.00万元，股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 643.125  | 57.58   |
| 丁振红  | 149.625  | 13.40   |
| 丁振芳  | 131.25   | 11.75   |
| 孙耀春  | 99.75    | 8.93    |
| 张卫锋  | 26.25    | 2.34    |
| 钱春和  | 33.50    | 3.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2016年10月22日，方盛股份控股股东、实际控制人丁云龙及其一致行动人丁振芳分别通过协议转让方式向公司原股东转让持有股权20.4万股、25.1万股，丁振红增加9.5万股，孙耀春增加6.4万股，张卫锋增加29.6万股。股权协议转让后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 622.725  | 55.75   |
| 丁振红  | 159.125  | 14.25   |
| 丁振芳  | 106.15   | 9.50    |
| 孙耀春  | 106.15   | 9.50    |
| 张卫锋  | 55.85    | 5.00    |
| 钱春和  | 33.50    | 3.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2018年12月，方盛股份股东钱春和通过股转系统协议转让的方式将其持有方盛股份的33.5万股转让，其中：方盛股份原股东丁云龙受让股份32.5万股，新三板合格投资者曹义海增加1万股。本次交易后，方盛股份股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 655.225  | 58.66   |
| 丁振红  | 159.125  | 14.25   |
| 丁振芳  | 106.15   | 9.50    |
| 孙耀春  | 106.15   | 9.50    |
| 张卫锋  | 55.85    | 5.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 曹义海  | 1.00     | 0.09    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2020年9月2日，方盛股份召开2020年第二次临时股东大会，决议同意以总股本1,117.00万股为基数，以资本公积向股权登记日在册的全体股东每10股转增17股，共计转增1,898.90万股，本次资本公积转增股本后，公司股本将增加1,898.90万股，公司总股本增至3,015.90万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%） |
|------|------------|---------|
| 丁云龙  | 1,769.1075 | 58.6594 |
| 丁振红  | 429.6375   | 14.2457 |
| 丁振芳  | 286.6050   | 9.5031  |



| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------|------------|----------|
| 孙耀春  | 286.6049   | 9.5031   |
| 张卫锋  | 150.7951   | 5.0000   |
| 王斌   | 90.4500    | 2.9991   |
| 曹义海  | 2.6730     | 0.0887   |
| 张利娟  | 0.0270     | 0.0009   |
| 合计   | 3,015.9000 | 100.0000 |

2021年1月21日，方盛股份召开2021年第一次临时股东大会，决议同意拟向方晟实业有限公司发行不超过6,923,570股（含6,923,570股）普通股股票，拟融资不超过人民币69,235,700元（含69,235,700元），本次定向增发价格为10元/股，其中，计入股本692.3570万元，计入资本公积5,643.8228万元。本次定发增发后，公司股本将增加692.3570万股，公司总股本增至3,708.257万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称       | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------------|------------|----------|
| 丁云龙        | 1,769.1075 | 47.7073  |
| 无锡方晟实业有限公司 | 692.3570   | 18.6707  |
| 丁振红        | 429.6375   | 11.5860  |
| 丁振芳        | 286.6050   | 7.7288   |
| 孙耀春        | 286.6049   | 7.7288   |
| 张卫锋        | 150.7951   | 4.0665   |
| 王斌         | 90.4500    | 2.4392   |
| 曹义海        | 2.6850     | 0.0723   |
| 谢德广        | 0.0150     | 0.0004   |
| 合计         | 3,708.2570 | 100.0000 |

2021年8月30日，方盛股份召开2021年第三次临时股东大会，决议同意公司目前总股本为37,082,570股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每10股转增6.180109股，共计转增2,291.7432万股，本次资本公积转增股本后，公司股本将增加2,291.7432万股，公司总股本增至6,000.0002万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称       | 持股数额（万股）   | 股份比例（%） |
|------------|------------|---------|
| 丁云龙        | 2,862.4352 | 47.7073 |
| 无锡方晟实业有限公司 | 1,120.2412 | 18.6707 |
| 丁振红        | 695.1581   | 11.5860 |
| 丁振芳        | 463.7300   | 7.7288  |
| 孙耀春        | 463.7298   | 7.7288  |

| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------|------------|----------|
| 张卫锋  | 243.9881   | 4.0665   |
| 王斌   | 146.3491   | 2.4392   |
| 曹义海  | 4.3444     | 0.0723   |
| 谢德广  | 0.0243     | 0.0004   |
| 合计   | 6,000.0002 | 100.0000 |

2021年11月26日，方盛股份召开2021年第五次临时股东大会，决议同意拟向丁振红、孙耀春、张卫锋等11人发行不超过3,400,000股（3,400,000股）普通股股票，拟融资不超过人民币22,100,000元（含22,100,000元），本次定向增发价格为6.50元/股，其中，计入股本340万元，计入资本公积1,853.49万元（扣除发行费用）。本次定向增发后，公司股本将增加340万股，公司总股本增至6,340.0002万股。本次变更后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称       | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------------|------------|----------|
| 丁云龙        | 2,862.4352 | 45.1488  |
| 无锡方晟实业有限公司 | 1,120.2412 | 17.6694  |
| 丁振红        | 710.1581   | 11.2012  |
| 孙耀春        | 478.7298   | 7.5510   |
| 丁振芳        | 463.7300   | 7.3144   |
| 张卫锋        | 323.9881   | 5.1102   |
| 王斌         | 176.3491   | 2.7815   |
| 王平         | 60.0000    | 0.9464   |
| 吴亚红        | 50.0000    | 0.7887   |
| 王林平        | 50.0000    | 0.7887   |
| 王敏娇        | 10.0000    | 0.1577   |
| 管荣平        | 10.0000    | 0.1577   |
| 朱小芳        | 10.0000    | 0.1577   |
| 戴嘉文        | 10.0000    | 0.1577   |
| 曹义海        | 4.3444     | 0.0685   |
| 谢德广        | 0.0243     | 0.0004   |
| 合计         | 6,340.0002 | 100.0000 |

本公司住所：无锡市滨湖区马山五号桥常康路30

法定代表人：丁云龙

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



的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 31 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的

货币为记账本位币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定



合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体

## （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并



现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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

所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## （6）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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股权投资且按权益法核算的，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、其他综合收益以及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。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日



新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母

公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的



规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **（2）合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，



并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放



贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损



失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 信用风险特征组合

## 应收账款组合 2 关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收账款

应收款项融资组合 2 应收票据

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。



### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。



### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该

金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市



场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在

产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

## （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。



### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损

益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本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，无论出售后本



公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对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，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因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。

## （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对

合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按



照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被

投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会



计处理。

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、10。

### 17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20      | 5.00   | 4.75       |
| 机器设备   | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 31.67-9.50 |

| 类 别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 运输设备    | 年限平均法 | 4-5     | 5.00   | 23.75-19.00 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 31.67-19.00 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目    | 预计使用寿命 | 依据                    |
|--------|--------|-----------------------|
| 土地使用权  | 50 年   | 法定使用权                 |
| 计算机软件  | 5 年    | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 特许权使用费 |        | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的

使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值



对固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，经营租赁方式租入的固定资产改良支出。

## 23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划



利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他

会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能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。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）股份支付计划实施的会计处理

#### 以现金结算的股份支付

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

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

#### 以权益结算的股份支付

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

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

### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允



价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **（6）股份支付计划终止的会计处理**

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

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

### **26. 收入确认原则和计量方法**

#### **（1）一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符



合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

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

①国内销售：本公司根据合同约定将商品交付给客户或运达客户指定地点，取得客户签收单后，确认商品销售收入的实现。

②出口销售：本公司根据合同约定将商品发出并向海关办理报关出口手续，取得货运提单后，确认商品销售收入的实现。

## **27. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **（3）政府补助的会计处理**

①与资产相关的政府补助



公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：



①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能

取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

### （1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评



估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法（或其他系统合理的方法）将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本

本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法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

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。



### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日,本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: A.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; B.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。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日,本公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响,区分以下情形进行会计处理:

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益;

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

#### 以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁的会计处理方法



①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，

同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 1) 执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### ①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：



- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

• 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## ②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2) 2021年1月26日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会[2021]1号）（以下简称“解释14号”），自公布之日起施行。本公司于2021年1月1日至2021年1月26日新增的有关业务，本公司根据解释14号进行调整。

3) 因执行新租赁准则，本公司财务报表相应调整2021年1月1日使用权资产3,858,337.57元、租赁负债3,872,559.32元。相关调整对本公司财务报表中归属于普通股股东权益的影响金额为14,221.75元，其中盈余公积为1,422.18元、未分配利润为12,799.57元。

于2021年1月1日，本公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

| 项 目                      | 本公司          |
|--------------------------|--------------|
| 2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额 | 4,621,194.71 |

| 项 目                           | 本公司          |
|-------------------------------|--------------|
| 减：采用简化处理的最低租赁付款额              | 762,857.14   |
| 其中：短期租赁                       | 728,571.43   |
| 剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁         | 34,285.71    |
| 加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额 | —            |
| 2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额   | 3,858,337.57 |
| 2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值     | 4.85%        |
| 2021 年 1 月 1 日租赁负债            | 3,872,559.32 |
| 列示为：                          |              |
| 一年内到期的非流动负债                   | 208,969.99   |
| 租赁负债                          | 3,663,589.33 |

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## （3）首次执行新租赁准则当年年初财务报表相关项目情况

### 资产负债表

单位:元币种:人民币

| 项目          | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 | 调整数          |
|-------------|------------------|----------------|--------------|
| 使用权资产       | —                | 3,858,337.57   | 3,858,337.57 |
| 一年内到期的非流动负债 | —                | 208,969.99     | 208,969.99   |
| 租赁负债        | —                | 3,663,589.33   | 3,663,589.33 |
| 盈余公积        | —                | -1,422.18      | -1,422.18    |
| 未分配利润       | —                | -12,799.57     | -12,799.57   |

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据   | 税率        |
|---------|--------|-----------|
| 增值税     | 销售收入   | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7%        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 5%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 15%       |

### 2. 税收优惠



本公司于 2019 年 11 月 22 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务总局认定为高新技术企业（有效期 3 年）证书编号：GR201932002835，享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策，故 2021 年度所得税率继续执行 15% 的优惠政策。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项目     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 4,801.59         | 6,078.59         |
| 银行存款   | 78,786,141.13    | 35,738,115.77    |
| 其他货币资金 | 27,663,991.23    | 6,308,751.13     |
| 合计     | 106,454,933.95   | 42,052,945.49    |

(1) 其他货币资金中结汇保证金 600,000.00 元，保函保证金 738,647.99 元，期货保证金 1,857,238.12 元，票据保证金 24,468,105.12 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 货币资金期末较期初增加 153.15%，主要系本期经营活动产生的现金流量净额大幅增长以及本期完成股票定向发行资金到位所致。

### 2. 交易性金融资产

| 项目                       | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产   | 10,428,645.21    | 10,571,956.88    |
| 其中：远期结售汇                 | 239,100.00       | 563,351.40       |
| 结构性存款                    | 10,189,545.21    | 10,008,605.48    |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | —                | —                |
| 合计                       | 10,428,645.21    | 10,571,956.88    |

### 3. 衍生金融资产

| 项目   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 期货交易 | 1,066,104.00     | —                |

衍生金融资产期末较期初增加 1,066,104.00 元，主要系本期铝材料价格大幅上涨，公司从事铝期货交易，期末持有尚未交割的铝期货合约所致。

## 4. 应收票据

## (1) 分类列示

| 种类     | 2021 年 12 月 31 日 |            |               | 2020 年 12 月 31 日 |      |               |
|--------|------------------|------------|---------------|------------------|------|---------------|
|        | 账面余额             | 坏账准备       | 账面价值          | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 | 21,195,969.11    | —          | 21,195,969.11 | 13,109,253.41    | —    | 13,109,253.41 |
| 商业承兑汇票 | 3,714,000.00     | 185,700.00 | 3,528,300.00  | —                | —    | —             |
| 合计     | 24,909,969.11    | 185,700.00 | 24,724,269.11 | 13,109,253.41    | —    | 13,109,253.41 |

## (2) 期末质押的应收票据

| 项目     | 已质押金额      |
|--------|------------|
| 商业承兑汇票 | 786,700.00 |

## (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目     | 终止确认金额 | 未终止确认金额       |
|--------|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | —      | 19,510,048.31 |
| 商业承兑汇票 | —      | —             |
| 合计     | —      | 19,510,048.31 |

用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

## (4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## (5) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2021 年 12 月 31 日 |        |            |         |               |
|-----------|------------------|--------|------------|---------|---------------|
|           | 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 | —                | —      | —          | —       | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 24,909,969.11    | 100.00 | 185,700.00 | 0.75    | 24,724,269.11 |
| 其中：银行承兑汇票 | 21,195,969.11    | 85.09  | —          | —       | 21,195,969.11 |
| 商业承兑汇票    | 3,714,000.00     | 14.91  | 185,700.00 | 5.00    | 3,528,300.00  |
| 合计        | 24,909,969.11    | 100.00 | 185,700.00 | 0.75    | 24,724,269.11 |

(续上表)

| 类别        | 2020 年 12 月 31 日 |        |      |         |               |
|-----------|------------------|--------|------|---------|---------------|
|           | 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 | —                | —      | —    | —       | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 13,109,253.41    | 100.00 | —    | —       | 13,109,253.41 |
| 其中：银行承兑汇票 | 13,109,253.41    | 100.00 | —    | —       | 13,109,253.41 |
| 商业承兑汇票    | —                | —      | —    | —       | —             |
| 合计        | 13,109,253.41    | 100.00 | —    | —       | 13,109,253.41 |

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②按银行承兑汇票计提坏账准备：于 2021 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑人虽然为非大型商业银行，但也不存在重大的信用风险，不会因票据的承兑银行违约而产生重大损失。

③于 2021 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票计提坏账准备：

| 名称     | 2021 年 12 月 31 日 |            |         | 2020 年 12 月 31 日 |      |         |
|--------|------------------|------------|---------|------------------|------|---------|
|        | 账面余额             | 坏账准备       | 计提比例(%) | 账面余额             | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 商业承兑汇票 | 3,714,000.00     | 185,700.00 | 5.00    | —                | —    | —       |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2020 年 12 月 31 日 | 本期变动金额     |       |       | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------|-------|-------|------------------|
|      |                  | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 |                  |
| 应收票据 | —                | 185,700.00 | —     | —     | 185,700.00       |

(7) 本期无核销的应收票据

(8) 应收票据账面余额期末较期初增加 90.02%，主要系公司本期客户采用票据方式结算货款金额较大且期末尚未到期的票据较多所致。

## 5. 应收账款



## (1) 按账龄披露

| 账龄      | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 77,310,710.57    | 66,399,233.00    |
| 1 至 2 年 | 330,100.13       | 533,073.90       |
| 2 至 3 年 | 481,396.76       | 126,542.78       |
| 3 年以上   | 1,983,827.57     | 2,109,407.95     |
| 小计      | 80,106,035.03    | 69,168,257.63    |
| 减：坏账准备  | 6,367,081.50     | 6,094,217.21     |
| 合计      | 73,738,953.53    | 63,074,040.42    |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别          | 2021 年 12 月 31 日 |        |              |         |               |
|-------------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|             | 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   | 2,405,827.57     | 3.00   | 2,405,827.57 | 100.00  | —             |
| 按组合计提坏账准备   | 77,700,207.46    | 97.00  | 3,961,253.93 | 5.10    | 73,738,953.53 |
| 其中：信用风险特征组合 | 77,700,207.46    | 97.00  | 3,961,253.93 | 5.10    | 73,738,953.53 |
| 关联方组合       | —                | —      | —            | —       | —             |
| 合计          | 80,106,035.03    | 100.00 | 6,367,081.50 | 7.95    | 73,738,953.53 |

(续上表)

| 类别          | 2020 年 12 月 31 日 |        |              |         |               |
|-------------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|             | 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   | 2,756,992.89     | 3.99   | 2,756,992.89 | 100.00  | —             |
| 按组合计提坏账准备   | 66,411,264.74    | 96.01  | 3,337,224.32 | 5.03    | 63,074,040.42 |
| 其中：信用风险特征组合 | 66,411,264.74    | 96.01  | 3,337,224.32 | 5.03    | 63,074,040.42 |
| 关联方组合       | —                | —      | —            | —       | —             |
| 合计          | 69,168,257.63    | 100.00 | 6,094,217.21 | 8.81    | 63,074,040.42 |

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明：客户因经营不善，财务指标恶化，还款能力大幅下降，或与本公司存在诉讼，本公司预计款项难以收回，因此全

额计提坏账准备。

| 名称            | 2021 年 12 月 31 日 |              |          |        |
|---------------|------------------|--------------|----------|--------|
|               | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| Ciesse s.r.l. | 1,857,284.79     | 1,857,284.79 | 100.00   | 预计难以收回 |
| 山东中科电力股份有限公司  | 548,542.78       | 548,542.78   | 100.00   | 预计难以收回 |

②于 2021 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 2021 年 12 月 31 日 |              |          | 2020 年 12 月 31 日 |              |          |
|-------|------------------|--------------|----------|------------------|--------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 77,310,710.57    | 3,865,535.53 | 5.00     | 66,300,190.84    | 3,315,009.54 | 5.00     |
| 1-2 年 | 330,100.13       | 66,020.03    | 20.00    | 111,073.90       | 22,214.78    | 20.00    |
| 2-3 年 | 59,396.76        | 29,698.38    | 50.00    | —                | —            | —        |
| 3 年以上 | —                | —            | —        | —                | —            | —        |
| 合计    | 77,700,207.46    | 3,961,253.93 | 5.10     | 66,411,264.74    | 3,337,224.32 | 5.03     |

②于 2021 年 12 月 31 日，本公司无按关联方组合计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2020 年 12 月 31 日 | 本期变动金额     |        |            | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------|--------|------------|------------------|
|      |                  | 计提         | 收回或转回  | 转销或核销      |                  |
| 应收账款 | 6,094,217.21     | 428,907.19 | 564.17 | 155,478.73 | 6,367,081.50     |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 155,478.73 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 单位名称           | 应收账款性质 | 核销金额       | 核销原因 | 款项是否由关联交易产生 |
|----------------|--------|------------|------|-------------|
| 宁波以赛亚汽车空压机有限公司 | 货款     | 143,435.83 | 破产清算 | 否           |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                        | 余额            | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|-----------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 四川润液液压润滑设备有限公司              | 12,322,490.56 | 15.38          | 616,124.53   |
| 南京孚奥智能技术有限公司                | 6,954,105.00  | 8.68           | 347,705.25   |
| ApolloHeatExchangersPvt.Ltd | 4,686,727.40  | 5.85           | 234,336.37   |
| 岳阳高澜节能装备制造有限公司              | 3,471,440.34  | 4.33           | 173,572.02   |
| 阿特拉斯.科普柯(无锡)压缩机有限公司         | 3,550,345.45  | 4.43           | 177,517.27   |
| 合计                          | 30,985,108.75 | 38.67          | 1,549,255.44 |

(6) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

## 6. 应收款项融资

(1) 分类列示

| 项目   | 2021 年 12 月 31 日公允价值 | 2020 年 12 月 31 日公允价值 |
|------|----------------------|----------------------|
| 应收票据 | 20,243,504.16        | 25,068,811.27        |
| 应收账款 | —                    | —                    |
| 合计   | 20,243,504.16        | 25,068,811.27        |

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

| 类别        | 2021 年 12 月 31 日 |          |      |               |
|-----------|------------------|----------|------|---------------|
|           | 计提减值准备的基础        | 计提比例 (%) | 减值准备 | 备注            |
| 按单项计提减值准备 | —                | —        | —    | —             |
| 按组合计提减值准备 | 20,243,504.16    | —        | —    | 20,243,504.16 |
| 其中：银行承兑汇票 | 20,243,504.16    | —        | —    | 20,243,504.16 |
| 合计        | 20,243,504.16    | —        | —    | 20,243,504.16 |

(续上表)

| 类别        | 2020 年 12 月 31 日 |          |      |               |
|-----------|------------------|----------|------|---------------|
|           | 计提减值准备的基础        | 计提比例 (%) | 减值准备 | 备注            |
| 按单项计提减值准备 | —                | —        | —    | —             |
| 按组合计提减值准备 | 25,068,811.27    | —        | —    | 25,068,811.27 |
| 其中：银行承兑汇票 | 25,068,811.27    | —        | —    | 25,068,811.27 |
| 合计        | 25,068,811.27    | —        | —    | 25,068,811.27 |



## 期末本公司已质押的应收票据

| 项目     | 已质押金额        |
|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 6,200,000.00 |

## 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目     | 终止确认金额        | 未终止确认金额 |
|--------|---------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 23,280,206.04 | —       |

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 7. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 2021 年 12 月 31 日 |        | 2020 年 12 月 31 日 |        |
|-------|------------------|--------|------------------|--------|
|       | 金额               | 比例(%)  | 金额               | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 990,387.08       | 100.00 | 644,424.78       | 100.00 |
| 1 年以上 | —                | —      | —                | —      |
| 合计    | 990,387.08       | 100.00 | 644,424.78       | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称                  | 2021 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司    | 395,620.96         | 39.95              |
| 北京荣大科技股份有限公司北京第一分公司   | 185,000.00         | 18.68              |
| 华富坤铭管理咨询（北京）有限公司      | 160,000.00         | 16.16              |
| 中国石化销售股份有限公司江苏无锡石油分公司 | 71,957.99          | 7.27               |
| 无锡统安安全设备有限公司          | 46,500.00          | 4.70               |
| 合计                    | 859,078.95         | 86.76              |

(3) 预付款项期末较期初增加 53.69%，主要系公司预付服务费尚未结算金额较大所致。

## 8. 其他应收款

## (1) 分类列示

| 项目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  | —                | —                |
| 应收股利  | —                | —                |
| 其他应收款 | 1,485,868.40     | 92,230.48        |
| 合计    | 1,485,868.40     | 92,230.48        |

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄      | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 1,537,966.22     | 95,242.61        |
| 1 至 2 年 | 31,000.61        | —                |
| 2 至 3 年 | —                | 3,500.00         |
| 3 年以上   | 44,800.00        | 41,300.00        |
| 小计      | 1,613,766.83     | 140,042.61       |
| 减：坏账准备  | 127,898.43       | 47,812.13        |
| 合计      | 1,485,868.40     | 92,230.48        |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金保证金  | 1,375,800.00     | 44,800.00        |
| 社保公积金  | 131,779.37       | 64,242.00        |
| 备用金    | 106,187.46       | 31,000.61        |
| 小计     | 1,613,766.83     | 140,042.61       |
| 减：坏账准备 | 127,898.43       | 47,812.13        |
| 合计     | 1,485,868.40     | 92,230.48        |

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
|------|--------------|------------|--------------|
| 第一阶段 | 1,613,766.83 | 127,898.43 | 1,485,868.40 |
| 第二阶段 | —            | —          | —            |
| 第三阶段 | —            | —          | —            |
| 合计   | 1,613,766.83 | 127,898.43 | 1,485,868.40 |

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别          | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值         | 理由 |
|-------------|--------------|-------------|------------|--------------|----|
| 按单项计提坏账准备   | —            | —           | —          | —            | —  |
| 按组合计提坏账准备   | 1,613,766.83 | 7.93        | 127,898.43 | 1,485,868.40 | —  |
| 其中：信用风险特征组合 | 1,613,766.83 | 7.93        | 127,898.43 | 1,485,868.40 | —  |
| 关联方组合       | —            | —           | —          | —            | —  |
| 合计          | 1,613,766.83 | 7.93        | 127,898.43 | 1,485,868.40 | —  |

2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的坏账准备

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值      |
|------|------------|-----------|-----------|
| 第一阶段 | 140,042.61 | 47,812.13 | 92,230.48 |
| 第二阶段 | —          | —         | —         |
| 第三阶段 | —          | —         | —         |
| 合计   | 140,042.61 | 47,812.13 | 92,230.48 |

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别          | 账面余额       | 计提比例<br>(%) | 坏账准备      | 账面价值      | 理由 |
|-------------|------------|-------------|-----------|-----------|----|
| 按单项计提坏账准备   | —          | —           | —         | —         | —  |
| 按组合计提坏账准备   | 140,042.61 | 34.14       | 47,812.13 | 92,230.48 | —  |
| 其中：信用风险特征组合 | 140,042.61 | 34.14       | 47,812.13 | 92,230.48 | —  |
| 关联方组合       | —          | —           | —         | —         | —  |
| 合计          | 140,042.61 | 34.14       | 47,812.13 | 92,230.48 | —  |

2020 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2020 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的坏账准备

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

| 类别    | 2020 年 12<br>月 31 日 | 本期变动金额    |       |       | 2021 年 12<br>月 31 日 |
|-------|---------------------|-----------|-------|-------|---------------------|
|       |                     | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |                     |
| 其他应收款 | 47,812.13           | 80,086.30 | —     | —     | 127,898.43          |



⑤本公司本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项的性质 | 2021年12月31日余额 | 账龄        | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备       |
|----------------|-------|---------------|-----------|---------------------|------------|
| 无锡市滨湖国土资源服务中心  | 押金保证金 | 1,328,000.00  | 1年以内      | 82.29               | 66,400.00  |
| 社保、公积金         | 社保公积金 | 131,779.37    | 1年以内      | 8.17                | 6,588.97   |
| 门玉如            | 备用金   | 39,630.88     | 1年以内、1-2年 | 2.46                | 6,631.64   |
| 徐秀峰            | 备用金   | 34,758.09     | 1年以内      | 2.15                | 1,737.90   |
| 博莱特(上海)压缩机有限公司 | 押金保证金 | 24,300.00     | 3年以上      | 1.51                | 24,300.00  |
| 合计             |       | 1,558,468.34  |           | 96.58               | 105,658.51 |

⑦本公司本期无涉及政府补助的其他应收款

⑧本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(3) 期末其他应收款较期初大幅增长, 主要系公司支付拟“招、拍、挂”土地保证金金额较大所致。

## 9. 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 2021年12月31日   |                   |               | 2020年12月31日   |                   |               |
|------|---------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 5,654,253.96  | —                 | 5,654,253.96  | 3,868,759.69  | —                 | 3,868,759.69  |
| 在产品  | 5,885,222.57  | —                 | 5,885,222.57  | 5,098,430.01  | —                 | 5,098,430.01  |
| 库存商品 | 11,737,131.69 | 598,626.96        | 11,138,504.73 | 9,480,905.61  | 1,082,199.72      | 8,398,705.89  |
| 发出商品 | 6,018,024.60  | —                 | 6,018,024.60  | 2,755,539.78  | —                 | 2,755,539.78  |
| 合计   | 29,294,632.82 | 598,626.96        | 28,696,005.86 | 21,203,635.09 | 1,082,199.72      | 20,121,435.37 |

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加金额     |    | 本期减少金额     |    | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------|----|------------|----|------------------|
|      |                  | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他 |                  |
| 原材料  | —                | —          | —  | —          | —  | —                |
| 在产品  | —                | —          | —  | —          | —  | —                |
| 库存商品 | 1,082,199.72     | 428,057.92 | —  | 911,630.68 | —  | 598,626.96       |
| 发出商品 | —                | —          | —  | —          | —  | —                |
| 合计   | 1,082,199.72     | 428,057.92 | —  | 911,630.68 | —  | 598,626.96       |

(3) 存货账面余额期末较期初增加38.16%，主要系公司本期销售订单大幅增加，期末发出商品增加较多所致。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

| 项目     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 65,766,423.05    | 15,187,441.36    |
| 固定资产清理 | —                | —                |
| 合计     | 65,766,423.05    | 15,187,441.36    |

