



佳龙股份

NEEQ:830882

无锡佳龙换热器股份有限公司

Wuxi Jialong Heat-Exchanger Stock Company Ltd.



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



公司被认定为 2022 年度江苏省专精特新中小企业



2022 年复审能过 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	22
第六节	股份变动、融资和利润分配	26
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第八节	行业信息	33
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第十节	财务会计报告	37
第十一节	备查文件目录	137

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人鲁文龙、主管会计工作负责人叶斌及会计机构负责人（会计主管人员）叶斌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

鉴于对商业秘密的保护，最大限度规避商业风险对公司的不利影响，公司申请以下信息豁免披露：

截至 2022 年 12 月 31 日的主要客户情况，客户名称分别以客户 1、客户 2、客户 3、客户 4、客户 5 代替；截至 2022 年 12 月 31 日的主要供应商情况，供应商名称分别以供应商 1、供应商 2、供应商 3、供应商 4、供应商 5 代替；

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款余额较大的风险	2022 年末应收账款账面价值为 14,044.45 万元，占营业收入的 33.14%。报告期末应收账款余额较大，造成此项的原因是由于新冠疫情严重后公司主要开发国内新客户，订单数量上升，但有一定的收款期限，所以应收款有所增加，但是均在合同的期限内。虽然应收款的主要客户为公司长期合作客户，信用状况良好，且 84.62%以上为帐龄在 1 年以内的应收账款，历史上回款

	良好，但由于公司应收款数额较大若发生坏账，可能对公司经营造成不利影响。
2、原材料价格波动风险	公司产品的原材料为铝，在产品成本结构中铝材是公司主要的原材料，由于采购铝材采用：铝锭价+加工费的模式，铝材的采购价格与上海铝锭现货市场平均价格走势保持一致，存在一定程度的波动，如果铝价的波动较大对公司经营可能产生不利影响。
3、汇率风险	公司出口货物主要通过外币结算，产生的汇率变动直接影响公司经营业绩，另一方面间接影响公司出口产品的议价能力，将对公司造成不利影响，使得公司存在经营风险。
4、市场竞争风险	公司部分产品所处行业市场集中度较低，相对分散的产业状况导致市场竞争较为激烈，加之国外大型换热器企业正在大举进入国内市场，独资、合资、合作、技术转移的步伐加快，将进一步加剧市场竞争。如果公司在激烈的市场竞争中不能及时全面地提高产品市场竞争力，将面临产品市场份额下降的风险。
5、人力成本提升风险	公司位于换热器集中生产地带，技术工种人员稀缺而且人员流动性较快，所以人工成本过高，如果人力成本持续上升，将对公司的盈利能力产生不利影响。
6、客户集中度较高风险	报告期内，公司不存在单个客户销售额比例超过50%的情况，不存在对单一客户的重大依赖，但在报告期内，公司对前五大客户的销售收入合计占营业收入的比例高达38.24%，存在客户集中度较高的风险。若未来公司与大客户的合作关系不能持续，或者大客户经营发生重大变化，将对公司经营及业绩将造成重大影响。
7、出口退税政策风险	外贸退税政策对出口企业生产经营具有较大影响。下调出口退税率会导致公司成本上升，价格上涨，进而导致产品国际竞争力下降。虽然公司可通过提高产品价格来抵消部分冲击，但仍会对外贸出口造成影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
佳龙公司、本公司或公司	指	无锡佳龙换热器股份有限公司
本报告	指	无锡佳龙换热器股份有限公司2022年年报
实际控制人	指	鲁文龙与陈国英
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
章程、公司章程	指	无锡佳龙换热器股份有限公司的公司章程

全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商	指	华英证券有限责任公司
律师、律师事务所	指	北京盈科（上海）律师事务所
报告期	指	2022 年度
审计机构	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
换热器	指	在具有不同温度的两种或两种以上流体之间传递热量的设备，又称热交换器、热交换设备。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	无锡佳龙换热器股份有限公司
英文名称及缩写	Wuxi Jialong Heat-Exchanger Stock Company Ltd
证券简称	佳龙股份
证券代码	830882
法定代表人	鲁文龙

二、 联系方式

董事会秘书姓名	鲁涤平
联系地址	无锡市滨湖区马山生物医药工业园霞光路 5 号
电话	0510-85990653
传真	0510-85990150
电子邮箱	ludiping@wxjlcooler.com
公司网址	www.wxjl.com.cn
办公地址	无锡市滨湖区马山生物医药工业园霞光路 5 号
邮政编码	214091
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 6 月 5 日

挂牌时间	2014年7月24日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C-34 通用设备制造业-C-349 其他通用设备制造业
主要产品与服务项目	换热器的研发、制造、加工与销售；以及各类商品的进出口业务。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	58,004,355
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	控股股东为（陈国英）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈国英，一致行动人为鲁文龙

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913202007505254475	否
注册地址	江苏省无锡市滨湖区马山生物医药工业园霞光路5号	否
注册资本	58,004,355	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华英证券	
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	华英证券	
会计师事务所	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柏荣甲	刘秀秀
	2年	4年
会计师事务所办公地址	无锡市太湖新城金融三街嘉业财富中心5号楼十层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	423,758,857.59	485,979,147.79	-12.80%
毛利率%	18.68%	17.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,403,137.46	9,920,023.54	-35.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,198,497.02	8,192,142.66	-36.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.79%	6.16%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.07%	5.09%	-
基本每股收益	0.11	0.17	-35.45%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	463,433,330.41	479,429,629.01	-3.34%
负债总计	290,742,483.64	312,997,728.51	-7.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	172,340,468.8	165,937,331.34	3.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.97	2.86	3.85%
资产负债率%（母公司）	51.54%	56.06%	-
资产负债率%（合并）	62.74%	65.29%	-
流动比率	1.27	1.15	-
利息保障倍数	2.14	3.91	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,646,961.26	1,353,129.83	2,090.99%
应收账款周转率	2.58	3.46	-
存货周转率	3.98	5.17	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.34%	39.63%	-
营业收入增长率%	-12.80%	36.05%	-
净利润增长率%	-37.90%	-41.11%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	58,004,355	58,004,355	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	-944,514.29
2. 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
3. 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）	1,967,768.72
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9. 债务重组损益	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债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取得的投资收益	-146,181.19
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,529.76
16、对外委托贷款取得的损益	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	330,847.47
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,235,450.47
所得税影响数	30,781.36
少数股东权益影响额（税后）	28.67
非经常性损益净额	1,204,640.44

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

本公司是通用设备制造行业的生产商，拥有丰富的铝制板翅式换热器、铝制管翅式换热器设计、制作经验，形成了具有自主知识产权的核心技术，于 2022 年申请注册了包括换热器设计、换热器制作、翅片制作、焊接、组装在内的 12 项专利技术（其中发明专利 3 项），为空气处理、工程机械、液压传动、汽车等领域提供优质、高性能的换热器产品。

1、采购模式 采购部负责日常原材料、设备、配件、办公用品耗材等的采购，所有采购物资由所需部门提出申请并经相关部门审核批准，采购过程中使用比价方式，同类企业比质量，择优确定采购供方。材料采购严格按照适时、适质、适量、适价、适地采购原则，做到不错订、不漏订，采购合同中明确了品名、规格、数量、质量要求、技术标准、验收条件、违约责任、结算方式及供货期限，遇特殊情况报总经理审批。

2、生产模式 公司采用“以销定产”的业务模式。生产部按照销售部订单及技术部的图纸、工艺流程组织生产，安排各工段的生产任务，在生产过程中，公司严格按照生产程序及公司质量手册的要求，进行系统化、程序化的生产运作，产品保质保量及时完成生产任务。

3. 销售模式 国内客户公司主要采取直销模式，国外客户通过产品展会、网络营销平台等途径开拓业务，通过海外经销商向当地市场分销以打入国际市场，同时，为了打造公司海外知名度并提升产品在海外销售的附加值，公司计划着力发展海外直销模式，通过建立有经验的海外销售团队，直接开拓海外市场。

4、研发模式 公司技术部负责新技术的研发、换热器的设计及制造工艺的完善等工作，是公司技术标准、流程及工艺文件的制定部门。根据公司及市场规划，制定前瞻性的研发计划，包括新型结构换热器的开发验证。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2020年12月2日复审通过江苏省高新技术企业有效期三年；2022年12月被认定为2022年度江苏省专精特新中小企业，有效期3年。

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一)经营计划

报告期内，在公司董事会的领导下，公司管理层围绕年初制定的经营目标，按照董事会的战略部署，贯彻执行公司的业务发展策略，加强管理，鼓励技术创新，努力提升公司产品和服务品质，全体员工努力践行公司长期发展战略和年度经营计划，推进各项业务顺利开展，使公司在经营业绩、技术研发、市场开拓和企业管理水平等各方面取得良好的成绩，报告期内公司主营业务收入 41,679.42 万元，较上年同期增长 0.44%。

(二)行业情况

换热器广泛应用于化工、能源、工程机械、冶金、动力、航空航天等。

近年来，在“双碳”目标背景下，低碳、节能减排成为经济社会建设的主基调，是未来发展的重要方向。随着现代工业的迅速发展，以能源为中心的环境、生态等问题日益加剧。世界各国在寻找新能源的同时，更加注重了节能新途径的研发。换热器是实现工业生产过程中热量交换和传递不可缺少的设备，是工业生产装置中提高能源利用率的主要设备之一，大量用于高耗能工业领域，换热器的吨位约占整个工艺设备的 20%~30%。换热器在节水、节能、减排，实现国家“双碳”战略目标方面，起到了非常重要的作用，其中板翅式换热器因具有结构紧凑、轻巧、传热效率高的特点，成为近年来发展最为迅速的新型热交换设备之一，在各工业节能减排等生产环节中得到大量应用。根据 QYResearch 数据，2019 年全球板翅式换热器市场总值达到了 89 亿元人民币，预计 2026 年有望增长至 116 亿元人民币，年复合增长率为 3.8%。公司主要产品为板翅式换热器应用于风力发电、化工、工程机械、汽车行业等领域。受益于我国能源结构调整，国家推行“碳达峰、碳中和”相关政策的驱动，公司产品下游应用市场的发展提速，尤其是清洁能源、节能环保相关产业市场将有较大空间，有望带动公司换热器产品需求的增长。

公司一直致力于为客户提供可靠、高效、节能的换热产品，在提高产品换热效率、稳定性、可靠性的同时，更重视对板翅式换热器和换热系统高效节能指标的提升，不断加大研发力度。多年的技术积累和实践经验，公司已在该等领域具有相当的影响力和知名度。

(三)财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	108,626,084.65	23.44%	107,969,401.82	22.52%	0.61%
应收票据	187,200.00	0.04%			100%
应收账款	140,444,508.78	30.31%	156,485,515.23	32.64%	-10.25%
存货	83,460,042.59	18.01%	83,453,289.53	17.41%	0.01%
投资性房地产					
长期股权投资	1,187,411.16	0.26%	2,130,205.46	0.44%	-44.26%
固定资产	87,618,388.52	18.91%	94,418,437.36	19.69%	-7.20%
在建工程	894,589.00	0.19%			100%
无形资产	16,498,477.25	3.56%	16,889,910.97	3.52%	-2.32%
商誉					
短期借款	124,716,280.48	26.91%	135,995,375.74	28.37%	-8.29%
长期借款	19,800,000.00	4.27%			100%
应付票据	71,375,472.73	15.40%	75,177,419.59	15.68%	-5.06%
应付账款	54,004,700.98	11.65%	76,986,074.57	16.06%	-29.85%

