

武汉锅炉股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2023]第 2-00060 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信审字[2023]第 2-00060 号

武汉锅炉股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了武汉锅炉股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，本公司 2022 年发生净亏损人民币 36,585,475.04 元。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计亏损人民币 2,414,755,462.60 元，负债总额超过资产总额人民币 1,790,937,049.39 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 2,222,515,877.68 元。截至 2022 年 12 月 31 日止，贵公司的负债主要包括关联公司 DIG 自动化工程(武汉)有限公司借款人民币 2,199,000,000.00 元，并将于 2024 年 12 月 31 日到期。上述事项或情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 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：



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国注册会计师：  
中国注册会计师：

二〇二三年四月二十六日



## 资产负债表

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	3,086,900.94	32,839,810.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	11,445,923.76	10,736,953.35
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	2,738,444.66	181,216.79
其他应收款	五、（四）	1,602,488.05	1,309,350.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（五）	226,436.69	7,094,056.78
合同资产	五、（六）	657,827.64	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	525,869.38	2,932,427.85
流动资产合计		20,283,891.12	55,093,815.05
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	425,266,100.13	446,051,823.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	29,402,741.33	30,387,034.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		454,668,841.46	476,438,858.40
资产总计		474,952,732.58	531,532,673.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十）	23,011,828.98	33,434,112.67
预收款项			
合同负债	五、（十一）	370,398.40	7,552,751.32
应付职工薪酬	五、（十二）	4,896,721.65	6,050,049.77
应交税费	五、（十三）	3,259,898.62	1,682,844.05
其他应付款	五、（十四）	2,211,250,466.98	2,213,303,370.56
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十五）	10,454.17	
流动负债合计		2,242,799,768.80	2,262,023,128.37
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、（十六）	13,042,731.38	14,311,000.00
预计负债		232,529.79	
递延收益	五、（十七）	9,814,752.00	10,092,528.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,090,013.17	24,403,528.00
负债合计		2,265,889,781.97	2,286,426,656.37
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（十八）	297,000,000.00	297,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	285,128,604.11	285,128,604.11
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十）	2,118,043.70	1,729,043.70
专项储备	五、（二十一）	153,408.57	
盈余公积	五、（二十二）	39,418,356.83	39,418,356.83
未分配利润	五、（二十三）	-2,414,755,462.60	-2,378,169,987.56
股东权益合计		-1,790,937,049.39	-1,754,893,982.92
负债和股东权益总计		474,952,732.58	531,532,673.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

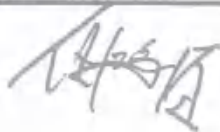
编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2022年度

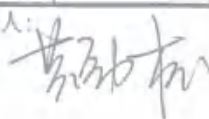
单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(二十四)	30,879,472.13	517,930,505.87
减：营业成本	五、(二十四)	20,188,825.34	590,415,205.02
税金及附加	五、(二十五)	7,493,051.72	12,480,112.82
销售费用	五、(二十六)	604,140.35	3,558,022.25
管理费用	五、(二十七)	43,061,943.26	162,514,110.44
研发费用			
财务费用	五、(二十八)	1,080,199.60	84,180,329.38
其中：利息费用		423,479.84	84,765,204.36
利息收入		24,242.03	301,924.46
加：其他收益	五、(二十九)	3,420,362.92	18,530,577.00
投资收益（损失以“-”号填列）			6,834,537.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-87,838.86	2,740,617.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	-34,622.51	-63,106,602.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	4,421.24	-96,894.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,246,365.35	-370,315,038.91
加：营业外收入	五、(三十三)	1,660,890.31	295,008.70
减：营业外支出			1,920,699.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,585,475.04	-371,940,729.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,585,475.04	-371,940,729.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,585,475.04	-371,940,729.56
（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		389,000.00	-750,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		389,000.00	-750,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额		389,000.00	-750,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-36,196,475.04	-372,690,729.56
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十一、(二)	-0.12	-1.25
（二）稀释每股收益			

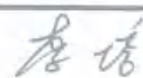
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2022年度

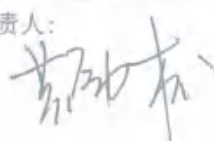
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,640,541.26	790,571,977.96
收到的税费返还		2,007,789.25	77,755,748.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	10,382,032.32	26,813,799.99
经营活动现金流入小计		34,030,362.83	895,141,526.10
购买商品、接受劳务支付的现金		20,915,262.20	887,482,437.02
支付给职工以及为职工支付的现金		17,861,924.64	284,859,596.35
支付的各项税费		6,550,425.21	20,360,781.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	16,949,605.05	11,480,376.88
经营活动现金流出小计		62,277,217.10	1,204,183,191.51
经营活动产生的现金流量净额	五、（三十五）	-28,246,854.27	-309,041,665.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,796,550.53
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			2,796,550.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		364,043.34	213,468.11
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		364,043.34	213,468.11
投资活动产生的现金流量净额		-364,043.34	2,583,082.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			544,856,920.68
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十四）		45,210,316.02
筹资活动现金流入小计			590,067,236.70
偿还债务支付的现金			307,310,296.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			80,676,488.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			387,986,785.18
筹资活动产生的现金流量净额			202,080,451.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-103,175.41	-520,395.30
五、现金及现金等价物净增加额	五、（三十五）	-28,714,073.02	-104,898,526.77
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十五）	31,111,973.96	136,010,500.73
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十五）	2,397,900.94	31,111,973.96