### (2) 固定资产

#### ①固定资产情况

| 项目                 | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 办公及电子设备      | 合计            |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：            |               |               |              |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31 日 | —             | 27,853,617.00 | 6,114,268.80 | 4,456,671.79 | 38,424,557.59 |
| 2.本期增加金额           | 50,596,119.67 | 5,285,548.40  | 116,814.17   | 865,578.68   | 56,864,060.92 |
| (1) 购置             | 50,596,119.67 | 1,555,006.08  | 116,814.17   | 865,578.68   | 53,133,518.60 |
| (2) 在建工程转入         | —             | 3,730,542.32  | —            | —            | 3,730,542.32  |
| 3.本期减少金额           | —             | 1,209,982.94  | —            | 92,375.68    | 1,302,358.62  |
| (1) 处置或报废          | —             | 1,209,982.94  | —            | 92,375.68    | 1,302,358.62  |
| 4.2021 年 12 月 31 日 | 50,596,119.67 | 31,929,182.46 | 6,231,082.97 | 5,229,874.79 | 93,986,259.89 |
| 二、累计折旧             |               |               |              |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31 日 | —             | 16,708,154.01 | 3,535,018.43 | 2,993,943.79 | 23,237,116.23 |
| 2.本期增加金额           | 2,801,769.60  | 1,886,954.57  | 818,568.74   | 541,467.77   | 6,048,760.68  |

| 项目                     | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 办公及电子设备      | 合计            |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 计提                 | 2,801,769.60  | 1,886,954.57  | 818,568.74   | 541,467.77   | 6,048,760.68  |
| 3.本期减少金额               | —             | 1,008,459.00  | —            | 57,581.07    | 1,066,040.07  |
| (1) 处置或报废              | —             | 1,008,459.00  | —            | 57,581.07    | 1,066,040.07  |
| 4.2021 年 12 月 31 日     | 2,801,769.60  | 17,586,649.58 | 4,353,587.17 | 3,477,830.49 | 28,219,836.84 |
| 三、减值准备                 |               |               |              |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31 日     | —             | —             | —            | —            | —             |
| 2.本期增加金额               | —             | —             | —            | —            | —             |
| 3.本期减少金额               | —             | —             | —            | —            | —             |
| 4.2021 年 12 月 31 日     | —             | —             | —            | —            | —             |
| 四、固定资产账面价值             |               |               |              |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日账面价值 | 47,794,350.07 | 14,342,532.88 | 1,877,495.80 | 1,752,044.30 | 65,766,423.05 |
| 2.2020 年 12 月 31 日账面价值 | —             | 11,145,462.99 | 2,579,250.37 | 1,462,728.00 | 15,187,441.36 |

②本公司期末无暂时闲置的固定资产

③本公司通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日账面价值 |
|----|----------------------|
| 厂房 | 8,259,229.72         |

④本公司期末无未办妥产权证书的固定资产

(3) 固定资产账面余额期末较期初增加 144.60%，主要系公司本期新购入厂房及土地所致。

## 11. 在建工程

(1) 分类列示

| 项目   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 52,880.40        | 99,009.90        |
| 工程物资 | —                | —                |
| 合计   | 52,880.40        | 99,009.90        |

(2) 在建工程



## ①在建工程情况

| 项目   | 2021 年 12 月 31 日 |      |           | 2020 年 12 月 31 日 |      |           |
|------|------------------|------|-----------|------------------|------|-----------|
|      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值      |
| 厂区改造 | 52,880.40        | —    | 52,880.40 | 99,009.90        | —    | 99,009.90 |
| 设备安装 | —                | —    | —         | —                | —    | —         |
| 合计   | 52,880.40        | —    | 52,880.40 | 99,009.90        | —    | 99,009.90 |

## ②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加金额       | 本期转入固定资产金额   | 本期其他减少金额*  | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|-----|------------------|--------------|--------------|------------|------------------|
| 厂区改造 | —   | 99,009.90        | 885,154.30   | —            | 931,283.80 | 52,880.40        |
| 设备安装 | —   | —                | 3,730,542.32 | 3,730,542.32 | —          | —                |
| 合计   | —   | 99,009.90        | 4,615,696.62 | 3,730,542.32 | 931,283.80 | 52,880.40        |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|------|----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|
| 厂区改造 | —              | —    | —         | —            | —           | 自有资金 |
| 设备安装 | —              | —    | —         | —            | —           | 自有资金 |
| 合计   | —              | —    | —         | —            | —           |      |

注\*：其他减少，主要系对租入厂房改造完工后转入长期待摊费用。

## 12. 使用权资产

| 项目                 | 房屋及建筑物       | 合计           |
|--------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：            |              |              |
| 1.2020 年 12 月 31 日 | —            | —            |
| 会计政策变更             | 4,144,140.35 | 4,144,140.35 |
| 2021 年 1 月 1 日     | 4,144,140.35 | 4,144,140.35 |
| 2.本期增加金额           | —            | —            |
| 3.本期减少金额           | —            | —            |
| 4.2021 年 12 月 31 日 | 4,144,140.35 | 4,144,140.35 |
| 二、累计折旧             |              |              |
| 1.2020 年 12 月 31 日 | —            | —            |
| 会计政策变更             | 285,802.78   | 285,802.78   |
| 2021 年 1 月 1 日     | 285,802.78   | 285,802.78   |

| 项目                | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-------------------|--------------|--------------|
| 2.本期增加金额          | 285,802.78   | 285,802.78   |
| 3.本期减少金额          | —            | —            |
| 4.2021年12月31日     | 571,605.56   | 571,605.56   |
| 三、减值准备            |              |              |
| 1.2020年12月31日     | —            | —            |
| 会计政策变更            | —            | —            |
| 2021年1月1日         | —            | —            |
| 2.本期增加金额          | —            | —            |
| 3.本期减少金额          | —            | —            |
| 4.2021年12月31日     | —            | —            |
| 四、账面价值            |              |              |
| 1.2021年12月31日账面价值 | 3,572,534.79 | 3,572,534.79 |
| 2.2021年1月1日账面价值   | 3,858,337.57 | 3,858,337.57 |

2021年度使用权资产计提的折旧金额为285,802.78元，其中计入营业成本的折旧费用为285,802.78元。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

| 项目            | 土地使用权         | 专利权        | 软件           | 合计            |
|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值        |               |            |              |               |
| 1.2020年12月31日 | —             | —          | 1,114,801.37 | 1,114,801.37  |
| 2.本期增加金额      | 17,346,120.17 | 179,931.82 | 481,673.90   | 18,007,725.89 |
| (1) 购置        | 17,346,120.17 | 179,931.82 | 481,673.90   | 18,007,725.89 |
| 3.本期减少金额      | —             | —          | —            | —             |
| 4.2021年12月31日 | 17,346,120.17 | 179,931.82 | 1,596,475.27 | 19,122,527.26 |
| 二、累计摊销        |               |            |              |               |
| 1.2020年12月31日 | —             | —          | 609,393.63   | 609,393.63    |
| 2.本期增加金额      | 323,219.61    | 8,432.45   | 156,473.04   | 488,125.10    |
| (1) 计提        | 323,219.61    | 8,432.45   | 156,473.04   | 488,125.10    |
| 3.本期减少金额      | —             | —          | —            | —             |
| 4.2021年12月31日 | 323,219.61    | 8,432.45   | 765,866.67   | 1,097,518.73  |
| 三、减值准备        |               |            |              |               |
| 1.2020年12月31日 | —             | —          | —            | —             |

| 项目                     | 土地使用权         | 专利权        | 软件         | 合计            |
|------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 2.本期增加金额               | —             | —          | —          | —             |
| （1）计提                  | —             | —          | —          | —             |
| 3.本期减少金额               | —             | —          | —          | —             |
| 4.2021 年 12 月 31 日     | —             | —          | —          | —             |
| 四、账面价值                 |               |            |            |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日账面价值 | 17,022,900.56 | 171,499.37 | 830,608.60 | 18,025,008.53 |
| 2.2020 年 12 月 31 日账面价值 | —             | —          | 505,407.74 | 505,407.74    |

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权

（4）无形资产账面余额期末较期初大幅增长，主要系公司本期新增购入厂房及土地所致。

#### 14. 长期待摊费用

| 项目      | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         |      | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|--------------|--------------|------|------------------|
|         |                  |              | 本期摊销         | 其他减少 |                  |
| 租赁新厂改造* | 1,576,333.54     | 328,784.86   | 1,905,118.40 | —    | —                |
| 租赁老厂改造  | 1,206,340.51     | 931,283.80   | 737,663.25   | —    | 1,399,961.06     |
| 合计      | 2,782,674.05     | 1,260,068.66 | 2,642,781.65 | —    | 1,399,961.06     |

注\*：租赁的新厂在本期公司以发行股票方式购入，改造支出本期一次性摊销计入当期费用。

#### 15. 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         | 2021 年 12 月 31 日 |            | 2020 年 12 月 31 日 |            |
|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|            | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产    |
| 应收账款坏账准备   | 6,367,081.51     | 955,062.23 | 6,094,217.21     | 914,132.58 |
| 其他应收款坏账准备  | 127,898.43       | 19,184.76  | 47,812.13        | 7,171.82   |
| 应收票据坏账准备   | 185,700.00       | 27,855.00  | —                | —          |
| 存货跌价准备     | 598,626.96       | 89,794.04  | 1,082,199.72     | 162,329.96 |
| 计提未支付职工教育经 | 3,499,252.97     | 524,887.95 | 2,682,093.72     | 402,314.06 |



| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 |              | 2020 年 12 月 31 日 |              |
|----|------------------|--------------|------------------|--------------|
|    | 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      |
| 费  |                  |              |                  |              |
| 合计 | 10,778,559.87    | 1,616,783.98 | 9,906,322.78     | 1,485,948.42 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目              | 2021 年 12 月 31 日 |              | 2020 年 12 月 31 日 |            |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|------------|
|                 | 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    |
| 评估增值固定资产和无形资产   | 37,152,570.15    | 5,572,885.53 | —                | —          |
| 固定资产折旧一次性税前扣除   | 3,075,661.96     | 461,349.29   | 3,827,327.62     | 574,099.14 |
| 交易性金融资产公允价值变动损益 | 428,645.21       | 64,296.78    | 571,956.88       | 85,793.53  |
| 衍生金融工具公允价值变动损益  | 616,050.00       | 92,407.50    | —                | —          |
| 合计              | 41,272,927.32    | 6,190,939.10 | 4,399,284.50     | 659,892.67 |

(3) 递延所得税负债期末较期初增加 838.17%，主要系公司本期购入关联方的土地和厂房采用特殊税务处理形成暂时性差异金额较大所致。

## 16. 其他非流动资产

| 项目        | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 预付的软件、设备款 | 308,265.93       | 104,640.00       |
| 未到期存单利息   | 102,123.29       | —                |
| 合计        | 410,389.22       | 104,640.00       |

其他非流动资产期末较期初增加 292.19%，主要系公司本期预付工程设备款较大以及持有的存单按约定利率确认的银行尚未兑付的利息金额较大所致。

## 17. 应付票据

| 种类     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 39,841,100.91    | 23,856,117.10    |
| 商业承兑汇票 | —                | —                |
| 合计     | 39,841,100.91    | 23,856,117.10    |

应付票据期末较期初增加 67.01%，主要系公司本期采用票据方式支付供应商货款金额较大所致。

## 18. 应付账款

### (1) 按性质列示

| 项目       | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 应付货款     | 58,464,943.18    | 33,464,028.30    |
| 应付工程、设备款 | 2,144,602.77     | 65,530.00        |
| 应付费用款    | 1,276,135.05     | 1,828,084.84     |
| 合计       | 61,885,681.00    | 35,357,643.14    |

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款期末较期初增加75.03%，主要系公司本期采购增加，未到结算期的应付货款增加金额较大所致。

## 19. 合同负债

| 项目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 预收商品款 | 7,924,011.51     | 2,054,736.68     |

合同负债期末较期初增加285.65%，主要系公司本期销售订单增加，预收货款金额较大所致。

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2021 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 9,693,075.98     | 49,923,234.68 | 47,630,389.14 | 11,985,921.52    |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | —                | 2,846,968.77  | 2,846,968.77  | —                |
| 三、辞退福利         | —                | 9,000.00      | 9,000.00      | —                |
| 四、一年内到期的其他福利   | —                | —             | —             | —                |
| 合计             | 9,693,075.98     | 52,779,203.45 | 50,486,357.91 | 11,985,921.52    |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 6,523,057.87     | 43,691,031.61 | 42,495,325.34 | 7,718,764.14     |
| 二、职工福利费       | —                | 1,726,406.48  | 1,726,406.48  | —                |
| 三、社会保险费       | 93,857.60        | 1,552,425.09  | 1,646,282.69  | —                |
| 其中：医疗保险费      | 84,471.84        | 1,277,006.82  | 1,361,478.66  | —                |

| 项目            | 2020年12月31日  | 本期增加          | 本期减少          | 2021年12月31日   |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 工伤保险费         | —            | 143,806.47    | 143,806.47    | —             |
| 生育保险费         | 9,385.76     | 131,611.80    | 140,997.56    | —             |
| 四、住房公积金       | —            | 1,013,696.00  | 1,013,696.00  | —             |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 3,076,160.51 | 1,939,675.50  | 748,678.63    | 4,267,157.38  |
| 六、短期带薪缺勤      | —            | —             | —             | —             |
| 七、短期利润分享计划    | —            | —             | —             | —             |
| 合计            | 9,693,075.98 | 49,923,234.68 | 47,630,389.14 | 11,985,921.52 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2020年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2021年12月31日 |
|----------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 离职后福利：   |             |              |              |             |
| 1.基本养老保险 | —           | 2,757,814.81 | 2,757,814.81 | —           |
| 2.失业保险费  | —           | 89,153.96    | 89,153.96    | —           |
| 合计       | —           | 2,846,968.77 | 2,846,968.77 | —           |

## (4) 辞退福利

| 项目   | 2020年12月31日 | 本期增加     | 本期减少     | 2021年12月31日 |
|------|-------------|----------|----------|-------------|
| 辞退福利 | —           | 9,000.00 | 9,000.00 | —           |

## 21. 应交税费

| 项目      | 2021年12月31日  | 2020年12月31日  |
|---------|--------------|--------------|
| 企业所得税   | 1,765,577.48 | 1,137,693.03 |
| 增值税     | 460,929.95   | 270,581.62   |
| 城市维护建设税 | 149,865.25   | 69,515.71    |
| 教育费附加   | 107,046.61   | 49,654.08    |
| 房产税     | 123,263.51   | —            |
| 其他      | 55,515.58    | 7,701.18     |
| 合计      | 2,662,198.38 | 1,535,145.62 |

应交税费期末较期初增加 73.42%，主要系公司本期尚未支付的所得税，增值税及随征的城建税以及附加税增加以及本期购入厂房房产税相应增加所致。

## 22. 其他应付款

## (1) 分类列示



| 项目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  | —                | —                |
| 应付股利  | —                | —                |
| 其他应付款 | 224,411.00       | 6,300.00         |
| 合计    | 224,411.00       | 6,300.00         |

## （2）其他应付款

### ①按款项性质列示其他应付款

| 项目  | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 保证金 | 106,300.00       | 6,300.00         |
| 报销款 | 118,111.00       | —                |
| 合计  | 224,411.00       | 6,300.00         |

### ②本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

（3）其他应付款期末较期初大幅增长，主要系公司本期收到物流公司的保证金以及期末未支付报销款金额较大所致。

## 23. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 219,227.92       | —                |

## 24. 其他流动负债

| 项目     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待转销项税额 | 1,030,121.50     | 267,115.77       |

其他流动负债期末较期初增加285.65%，主要系公司因订单预收货款增加较多相应的待转销项税额较大所致。

## 25. 租赁负债

| 项目           | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额        | 4,928,571.43     | —                |
| 减：未确认融资费用    | 1,264,982.10     | —                |
| 小计           | 3,663,589.33     | —                |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 219,227.92       | —                |
| 合计           | 3,444,361.41     | —                |

## 26. 股本

| 项目   | 2020年12月<br>31日 | 本次增减变动(+、-)   |    |               |    |               | 2021年12月<br>31日 |
|------|-----------------|---------------|----|---------------|----|---------------|-----------------|
|      |                 | 发行新股          | 送股 | 公积金转股         | 其他 | 小计            |                 |
| 股份总数 | 30,159,000.00   | 10,323,570.00 | —  | 22,917,432.00 | —  | 33,241,002.00 | 63,400,002.00   |

2021年1月21日，方盛股份召开2021年第一次临时股东大会，决议同意拟向方晟实业有限公司发行不超过6,923,570股（含6,923,570股）普通股股票，拟融资不超过人民币69,235,700元（含69,235,700元），本次定向增发价格为10元/股，其中，计入股本692.3570万元，计入资本公积5,643.8228万元。

2021年8月30日，方盛股份召开2021年第三次临时股东大会，决议同意公司目前总股本为37,082,570股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每10股转增6.180109股，共计转增2,291.7432万股，本次资本公积转增股本后，公司股本将增加2,291.7432万股，公司总股本增至6,000.0002万股。

2021年11月26日，方盛股份召开2021年第五次临时股东大会，决议同意拟向丁振红、孙耀春、张卫锋等11人发行不超过3,400,000股（3,400,000股）普通股股票，拟融资不超过人民币22,100,000元（含22,100,000元），本次定向增发价格为6.50元/股，其中，计入股本340万元，计入资本公积1,853.49万元（扣除发行费用）。本次定向增发后，公司股本将增加340万股，公司总股本增至6,340.0002万股。

## 27. 资本公积

| 项目   | 2020年12月<br>31日调整前 | 前期差错<br>更正* | 2020年12月<br>31日调整后 | 本期增加          | 本期减少          | 2021年12月<br>31日 |
|------|--------------------|-------------|--------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 资本公积 | 1,380,197.73       | 900,232.50  | 2,280,430.23       | 74,973,133.55 | 22,917,432.00 | 54,336,131.78   |

资本公积本期增加与本期减少详见附注五、26。

注\*：前期差错更正详见附注十三、1。

## 28. 盈余公积

| 项目     | 2020年12月<br>31日调整前 | 前期差错<br>更正* | 2020年12月<br>31日调整后 | 会计政策<br>变更* | 2021年1月<br>1日 | 本期增加         | 本期减少 | 2021年12月<br>31日 |
|--------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------|--------------|------|-----------------|
| 法定盈余公积 | 12,482,908.58      | -79,054.88  | 12,403,853.70      | -1,422.18   | 12,402,431.52 | 3,650,729.62 | —    | 16,053,161.14   |

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润

10%提取法定盈余公积金。

注\*：前期差错更正详见附注十三、1，会计政策变更详见附注三、30。

## 29. 未分配利润

| 项目                    | 2021 年度       | 2020 年度       |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 77,338,402.73 | 60,479,222.21 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -724,293.62   | -446,900.33   |
| 调整后期初未分配利润            | 76,614,109.11 | 60,032,321.88 |
| 加：本期归属于普通股股东的净利润      | 36,507,296.23 | 31,780,362.27 |
| 减：提取法定盈余公积            | 3,650,729.62  | 3,178,036.23  |
| 应付普通股股利               | 19,995,292.56 | 12,007,739.24 |
| 期末未分配利润               | 89,475,383.16 | 76,626,908.68 |

注\*：调整期初未分配利润详见附注三、30 和附注十三、1。

## 30. 营业收入及营业成本

| 项目   | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 290,473,032.55 | 216,792,943.01 | 202,822,313.36 | 141,524,530.82 |
| 其他业务 | 5,365,254.38   | 4,463,880.80   | 4,758,656.63   | 4,030,630.97   |
| 合计   | 295,838,286.93 | 221,256,823.81 | 207,580,969.99 | 145,555,161.79 |

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

| 项目        | 2021 年度        | 2020 年度        |
|-----------|----------------|----------------|
| 按产品类型分类   |                |                |
| 换热系统      | 56,272,499.46  | 32,121,681.09  |
| 板式换热器     | 234,200,533.09 | 170,700,632.27 |
| 合计        | 290,473,032.55 | 202,822,313.36 |
| 按经营地区分类   |                |                |
| 内销        | 169,732,380.40 | 143,034,874.50 |
| 外销        | 120,740,652.15 | 59,787,438.86  |
| 合计        | 290,473,032.55 | 202,822,313.36 |
| 按收入确认时间分类 |                |                |
| 在某一时点确认收入 | 290,473,032.55 | 202,822,313.36 |
| 在某段时间确认收入 | —              | —              |
| 合计        | 290,473,032.55 | 202,822,313.36 |



(2) 营业收入及营业成本本期发生额较上期增加42.52%、52.01%，主要系本期交付订单大幅增长相应收入及成本增加金额较大以及原材料铝价上涨导致营业成本增幅较大。

### 31. 税金及附加

| 项目      | 2021 年度      | 2020 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 553,360.77   | 704,568.09   |
| 教育费附加   | 395,257.71   | 503,262.92   |
| 房产税     | 358,412.16   | —            |
| 土地使用税   | 53,667.20    | —            |
| 印花税     | 123,005.90   | 50,871.50    |
| 环境保护税   | 10,179.12    | 10,179.12    |
| 合计      | 1,493,882.86 | 1,268,881.63 |

### 32. 销售费用

| 项目    | 2021 年度      | 2020 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,642,259.81 | 2,136,927.76 |
| 广告宣传费 | 160,110.51   | 187,232.64   |
| 业务招待费 | 245,494.00   | 233,181.00   |
| 差旅费   | 115,679.45   | 112,810.07   |
| 其他    | 1,108,414.09 | 739,398.08   |
| 合计    | 4,271,957.86 | 3,409,549.55 |

### 33. 管理费用

| 项目     | 2021 年度       | 2020 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 9,644,770.90  | 7,228,914.20  |
| 折旧和摊销费 | 3,579,323.41  | 1,797,732.42  |
| 中介咨询费  | 1,232,984.85  | 1,089,867.84  |
| 办公水电租金 | 861,350.68    | 1,288,446.98  |
| 业务招待费  | 816,382.55    | 978,612.87    |
| 车辆费    | 361,927.31    | 300,459.58    |
| 其他     | 947,896.10    | 1,250,362.33  |
| 合计     | 17,444,635.80 | 13,934,396.22 |

### 34. 研发费用

| 项目   | 2021 年度      | 2020 年度      |
|------|--------------|--------------|
| 人工费  | 6,694,665.40 | 6,005,501.75 |
| 材料费  | 2,295,822.45 | 2,082,799.86 |
| 折旧费  | 504,566.24   | 464,048.22   |
| 其他费用 | 196,829.17   | 198,519.10   |
| 合计   | 9,691,883.26 | 8,750,868.93 |

### 35. 财务费用

| 项目     | 2021 年度      | 2020 年度    |
|--------|--------------|------------|
| 利息支出   | 185,315.72   | 301,203.61 |
| 减：利息收入 | 341,916.47   | 264,667.21 |
| 汇兑净损失  | 1,797,948.79 | 517,416.05 |
| 银行手续费  | 114,276.43   | 92,994.10  |
| 合计     | 1,755,624.47 | 646,946.55 |

财务费用本期发生额较上期增加 171.37%，主要系由于汇率波动导致汇兑净损失增加所致。

### 36. 其他收益

| 项目                    | 2021 年度      | 2020 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助         | 1,036,654.14 | 1,182,477.22 |             |
| 直接计入当期损益的政府补助         | 1,036,654.14 | 1,182,477.22 | 与收益相关       |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 82,894.83    | 9,746.17     |             |
| 其中：个税扣缴税款手续费          | 82,894.83    | 9,746.17     |             |
| 合计                    | 1,119,548.97 | 1,192,223.39 |             |

### 37. 投资收益

| 项目             | 2021 年度      | 2020 年度      |
|----------------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产取得的投资收益 | 1,435,154.66 | 1,168,694.27 |
| 衍生金融工具取得的投资收益  | 89,820.57    | —            |
| 合计             | 1,524,975.23 | 1,168,694.27 |

投资收益本期发生额较上期增加 30.49%，主要系本期到期交割的远期外汇合同收益金额较大所致。

**38. 公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源        | 2021 年度       | 2020 年度     |
|----------------------|---------------|-------------|
| 交易性金融资产              | -1,009,761.67 | 393,313.84  |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 | -866,450.00   | —           |
| 结构性存款                | 180,939.73    | -144,956.16 |
| 远期结售汇                | -324,251.40   | 538,270.00  |
| 合计                   | -1,009,761.67 | 393,313.84  |

公允价值变动损益本期发生额较上期减少，主要系本期到期交割的期货合约亏损和未到期的远期结售汇合约浮动亏损较大所致。

**39. 信用减值损失**

| 项目        | 2021 年度     | 2020 年度    |
|-----------|-------------|------------|
| 应收票据坏账损失  | -185,700.00 | 51,000.00  |
| 应收账款坏账损失  | -428,343.02 | 108,581.13 |
| 其他应收款坏账损失 | -80,086.30  | -1,895.02  |
| 合计        | -694,129.32 | 157,686.11 |

信用减值损失本期发生额较上期大幅增加，主要系本期收入增长，未到结算期的应收款项增加较相应计提的信用损失金额较大。

**40. 资产减值损失**

| 项目                | 2021 年度     | 2020 年度     |
|-------------------|-------------|-------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -428,057.92 | -367,306.13 |

**41. 资产处置收益**

| 项目                                        | 2021 年度 | 2020 年度    |
|-------------------------------------------|---------|------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 | —       | -78,465.17 |
| 其中：固定资产                                   | —       | -78,465.17 |
| 合计                                        | —       | -78,465.17 |

**42. 营业外收入**

| 项目           | 2021 年度      | 2020 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|------------|---------------|
| 与经营活动无关的政府补助 | 1,200,000.00 | —          | 1,200,000.00  |
| 非流动资产毁损报废利得  | 21,373.27    | —          | 21,373.27     |
| 赔偿款          | 20,800.00    | 152,067.02 | 20,800.00     |



| 项目 | 2021 年度      | 2020 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|--------------|------------|---------------|
| 其他 | 2.66         | 81,677.00  | 2.66          |
| 合计 | 1,242,175.93 | 233,744.02 | 1,242,175.93  |

营业外收入本期发生额较上期增加431.43%，主要系本期收到申报辅导备案成功奖励款补助金额较大所致。

#### 43. 营业外支出

| 项目          | 2021 年度    | 2020 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 公益性捐赠支出     | —          | 80,000.00  | —             |
| 滞纳金         | —          | 24,998.29  | —             |
| 非流动资产毁损报废损失 | 179,904.21 | 26,283.15  | 179,904.21    |
| 其他          | 705.37     | 0.34       | 705.37        |
| 合计          | 180,609.58 | 131,281.78 | 180,609.58    |

营业外支出本期发生额较上期增加37.57%，主要系本期清理资产报废损失金额较大所致。

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

| 项目      | 2021 年度      | 2020 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 5,464,015.52 | 4,609,412.01 |
| 递延所得税费用 | -473,691.24  | 193,999.59   |
| 合计      | 4,990,324.28 | 4,803,411.60 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                      | 2021 年度       | 2020 年度       |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额                    | 41,497,620.51 | 36,583,773.87 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 6,224,643.08  | 5,487,566.08  |
| 子公司适用不同税率的影响            | —             | —             |
| 调整以前期间所得税的影响            | —             | 71,923.86     |
| 非应税收入的影响                | —             | —             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响        | 158,136.63    | 138,874.72    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | —             | —             |

| 项目                             | 2021 年度       | 2020 年度      |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| 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 | —             | —            |
| 研发费用加计扣除                       | -1,343,830.53 | -850,425.56  |
| 税法规定的其他扣除项                     | -48,624.90    | -44,527.50   |
| 所得税费用                          | 4,990,324.28  | 4,803,411.60 |

#### 45. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 2021 年度      | 2020 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 租金收入   | 419,724.77   | —            |
| 政府补助   | 2,311,748.97 | 1,184,423.39 |
| 财务费用   | 82,054.77    | 245,554.66   |
| 往来款及其他 | 100,002.66   | 233,744.02   |
| 合计     | 2,913,531.17 | 1,663,722.07 |

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目                | 2021 年度       | 2020 年度       |
|-------------------|---------------|---------------|
| 支付短期租赁和低价值资产租赁付款额 | 762,857.14    | —             |
| 付现费用              | 13,016,162.27 | 11,863,586.36 |
| 往来款及其他            | 78,186.84     | 108,385.11    |
| 合计                | 13,857,206.25 | 11,971,971.47 |

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目           | 2021 年度       | 2020 年度 |
|--------------|---------------|---------|
| 存款质押开立应付票据   | 22,751,400.00 | —       |
| 支付租赁负债的本金和利息 | 394,285.71    | —       |
| 合计           | 23,145,685.71 | —       |