资产负债项目重大变动原因：

1. 应收账款期末余额较期初下降 10.25%，主要是 2022 年下半年铝价下降。
2. 长期股权投资期末余额较期初下降 44.26%，主要是 2022 年无锡恒吉盛轻合金有限公司经营亏损。
3. 固定资产期末余额较期初余额下降 7.2%，主要是 2022 年公司处置一批报废设备所致。
4. 在建工程期末余额较期初余额增长 100%，主要是佳龙购进清洗机未达使用状态。
5. 短期借款期末余额较期初下降 8.29%，主要是报告期内增加了 2000 万长期借款，相应减少了短期借款。
6. 应付票据期末余额较期初下降 5.06%，主要是本期内应付款主要采用银行承兑支付。
7. 应付账款期末余额较期初下降 29.85%，主要是年底订单减少。

2. 营业情况分析

1) 利润构成

单位：元

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

营业收入	423,758,857.59	-	485,979,147.79	-	-12.80%
营业成本	344,600,350.35	81.32%	400,168,218.12	82.34%	-13.89%
毛利率	18.68%	-	17.66%	-	-
销售费用	13,550,566.97	3.20%	15,031,904.42	3.09%	-9.85%
管理费用	29,792,555.57	7.03%	24,793,972.14	5.10%	20.16%
研发费用	18,329,752.14	4.33%	20,681,216.94	4.26%	-11.37%
财务费用	5,030,450.64	1.19%	4,508,057.55	0.93%	11.59%
信用减值损失	-2,866,324.54	-0.68%	-4,767,223.97	-0.98%	-39.87%
资产减值损失	651,200.12	0.15%	-4,094,222.77	-0.84%	-115.91%
其他收益	1,967,768.72	0.46%	1,804,917.23	0.37%	9.02%
投资收益	-942,794.3	-0.22%	-254,894.78	-0.05%	269.88%
公允价值变动收益	-146,181.19	-0.03%	-	-	
资产处置收益	-	-	227,835.60	0.05%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	
营业利润	8,153,702.32	1.92%	11,648,321.93	2.40%	-30.00%
营业外收入	443,177.74	0.10%	3.23	0.00%	13,720,573.07%
营业外支出	1,056,844.56	0.25%	120,257.96	0.02%	778.81%
净利润	6,258,946.27	1.48%	10,078,074.42	2.07%	-37.90%

项目重大变动原因:

- 1、2022 年营业收入同比下降 12.80%，主要原因其他业务业务收入下降，随之营业收入下降。
- 2、2022 年营业成本同比下降 13.89%，主要原因其他业务成本下降，随之营业成本下降。
- 3、2022 年度销售费用较上年下降 9.85%，主要原因是对业务进行管控，减少不必要的支出。
- 4、2022 年度管理费用较上年增长 20.16%，主要原因是工资、福利费用相应增长导致。
- 5、2022 年度研发费用较上年下降 11.37%，主要原因系本年开发新产品项目减少，归集的研发费用随之也减少。
- 6、2022 年度财务费用较上年增长 11.59%，主要原因借款规模增加，美元借款成本上涨，费用相应增加。
- 7、2022 年信用减值损失较上年下降 39.87%，主要原因 22 年应收款回笼比较好，计提应收帐款坏账准备金额减少。
- 8、2022 年资产减值损失较上年下降 115.91%，主要原因是铝锭价库存商品结存单价下降，计提跌价准备减少。

9、2022 年度其他收益同比增加 9.02%，主要是疫情原因，政府补贴增多。

10、2022 年投资收益同比下降 269.88%，主要原因是权益法核算恒吉盛，恒吉盛 2022 年亏损。

11、2022 年营业利润较上期下降 30.00%，主要原因 2022 年不定期爆发的疫情及管控导致生产成本增加。

12、2022 年净利润较上期下降 37.90%，主要原因是管理费用、财务费用、营业外支出增长导致。

2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	416,794,233.91	414,982,862.59	0.44%
其他业务收入	6,964,623.68	70,996,285.20	-90.19%
主营业务成本	338,870,470.88	333,210,423.92	1.70%
其他业务成本	5,729,879.47	66,957,794.20	-91.44%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
换热器	416,794,233.91	338,870,470.88	18.70%	0.44%	1.70%	-1.01%
合计	416,794,233.91	338,870,470.88	18.70%	0.44%	1.70%	-1.01%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2022 年主营业务收入 416,794,233.91 元，较上年同期增长 0.44%，主要原因子公司逐步正常生产造成销售收入增长。业务成本 338,870,470.88 元，较上年增长 1.70%，主要原因原材料价格、生产成本的增长造成制造成本的增长。

3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	56,227,631.43	13.27%	否
2	客户 2	30,420,270.15	7.18%	否
3	客户 3	25,718,005.31	6.07%	否

4	客户 4	24,945,900.47	5.89%	否
5	客户 5	24,722,764.55	5.83%	否
合计		162,034,571.91	38.24%	-

4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	58,251,898.99	17.54%	否
2	供应商 2	53,180,587.82	16.01%	否
3	供应商 3	17,602,096.47	5.30%	否
4	供应商 4	16,037,083.21	4.83%	是
5	供应商 5	14,293,251.12	4.30%	否
合计		159,364,917.62	47.98%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,646,961.26	1,353,129.83	2,090.99%
投资活动产生的现金流量净额	-15,790,372.43	-27,565,344.59	42.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,668,741.03	31,734,055.77	-105.26%

现金流量分析：

1、2022 年经营活动产生的现金流量净额增加 28,293,831.43 元，较上期增长 2090.99%，主要原因是 2022 年调整了收款政策，加快回款。

2、2022 年投资产生现金流量净额增加 11,774,972.16 元，较上期增长 42.72%。主要是因为宜兴佳仁上期基本完成固定资产投资本期固定资产投资较少。

3、2022 年筹资活动产生的现金流量净额-1,668,741.03 元，与上期比较降低 105.26%，主要是因为公司部分大额银行借款在上期期末执行。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛佳龙	控股子公司	换热器销售	2,000,000	3,192,592.97	1,167,926.56	3,428,404.45	-480,637.31

宜兴佳仁	控股子公司	生产换热器	30,000,000	164,152,919.31	-14,734,833.17	162,132,479.47	-7,139,813.43
上海东韵	控股子公司	换热器销售	1,000,000	1,377,988.74	-1,176,195.87	511,104.85	-77,915.41
湖南佳龙	控股子公司	生产换热器	10,000,000	4,387,726.77	-1,251,894.21	-	-1,251,894.21

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,329,752.14	20,681,216.94
研发支出占营业收入的比例	4.33%	4.26%
研发支出中资本化的比例		

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	53	83
研发人员总计	54	84
研发人员占员工总量的比例		11.29%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	71	36
公司拥有的发明专利数量	3	2

研发项目情况：

报告期内公司重视研发工作，2020年复审通过国家高新技术企业资格认定，公司拥有一支年轻的研发队伍，报告期内公司发生研发费用1832.98万元，占公司销售收入的4.33%，拥有42项专利专数，拥有3项发明专利。报告期内，公司持续对换热器进行新产品的研发和改进，不断提高市场竞争力，改善产品性能，增加产品功能，提升公司利润。

(六) 审计情况

(1) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(2) 关键审计事项说明

适用 不适用

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司拥有完善的治理机制与独立经营所需的各种资源，管理团队及研发团队在行业内有丰富的实践经验，能够助力公司的业务规模进一步扩大，具备较强的持续经营能力。报告期内并未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、应收账款余额较大的风险：

2022 年末应收账款账面价值为 14,044.45 万元，占营业收入的 30.31%。报告期末应收账款余额较大，造成此项的原因是由于新冠疫情严重主要开发了国内新客户，订单数量上升，但有一定的收款期限，所以应收款有所增加，但是均在合同的期限内。虽然应收款的主要客户为公司长期合作客户，信用状况良好，且 84.62%以上为帐龄在 1 年以内的应收账款，历史上回款良好，但由于公司应收款数额较大若发生坏账，可能对公司经营造成不利影响。

应对措施：公司通过对所有客户进行信用管理，对不同客户设定不同的信用指标的方式，调整客户账期，以管控降低应收账款。

2、原材料价格波动风险：

公司产品的原材料为铝，在产品成本结构中铝材是公司主要的原材料，由于采购铝材采用：铝锭价+加工费的模式，铝材的采购价格与上海铝锭现货市场平均价格走势保持一致，存在一定程度的波动，尤其铝价的波动较大对公司经营可能产生不利影响。

应对措施：公司已原材料价格低位时做了适当的库存，并紧盯产品市场的价格波动，以应对原材料价格的波动风险。

3、汇率风险

公司出口货物主要通过外币结算，产生的汇率变动直接影响公司经营业绩，另一方面间接影响公司出口产品的议价能力，将对公司造成不利影响，使得公司存在经营风险。

应对措施：公司将适时做一定的债务保值应对汇率的大幅波动。

4、市场竞争风险

公司部分产品所处行业市场集中度较低，相对分散的产业状况导致市场竞争较为激烈，加之国外大型换热器企业正在大举进入国内市场，独资、合资、合作、技术转移的步伐加快，将进一步加剧市场竞争。如果公司在激烈的市场竞争中不能及时全面地提高产品市场竞争力，将面临产品市场份额下降的风险。

应对措施：公司将继续在研发方面加大投入，以保证公司的产品在市场的竞争力。

5、人力成本提升风险

公司位于换热器集中生产地带，技术工种人员稀缺而且人员流动性较快，所以人工成本过高，如果人力成本持续上升，将对公司的盈利能力产生不利影响。

应对措施：公司采用计件薪酬的方式，应对人力成本的上升。

6、客户集中度较高风险

报告期内，公司不存在单个客户销售额比例超过 50%的情况，不存在对单一客户的重大依赖，但在报告期内，公司对前五大客户的销售收入合计占营业收入的比例高达 38.24%，存在客户集中度较高的风险。若未来公司与大客户的合作关系不能持续，或者大客户经营发生重大变化，将对公司经营及业绩将造成重大影响。

应对措施：公司通过加大市场开拓力度，拓展新区域，以降低公司业务地区集中度。

7、出口退税政策风险

外贸退税政策对出口企业生产经营具有较大影响。下调出口退税率会导致公司成本上升，价格上涨，进而导致产品国际竞争力下降。虽然公司可通过提高产品价格来抵消部分冲击，但仍会对外贸出口造成影响。

应对措施：公司正通过开拓新市场、积极关注相关政策、建立健全出口退税管理机制等方式，应对出口退税政策波动的潜在风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	无锡恒吉盛轻合金科技有限公司	1,716,000.00	1,716,000.00	1,524,815.35	2022年11月1日	2024年10月11日	连带	已事后补充履行	否	否	否
合计	-	1,716,000.00	1,716,000.00	1,524,815.35	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

宜兴佳仁低温科技有限公司为无锡恒吉盛轻合金科技有限公司融资金额 171.6 万元提供连带责任担保，担保期限自 2022 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 11 日。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,716,000.00	1,524,815.35
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	30,000,000.00	19,081,309.02
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	266,000,000	174,893,800
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内偶发性关联交易由关联方无偿提供，解决公司业务和经营发展的资金需求，有利于公司稳健经营，为公司更好的发展提供基础支持，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	代持股份承诺	承诺其持有本公司的股份不存在信托或其他代人持有的情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺其不在境内外直接或简接从事对公司构成同业竞争的业务	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺其不在境内外直接或简接从事对公司构成同业竞争的业务	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	股票发行承诺	承诺股票发行报告书不存在虚假	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司在申请挂牌时，公司股东出具了《股东不存在代持股份等情况的承诺函》，承诺其持有本公司的股份，不存在信托、委托或其他代他人持有的情况；出资真实、足额，不存在任何出逃注册资本金及 出资不到位的情形。