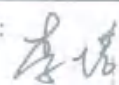
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





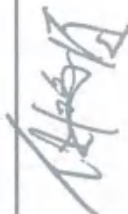
# 股东权益变动表

2022年度

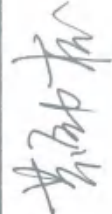
单位：人民币元

项 目	本 期						股东权益合计		
	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	未分配利润
一、上年期末余额	297,000,000.00		285,128,604.11		1,729,043.70		39,418,356.83	-2,378,169,987.56	-1,754,893,982.92
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	297,000,000.00		285,128,604.11		1,729,043.70		39,418,356.83	-2,378,169,987.56	-1,754,893,982.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					389,000.00			-36,585,475.04	-36,043,066.47
（一）综合收益总额					389,000.00			-36,585,475.04	-36,196,475.04
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	297,000,000.00		285,128,604.11		2,118,043.70		39,418,356.83	-2,414,755,462.60	-1,790,937,049.39

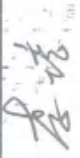
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	上 期								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	297,000,000.00		232,627,992.26		2,479,043.70		39,418,356.83	-2,006,176,661.98	-1,434,651,269.19
加：会计政策变更									
前期差错更正								-52,596.02	-52,596.02
其他									
二、本年期初余额	297,000,000.00		232,627,992.26		2,479,043.70		39,418,356.83	-2,006,229,258.00	-1,434,703,865.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			52,500,611.85		-750,000.00			-371,940,729.56	-320,190,117.71
（一）综合收益总额					-750,000.00			-371,940,729.56	-372,690,729.56
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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			52,500,611.85						52,500,611.85
四、本期末余额	297,000,000.00		285,128,604.11		1,729,043.70		39,418,356.83	-2,378,169,987.56	-1,754,893,982.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*李洁*

*郭松*

# 武汉锅炉股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

武汉锅炉股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 经武汉东湖新技术开发区市场监督管理局登记。

社会统一信用代码: 914200002717564326。

注册地址: 武汉市东湖新技术开发区流芳园路1号(自贸区武汉片区)

法定代表人: 任鸿顺

注册资本: (人民币) 贰亿玖仟柒佰万元整

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

许可项目: 特种设备制造; 特种设备设计; 特种设备安装改造修理; 特种设备检验检测; 发电业务、输电业务、供(配)电业务; 输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验; 建设工程施工(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 通用设备制造(不含特种设备制造); 特种设备销售; 机械设备销售; 燃煤烟气脱硫脱硝装备制造; 燃煤烟气脱硫脱硝装备销售; 矿山机械制造; 矿山机械销售; 专用设备制造(不含许可类专业设备制造); 金属切割及焊接设备制造; 金属切割及焊接设备销售; 输配电及控制设备制造; 智能输配电及控制设备销售; 新能源原动设备制造; 新能源汽车整车销售; 金属结构制造; 金属制品修理; 通用设备修理; 金属结构销售; 工业自动控制系统装置制造; 工业自动控制系统装置销售; 机械零件、零部件销售; 机械零件、零部件加工; 机械设备研发; 金属制品研发; 金属制品销售; 专用设备修理; 站用加氢及储氢设施销售; 工程管理服务; 环保咨询服务; 工业设计服务; 工业工程设计服务; 对外承包工程; 储能技术服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 新材料技术研发; 新材料技术推广服务; 标准化服务; 信息技术咨询服务; 科技中介服务; 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理; 工程造价咨询业务; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 租

赁服务（不含许可类租赁服务）；住房租赁；机械设备租赁；仓储设备租赁服务；非居住房地产租赁；特种设备出租；停车场服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司 2023 年 4 月 26 日第 8 届董事会第 18 次会议决议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：如财务报表中所披露，本公司 2022 年发生净亏损人民币 36,585,475.04 元。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计亏损人民币 2,414,755,462.60 元，负债总额超过资产总额人民币 1,790,937,049.39 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 2,222,515,877.68 元。

随着通用电气（中国）有限公司退出本公司控股股东地位，公司发展战略将根据新控股股东道本汽车部件有限公司（以下简称“道本汽车”）的计划进行转型和调整。收购完成后，道本汽车将利用自身在金属材料、汽车部件方面的客户资源，以及公司在锅炉领域的品牌、人才、技术优势，完成双方优势资源整合，重新定位目标公司业务，改善目标公司的持续经营能力和盈利能力。经考虑上述事项后，本公司董事会认为以持续经营为基础编制本公司截至 2022 年 12 月 31 日年度的财务报表是适当的。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标

准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (六) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

#### (七) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融资产

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资

从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## (2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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;如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被转移金融资产在终止确认日的账面价值;②因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)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,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以下两项金额的差额计入当期损益:①终止确认部分在终止确认日的账面价值;②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