#### 46. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                | 2021 年度       | 2020 年度       |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： |               |               |
| 净利润                 | 36,507,296.23 | 31,780,362.27 |
| 加：资产减值准备            | 428,057.92    | 367,306.13    |

| 补充资料                             | 2021 年度        | 2020 年度        |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 信用减值损失                           | 694,129.32     | -157,686.11    |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 6,048,760.68   | 3,159,582.94   |
| 使用权资产折旧                          | 285,802.78     | —              |
| 无形资产摊销                           | 488,125.10     | 109,776.41     |
| 长期待摊费用摊销                         | 2,642,781.65   | 1,034,487.80   |
| 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） | —              | 78,465.17      |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列）              | 158,530.94     | 26,283.15      |
| 公允价值变动损失（收益以“—”号填列）              | 1,009,761.67   | -393,313.84    |
| 财务费用（收益以“—”号填列）                  | 887,423.04     | 941,779.82     |
| 投资损失（收益以“—”号填列）                  | -1,524,975.23  | -1,168,694.27  |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）             | -130,835.56    | -67,033.90     |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）             | 5,531,046.43   | 261,033.49     |
| 存货的减少（增加以“—”号填列）                 | -9,002,628.41  | -3,537,768.13  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）            | -18,560,351.24 | -15,033,385.77 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | 41,217,097.35  | -3,676,926.08  |
| 其他                               | —              | —              |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 66,680,022.67  | 13,724,269.08  |
| 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                          | 49,739,894.86  | 21,744,194.36  |
| 减：现金的期初余额                        | 21,744,194.36  | 19,192,249.97  |
| 加：现金等价物的期末余额                     | —              | —              |
| 减：现金等价物的期初余额                     | —              | —              |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 27,995,700.50  | 2,551,944.39   |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目           | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 一、现金         | 49,739,894.86    | 21,744,194.36    |
| 其中：库存现金      | 4,801.59         | 6,078.59         |
| 可随时用于支付的银行存款 | 49,735,093.27    | 21,738,115.77    |



| 项目             | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 二、现金等价物        | —                | —                |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 49,739,894.86    | 21,744,194.36    |

注：2021 年 12 月 31 日货币资金中保证金 27,663,991.23 元和定期存款 29,051,047.86 元，2020 年 12 月 31 日货币资金保证金 6,308,751.13 元和定期存款 14,000,000.00 元不符合现金和现金等价物确定的标准，故在编制现流表时予以扣除。

#### 47. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目      | 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 受限原因 |
|---------|----------------------|------|
| 货币资金    | 27,663,991.23        | 保证金  |
| 交易性金融资产 | 10,000,000.00        | 质押   |
| 应收票据    | 786,700.00           | 质押   |
| 应收款项融资  | 6,200,000.00         | 质押   |
| 合计      | 44,650,691.23        |      |

#### 48. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目：

| 项目    | 2021 年 12 月 31 日外币<br>余额 | 折算汇率   | 2021 年 12 月 31 日折算<br>人民币余额 |
|-------|--------------------------|--------|-----------------------------|
| 货币资金  |                          |        |                             |
| 其中：美元 | 5,372,837.02             | 6.3757 | 34,255,596.99               |
| 欧元    | 910,457.82               | 7.2197 | 6,573,232.32                |
| 应收账款  |                          |        |                             |
| 其中：美元 | 1,515,641.39             | 6.3757 | 9,663,274.81                |
| 欧元    | 966,051.62               | 7.2197 | 6,974,602.88                |
| 应付账款  |                          |        |                             |
| 其中：美元 | 1,590.00                 | 6.3757 | 10,137.36                   |

#### 49. 政府补助

##### (1) 与收益相关的政府补助

| 项目       | 金额           | 资产负债<br>表列报项<br>目 | 计入当期损益或冲减相关成本<br>费用损失的金额 |            | 计入当期损益或冲<br>减相关成本费用损<br>失的列报项目 |
|----------|--------------|-------------------|--------------------------|------------|--------------------------------|
|          |              |                   | 2021 年度                  | 2020 年度    |                                |
| 上市申报奖励   | 1,200,000.00 | —                 | 1,200,000.00             | —          | 营业外收入                          |
| 稳岗就业、培训补 | 791,129.00   | —                 | 472,246.00               | 318,883.00 | 其他收益                           |

| 项目         | 金额           | 资产负债表列报项目 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 |              | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目 |
|------------|--------------|-----------|----------------------|--------------|------------------------|
|            |              |           | 2021 年度              | 2020 年度      |                        |
| 贴          |              |           |                      |              |                        |
| 专利补贴       | 405,100.00   | —         | 332,400.00           | 72,700.00    | 其他收益                   |
| 两化融合奖励     | 330,000.00   | —         | —                    | 330,000.00   | 其他收益                   |
| 外贸补贴       | 133,300.00   | —         | 17,400.00            | 115,900.00   | 其他收益                   |
| 产业引导资金     | 113,800.00   | —         | 113,800.00           | —            | 其他收益                   |
| 省级信用示范企业补贴 | 100,000.00   | —         | —                    | 100,000.00   | 其他收益                   |
| 展会补贴       | 70,500.00    | —         | 24,400.00            | 46,100.00    | 其他收益                   |
| 两项补贴       | 70,167.98    | —         | 23,920.26            | 46,247.72    | 其他收益                   |
| 工业企业专项基金   | 66,719.00    | —         | —                    | 66,719.00    | 其他收益                   |
| 社保补贴       | 45,815.38    | —         | 30,287.88            | 15,527.50    | 其他收益                   |
| 销售增长补贴     | 40,000.00    | —         | —                    | 40,000.00    | 其他收益                   |
| 税收补贴       | 30,000.00    | —         | —                    | 30,000.00    | 其他收益                   |
| 商务发展专项资金   | 22,200.00    | —         | 22,200.00            | —            | 其他收益                   |
| 名厨亮灶补贴     | 400.00       | —         | —                    | 400.00       | 其他收益                   |
| 合计         | 3,419,131.36 |           | 2,236,654.14         | 1,182,477.22 |                        |

## 50. 租赁

### （1）本公司作为承租人

| 项目                                | 2021 年度金额  |
|-----------------------------------|------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用            | 728,571.43 |
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | 34,285.71  |
| 租赁负债的利息费用                         | 185,315.72 |

### （2）本公司作为出租人

#### ①经营租赁

##### A. 租赁收入

| 项目   | 2021 年度金额  |
|------|------------|
| 租赁收入 | 419,724.77 |

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内审部对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

## （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

## （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减值准备。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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的38.67%（比较期：50.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的96.58%（比较期：100.00%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止2021年12月31日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目    | 2021年12月31日    |            |            |              |
|-------|----------------|------------|------------|--------------|
|       | 1年以内           | 1-2年       | 2-3年       | 3年以上         |
| 应付票据  | 39,841,100.91  | —          | —          | —            |
| 应付账款  | 61,885,681.00  | —          | —          | —            |
| 其他应付款 | 224,411.00     | —          | —          | —            |
| 租赁负债  | 219,227.92     | 229,989.40 | 241,279.13 | 2,973,092.88 |
| 合计    | 102,170,420.83 | 229,989.40 | 241,279.13 | 2,973,092.88 |

（续上表）

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日 |       |       |       |
|-------|------------------|-------|-------|-------|
|       | 1 年以内            | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 应付票据  | 23,856,117.10    | —     | —     | —     |
| 应付账款  | 35,357,643.14    | —     | —     | —     |
| 其他应付款 | 6,300.00         | —     | —     | —     |
| 租赁负债  | —                | —     | —     | —     |
| 合计    | 59,220,060.24    | —     | —     | —     |

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元计价的应收账款有关，除本公司出口销售使用美元、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2021 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项目   | 2021 年 12 月 31 日 |               |            |              |
|------|------------------|---------------|------------|--------------|
|      | 美元               |               | 欧元         |              |
|      | 外币               | 人民币           | 外币         | 人民币          |
| 货币资金 | 5,372,837.02     | 34,255,596.99 | 910,457.82 | 6,573,232.32 |
| 应收账款 | 1,515,641.39     | 9,663,274.81  | 966,051.62 | 6,974,602.88 |
| 应付账款 | 1,590.00         | 10,137.36     | —          | —            |

（续上表）

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 |               |            |              |
|------|------------------|---------------|------------|--------------|
|      | 美元               |               | 欧元         |              |
|      | 外币               | 人民币           | 外币         | 人民币          |
| 货币资金 | 1,557,703.39     | 10,163,857.64 | 62,094.18  | 498,305.79   |
| 应收账款 | 1,042,040.65     | 6,799,211.04  | 395,135.91 | 3,170,965.68 |
| 应付账款 | —                | —             | —          | —            |

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司会以签署远期外汇合约方式来达到规避外汇风险的目的。

#### ②敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 488.38 万元。



## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无借款，利率的上升将会影响本公司未来年度的融资成本和经营效益。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项目                         | 2021 年 12 月 31 日公允价值 |               |               |               |
|----------------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | 第一层次公允价值计量           | 第二层次公允价值计量    | 第三层次公允价值计量    | 合计            |
| 一、持续的公允价值计量                |                      |               |               |               |
| （一）交易性金融资产                 | 1,066,104.00         | 10,428,645.21 | —             | 11,494,749.21 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    | 1,066,104.00         | 10,428,645.21 | —             | 11,494,749.21 |
| （1）债务工具投资                  | —                    | —             | —             | —             |
| （2）权益工具投资                  | —                    | —             | —             | —             |
| （3）衍生金融资产                  | 1,066,104.00         | 10,428,645.21 | —             | 11,494,749.21 |
| 2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | —                    | —             | —             | —             |
| （二）应收款项融资                  | —                    | —             | 20,243,504.16 | 20,243,504.16 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 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

### (1) 铝期货交易

对于该部分金融资产，本公司可以持续在公开市场上获取未经调整的报价，采用公开市场报价作为其公允价值。

## 3. 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

### (1) 远期结售汇

对于该部分金融资产，本公司根据合约本金、资产负债表日市场可观察的汇率确定该合约的公允价值。

### (2) 结构性存款

对于该部分金融资产，本公司根据合约本金、所观察市场的金融产品收益率确定该合约的公允价值。

## 4. 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

### (1) 应收款项融资

对该部分金融资产，本公司采用贴现现金流估值技术确定其公允价值。其中，重要不可观察输入值主要有折现率、合同现金流到期期限等。对合同到期期限为12个月(含)以内的现金流不进行折现，以成本作为其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人情况

| 实际控制人名称 | 与本公司关系                                                                            |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 丁云龙     | 实际控制人之一，直接持有本公司 28,624,352 股股份，占比 45.1488%，通过方晟实业间接持有本公司 14.1355% 的股份；任本公司董事长兼总经理 |
| 丁振芳     | 实际控制人之一，持有本公司 4,637,300 股股份，占比 7.3144%，通过方晟实业间接持有本公司 3.5339% 的股份；任本公司董事，丁云龙之父     |

## 2. 本公司的子公司情况

无。

## 3. 本公司合营和联营企业情况

无。

## 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系                                                   |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|
| 丁振红             | 担任董事，持有 7,101,581 股股份，占比 11.2012%                             |
| 孙耀春             | 担任副总经理，持有 4,787,298 股股份，占比 7.5510%                            |
| 张卫锋             | 担任董事、董事会秘书、副总经理兼财务负责人，持有 3,239,881 股股份，占比 5.1102%             |
| 李正全             | 担任独立董事                                                        |
| 张昊              | 担任独立董事                                                        |
| 刘大荣             | 担任独立董事                                                        |
| 王平              | 担任副总经理，持有 600,000 股股份，占比 0.9464%                              |
| 秦蓓洁             | 担任职工代表监事、监事会主席                                                |
| 徐伟斌             | 担任监事                                                          |
| 吴亚红             | 担任监事，持有 500,000 股股份，占比 0.7887%                                |
| 无锡方晟实业有限公司      | 丁云龙持股 80%、丁振芳持股 20%且担任执行董事的公司，持有公司 11,202,412 股股份，占比 17.6694% |
| 无锡云居西村酒店有限公司    | 方晟实业持股 27.5%、丁振芳担任监事的公司                                       |
| 无锡方宇纺织有限公司      | 丁云龙持股 80%、丁振芳持股 20%且担任执行董事的公司                                 |
| 无锡马里扬商贸有限公司     | 张卫锋配偶王娟持股 100%、张卫锋担任监事的公司                                     |
| 第七大道控股有限公司      | 李正全担任执行董事、首席财务官的公司                                            |
| 无锡第七大道科技有限公司    | 李正全担任执行董事、总经理的公司                                              |
| 无锡龙山七道投资管理有限公司  | 李正全担任董事长、总经理的公司                                               |
| 无锡七道文化传媒有限公司    | 李正全担任执行董事的公司                                                  |
| 宜春七道科技有限公司      | 李正全担任执行董事、总经理的公司                                              |
| 无锡市七道知识产权服务有限公司 | 李正全担任执行董事的公司                                                  |
| 无锡旺威管理咨询有限公司    | 李正全持股 20.4%，且担任执行董事、总经理的公司                                    |
| 无锡龙山航渡管理咨询有限公司  | 李正全持股 100%，且担任执行董事、总经理的公司                                     |
| 上海净星科技有限公司      | 李正全间接持股 60%的公司                                                |
| 罗顿发展股份有限公司      | 李正全担任独立董事的公司                                                  |



| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司关系                       |
|------------------|-----------------------------------|
| 中科云网科技集团股份有限公司   | 李正全担任董事的公司                        |
| 江苏昊华传动控制股份有限公司   | 李正全担任董事的公司                        |
| 黄冈教育谷投资控股有限公司    | 李正全担任董事长的公司                       |
| 西安中欣教育科技有限公司     | 李正全担任董事的公司                        |
| 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） | 刘大荣持有 2.39% 合伙份额并担任无锡分所负责人的企业     |
| 江苏永瀚特种合金技术股份有限公司 | 刘大荣担任独立董事的公司                      |
| 无锡风禾管理咨询有限公司     | 刘大荣配偶朱俊利持股 60%，且担任总经理兼执行董事的公司     |
| 江苏神阙律师事务所        | 张昊持有 6.90% 合伙份额并担任合伙人的企业          |
| 无锡快房网络科技有限公司     | 张昊配偶陈俊俊担任总经理兼执行董事的公司              |
| 无锡联东照明科技有限公司     | 王平持股 90.03% 的公司                   |
| 无锡市联申纺织有限公司      | 王平持股 80%，且担任执行董事的公司               |
| 无锡市林特纺织材料科技有限公司  | 丁振芳配偶的胞妹徐素琴持股 100%，且担任执行董事的公司     |
| 无锡盛鑫凯机械有限公司      | 丁振红配偶的胞弟鲁文宝持股 100%，且担任总经理兼执行董事的公司 |
| 无锡市新东鑫贸易有限公司     | 吴亚红父亲吴建高持股 100%，且担任执行董事的公司        |
| 无锡联合超滤净化设备科技有限公司 | 丁振芳配偶徐素娥持股 15% 的公司                |
| 无锡迈越机械有限公司       | 丁振红配偶鲁红梅持股 25%，且担任监事的公司           |
| 无锡特加科技有限公司       | 徐伟斌曾担任监事的公司，2020 年 12 月 28 日注销    |
| 常州励辰盛机械制造有限公司    | 公司原采购经理鲁林峰儿子和配偶控制的公司              |
| 无锡市励辰盛机械制造有限公司   | 公司原采购经理鲁林峰儿子和配偶控制的公司              |

## 5. 关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

| 关联方           | 关联交易内容 | 2021 年度发生额   | 2020 年度发生额 |
|---------------|--------|--------------|------------|
| 无锡云居西村酒店有限公司  | 住宿、餐饮  | —            | 33,900.00  |
| 无锡特加科技有限公司    | 采购商品   | —            | 8,840.71   |
| 常州励辰盛机械制造有限公司 | 采购商品   | 2,378,441.03 | 902,192.90 |

#### 出售商品、提供劳务情况

| 关联方        | 关联交易内容 | 2021 年度发生额 | 2020 年度发生额 |
|------------|--------|------------|------------|
| 无锡特加科技有限公司 | 销售商品   | —          | 23,835.75  |

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 2021 年度确认的租赁费 | 2020 年度确认的租赁费 |
|------------|--------|---------------|---------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 厂房     | 728,571.43    | 2,238,095.24  |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 厂房     | 394,285.73    | 367,619.06    |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 宿舍     | 34,285.71     | 34,285.71     |

代缴水电费：

| 出租方名称      | 交易内容 | 2021 年度发生额 | 2020 年度发生额 |
|------------|------|------------|------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 电费   | 224,619.96 | 42,260.64  |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 水费   | 20,196.75  | 17,072.15  |

## (3) 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方        | 关联交易内容 | 2021 年度发生额（含税） | 2020 年度发生额（含税） |
|------------|--------|----------------|----------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 土地、厂房  | 69,235,700.00  | —              |

经 2021 年 1 月 21 日方盛股份 2021 年第一次临时股东大会批准，公司拟向无锡方晟实业有限公司发行不超过 6,923,570 股普通股股票，拟融资不超过人民币 69,235,700 元，用于购买无锡方晟实业有限公司的土地使用权、房屋所有权及构筑物。方盛股份收购资产交易价格以评估机构出具的评估报告确定的评估价值为依据，根据江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2020)第 1077 号《无锡方晟实业有限公司部分房地产价值资产评估报告》，以 2020 年 11 月 30 日为评估基准日，采用收益法确定资产的评估值，方晟实业的土地和房产账面价值为 2,878.29 万元，评估价值为 6,923.57 万元，评估增值率为 140.54%。本次资产交易的价格为 6,923.57 万元，交易定价方式合理、价格公允。

## (4) 关键管理人员报酬

| 项目       | 2021 年度发生额   | 2020 年度发生额   |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 3,684,142.00 | 3,294,268.00 |

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

| 项目名称 | 关联方           | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|---------------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 无锡方晟实业有限公司    | 51,125.00        | 17,487.95        |
| 应付账款 | 无锡方宇纺织有限公司    | 14,464.46        | 68,571.42        |
| 应付账款 | 常州励辰盛机械制造有限公司 | 1,525,164.61     | 152,868.20       |

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### (1) 尚未到期的保函

| 保函种类 | 金额         |
|------|------------|
| 履约保函 | 738,647.99 |

截至 2021 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2022年3月31日，本公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于公司2021年度利润分配的议案》，以公司2021年12月31日的总股本63,400,002股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.155元（含税），共派发现金股利20,002,700.63元，剩余未分配利润结转以后年度。本议案须经2021年年度股东大会审议通过后实施。

截至 2022 年 3 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

(1) 2022 年 3 月 31 日，方盛股份第三届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，对相关重大会计差错事项进行了调整。

(2) 重要前期差错更正对 2020 年财务报表项目的影响：

| 报表项目    | 调整前金额         | 调整金额           | 调整后金额         |
|---------|---------------|----------------|---------------|
| 货币资金    | 52,052,945.49 | -10,000,000.00 | 42,052,945.49 |
| 交易性金融资产 | 563,351.40    | 10,008,605.48  | 10,571,956.88 |



| 报表项目     | 调整前金额          | 调整金额        | 调整后金额          |
|----------|----------------|-------------|----------------|
| 其他流动资产   | 8,605.48       | -8,605.48   | —              |
| 递延所得税资产  | 1,545,058.44   | -59,110.02  | 1,485,948.42   |
| 应交税费     | 1,705,230.03   | -170,084.41 | 1,535,145.62   |
| 递延所得税负债  | 658,601.85     | 1,290.82    | 659,892.67     |
| 盈余公积     | 12,482,908.58  | -79,054.88  | 12,403,853.70  |
| 资本公积     | 1,380,197.73   | 900,232.50  | 2,280,430.23   |
| 未分配利润    | 77,338,402.73  | -711,494.05 | 76,626,908.68  |
| 营业成本     | 145,293,895.99 | 261,265.80  | 145,555,161.79 |
| 管理费用     | 13,282,742.12  | 651,654.10  | 13,934,396.22  |
| 销售费用     | 4,082,314.45   | -672,764.90 | 3,409,549.55   |
| 研发费用     | 8,630,791.43   | 120,077.50  | 8,750,868.93   |
| 财务费用     | 23,113.15      | 623,833.40  | 646,946.55     |
| 投资收益     | 399,904.71     | 768,789.56  | 1,168,694.27   |
| 公允价值变动损益 | 538,270.00     | -144,956.16 | 393,313.84     |
| 所得税费用    | 4,869,651.08   | -66,239.48  | 4,803,411.60   |

## 2. 其他

截至 2021 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                                                | 2021 年度      | 2020 年度      | 说明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                                                         | -158,530.94  | -104,748.32  |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                                                     | 2,319,548.97 | 1,192,223.39 |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 515,213.56   | 1,562,008.11 |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                                               | 564.17       | 461,765.22   |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                | 20,097.29    | 128,745.39   |    |
| 非经常性损益总额                                                                                                          | 2,696,893.05 | 3,239,993.79 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                                                                                   | 333,729.01   | 430,589.74   |    |
| 非经常性损益净额                                                                                                          | 2,363,164.04 | 2,809,404.05 |    |

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2021 年度

| 报告期利润                       | 加权平均净资产<br>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              | 21.23             | 0.63   | —      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股<br>股东的净利润 | 19.86             | 0.59   | —      |

## ②2020 年度

| 报告期利润                       | 加权平均净资产<br>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              | 28.79             | 0.60   | —      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股<br>股东的净利润 | 26.24             | 0.55   | —      |

公司名称：无锡方盛换热器股份有限公司

日期：2022 年 3 月 31 日





# 照执业营

(副本)(5-1)

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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

## 类型 特殊普通合伙企业

## 执行事务合伙人

范围

出具  
 出业记  
 本理律、辅  
 计代及营内  
 审法件经准和  
 资本计，开展批禁止  
 业中训，开依策  
 企申培机，后政  
 宣算计目准业  
 证事决会计项批  
 验算务售管部门  
 告：清财期销经本  
 报立年度咨，择关和  
 分设管发选主国家  
 审分设管发选主国家  
 出具并、建管件自主事  
 出合基咨、软法目，事  
 业、业、务务、依不得  
 表、企、税、体的不得  
 计报企、税、体的不得  
 会办关、其市场批准、  
 业有咨的（必须经活  
 企报具计的，法经目的  
 查资出，会规定，开展项目  
 审验务账法助，容制

成立日期 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至长期

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关



2021年11月22日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号41010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日

## 说明

证书序号：0011869

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



发证机关：

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制

姓名 俞国徽  
性别 男  
出生日期 1988-04-24  
工作单位 华普天健会计师事务所  
(北京)有限公司安徽分所  
身份证号码 340703198804240010



证书编号: 110100320103  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年九月五日  
Date of Issuance 2012/9/5

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



中国税: 110100320103  
身份证号: 340703198804240010  
注册地: 安徽省合肥市

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所

事务所  
CPAs



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

2016年8月1日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

2016年8月22日  
/y /m /d



姓名: 朱武  
 性别: 男  
 出生日期: 1979-11-23  
 工作单位: 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
 身份证号码: 340502197311230031  
 Identity card No.



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100320004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
 Date of Issuance

朱武(110100320004)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
 / /





|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| 姓名                | 齐汪旭                  |
| Full name         |                      |
| 性别                | 男                    |
| Sex               |                      |
| 出生日期              | 1991-10-05           |
| Date of birth     |                      |
| 工作单位              | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所 |
| Working unit      |                      |
| 身份证号码             | 340823199110050437   |
| Identity card No. |                      |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

110100320611

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2021 01 29  
年 月 日

年 月 日  
y m d

# 审计报告

---

无锡方盛换热器股份有限公司

容诚审字[2021]230Z2407 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1         | 审计报告       | 1-4       |
| 2         | 资产负债表      | 5         |
| 3         | 利润表        | 6         |
| 4         | 现金流量表      | 7         |
| 5         | 所有者权益变动表   | 8-9       |
| 6         | 财务报表附注     | 10-88     |



## 审计报告

Tel: +86 010-66001391  
Email: international@rsmchina.com.cn

容诚审字[2021]230Z2407号

无锡方盛换热器股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称方盛股份）财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表，2020年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、其他信息

方盛股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方盛股份2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估方盛股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方盛股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方盛股份的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

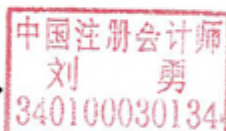
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



(此页无正文，为无锡方盛换热器股份有限公司容诚审字[2021]230Z2407 号  
审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：刘勇



中国注册会计师：朱武



中国注册会计师：齐汪旭



2021 年 4 月 27 日

# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：无锡万盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 资 产            | 附注   | 2020年12月31日           | 2019年12月31日           | 负债和所有者权益          | 附注   | 2020年12月31日           | 2019年12月31日           |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                       |                       | <b>流动负债：</b>      |      |                       |                       |
| 货币资金           | 五、1  | 52,052,945.49         | 51,610,484.45         | 短期借款              | 五、16 |                       | 1,001,812.50          |
| 交易性金融资产        | 五、2  | 563,351.40            | 25,081.40             | 交易性金融负债           |      |                       |                       |
| 衍生金融资产         |      |                       |                       | 衍生金融负债            |      |                       |                       |
| 应收票据           | 五、3  | 13,109,253.41         | 28,677,946.92         | 应付票据              | 五、17 | 23,856,117.10         | 2,139,734.48          |
| 应收账款           | 五、4  | 63,074,040.42         | 57,253,786.88         | 应付账款              | 五、18 | 35,357,643.14         | 57,370,313.42         |
| 应收款项融资         | 五、5  | 25,068,811.27         | 270,000.00            | 预收款项              | 五、19 |                       | 2,386,676.91          |
| 预付款项           | 五、6  | 644,424.78            | 508,729.66            | 合同负债              | 五、20 | 2,054,736.68          |                       |
| 其他应收款          | 五、7  | 92,230.48             | 87,225.02             | 应付职工薪酬            | 五、21 | 9,693,075.98          | 9,395,647.42          |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       | 应交税费              | 五、22 | 1,705,230.03          | 1,923,498.06          |
| 应收股利           |      |                       |                       | 其他应付款             | 五、23 | 6,300.00              | 6,300.00              |
| 存货             | 五、8  | 20,121,435.37         | 16,950,973.37         | 其中：应付利息           |      |                       |                       |
| 合同资产           |      |                       |                       | 应付股利              |      |                       |                       |
| 持有待售资产         |      |                       |                       | 持有待售负债            |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       | 一年内到期的非流动负债       |      |                       |                       |
| 其他流动资产         | 五、9  | 8,605.48              | 153,561.64            | 其他流动负债            | 五、24 | 267,115.77            |                       |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>174,735,098.10</b> | <b>155,537,789.34</b> | <b>流动负债合计</b>     |      | <b>72,940,218.70</b>  | <b>74,223,982.79</b>  |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       | <b>非流动负债：</b>     |      |                       |                       |
| 债权投资           |      |                       |                       | 长期借款              |      |                       |                       |
| 其他债权投资         |      |                       |                       | 应付债券              |      |                       |                       |
| 长期应收款          |      |                       |                       | 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 长期股权投资         |      |                       |                       | 永续债               |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       | 租赁负债              |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       | 长期应付款             |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       | 长期应付职工薪酬          |      |                       |                       |
| 固定资产           | 五、10 | 15,187,441.36         | 14,987,316.14         | 预计负债              |      |                       |                       |
| 在建工程           | 五、11 | 99,009.90             | 480,000.00            | 递延收益              |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       | 递延所得税负债           | 五、14 | 658,601.85            | 375,824.94            |
| 油气资产           |      |                       |                       | 其他非流动负债           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      |                       |                       | <b>非流动负债合计</b>    |      | <b>658,601.85</b>     | <b>375,824.94</b>     |
| 无形资产           | 五、12 | 505,407.74            | 284,995.48            | <b>负债合计</b>       |      | <b>73,598,820.55</b>  | <b>74,599,807.73</b>  |
| 开发支出           |      |                       |                       | <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       | 股本                | 五、25 | 30,159,000.00         | 11,170,000.00         |
| 长期待摊费用         | 五、13 | 2,782,674.05          | 2,912,079.33          | 其他权益工具            |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        | 五、14 | 1,545,058.44          | 1,476,720.43          | 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 其他非流动资产        | 五、15 | 104,640.00            | 214,800.00            | 永续债               |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>20,224,231.49</b>  | <b>20,355,911.38</b>  | 资本公积              | 五、26 | 1,380,197.73          | 20,369,197.73         |
|                |      |                       |                       | 减：库存股             |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 其他综合收益            |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 专项储备              |      |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 盈余公积              | 五、27 | 12,482,908.58         | 9,275,473.05          |
|                |      |                       |                       | 未分配利润             | 五、28 | 77,338,402.73         | 60,479,222.21         |
|                |      |                       |                       | <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>121,360,509.04</b> | <b>101,293,892.99</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>194,959,329.59</b> | <b>175,893,700.72</b> | <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>194,959,329.59</b> | <b>175,893,700.72</b> |