2、公司在申请挂牌时，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》主要内容：公司实际控制人承诺：（1）本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成 竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任 何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在实际控制股份公司和系 股份公司的控股股东期间，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。公司董事、监事、高级管理人员承诺管理层从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺避免与股份公司产生任何新的或潜在 的同业竞争，若违反承诺，自愿承担给股份公司造成的一切经济损失。

4、公司高级管理人员承诺：未在公司股东单位及公司控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的 职务，并承诺在担任公司高级管理人员职务期间将不在公司股东单位及控股股东控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，若违反承诺，自愿承担给股份公司造成的一切经济损失。

5、公司在发行股票时，公司全体董事、监事、高级管理人员承诺：股票发行情况报告

书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带法律责任。

截至报告期末，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，未有任何违背。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	61,697,100.82	13.29%	存入保证金用于开具银行承兑汇票
货币资金	货币资金	质押	546,700.00	0.12%	保函保证金
货币资金	货币资金	冻结	5,800,000.00	1.25%	司法冻结
货币资金	货币资金	冻结	10,000,000.00	2.16%	临时冻结
其他非流动资产	货币资金	质押	10,259,761.53	2.21%	定期存单质押用于开具银行承兑汇票
房产	固定资产	质押	42,145,632.43	9.08%	为公司借款提供抵押担保
土地	无形资产	质押	16,498,477.25	3.56%	为公司借款提供抵押担保
总计	-	-	146,947,672.03	31.67%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产被抵押是属于公司日常经营的正常需求，不会对公司正常经营造成重大影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,437,438	45.58%	-	26,437,438	45.58%
	其中：控股股东、实际控制人	12,581,638	21.69%	-	12,581,638	21.69%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	31,566,917	54.42%	-	31,566,917	54.42%
	其中：控股股东、实际控制人	31,566,917	54.42%	-	31,566,917	54.42%

	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		58,004,355	-	0	58,004,355	-
普通股股东人数		61				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈国英	26,253,000	-	26,253,000	45.26%	17,690,000	8,563,000	-	-
2	鲁文龙	17,895,555	-	17,895,555	30.85%	13,876,917	4,018,638	-	-
3	钱元清	6,000,000	-	6,000,000	10.34%	-	6,000,000	-	-
4	尹文元	602,000	-	602,000	1.04%	-	602,000	-	-
5	张梅娣	845,000	-310,000	535,000	0.92%	-	535,000	-	-
6	傅继勋	426,800	-7,900	418,900	0.72%	-	418,900	-	-
7	上海峙岳投资管理中心（有限合伙）	389,000	-11,000	378,000	0.65%	-	378,000	-	-
8	过元一	140,000	197,000	337,000	0.58%	-	337,000	-	-
9	陈持钟	331,000	-	331,000	0.57%	-	331,000	-	-
10	雷卫红	301,000	-	301,000	0.52%	-	301,000	-	-
合计		53,183,355	-131,900	53,051,455	91%	31,566,917	21,484,538	-	-
普通股前十名股东间相互关系说明：公司现有股东之间除鲁文龙与陈国英为夫妻关系外其他股东无任何关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供	贷款提供方类	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	

		方	型				
1	银行贷款	新加坡华侨银行	内保外贷	20,893,800	2022年12月31日	2023年12月31日	COF浮动利率+1.5%
2	银行贷款	宁波银行	关联担保及抵押	5,000,000.00	2022年8月31日	2023年8月29日	4.15%
3	银行贷款	宁波银行	关联担保及抵押	4,000,000.00	2022年9月2日	2022年9月1日	4.35%
4	银行贷款	中国银行	关联担保及抵押	10,000,000.00	2022年8月5日	2023年8月4日	3.70%
5	银行贷款	中国银行	关联担保及抵押	5,000,000.00	2022年8月16日	2023年8月15日	3.70%
6	银行贷款	江苏银行	担保贷款	10,000,000.00	2022年1月7日	2023年1月6日	4.35%
7	银行贷款	招商银行	担保贷款	10,000,000.00	2022年4月25日	2023年4月24日	4.00%
8	银行贷款	华夏银行	担保贷款	10,000,000.00	2022年12月27日	2024年5月26日	LPR利率
9	银行贷款	建设银行	担保贷款	10,000,000.00	2022年3月8日	2024年3月7日	LPR利率+0.3%
10	银行贷款	建设银行	担保贷款	10,000,000.00	2022年11月29日	2023年11月28日	3.60%
11	银行贷款	江苏银行	担保贷款	10,000,000.00	2022年12月21日	2023年12月20日	3.85%
12	银行贷款	招商银行	信用证	10,000,000.00	2022年8月19日	2023年8月18日	3.60%
13	银行贷款	中国银行	信用证	10,000,000.00	2022年9月30日	2023年3月28日	3.70%
14	银行贷款	江苏银行	信用证	10,000,000.00	2022年3月16日	2023年3月9日	3.60%
15	银行贷款	江苏银行	E融单	10,000,000.00	2022年2月23日	2023年2月17日	4.10%
合计	-	-	-	144,893,800.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
鲁文龙	董事长、总经理	男	1964年8月	2020年9月11日	2023年9月11日
鲁涤平	董事、副总经理兼董事会秘书	男	1989年3月	2020年9月11日	2023年9月11日
张 峥	董事	男	1989年2月	2021年12月4日	2023年9月11日
叶 斌	董事、财务总监	女	1955年1月	2020年9月11日	2023年9月11日
金春花	董事、技术总监	女	1981年12月	2020年9月11日	2023年9月11日
秦 倩	董事	女	1973年5月	2022年2月8日	2023年9月11日
吴 萍	董事、销售总监	女	1989年11月	2020年9月11日	2023年9月11日
俞祖荣	监事会主席	男	1961年1月	2020年9月11日	2023年9月11日
蔡建明	监事	男	1970年5月	2020年9月11日	2023年9月11日
陈玉忠	监事	男	1969年1月	2020年9月11日	2023年9月11日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司现有董事、监事、高级管理人员除鲁文龙与鲁涤平为父子关系外，其他董事、监事、高级管理人员无任何关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
鲁文龙	董事长	17,895,555	0	17,895,555	30.8521%	0	
张峥	董事	2,000	0	2,000	0.0034%	0	
合计	-	17,897,555	-	17,897,555	30.8555%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
安贵金	董事	离任	无	离职	无
秦倩	无	新任	董事	聘任	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

秦倩女士，中国国籍，1973年5月出生，大专学历；1993年7月-2002年12月任无锡市马山高温电子材料厂会计；2003年1月-2003年11月，任无锡市宏祥装饰装璜有限公司会计；2003年12月至今任无锡佳龙换热器股份有限公司会计。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	74	-	1	73
销售人员	24	-	1	23
技术人员	38	-	5	33
财务人员	8	-	-	8
生产人员	604	3	-	607
员工总计	748	3	7	744

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	53	55
专科	86	70
专科以下	606	616
员工总计	748	744

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司关注人力资源的开发和建设，积极吸引、培养并稳定优秀人才，构建高质量可持续发展的良性人才梯队。公司高度重视员工培训，员工培训以公司的发展战略为导向，以人才培养促进公司发展，不断提升员工职业素养与胜任能力为目标，结合公司长期人才队伍建设开展人才培养工作。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1. 公司治理基本状况

公司根据业务发展需要，调整优化了部分部门架构与职能，设立了专人专岗的法务部门，建立了公司法律相关工作的流程与标准，提升了公司法律风险控制能力。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2. 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司根据业务发展需要，调整优化了部分部门架构与职能，设立了专人专岗的法务部门，建立了公司法律相关工作的流程与标准，提升了公司法律风险控制能力。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

3. 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。

4. 公司章程的修改情况

2022年4月23日第三届董事会第十三次会议审议通过《关于修订公司章程的议案》并提交2021年年度股东大会审议通过，具体修改内容详见《关于拟修订〈公司章程〉的公告》（公告编号：2022-023）。

（二） 三会运作情况

1. 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	6	6	2

2. 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。

（三） 公司治理改进情况

公司已按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化、规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的退赔效的工作机制。

（四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司以《公司章程》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》等相关文件为指导，构建起多层次、多渠道的投资者关系管理和沟通体系。合理、妥善地与所有投资者交流经营情况、财务状况、发展前景等信息。同时通过全国股转系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及其他各股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立，公司拥有独立完整的研发和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联

方。

（一）业务独立情况

根据公司的《营业执照》，公司的经营范围为：第一类压力容器，第二类低、中压力容器的制造；换热器及零配件的生产、加工、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。公司具备与经营有关的生产设备及相关配套设施，建立了完善的产供销系统和业务流程，公司下设销售部、财务部、综合部、技术部、生产部、品管部、采购部。生产业务由生产部负责，对接资材货单、核实库存，根据订单进行定制生产，经过质量监控、样品抽检等环节，形成了严密的生产流程和质控措施，能保证量产的完成，同时又对风险进行把控。供应业务由采购部负责，经过行业比价、考察评估、样品检测、试行生产、同时又对风险进行把控。供应业务由采购部负责，经过行业比价、考察评估、样品检测、试行生产同时又对风险进行把控。供应业务由采购部负责，经过行业比价、考察评估、样品检测、试行生产、量采购、建立供应商名册等程序，达到了保证原材料高性价比的要求的同时，储备了大量优质候选供应商。销售部下设内销部、外销部，主要负责调查与开发、拓展，客服组负责售后服务和产品质量意见反馈，公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及产供销业务链，具有独立研发、生产、销售能力。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司实际控制人为陈国英、鲁文龙，合计持有公司 76.11%的股份。实际控制人与公司前五名销售客户不存在关联交易；公司不存在与第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业同业竞争的情况；公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易

（二）资产独立性

股份公司系由无锡佳龙换热器制造有限公司整体变更设立。股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，不存在被控股股务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术和必要设备、设施，公司所拥有的知识产权均系自主研发获得，并拥有全部权利。产权清晰，专利权人明确

（三）人员独立性

公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障能够独立管理，不存在与股东单位混合管理人员相互任职的情况。公司高级管理人员均在股份公司专职工作及领取报酬，均不存在除子公司外就职于公司关联企业或从其领取报酬的情况。公司高管就未在公司股东单位双重任职的事宜签署了书面声明。公司设有独立的人力资源部，对人员聘用、劳动合同签署、工资报酬、福利缴纳等均制定有相关规则。公司与现有员工均依法签订劳动合同，按时支付工资，并购买社会保险。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职

（四）财务独立性

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有较规范的财务会计制度。在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形。况。公司目前不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或况。公司目前不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况。公司目前不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

（五）机构独立性

公司已建立股东大会、董事会、监事会等公司治理制度。公司的组织机构独立于控股股东和其他关联方，股份公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，股份公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。公司拥有机构设置自主权，公司机构独立运作，不存在混合经营的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度

的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截至报告期末，公司尚未制定年度报告差错责任追究制度。但公司指定董事会秘书负责年报的编制和相关信息披露工作，指定财务负责人负责财务报表的编制。

公司严格按照相关法律和《公司章程》的规定，要求相关责任人员不断提高自身职业素养，极力增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，努力提高年度报告的整体质量和透明度，建立健全相关约束机制和责任追究制度。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及相关报告修正等情况。亦不存在监管部门对相关责任人采取问责或公开惩罚的情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2023]A455 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市太湖新城金融三街嘉业财富中心 5 号楼十层	
审计报告日期	2023 年 4 月 14 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	柏荣甲 2 年	刘秀秀 4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	22.50 万元	