## (2) 金融负债

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

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

## (八) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

#### (1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,



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

## (2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和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：

应收账款组合1：关联方客户

应收账款组合2：第三方客户

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于银行承兑汇票组合，管理层评级该类款项具有较低信用风险。对于商业承兑汇票组合，根据承兑人的信用风险划分，与应收账款组合划分相同。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

## (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：保证金、押金

其他应收款组合2：关联方款项

其他应收款组合3：第三方款项

其他应收款组合4：代垫款项

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

### (九) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 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，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	0.00	2.5
机器设备	7-20	0.00	5-14.29
电子及办公设备	3-18	0.00	5.56-33.33
运输设备	6	0.00	16.67

#### (十二) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存

入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### (十三) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	土地使用权证载明年限	直线法
专利权	15	直线法
非专利技术	3	直线法

#### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益

或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

#### (十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (十八) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

#### 收入确认方法

##### 1. 定制商品

本公司的定制商品主要是锅炉，客户在定制商品生产过程中即控制该商品。在该类合同下，定制商品是按照客户的特定要求生产的，如果客户终止合同，本公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。因此，本公司在一段时间内确认与定制商品相关的收入和成本。本公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定定制商品的履约进度，并按照履约进度确认收入。如果已确认收入但尚未出具账单，本公司将其确认为合同资产。如果已出具账单但尚未确认收入，本公司将其确认为合同负债。

##### 2. 一般商品

本公司的一般商品主要是与锅炉有关的设备，当商品运送到客户的场地且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本公司确认收入。本公司发出账单通常给予客户 60 天、90 天的信用期，且无任何现金折扣。

#### (十九) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业

周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的该资产在转回日的账面价值。

## （二十）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策



性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

### (二十二) 租赁

#### 1. 租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

##### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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根据承租人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，前提是承租人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承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 主要会计政策变更说明

本期未发生会计政策变更。

2. 主要会计估计变更说明

本期未发生重大会计估计变更事项。

#### 四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,397,900.94	31,111,973.96
其他货币资金	689,000.00	1,727,836.25
合计	3,086,900.94	32,839,810.21

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	69,000.00	327,836.25
因法院冻结受限的资金	620,000.00	1,400,000.00
合计	689,000.00	1,727,836.25

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,059,440.44	10,348,107.56
1至2年	25,091.16	684,209.00
2至3年	661,000.00	
减：坏账准备	299,607.84	295,363.21
合计	11,445,923.76	10,736,953.35

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	11,745,531.60	100.00	299,607.84	2.55
其中：组合1：关联方客户	7,191,718.55	61.23	71,917.18	1.00
组合2：第三方客户	4,553,813.05	38.77	227,690.66	5.00
合计	11,745,531.60	100.00	299,607.84	2.55

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	11,032,316.56	100.00	295,363.21	2.68
其中：组合1：关联方客户	6,406,315.38	58.07	64,063.15	1.00
组合2：第三方客户	4,626,001.18	41.93	231,300.06	5.00
合计	11,032,316.56	100.00	295,363.21	2.68

按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：关联方客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	6,505,627.39	1.00	65,056.27	5,722,106.38	1.00	57,221.06
1至2年	25,091.16	1.00	250.91	684,209.00	1.00	6,842.09
2至3年	661,000.00	1.00	6,610.00			
合计	7,191,718.55	—	71,917.18	6,406,315.38	—	64,063.15

②组合 2：第三方客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	4,553,813.05	5.00	227,690.66	4,626,001.18	5.00	231,300.06
合计	4,553,813.05	—	227,690.66	4,626,001.18	—	231,300.06

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	295,363.21	4,244.63				299,607.84
合计	295,363.21	4,244.63				299,607.84

4. 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
GE Steam Power Switzerland GmbH	5,048,136.34	42.98	50,481.36
通用电气(上海)电力技术有限公司	1,457,491.05	12.41	14,574.91
GE Power Systems India Private Limited	613,000.00	5.22	6,130.00
上海锅炉厂有限公司	345,114.19	2.94	17,255.71
北京箭元科技有限责任公司	280,882.11	2.39	14,044.11
合计	7,744,623.69	65.94	102,486.09

(三) 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(%)
1年以内	2,687,444.66	98.14	181,216.79	100.00
1至2年	51,000.00	1.86		
合计	2,738,444.66	100.00	181,216.79	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海亨锦机电有限公司	1,782,098.26	65.08
瑞威添成(北京)工程技术有限公司	412,000.00	15.05
江阴中立工业技术有限公司	180,000.00	6.57
北京凯尼特自动化工程技术有限公司	114,000.00	4.16

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
武汉市润之达石化设备有限公司	108,000.00	3.94
合计	2,596,098.26	94.80

#### (四)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	33,146,528.66	32,769,796.45
减：坏账准备	31,544,040.61	31,460,446.38
合计	1,602,488.05	1,309,350.07

#### 其他应收款项

##### 1. 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
关联方客户	1,577,272.26	1,750,714.23
第三方客户	30,769,256.40	31,019,082.22
保证金、押金	800,000.00	
减：坏账准备	31,544,040.61	31,460,446.38
合计	1,602,488.05	1,309,350.07