法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦洁

丁振芳

芳丁印振

张卫锋

锋张印卫

秦洁

洁秦印蓓



# 利润表

2020年度

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                    | 附注   | 2020年度         | 2019年度         |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 五、29 | 207,580,969.99 | 203,323,361.02 |
| 减：营业成本                 | 五、29 | 145,293,895.99 | 138,044,125.14 |
| 税金及附加                  | 五、30 | 1,268,881.63   | 1,596,446.96   |
| 销售费用                   | 五、31 | 4,082,314.45   | 6,816,922.64   |
| 管理费用                   | 五、32 | 13,282,742.12  | 11,742,445.62  |
| 研发费用                   | 五、33 | 8,630,791.43   | 9,299,277.61   |
| 财务费用                   | 五、34 | 23,113.15      | -1,256,380.12  |
| 其中：利息费用                | 五、34 | 301,203.61     | 81,993.51      |
| 利息收入                   | 五、34 | 888,500.61     | 1,142,154.30   |
| 加：其他收益                 | 五、35 | 1,192,223.39   | 961,748.19     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 五、36 | 399,904.71     | -318,122.59    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    | 五、37 | 538,270.00     | 25,081.40      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | 五、38 | 157,686.11     | -1,392,121.46  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      | 五、39 | -367,306.13    | -172,660.37    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      | 五、40 | -78,465.17     | 16,114.61      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 36,841,544.13  | 36,200,562.95  |
| 加：营业外收入                | 五、41 | 233,744.02     | 10,734.55      |
| 减：营业外支出                | 五、42 | 131,281.78     | 163,923.49     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 36,944,006.37  | 36,047,374.01  |
| 减：所得税费用                | 五、43 | 4,869,651.08   | 4,529,578.07   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 32,074,355.29  | 31,517,795.94  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额       |      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益    |      |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动      |      |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |      |                |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |      |                |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |      |                |                |
| 5. 现金流量套期储备            |      |                |                |
| 6. 外币财务报表折算差额          |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | 32,074,355.29  | 31,517,795.94  |
| 七、每股收益                 |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）         | 十四、2 | 1.06           | 1.05           |
| （二）稀释每股收益（元/股）         | 十四、2 |                |                |

法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁

丁振芳

张卫锋

秦蓓洁



# 现金流量表

2020年度

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注   | 2020年度         | 2019年度         |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 102,912,924.53 | 119,399,546.45 |
| 收到的税费返还                   |      | 593,678.80     | 620,688.95     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、44 | 1,523,750.04   | 1,087,869.78   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 105,030,353.37 | 121,108,105.18 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 32,020,987.07  | 42,828,808.10  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 37,730,321.90  | 36,724,703.82  |
| 支付的各项税费                   |      | 9,460,019.70   | 9,225,099.21   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、44 | 12,242,527.65  | 12,460,457.87  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 91,453,856.32  | 101,239,069.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 13,576,497.05  | 19,869,036.18  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      | 94,102,021.76  | 130,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 935,674.14     | 1,173,766.06   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 78,297.98      | 80,924.80      |
| 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                |      | 95,115,993.88  | 131,254,690.86 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 4,467,985.38   | 5,453,384.74   |
| 投资支付的现金                   |      | 88,102,021.76  | 110,000,000.00 |
| 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                |      | 92,570,007.14  | 115,453,384.74 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | 2,545,986.74   | 15,801,306.12  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |      | 6,938,900.00   | 1,000,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                |                |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 6,938,900.00   | 1,000,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 7,938,900.00   | 3,200,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 12,310,755.35  | 18,084,867.82  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |                |                |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 20,249,655.35  | 21,284,867.82  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -13,310,755.35 | -20,284,867.82 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | -259,784.05    | 89,802.19      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、45 | 2,551,944.39   | 15,475,276.67  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 五、45 | 19,192,249.97  | 3,716,973.30   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、45 | 21,744,194.36  | 19,192,249.97  |

法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁

丁振芳

芳丁印

张卫锋

锋张印

秦蓓洁

洁秦印

# 所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：无锡万盛换热器股份有限公司

| 项目                    | 2020年度        |        |      |                |        | 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           |
|                       | 优先股           | 永续债    | 其他   |                |        |                |
| 一、上年年末余额              | 11,170,000.00 |        |      | 20,369,197.73  |        | 9,361,943.23   |
| 加：会计政策变更              |               |        |      |                |        | 61,257,453.84  |
| 前期差错更正                |               |        |      |                |        |                |
| 其他                    |               |        |      |                |        | -86,470.18     |
| 二、本年初余额               | 11,170,000.00 |        |      | 20,369,197.73  |        | 9,275,473.05   |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 18,989,000.00 |        |      | -18,989,000.00 |        | 16,859,180.52  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |      |                |        | 32,074,355.29  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |        |      |                |        |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |        |      |                |        |                |
| 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              |               |        |      |                |        |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |      |                |        | -15,215,174.77 |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |      |                |        | -3,207,435.53  |
| 3. 其他                 |               |        |      |                |        | -12,007,739.24 |
| (四) 所有者权益内部结转         | 18,989,000.00 |        |      | -18,989,000.00 |        |                |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      | 18,989,000.00 |        |      | -18,989,000.00 |        |                |
| 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. 本年提取               |               |        |      |                |        |                |
| 2. 本年使用               |               |        |      |                |        |                |
| (六) 其他                |               |        |      |                |        |                |
| 四、本年年末余额              | 30,159,000.00 |        |      | 1,380,197.73   |        | 12,482,908.58  |
|                       |               |        |      |                |        | 77,338,402.73  |
|                       |               |        |      |                |        | 121,360,509.04 |

法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦洁





# 所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |              |                |                |
| 一、上年年末余额              | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73 |       |        |      | 6,179,546.85 | 50,615,894.58  | 88,334,639.16  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      | -55,853.39   | -502,680.58    | -558,533.97    |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 二、本年初余额               | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73 |       |        |      | 6,123,693.46 | 50,113,214.00  | 87,776,105.19  |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |        |     |    |               |       |        |      | 3,151,779.59 | 10,366,008.21  | 13,517,787.80  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |               |       |        |      |              | 31,517,795.94  | 31,517,795.94  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 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              |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |               |       |        |      | 3,151,779.59 | -21,151,787.73 | -18,000,008.14 |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |     |    |               |       |        |      | 3,151,779.59 | -3,151,779.59  |                |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |               |       |        |      |              | -18,000,008.14 | -18,000,008.14 |
| (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. 本年提取               |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 2. 本年使用               |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| (六) 其他                |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 四、本年年末余额              | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73 |       |        |      | 9,275,473.05 | 60,479,222.21  | 101,293,892.99 |

法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦洁





## 无锡方盛换热器股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称本公司）系无锡方盛换热器制造有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2014年12月取得无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为913202007974023051的《营业执照》。本公司成立时注册资本为1,050万元，各股东持股比例如下：

| 出资者姓名或名称 | 注册资本（万元） | 出资比例（%） |
|----------|----------|---------|
| 丁云龙      | 643.125  | 61.25   |
| 丁振红      | 149.625  | 14.25   |
| 丁振芳      | 131.25   | 12.50   |
| 孙耀春      | 99.75    | 9.50    |
| 张卫锋      | 26.25    | 2.50    |
| 合计       | 1,050.00 | 100.00  |

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）2496号文件批准，本公司股票于2015年6月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：方盛股份，证券代码：832662。

2016年9月13日，根据方盛股份临时股东大会决议新增注册资本67万元，拟向钱春和、王斌（公司核心员工）以每股3.51元的价格发行不超过67万股股份，其中两人分别认购33.5万股，其中：计入股本67万元，计入资本公积168.17万元。增资后本公司股本为1,117.00万元，股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万元） | 出资比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 643.125  | 57.58   |
| 丁振红  | 149.625  | 13.40   |

| 股东名称 | 持股数额（万元） | 出资比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁振芳  | 131.25   | 11.75   |
| 孙耀春  | 99.75    | 8.93    |
| 张卫锋  | 26.25    | 2.34    |
| 钱春和  | 33.50    | 3.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2016年10月22日，方盛股份控股股东、实际控制人丁云龙及其一致行动人丁振芳分别通过协议转让方式向公司原股东转让持有股权20.4万股、25.1万股，丁振红增加9.5万股，孙耀春增加6.4万股，张卫锋增加29.6万股。股权协议转让后，方盛股份的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 出资比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 622.725  | 55.75   |
| 丁振红  | 159.125  | 14.25   |
| 丁振芳  | 106.15   | 9.50    |
| 孙耀春  | 106.15   | 9.50    |
| 张卫锋  | 55.85    | 5.00    |
| 钱春和  | 33.50    | 3.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2018年12月，方盛股份股东钱春和通过股转系统协议转让的方式将其持有方盛股份的33.5万股转让，其中：方盛股份原股东丁云龙受让股份32.5万股，新三板合格投资者曹义海增加1万股。本次交易后，方盛股份股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 丁云龙  | 655.225  | 58.66   |
| 丁振红  | 159.125  | 14.25   |
| 丁振芳  | 106.15   | 9.50    |

| 股东名称 | 持股数额（万股） | 股份比例（%） |
|------|----------|---------|
| 孙耀春  | 106.15   | 9.50    |
| 张卫锋  | 55.85    | 5.00    |
| 王斌   | 33.50    | 3.00    |
| 曹义海  | 1.00     | 0.09    |
| 合计   | 1,117.00 | 100.00  |

2020年9月2日,方盛股份召开第二次临时股东大会,决议同意以总股本1,117.00万股为基数,以资本公积向股权登记日在册的全体股东每10股转增17股,共计转增1,898.90万股,本次资本公积转增股本后,公司股本将增加1,898.90万股,公司总股本增至3,015.90万股。2020年9月22日,公司在无锡市行政审批局办理了本次变更登记手续。本次变更后,方盛股份的股权结构如下:

| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------|------------|----------|
| 丁云龙  | 1,769.1075 | 58.6594  |
| 丁振红  | 429.6375   | 14.2457  |
| 丁振芳  | 286.6050   | 9.5031   |
| 孙耀春  | 286.6049   | 9.5031   |
| 张卫锋  | 150.7951   | 5.0000   |
| 王斌   | 90.4500    | 2.9991   |
| 曹义海  | 2.6730     | 0.0887   |
| 张利娟  | 0.0270     | 0.0009   |
| 合计   | 3,015.9000 | 100.0000 |

截至2020年12月31日止,本公司注册资本为3,015.90万元,本公司的股权结构如下:

| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%） |
|------|------------|---------|
| 丁云龙  | 1,769.1075 | 58.6594 |
| 丁振红  | 429.6375   | 14.2457 |
| 丁振芳  | 286.6050   | 9.5031  |
| 孙耀春  | 286.6049   | 9.5031  |



| 股东名称 | 持股数额（万股）   | 股份比例（%）  |
|------|------------|----------|
| 张卫锋  | 150.7951   | 5.0000   |
| 王斌   | 90.4500    | 2.9991   |
| 曹义海  | 2.6850     | 0.0890   |
| 谢德广  | 0.0150     | 0.0006   |
| 合计   | 3,015.9000 | 100.0000 |

本公司住所：无锡市滨湖区马山五号桥。

法定代表人：丁振芳

经营范围：换热器及配件制造、销售、研发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 27 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即



期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公

司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：



①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而所致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据确定组合的依据如下:

| 项目     | 确定组合的依据             | 计量预期信用损失的方法                                                     |
|--------|---------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行或财务公司  | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失    |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分(同应收账款) | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失 |

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下:

除单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其组合划分如下:

| 项目         | 确定组合的依据             | 计量预期信用损失的方法                                                         |
|------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 应收信用风险特征组合 | 以应收款项的账龄作为信用风险减值的依据 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期迁徙率确定预期信用损失率对照表计算预期信用损失 |
| 应收关联方客户    | 客户性质                | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失        |

其他应收款确定组合的依据如下:

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|----|---------|-------------|
|----|---------|-------------|



| 账龄组合 | 款项性质 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
|------|------|--------------------------------------------------------------|
|------|------|--------------------------------------------------------------|

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除

或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。



金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### 9. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价

时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如



果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **11. 合同资产及合同负债**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 12. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### 13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

#### (2) 初始投资成本确定

##### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面



价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### 14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

##### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限<br>(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|-------------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20—30       | 5      | 4.75—3.17   |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3—10        | 5      | 31.67—9.50  |
| 运输设备    | 年限平均法 | 4—8         | 5      | 23.75—11.88 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3—5         | 5      | 31.67—19.00 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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



### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

## 15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目     | 预计使用寿命 | 依据                    |
|--------|--------|-----------------------|
| 土地使用权  | 50 年   | 法定使用权                 |
| 软件     | 5-10 年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 专利权及其他 | 3-10 年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的

使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 长期资产减值



对子公司、固定资产、在建工程、无形资产、等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项所致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他



会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整所致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能所致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）股份支付计划实施的会计处理

#### 以现金结算的股份支付

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

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

#### 以权益结算的股份支付

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

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

### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允



价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

### **23. 收入确认原则和计量方法**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

#### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已

确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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

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

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

#### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

##### （1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

##### （2）提供劳务收入

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

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

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



转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

### （4）建造合同收入

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

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

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

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

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

## 24. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（或冲减相关成本）；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（或冲减相关成本）。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益（或冲减相

关成本费用)。与本公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算,并将该影响额确认为递延所得税资产,但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

- A. 该项交易不是企业合并;
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足



下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益所致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 26. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、23。

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

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

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 资产负债表

| 项目     | 2019年12月31日  | 2020年1月1日    | 调整数           |
|--------|--------------|--------------|---------------|
| 预收款项   | 2,386,676.91 | —            | -2,386,676.91 |
| 合同负债   | —            | 2,112,103.46 | 2,112,103.46  |
| 其他流动负债 | —            | 274,573.45   | 274,573.45    |

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。



#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据   | 税率        |
|---------|--------|-----------|
| 增值税     | 销售收入   | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7%        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 5%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 15%       |

##### 2. 税收优惠

本公司于2019年11月22日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务总局认定为高新技术企业（有效期3年）证书编号：GR201932002835，享受自认定年度起三年内减按15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

##### 3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

#### 五、财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

| 项目            | 2020年12月31日   | 2019年12月31日   |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 6,078.59      | 3,071.92      |
| 银行存款          | 21,738,115.77 | 19,189,178.05 |
| 其他货币资金        | 30,308,751.13 | 32,418,234.48 |
| 合计            | 52,052,945.49 | 51,610,484.45 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | —             | —             |

（1）货币资金2020年末余额中使用受限资金为16,308,751.13元，其中票据保证金15,450,251.13元、结汇保证金600,000.00元及保函保证金258,500.00元，除此之外，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

##### 2. 交易性金融资产

| 项目                     | 2020年12月31日 | 2019年12月31日 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 563,351.40  | 25,081.40   |
| 其中：远期结售汇               | 563,351.40  | 25,081.40   |

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----|------------------|------------------|
| 合计 | 563,351.40       | 25,081.40        |

交易性金融资产 2020 年末较 2019 年末增长 2,146.09%，主要系本期从事远期结售汇业务，人民币汇率变动幅度较合同约定汇率变化较大，相应持有的尚未到期的外汇合约收益金额较大。

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

| 种类     | 2020 年 12 月 31 日 |      |               | 2019 年 12 月 31 日 |           |               |
|--------|------------------|------|---------------|------------------|-----------|---------------|
|        | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额             | 坏账准备      | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 | 13,109,253.41    | —    | 13,109,253.41 | 27,708,946.92    | —         | 27,708,946.92 |
| 商业承兑汇票 | —                | —    | —             | 1,020,000.00     | 51,000.00 | 969,000.00    |
| 合计     | 13,109,253.41    | —    | 13,109,253.41 | 28,728,946.92    | 51,000.00 | 28,677,946.92 |

#### (2) 期末本公司无已质押的应收票据

#### (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目     | 终止确认金额 | 未终止确认金额      |
|--------|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | —      | 9,304,997.41 |

用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

#### (4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

#### (5) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2020 年 12 月 31 日 |        |      |         |               |
|-----------|------------------|--------|------|---------|---------------|
|           | 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 | —                | —      | —    | —       | —             |
| 按组合计提坏账准备 | —                | —      | —    | —       | —             |
| 其中：银行承兑汇票 | 13,109,253.41    | 100.00 | —    | —       | 13,109,253.41 |
| 商业承兑汇票    | —                | —      | —    | —       | —             |
| 合计        | 13,109,253.41    | 100.00 | —    | —       | 13,109,253.41 |

(续上表)

| 类别        | 2019年12月31日   |        |           |         |               |
|-----------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
|           | 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 |               |        |           |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 28,728,946.92 | 100.00 | 51,000.00 | 0.18    | 28,677,946.92 |
| 其中：银行承兑汇票 | 27,708,946.92 | 96.45  | —         | —       | 27,708,946.92 |
| 商业承兑汇票    | 1,020,000.00  | 3.55   | 51,000.00 | 5.00    | 969,000.00    |
| 合计        | 28,728,946.92 | 100.00 | 51,000.00 | 0.18    | 28,677,946.92 |

坏账准备计提的具体说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

#### (6) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2019年12月31日 | 本期变动金额     |       |       | 2020年12月31日 |
|------|-------------|------------|-------|-------|-------------|
|      |             | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 |             |
| 应收票据 | 51,000.00   | -51,000.00 | —     | —     | —           |

#### (7) 本期无核销的应收票据情况

(8) 应收票据 2020 年末较 2019 年末下降 54.37%，主要系本公司根据业务模式对本期收到的较多信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资核算所致。

### 4. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 2020年12月31日   | 2019年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 66,177,085.27 | 60,563,344.64 |
| 1至2年   | 755,221.63    | 370,864.84    |
| 2至3年   | 126,542.78    | 2,640.00      |
| 3年以上   | 2,109,407.95  | 2,672,963.63  |
| 小计     | 69,168,257.63 | 63,609,813.11 |
| 减：坏账准备 | 6,094,217.21  | 6,356,026.23  |
| 合计     | 63,074,040.42 | 57,253,786.88 |

#### (2) 按坏账计提方法分类披露



| 类别        | 2020 年 12 月 31 日 |        |              |         |               |
|-----------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 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 | 2,756,992.89     | 3.99   | 2,756,992.89 | 100.00  | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 66,411,264.74    | 96.01  | 3,337,224.32 | 5.03    | 63,074,040.42 |
| ①信用风险特征组合 | 66,411,264.74    | 96.01  | 3,337,224.32 | 5.03    | 63,074,040.42 |
| ②关联方组合    | —                | —      | —            | —       | —             |
| 合计        | 69,168,257.63    | 100.00 | 6,094,217.21 | 8.81    | 63,074,040.42 |

(续上表)

| 类别        | 2019 年 12 月 31 日 |        |              |         |               |
|-----------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 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 | 3,318,091.63     | 5.22   | 3,318,091.63 | 100.00  | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 60,291,721.48    | 94.78  | 3,037,934.60 | 5.04    | 57,253,786.88 |
| ①信用风险特征组合 | 60,288,971.88    | 94.78  | 3,037,797.12 | 5.04    | 57,251,174.76 |
| ②关联方组合    | 2,749.60         | —      | 137.48       | 5.00    | 2,612.12      |
| 合计        | 63,609,813.11    | 100.00 | 6,356,026.23 | 9.99    | 57,253,786.88 |

坏账准备计提的具体说明:

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日,按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称   | 2020 年 12 月 31 日 |              |         |                     |
|------|------------------|--------------|---------|---------------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由                |
| 应收账款 | 2,756,992.89     | 2,756,992.89 | 100.00  | 客户诉讼、倒闭信用状况较差无收回可能性 |

(续上表)

| 名称   | 2019 年 12 月 31 日 |              |         |                     |
|------|------------------|--------------|---------|---------------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由                |
| 应收账款 | 3,318,091.63     | 3,318,091.63 | 100.00  | 客户诉讼、倒闭信用状况较差无收回可能性 |

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日,按信用风险特征组合计提坏账准备

## 的应收账款

| 账龄    | 2020 年 12 月 31 日 |              |          | 2019 年 12 月 31 日 |              |          |
|-------|------------------|--------------|----------|------------------|--------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 66,300,190.84    | 3,315,009.54 | 5.00     | 60,138,595.04    | 3,006,929.75 | 5.00     |
| 1-2 年 | 111,073.90       | 22,214.78    | 20.00    | 147,736.84       | 29,547.37    | 20.00    |
| 2-3 年 | —                | —            | —        | 2,640.00         | 1,320.00     | 50.00    |
| 3 年以上 | —                | —            | —        | —                | —            | —        |
| 合计    | 66,411,264.74    | 3,337,224.32 | 5.03     | 60,288,971.88    | 3,037,797.12 | 5.04     |

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

| 名称   | 2020 年 12 月 31 日 |      |          |
|------|------------------|------|----------|
|      | 账面余额             | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 应收账款 | —                | —    | —        |

(续上表)

| 名称   | 2019 年 12 月 31 日 |        |          |
|------|------------------|--------|----------|
|      | 账面余额             | 坏账准备   | 计提比例 (%) |
| 应收账款 | 2,749.60         | 137.48 | 5.00     |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

## (3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2019 年 12 月 31 日 | 本期变动金额      |       |            | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-------------|-------|------------|------------------|
|      |                  | 计提          | 收回或转回 | 转销或核销      |                  |
| 应收账款 | 6,356,026.23     | -108,581.13 | —     | 153,227.89 | 6,094,217.21     |

## (4) 本期核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 153,227.89 |

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                | 余额            | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|---------------------|---------------|----------------|--------------|
| 四川川润液压润滑设备有限公司      | 13,770,592.86 | 19.91          | 688,529.64   |
| 岳阳高澜节能装备制造有限公司      | 8,769,244.73  | 12.68          | 438,462.24   |
| 南京孚奥智能技术有限公司        | 5,029,214.00  | 7.27           | 251,460.70   |
| 江苏鹏浩热工技术有限公司        | 4,338,000.00  | 6.27           | 216,900.00   |
| 阿特拉斯·科普柯（无锡）压缩机有限公司 | 2,677,145.81  | 3.87           | 133,857.29   |
| 合计                  | 34,584,197.40 | 50.00          | 1,729,209.87 |

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 5. 应收款项融资

(1) 分类列示

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日公允价值 | 2019 年 12 月 31 日公允价值 |
|------|----------------------|----------------------|
| 应收票据 | 25,068,811.27        | 270,000.00           |
| 应收账款 | —                    | —                    |
| 合计   | 25,068,811.27        | 270,000.00           |

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

| 类别        | 2020 年 12 月 31 日 |        |      |               |
|-----------|------------------|--------|------|---------------|
|           | 计提减值准备的基础        | 比例 (%) | 减值准备 | 备注            |
| 按单项计提减值准备 | —                | —      | —    | —             |
| 按组合计提减值准备 | —                | —      | —    | —             |
| 其中：银行承兑汇票 | 25,068,811.27    | 100.00 | —    | 25,068,811.27 |
| 商业承兑汇票    | —                | —      | —    | —             |
| 合计        | 25,068,811.27    | 100.00 | —    | 25,068,811.27 |

(续上表)

| 类别        | 2019 年 12 月 31 日 |        |      |    |
|-----------|------------------|--------|------|----|
|           | 计提减值准备的基础        | 比例 (%) | 减值准备 | 备注 |
| 按单项计提减值准备 | —                | —      | —    | —  |
| 按组合计提减值准备 | —                | —      | —    | —  |



| 类别        | 2019 年 12 月 31 日 |        |      |            |
|-----------|------------------|--------|------|------------|
|           | 计提减值准备的基<br>础    | 比例 (%) | 减值准备 | 备注         |
| 其中：银行承兑汇票 | 270,000.00       | 100.00 | —    | 270,000.00 |
| 商业承兑汇票    | —                | —      | —    | —          |
| 合计        | 270,000.00       | 100.00 | —    | 270,000.00 |

## (3) 期末本公司已质押的应收票据

| 项目     | 已质押金额        |
|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 8,000,000.00 |

## (4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目     | 终止确认金额        | 未终止确认金额 |
|--------|---------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 21,092,062.79 | —       |

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(5) 应收款项融资 2020 年末较 2019 年末增长 9,184.74%，主要系本期收到较多信用等级较高的银行承兑票及期末背书转让金额较少导致期末在手票据金额较大所致。

## 6. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 2020 年 12 月 31 日 |        | 2019 年 12 月 31 日 |        |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额               | 比例(%)  | 金额               | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 644,424.78       | 100.00 | 503,649.66       | 99.00  |
| 1 至 2 年 | —                | —      | 5,080.00         | 1.00   |
| 合计      | 644,424.78       | 100.00 | 508,729.66       | 100.00 |

期末预付款项中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称               | 2020 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项期末余额合<br>计数的比例 |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| 国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司 | 510,784.63         | 79.26               |
| 中国石化销售股份有限公司江苏无锡石  | 67,737.16          | 10.51               |

| 单位名称           | 2020 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 |
|----------------|--------------------|-----------------|
| 油分公司           |                    |                 |
| 中国移动通信集团江苏有限公司 | 24,772.28          | 3.85            |
| 无锡市虹达五金电器设备厂   | 22,800.00          | 3.54            |
| 无锡澄鑫通商贸有限公司    | 1,048.25           | 0.16            |
| 合计             | 627,142.32         | 97.32           |

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  | —                | —                |
| 应收股利  | —                | —                |
| 其他应收款 | 92,230.48        | 87,225.02        |
| 合计    | 92,230.48        | 87,225.02        |

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄      | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 95,242.61        | 88,342.13        |
| 1 至 2 年 | —                | 3,500.00         |
| 2 至 3 年 | 3,500.00         | 1,000.00         |
| 3 年以上   | 41,300.00        | 40,300.00        |
| 小计      | 140,042.61       | 133,142.13       |
| 减：坏账准备  | 47,812.13        | 45,917.11        |
| 合计      | 92,230.48        | 87,225.02        |

#### ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 保证金    | 44,800.00        | 49,800.00        |
| 其他     | 95,242.61        | 83,342.13        |
| 小计     | 140,042.61       | 133,142.13       |
| 减：坏账准备 | 47,812.13        | 45,917.11        |
| 合计     | 92,230.48        | 87,225.02        |

#### ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

| 阶段   | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值      |
|------|------------|-----------|-----------|
| 第一阶段 | 140,042.61 | 47,812.13 | 92,230.48 |
| 第二阶段 | —          | —         | —         |
| 第三阶段 | —          | —         | —         |
| 合计   | 140,042.61 | 47,812.13 | 92,230.48 |

## 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

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

## 2020 年 12 月 31 日, 无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备:

## B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

| 阶段   | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值      |
|------|------------|-----------|-----------|
| 第一阶段 | 133,142.13 | 45,917.11 | 87,225.02 |
| 第二阶段 | —          | —         | —         |
| 第三阶段 | —          | —         | —         |
| 合计   | 133,142.13 | 45,917.11 | 87,225.02 |

## 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

| 类别         | 账面余额       | 比例 (%) | 坏账准备      | 账面价值      | 理由 |
|------------|------------|--------|-----------|-----------|----|
| 按单项计提坏账准备  | —          | —      | —         | —         |    |
| 按组合计提坏账准备  | 133,142.13 | 100.00 | 45,917.11 | 87,225.02 |    |
| ①按信用风险特征组合 | 133,142.13 | 100.00 | 45,917.11 | 87,225.02 |    |
| ②关联方组合     | —          | —      | —         | —         |    |
| 合计         | 133,142.13 | 100.00 | 45,917.11 | 87,225.02 |    |