审计报告

苏公 W[2023]A455 号

无锡佳龙换热器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡佳龙换热器股份有限公司（以下简称佳龙股份）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳龙股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳龙股份，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。

（一） 收入确认

1、事项描述

佳龙股份主要从事换热器的研发、生产及销售。如财务报表附注三、28、“公司确认收入的具体方法”和附注五、32“营业收入、营业成本”所述，2022年度营业收入 42,375.89 万元，较 2021 年度营业收入 48,597.91 万元下降了 12.80%。由于营业收入是公司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确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估管理层对佳龙股份自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，

评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，并确定是否一贯应用；

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情形；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收记录、报关单以及相关回款情况，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，收入确认金额是否正确；

(5) 对于重大客户的销售收入执行了函证程序，对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入抽样核对至客户签收记录等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。

四、其他信息

佳龙股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佳龙股份 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，

并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佳龙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佳龙股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳龙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，就可能导致对佳龙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佳龙股份不能持续经营。

(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。

(6) 就佳龙股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国 无锡

中国注册会计师

2022年4月14日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	5-1	108,626,084.65	107,969,401.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5-2	187,200.00	
应收账款	5-3	140,444,508.78	156,485,515.23
应收款项融资	5-4	2,811,965.00	4,859,380.75
预付款项	5-5	2,619,784.16	3,280,853.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5-6	1,823,260.03	1,598,391.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5-7	83,460,042.59	83,453,289.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5-8	165,829.05	3,013,801.01

流动资产合计		340,138,674.26	360,660,632.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5-9	1,187,411.16	2,130,205.46
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	5-10	87,618,388.52	94,418,437.36
在建工程	5-11	894,589.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5-12	3,545,790.26	
无形资产	5-13	16,498,477.25	16,889,910.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5-14	2,675,858.43	2,732,719.37
其他非流动资产	5-15	10,874,141.53	2,597,723.14
非流动资产合计		123,294,656.15	118,768,996.30
资产总计		463,433,330.41	479,429,629.01
流动负债：			
短期借款	5-16	124,716,280.48	135,995,375.74
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	5-17	146,181.19	
衍生金融负债			
应付票据	5-18	71,375,472.73	75,177,419.59
应付账款	5-19	54,004,700.98	76,986,074.57
预收款项			
合同负债	5-20	4,347,473.72	12,373,183.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5-21	8,215,954.39	9,388,839.48
应交税费	5-22	2,200,944.29	769,256.81
其他应付款	5-23	907,484.08	1,310,670.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5-24	1,065,688.91	
其他流动负债	5-25	438,877.65	996,908.46
流动负债合计		267,419,058.42	312,997,728.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5-26	19,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5-27	3,523,425.22	
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		23,323,425.22	
负债合计		290,742,483.64	312,997,728.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5-28	58,004,355.00	58,004,355.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5-29	25,415,386.51	25,415,386.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5-30	14,574,850.54	13,053,929.88
一般风险准备			
未分配利润	5-31	74,345,876.75	69,463,659.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		172,340,468.8	165,937,331.34
少数股东权益		350,377.97	494,569.16
所有者权益（或股东权益）合计		172,690,846.77	166,431,900.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		463,433,330.41	479,429,629.01

法定代表人：鲁文龙

主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		82,689,415.82	80,982,960.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		187,200.00	
应收账款	14-1	123,677,807.33	142,712,149.50
应收款项融资		2,402,028.00	4,251,180.75
预付款项		2,019,800.16	2,113,965.07
其他应收款	14-2	137,565,655.5	132,503,766.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		40,790,126.05	48,945,020.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			937,578.36
流动资产合计		389,332,032.86	412,446,621.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14-3	31,250,438.34	27,950,438.34
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		22,608,367.09	24,976,609.43
在建工程		894,589.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,026,393.25	2,093,219.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,666,334.09	2,723,225.43
其他非流动资产		10,259,761.53	1,450,768.50
非流动资产合计		69,705,883.30	59,194,261.17
资产总计		459,037,916.16	471,640,883.13
流动负债：			
短期借款		95,055,704.90	107,464,864.63

交易性金融负债			
衍生金融负债		146,181.19	
应付票据		83,618,646.69	89,376,889.44
应付账款		28,538,047.11	57,343,369.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,315,032.80	6,323,529.68
应交税费		1,779,700.49	574,402.63
其他应付款		19,933.10	80,644.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,929,129.21	3,108,039.74
持有待售负债		217,291.67	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		151,047.01	111,147.21
流动负债合计		216,770,714.17	264,382,887.77
非流动负债：			
长期借款		19,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,800,000.00	
负债合计		236,570,714.17	264,382,887.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,004,355.00	58,004,355.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,714,341.64	31,714,341.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,574,850.54	13,053,929.88
一般风险准备			
未分配利润		118,173,654.81	104,485,368.84
所有者权益（或股东权益）合计		222,467,201.99	207,257,995.36

负债和所有者权益（或股东权益）总计		459,037,916.16	471,640,883.13
法定代表人：鲁文龙	主管会计工作负责人：叶斌	会机构负责人：叶斌	

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		423,758,857.59	485,979,147.79
其中：营业收入	5-44	423,758,857.59	485,979,147.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		414,268,824.08	467,247,237.17
其中：营业成本	5-31	344,600,350.35	400,168,218.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5-33	2,965,148.41	2,063,868.00
销售费用	5-34	13,550,566.97	15,031,904.42
管理费用	5-35	29,792,555.57	24,793,972.14
研发费用	5-36	18,329,752.14	20,681,216.94
财务费用	5-37	5,030,450.64	4,508,057.55
其中：利息费用	5-37	6,638,225.40	3,968,270.90
利息收入	5-37	1,289,896.76	785,927.12
加：其他收益	5-38	1,967,768.72	1,804,917.23
投资收益（损失以“-”号填列）	5-39	-942,794.30	-254,894.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	5-39	-942,794.30	-269,794.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5-40	-146,181.19	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5-41	-2,866,324.54	-4,767,223.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5-42	651,200.12	-4,094,222.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			227,835.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5-43	8,153,702.32	11,648,321.93

加：营业外收入	5-44	443,177.74	3.23
减：营业外支出	5-45	1,056,844.56	120,257.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,540,035.50	11,528,067.2
减：所得税费用	5-46	1,281,089.23	1,449,992.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,258,946.27	10,078,074.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,258,946.27	10,078,074.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-144,191.19	158,050.88
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,403,137.46	9,920,023.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,258,946.27	10,078,074.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,403,137.46	9,920,023.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-144,191.19	158,050.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	15-2	0.11	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）	15-2	0.11	0.17

法定代表人：鲁文龙

主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	14-4	353,181,035.26	442,453,402.09
减：营业成本	14-4	293,545,724.93	371,921,655.58
税金及附加		2,275,962.17	1,367,219.57
销售费用		12,347,768.91	13,865,348.05
管理费用		17,360,523.38	15,420,350.93
研发费用		11,237,762.95	14,320,343.89
财务费用		-1,020,053.66	838,261.51
其中：利息费用		395,492.84	279,922.09
利息收入		927,914.36	629,522.47
加：其他收益		1,270,296.37	1,102,315.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-146,181.19	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,183,526.40	-4,458,767.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,072,977.91	-3,437,883.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			227,835.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,446,913.27	18,153,723.94
加：营业外收入		0.75	0.04
减：营业外支出		956,835.27	100,038.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,490,078.75	18,053,685.19
减：所得税费用		1,280,872.12	1,437,080.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,209,206.63	16,616,604.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,209,206.63	16,616,604.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		15,209,206.63	16,616,604.63
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.26	0.29
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	0.29

法定代表人：鲁文龙

主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		281,873,677.48	270,446,581.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,788,146.00	12,195,790.58
收到其他与经营活动有关的现金	5-47	3,500,090.98	2,592,743.48
经营活动现金流入小计		299,161,914.46	285,235,115.31
购买商品、接受劳务支付的现金		148,553,009.46	160,600,989.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		89,434,843.14	85,021,297.10
支付的各项税费		5,596,265.98	8,430,296.31
支付其他与经营活动有关的现金	5-47	25,930,834.62	29,829,402.61
经营活动现金流出小计		269,514,953.20	283,881,985.48
经营活动产生的现金流量净额		29,646,961.26	1,353,129.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,000,000.00
取得投资收益收到的现金			169,094.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			8,519,094.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,790,372.43	17,444,000.89
投资支付的现金		10,000,000.00	12,840,438.34
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5-47		5,800,000.00
投资活动现金流出小计		15,790,372.43	36,084,439.23
投资活动产生的现金流量净额		-15,790,372.43	-27,565,344.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		166,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,090,000.00
筹资活动现金流入小计		166,000,000.00	91,090,000.00
偿还债务支付的现金		160,561,250.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,256,489.43	4,355,944.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5-47	851,001.60	
筹资活动现金流出小计		167,668,741.03	59,355,944.23
筹资活动产生的现金流量净额		-1,668,741.03	31,734,055.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,231,722.33	-914,577.08
五、现金及现金等价物净增加额		14,419,570.13	4,607,263.93
加：期初现金及现金等价物余额		26,162,713.70	21,555,449.77
六、期末现金及现金等价物余额		40,582,283.83	26,162,713.70

法定代表人：鲁文龙 主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		287,436,045.77	268,581,933.93
收到的税费返还		11,255,360.70	11,247,717.41
收到其他与经营活动有关的现金		1,946,459.24	1,731,838.37
经营活动现金流入小计		300,637,865.71	281,561,489.71
购买商品、接受劳务支付的现金		187,646,266.49	193,937,777.01
支付给职工以及为职工支付的现金		59,227,695.20	58,735,487.99
支付的各项税费		2,618,900.95	7,381,082.95
支付其他与经营活动有关的现金		19,281,953.09	47,442,183.14
经营活动现金流出小计		268,774,815.73	307,496,531.09
经营活动产生的现金流量净额		31,863,049.98	-25,935,041.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			154,194.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,328,716.30	
投资活动现金流入小计		4,328,716.30	504,194.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,300,386.23	7,009,175.10
投资支付的现金		13,300,000.00	2,440,438.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,126,383.52	
投资活动现金流出小计		20,726,769.75	9,449,613.44
投资活动产生的现金流量净额		-16,398,053.45	-8,945,418.56
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		166,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		166,000,000.00	90,000,000.00
偿还债务支付的现金		160,561,250.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,694,927.20	257,904.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		165,256,177.20	55,257,904.00
筹资活动产生的现金流量净额		743,822.80	34,742,096.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,185,810.48	-921,483.52
五、现金及现金等价物净增加额		18,394,629.81	-1,059,847.46
加：期初现金及现金等价物余额		19,807,811.23	20,867,658.69
六、期末现金及现金等价物余额		38,202,441.04	19,807,811.23

法定代表人：鲁文龙

主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,004,355.00				25,415,386.51				13,053,929.88		69,463,659.95	494,569.16	166,431,900.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,004,355.00				25,415,386.51				13,053,929.88		69,463,659.95	494,569.16	166,431,900.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,520,920.66		4,882,216.8	-144,191.19	6,258,946.27
(一) 综合收益总额											6,403,137.46	-144,191.19	6,258,946.27
(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								1,520,920.66		-1,520,920.66			
1.提取盈余公积								1,520,920.66		-1,520,920.66			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(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、本年期末余额	58,004,355.00				25,415,386.51				14,574,850.54		74,345,876.75	350,377.97	172,690,846.77