##### 2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	810,540.75	1,324,468.56
1至2年	890,660.02	
5年以上	31,445,327.89	31,445,327.89
减：坏账准备	31,544,040.61	31,460,446.38
合计	1,602,488.05	1,309,350.07

##### 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）	
2022年1月1日余额	15,118.49		31,445,327.89	31,460,446.38
本期计提	-7,065.79		90,660.02	83,594.23
本期转回				
本期核销				
其他变动				

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）	
2022年12月31日余额	8,052.70		31,535,987.91	31,544,040.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东鲁能物资集团有限公司	第三方客户	19,950,586.83	5年以上	60.19	19,950,586.83
山西振兴集团有限公司	第三方客户	6,722,635.47	5年以上	20.28	6,722,635.47
东湖开发区政府	第三方客户	1,655,647.44	5年以上	4.99	1,655,647.44
武汉锅炉集团有限公司	关联方客户	1,297,689.00	5年以上	3.92	1,297,689.00
湖北三宁化工股份有限公司	保证金、押金	800,000.00	1年以内	2.41	
合计		30,426,558.74		91.79	29,626,558.74

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,765,921.26	3,745,316.33	20,604.93	26,638,873.48	22,396,734.24	4,242,139.24
产成品（库存商品）				2,851,917.54		2,851,917.54
合同履约成本	205,831.76		205,831.76			
合计	3,971,753.02	3,745,316.33	226,436.69	29,490,791.02	22,396,734.24	7,094,056.78

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

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	转销	其他	
原材料	22,396,734.24				18,651,417.91		3,745,316.33
合计	22,396,734.24				18,651,417.91		3,745,316.33

(六) 合同资产

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
已完工未结算	692,450.15	34,622.51	657,827.64			

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
合计	692,450.15	34,622.51	657,827.64			

(七)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	525,869.38	2,932,427.85
合计	525,869.38	2,932,427.85

(八)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	518,138,138.60	538,923,861.97
减：减值准备	92,872,038.47	92,872,038.47
合计	425,266,100.13	446,051,823.50

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	567,579,908.30	404,283,011.04	884,504.27	25,579,825.93	998,327,249.54
2.本期增加金额				77,566.54	77,566.54
(1) 购置				77,566.54	77,566.54
3.本期减少金额				25,045.31	25,045.31
(1) 处置或报废				25,045.31	25,045.31
4.期末余额	567,579,908.30	404,283,011.04	884,504.27	25,632,347.16	998,379,770.77
二、累计折旧					
1.期初余额	166,982,431.95	266,957,151.82	782,080.34	24,681,723.46	459,403,387.57
2.本期增加金额	14,224,545.00	6,379,168.67	12,185.40	247,390.84	20,863,289.91
(1) 计提	14,224,545.00	6,379,168.67	12,185.40	247,390.84	20,863,289.91
3.本期减少金额				25,045.31	25,045.31
(1) 处置或报废				25,045.31	25,045.31
4.期末余额	181,206,976.95	273,336,320.49	794,265.74	24,904,068.99	480,241,632.17
三、减值准备					
1.期初余额	1,994,723.08	90,647,097.44	40,849.86	189,368.09	92,872,038.47
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4.期末余额	1,994,723.08	90,647,097.44	40,849.86	189,368.09	92,872,038.47
四、账面价值					
1.期末账面价值	384,378,208.27	40,299,593.11	49,388.67	538,910.08	425,266,100.13
2.期初账面价值	398,602,753.27	46,678,761.78	61,574.07	708,734.38	446,051,823.50

### (九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	41,599,836.72	93,989,176.87	18,644,395.61	154,233,409.20
2.本期增加金额			10,884.95	10,884.95
(1) 购置			10,884.95	10,884.95
3.本期减少金额				
4.期末余额	41,599,836.72	93,989,176.87	18,655,280.56	154,244,294.15
二、累计摊销				
1.期初余额	11,374,361.82	82,032,254.88	18,644,395.61	112,051,012.31
2.本期增加金额	829,990.20	161,560.00	3,628.32	995,178.52
(1) 计提	829,990.20	161,560.00	3,628.32	995,178.52
3.本期减少金额				
4.期末余额	12,204,352.02	82,193,814.88	18,648,023.93	113,046,190.83
三、减值准备				
1.期初余额		11,795,361.99		11,795,361.99
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额		11,795,361.99		11,795,361.99
四、账面价值				
1.期末账面价值	29,395,484.70		7,256.63	29,402,741.33
2.期初账面价值	30,225,474.90	161,560.00		30,387,034.90

### (十) 应付账款

#### 1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	8,393,364.61	15,010,884.10
1年以上	14,618,464.37	18,423,228.57
合计	23,011,828.98	33,434,112.67

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
GE Boiler Deutschland GmbH	7,605,785.94	尚未结算
Alstom Power Inc	5,076,413.55	尚未结算
合计	12,682,199.49	

(十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	370,398.40	7,552,751.32
合计	370,398.40	7,552,751.32