## 2019 年 12 月 31 日, 无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备:

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

## ④坏账准备的变动情况



| 类别     | 2019年12月31日 | 本期变动金额   |       |       | 2020年12月31日 |
|--------|-------------|----------|-------|-------|-------------|
|        |             | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 |             |
| 其他应收账款 | 45,917.11   | 1,895.02 | —     | —     | 47,812.13   |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 2020年12月31日   |              |               | 2019年12月31日   |            |               |
|------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|      | 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  | 3,868,759.69  | —            | 3,868,759.69  | 4,216,376.43  | —          | 4,216,376.43  |
| 在产品  | 5,098,430.01  | —            | 5,098,430.01  | 2,900,269.78  | —          | 2,900,269.78  |
| 库存商品 | 9,480,905.61  | 1,082,199.72 | 8,398,705.89  | 9,411,677.93  | 980,880.32 | 8,430,797.61  |
| 发出商品 | 2,755,539.78  | —            | 2,755,539.78  | 1,403,529.55  | —          | 1,403,529.55  |
| 合计   | 21,203,635.09 | 1,082,199.72 | 20,121,435.37 | 17,931,853.69 | 980,880.32 | 16,950,973.37 |

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

| 项目   | 2019年12月31日 | 本期增加金额     |    | 本期减少金额     |    | 2020年12月31日  |
|------|-------------|------------|----|------------|----|--------------|
|      |             | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他 |              |
| 库存商品 | 980,880.32  | 367,306.13 | —  | 265,986.73 | —  | 1,082,199.72 |

## 9. 其他流动资产

| 项目      | 2020年12月31日 | 2019年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 结构性存款收益 | 8,605.48    | 153,561.64  |

其他流动资产 2020 年末较 2019 年末下降 94.40%，主要系上期期末持有较大金额未到期的结构性存款所致。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

| 项目     | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 15,187,441.36    | 14,987,316.14    |
| 固定资产清理 | —                | —                |
| 合计     | 15,187,441.36    | 14,987,316.14    |

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

| 项目                         | 机械设备          | 电子设备         | 运输工具         | 办公设备         | 合计            |
|----------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：                    |               |              |              |              |               |
| 1.2019 年 12 月 31 日         | 27,418,786.84 | 935,837.47   | 6,149,452.94 | 2,682,128.48 | 37,186,205.73 |
| 2.本期增加金额                   | 1,883,433.15  | 354,351.46   | 1,077,964.60 | 349,503.48   | 3,665,252.69  |
| (1) 购置                     | 1,258,252.23  | 354,351.46   | 1,077,964.60 | 349,503.48   | 3,040,071.77  |
| (2) 在建工程转入                 | 625,180.92    | —            | —            | —            | 625,180.92    |
| 3.本期减少金额                   | 1,248,262.78  | 46,489.31    | 1,113,148.74 | 19,000.00    | 2,426,900.83  |
| (1) 处置或报废                  | 1,248,262.78  | 46,489.31    | 1,113,148.74 | 19,000.00    | 2,426,900.83  |
| 4.2020 年 12 月 31 日         | 28,053,957.21 | 1,243,699.62 | 6,114,268.80 | 3,012,631.96 | 38,424,557.59 |
| 二、累计折旧                     |               |              |              |              |               |
| 1.2019 年 12 月 31 日         | 15,885,807.20 | 563,236.45   | 3,908,710.48 | 1,841,135.46 | 22,198,889.59 |
| 2.本期增加金额                   | 1,972,702.56  | 207,964.82   | 681,024.31   | 297,891.25   | 3,159,582.94  |
| (1) 计提                     | 1,972,702.56  | 207,964.82   | 681,024.31   | 297,891.25   | 3,159,582.94  |
| 3.本期减少金额                   | 1,003,104.74  | 42,710.26    | 1,057,491.30 | 18,050.00    | 2,121,356.30  |
| (1) 处置或报废                  | 1,003,104.74  | 42,710.26    | 1,057,491.30 | 18,050.00    | 2,121,356.30  |
| 4.2020 年 12 月 31 日         | 16,855,405.02 | 728,491.01   | 3,532,243.49 | 2,120,976.71 | 23,237,116.23 |
| 三、减值准备                     |               |              |              |              |               |
| 1.2019 年 12 月 31 日         | —             | —            | —            | —            | —             |
| 2.本期增加金额                   | —             | —            | —            | —            | —             |
| 3.本期减少金额                   | —             | —            | —            | —            | —             |
| 4.2020 年 12 月 31 日         | —             | —            | —            | —            | —             |
| 四、固定资产账面价值                 |               |              |              |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31 日<br>账面价值 | 11,198,552.19 | 515,208.61   | 2,582,025.31 | 891,655.25   | 15,187,441.36 |
| 2.2019 年 12 月 31 日<br>账面价值 | 11,532,979.64 | 372,601.02   | 2,240,742.46 | 840,993.02   | 14,987,316.14 |

② 本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 99,009.90        | 480,000.00       |
| 工程物资 | —                | —                |
| 合计   | 99,009.90        | 480,000.00       |

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日 |      |           | 2019 年 12 月 31 日 |      |            |
|-------|------------------|------|-----------|------------------|------|------------|
|       | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值       |
| 车间改造  | 99,009.90        | —    | 99,009.90 | —                | —    | —          |
| 清洗线改造 | —                | —    | —         | 480,000.00       | —    | 480,000.00 |
| 合计    | 99,009.90        | —    | 99,009.90 | 480,000.00       | —    | 480,000.00 |

②期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

③期末在建工程无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

④在建工程 2020 年末较 2019 年末下降 79.37%，主要系清洗线改造项目完工转固定资产所致。

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目                 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件         | 合计         |
|--------------------|-------|-----|-------|------------|------------|
| 一、账面原值             |       |     |       |            |            |
| 1.2019 年 12 月 31 日 | —     | —   | —     | 784,612.70 | 784,612.70 |
| 2.本期增加金额           | —     | —   | —     | 330,188.67 | 330,188.67 |
| (1) 购置             | —     | —   | —     | 330,188.67 | 330,188.67 |
| 3.本期减少金额           | —     | —   | —     |            |            |



| 项目                     | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件           | 合计           |
|------------------------|-------|-----|-------|--------------|--------------|
| 4.2020 年 12 月 31 日     | —     | —   | —     | 1,114,801.37 | 1,114,801.37 |
| 二、累计摊销                 |       |     |       |              |              |
| 1.2019 年 12 月 31 日     | —     | —   | —     | 499,617.22   | 499,617.22   |
| 2.本期增加金额               | —     | —   | —     | 109,776.41   | 109,776.41   |
| (1) 计提                 | —     | —   | —     | 109,776.41   | 109,776.41   |
| 3.本期减少金额               | —     | —   | —     | —            | —            |
| 4.2020 年 12 月 31 日     | —     | —   | —     | 609,393.63   | 609,393.63   |
| 三、减值准备                 |       |     |       |              |              |
| 1.2019 年 12 月 31 日     | —     | —   | —     | —            | —            |
| 2.本期增加金额               | —     | —   | —     | —            | —            |
| 3.本期减少金额               | —     | —   | —     | —            | —            |
| 4.2020 年 12 月 31 日     | —     | —   | —     | —            | —            |
| 四、账面价值                 |       |     |       |              |              |
| 1.2020 年 12 月 31 日账面价值 | —     | —   | —     | 505,407.74   | 505,407.74   |
| 2.2019 年 12 月 31 日账面价值 | —     | —   | —     | 284,995.48   | 284,995.48   |

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 期末无形资产余额较期初增长 77.34%，主要系本期采购金额较大的办公软件所致。

### 13. 长期待摊费用

| 项目    | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少         |      | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------|--------------|------|------------------|
|       |                  |            | 本期摊销         | 其他减少 |                  |
| 零星工程  | 1,728,641.31     | 424,338.12 | 576,645.89   | —    | 1,576,333.54     |
| 租赁物改良 | 1,183,438.02     | 480,744.40 | 457,841.91   | —    | 1,206,340.51     |
| 合计    | 2,912,079.33     | 905,082.52 | 1,034,487.80 | —    | 2,782,674.05     |

### 14. 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           | 2020 年 12 月 31 日 |              | 2019 年 12 月 31 日 |              |
|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|              | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产      |
| 应收账款坏账准备     | 6,094,217.21     | 914,132.58   | 6,356,026.23     | 953,403.93   |
| 其他应收款坏账准备    | 47,812.13        | 7,171.82     | 45,917.11        | 6,887.57     |
| 应收票据坏账准备     | —                | —            | 51,000.00        | 7,650.00     |
| 存货跌价准备       | 1,082,199.72     | 162,329.96   | 980,880.32       | 147,132.05   |
| 无形资产摊销年限差异形成 | —                | —            | 43,002.94        | 6,450.44     |
| 计提未支付职工教育经费等 | 3,076,160.51     | 461,424.08   | 2,367,976.28     | 355,196.44   |
| 合计           | 10,300,389.57    | 1,545,058.44 | 9,844,802.88     | 1,476,720.43 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目            | 2020 年 12 月 31 日 |            | 2019 年 12 月 31 日 |            |
|---------------|------------------|------------|------------------|------------|
|               | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    |
| 固定资产折旧一次性税前扣除 | 3,827,327.62     | 574,099.14 | 2,480,418.18     | 372,062.73 |
| 远期结汇公允变动损益形成  | 563,351.40       | 84,502.71  | 25,081.40        | 3,762.21   |
| 合计            | 4,390,679.02     | 658,601.85 | 2,505,499.58     | 375,824.94 |

## 15. 其他非流动资产

| 项目        | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 预付的软件、设备款 | 104,640.00       | 214,800.00       |

其他非流动资产 2020 年末较 2019 年末下降 51.28%，主要系上期支付软件、设备本期到货所致。

## 16. 短期借款

## (1) 短期借款分类

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 信用借款 | —                | 1,000,000.00     |
| 应付利息 | —                | 1,812.50         |
| 合计   | —                | 1,001,812.50     |

短期借款2020年末较2019年末大幅下降，主要系本期营运资金充裕归还上期借款所致。

**17. 应付票据**

| 种类     | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 23,856,117.10    | 2,139,734.48     |
| 商业承兑汇票 | —                | —                |
| 合计     | 23,856,117.10    | 2,139,734.48     |

应付票据2020年末较2019年末增长1,014.91%，主要系本期较多使用应付票据支付供应商货款所致。

**18. 应付账款****(1) 按性质列示**

| 项目        | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 应付货款      | 33,464,028.30    | 54,748,696.32    |
| 应付工程款、设备款 | 65,530.00        | 169,716.82       |
| 应付费用款     | 1,828,084.84     | 2,451,900.28     |
| 合计        | 35,357,643.14    | 57,370,313.42    |

应付账款 2020 年末较 2019 年末下降 38.37%，主要系上期使用信用等级较低的银行承兑票据支付货款，已背书未到期的应收票据未终止确认所致。

**(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。****19. 预收款项**

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 预收货款 | —                | 2,386,676.91     |

预收款项2020年末较2019年末大幅下降，主要系本期执行新收入准则，将预收款重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债所致。

**20. 合同负债**

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 预收货款 | 2,054,736.68     | —                |

合同负债2020年末较2019年末大幅增长，主要系本期执行新收入准则，将预收款重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债所致。

**21. 应付职工薪酬**



## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2019年12月<br>31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020年12月<br>31日 |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、短期薪酬         | 9,210,185.97    | 37,842,628.97 | 37,359,738.96 | 9,693,075.98    |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 185,461.45      | 181,957.25    | 367,418.70    |                 |
| 三、辞退福利         | —               | —             | —             | —               |
| 四、一年内到期的其他福利   | —               | —             | —             | —               |
| 合计             | 9,395,647.42    | 38,024,586.22 | 37,727,157.66 | 9,693,075.98    |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2019年12月<br>31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020年12月<br>31日 |
|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 6,740,917.86    | 32,978,625.33 | 33,196,485.32 | 6,523,057.87    |
| 二、职工福利费       |                 | 1,724,420.75  | 1,724,420.75  |                 |
| 三、社会保险费       | 101,291.83      | 924,082.36    | 931,516.59    | 93,857.60       |
| 其中：医疗保险费      | 90,888.88       | 808,458.45    | 814,875.49    | 84,471.84       |
| 工伤保险费         | 1,441.91        | 7,746.55      | 9,188.46      | —               |
| 生育保险费         | 8,961.04        | 107,877.36    | 107,452.64    | 9,385.76        |
| 四、住房公积金       | —               | 731,320.00    | 731,320.00    | —               |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 2,367,976.28    | 1,484,180.53  | 775,996.30    | 3,076,160.51    |
| 六、短期带薪缺勤      | —               | —             | —             | —               |
| 七、短期利润分享计划    | —               | —             | —             | —               |
| 合计            | 9,210,185.97    | 37,842,628.97 | 37,359,738.96 | 9,693,075.98    |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2019年12月<br>31日 | 本期增加       | 本期减少       | 2020年12月<br>31日 |
|----------|-----------------|------------|------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 | 179,220.80      | 177,064.00 | 356,284.80 | —               |
| 2.失业保险费  | 6,240.65        | 4,893.25   | 11,133.90  | —               |
| 合计       | 185,461.45      | 181,957.25 | 367,418.70 | —               |

## 22. 应交税费

| 项目      | 2020年12月31日  | 2019年12月31日 |
|---------|--------------|-------------|
| 企业所得税   | 1,307,777.44 | 968,628.04  |
| 增值税     | 270,581.62   | 710,890.48  |
| 城市维护建设税 | 69,515.71    | 138,078.48  |
| 教育费附加   | 49,654.08    | 98,627.48   |
| 个人所得税   | —            | —           |

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----|------------------|------------------|
| 其他 | 7,701.18         | 7,273.58         |
| 合计 | 1,705,230.03     | 1,923,498.06     |

### 23. 其他应付款

#### (1) 分类列示

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  | —                | —                |
| 应付股利  | —                | —                |
| 其他应付款 | 6,300.00         | 6,300.00         |
| 合计    | 6,300.00         | 6,300.00         |

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

| 项目  | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 保证金 | 6,300.00         | 6,300.00         |

##### ②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 24. 其他流动负债

| 项目     | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待转销项税额 | 267,115.77       | —                |

合同负债2020年末较2019年末大幅增长，主要系本期执行新收入准则，将预收款重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债所致。

### 25. 股本

| 项目   | 2019 年 12 月 31 日 | 本次增减变动（+、—） |    |               |    |               | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-------------|----|---------------|----|---------------|------------------|
|      |                  | 发行新股        | 送股 | 公积金转股         | 其他 | 小计            |                  |
| 股份总数 | 11,170,000.00    | —           | —  | 18,989,000.00 | —  | 18,989,000.00 | 30,159,000.00    |

本期增加详见本附注一、1公司概况所述。

### 26. 资本公积

| 项目     | 2019年12月31日   | 本期增加 | 本期减少          | 2020年12月31日  |
|--------|---------------|------|---------------|--------------|
| 股本溢价   | 20,060,997.73 | —    | 18,989,000.00 | 1,071,997.73 |
| 其他资本公积 | 308,200.00    | —    | —             | 308,200.00   |
| 合计     | 20,369,197.73 | —    | 18,989,000.00 | 1,380,197.73 |

资本公积本期减少，主要系本公司股东大会决议资本公积转增股本所致，详见本附注一、1公司概况所述。

## 27. 盈余公积

| 项目     | 2019年12月31日  | 会计差错更正*    | 2020年1月1日    | 本期增加         | 本期减少 | 2020年12月31日   |
|--------|--------------|------------|--------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 9,361,943.23 | -86,470.18 | 9,275,473.05 | 3,207,435.53 | —    | 12,482,908.58 |

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

注\*：系本公司对2020年度前期会计差错进行更正，影响期初盈余公积-86,470.18元。具体情况见本附注十三、1。

## 28. 未分配利润

| 项目                     | 2020年度        | 2019年度        |
|------------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润            | 61,257,453.84 | 50,615,894.58 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）* | -778,231.63   | -502,680.58   |
| 调整后期初未分配利润             | 60,479,222.21 | 50,113,214.00 |
| 加：本期归属于普通股股东的净利润       | 32,074,355.29 | 31,517,795.94 |
| 减：提取法定盈余公积             | 3,207,435.53  | 3,151,779.59  |
| 提取任意盈余公积               | —             | —             |
| 提取一般风险准备               | —             | —             |
| 应付普通股股利                | 12,007,739.24 | 18,000,008.14 |
| 转作股本的普通股股利             | —             | —             |
| 期末未分配利润                | 77,338,402.73 | 60,479,222.21 |

注\*：系本公司对2020年度前期会计差错进行更正。具体情况见本附注十三、1。

## 29. 营业收入及营业成本



| 项目   | 2020 年度        |                | 2019 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 202,837,003.63 | 141,263,265.01 | 199,835,575.95 | 136,123,438.80 |
| 其他业务 | 4,743,966.36   | 4,030,630.98   | 3,487,785.07   | 1,920,686.34   |
| 合计   | 207,580,969.99 | 145,293,895.99 | 203,323,361.02 | 138,044,125.14 |

## (1) 主营业务（分行业）

| 行业（或业务）名称 | 2020 年度        |                | 2019 年度        |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 新能源行业     | 89,684,582.16  | 63,566,356.14  | 66,870,573.44  | 50,961,874.87  |
| 空压机行业     | 34,875,630.17  | 26,910,528.75  | 34,750,738.30  | 25,835,556.57  |
| 工程机械行业    | 33,513,366.08  | 23,120,320.69  | 39,377,893.67  | 25,267,204.45  |
| 其他        | 44,763,425.22  | 27,666,059.43  | 58,836,370.54  | 34,058,802.91  |
| 合计        | 202,837,003.63 | 141,263,265.01 | 199,835,575.95 | 136,123,438.80 |

## (2) 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2020 年度        |                | 2019 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 内销   | 143,049,564.77 | 107,993,090.58 | 124,679,316.87 | 93,179,678.87  |
| 外销   | 59,787,438.86  | 33,270,174.43  | 75,156,259.08  | 42,943,759.93  |
| 合计   | 202,837,003.63 | 141,263,265.01 | 199,835,575.95 | 136,123,438.80 |

## 30. 税金及附加

| 项目      | 2020 年度      | 2019 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 704,568.09   | 898,939.68   |
| 教育费附加   | 503,262.92   | 642,099.76   |
| 印花税     | 50,871.50    | 45,228.40    |
| 环境保护税   | 10,179.12    | 10,179.12    |
| 合计      | 1,268,881.63 | 1,596,446.96 |

## 31. 销售费用

| 项目       | 2020 年度      | 2019 年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬     | 1,602,688.19 | 1,647,103.44 |
| 运费、出口代理费 | 1,495,485.12 | 3,681,305.52 |
| 广告宣传费    | 187,232.64   | 613,502.43   |
| 售后服务费    | 98,480.59    | 49,947.30    |
| 业务招待费    | 233,181.00   | 191,315.00   |

| 项目  | 2020 年度      | 2019 年度      |
|-----|--------------|--------------|
| 差旅费 | 112,810.07   | 246,630.62   |
| 其他  | 352,436.84   | 387,118.33   |
| 合计  | 4,082,314.45 | 6,816,922.64 |

销售费用 2020 年度较 2019 年度下降 40.11%，主要系执行新收入准则，运输费用调整至营业成本列示所致。

### 32. 管理费用

| 项目     | 2020 年度       | 2019 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 6,577,260.10  | 5,665,658.26  |
| 折旧和摊销费 | 1,797,732.42  | 1,756,903.36  |
| 办公水电租赁 | 1,288,446.98  | 1,206,364.87  |
| 业务招待费  | 978,612.87    | 537,537.75    |
| 差旅费    | 13,967.81     | 302,129.26    |
| 修理检验费  | 28,085.99     | 9,004.71      |
| 其他     | 2,598,635.95  | 2,264,847.41  |
| 合计     | 13,282,742.12 | 11,742,445.62 |

### 33. 研发费用

| 项目   | 2020 年度      | 2019 年度      |
|------|--------------|--------------|
| 人员费用 | 5,885,424.25 | 5,940,711.85 |
| 直接投入 | 2,082,799.86 | 2,525,609.83 |
| 折旧费用 | 464,048.22   | 567,075.62   |
| 其他费用 | 198,519.10   | 265,880.31   |
| 合计   | 8,630,791.43 | 9,299,277.61 |

### 34. 财务费用

| 项目     | 2020 年度    | 2019 年度       |
|--------|------------|---------------|
| 利息支出   | 301,203.61 | 81,993.51     |
| 减：利息收入 | 888,500.61 | 1,142,154.30  |
| 汇兑损益   | 517,416.05 | -274,075.79   |
| 银行手续费  | 92,994.10  | 77,856.46     |
| 合计     | 23,113.15  | -1,256,380.12 |

财务费用2020年度较2019年度大幅增长，主要系本期人民币升值，汇兑损失较大所致。

**35. 其他收益**

| 项目   | 2020 年度      | 2019 年度    | 与资产相关/与收益相关 |
|------|--------------|------------|-------------|
| 政府补助 | 1,192,223.39 | 961,748.19 | 与收益相关       |

政府补助具体情况详见附注五、48 政府补助。

**36. 投资收益**

| 项目     | 2020 年度    | 2019 年度     |
|--------|------------|-------------|
| 理财产品收益 | —          | 3,256.66    |
| 远期结售汇  | 399,904.71 | -321,379.25 |
| 合计     | 399,904.71 | -318,122.59 |

投资收益2020年度较2019年度大幅增长，主要系本期从事远期结售汇业务，人民币汇率变动幅度较大导致交割日汇率低于合同约定汇率，产生到期交割外汇收益金额较大所致。

**37. 公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2020 年度    | 2019 年度   |
|---------------|------------|-----------|
| 远期结售汇         | 538,270.00 | 25,081.40 |

公允价值变动损益 2020 年度较 2019 年度增长 2,046.09%，主要系本期从事远期结售汇业务，资产负债表日汇率低于合同约定汇率，持有的尚未到期的外汇合约收益所致。

**38. 信用减值损失**

| 项目        | 2020 年度    | 2019 年度       |
|-----------|------------|---------------|
| 应收票据坏账损失  | 51,000.00  | -51,000.00    |
| 应收账款坏账损失  | 108,581.13 | -1,333,109.65 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,895.02  | -8,011.81     |
| 合计        | 157,686.11 | -1,392,121.46 |

信用减值损失 2020 年度较 2019 年度变动较大，主要系上期计提应收账款坏账准备金额较大所致。

**39. 资产减值损失**

| 项目       | 2020 年度     | 2019 年度     |
|----------|-------------|-------------|
| 一、存货跌价损失 | -367,306.13 | -172,660.37 |

**40. 资产处置收益**



| 项目                                        | 2020 年度    | 2019 年度   |
|-------------------------------------------|------------|-----------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 | -78,465.17 | 16,114.61 |
| 其中：固定资产                                   | -78,465.17 | 16,114.61 |
| 合计                                        | -78,465.17 | 16,114.61 |

资产处置损益 2020 年度较 2019 年度变动较大，主要系本期出售固定资产亏损所致。

#### 41. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

| 项目          | 2020 年度    | 2019 年度   | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废收益 | —          | 2,113.62  | —             |
| 赔偿款         | 152,067.02 | —         | 152,067.02    |
| 其他          | 81,677.00  | 8,620.93  | 81,677.00     |
| 合计          | 233,744.02 | 10,734.55 | 233,744.02    |

营业外收入 2020 年度较 2019 年度增长 2,077.49%，主要系本期收到较大金额的供应商赔款所致。

#### 42. 营业外支出

| 项目          | 2020 年度    | 2019 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 对外捐赠        | 80,000.00  | 50,000.00  | 80,000.00     |
| 滞纳金         | 24,998.29  | 12.73      | 24,998.29     |
| 非流动资产毁损报废损失 | 26,283.15  | 113,910.76 | 26,283.15     |
| 其他          | 0.34       | —          | 0.34          |
| 合计          | 131,281.78 | 163,923.49 | 131,281.78    |

#### 43. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

| 项目      | 2020 年度      | 2019 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 4,655,212.18 | 4,772,951.05 |
| 递延所得税费用 | 214,438.90   | -243,372.98  |
| 合计      | 4,869,651.08 | 4,529,578.07 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2020 年度       | 2019 年度       |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额                           | 36,944,006.37 | 36,047,374.01 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 5,541,600.96  | 5,407,106.10  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | —             | —             |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 71,923.86     | —             |
| 非应税收入的影响                       | —             | —             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 137,570.60    | 103,198.92    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | —             | —             |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | —             | —             |
| 研发费用加计扣除                       | -836,916.84   | -944,836.45   |
| 税法规定的额外可扣除费用                   | -44,527.50    | -35,890.50    |
| 所得税费用                          | 4,869,651.08  | 4,529,578.07  |

## 44. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2020 年度      | 2019 年度      |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 1,192,223.39 | 961,748.19   |
| 利息收入 | 97,782.63    | 64,110.66    |
| 其他   | 233,744.02   | 62,010.93    |
| 合计   | 1,523,750.04 | 1,087,869.78 |

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2020 年度       | 2019 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 期间费用 | 12,130,628.54 | 12,387,831.01 |
| 其他   | 111,899.11    | 72,626.86     |
| 合计   | 12,242,527.65 | 12,460,457.87 |

## 45. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                | 2020 年度       | 2019 年度       |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: |               |               |
| 净利润                 | 32,074,355.29 | 31,517,795.94 |
| 加: 资产减值准备           | 367,306.13    | 172,660.37    |

| 补充资料                             | 2020 年度        | 2019 年度        |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 信用减值损失                           | -157,686.11    | 1,392,121.46   |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 3,159,582.94   | 3,220,539.62   |
| 无形资产摊销                           | 109,776.41     | 86,161.51      |
| 长期待摊费用摊销                         | 1,034,487.80   | 984,538.35     |
| 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） | 78,465.17      | -16,114.61     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 26,283.15      | 111,797.14     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -538,270.00    | -25,081.40     |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 170,174.39     | -1,407,231.57  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -399,904.71    | 318,122.59     |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -68,338.01     | -258,601.70    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 282,776.91     | 15,228.72      |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -3,537,768.13  | 3,641,444.07   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -15,033,385.77 | -38,033,919.27 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -3,991,358.41  | 18,149,574.96  |
| 其他                               | —              | —              |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 13,576,497.05  | 19,869,036.18  |
| 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                          | 21,744,194.36  | 19,192,249.97  |
| 减：现金的期初余额                        | 19,192,249.97  | 3,716,973.30   |
| 加：现金等价物的期末余额                     | —              | —              |
| 减：现金等价物的期初余额                     | —              | —              |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 2,551,944.39   | 15,475,276.67  |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目             | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 21,744,194.36    | 19,192,249.97    |
| 其中：库存现金        | 6,078.59         | 3,071.92         |
| 可随时用于支付的银行存款   | 21,738,115.77    | 19,189,178.05    |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | —                | —                |



| 项目             | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 可用于支付的存放中央银行款项 | —                | —                |
| 二、现金等价物        | —                | —                |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 21,744,194.36    | 19,192,249.97    |

#### 46. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目     | 2020 年 12 月 31 日账面价值 | 受限原因 |
|--------|----------------------|------|
| 货币资金   | 16,308,751.13        | 保证金  |
| 应收款项融资 | 8,000,000.00         | 保证金  |
| 合计     | 24,308,751.13        |      |

#### 47. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目：

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日外币<br>余额 | 折算汇率   | 2020 年 12 月 31 日折算<br>人民币余额 |
|-------|--------------------------|--------|-----------------------------|
| 银行存款  |                          |        |                             |
| 其中：美元 | 1,557,703.20             | 6.5249 | 10,163,857.64               |
| 欧元    | 62,094.18                | 8.0250 | 498,305.79                  |
| 应收账款  |                          |        |                             |
| 其中：美元 | 1,042,040.65             | 6.5249 | 6,799,211.04                |
| 欧元    | 395,135.91               | 8.0250 | 3,170,965.68                |

#### 48. 政府补助

##### (1) 与收益相关的政府补助

| 项目         | 金额         | 计入当期损益或冲减相<br>关成本费用损失的金额 | 计入当期损益或冲<br>减相关成本费用损<br>失的列报项目 |
|------------|------------|--------------------------|--------------------------------|
| 两化融合体系认证奖励 | 300,000.00 | 300,000.00               | 其他收益                           |
| 线上培训补贴     | 180,600.00 | 180,600.00               | 其他收益                           |
| 外贸补助       | 162,000.00 | 162,000.00               | 其他收益                           |
| 稳岗补贴       | 146,010.50 | 146,010.50               | 其他收益                           |
| 省级信用示范企业补助 | 100,000.00 | 100,000.00               | 其他收益                           |
| 专利补助       | 72,700.00  | 72,700.00                | 其他收益                           |
| 工业企业补助     | 66,719.00  | 66,719.00                | 其他收益                           |

| 项目     | 金额           | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目 |
|--------|--------------|----------------------|------------------------|
| 两项补贴   | 46,247.72    | 46,247.72            | 其他收益                   |
| 销售奖励   | 40,000.00    | 40,000.00            | 其他收益                   |
| 税收奖励   | 30,000.00    | 30,000.00            | 其他收益                   |
| 两化融合贯标 | 30,000.00    | 30,000.00            | 其他收益                   |
| 三代手续费  | 17,546.17    | 17,546.17            | 其他收益                   |
| 名厨亮灶补贴 | 400.00       | 400.00               | 其他收益                   |
| 合计     | 1,192,223.39 | 1,192,223.39         |                        |