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,004,355.00				31,714,341.64				11,392,269.42		61,205,296.87	-3,521,998.51	158,794,264.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,004,355.00				31,714,341.64				11,392,269.42		61,205,296.87	-3,521,998.51	158,794,264.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,298,955.13				1,661,660.46		8,258,363.08	4,016,567.67	7,637,636.08
（一）综合收益总额											9,920,023.54	158,050.88	10,078,074.42
（二）所有者投入和减少资本					-6,298,955.13							3,858,516.79	-2,440,438.34
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				-6,298,955.13							3,858,516.79	-2,440,438.34
(三) 利润分配							1,661,660.46	-1,661,660.46				
1. 提取盈余公积							1,661,660.46	-1,661,660.46				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（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、本年期末余额	58,004,355.00			25,415,386.51			13,053,929.88	69,463,659.95	494,569.16		166,431,900.50	

法定代表人：鲁文龙

主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,004,355.00				31,714,341.64				13,053,929.88		104,485,368.84	207,257,995.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,004,355.00				31,714,341.64				13,053,929.88		104,485,368.84	207,257,995.36
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								1,520,920.66			13,688,285.97	15,209,206.63
(一) 综合收益总额											15,209,206.63	15,209,206.63
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,520,920.66			-1,520,920.66	
1. 提取盈余公积								1,520,920.66			-1,520,920.66	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（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、本年期末余额	58,004,355.00				31,714,341.64			14,574,850.54		118,173,654.81	222,467,201.99
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	---------------	--	----------------	----------------

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,004,355.00				31,714,341.64				11,392,269.42		89,530,424.67	190,641,390.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,004,355.00				31,714,341.64				11,392,269.42		89,530,424.67	190,641,390.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,661,660.46		14,954,944.17	16,616,604.63
(一) 综合收益总额											16,616,604.63	16,616,604.63
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,661,660.46		-1,661,660.46	

1. 提取盈余公积								1,661,660.46		-1,661,660.46	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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、本年期末余额	58,004,355.00			31,714,341.64				13,053,929.88		104,485,368.84	207,257,995.36

法定代表人：鲁文龙

主管会计工作负责人：叶斌

会计机构负责人：叶斌

三、 财务报表附注

(一) 公司基本情况

1、历史沿革

无锡佳龙换热器股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由无锡佳龙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 4 月 4 日在江苏省无锡工商行政管理局登记注册，公司设立时总股本为 1,000 万股，每股面值 1 元，注册资本为人民币 1,000 万元。

2014 年 7 月，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡佳龙换热器股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2014〕802 号），公司股票于 2014 年 7 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015 年 10 月 15 日召开的公司 2015 年第四次临时股东大会审议并通过《关于资本公积转增股本的议案》，以 2015 年 6 月 30 日的总股本 10,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 40 股，共计转增股本 40,000,000 股。转增后公司总股本增加至 5,000 万股，同时注册资本变更为 5,000 万元，该变更事项于 2015 年 11 月 20 日在江苏省无锡工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

2015 年 12 月 26 日召开的公司 2015 年第五次临时股东大会审议并通过《关于〈无锡佳龙换热器股份有限公司股票发行方案〉的议案》，公司发行股票为 800.4355 万股，每股面值 1 元。股票发行后公司总股本增加至 5,800.4355 万股，同时注册资本变更为 5,800.4355 万元，该变更事项于 2016 年 6 月 6 日在无锡市工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

2、注册地和组织形式

公司的注册地及总部地址：无锡市滨湖区马山生物医药工业园内
公司的组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

3、业务性质和主要经营活动

公司经营范围：第一类压力容器，第二类低、中压力容器的制造；换热器及

零配件的生产、加工、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）

主要产品：板翅式换热器和管翅式换热器。

4、财务报告批准报出日

本财务报告于2023年4月14日经公司第三届董事会第十七次会议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

公司将青岛佳龙换热器有限公司、宜兴佳仁低温科技有限公司、上海东韵换热器有限公司、湖南佳龙换热器有限公司四家子公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”之说明。

（二） 财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

（三） 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及子公司主要从事板翅式换热器和管翅式换热器的生产与销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款

项坏账准备的计提方法(附注三、12)、存货的计价方法(附注三、15)、固定资产折旧(附注三、19)、收入的确认时点(附注三、28)等。

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及经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期,是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短,以一年(12个月)作为正常营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债,均按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。通过多次

交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

6. 合并财务报表的编制方法

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

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制是按照相关约定等分享对一项安排的控制权，并且仅在对相关活动（即对该安排的回报具有重大影响的活动）的决策要求分享控制权的参与方一致同意时才存在。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（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) 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按每月月初计算确定。于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成

本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

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

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

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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近似汇率折算；2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

10. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

（6）金融资产（不含应收账款）减值的测试方法及会计处理方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

A 应收票据

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

B 应收账款

应收账款组合 1：应收客户款项

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

C 其他应收款

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合的应收票据、应收账款、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计算预期信用损失。

除采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

4) 信用风险显著增加的评估：

本公司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、债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B、已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C、已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

债务人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

5) 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：

- A、发行方或债务人发生重大财务困难；
- B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C、本公司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；
- D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6) 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。

7) 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

11. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对商业承兑汇票的计提比例进行估计如下：

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

12. 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收账款组合	本公司合并范围内的子公司应收账款

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失率的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率
----	-------------

1 年以内	5%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

合并范围内关联方应收款项组合，一般不计提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，比照本“附注 3-10、金融工具（6）金融资产（不含应收账款）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

15. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品和库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(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：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。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；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的

可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

17. 持有待售

公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)划分为持有待售：

- (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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺(确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。)，预计出售将在一年内完成，已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费

用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

18. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为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，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实行共同控制的被投资单位。

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于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持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，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；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

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。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。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

19. 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价

值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(2) 固定资产折旧方法

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

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	4-5 年	5%	19%-23.75%
电子及其他设备	3-5 年	5%	19%-31.67%

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

(3) 其他说明

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

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

20. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

21. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款

费用在发生当期确认为费用。

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

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

22. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。本公

司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

23. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 合同负债

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

25. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，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。

(3) 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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) 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；2) 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。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。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：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 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企业；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出

进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

27. 股份支付及权益工具

（1） 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2） 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

28. 收入

(1)、收入确认的一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，

即客户就该商品负有现时付款义务；2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品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以及预期将退还给客户的款项。

2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 公司确认收入的具体方法

本公司销售商品，属于在某一时刻履行履约义务，通常情况下根据销售合同，将销售分为如下情况：

1)销售不需安装调试的产品：属于在某一时刻履行的履约义务，公司在已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2)销售需安装调试的产品：属于在某一时刻履行的履约义务，公司在已根据合同约定将产品交付给购货方并完成安装调试，经购货方验收合格，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

29. 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；2) 该成本增加了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。公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30. 政府补助

(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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相

关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(3) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

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

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业

合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,本公司才确认递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税的抵销

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

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

32. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“4-23 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；②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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 租赁变更租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

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

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

(3) 前期会计差错更正

本期无重大前期差错更正事项。

34. 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）非金融非流动资产减值准备

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

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

（4）折旧和摊销

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

(5) 所得税

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

(四) 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%、0%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
无锡佳龙换热器股份有限公司	15%
青岛佳龙换热器有限公司	20%
宜兴佳仁低温科技有限公司	15%
上海东韵换热器有限公司	25%
湖南佳龙换热器有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 本公司于 2020 年 12 月 2 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202032005121，有效期三年）。根据相关优惠政策规定，公司本期继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即减按 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 本公司子公司宜兴佳仁低温科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202232010379，有效期三年）。根据相关优惠政策规定，宜兴佳仁字自本年起享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即减按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。青岛佳龙为小型微利企业。

(五) 合并财务报表项目注释 (以下项目无特殊说明, 金额单位均为人民币元。)

5-1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	276,303.29	160,711.09
银行存款	40,305,980.54	26,002,002.61
其他货币资金	68,043,800.82	81,806,688.12
合计	108,626,084.65	107,969,401.82
其中: 存放在境外的款项		

(1) 其他货币资金明细:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	61,697,100.82	75,459,988.12
保函保证金	546,700.00	546,700.00
司法冻结	5,800,000.00	5,800,000.00
合计	68,043,800.82	81,806,688.12

(2) 期末货币资金中除银行承兑汇票保证金 61,697,100.82 元、保函保证金 546,700.00 元、信用证融资 1,000 万元 (已于 2023 年 1 月 3 日解冻) 以及司法冻结 580 万元外, 无其他因抵押、质押、冻结等对使用有限制, 以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5-2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项目	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	234,000.00	46,800.00	187,200.00			
合计	234,000.00	46,800.00	187,200.00			

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已经背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5-3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	157,600,785.26	100.00	17,156,276.48	10.89%	140,444,508.78
合计	157,600,785.26	100.00	17,156,276.48	10.89%	140,444,508.78

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	171,016,993.92	100.00	14,531,478.69	8.50%	156,485,515.23
合计	171,016,993.92	100.00	14,531,478.69	8.50%	156,485,515.23

(2) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	133,367,430.23	160,227,010.54
1至2年	15,514,044.48	4,311,424.68
2至3年	2,668,428.94	1,641,430.95
3年以上	6,050,881.61	4,837,127.75
合计	157,600,785.26	171,016,993.92
减: 坏账准备	17,156,276.48	14,531,478.69
应收账款账面价值合计	140,444,508.78	156,485,515.23

(3) 按组合计提坏账准备: 账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	133,367,430.23	6,668,371.51	5.00%
1至2年	15,514,044.48	3,102,808.89	20.00%
2至3年	2,668,428.94	1,334,214.47	50.00%
3年以上	6,050,881.61	6,050,881.61	100.00%
合计	157,600,785.26	17,156,276.48	10.89%

确定该组合依据的说明详见附注三、12。

(4) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	14,531,478.69	2,597,268.03	-27,529.76			17,156,276.48
合计	14,531,478.69	2,597,268.03	-27,529.76			17,156,276.48

本期转回的坏账准备系前期已核销的坏账本期收回。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 62,547,788.70 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 39.69% , 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,638,957.56 元。

5-4、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,811,965.00	4,859,380.75
合计	2,811,965.00	4,859,380.75

(1) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	59,654,908.10	
合计	59,654,908.10	

期末本公司已背书且在资产负债表日尚未到期银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 具有较高的信用, 不获支付的可能性极低, 故本公司将已背书的银行承兑汇票予以终止确认。

(2) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(3) 期末应收款项融资均为银行承兑汇票, 承兑人为信用风险较小的银行及财务公司, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失, 故不计提坏账准备。

(4) 期无实际核销应收款项融资情况。

5-5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,272,145.50	86.73	3,005,242.49	91.60
1 至 2 年	334,929.76	12.79	274,210.71	8.36
2 至 3 年	11,308.90	0.43	1,400.00	0.04
3 年以上	1,400.00	0.05		
合计	2,619,784.16	100.00	3,280,853.20	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,215,883.96 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 46.41%。

5-6、 其他应收款

分类列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,823,260.03	1,598,391.17
合计	1,823,260.03	1,598,391.17

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,152,521.96	1,665,674.92
1 至 2 年	831,628.38	20,000.00
2 至 3 年	126,122.95	
3 年以上	1,020,282.64	997,755.64
合计	3,130,555.93	2,683,430.56
减: 坏账准备	1,307,295.90	1,085,039.39
其他应收款账面价值合	1,823,260.03	1,598,391.17

(2) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	855,113.66	683,028.14
保证金及押金	853,270.87	240,270.87
股息红利税	921,591.77	921,591.77
应收代缴员工款项	312,323.24	700,209.24

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	188,256.39	138,330.54
合计	3,130,555.93	2,683,430.56

(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)	
期初余额	83,283.75	62,163.87	939,591.77	1,085,039.39
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-48,515.58	48,515.58		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,245.93	213,010.58		222,256.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	44,014.10	323,690.03	939,591.77	1,307,295.90