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,414,643.17	14,329,502.14	13,276,539.94	2,467,605.37
离职后福利-设定提存计划	35,889.31	1,736,085.44	1,771,974.75	
辞退福利	3,214,517.29		2,088,401.01	1,126,116.28
一年内到期的其他福利	1,385,000.00	1,292,268.62	1,374,268.62	1,303,000.00
合计	6,050,049.77	17,357,856.20	18,511,184.32	4,896,721.65

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	680,939.30	12,107,757.49	10,419,151.08	2,369,545.71
职工福利费		6,132.24	6,132.24	
社会保险费	983.98	815,422.46	815,422.46	983.98
其中：医疗保险费	983.98	735,544.58	735,544.58	983.98
工伤保险费		29,095.95	29,095.95	
生育保险费		9,167.37	9,167.37	
其他		41,614.56	41,614.56	
住房公积金		1,163,419.96	1,163,419.96	
工会经费和职工教育经费	732,719.89	236,769.99	872,414.20	97,075.68
合计	1,414,643.17	14,329,502.14	13,276,539.94	2,467,605.37

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,666,560.19	1,666,560.19	
失业保险费		69,525.25	69,525.25	
企业年金缴费	35,889.31		35,889.31	
合计	35,889.31	1,736,085.44	1,771,974.75	

### (十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	2,454,927.46	1,283,297.29
土地使用税	782,224.02	391,112.01
个人所得税	12,838.59	1,528.76
其他税费	9,908.55	6,905.99
合计	3,259,898.62	1,682,844.05

### (十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	2,211,250,466.98	2,213,303,370.56
合计	2,211,250,466.98	2,213,303,370.56

#### 其他应付款项

##### 1. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	2,199,000,000.00	2,199,000,000.00
往来款	8,380,496.22	7,671,873.44
质保、保证金	1,274,944.00	220,000.00
其他	2,595,026.76	6,411,497.12
合计	2,211,250,466.98	2,213,303,370.56

##### 2. 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	2,199,000,000.00	未到期
合计	2,199,000,000.00	—

### (十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,454.17	
合 计	10,454.17	

#### (十六) 长期应付职工薪酬

##### 1. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	14,345,731.38	15,696,000.00
减：一年内支付的部分	1,303,000.00	1,385,000.00
合 计	13,042,731.38	14,311,000.00

##### 2. 设定受益计划变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	15,696,000.00	15,871,075.89
二、计入当期损益的设定受益成本	413,000.00	485,000.00
1.利息净额	413,000.00	485,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-389,000.00	750,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	-389,000.00	750,000.00
四、其他变动	-1,374,268.62	-1,410,075.89
1.已支付的福利	-1,374,268.62	-1,410,075.89
五、期末余额	14,345,731.38	15,696,000.00

#### (十七) 递延收益

##### 1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	10,092,528.00		277,776.00	9,814,752.00	公司新厂区土地使用权收益
合 计	10,092,528.00		277,776.00	9,814,752.00	

##### 2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
公司新厂区土地使用权收益	10,092,528.00		277,776.00			9,814,752.00	与资产相关
合 计	10,092,528.00		277,776.00			9,814,752.00	与资产相关

#### (十八) 股本

项目	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	297,000,000.00						297,000,000.00

## (十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	144,909,718.58			144,909,718.58
其他资本公积	140,218,885.53			140,218,885.53
合计	285,128,604.11			285,128,604.11

## (二十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,729,043.70	389,000.00				2,118,043.70
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,729,043.70	389,000.00				2,118,043.70
其他综合收益合计	1,729,043.70	389,000.00				2,118,043.70

## (二十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费		153,408.57		153,408.57
合计		153,408.57		153,408.57

## (二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	39,418,356.83			39,418,356.83
合计	39,418,356.83			39,418,356.83

(二十三)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,378,169,987.56	-2,006,176,661.98
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-52,596.02
调整后期初未分配利润	-2,378,169,987.56	-2,006,229,258.00
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-36,585,475.04	-371,940,729.56
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,414,755,462.60	-2,378,169,987.56

(二十四)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	29,720,361.30	19,861,137.79	507,961,598.85	590,415,205.02
主营业务	29,720,361.30	19,861,137.79	507,961,598.85	590,415,205.02
二、其他业务小计	1,159,110.83	327,687.55	9,968,907.02	
其他业务	1,159,110.83	327,687.55	9,968,907.02	
合计	30,879,472.13	20,188,825.34	517,930,505.87	590,415,205.02

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	本期主营业务收入	本期其他业务收入
在某一时点确认	21,635,516.16	1,159,110.83
在某一时段内确认	8,084,845.14	
合计	29,720,361.30	1,159,110.83

(二十五)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,015,706.31	5,137,175.39
土地使用税	1,564,448.04	1,564,643.57
城市维护建设税	527,697.77	3,171,651.10
教育费附加	376,926.98	2,265,465.08

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	7,871.52	329,191.01
其他	401.10	11,986.67
合计	7,493,051.72	12,480,112.82