本期收到较大金额的政府补助情况如下：

根据中共无锡市滨湖区委员会文件《关于调整和完善滨湖区现代产业发展政策的意见》（锡滨委发[2018]73号），本期公司收到政府资金补助 30 万元。

根据无锡市财政局、无锡市发展和改革委员会文件《关于下达 2019 年无锡市服务业提质增效资金的通知》（锡财工贸[2019]100 号），本期公司收到政府资金补助 10 万元。

根据无锡市人力资源和社会保障局、无锡市财政局文件《关于疫情防控期间开展职业技能提升行动线上培训工作的通知》（锡人社办[2020]10 号），本期公司收到政府资金补助 14.3 万元。

（2）报告期内无政府补助退回情况。

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

无。

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要风险包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责，管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而所致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

### （1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生



显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

## （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

## （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减值准备。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(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 50.00%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%。

## 1. 流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目名称  | 2020 年 12 月 31 日 |       |       |       |
|-------|------------------|-------|-------|-------|
|       | 1 年内             | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 应付票据  | 23,856,117.10    | —     | —     | —     |
| 应付账款  | 35,357,643.14    | —     | —     | —     |
| 其他应付款 | 6,300.00         | —     | —     | —     |
| 合计    | 59,220,060.24    | —     | —     | —     |

## 2. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元计价的应收账款有关，除本公司出口销售使用美元、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项目名称 | 2020 年 12 月 31 日 |               |            |              |
|------|------------------|---------------|------------|--------------|
|      | 美元               |               | 欧元         |              |
|      | 外币               | 人民币           | 外币         | 人民币          |
| 货币资金 | 1,557,703.20     | 10,163,857.64 | 62,094.18  | 498,305.79   |
| 应收账款 | 1,042,040.65     | 6,799,211.04  | 395,135.91 | 3,170,965.68 |

(续上表)

| 项目名称 | 2019 年 12 月 31 日 |              |            |              |
|------|------------------|--------------|------------|--------------|
|      | 美元               |              | 欧元         |              |
|      | 外币               | 人民币          | 外币         | 人民币          |
| 货币资金 | 1,173,333.36     | 8,185,408.19 | 38,406.48  | 300,165.84   |
| 应收账款 | 599,393.18       | 4,181,486.70 | 393,979.02 | 3,079,143.03 |

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。

## ②敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 175.37 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无借款，利率的上升将会影响本公司以后年度的融资成本和经营效益。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。



**1.2020年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值**

| 项目                         | 2020年12月31日公允价值 |            |               |               |
|----------------------------|-----------------|------------|---------------|---------------|
|                            | 第一层次公允价值计量      | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量    | 合计            |
| 一、持续的公允价值计量                |                 |            |               |               |
| （一）交易性金融资产                 | —               | 563,351.40 | —             | 563,351.40    |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    | —               | 563,351.40 | —             | 563,351.40    |
| （1）债务工具投资                  | —               | —          | —             | —             |
| （2）权益工具投资                  | —               | —          | —             | —             |
| （3）衍生金融资产                  | —               | 563,351.40 | —             | 563,351.40    |
| 2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | —               | —          | —             | —             |
| （二）应收款项融资                  | —               | —          | 25,068,811.27 | 25,068,811.27 |
| 持续以公允价值计量的资产总额             | —               | 563,351.40 | 25,068,811.27 | 25,632,162.67 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

**2.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**

**3.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**

**（1）远期结售汇**

对于该部分金额资产，本公司根据合约本金、资产负债表日市场可观察的汇率确定该合约的公允价值。

**4.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**

**（1）应收款项融资**

对该部分金融资产，本公司采用贴现现金流估值技术确定其公允价值。其中，重要

不可观察输入值主要有折现率、合同现金流到期期限等。对合同到期期限为12个月（含）以内的现金流不进行折现，以成本作为其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

| 序号 | 关联方名称 | 与公司的关联关系  | 持股情况                           |
|----|-------|-----------|--------------------------------|
| 1  | 丁云龙   | 实际控制人、总经理 | 持有 17,691,075.00 股股份，占比 58.66% |
| 2  | 丁振芳   | 法人        | 持有 2,866,050.00 股股份，占比 9.50%   |

### 2. 本公司的子公司情况

无。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

无。

### 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司关系                        |
|------------------|------------------------------------|
| 无锡方宇纺织有限公司       | 丁振芳持股 100%的企业                      |
| 无锡方晟实业有限公司       | 丁云龙持股 80%、丁振芳持股 20%的企业             |
| 无锡云居西村酒店有限公司     | 方晟实业持股 27.5%的企业，丁振芳担任监事            |
| 无锡联合超滤净化设备科技有限公司 | 徐素娥持股 15%的企业                       |
| 无锡市林特纺织材料科技有限公司  | 徐素琴持股 100%的企业，秦君担任监事               |
| 无锡特加科技有限公司（注销）   | 法定代表人为秦君，本公司监事徐伟斌在该单位任职监事          |
| 无锡爱科换热器有限公司      | 王斌（持股 3.00%的股东）岳父钮胜平持股 20%并担任董事的企业 |

### 5. 关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务况

| 关联方          | 关联交易内容 | 2020 年度发生额 | 2019 年度发生额 |
|--------------|--------|------------|------------|
| 无锡云居西村酒店有限公司 | 住宿、餐饮  | 33,900.00  | 27,283.00  |
| 无锡特加科技有限公司   | 采购商品   | 8,840.71   | —          |

##### 销售商品、提供劳务情况

| 关联方        | 关联交易内容 | 2020 年度发生额 | 2019 年度发生额 |
|------------|--------|------------|------------|
| 无锡特加科技有限公司 | 销售商品   | 23,835.75  | 2,433.27   |

## (3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 2020 年度确认的租赁费 | 2019 年度确认的租赁费 |
|------------|--------|---------------|---------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 房屋、土地  | 2,238,095.24  | 2,238,095.24  |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 员工宿舍   | 34,285.71     | 34,285.71     |
| 无锡方宇纺织有限公司 | 厂房     | 367,619.06    | —             |

## (4) 关联方应收应付款项

应收项目

| 项目名称 | 关联方        | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------|------------------|------------------|
| 应收账款 | 无锡特加科技有限公司 | —                | 2,749.60         |

应付项目

| 项目名称 | 关联方        | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 无锡方晟实业有限公司 | 14,901.53        | —                |
| 应付账款 | 无锡方宇纺织有限公司 | 68,571.42        | 34,285.71        |

## 十一、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

## (1) 尚未到期的保函

| 保函种类 | 人民币        |
|------|------------|
| 履约保函 | 258,500.00 |

截至 2020 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项



### 1、发行股份收购资产

根据2021年1月5日召开的第二届董事会第十三次会议决议，本公司因公司经营发展的需要，公司拟向无锡方晟实业有限公司发行不超过6,923,570股（含6,923,570股）普通股股票，拟融资不超过人民币69,235,700元（含69,235,700元）。发行股份主要系购买无锡方晟实业有限公司的土地和房产，以评估价交易，评估价以2020年11月30日为基准日，对无锡方晟实业有限公司用于认购股票的土地使用权、房屋所有权及构筑物进行评估，江苏中企华中天资产评估有限公司于2020年12月26日出具了苏中资评报字（2020）第1077号《无锡方晟实业有限公司部分房地产价值资产评估报告》，经评估，土地房产的评估价值为6,923.57万元。

### 2、利润分配情况

根据2021年4月27日本公司第三届董事会第二次会议审议通过2020年利润分配预案，拟以实施2020年度分红派息股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利5.3921元（含税），预计派发现金红利总额为19,995,292.57元。剩余未分配利润结转以后年度。此议案尚需提交股东大会批准。

截至2021年4月27日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

（1）本公司于2021年4月27日，经第三届董事会第二次会议审议，本公司对前期会计差错予以追溯调整，上述事项导致调减2019年度归属于普通股股东的净利润306,167.84元；调减2019年末净资产864,701.81元。

（2）重要前期差错更正对2019年财务报表项目的影响：

| 报表项目 | 调整前金额         | 调整金额    | 调整后金额         |
|------|---------------|---------|---------------|
| 货币资金 | 51,610,700.86 | -216.41 | 51,610,484.45 |

| 报表项目     | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 交易性金融资产  | —              | 25,081.40     | 25,081.40      |
| 应收票据     | 1,671,557.50   | 27,006,389.42 | 28,677,946.92  |
| 应收账款     | 58,526,141.24  | -1,272,354.36 | 57,253,786.88  |
| 应收款项融资   | —              | 270,000.00    | 270,000.00     |
| 预付款项     | 721,529.66     | -212,800.00   | 508,729.66     |
| 存货       | 16,613,870.99  | 337,102.38    | 16,950,973.37  |
| 其他流动资产   | —              | 153,561.64    | 153,561.64     |
| 递延所得税资产  | 989,029.42     | 487,691.01    | 1,476,720.43   |
| 其他非流动资产  | —              | 214,800.00    | 214,800.00     |
| 短期借款     | 1,000,000.00   | 1,812.50      | 1,001,812.50   |
| 应付账款     | 28,321,556.19  | 29,048,757.23 | 57,370,313.42  |
| 预收款项     | 2,236,708.82   | 149,968.09    | 2,386,676.91   |
| 应交税费     | 1,940,821.83   | -17,323.77    | 1,923,498.06   |
| 其他应付款    | 1,691,382.10   | -1,685,082.10 | 6,300.00       |
| 递延所得税负债  | —              | 375,824.94    | 375,824.94     |
| 盈余公积     | 9,361,943.23   | -86,470.18    | 9,275,473.05   |
| 未分配利润    | 61,257,453.84  | -778,231.63   | 60,479,222.21  |
| 营业收入     | 204,182,831.37 | -859,470.35   | 203,323,361.02 |
| 营业成本     | 138,728,943.36 | -684,818.22   | 138,044,125.14 |
| 税金及附加    | 1,596,374.56   | 72.40         | 1,596,446.96   |
| 财务费用     | -1,025,260.68  | -231,119.44   | -1,256,380.12  |
| 其他收益     | 961,686.51     | 61.68         | 961,748.19     |
| 投资收益     | 3,233.21       | -321,355.80   | -318,122.59    |
| 公允价值变动损益 | —              | 25,081.40     | 25,081.40      |
| 信用减值损失   | -868,942.00    | -523,179.46   | -1,392,121.46  |
| 资产减值损失   | -643,700.24    | 471,039.87    | -172,660.37    |

| 报表项目   | 调整前金额         | 调整金额        | 调整后金额         |
|--------|---------------|-------------|---------------|
| 资产处置收益 | —             | 16,114.61   | 16,114.61     |
| 营业外收入  | 26,849.16     | -16,114.61  | 10,734.55     |
| 营业外支出  | 163,910.76    | 12.73       | 163,923.49    |
| 所得税费用  | 4,515,380.36  | 14,197.71   | 4,529,578.07  |
| 净利润    | 31,823,963.78 | -306,167.84 | 31,517,795.94 |

## 2.其他

截至 2020 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                                                | 2020 年度      | 2019 年度     | 说明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                                                         | -104,748.32  | -95,682.53  |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                                                     | 1,192,223.39 | 961,748.19  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 938,174.71   | -293,041.19 |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                | 128,745.39   | -41,391.80  |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                                               | 614,993.11   | 8,056.23    |    |
| 减：所得税影响额                                                                                                          | 419,157.99   | 80,955.24   |    |
| 合计                                                                                                                | 2,350,230.29 | 458,733.66  |    |

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2020年度

| 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          | 29.07         | 1.06   | —      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 26.94         | 0.99   | —      |



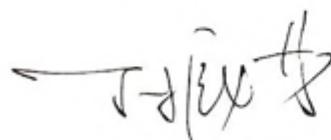
## ②2019 年度

| 报告期利润                       | 加权平均净资产<br>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              | 34.43             | 1.05   | —      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股<br>股东的净利润 | 33.93             | 1.03   | —      |

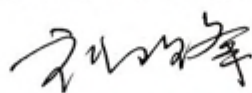


无锡方盛换热器股份有限公司

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


日期：2021 年 4 月 27 日



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

# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资人 肖厚军

经营范围

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

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 28 日

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

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

说明

证书序号：0011869

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



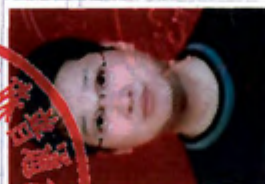
证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名: 刘勇  
Full name: 刘勇  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1974-11-09  
Date of birth: 1974-11-09  
工作单位: 华普天健会计师事务所  
Working unit: 华普天健会计师事务所  
(特殊普通合伙) 安徽分所  
身份证号码: 340803197411092310  
Identity card No.: 340803197411092310



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 340100030134  
No. of Certificate: 340100030134  
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
发证日期: 2008-10-30  
Date of Issuance: 2008-10-30







姓名 朱武  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1979-11-23  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 340502197311230031  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320004  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
Date of Issuance



朱武(110100320004)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日





中国注册会计师协会

姓名

姓

Full name

姓

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



齐汪旭  
男  
1991-10-05  
江苏会计师事务所(普通合伙)  
苏州分所  
340823199110050437



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

110100320611

证书编号:  
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 01 29  
Date of Issuance y m d

年 月 日  
y m d

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度审计报告

天衡审字（2020）00897 号



0000202004006938

报告文号：天衡审字[2020]00897号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

天衡审字（2020）00897 号

无锡方盛换热器股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称方盛股份）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了方盛股份2019年12月31日财务状况以及2019年度经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、其他信息

方盛股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方盛股份2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估方盛股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方盛股份、终止运营或别无其



他现实的选择。

治理层负责监督方盛股份的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

(此页无正文，系天衡审字(2020)00897号报告签章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：无锡万盛换热器股份有限公司

单位：人民币元

| 资产                     | 注释   | 2019年12月31日    | 2018年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 流动资产：                  |      |                |                |
| 货币资金                   | 五、1  | 51,610,700.86  | 57,767,139.51  |
| 交易性金融资产                |      |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                |                |
| 衍生金融资产                 |      |                |                |
| 应收票据                   | 五、2  | 1,671,557.50   | 5,055,000.00   |
| 应收账款                   | 五、3  | 58,526,141.24  | 44,433,265.42  |
| 应收款项融资                 |      |                |                |
| 预付款项                   | 五、4  | 721,529.66     | 632,689.15     |
| 其他应收款                  | 五、5  | 87,225.02      | 119,500.70     |
| 其中：应收利息                |      |                |                |
| 应收股利                   |      |                |                |
| 存货                     | 五、6  | 16,613,870.99  | 21,583,833.52  |
| 持有待售资产                 |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |                |
| 其他流动资产                 |      |                |                |
| 流动资产合计                 |      | 129,231,025.27 | 129,591,428.30 |
| 非流动资产：                 |      |                |                |
| 债权投资                   |      |                |                |
| 可供出售金融资产               |      |                |                |
| 其他债权投资                 |      |                |                |
| 持有至到期投资                |      |                |                |
| 长期应收款                  |      |                |                |
| 长期股权投资                 |      |                |                |
| 其他权益工具投资               |      |                |                |
| 其他非流动金融资产              |      |                |                |
| 投资性房地产                 |      |                |                |
| 固定资产                   | 五、7  | 14,987,316.14  | 15,505,644.36  |
| 在建工程                   | 五、8  | 480,000.00     | 173,000.00     |
| 生产性生物资产                |      |                |                |
| 油气资产                   |      |                |                |
| 无形资产                   | 五、9  | 284,995.48     | 59,973.25      |
| 开发支出                   |      |                |                |
| 商誉                     |      |                |                |
| 长期待摊费用                 | 五、10 | 2,912,079.33   | 3,054,740.38   |
| 递延所得税资产                | 五、11 | 989,029.42     | 693,340.90     |
| 其他非流动资产                |      |                |                |
| 非流动资产合计                |      | 19,653,420.37  | 19,486,698.89  |
| 资产总计                   |      | 148,884,445.64 | 149,078,127.19 |

公司法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁

丁振芳



张卫锋



秦蓓洁





# 资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：人民币元

| 负债和所有者权益（或股东权益）        | 注释   | 2019年12月31日    | 2018年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 流动负债：                  |      |                |                |
| 短期借款                   | 五、12 | 1,000,000.00   | 3,200,000.00   |
| 交易性金融负债                |      |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                |                |
| 衍生金融负债                 |      |                |                |
| 应付票据                   | 五、13 | 2,139,734.48   | 21,225,000.00  |
| 应付账款                   | 五、14 | 28,321,556.19  | 23,607,756.78  |
| 预收款项                   | 五、15 | 2,236,708.82   | 1,275,736.96   |
| 应付职工薪酬                 | 五、16 | 9,395,647.42   | 7,609,453.11   |
| 应交税费                   | 五、17 | 1,940,821.83   | 2,535,751.49   |
| 其他应付款                  | 五、18 | 1,691,382.10   | 1,289,789.69   |
| 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            |      |                |                |
| 其他流动负债                 |      |                |                |
| 流动负债合计                 |      | 46,725,850.84  | 60,743,488.03  |
| 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               |      |                |                |
| 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                   |      | 46,725,850.84  | 60,743,488.03  |
| 所有者权益（或股东权益）：          |      |                |                |
| 实收资本                   | 五、19 | 11,170,000.00  | 11,170,000.00  |
| 其他权益工具                 |      |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |
| 资本公积                   | 五、20 | 20,369,197.73  | 20,369,197.73  |
| 减：库存股                  |      |                |                |
| 其他综合收益                 |      |                |                |
| 专项储备                   |      |                |                |
| 盈余公积                   | 五、21 | 9,361,943.23   | 6,179,546.85   |
| 未分配利润                  | 五、22 | 61,257,453.84  | 50,615,894.58  |
| 所有者权益（或股东权益）合计         |      | 102,158,594.80 | 88,334,639.16  |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计      |      | 148,884,445.64 | 149,078,127.19 |

公司法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁

丁振芳



张卫锋



秦蓓洁



## 利 润 表

2019年度

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                           | 注释   | 2019年度         | 2018年度         |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                        | 五、23 | 204,182,831.37 | 183,409,492.48 |
| 减：营业成本                        | 五、23 | 138,728,943.36 | 124,004,122.09 |
| 税金及附加                         | 五、24 | 1,596,374.56   | 1,368,021.04   |
| 销售费用                          | 五、25 | 6,816,922.64   | 5,684,083.68   |
| 管理费用                          | 五、26 | 11,742,445.62  | 11,373,165.58  |
| 研发费用                          | 五、27 | 9,299,277.61   | 8,308,869.69   |
| 财务费用                          | 五、28 | -1,025,260.68  | -426,195.49    |
| 其中：利息费用                       |      | 84,641.32      | 163,086.90     |
| 利息收入                          |      | 1,235,061.94   | 208,194.36     |
| 加：其他收益                        | 五、29 | 961,686.51     | 767,322.00     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、30 | 3,233.21       | 747,084.10     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、31 | -868,942.00    |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、32 | -643,700.24    | -1,885,585.66  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 36,476,405.74  | 32,726,246.33  |
| 加：营业外收入                       | 五、33 | 26,849.16      | 238,910.11     |
| 减：营业外支出                       | 五、34 | 163,910.76     | 310,606.18     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 36,339,344.14  | 32,654,550.26  |
| 减：所得税费用                       | 五、35 | 4,515,380.36   | 4,157,721.72   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 31,823,963.78  | 28,496,828.54  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 31,823,963.78  | 28,496,828.54  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |      |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |      |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |                |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |      |                |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |      |                |                |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益           |      |                |                |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |      |                |                |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益      |      |                |                |
| 6. 其他债权投资信用减值准备               |      |                |                |
| 7. 现金流量套期储备                   |      |                |                |
| 8. 外币财务报表折算差额                 |      |                |                |
| 9. 其他                         |      |                |                |
| 六、综合收益总额                      |      | 31,823,963.78  | 28,496,828.54  |
| 七、每股收益：                       |      |                |                |
| （一）基本每股收益                     |      | 2.8491         | 2.5512         |
| （二）稀释每股收益                     |      |                |                |

公司法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁







## 现金流量表

2019年度

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 注释      | 2019年度         | 2018年度         |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| 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            |         | 119,897,310.30 | 122,797,614.30 |
| 收到的税费返还                   |         | 620,688.95     | 1,267,661.46   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、36(1) | 3,201,707.79   | 1,673,005.87   |
| 经营活动现金流入小计                |         | 123,719,707.04 | 125,738,281.63 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 49,997,537.93  | 38,474,390.95  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 36,746,691.82  | 33,713,806.57  |
| 支付的各项税费                   |         | 9,215,413.71   | 6,959,865.07   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、36(2) | 7,332,114.01   | 7,620,471.19   |
| 经营活动现金流出小计                |         | 103,291,757.47 | 86,768,533.78  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |         | 20,427,949.57  | 38,969,747.85  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |         |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |         | 10,000,000.00  | 126,114,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 3,233.21       | 857,328.79     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 84,924.80      | 22,281.38      |
| 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                |         | 10,088,158.01  | 126,993,610.17 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 4,829,547.56   | 5,108,876.32   |
| 投资支付的现金                   |         | 10,000,000.00  | 105,114,000.00 |
| 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                |         | 14,829,547.56  | 110,222,876.32 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | -4,741,389.55  | 16,770,733.85  |
| 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   | 3,200,000.00   |
| 发行债券收到的现金                 |         |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、36(3) |                | 92,100.00      |
| 筹资活动现金流入小计                |         | 1,000,000.00   | 3,292,100.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 3,200,000.00   | 5,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 18,084,649.46  | 5,255,213.96   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |         |                |                |
| 筹资活动现金流出小计                |         | 21,284,649.46  | 10,255,213.96  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |         | -20,284,649.46 | -6,963,113.96  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |         | 74,026.33      | 41,620.60      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |         | -4,524,063.11  | 48,818,988.34  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 53,716,529.49  | 4,897,541.15   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |         | 49,192,466.38  | 53,716,529.49  |

公司法定代表人：丁振芳

主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁




所有者权益变动表  
2019年度

| 2019年度                |               |        |     |    |               |       |        |      |              | 单位：人民币元        |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
| 项 目                   | 实收资本（或股本）     | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |              |                |                |
| 一、上年期末余额              | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73 |       |        |      | 6,179,546.85 | 50,615,894.58  | 88,334,639.16  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 二、本年期初余额              | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73 |       |        |      | 6,179,546.85 | 50,615,894.58  | 88,334,639.16  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |               |       |        |      | 3,182,396.38 | 10,641,559.26  | 13,823,955.64  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |              | 31,823,963.78  | 31,823,963.78  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 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               |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |               |       |        |      | 3,182,396.38 | -21,182,404.52 | -18,000,008.14 |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |        |     |    |               |       |        |      | 3,182,396.38 | -3,182,396.38  |                |
| 3、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |      |              | -18,000,008.14 | -18,000,008.14 |
| （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              | 11,170,000.00 |        |     |    | 20,369,197.73 |       |        |      | 9,361,943.23 | 61,257,453.84  | 102,158,594.80 |

编制单位：无锡方盛换热器股份有限公司

公司法定代表人：丁振芳

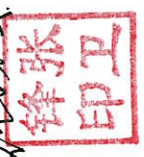
主管会计工作负责人：张卫锋

会计机构负责人：秦蓓洁

丁振芳



张卫锋



秦蓓洁



# 所有者权益变动表 (续)

2019年度

单位: 人民币元

编制单位: 无锡方盛换热器股份有限公司

| 项 目                    | 实收资本 (或股本)    | 其他权益工具 |     | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|------------------------|---------------|--------|-----|------|--------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                        |               | 优先股    | 永续债 | 其他   |        |        |      |              |               |               |
| 一、上年期末余额               | 11,170,000.00 |        |     |      |        |        |      | 3,329,864.00 | 29,968,775.95 | 64,837,837.68 |
| 加: 会计政策变更              |               |        |     |      |        |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                 |               |        |     |      |        |        |      |              |               |               |
| 其他                     |               |        |     |      |        |        |      |              |               |               |
| 二、本年期初余额               | 11,170,000.00 |        |     |      |        |        |      | 3,329,864.00 | 29,968,775.95 | 64,837,837.68 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |               |        |     |      |        |        |      | 2,849,682.85 | 20,647,118.63 | 23,496,801.48 |
| (一) 综合收益总额             |               |        |     |      |        |        |      |              | 28,496,828.54 | 28,496,828.54 |
| (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               |               |        |     |      |        |        |      |              |               |               |
| 1、提取盈余公积               |               |        |     |      |        |        |      | 2,849,682.85 | -7,849,709.91 | -5,000,027.06 |
| 2、对所有者 (或股东) 的分配       |               |        |     |      |        |        |      | 2,849,682.85 | -2,849,682.85 |               |
| 3、其他                   |               |        |     |      |        |        |      |              | -5,000,027.06 | -5,000,027.06 |
| (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               | 11,170,000.00 |        |     |      |        |        |      | 6,179,546.85 | 50,615,894.58 | 88,334,639.16 |

公司法定代表人: 丁振芳

主管会计工作负责人: 张卫锋

会计机构负责人: 秦蓓洁



张卫锋印

丁振芳印

秦蓓洁印

## 无锡方盛换热器股份有限公司

### 2019 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称本公司）系无锡方盛换热器制造有限公司 2014 年 12 月整体变更设立的股份有限公司。本公司注册资本 1,117 万元，其中：丁云龙出资 655.225 万元，占比 58.66%；丁振芳出资 106.15 万元，占比 9.50%；丁振红出资 159.125 万元，占比 14.25%；孙耀春出资 106.15 万元，占比 9.50%；张卫锋出资 55.85 万元，占比 5.00%；王斌出资 33.50 万元，占比 3.00%；曹义海出资 1.00 万元，占比 0.09%。本公司取得无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913202007974023051 的《营业执照》。

本公司住所：无锡市滨湖区马山五号桥。

法定代表人：丁振芳

经营范围：换热器及配件制造、销售、研发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 23 日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

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

##### 2、持续经营

本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至 2019 年 12 月 31 日止的本期发生额财务报表。

#### 三、主要会计政策、会计估计的说明

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策，详见本附注三、19“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、8“应收款项”、11“固定资产”关于使用寿命、预计净残值率和年折旧率等的各项描述。



### 1、 遵循企业会计准则的声明

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

### 2、 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、 营业周期

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

以人民币为记账本位币。

### 5、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

#### (2) 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

### 7、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## (2) 金融资产的分类和计量

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

### 1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量：

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且



其变动计入当期损益的金融资产。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，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，并相应确认相关负债。

### （4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### 1）金融负债的初始计量

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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2）金融负债的后续计量

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### ②其他金融负债

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### （6）金融工具的公允价值确定



存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (7) 金融工具减值（不含应收款项）

##### 1) 减值准备的确认方法

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、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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 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，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### 8、 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 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，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 除单独评估信用风险的应收款项外, 本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失:

单独评估信用风险的应收款项, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外, 本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据:

| 项目             | 确定组合的依据                      |
|----------------|------------------------------|
| 组合 1: 按账龄组合    | 相同账龄的应收款项具有类似的风险特征           |
| 组合 2: 关联方应收款项  | 本公司股东应收款项及本公司关联企业应收款项        |
| 组合 3: 商业承兑汇票组合 | 本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票作为信用风险特征 |

对于划分为账龄组合的应收款项, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

| 账 龄             | 应收款项计提比例 (%) |
|-----------------|--------------|
| 1 年以内 (含 1 年)   | 5            |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 20           |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 50           |
| 3 年以上           | 100          |

## 9、 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款, 本公司将其分类为应收款项融资, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益, 其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时, 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转出, 计入当期损益。

## 10、 存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 原材料、库存商品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值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确定。