(4) 坏账准备的情况:

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销	
其他应收款坏账准备	1,085,039.39	222,256.51			1,307,295.90
合计	1,085,039.39	222,256.51			1,307,295.90

(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	款项性质	是否为关联方	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
股息红利税 注1	股息红利税	否	921,591.77	3年以上	29.44	921,591.77
文秀敏	往来款	否	600,000.00	1至2年	19.17	120,000.00

单位名称	款项性质	是否为关联方	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
中联重科股份有限公司	保证金	否	390,000.00	2年以内	12.46	33,000.00
汨罗市普盛实业有限公司	押金	否	210,000.00	1年以内	6.71	10,500.00
个人养老金	应收代缴员工款项	否	186,688.34	1年以内	5.96	9,334.42
合计			2,308,280.11		73.74	1,094,426.19

注1：股息红利税为根据江苏省无锡地方税务局锡地税函〔2009〕33号文规定，按公司营业收入一定比例预缴的股息红利税。

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

5-7、 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,615,425.22		10,615,425.22	10,518,903.16		10,518,903.16
在产品	16,820,644.61		16,820,644.61	24,135,649.80		24,135,649.80
库存商品	57,922,500.96	1,898,528.20	56,023,972.76	53,271,090.89	4,472,354.32	48,798,736.57
合计	85,358,570.79	1,898,528.20	83,460,042.59	87,925,643.85	4,472,354.32	83,453,289.53

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转	其他	
库存商	4,472,354.32			2,573,826.12		1,898,528.20
合计	4,472,354.32			2,573,826.12		1,898,528.20

在资产负债表日，库存商品采用可变现净值与账面成本孰低计量，按照单个产成品的账面成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

本期转回存货跌价准备 651,200.12 元；本期转销存货跌价准备 1,922,626.00 元，系计提存货跌价准备库存商品本期部分实现对外销售。

(3) 期末存货余额中无借款费用资本化金额。

5-8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	165,829.05	3,013,801.01
合计	165,829.05	3,013,801.01

5-9、 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
无锡恒吉盛轻合金科技有限公司	2,130,205.46			-942,794.30		
合计	2,130,205.46			-942,794.30		

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
无锡恒吉盛轻合金科技有限公司				1,187,411.16	
合计				1,187,411.16	

5-10、 固定资产

总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	87,618,388.52	94,418,437.36
固定资产清理		
合计	87,618,388.52	94,418,437.36

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	62,964,385.46	74,546,300.31	9,144,988.16	10,118,042.69	156,773,716.62
2. 本期增加金额	746,017.03	3,979,983.05	40,736.18	672,779.87	5,439,516.13
(1) 购置	746,017.03	3,979,983.05	40,736.18	672,779.87	5,439,516.13
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		16,025,036.13	798,774.15	2,066,475.93	18,890,286.21
(1) 处置或报废		16,025,036.13	798,774.15	2,066,475.93	18,890,286.21
(2) 处置子公司减少					
4. 期末余额	63,710,402.49	62,501,247.23	8,386,950.19	8,724,346.63	143,322,946.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,985,961.96	34,258,015.73	5,681,895.16	6,429,406.41	62,355,279.26
2. 本期增加金额	3,008,526.54	5,420,166.01	1,413,972.10	1,452,386.03	11,295,050.68
(1) 计提	3,008,526.54	5,420,166.01	1,413,972.10	1,452,386.03	11,295,050.68
3. 本期减少金额		15,223,784.27	758,835.46	1,963,152.19	17,945,771.92
(1) 处置或报废		15,223,784.27	758,835.46	1,963,152.19	17,945,771.92
(2) 处置子公司减少					
4. 期末余额	18,994,488.50	24,454,397.47	6,337,031.80	5,918,640.25	55,704,558.02
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					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	44,715,913.99	38,046,849.76	2,049,918.39	2,805,706.38	87,618,388.52
2. 期初账面价值	46,978,423.50	40,288,284.58	3,463,093.00	3,688,636.28	94,418,437.36

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 期末固定资产抵押情况：

本公司拥有的座落在无锡霞光路5号的房屋建筑物，账面价值6,480,808.62元，房屋建筑面积17,066.59平方米，抵押给中国银行股份有限公司无锡滨湖支行用于获取银行借款。

本公司拥有的座落在宜兴市周铁镇东湖村的房屋建筑物，账面价值35,664,823.81元，房屋建筑面积27,278.39平方米，抵押给宁波银行股份有限公司无锡滨湖支行用于获取银行借款。

5-11、 在建工程

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	894,589.00	
工程物资		

合计	894,589.00
----	------------

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
零星设备采购	894,589.00		894,589.00			
合计	894,589.00		894,589.00			

5-12、 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	4,432,237.83	4,432,237.83
(1) 新增租赁	4,432,237.83	4,432,237.83
3. 本期减少金额		
(1) 租赁合同终止		
4. 期末余额	4,432,237.83	4,432,237.83
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	886,447.57	886,447.57
(1) 计提	886,447.57	886,447.57
3. 本期减少金额		
(1) 租赁合同终止		
4. 期末余额	886,447.57	886,447.57
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		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,545,790.26	3,545,790.26
2. 期初账面价值		

注：本公司子公司湖南佳龙换热器有限公司向汨罗市普盛实业有限公司租赁位于湖南省岳阳市汨罗市弼时镇长沙经开区汨罗产业园内汉山路以北、坪上路以东的工业厂房，预估租赁期限为5年。

5-13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	19,402,372.00	25,641.02	19,428,013.02
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司减			
4. 期末余额	19,402,372.00	25,641.02	19,428,013.02
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,512,816.82	25,285.23	2,538,102.05
2. 本期增加金额	391,077.93	355.79	391,433.72
(1) 计提	391,077.93	355.79	391,433.72
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司减			
4. 期末余额	2,903,894.75	25,641.02	2,929,535.77
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			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	16,498,477.25		16,498,477.25
2. 期初账面价值	16,889,555.18	355.79	16,889,910.97

(2) 本公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。

(4) 期末无形资产抵押情况：

本公司拥有的座落在无锡霞光路5号的土地使用权，账面价值2,026,393.25元，面积18,590.9平方米，抵押给中国银行股份有限公司无锡滨湖支行。

本公司拥有的座落在宜兴市周铁镇东湖村的土地使用权，账面价值14,472,084.00元，面积35,228.6平方米，抵押给宁波银行股份有限公司无锡滨湖支行。

5-14、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	16,983,895.07	2,499,962.58	14,771,623.16	2,168,273.75
存货跌价准备	1,026,457.79	153,968.67	3,762,970.78	564,445.62
交易性金融负债	146,181.19	21,927.18		
合计	18,156,534.05	2,675,858.43	18,534,593.94	2,732,719.37

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,398,547.72	1,554,278.46
可抵扣亏损	56,947,946.26	43,523,199.86
合计	59,346,493.98	45,077,478.32

注：子公司经营亏损，能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此对其可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额	备注
2022年		1,016,382.03	
2023年	5,322,828.46	5,322,828.46	
2024年	15,072,441.58	15,072,441.58	
2025年	11,466,506.58	10,269,258.18	
2026年	11,724,505.01	11,842,289.61	
2027年	13,361,664.63		
合计	56,947,946.26	43,523,199.86	

5-15、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	614,380.00	2,597,723.14
定期存款及应计利息	10,259,761.53	
合计	10,874,141.53	2,597,723.14

5-16、 短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	44,893,800.00	56,314,950.00
担保借款	40,000,000.00	41,000,000.00
贸易融资	39,660,575.58	38,530,511.11
应付利息	161,904.90	149,914.63
合计	124,716,280.48	135,995,375.74

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

5-17、 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
外汇远期合约	146,181.19	
合计	146,181.19	

5-18、 应付票据

(1) 应付票据列示:

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	71,375,472.73	75,177,419.59
合计	71,375,472.73	75,177,419.59

期末余额中已到期未支付的应付票据金额为 75,102.93 元。。

期末本公司以缴存承兑保证金 61,697,100.82 元及定期存款 10,259,761.53 元为条件开具上述银行承兑汇票。

5-19、 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,872,193.60	90.50	74,556,362.67	96.84
1 至 2 年	4,557,817.16	8.44	1,755,723.78	2.28

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	45,726.41	0.08	181,751.62	0.24
3 年以上	528,963.81	0.98	492,236.50	0.64
合计	54,004,700.98	100.00	76,986,074.57	100.00

(2) 本项目余额中账龄超过 1 年的大额重要应付账款:

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
购车款	1,020,000.00	未到付款期
合计	1,020,000.00	

5-20、 合同负债

(1) 按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,650,996.42	83.98	12,078,184.66	97.61
1 至 2 年	470,701.81	10.83	41,173.68	0.33
2 至 3 年	35,164.87	0.81	6,896.38	0.06
3 年以上	190,610.62	4.38	246,928.50	2.00
合计	4,347,473.72	100.00	12,373,183.22	100.00

(2) 期末余额中无账龄 1 年以上的大额重要合同负债。

5-21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,388,839.48	82,365,542.63	83,538,427.72	8,215,954.39
二、离职后福利-设定提		6,308,172.59	6,308,172.59	
三、辞退福利				
合计	9,388,839.48	88,673,715.22	89,846,600.31	8,215,954.39

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和	9,222,199.58	73,604,429.69	74,817,020.48	8,009,608.79
2、职工福利费	166,639.90	3,065,464.47	3,069,129.57	162,974.80
3、社会保险费		3,500,660.62	3,500,660.62	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中： 医疗保险费		2,714,291.32	2,714,291.32	
工伤保险费		387,226.22	387,226.22	
生育保险费		244,383.20	244,383.20	
补充医疗保		154,759.88	154,759.88	
4、住房公积金		1,456,589.00	1,456,589.00	
5、工会经费		230,484.00	187,113.20	43,370.80
6、职工教育经费		260,835.92	260,835.92	
7、劳务人员职工薪酬		247,078.93	247,078.93	
合计	9,388,839.48	82,365,542.63	83,538,427.72	8,215,954.39

(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		6,115,812.16	6,115,812.16	
2、失业保险费		192,360.43	192,360.43	
合计		6,308,172.59	6,308,172.59	

5-22、 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	552,744.26	
企业所得税	1,215,286.92	497,052.84
城市维护建设税	76,243.79	7,179.45
教育费附加	54,459.85	5,128.18
房产税	172,429.77	171,789.29
土地使用税	40,448.13	33,461.54
印花税	58,080.77	16,162.91
个人所得税	20,555.26	27,787.00
环境保护税	10,695.54	10,695.60
合计	2,200,944.29	769,256.81

5-23、 其他应付款

1. 分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	907,484.08	1,310,670.64
合计	907,484.08	1,310,670.64

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项	712.00	2,165.90
个人社保费	129,525.30	98,422.39
应付费用报支款	15,573.45	90,212.35
借款	761,673.33	1,119,870.00
合计	907,484.08	1,310,670.64

(2) 期末余额中账龄超过 1 年的大额重要其他应付款:

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
吴星瑞	561,673.33	借款及利息
合计	561,673.33	

5-24、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及	217,291.67	
一年内到期的租赁负债	848,397.24	
合计	1,065,688.91	

5-25、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	438,877.65	996,908.46
合计	438,877.65	996,908.46

5-26、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	
应计利息	17,291.67	
减: 一年内到期的长期借款	217,291.67	
合计	19,800,000.00	

5-27、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,769,030.40	
减: 未确认融资费用	397,207.94	
减: 一年内到期的租赁负债	848,397.24	