(二十六)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	517,883.32	3,135,612.35
折旧及摊销		231,959.09
租赁费		51,828.93
差旅费	26,086.34	33,307.21
其他	60,170.69	105,214.67
合计	604,140.35	3,558,022.25

(二十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,884,821.03	20,106,663.06
辞退福利		130,493,471.81
咨询服务费	3,093,354.11	5,579,986.27
折旧及摊销	21,858,468.43	1,130,635.75
差旅费	75,304.78	326,977.88
租赁费	99,168.36	141,228.07
其他	4,050,826.55	4,735,147.60
合计	43,061,943.26	162,514,110.44

(二十八)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	423,479.84	84,765,204.36
减：利息收入	24,242.03	301,924.46
汇兑损失	667,503.20	-568,465.85
手续费支出	13,458.59	285,515.33
合计	1,080,199.60	84,180,329.38

(二十九)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中央外经贸发展专项资金	3,248,963.00	2,294,700.00	与收益相关
中央产业基础再造和制造业高质量发展专项补贴		16,020,000.00	与收益相关
科技保险保费补贴		215,877.00	与收益相关
个税手续费返还及稳岗补贴	171,399.92		与收益相关
合计	3,420,362.92	18,530,577.00	

(三十)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-4,244.63	1,513,869.66
其他应收款信用减值损失	-83,594.23	1,226,747.79
合计	-87,838.86	2,740,617.45

(三十一)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-18,554,732.81
合同资产减值损失	-34,622.51	
固定资产减值损失		-32,756,507.60
无形资产减值损失		-11,795,361.99
合计	-34,622.51	-63,106,602.40

(三十二)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	4,421.24	-96,894.85
合计	4,421.24	-96,894.85

(三十三)营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	277,776.00	277,776.00	277,776.00



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
非流动资产报废收入		17,232.70	
其他	1,383,114.31		1,383,114.31
合计	1,660,890.31	295,008.70	1,660,890.31

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
公司新厂区土地使用权收益	277,776.00	277,776.00	与资产相关
合计	277,776.00	277,776.00	与资产相关

(三十四) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	3,420,362.92	18,530,577.00
收到的往来款及其他	6,961,669.40	8,283,222.99
合计	10,382,032.32	26,813,799.99

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	7,404,910.83	6,179,167.06
支付保证金、押金	1,778,736.00	327,836.25
支付的往来款及其他	7,765,958.22	4,973,373.57
合计	16,949,605.05	11,480,376.88

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
接受股东现金捐赠		45,210,316.02
合计		45,210,316.02

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-36,585,475.04	-371,940,729.56
加：资产减值准备	34,622.51	66,948,603.83

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	87,838.86	-2,740,617.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	20,863,289.91	22,342,839.10
使用权资产折旧		
无形资产摊销	995,178.52	3,460,781.85
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）	-4,421.24	96,894.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-17,232.70
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	526,655.25	83,978,279.90
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,867,620.09	38,590,440.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,933,066.80	78,336,812.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,099,096.33	-228,097,738.30
经营活动产生的现金流量净额	-28,246,854.27	-309,041,665.41
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		
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	2,397,900.94	31,111,973.96
减：现金的期初余额	31,111,973.96	136,010,500.73
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	-28,714,073.02	-104,898,526.77

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,397,900.94	31,111,973.96
可随时用于支付的银行存款	2,397,900.94	31,111,973.96
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,397,900.94	31,111,973.96

(三十六)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	689,000.00	冻结及保证金
合计	689,000.00	——

(三十七)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			41.65
其中：美元	5.98	6.9646	41.65
应收账款			3,532,861.89
其中：美元	507,259.84	6.9646	3,532,861.89
应付账款			3,505,917.73
其中：美元	22,797.10	6.9646	158,772.68
欧元	450,921.48	7.4229	3,347,145.05
其他应付款			8,380,496.22
其中：美元	1,203,299.00	6.9646	8,380,496.22

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1. 市场风险

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

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，汇率风险对本公司的交易构成影响。于2022年12月31日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、（三十七）外币货币性项目。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

(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。本公司的利率风险产生于关联方借款等带息债务。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对关联方借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2022年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内（含1年）	1年以上	合计
应付账款	23,011,828.98		23,011,828.98
其他应付款	12,250,466.98	2,199,000,000.00	2,211,250,466.98
合计	35,262,295.96	2,199,000,000.00	2,234,262,295.96