期末, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 计入当期损益; 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。



## 11、固定资产

(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

| 类别    | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋建筑物 | 20      | 5         | 4.75        |
| 机器设备  | 10      | 5         | 9.50        |
| 运输设备  | 4-5     | 5         | 19.00-23.75 |
| 电子设备  | 3       | 5         | 31.67       |
| 办公设备  | 5       | 5         | 19.00       |
| 其他设备  | 10      | 5         | 9.50        |

本公司至少在每年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。

## 12、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

## 13、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

| 类别    | 使用寿命 |
|-------|------|
| 土地使用权 | 50 年 |
| 软件费   | 5 年  |

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；



B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 14、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### 15、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 16、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

## 17、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

## 18、股份支付

### (1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后



立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 19、收入

#### (1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

本公司内销商品以商品发出、客户收到货物并验收合格后确认销售商品收入；外销商品以商品发出并办妥报关手续后确认销售商品收入。

#### (2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。



②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

### （3）让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

## 20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 21、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

## 22、租赁

### （1）经营租赁

#### 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

#### 租入资产

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

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



## 租出资产

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

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

## 23、重要会计政策和会计估计变更

## (1) 重要会计政策变更

1、财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》,以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则,并根据前述准则关于衔接的规定,于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。未对 2018 年度的比较财务报表进行调整。首次实施新金融工具准则无影响。

2、根据财政部 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行修订后的财务报表格式,对相关内容进行调整。具体如下:

| 项目        | 调整前                  | 调整后                |
|-----------|----------------------|--------------------|
|           | 2018 年 12 月 31 日账面金额 | 2019 年 1 月 1 日账面金额 |
| 应收票据及应收账款 | 49,488,265.42        | -                  |
| 应收票据      | -                    | 5,055,000.00       |
| 应收账款      | -                    | 44,433,265.42      |
| 应付票据及应付账款 | 44,832,756.78        | -                  |
| 应付票据      | -                    | 21,225,000.00      |
| 应付账款      | -                    | 23,607,756.78      |

## (2) 会计估计的变更

报告期内本公司未发生会计估计的变更。

## 四、税项及税收优惠

## 1、主要税种及税率



| 税种      | 计税依据      | 税率                              |
|---------|-----------|---------------------------------|
| 增值税     | 销售货物、提供劳务 | 16%、13%（2019 年 4 月 1 日开始执行）或 6% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税额    | 7%                              |
| 教育费附加   | 应缴流转税额    | 3%                              |
| 地方教育附加  | 应缴流转税额    | 2%                              |
| 企业所得税   | 应纳税所得额    | 25%                             |

## 2、报告期税收优惠及批文

本公司于 2017 年 10 月 20 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

本公司从事新技术、新产品、新工艺的研究开发。根据《企业所得税法》第三十条规定，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时加计扣除。根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》财税〔2018〕99 号规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2019 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

| 项 目           | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 现金            | 3,071.92      | 27,863.20     |
| 银行存款          | 49,189,391.46 | 53,688,666.29 |
| 其他货币资金        | 2,418,234.48  | 4,050,610.02  |
| 合计            | 51,610,700.86 | 57,767,139.51 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -             | -             |

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项：

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 1,559,731.48 | 3,900,610.02 |
| 结汇保证金     | 600,000.00   | 150,000.00   |
| 保函保证金     | 258,500.00   | -            |
| 合计        | 2,418,234.48 | 4,050,610.02 |

### 2、应收票据

（1）应收票据分类列示

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 1,551,557.50 | 5,055,000.00 |
| 商业承兑票据 | 120,000.00   | -            |
| 合计     | 1,671,557.50 | 5,055,000.00 |

(2) 期末已质押的应收票据金额:

| 种 类    | 期末已质押金额    |
|--------|------------|
| 银行承兑汇票 | 580,000.00 |
| 合计     | 580,000.00 |

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

| 种 类    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 46,320,888.40 | -         |
| 合计     | 46,320,888.40 | -         |

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露:

| 账 龄     | 账面余额          |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 61,291,934.08 |
| 1 至 2 年 | 373,504.84    |
| 3 至 4 年 | 144,000.00    |
| 4 至 5 年 | 2,163,783.63  |
| 5 年以上   | 365,180.00    |
| 合计      | 64,338,402.55 |

(2) 应收账款分类披露:

| 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 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备                      | 2,010,555.74  | 3.12   | 2,010,555.74 | 100.00   | -             |
| 其中: 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务应收款项 | 2,010,555.74  | 3.12   | 2,010,555.74 | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备                      | 62,327,846.81 | 96.88  | 3,801,705.57 | 6.10     | 58,526,141.24 |
| 其中: 按账龄组合                      | 62,327,846.81 | 96.88  | 3,801,705.57 | 6.10     | 58,526,141.24 |
| 合 计                            | 64,338,402.55 | 100.00 | 5,812,261.31 | 9.03     | 58,526,141.24 |

(续表)

| 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 (%) |      |

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 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 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备               | 2,018,736.37  | 4.09   | 2,018,736.37 | 100.00   | -             |
| 其中：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项 | 2,018,736.37  | 4.09   | 2,018,736.37 | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备               | 47,371,580.92 | 95.91  | 2,938,315.50 | 6.20     | 44,433,265.42 |
| 其中：按账龄组合                | 47,371,580.92 | 95.91  | 2,938,315.50 | 6.20     | 44,433,265.42 |
| 合 计                     | 49,390,317.29 | 95.91  | 4,957,051.87 | 10.04    | 44,433,265.42 |

按单项计提坏账准备：

| 名称     | 期末余额         |              |        |        |
|--------|--------------|--------------|--------|--------|
|        | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由   |
| CIESSE | 2,010,555.74 | 2,010,555.74 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计     | 2,010,555.74 | 2,010,555.74 | 100.00 | -      |

按组合计提坏账准备：

| 名称      | 期末余额          |              |        |
|---------|---------------|--------------|--------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例   |
| 1 年以内   | 61,291,934.08 | 3,064,596.71 | 5.00   |
| 1 至 2 年 | 373,504.84    | 74,700.97    | 20.00  |
| 3 至 4 年 | 144,000.00    | 144,000.00   | 100.00 |
| 4 至 5 年 | 153,227.89    | 153,227.89   | 100.00 |
| 5 年以上   | 365,180.00    | 365,180.00   | 100.00 |
| 合计      | 62,327,846.81 | 3,801,705.57 | 6.10   |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别       | 期初余额         | 本期变动金额     |       |          |      | 期末余额         |
|----------|--------------|------------|-------|----------|------|--------------|
|          |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销    | 其他变动 |              |
| 应收账款坏账准备 | 4,957,051.87 | 860,930.19 | -     | 5,720.75 | -    | 5,812,261.31 |
| 合计       | 4,957,051.87 | 860,930.19 | -     | 5,720.75 | -    | 5,812,261.31 |

(4) 本期实际核销的应收账款 5,720.75 元。

(5) 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 39,889,959.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,994,498.00 元。

#### 4、预付款项



## (1) 账龄分析:

| 账龄    | 期末余额       |        | 期初余额       |        |
|-------|------------|--------|------------|--------|
|       | 金额         | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 721,529.66 | 100.00 | 632,689.15 | 100.00 |
| 合计    | 721,529.66 | 100.00 | 632,689.15 | 100.00 |

## (2) 期末预付款项金额前五名单位情况:

| 往来单位名称             | 金额         | 占预付款项总额比例 (%) |
|--------------------|------------|---------------|
| 江苏省电力公司无锡供电公司      | 197,598.08 | 27.39         |
| 无锡优宏信息技术有限公司       | 175,000.00 | 24.25         |
| 中石化分公司无锡           | 94,456.86  | 13.09         |
| 张家港保税区骏驰机电国际贸易有限公司 | 66,920.00  | 9.27          |
| 无锡威欧斯自动化科技有限公司     | 39,800.00  | 5.52          |
| 合计                 | 573,774.94 | 79.52         |

## 5、其他应收款

| 项目    | 期末余额      | 期初余额       |
|-------|-----------|------------|
| 应收利息  | -         | -          |
| 其他应收款 | 87,225.02 | 119,500.70 |
| 合计    | 87,225.02 | 119,500.70 |

## (1) 其他应收款:

## 1) 按账龄披露:

| 账龄    | 期末余额账面余额   |
|-------|------------|
| 1 年以内 | 88,342.13  |
| 1-2 年 | 3,500.00   |
| 2-3 年 | 1,000.00   |
| 3-4 年 | 16,800.00  |
| 5 年以上 | 23,500.00  |
| 合计    | 133,142.13 |

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况:

| 款项的性质  | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 保证金及押金 | 49,800.00  | 103,190.00 |
| 其他     | 83,342.13  | 54,216.00  |
| 合计     | 133,142.13 | 157,406.00 |

## 3) 坏账准备计提情况:

| 坏账准备                  | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|-----------------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                       | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 2019年1月1日余额           | 37,905.30    | -                    | -                    | 37,905.30 |
| 2019年1月1日其他应收款账面余额在本期 | -            | -                    | -                    | -         |
| --转入第二阶段              | -            | -                    | -                    | -         |
| 本期计提                  | 8,011.81     | -                    | -                    | 8,011.81  |
| 本期转回                  | -            | -                    | -                    | -         |
| 本期转销                  | -            | -                    | -                    | -         |
| 本期核销                  | -            | -                    | -                    | -         |
| 其他变动                  | -            | -                    | -                    | -         |
| 期末余额余额                | 45,917.11    | -                    | -                    | 45,917.11 |

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 8,011.81 元。

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项的性质  | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|----------------|--------|------------|-------|---------------------|-----------|
| 公积金            | 其他     | 60,728.00  | 1 年以内 | 45.61               | 3,036.40  |
| 博莱特(上海)压缩机有限公司 | 保证金及押金 | 16,800.00  | 3-4 年 | 12.62               | 16,800.00 |
|                |        | 7,500.00   | 5 年以上 | 5.63                | 7,500.00  |
| 无锡华润燃气有限公司     | 保证金及押金 | 16,000.00  | 5 年以上 | 12.02               | 16,000.00 |
| 陈冬福            | 其他     | 11,874.26  | 1 年以内 | 8.92                | 593.71    |
| 谷文杰            | 其他     | 10,000.00  | 1 年以内 | 7.51                | 500.00    |
| 合计             | --     | 122,902.26 | --    | 92.31               | 44,430.11 |

## 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   | 4,216,376.43  | -          | 4,216,376.43  |
| 在产品   | 2,876,491.89  | -          | 2,876,491.89  |
| 产成品   | 9,873,997.06  | 804,790.12 | 9,069,206.94  |
| 低值易耗品 | 451,795.73    | -          | 451,795.73    |
| 合计    | 17,418,661.11 | 804,790.12 | 16,613,870.99 |

(续表)

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目    | 期初余额          |            |               |
|-------|---------------|------------|---------------|
|       | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料   | 4,902,598.07  | -          | 4,902,598.07  |
| 在产品   | 3,722,753.69  | -          | 3,722,753.69  |
| 产成品   | 12,769,159.42 | 197,157.73 | 12,572,001.69 |
| 低值易耗品 | 386,480.07    | -          | 386,480.07    |
| 合计    | 21,780,991.25 | 197,157.73 | 21,583,833.52 |

(2) 存货跌价准备

| 项 目 | 期初余额       | 本期计提额      | 本期减少 |           |    | 期末余额       |
|-----|------------|------------|------|-----------|----|------------|
|     |            |            | 转回   | 转销        | 其他 |            |
| 产成品 | 197,157.73 | 643,700.24 | -    | 36,067.85 | -  | 804,790.12 |
| 合 计 | 197,157.73 | 643,700.24 | -    | 36,067.85 | -  | 804,790.12 |

7、固定资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 14,987,316.14 | 15,505,644.36 |
| 固定资产清理 | -             | -             |
| 合计     | 14,987,316.14 | 15,505,644.36 |

(1) 固定资产情况:

| 项目         | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备及其他设备    | 合计            |
|------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值:    |               |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 26,792,780.15 | 5,214,380.08 | 4,408,382.25 | 36,415,542.48 |
| 2. 本期增加金额  | 350,173.43    | 2,031,126.03 | 496,831.06   | 2,878,130.52  |
| (1) 购置     | 350,173.43    | 2,031,126.03 | 496,831.06   | 2,878,130.52  |
| (2) 在建工程转入 | -             | -            | -            | -             |
| 3. 本期减少金额  | 1,114,320.08  | 993,147.19   |              | 2,107,467.27  |
| 其中: 处置或报废  | 1,114,320.08  | 993,147.19   |              | 2,107,467.27  |
| 4. 期末余额    | 26,028,633.50 | 6,252,358.92 | 4,905,213.31 | 37,186,205.73 |
| 二、累计折旧     |               |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 13,526,665.67 | 4,246,280.78 | 3,136,951.67 | 20,909,898.12 |
| 2. 本期增加金额  | 1,855,860.32  | 610,815.10   | 753,864.20   | 3,220,539.62  |
| (1) 计提     | 1,855,860.32  | 610,815.10   | 753,864.20   | 3,220,539.62  |
| 3. 本期减少金额  | 988,058.32    | 943,489.83   |              | 1,931,548.15  |
| 其中: 处置或报废  | 988,058.32    | 943,489.83   |              | 1,931,548.15  |
| 4. 期末余额    | 14,394,467.67 | 3,913,606.05 | 3,890,815.87 | 22,198,889.59 |
| 三、减值准备     |               |              |              |               |
| 1. 期初余额    | -             | -            | -            | -             |
| 2. 本期增加金额  | -             | -            | -            | -             |



无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目        | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备及其他设备    | 合计            |
|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 计提    | -             | -            | -            | -             |
| 3. 本期减少金额 | -             | -            | -            | -             |
| 其中：处置或报废  | -             | -            | -            | -             |
| 4. 期末余额   | -             | -            | -            | -             |
| 四、账面价值    |               |              |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 11,634,165.83 | 2,338,752.87 | 1,014,397.44 | 14,987,316.14 |
| 2. 期初账面价值 | 13,266,114.48 | 968,099.30   | 1,271,130.58 | 15,505,614.36 |

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况：

| 项 目    | 期末余额       |      |            | 期初余额       |      |            |
|--------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|        | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 系统软件开发 | -          | -    | -          | 173,000.00 | -    | 173,000.00 |
| 清洗线改造  | 480,000.00 | -    | 480,000.00 | -          | -    | -          |
| 合计     | 480,000.00 | -    | 480,000.00 | 173,000.00 | -    | 173,000.00 |

### (2) 在建工程项目本期变动情况：

| 项目名称   | 期初余额       | 本期增加金额       | 本期转入固<br>定资产金额 | 本期其他减<br>少金额 | 期末余额       |
|--------|------------|--------------|----------------|--------------|------------|
| 系统软件开发 | 173,000.00 | 138,183.74   | -              | 311,183.74   | -          |
| 老厂车间改造 | -          | 558,219.02   | -              | 558,219.02   | -          |
| 清洗线改造  | -          | 480,000.00   | -              | -            | 480,000.00 |
| 合计     | 173,000.00 | 1,176,402.76 | -              | 869,402.76   | 480,000.00 |

(续表)

| 项目名称   | 工程进度 (%) | 利息资本化累<br>计金额 | 其中：本期利息资<br>本化金额 | 本期利息资本<br>化率 | 资金来源 |
|--------|----------|---------------|------------------|--------------|------|
| 系统软件开发 | 100.00   | -             | -                | -            | 自有   |
| 老厂车间改造 | 100.00   | -             | -                | -            | 自有   |
| 清洗线改造  | 80.00    | -             | -                | -            | 自有   |
| 合计     | -        | -             | -                | -            |      |

## 9、无形资产

### (1) 无形资产分类情况

| 项目        | 软件         | 合计         |
|-----------|------------|------------|
| 一、账面原值    |            |            |
| 1. 期初余额   | 480,228.96 | 480,228.96 |
| 2. 本期增加金额 | 311,183.74 | 311,183.74 |
| (1) 购置    | 311,183.74 | 311,183.74 |

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目        | 软件         | 合计         |
|-----------|------------|------------|
| (2) 内部研发  | -          | -          |
| 3. 本期减少金额 | -          | -          |
| 其中：处置     | -          | -          |
| 4. 期末余额   | 791,412.70 | 791,412.70 |
| 二、累计摊销    |            |            |
| 1. 期初余额   | 120,255.71 | 120,255.71 |
| 2. 本期增加金额 | 86,161.51  | 86,161.51  |
| (1) 计提    | 86,161.51  | 86,161.51  |
| 3. 本期减少金额 | -          | -          |
| 其中：处置     | -          | -          |
| 4. 期末余额   | 506,417.22 | 506,417.22 |
| 三、减值准备    |            |            |
| 1. 期初余额   | -          | -          |
| 2. 本期增加金额 | -          | -          |
| (1) 计提    | -          | -          |
| 3. 本期减少金额 | -          | -          |
| 其中：处置     | -          | -          |
| 4. 期末余额   | -          | -          |
| 四、账面价值    |            |            |
| 1. 期末账面价值 | 284,995.48 | 284,995.48 |
| 2. 期初账面价值 | 59,973.25  | 59,973.25  |

## 10、长期待摊费用

| 项目                  | 期初余额         | 本期增加       | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额         |
|---------------------|--------------|------------|------------|-------|--------------|
| 租赁物改良               | 988,976.24   | 5,309.74   | 445,293.02 | -     | 548,992.96   |
| 零星工程(车间搭建、道路、下水道工程) | 2,065,764.14 | 836,567.56 | 539,245.33 | -     | 2,363,086.37 |
| 合计                  | 3,054,740.38 | 841,877.30 | 984,538.35 | -     | 2,912,079.33 |

## 11、递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目           | 期末余额         |              | 期初余额         |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|              | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备       | 6,662,968.54 | 999,445.29   | 5,192,114.90 | 778,817.24   |
| 其中：应收款项坏账准备  | 5,858,178.42 | 878,726.77   | 4,994,957.17 | 749,243.58   |
| 存货跌价准备       | 804,790.12   | 120,718.52   | 197,157.73   | 29,573.66    |
| 计提未支付职工教育经费等 | 2,367,976.28 | 355,196.44   | 1,834,132.53 | 275,119.88   |
| 合计           | 9,030,944.82 | 1,354,641.73 | 7,026,247.43 | 1,053,937.12 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目     | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
|        | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    |
| 固定资产折旧 | 2,437,415.38 | 365,612.31 | 2,403,974.81 | 360,596.22 |
| 小计     | 2,437,415.38 | 365,612.31 | 2,403,974.81 | 360,596.22 |

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

| 项目      | 递延所得税资产和<br>负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得<br>税资产或负债期<br>末余额 | 递延所得税资产和负<br>债期初互抵金额 | 抵销后递延所得<br>税资产或负债期<br>初余额 |
|---------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | 1,354,611.73         | 989,029.42                | 1,053,937.12         | 693,340.90                |
| 递延所得税负债 | 365,612.31           | -                         | 360,596.22           | -                         |

## 12、短期借款

| 借款类别 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 信用借款 | 1,000,000.00 | -            |
| 担保借款 | -            | 3,200,000.00 |
| 合计   | 1,000,000.00 | 3,200,000.00 |

## 13、应付票据

## (1) 应付票据分类列示

| 票据种类   | 期末余额         | 期初余额          |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 2,139,734.48 | 21,225,000.00 |
| 合计     | 2,139,734.48 | 21,225,000.00 |

## 14、应付账款

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 应付货款   | 25,814,527.99 | 22,212,121.52 |
| 接受劳务款项 | 2,507,028.20  | 1,099,274.96  |
| 应付设备款  | -             | 296,360.30    |
| 合计     | 28,321,556.19 | 23,607,756.78 |

1) 账龄超过 1 年的应付账款 3,279,594.33 元。

## 15、预收款项

## (1) 预收款项列示：

| 项 目    | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 预收销售商品 | 2,236,708.82 | 1,275,736.96 |



| 项 目 | 期末余额         | 期初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 2,236,708.82 | 1,275,736.96 |

(2) 期末无重要的账龄超过一年的预收款项。

## 16、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         | 7,416,654.11 | 36,313,803.23 | 34,520,271.37 | 9,210,185.97 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 192,799.00   | 2,219,082.90  | 2,226,420.45  | 185,461.45   |
| 三、辞退福利         | -            | -             | -             | -            |
| 四、一年内到期的其他福利   | -            | -             | -             | -            |
| 合 计            | 7,609,453.11 | 38,532,886.13 | 36,746,691.82 | 9,395,647.42 |

### (2) 短期职工薪酬

| 项目            | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 4,999,815.87 | 31,008,519.20 | 29,363,100.57 | 6,645,234.50 |
| 2、职工福利费       | 104,106.86   | 2,027,192.50  | 2,035,616.00  | 95,683.36    |
| 3、社会保险费       | 91,990.00    | 1,157,005.66  | 1,147,703.83  | 101,291.83   |
| 其中：医疗保险费      | 83,608.00    | 966,311.76    | 959,030.88    | 90,888.88    |
| 工伤保险费         | 499.00       | 88,990.82     | 88,047.91     | 1,441.91     |
| 生育保险费         | 7,883.00     | 101,703.08    | 100,625.04    | 8,961.04     |
| 4、住房公积金       | -            | 691,372.00    | 691,372.00    | -            |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 2,220,741.38 | 1,401,213.87  | 1,253,978.97  | 2,367,976.28 |
| 6、劳务工资        | -            | -             | -             | -            |
| 7、离职后福利       | -            | 28,500.00     | 28,500.00     | -            |
| 合 计           | 7,416,654.11 | 36,313,803.23 | 34,520,271.37 | 9,210,185.97 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|----------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、基本养老保险 | 187,232.00 | 2,155,517.60 | 2,163,528.80 | 179,220.80 |
| 2、失业保险费  | 5,567.00   | 63,565.30    | 62,891.65    | 6,240.65   |
| 合 计      | 192,799.00 | 2,219,082.90 | 2,226,420.45 | 185,461.45 |

## 17、应交税费

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 增值税     | 729,977.66 | 436,168.39 |
| 城市维护建设税 | 138,078.48 | 94,281.39  |
| 教育费附加   | 98,627.48  | 67,343.85  |

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 企业所得税 | 969,409.41   | 1,932,502.96 |
| 印花税   | 4,728.80     | 5,454.90     |
| 合 计   | 1,940,821.83 | 2,535,751.49 |

#### 18、其他应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 1,691,382.10 | 1,289,789.69 |
| 合计    | 1,691,382.10 | 1,289,789.69 |

##### (1) 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         |
|----------|--------------|--------------|
| 长期资产相关款项 | 136,777.00   | 641,983.00   |
| 广告宣传费    | 200,000.00   | -            |
| 中介咨询费    | 864,122.65   | 103,773.59   |
| 食堂货款     | 17,148.64    | 20,499.14    |
| 其他       | 473,333.81   | 523,533.96   |
| 合 计      | 1,691,382.10 | 1,289,789.69 |

2) 账龄超过 1 年的其他应付款 60,729.00 元。

#### 19、股本

| 股东名称 | 期初余额          |        | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |        |
|------|---------------|--------|------|------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例 (%) |      |      | 金额            | 比例 (%) |
| 丁云龙  | 6,552,250.00  | 58.66  | -    | -    | 6,552,250.00  | 58.66  |
| 丁振芳  | 1,061,500.00  | 9.50   | -    | -    | 1,061,500.00  | 9.50   |
| 丁振红  | 1,591,250.00  | 14.25  | -    | -    | 1,591,250.00  | 14.25  |
| 孙耀春  | 1,061,500.00  | 9.50   | -    | -    | 1,061,500.00  | 9.50   |
| 张卫锋  | 558,500.00    | 5.00   | -    | -    | 558,500.00    | 5.00   |
| 王斌   | 335,000.00    | 3.00   | -    | -    | 335,000.00    | 3.00   |
| 曹义海  | 10,000.00     | 0.09   | -    | -    | 10,000.00     | 0.09   |
| 合计   | 11,170,000.00 | 100.00 | -    | -    | 11,170,000.00 | 100.00 |

#### 20、资本公积

| 项 目    | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价   | 1,989,900.00  | -    | -    | 1,989,900.00  |
| 其他资本公积 | 18,379,297.73 | -    | -    | 18,379,297.73 |
| 合计     | 20,369,197.73 | -    | -    | 20,369,197.73 |

## 21、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 | 6,179,546.85 | 3,182,396.38 |      | 9,361,943.23 |
| 合计     | 6,179,546.85 | 3,182,396.38 |      | 9,361,943.23 |

## 22、未分配利润

| 项目                      | 金额            | 提取或分配比例 |
|-------------------------|---------------|---------|
| 调整前 上期末未分配利润            | 50,615,894.58 |         |
| 调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | -             |         |
| 调整后 期初未分配利润             | 50,615,894.58 |         |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润      | 31,823,963.78 |         |
| 减: 提取法定公积金              | 3,182,396.38  | 净利润 10% |
| 提取任意公积金                 | -             |         |
| 应付普通股股利                 | 18,000,008.14 |         |
| 期末未分配利润                 | 61,257,453.84 |         |

## 23、营业收入、营业成本

### (1) 分类情况:

| 项 目  | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 200,699,438.93 | 137,939,523.71 | 178,968,621.93 | 123,112,223.82 |
| 其他业务 | 3,483,392.44   | 789,419.65     | 4,440,870.55   | 891,898.27     |
| 合计   | 204,182,831.37 | 138,728,943.36 | 183,409,492.48 | 124,004,122.09 |

### (2) 主营业务(分地区):

| 地区       | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------|----------------|----------------|
| 国内       | 124,833,270.06 | 117,370,197.97 |
| 国外       | 75,866,168.87  | 61,598,423.96  |
| 主营业务收入合计 | 200,699,438.93 | 178,968,621.93 |
| 国内       | 93,217,449.92  | 86,905,216.82  |
| 国外       | 44,722,073.79  | 36,207,007.00  |
| 主营业务成本合计 | 137,939,523.71 | 123,112,223.82 |

## 24、税金及附加

| 项 目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 898,890.02 | 759,931.94 |
| 教育费附加   | 642,064.29 | 544,192.86 |
| 印花税     | 10,191.85  | 56,261.90  |



无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项 目 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----|--------------|--------------|
| 环境税 | 15,228.10    | 7,634.34     |
| 合 计 | 1,596,374.56 | 1,368,021.04 |

## 25、销售费用

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬        | 1,647,103.44 | 1,668,034.54 |
| 运费、佣金及出口代理费 | 3,681,305.52 | 2,959,804.48 |
| 广告宣传费       | 613,502.43   | 372,093.68   |
| 售后服务费       | 49,917.30    | 55,216.63    |
| 业务招待费       | 191,315.00   | 237,127.40   |
| 差旅费         | 246,630.62   | 128,919.04   |
| 其他          | 387,118.33   | 262,887.91   |
| 合 计         | 6,816,922.64 | 5,684,083.68 |

## 26、管理费用

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 5,665,658.26  | 5,907,616.68  |
| 折旧和摊销费 | 1,756,903.36  | 2,525,594.61  |
| 办公水电租赁 | 1,206,364.87  | 1,485,125.61  |
| 业务招待费  | 537,537.75    | 587,212.00    |
| 差旅费    | 302,129.26    | 345,232.60    |
| 税费     | 9,474.08      | 10,207.48     |
| 修理检验费  | 9,004.71      | 31,362.26     |
| 其他     | 2,255,373.33  | 480,814.34    |
| 合 计    | 11,742,445.62 | 11,373,165.58 |

## 27、研发费用

| 项 目                 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬                | 5,940,711.85 | 5,217,756.23 |
| 折旧与摊销费              | 567,075.62   | 726,081.95   |
| 研发活动直接耗用的材料、燃料、动力费用 | 2,525,609.83 | 1,784,400.35 |
| 与研发活动直接相关的其他费用合计    | 265,880.31   | 580,631.16   |
| 合 计                 | 9,299,277.61 | 8,308,869.69 |

## 28、财务费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额      |
|--------|--------------|------------|
| 利息支出   | 84,641.32    | 163,086.90 |
| 减：利息收入 | 1,235,061.94 | 208,194.36 |

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额       |
|------|---------------|-------------|
| 汇兑损益 | 47,303.48     | -132,846.95 |
| 手续费  | 77,856.46     | 51,758.92   |
| 合计   | -1,025,260.68 | -126,195.49 |