项目	期末余额	期初余额
合计	3,523,425.22	

5-28、 股本

股份性质	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,004,355.00						58,004,355.00

5-29、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	25,415,386.51			25,415,386.51
合计	25,415,386.51			25,415,386.51

5-30、 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	13,053,929.88	1,520,920.66		14,574,850.54
合计	13,053,929.88	1,520,920.66		14,574,850.54

根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。本期按母公司口径实现净利润15,209,206.63元，按照10%的比例提取盈余公积1,520,920.66元。

5-31、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	69,463,659.95	61,205,296.87
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	69,463,659.95	61,205,296.87
加:本期归属于母公司所有者的净利润	6,403,137.46	9,920,023.54
减:提取法定盈余公积	1,520,920.66	1,661,660.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
转作资本公积		
期末未分配利润	74,345,876.75	69,463,659.95

5-32、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	416,794,233.91	338,870,470.88	414,982,862.59	333,210,423.92
其他业务	6,964,623.68	5,729,879.47	70,996,285.20	66,957,794.20
合计	423,758,857.59	344,600,350.35	485,979,147.79	400,168,218.12

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
换热器	416,794,233.91	338,870,470.88	414,982,862.59	333,210,423.92
合计	416,794,233.91	338,870,470.88	414,982,862.59	333,210,423.92

5-33、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,097,564.84	614,438.58
教育费附加	783,974.88	438,884.68
印花税	188,581.86	134,335.71
房产税	690,483.60	699,602.81
土地使用税	161,760.89	133,823.88
环境保护税	42,782.34	42,782.34
合计	2,965,148.41	2,063,868.00

5-34、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,239,711.97	2,114,362.08
折旧费	0.00	384.63
差旅费	318,627.01	618,663.49
业务费招待费	4,411,837.76	6,450,725.57
宣传广告费	65,523.02	262,570.42
出口代理费	4,799,969.74	3,619,580.29
销售佣金	1,174,299.44	1,385,495.39

项目	本期发生额	上期发生额
其他	540,598.03	580,122.55
合计	13,550,566.97	15,031,904.42

5-35、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,889,939.44	16,050,178.38
差旅费	58,829.56	137,247.23
固定资产折旧	2,491,264.49	1,987,143.62
使用权资产摊销	886,447.57	
无形资产摊销	391,433.72	394,283.10
办公费	1,129,797.53	953,904.78
汽车费用	788,052.70	859,234.36
电话费	132,846.96	125,884.37
短期租赁费	111,569.82	157,640.00
物业费	54,159.00	253,924.43
中介机构费	1,466,548.09	1,483,951.33
其他	2,391,666.69	2,390,580.54
合计	29,792,555.57	24,793,972.14

5-36、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,473,405.87	10,345,718.26
材料燃料费用	6,174,453.13	8,762,336.60
折旧费	931,493.42	1,084,205.79
其他	750,399.72	488,956.29
合计	18,329,752.14	20,681,216.94

5-37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,447,639.17	3,968,270.90
未确认融资费用	190,586.23	
减：利息收入	1,289,896.76	785,927.12
汇兑损益	-849,622.88	1,110,046.44
手续费支出	531,744.88	215,667.33
合计	5,030,450.64	4,508,057.55

5-38、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,967,768.72	1,804,917.23	1,967,768.72
合计	1,967,768.72	1,804,917.23	1,967,768.72

1、政府补助明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	365,893.79	174,364.07
无锡市滨湖区市场监督管理局知识产权奖励		6,000.00
无锡市人才引进补贴	22,000.00	
培训补贴	296,000.00	531,168.00
就业补贴		26,500.00
无锡市滨湖区商务局扶持奖励	363,300.00	98,200.00
代扣个税手续费返还	26,124.93	19,870.92
宜兴市产业发展扶持资金	614,450.00	614,450.00
无锡市滨湖区科学技术局补助款		100,000.00
滨湖区马山街道办事处补助	210,000.00	90,000.00
无锡市滨湖区工业和信息化局现代产业资金	70,000.00	100,000.00
工会经费返还		39,964.24
无锡市滨湖生态环境局-绿色金融奖补		4,400.00
合计	1,967,768.72	1,804,917.23

5-39、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		14,899.76
权益法核算投资损益	-942,794.30	-269,794.54
合计	-942,794.30	-254,894.78

5-40、 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
外汇远期合约	-146,181.19	
合计	-146,181.19	

5-41、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-46,800.00	
应收账款坏账损失	-2,597,268.03	-4,674,014.22
其他应收款坏账损失	-222,256.51	-93,209.75
合计	-2,866,324.54	-4,767,223.97

5-42、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	651,200.12	-4,094,222.77
合计	651,200.12	-4,094,222.77

5-43、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失		227,835.60
合计		227,835.60

5-44、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
索赔款	443,176.99		443,176.99
其他利得	0.75	3.23	0.75
合计	443,177.74	3.23	443,177.74

5-45、 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	944,514.29		944,514.29
公益性捐赠支出	100,000.00		100,000.00
滞纳金	10,407.94	120,057.96	10,407.94
其他损失	1,922.33	200.00	1,922.33
合计	1,056,844.56	120,257.96	1,056,844.56

5-46、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,224,228.29	2,451,847.50
递延所得税费用	56,860.94	-1,001,854.72
合计	1,281,089.23	1,449,992.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	7,540,035.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,131,005.33
子公司适用不同税率的影响	-786,909.78
调整以前期间所得税的影响	8,941.37
非应税收入的影响	235,698.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	466,591.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-4,129.46
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	3,441,487.33
费用加计扣除的影响	-3,211,595.29
所得税费用	1,281,089.23

5-47、 现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	886,005.25	785,927.12
政府补助	1,967,768.72	1,804,917.23
其他经营性往来款	203,139.27	1,895.90
其他营业外收入	443,177.74	3.23
合计	3,500,090.98	2,592,743.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	25,135,469.79	28,137,252.56
公益性捐赠支出	100,000.00	
其他营业外支出	12,330.27	120,257.96
其他经营性往来款	683,034.56	1,571,892.09
合计	25,930,834.62	29,829,402.61

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与工程款相关的司法冻结		5,800,000.00
合计		5,800,000.00

(4) 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
资金拆借		1,090,000.00
合计		1,090,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	251,001.60	
租赁保证金	210,000.00	
资金拆借	390,000.00	
合计	851,001.60	

5-48、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,258,946.27	10,078,074.42
加：信用减值准备	2,866,324.54	4,767,223.97
资产减值准备	-651,200.12	4,094,222.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物	11,295,050.68	9,883,190.95
使用权资产摊销	886,447.57	
无形资产摊销	391,433.72	394,283.10
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）		-227,835.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	944,514.29	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	146,181.19	
财务费用（收益以“-”号填列）	6,546,603.07	4,330,720.51
投资损失（收益以“-”号填列）	942,794.30	254,894.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	56,860.94	-1,001,854.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填		
存货的减少（增加以“-”号填列）	644,447.06	-21,773,392.92

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填	15,421,336.31	-65,869,521.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填	-16,102,778.56	56,423,123.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,646,961.26	1,353,129.83
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	40,582,283.83	26,162,713.70
减：现金的期初余额	26,162,713.70	21,555,449.77
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	14,419,570.13	4,607,263.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	40,582,283.83	26,162,713.70
其中：库存现金	276,303.29	160,711.09
可随时用于支付的银行存款	40,305,980.54	26,002,002.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	40,582,283.83	26,162,713.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和		

5-49、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	61,697,100.82	存入保证金用于开具银行承兑汇票
货币资金	546,700.00	保函保证金
货币资金	5,800,000.00	司法冻结款项
货币资金	10,000,000.00	信用证融资，已于2023年1月3日解冻
其他非流动资产	10,259,761.53	定期存单质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	42,145,632.43	房屋建筑物抵押于金融机构用于取得银行借款
无形资产	16,498,477.25	土地使用权抵押于金融机构用于取得银行借款
合计	146,947,672.03	

5-50、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余
货币资金			7,308,152.17
其中：美元	792,851.70	6.9646	5,521,894.95
欧元	240,065.53	7.4229	1,781,982.42
韩元	774,000.00	0.0055	4,274.80
应收账款			62,985,638.78
其中：美元	4,454,757.46	6.9646	31,025,603.81
欧元	4,305,599.56	7.4229	31,960,034.97
短期借款			20,966,284.07
其中：美元	3,010,407.50	6.9646	20,966,284.07

(2) 本公司无境外经营实体。

(六) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并：

本期未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛佳龙换热器有限公司	山东青岛	青岛市市南区山东路40号	换热器等销售	70		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
宜兴佳仁低温科技有限公司	江苏宜兴	宜兴市周铁镇周铁村	换热器等生产销售	100		设立及收购少数股权
上海东韵换热器有限公司	上海	上海市嘉定区安亭镇百安路195号4幢二层4204室	换热器等销售	100		设立
湖南佳龙换热器有限公司	湖南长沙	湖南省岳阳市汨罗市弼时镇大里塘村汉山路与坪上路交叉东北角406室	换热器等生产销售	100		设立

本公司在各子公司的持股比例与表决权比例均相同。

2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	少数股东的表决权比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
青岛佳龙换热器有限公司	30.00	30.00	-144,191.19		350,377.97
合计			-144,191.19		350,377.97

3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛佳龙换热器有限公司	3,176,342.65	16,250.32	3,192,592.97	2,024,666.41		2,024,666.41

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛佳龙换热器有限公司	5,666,904.98	25,865.44	5,692,770.42	4,044,206.55		4,044,206.55

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛佳龙换热器有限公司	3,428,404.45	-480,637.31	-480,637.31	95,461.52

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛佳龙换热器有限公司	7,908,761.80	526,836.28	526,836.28	-337,982.79

2、在合营企业或联营企业中的权益

1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
无锡恒吉盛轻合金科技有限公司	江苏宜兴	宜兴市万石镇大尖村工业集中区	制造业		40.00	权益法

2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：人民币元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产合计	9,803,729.36	5,421,941.08
负债合计	6,835,201.46	1,481,060.97
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,968,527.90	3,940,880.11
按持股比例计算的净资产份额	1,187,411.16	2,130,205.46
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	1,187,411.16	2,130,205.46
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	19,324,587.28	405,992.99
净利润	-2,356,985.75	-499,119.89
其他综合收益		
综合收益总额	-2,356,985.75	-499,119.89
本期收到的来自联营企业的股利		

3) 本公司在合营企业的持股比例与表决权比例相同。

(八) 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。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，公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

1、 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1) 外汇风险

外汇风险，外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，除出口贸易外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除附注 5-50 外币货币性项目余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，目前采取境外结汇等方式规避外汇风险。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 40,893,800 元，在其他变量不变的假设下，利率发生可预期的合理变动时，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和获取相关工商登记信息等。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、流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司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。

（九）公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			2,811,965.00	2,811,965.00
（三）交易性金融负债		146,181.19		146,181.19
持续以公允价值计量的资产		146,181.19	2,811,965.00	2,958,146.19

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

对于存在活跃市场的交易性金融资产，权益工具投资均为在国内 A 股上市的股票，公允价值按照资产负债表日在证券交易所挂牌的收盘价格确定；债务工具投资均为在国内 A 股市场发行的债券，公允价值按照资产负债表日在证券交易所挂牌的收盘价格确定；其他投资为基金产品等间接投资，公允价值按照资产管理人定期报价来确定。

3、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

本公司第三层次公允价值计量项目中的应收款项融资，系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

（十）关联方及关联交易

1、本企业的控制人情况：

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
鲁文龙与陈国英夫妇	实际控制人	76.1125%	76.1125%
其中：陈国英	控股股东	45.2604%	45.2604%
鲁文龙	董事长、总经理	30.8521%	30.8521%