## 七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
道本汽车部件有限公司	江苏省苏州市	汽车制造业	5000万元	51	51

注：2021年9月28日，道本汽车部件有限公司与本公司原第一大股东、控股股东通用电气蒸汽发电投资有限公司签署了《股份购买协议》，2022年1月7日，完成了通用电气蒸汽发电投资有限公司转让所持的武汉锅炉股份有限公司非国有法人股（非流通）151,470,000股股份的转让过户手续，并由中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具《证券过户登记确认书》。本公司的最终控股股东为张峰溢。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
ALSTOM Boiler France	原公司最终控制方子公司
ALSTOM Holdings	原公司最终控制方子公司
Alstom Power Inc.	原公司最终控制方子公司
ALSTOM Power Systems	原公司最终控制方子公司
ALSTOM Power Turbomachines LLC.	原公司最终控制方子公司
GE Boiler Deutschland GmbH	原公司最终控制方子公司
GE Energy Switzerland GmbH	原公司最终控制方子公司
GE GAS POWER SPAIN SA	原公司最终控制方子公司
GE Middle East FZE	原公司最终控制方子公司
GE Power Estonia AS	原公司最终控制方子公司
GE Power India Limited	原公司最终控制方子公司
GE Power s.r.o.	原公司最终控制方子公司
GE Power Services (Malaysia) Sdn. Bhd.	原公司最终控制方子公司
GE Power Sweden AB	原公司最终控制方子公司
GE Power Systems India Private Limited	原公司最终控制方子公司
GE Power Systems Korea Co., Ltd.	原公司最终控制方子公司
GE Steam Power Italia S.r.l.	原公司最终控制方子公司
GE Steam Power Ltd.	原公司最终控制方子公司
GE Steam Power Switzerland GmbH	原公司最终控制方子公司
GE Steam Power Systems	原公司最终控制方子公司
General Electric Company	原公司最终控制方子公司
General Electric Global Services GmbH	原公司最终控制方子公司
General Electric International Operations Company, Inc.	原公司最终控制方子公司
General Electric Technology GmbH	原公司最终控制方子公司
General Electric (Switzerland) GmbH	原公司最终控制方子公司
北重阿尔斯通(北京)电气装备有限公司	原公司最终控制方子公司
通用电气(上海)电力技术有限公司	原公司最终控制方子公司
通用电气(武汉)工程技术有限公司	原公司最终控制方子公司
通用电气(中国)有限公司	原公司最终控制方子公司
通用电气发电部件(沈阳)有限公司	原公司最终控制方子公司
通用电气风电设备制造(沈阳)有限公司	原公司最终控制方子公司
通用电气能源(沈阳)有限公司	原公司最终控制方子公司
武汉锅炉集团有限公司	本公司第二大股东
武汉锅炉集团运通有限责任公司	本公司第二大股东子公司
DIG 自动化工程(武汉)有限公司	本公司最终控制方子公司
道本金属科技(武汉)有限公司	本公司最终控制方子公司

(三) 关联交易情况

本公司与关联方公司签订了产品销售合同，按照市场价格定价：

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
通用电气（上海）电力技术有限公司	采购商品	93,930.16	
General Electric Technology GmbH	采购商品	165,830.00	
通用电气风电设备制造（沈阳）有限公司	采购商品	39,760.95	
通用电气能源（沈阳）有限公司	采购商品	28,206.12	
通用电气（武汉）工程技术有限公司	接受劳务	84,859.57	
General Electric (Switzerland) GmbH	接受劳务		17,109,940.14
通用电气（中国）有限公司	接受劳务		5,159,804.59
GE Steam Power Ltd.	接受劳务		4,991,305.00
General Electric International Operations Company, Inc.	接受劳务		3,257,013.78
GE Power Systems India Private	接受劳务		2,028,232.44
GE Boiler Deutschland GmbH	接受劳务		1,777,859.11
GE Power Sweden AB	采购商品		1,382,370.77
北重阿尔斯通（北京）电气装备有限公司	接受劳务		1,324,030.34
GE Power India Limited	接受劳务		604,176.17
General Electric Company	接受劳务		541,626.03

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
GE Energy Switzerland GmbH	出售商品	3,154,194.16	254,519,293.15
GE Steam Power Switzerland GmbH	出售商品	5,048,136.34	94,781,694.89
GE Power Sweden AB	出售商品	4,571,503.61	45,061,468.68
General Electric (Switzerland) GmbH	出售商品		30,865,451.69
通用电气（上海）电力技术有限公司	出售商品	662,793.56	13,669,789.19
道本金属科技（武汉）有限公司	提供劳务	173,967.08	
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	提供劳务	77,951.33	
GE Steam Power Ltd.	出售商品		7,361,141.80
GE Power Systems Korea Co., Ltd.	出售商品		5,639,390.90
GE Steam Power Systems	出售商品		3,627,428.80
GE Power Services (Malaysia) Sdn. Bhd.	出售商品		1,750,977.00
GE Steam Power Italia S.r.l.	出售商品		1,471,667.89
General Electric Global Services GmbH	提供劳务		340,122.04
GE Steam Power Ltd.	提供劳务		148,436.31

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北重阿尔斯通（北京）电气装备有限公司	提供劳务		108,474.74
GE GAS POWER SPAIN SA	出售商品		107,377.36
GE Middle East FZE	出售商品		77,736.38
通用电气（上海）电力技术有限公司	提供劳务	1,143,934.72	68,902.26
通用电气（武汉）工程技术有限公司	提供劳务	9,944.10	59,716.55
ALSTOM Power Systems	出售商品		25,091.16
GE Power India Limited	出售商品		2,302.53
ALSTOM Boiler France	出售商品		-3,482,870.65
GE Boiler Deutschland GmbH	出售商品		-849,661.59
GE Power Systems India Private Limited	提供劳务		-31,139.00