## 29、其他收益

计入当期损益的政府补助：

| 项目                | 本期发生额      | 上期发生额      | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------|------------|------------|-------------|
| 高价值专利补贴           | 500,000.00 | -          | 与收益相关       |
| 无锡市招用就业困难人员社会保险补贴 | -          | 41,419.00  | 与收益相关       |
| 专利补贴              | 28,270.00  | 56,000.00  | 与收益相关       |
| 外经贸发展专项资金         | -          | 15,700.00  | 与收益相关       |
| 稳岗补贴              | 53,601.00  | 42,353.00  | 与收益相关       |
| 无锡市商务发展资金         | 61,000.00  | 51,600.00  | 与收益相关       |
| 三代手续费             | 8,503.51   | -          | 与收益相关       |
| 科技发展计划            | -          | 13,000.00  | 与收益相关       |
| 产业基金高品产业化         | -          | 400,000.00 | 与收益相关       |
| 产业提升引导资金          | 214,900.00 | 112,600.00 | 与资产相关       |
| 两项补贴              | 95,412.00  | 34,650.00  | 与收益相关       |
| 合计                | 961,686.51 | 767,322.00 |             |

## 30、投资收益

| 项目         | 本期发生额    | 上期发生额      |
|------------|----------|------------|
| 其他（理财产品收益） | 3,233.21 | 747,084.10 |
| 合计         | 3,233.21 | 747,084.10 |

## 31、信用减值损失

| 项目            | 本期发生额       |
|---------------|-------------|
| 应收票据及应收账款坏账损失 | -860,930.19 |
| 其他应收款坏账损失     | -8,011.81   |
| 合计            | -868,942.00 |

## 32、资产减值损失

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额        |
|--------|------------|--------------|
| 坏账损失   | -          | 1,713,474.01 |
| 存货跌价损失 | 643,700.24 | 172,111.65   |
| 合计     | 643,700.24 | 1,885,585.66 |

## 33、营业外收入

(1) 分类情况:

| 项 目       | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|------------|---------------|
| 非流动资产报废利得 | 18,228.23 |            | 18,228.23     |
| 赔偿金       | 0.24      | 202,500.00 | 0.24          |
| 其他        | 8,620.69  | 36,410.11  | 8,620.69      |
| 合 计       | 26,849.16 | 238,910.11 | 26,849.16     |

34、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 |
|-----------|------------|------------|---------------|
| 非流动资产报废损失 | 113,910.76 | 280,606.18 | 113,910.76    |
| 对外捐赠      | 50,000.00  | 30,000.00  | 50,000.00     |
| 合 计       | 163,910.76 | 310,606.18 | 163,910.76    |

35、所得税费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 4,811,068.88 | 4,158,251.00 |
| 递延所得税费用 | -295,688.52  | -529.28      |
| 合 计     | 4,515,380.36 | 4,157,721.72 |

本期会计利润与所得税费用的调整过程:

| 项目                             | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 36,339,344.14 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 5,450,901.62  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -             |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -             |
| 非应税收入的影响                       | -             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 45,205.69     |
| 加计扣除的影响                        | -980,726.95   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -             |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -             |
| 所得税费用                          | 4,515,380.36  |

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-----------|--------------|------------|
| 银行利息收入    | 1,235,061.94 | 208,194.36 |
| 收到的保证金及押金 | 53,390.00    |            |
| 政府补助      | 961,686.51   | 767,322.00 |
| 收其他款项     | 951,569.34   | 697,489.51 |



无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 3,201,707.79 | 1,673,005.87 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 支付的各项期间费用 | 7,254,257.55 | 7,476,822.27 |
| 支付捐赠      | -            | 30,000.00    |
| 支付的保证金及押金 | -            | 61,890.00    |
| 银行手续费     | 77,856.46    | 51,758.92    |
| 合计        | 7,332,114.01 | 7,620,471.19 |

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额 | 上期发生额     |
|--------|-------|-----------|
| 收到政府贴息 | -     | 92,100.00 |
| 合计     | -     | 92,100.00 |

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目                         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量：         |                |                |
| 净利润                        | 31,823,963.78  | 28,496,828.54  |
| 加：计提的资产减值准备                | 868,942.00     | 1,885,585.66   |
| 计提的信用减值准备                  | 643,700.24     |                |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧    | 3,220,539.62   | 3,149,060.56   |
| 无形资产摊销                     | 86,161.51      | 42,813.00      |
| 长期待摊费用摊销                   | 984,538.35     | 1,664,917.91   |
| 处置固定资产、无形资产和其它长期资产的损失（减收益） | 95,682.53      | -              |
| 固定资产报废损失                   |                | 280,606.18     |
| 公允价值变动损失                   |                | -              |
| 财务费用                       | 10,614.99      | 121,166.30     |
| 投资损失（减收益）                  | -3,233.21      | -747,081.10    |
| 递延所得税资产减少                  | -295,688.52    | -529.28        |
| 递延所得税负债增加                  |                | -              |
| 存货的减少（减增加）                 | 4,326,262.29   | -6,087,351.60  |
| 经营性应收项目的减少（减增加）            | -11,684,940.15 | -10,838,171.52 |
| 经营性应付项目的增加（减减少）            | -9,648,593.86  | 21,001,606.20  |
| 其他                         | -              | -              |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 20,427,949.57  | 38,969,747.85  |

## 无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 项目                 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------------|---------------|---------------|
| 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动： |               |               |
| 债务转为资本             | -             | -             |
| 一年内到期的可转换公司债券      | -             | -             |
| 融资租入固定资产           | -             | -             |
| 其他                 | -             | -             |
| 3、现金及现金等价物净增加情况：   | -             |               |
| 现金的期末余额            | 49,192,466.38 | 53,716,529.49 |
| 减：现金的期初余额          | 53,716,529.49 | 4,897,541.15  |
| 加：现金等价物的期末余额       | -             | -             |
| 减：现金等价物的期初余额       | -             | -             |
| 现金及现金等价物净增加额       | -4,524,063.11 | 48,818,988.34 |

## (2) 现金和现金等价物的有关信息

| 项目                              | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 现金                           | 49,192,466.38 | 53,716,529.49 |
| 其中：库存现金                         | 3,071.92      | 27,863.20     |
| 可随时用于支付的银行存款                    | 49,189,394.46 | 53,688,666.29 |
| 2. 现金等价物                        | -             | -             |
| 其中：三个月内到期的债券投资                  | -             | -             |
| 3. 期末现金及现金等价物余额                 | 49,192,466.38 | 53,716,529.49 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的<br>现金和现金等价物 | -             | -             |

## 38、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 金额           | 受限制的原因                                          |
|-----------|--------------|-------------------------------------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 1,818,234.48 | 银行承兑汇票保证金 1,559,734.48 元、<br>保函保证金 258,500.00 元 |
| 结汇保证金     | 600,000.00   | 结汇保证金                                           |
| 应收票据      | 580,000.00   | 为开具银行承兑汇票提供质押                                   |

## 39、外币货币性项目

| 项目    | 期末余额外币余额     | 折算汇率   | 期末余额折算人民币余额  |
|-------|--------------|--------|--------------|
| 货币资金  |              |        | 8,487,644.43 |
| 其中：美元 | 1,173,630.14 | 6.9762 | 8,187,178.59 |
| 欧元    | 38,406.48    | 7.8155 | 300,165.81   |
| 应收账款  |              |        | 6,219,961.51 |
| 其中：美元 | 733,867.66   | 6.9762 | 5,119,607.57 |
| 欧元    | 140,791.63   | 7.8155 | 1,100,356.97 |

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、7 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的法务审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

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）外汇风险—现金流量变动风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于应收账款。销售部门密切跟踪汇率走势，洽谈业务时对汇率影响留有余地。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如附注五、39 所示。

敏感性分析：本公司承受外汇风险主要与美元或欧元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 2%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，2%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

| 本年利润增加/减少 | 美元影响        |            | 欧元影响       |            |
|-----------|-------------|------------|------------|------------|
|           | 本期发生额       | 上期发生额      | 本期发生额      | 上期发生额      |
| 人民币贬值     | 271,627.69  | 101,772.97 | 28,582.10  | 56,099.13  |
| 人民币升值     | -260,945.70 | -97,777.60 | -27,453.15 | -53,926.65 |

##### （2）利率风险



利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。截至期末余额，本公司较少存在以浮动利率计算的银行借款，因此，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响

### （3）其他价格风险

价格风险是指由于基础资产价格变动导致衍生工具价格变动或价值变动而引起的风险。价格风险是指一种物品市场价格发生变动的风险。公司经营中涉及主要原材料钢材，随经济形势的变化，钢材价格不确定性因素加剧，对控制成本造成困难。业务人员密切跟踪钢材市场动态，并根据销售订单适时采购，降低平均成本，保证生产供应，规避价格波动风险。

## 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订合同前，本公司对客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

### （二）金融资产转移

无。

### （三）金融资产与金融负债的抵销

无。

## 七、关联方及关联方交易

### 1、关联方关系

#### （1）存在控制关系的关联方

无锡方盛换热器股份有限公司

2019 年度财务报表附注

| 关联方名称   | 与本公司关系 |
|---------|--------|
| 丁云龙、丁振芳 | 实际控制人  |

## (2) 不存在控制关系的关联方

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

## 2、关联方交易

## (1) 公司承租情况

| 出租方名称      | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日      | 租赁终止日        | 2019 年确认的租赁费    |
|------------|-------|--------|------------|--------------|-----------------|
| 无锡方晟实业有限公司 | 本公司   | 房屋、土地  | 2019. 1. 1 | 2019. 12. 31 | 2, 238, 095. 21 |

## (2) 关联方为本公司担保情况

方宇纺织与中行滨湖支行签订最高额抵押合同(2019 年滨抵字 136 号), 金额不超过 2, 303. 52 万元, 抵押期限 2019 年 3 月 19 日起至 2021 年 3 月 19 日。方宇纺织将锡滨国用(2014)第 013411 号土地、锡房权证字第 WX1000852655-1 号、锡房权证字第 WX1000852655-2 号厂房为本公司向中行滨湖支行提供抵押担保。同时本公司股东丁振芳及其配偶徐素娥与中行滨湖支行签订《最高额保证合同》, 为本公司自 2019 年 3 月 29 日起至 2021 年 3 月 29 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同提供保证, 最高额保证金额 1, 500 万元。

## 八、股份支付

无

## 九、承诺及或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司无需披露承诺及或有事项。

## 十、资产负债表日后非调整事项

## 1、利润分配情况

根据 2020 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第九次会议决议, 本公司拟以期末余额的股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 10.75 元, 共计派发现金股利 1, 200. 775 万元(含税)。本次分配预案尚需股东大会审议。

## 2、其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十一、其它重要事项

截止报告日, 本公司无需披露的其他重大事项。

## 十二、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

| 项 目                                            | 期末余额       | 期初余额         | 说明 |
|------------------------------------------------|------------|--------------|----|
| 非流动资产处置损益                                      | -95,682.53 | -280,606.18  |    |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 961,686.51 | 767,322.00   |    |
| 理财产品收益                                         | 3,233.21   | 717,084.10   |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                             | -41,379.07 | 208,910.11   |    |
| 所得税影响额                                         | 124,178.72 | 216,406.50   |    |
| 合计                                             | 703,679.40 | 1,226,303.53 |    |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 本期发生额利润                 | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元) |
|-------------------------|---------------|---------|
|                         |               | 基本每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 34.50         | 2.8491  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 33.74         | 2.7861  |

无锡方盛换热器股份有限公司

2020 年 4 月 23 日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913200000831585821 (1/1)

编号 320100000201908150138



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

|         |                                       |        |                         |
|---------|---------------------------------------|--------|-------------------------|
| 名称      | 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)                      | 成立日期   | 2013年11月04日             |
| 类型      | 特殊普通合伙企业                              | 合伙期限   | 2013年11月04日至2033年10月31日 |
| 执行事务合伙人 | 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 蔡竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平 | 主要经营场所 | 南京市建邺区江东中路106号1907室     |

经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设年度财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、企业内部控制制度设计、法律事务咨询，经相关部门批准后方可承接其他业务。



登记机关

2019 年 08 月 15 日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO.010731

### 说明

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

发证机关:

二〇一一年十二月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼6座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-09-28





证书序号: 000371

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天衡会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蔡瑞玉  




发证时间: 二〇一一年十二月八日  
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日





姓名: 史晓华  
性别: 男  
出生日期: 1984-08-14  
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 320211198408143411  
发证机关: 江苏省注册会计师协会



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000104764  
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 06 月 30 日  
Date of Issuance



史晓华(320000104764)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



史晓华(320000104764)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

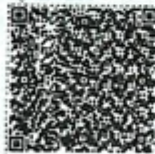


### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



史晓华(320000104764)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



史晓华(320000104764)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



史晓华(320000104764)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注册号(320303160148)  
有效期至2018年12月  
江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



# 2019 年度会计差错更正的

## 专项说明

---

无锡方盛换热器股份有限公司

容诚专字[2021]230Z1540 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



容诚专字[2021]230Z1540 号

## 关于无锡方盛换热器股份有限公司 会计差错更正的专项说明

无锡方盛换热器股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称“方盛股份”或“公司”）2020年度财务报表进行了审计，并于2021年4月27日出具了容诚审字[2021]230Z2407号标准无保留意见的审计报告。方盛股份2019年度财务报表业经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了天衡审字（2020）00897 号标准无保留意见的审计报告。

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》、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19号—财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定等相关文件的规定对前期差错更正和披露是方盛股份管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对方盛股份实施2020年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解方盛股份2020年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

方盛股份2020年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、重要前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021年4月27日，方盛股份第三届董事会第二次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对相关重要前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

### 1、调整收入成本跨期

公司内销产品销售收入确认的具体政策为客户收到货物并验收合格后确认收入。由于单据流转时间的及时性，公司对2019年度客户签收单核对时发现账面部分收入提前确认，追溯调整减少2019年度营业收入859,470.35元、调整减少营业成本523,467.22元、调整增加存货523,467.22元，并相应调整应收账款、应交税费、税金及附加、所得税费用、盈余公积、未分配利润等科目。

### 2、调整存货

公司对存货核算及期末价值进行重新评估，存货低值易耗品摊销方法由分次摊销改为领用时一次摊销；对产成品及在产品之间的成本分配进行调整，公司决定在每月末对当月人工费用等成本在产成品及在产品之间依据完工程度进行分配，存货核算方法的变更及存货期末价值的重新评估导致调整减少存货净值186,364.84元，并相应调整了营业成本、资产减值损失、所得税费用、盈余公积、未分配利润等科目。

### 3、重分类调整

公司对2019年度开始实施的新金融工具准则执行情况进行重新评估：（1）重分类追溯调整2019年度相关科目的列报，调增应收票据27,057,389.42元，调增应收账款149,968.09元、调增应收款项融资270,000.00元、调减预付款项212,800.00元、调增应付账款29,048,757.23元、调增预收账款149,968.09元、调减其他应付款1,685,082.10元，调增其他非流动资产214,800.00元、调增资产处置收益16,114.61元、调减营业外收入16,114.61元、调增其他收益61.68元、调增营业外支出12.73元；（2）对远期结售业务及结构性存款利息、贷款利息计提事项调整，追溯调整2019年度相关科目，调增交易性金融资产25,081.40元、调减投资收益321,355.80元、调减财务费用231,119.44元，并相应调整货币资金、其他流动资产、短期借款、递延所得税费用、递延所得税资产及负债。

综上所述前期会计差错更正对方盛股份2020年度期初留存收益调减864,701.81元，其中调减未分配利润778,231.63元、调减盈余公积86,470.18元；对方盛股份2019年度净利润调减306,167.84元。

## 二、重要前期会计差错更正事项对公司2019年度财务报表项目的影响

| 报表项目     | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 货币资金     | 51,610,700.86  | -216.41       | 51,610,484.45  |
| 交易性金融资产  | —              | 25,081.40     | 25,081.40      |
| 应收票据     | 1,671,557.50   | 27,006,389.42 | 28,677,946.92  |
| 应收账款     | 58,526,141.24  | -1,272,354.36 | 57,253,786.88  |
| 应收款项融资   | —              | 270,000.00    | 270,000.00     |
| 预付款项     | 721,529.66     | -212,800.00   | 508,729.66     |
| 存货       | 16,613,870.99  | 337,102.38    | 16,950,973.37  |
| 其他流动资产   | —              | 153,561.64    | 153,561.64     |
| 递延所得税资产  | 989,029.42     | 487,691.01    | 1,476,720.43   |
| 其他非流动资产  | —              | 214,800.00    | 214,800.00     |
| 短期借款     | 1,000,000.00   | 1,812.50      | 1,001,812.50   |
| 应付账款     | 28,321,556.19  | 29,048,757.23 | 57,370,313.42  |
| 预收款项     | 2,236,708.82   | 149,968.09    | 2,386,676.91   |
| 应交税费     | 1,940,821.83   | -17,323.77    | 1,923,498.06   |
| 其他应付款    | 1,691,382.10   | -1,685,082.10 | 6,300.00       |
| 递延所得税负债  | —              | 375,824.94    | 375,824.94     |
| 盈余公积     | 9,361,943.23   | -86,470.18    | 9,275,473.05   |
| 未分配利润    | 61,257,453.84  | -778,231.63   | 60,479,222.21  |
| 营业收入     | 204,182,831.37 | -859,470.35   | 203,323,361.02 |
| 营业成本     | 138,728,943.36 | -684,818.22   | 138,044,125.14 |
| 税金及附加    | 1,596,374.56   | 72.40         | 1,596,446.96   |
| 财务费用     | -1,025,260.68  | -231,119.44   | -1,256,380.12  |
| 其他收益     | 961,686.51     | 61.68         | 961,748.19     |
| 投资收益     | 3,233.21       | -321,355.80   | -318,122.59    |
| 公允价值变动损益 | —              | 25,081.40     | 25,081.40      |
| 信用减值损失   | -868,942.00    | -523,179.46   | -1,392,121.46  |
| 资产减值损失   | -643,700.24    | 471,039.87    | -172,660.37    |
| 资产处置收益   | —              | 16,114.61     | 16,114.61      |
| 营业外收入    | 26,849.16      | -16,114.61    | 10,734.55      |
| 营业外支出    | 163,910.76     | 12.73         | 163,923.49     |
| 所得税费用    | 4,515,380.36   | 14,197.71     | 4,529,578.07   |
| 净利润      | 31,823,963.78  | -306,167.84   | 31,517,795.94  |

我们认为，方盛股份上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。



(此页无正文，为无锡方盛换热器股份有限公司容诚专字[2021]230Z1540 号  
报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：刘 勇  
中国注册会计师 刘 勇  
340100030134

中国注册会计师：朱 武  
中国注册会计师 朱 武  
110100320004

中国注册会计师：齐 旭  
中国注册会计师 齐 旭  
110100320611

2021 年 4 月 27 日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资人 肖厚俊

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

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

## 说明

证书序号：0011869

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行证券监督管理委员会审查, 批准

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名: 刘勇  
性别: 男  
出生日期: 1974-11-09  
工作单位: 华普天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)安徽分所  
身份证号码: 340803197411092310



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

340100030134

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2008-10-30  
年 / 月 / 日







姓名 朱武  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-11-23  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
Working unit  
身份证号码 340502197311230031  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320004  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
Date of Issuance



朱武(110100320004)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日  
y m d





|               |                      |
|---------------|----------------------|
| 姓名            | 齐汪旭                  |
| Full name     | 男                    |
| 性别            | 男                    |
| Sex           | 1991-10-05           |
| 出生日期          | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所 |
| Date of birth | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所 |
| 工作单位          | 340823199110050437   |
| Working unit  | 340823199110050437   |
| 身份证号码         | Identity card No.    |



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320611

No. of Certificate

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

发证日期: 2021 01 29  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

# 2021 年度会计差错更正的 专项说明

---

无锡方盛换热器股份有限公司

容诚专字[2022]215Z0078 号

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会  
业务报告统一编码报备系统

|                                                                                                                                      |                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 业务报备统一编码:                                                                                                                            | 110100322022805002299                                        |
| 报告名称:                                                                                                                                | 无锡方盛换热器股份有限公司会计差错更正的专项说明                                     |
| 报告文号:                                                                                                                                | 容诚专字[2022]215Z0078号                                          |
| 被审(验)单位名称:                                                                                                                           | 无锡方盛换热器股份有限公司                                                |
| 会计师事务所名称:                                                                                                                            | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)                                             |
| 业务类型:                                                                                                                                | 专项审计                                                         |
| 报告日期:                                                                                                                                | 2022年03月31日                                                  |
| 报备日期:                                                                                                                                | 2022年03月31日                                                  |
| 签字注册会计师:                                                                                                                             | 俞国徽(110100320103),<br>朱武(110100320004),<br>齐汪旭(110100320611) |
| <div></div> <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p> |                                                              |

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



## 关于无锡方盛换热器股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2022]215Z0078 号

无锡方盛换热器股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对无锡方盛换热器股份有限公司（以下简称方盛股份）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 3 月 31 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]215Z0043 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是方盛股份管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对方盛股份实施2021年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解方盛股份2021年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

方盛股份2021年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022年3月，方盛股份第三届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

#### 1. 列报重分类调整

（1）根据财政部会计司答复要求规定，公司将购入结构性存款原列入货币资金项目调整列报至交易性金融资产项目。涉及科目：调增2020年度交易性金融资产

10,008,605.48元,调减货币资金10,000,000.00元,调减其他流动资产8,605.48元,调减财务费用623,833.40元,调减公允价值变动收益144,956.16元,调增投资收益768,789.56元,调增递延所得税负债1,290.82元,调减应交税费1,290.82元;调增2019年度交易性金融资产30,153,561.64元,调减货币资金30,000,000.00元,调减其他流动资产153,561.64元,调减财务费用1,078,485.52元,调减公允价值变动收益92,465.76元,调增投资收益1,170,951.28元,调增递延所得税负债23,034.24元,调减应交税费23,034.24元。

(2) 依据人员实际所处岗位情况,将原列报错误的成本费用重新调整列报。涉及科目:调增2020年度管理费用531,576.60元,调增销售费用534,239.57元,调减营业成本1,065,816.17元;调增2019年度管理费用655,325.48元,调增销售费用527,699.75元,调减营业成本1,183,025.23元。

(3) 将属于履约成本项目的出口销售代理费,从原错误列报至销售费用重新调整列报至营业成本。涉及科目:调增2020年营业成本1,207,004.47元,调减销售费用1,207,004.47元。

2.补确认个别员工已发放未计提的工资和冲减计提的工会经费确认的递延所得税资产。涉及科目:调增2020年管理费用120,077.50元,调增营业成本120,077.50元,调增研发费用120,077.50元,调减所得税费用66,239.48元,调减应交税费168,793.59元,调增资本公积900,232.50元,调减递延所得税资产59,110.02元,调减年初未分配利润446,900.33元,调减盈余公积79,054.88元;调增2019年度管理费用180,000.00元,调增营业成本180,000.00元,调增研发费用180,000.00元,调减所得税101,435.42元,调减应交税费101,250.00元,调增资本公积540,000.00元,调减递延所得税资产57,805.91元,调减年初未分配利润52,192.20元,调减盈余公积49,655.58元。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对方盛股份2020年度财务报表的影响



| 报表项目     | 调整前金额          | 调整金额           | 调整后金额          |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| 货币资金     | 52,052,945.49  | -10,000,000.00 | 42,052,945.49  |
| 交易性金融资产  | 563,351.40     | 10,008,605.48  | 10,571,956.88  |
| 其他流动资产   | 8,605.48       | -8,605.48      | —              |
| 递延所得税资产  | 1,545,058.44   | -59,110.02     | 1,485,948.42   |
| 应交税费     | 1,705,230.03   | -170,084.41    | 1,535,145.62   |
| 递延所得税负债  | 658,601.85     | 1,290.82       | 659,892.67     |
| 资本公积     | 1,380,197.73   | 900,232.50     | 2,280,430.23   |
| 盈余公积     | 12,482,908.58  | -79,054.88     | 12,403,853.70  |
| 未分配利润    | 77,338,402.73  | -711,494.05    | 76,626,908.68  |
| 营业成本     | 145,293,895.99 | 261,265.80     | 145,555,161.79 |
| 销售费用     | 4,082,314.45   | -672,764.90    | 3,409,549.55   |
| 管理费用     | 13,282,742.12  | 651,654.10     | 13,934,396.22  |
| 研发费用     | 8,630,791.43   | 120,077.50     | 8,750,868.93   |
| 财务费用     | 23,113.15      | 623,833.40     | 646,946.55     |
| 投资收益     | 399,904.71     | 768,789.56     | 1,168,694.27   |
| 公允价值变动收益 | 538,270.00     | -144,956.16    | 393,313.84     |
| 所得税费用    | 4,869,651.08   | -66,239.48     | 4,803,411.60   |

(二) 上述差错更正事项对方盛股份 2019 年度财务报表的影响

| 报表项目    | 调整前            | 调整金额           | 调整后            |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 货币资金    | 51,610,484.45  | -30,000,000.00 | 21,610,484.45  |
| 交易性金融资产 | 25,081.40      | 30,153,561.64  | 30,178,643.04  |
| 其他流动资产  | 153,561.64     | -153,561.64    | —              |
| 递延所得税资产 | 1,476,720.43   | -57,805.91     | 1,418,914.52   |
| 应交税费    | 1,923,498.06   | -124,284.24    | 1,799,213.82   |
| 递延所得税负债 | 375,824.94     | 23,034.24      | 398,859.18     |
| 资本公积    | 20,369,197.73  | 540,000.00     | 20,909,197.73  |
| 盈余公积    | 9,275,473.05   | -49,655.58     | 9,225,817.47   |
| 未分配利润   | 60,479,222.21  | -446,900.33    | 60,032,321.88  |
| 营业成本    | 138,044,125.14 | -1,003,025.23  | 137,041,099.91 |
| 销售费用    | 6,816,922.64   | 527,699.75     | 7,344,622.39   |
| 管理费用    | 11,742,445.62  | 835,325.48     | 12,577,771.10  |
| 研发费用    | 9,299,277.61   | 180,000.00     | 9,479,277.61   |



| 报表项目     | 调整前           | 调整金额         | 调整后          |
|----------|---------------|--------------|--------------|
| 财务费用     | -1,256,380.12 | 1,078,485.52 | -177,894.60  |
| 投资收益     | -318,122.59   | 924,923.88   | 606,801.29   |
| 公允价值变动收益 | 25,081.40     | 153,561.64   | 178,643.04   |
| 所得税费用    | 4,529,578.07  | -101,435.42  | 4,428,142.65 |

我们认为，方盛股份上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被方盛股份聘任为2020年度、2021年度审计的会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就方盛股份上述差错更正事项进行了必要的沟通。

此页为无锡方盛换热器股份有限公司容诚专字[2022]215Z0078号报告之签字盖章页。



中国注册会计师：俞国徽  
俞国徽  
中国注册会计师 俞国徽 110100320103

中国注册会计师：朱武  
朱武  
中国注册会计师 朱武 110100320004

中国·北京

中国注册会计师：齐汪旭  
齐汪旭  
中国注册会计师 齐汪旭 110100320611

2022年3月31日



# 营业执照

(副本)(5-1)



统一社会信用代码

911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他市场主体依法规定的业务；(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。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2021年11月22日

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

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

## 说明

证书序号：0011869

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



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 俞国徽  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1988-04-24  
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所  
(北京)有限公司安徽分所  
身份证号码 Identity card No. 340703198804240010



证书编号: 110100320103  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年九月五日  
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016 年 8 月 1 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名 朱武  
性别 男  
出生日期 1973-11-23  
工作单位 豪威会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
身份证号码 340502197311230031  
Identity card No. 340502197311230031



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100320004  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
Date of Issuance

朱武(110100320004)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
/y /m /d



|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| 姓名                | 齐江旭                  |
| Full name         | 齐江旭                  |
| 性别                | 男                    |
| Sex               | 男                    |
| 出生日期              | 1991-10-05           |
| Date of birth     | 1991-10-05           |
| 工作单位              | 容源会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所 |
| Working unit      | 容源会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所 |
| 身份证号码             | 340823199110050437   |
| Identity card No. | 340823199110050437   |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

普通合伙)  
7)

证书编号: 110100320611  
No. of Certificate  
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2021 01 29  
Date of issuance y m d

年 月 日  
y m d