2、本企业的子公司情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益之说明。

3、本企业的合营企业情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益之说明。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
无锡市豫达换热器有限公司	公司股东钱元清具有重大影响公司
钱元清	公司股东、持股 10.34%
鲁涤平	公司董事、副总经理、董秘、控股股东直系亲属
叶斌	董事、财务总监
秦倩	董事
金春花	董事、技术总监
吴萍	董事、销售总监
张铮	董事
俞祖荣	监事会主席
陈玉忠	监事
蔡建明	监事

5、关联方交易

(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	本期发生额	上期发生额
无锡恒吉盛轻合金科技有限公司	采购商品	19,081,309.02	405,992.98

销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市豫达换热器有限公司	销售商品	0.00	989,380.53

(2) 关联担保情况

1) 本公司作为被担保方:

担保方	金融机构	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鲁文龙与陈国英夫妇	宁波银行	45,000,000.00	29,893,800.00	2017/11/30	2025/12/31	否 注 1
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	中国银行	40,000,000.00	25,000,000.00	2021/6/11	2026/6/11	否 注 2
鲁文龙与陈国英夫妇、鲁涤平、	江苏银行	40,000,000.00	40,000,000.00	2021/12/24	2026/12/19	否 注 3

担保方	金融机构	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜兴佳仁						
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	华夏银行	20,000,000.00	10,000,000.00	2021/12/1	2022/12/1	是
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	华夏银行	15,000,000.00	10,000,000.00	2022/12/26	2024/12/26	否 注 4
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	建设银行	36,000,000.00	20,000,000.00	2021/11/24	2024/11/24	否 注 5
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	民生银行	20,000,000.00	10,000,000.00	2021/3/30	2022/3/30	是
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	招商银行	20,000,000.00	20,000,000.00	2021/2/19	2022/2/18	是
鲁文龙与陈国英夫妇、宜兴佳仁	招商银行	30,000,000.00	20,000,000.00	2022/2/21	2023/2/20	否 注 6

注 1：根据鲁文龙与陈国英夫妇与宁波银行股份有限公司无锡分行签订的最高额保证合同，保证人对“本公司自 2017 年 11 月 30 日起至 2025 年 12 月 31 日止签署的各项业务提供保证。截止报表日，该期间签署的借款合同尚未履行完毕。

注 2：根据鲁文龙与陈国英夫妇与中国银行股份有限公司无锡滨湖支行签订的最高额保证合同，保证人对“本公司自 2021 年 6 月 11 日起至 2026 年 6 月 11 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同，及其修订或补充”提供保证。截止报表日，该期间签署的借款合同尚未履行完毕。

注 3：根据鲁文龙与陈国英夫妇与江苏银行股份有限公司无锡诚业支行签订的最高额保证合同，以及鲁涤平以自有房产抵押，对“本公司自 2021 年 12 月 24 日起至 2026 年 12 月 19 日止签署的借款、银票、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同，及其修订或补充”提供保证。。截止报表日，该期间签署的借款合同尚未履行完毕。

注 4：根据鲁文龙与陈国英夫妇与华夏银行股份有限公司无锡分行签订的最高额保证合同，项下被担保的主债权发生期间为 2022 年 12 月 26 日 2024 年 12 月 26 日。截止报表日，该期间签署的借款合同尚未履行完毕。

注 5：根据鲁文龙与陈国英夫妇与建设银行股份有限公司无锡滨湖支行签订的最高额保证合同，保证人对“本公司自 2021 年 11 月 24 日起至 2024 年 11 月 24 日止签订的人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议及/或其他法律性文件”提供最高额保证。截止报表日，该期间签署的借款合同尚未履行完毕。

注 6：根据宜兴佳仁、鲁文龙与陈国英夫妇与招商银行股份有限公司无锡分行签订的最高额保证合同，项下被担保的主债权发生期间为 2022 年 2 月 21 日 2023 年 2 月 20 日。截止报表日，该期间签署的借款合同尚未履行完毕。

2) 本公司作为担保方:

本公司子公司宜兴佳仁低温科技有限公司为无锡恒吉盛轻合金科技有限公司提供保证担保,担保金额为171.6万元。

无锡恒吉盛轻合金科技有限公司与永赢金融租赁有限公司签订《融资租赁合
同》,租赁期自2022年11月1日至2024年10月11日,融资金额为171.6万
元。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,701,894.51	2,643,966.72

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡市豫达换热器有限公司	6,688.70	1,337.74	6,688.70	334.43
预付款项	无锡恒吉盛轻合金科技有限公 司	206,587.32			
其他应收款	鲁文龙	18,135.14	3,627.03	18,135.14	906.76
其他应收款	鲁涤平	33,939.71	1,696.99		
其他应收款	蔡建明	20,000.00	1,000.00		

(2) 应付款项

项目名	关联方	期末余额	期初余额
应付账	无锡恒吉盛轻合金科技有限	2,051,827.81	

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2017年12月8日,本公司在宁波银行股份有限公司无锡分行开立1份保函,金额为美元350万元,受益人为新加坡OCBC银行,保函有效期至2023年12月31日。

2022年，公司归还50万美元，剩余金额为300万美元，折合人民币20,893,800元。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

1、未决诉讼

2018年，常州市武进雪堰第二建筑工程有限公司承建宜兴佳仁低温科技有限公司（以下简称宜兴佳仁）的办公楼及厂房工程，双方对于增加部分的工程款有异议（雪堰二建认可金额为491.23万元，宜兴佳仁认可金额为450万元，差异41.23万元）。2021年11月27日至今，常州市武进雪堰第二建筑工程有限公司申请冻结宜兴佳仁580万元银行存款。目前案件正在审理中。

2、对外担保

宜兴佳仁低温科技有限公司为无锡恒吉盛轻合金科技有限公司提供保证担保，担保金额为171.6万元。

3、截至2022年12月31日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

（十二）资产负债表日后事项

1、利润分配

本公司拟向普通股股东派发现金股利，按照实际享有利润分配权利的股份58,004,355股计算，每股派发人民币股利0.20元，共人民币11,600,871.00元，此项提议尚待股东大会批准。

于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。如公司在分红派息股权登记日之前发生增发、回购等情形导致分红派息股权登记日的总股份数发生变化，每股股息将在合计派息总额不变的前提下相应调整。

（十三）其他重要事项

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司母公司及子公司的业务单一，主要为从事换热器的生产与销售。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 截至本财务报表批准报出日，公司及子公司均尚未办妥 2022 年度企业所得税汇算清缴手续。

(2) 本公司设立子公司上海东韵换热器有限公司，2017 年 4 月 1 日在上海嘉定区市场监管局完成了注册登记手续，该公司注册资本 100 万元，本公司持股比例 100%，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

(3) 本公司设立子公司湖南佳龙换热器有限公司，2021 年 11 月 25 日在汨罗市市场监管局完成了注册登记手续，该公司注册资本 1,000 万元，本公司持股比例 100%，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释

14-1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
信用风险组合	137,661,486.40	99.07	15,279,050.65	11.10%	122,382,435.75
合并范围内关联方组合	1,295,371.58	0.93			1,295,371.58
合计	138,956,857.98	100.00	15,279,050.65	11.00%	123,677,807.33

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
信用风险组合	153,256,300.20	98.22	13,323,400.28	8.69%	139,932,899.92
合并范围内关联方组合	2,779,249.58	1.78			2,779,249.58
合计	156,035,549.78	100.00	13,323,400.28	8.54%	142,712,149.50

(2) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	118,861,346.28	146,401,671.22
1至2年	11,813,481.15	3,550,429.86
2至3年	2,426,358.94	1,302,510.95
3年以上	5,855,671.61	4,780,937.75
合计	138,956,857.98	156,035,549.78
减: 坏账准备	15,279,050.65	13,323,400.28
应收账款账面价值合计	123,677,807.33	142,712,149.50

(3) 按组合计提坏账准备: 账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	117,771,277.28	5,888,563.86	5.00%
1至2年	11,608,178.57	2,321,635.71	20.00%
2至3年	2,426,358.94	1,213,179.47	50.00%
3年以上	5,855,671.61	5,855,671.61	100.00%
合计	137,661,486.40	15,279,050.65	11.10%

确定该组合依据的说明详见附注三、12。

(4) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	13,323,400.28	1,928,120.61	-27,529.76			15,279,050.65
合计	13,323,400.28	1,928,120.61	-27,529.76			15,279,050.65

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 62,492,846.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,636,210.46 元。

14-2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	137,565,655.50	132,503,766.89
合计	137,565,655.50	132,503,766.89

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类披露：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司借款	136,110,523.17	130,984,139.65
往来款	832,015.19	683,028.14
股息红利税	921,591.77	921,591.77
应收代缴员工款项	246,139.92	695,141.94
备用金	148,456.39	138,330.54
保证金及押金	584,000.00	150,000.00
合计	138,842,726.44	133,572,232.04

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	98,279,732.63	99,280,306.54
1 至 2 年	37,914,642.64	23,887,703.52
2 至 3 年	264,707.28	8,339,441.91
3 年以上	2,383,643.89	2,064,780.07
合计	138,842,726.44	133,572,232.04
减：坏账准备	1,277,070.94	1,068,465.15
其他应收款账面价值合计	137,565,655.50	132,503,766.89

(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)	
期初余额	79,980.38	48,893.00	939,591.77	1,068,465.15
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-48,015.58	48,015.58		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,707.21	201,898.58		208,605.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	38,672.01	298,807.16	939,591.77	1,277,070.94

(4) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,068,465.15	208,605.79				1,277,070.94
合计	1,068,465.15	208,605.79				1,277,070.94

(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	款项性质	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
宜兴佳仁低温科技有限公司	子公司借款	132,438,385.81	2年以内	95.39	
上海东韵换热器有限公司	子公司借款	2,449,315.44	各年不等	1.76	
湖南佳龙换热器有限公司	子公司借款	1,222,821.92	1年以内	0.88	
股息红利税	股息红利税	921,591.77	3年以上	0.66	921,591.77
文秀敏	往来款项	600,000.00	1至2年	0.43	120,000.00
合计		137,632,114.94		99.12	1,041,591.77

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 本项目无涉及政府补助的应收款项。

14-3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,250,438.34		31,250,438.34	27,950,438.34		27,950,438.34
合计	31,250,438.34		31,250,438.34	27,950,438.34		27,950,438.34

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛佳龙换热器有限公司	910,000.00			910,000.00		
宜兴佳仁低温科技有限公司	27,040,438.34	3,300,000.00		30,340,438.34		
合计	27,950,438.34	3,300,000.00		31,250,438.34		

14-4、营业收入和营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	332,135,507.61	273,472,424.57	335,996,858.38	268,931,799.57
其他业务	21,045,527.65	20,073,300.36	106,456,543.71	102,989,856.01
合计	353,181,035.26	293,545,724.93	442,453,402.09	371,921,655.58

(十五) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置损益	-944,514.29	227,835.60
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、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）	1,967,768.72	1,804,917.23
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		

项目	本期发生额	上期发生额
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债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取得的投资收益	-146,181.19	14,899.76
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,529.76	
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	330,847.47	-120,254.73
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	1,235,450.47	1,927,397.86
减：非经常性损益的所得税影响数	30,781.36	199,522.73
税后非经常性损益金额	1,204,669.11	1,727,875.13
减：少数股东损益影响金额（税后）	28.67	-5.75
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	1,204,640.44	1,727,880.88

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	3.79%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.07%	0.09	0.09

无锡佳龙换热器股份有限公司

2023年4月14日

附：

第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室