## 2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
通用电气（武汉）工程技术有限公司	办公场地租赁		354,099.09
通用电气（上海）电力技术有限公司	厂房、仓库租赁	795,019.00	81,470.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
通用电气风电设备制造（沈阳）有限公司	厂房		1,472,839.61

## 3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	拆入	2,199,000,000.00	2022/1/1	2024/12/31	本期确认利息支出 0.00 元
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	拆入	2,380,000.00	无固定期限	无固定期限	本期确认利息支出 10,479.84 元

注：根据 DIG 自动化工程（武汉）有限公司豁免本公司利息的函，本期对从 DIG 自动化工程（武汉）有限公司拆入资金 2,199,000,000.00 元不计提利息。

## 4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
通用电气（上海）电力技术有限公司	固定资产转让		2,474,823.48

## 5. 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	4,534,323.22	10,948,000.00

#### (四) 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	GE Power Sweden AB			3,858,630.64	38,586.30
应收账款	GE Steam Power Switzerland GmbH	5,048,136.34	50,481.36	1,290,181.79	12,901.82
应收账款	GE Power Systems India Private Limited	613,000.00	6,130.00	613,000.00	6,130.00
应收账款	GE Middle East FZE			274,839.80	2,748.40
应收账款	通用电气(上海)电力技术有限公司	1,457,491.05	14,574.91	118,550.99	1,185.51
应收账款	GE GAS POWER SPAIN SA			113,820.00	1,138.20
应收账款	GE Power Estonia AS	48,000.00	480.00	48,000.00	480.00
应收账款	GE Energy Switzerland GmbH			40,992.00	409.92
应收账款	ALSTOM Power Systems	25,091.16	250.91	25,091.16	250.91
应收账款	GE Power Services (Malaysia) Sdn. Bhd.			23,209.00	232.09
其他应收款	武汉锅炉集团有限公司	1,297,689.00	1,297,689.00	1,297,689.00	1,297,689.00
其他应收款	General Electric Global Services GmbH			340,122.04	1,700.61
其他应收款	GE Steam Power Ltd.			38,958.00	194.79
其他应收款	武汉锅炉集团阀门有限责任公司	240,571.49	240,571.49		
其他应收款	通用电气(上海)电力技术有限公司	18,300.01	18,300.01	63,774.18	18,527.38
其他应收款	武汉锅炉集团运通有限责任公司	10,171.01	10,171.01	10,171.01	10,171.01
其他应收款	通用电气(武汉)工程技术有限公司	10,540.75	105.41		
	合计	8,768,990.81	1,638,754.10	8,157,029.61	1,392,345.94

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	GE Boiler Deutschland GmbH	7,605,785.94	7,514,538.68
应付账款	Alstom Power Inc.	5,076,413.55	5,699,533.14
应付账款	GE Power India Limited	462,595.77	462,595.77
应付账款	通用电气发电部件(沈阳)有限公司		107,516.64
应付账款	General Electric Company	107,555.01	98,460.57
应付账款	ALSTOM Holdings	13,880.82	13,500.84
应付账款	ALSTOM Power Turbomachines LLC.	10,143.07	10,143.07
其他应付款	DIG 自动化工程(武汉)有限公司	2,199,000,000.00	2,199,000,000.00
其他应付款	General Electric (Switzerland) GmbH	8,173,591.88	7,482,464.14
其他应付款	GE Power s.r.o.		248,734.19



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	GE Steam Power Ltd.	206,904.34	189,409.30

(五) 关联方合同负债

关联方	期末余额	期初余额
GE Energy Switzerland GmbH		210,095.82

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无重大需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

保函

项目	期末余额	期初余额
1、尚未解除履约责任的保函		
履约保函	69,000.00	258,836.25
2、前期履约责任履行情况		
履约保函	258,836.25	108,058,997.00

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无重大需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应说明的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,421.24	
2. 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）	3,698,138.92	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,383,114.31	
合计	5,085,674.47	

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-0.12	-1.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.14	-1.34

注：净资产为负因此不计算净资产收益率。



第1页至第40页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

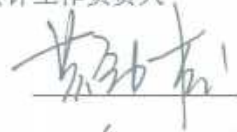


日期:

2023.4.26

主管会计工作负责人

签名:



日期:

2023年4月26日

会计机构负责人

签名:



日期:

2023.04.26



# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码，即可了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；法律、行政法规规定的其他经营活动；(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。)

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2023年02月20日

证书序号: 0017384

## 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名	何辉
Sex	男
出生日期	1978-06-07
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit	420106197806072411
身份证号码	
Identity card No.	



### 年度检验登记

#### Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420003200135  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 23 日  
Date of Issuance

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册会计师

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred out



同意调入  
Agree the holder to be transferred in



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred out



同意调入  
Agree the holder to be transferred in



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred out



同意调入  
Agree the holder to be transferred in



注意事项

- 注册会计师执业，必须取得由委托方出具的委托书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

110001590231

证书编号:  
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

二〇〇八 年 十 月 三 日  
y m d

姓名 Full name 刘红平  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1976-03-28  
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 421122197603281812



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

