

宝成股份

NEEQ: 831372

天津宝成机械制造股份有限公司

Tianjin Baocheng Machinery

Manufacturing Incorporated Company



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人蒙在沅、主管会计工作负责人裴军宁及会计机构负责人（会计主管人员）赵雪芹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

天津宝成机械制造股份有限公司

董事会对公司 2023 年度财务报告被出具

带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的

专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）接受天津宝成机械制造股份有限公司（以下简称“公司”或“宝成股份”）的委托，对公司 2023 年度财务报告进行了审计并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 223021 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段的内容

宝成股份财务报表反映截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润-76,287,863.10 元，负债总额 343,317,564.49 元，资产负债率 96.11%。宝成股份的母公司天津宝成机械集团有限公司已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。这些事项和情况，表明存在可能导致对宝成股份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。

二、公司董事会就非标准审计意见所涉及事项的说明

（一）公司董事会已经知悉该非标准审计意见，其所涉及事项与事实相符。

（二）中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据公司实际情况，本着严格、谨慎的原则，基于上述事项出具非标准审计报告，公司董事会表示赞同。

（三）针对审计意见持续经营重大不确定性段落所强调的事项，公司将积极采取有效措施，坚定战

胜困难的信心，千方百计保证公司资金链的有效运转，抓住市场机遇做好销售工作，完善和改进公司内部管理，降低经营成本，防范经营风险，提高公司的盈利能力。公司董事会对公司未来的持续经营充满信心。

特此说明。

五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况	128

备查文件目录	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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
宝成股份、公司、股份公司、本公司	指	天津宝成机械制造股份有限公司
宝成集团、控股股东	指	天津宝成机械集团有限公司
民炉公司	指	天津宝成采暖设备制造有限公司
安装公司	指	天津宝成机电设备安装工程有限公司
宾馆公司	指	天津宝成宾馆有限公司
滨环公司	指	滨海环保装备（天津）有限公司
热泵公司	指	天津宝成热泵有限公司
景区公司	指	天津宝成博物苑景区有限公司
销售公司	指	天津宝成环保设备销售有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
《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》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总裁、副总裁、财务总监、总工程师、总裁助理、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员
渤海证券、主办券商	指	渤海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
压力容器	指	盛装气体或液体，承载一定压力的密闭设备
热水锅炉	指	工质为热水的锅炉
蒸汽锅炉	指	工质为蒸汽的锅炉
MW	指	兆瓦，即一百万瓦
蒸吨（t/h）	指	也称蒸发量吨，是锅炉在额定蒸汽压力、蒸汽温度、规定的锅炉效率和给水温度下，连续运行时所必须保证的最大蒸发量，单位为 t/h，即每小时产生蒸汽量的总和

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津宝成机械制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin Baocheng Machinery Manufacturing Incorporated Company		
法定代表人	蒙在沅	成立时间	2010年12月23日
控股股东	控股股东为（天津宝成机械集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柴宝成），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C34通用设备制造业-C341锅炉及原动设备制造-C3411锅炉及辅助设备制造		
主要产品与服务项目	锅炉和压力容器的设计、制造、销售、安装		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宝成股份	证券代码	831372
挂牌时间	2014年11月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	67,500,000
主办券商（报告期内）	渤海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	天津市南开区水上公园东路宁汇大厦A座		
联系方式			
董事会秘书姓名	薛玲	联系地址	天津市津南区双桥河镇欣欣中路9号
电话	022-88698212	电子邮箱	757724233@qq.com
传真	022-88698212		
公司办公地址	天津市津南区双桥河镇欣欣中路9号	邮政编码	300350
公司网址	www.baocheng.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911200005661266652		
注册地址	天津市津南区双桥河镇欣欣中路9号		
注册资本（元）	67,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业为通用设备制造业（锅炉及辅助设备制造），行业分类代码为 C34。公司主营业务是工业锅炉（主要为供暖用热水锅炉）及压力容器的设计、制造、销售、安装及服务。公司拥有专利 47 项，具备行业所需的经营资质，公司主要业务是为热力公司及各级政府相关供热管理部门提供集中供热用途的锅炉产品及安装作业。公司主要通过直销的方式开拓业务，营业收入和净利润的来源是锅炉和压力容器的销售收入、安装工程收入、供热代运行收入和售后服务收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 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
详细情况	2024 年 3 月 1 日，天津市工业和信息化局发布了《2023 年度第二批天津市专精特新中小企业认定名单》，公司被认定为 2023 年度第二批天津市专精特新中小企业； 2021 年 10 月 9 日公司获得高新技术企业证书，证书编号：GR202112000490，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	219,367,780.77	218,922,545.86	0.20%
毛利率%	11.25%	11.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,910,512.44	-5,139,999.25	176.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,894,536.14	-5,344,657.67	135.45%
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）	37.15%	-54.30%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	18.00%	-56.47%	-

净利润计算)			
基本每股收益	0.0579	-0.0761	176.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	357,199,224.20	434,923,048.79	-17.87%
负债总计	343,317,564.49	426,496,222.57	-19.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,962,708.88	8,571,693.76	62.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.13	61.54%
资产负债率% (母公司)	95.66%	97.70%	-
资产负债率% (合并)	96.11%	98.06%	-
流动比率	0.69	1.02	-
利息保障倍数	1.45	0.42	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,739,403.27	8,163,325.07	-5.19%
应收账款周转率	1.19	1.07	-
存货周转率	1.97	1.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.87%	-18.07%	-
营业收入增长率%	0.20%	-49.36%	-
净利润增长率%	-175.43%	-207.76%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,735,994.84	0.77%	6,296,922.48	1.45%	-56.55%
应收票据	5,478,101.06	1.53%	15,123,657.00	3.48%	-63.78%
应收账款	133,073,835.71	37.25%	125,123,807.00	28.77%	6.35%
预付账款	2,608,386.96	0.73%	5,227,517.73	1.20%	-50.10%
其他应收款	3,276,166.59	0.92%	4,749,513.68	1.09%	-31.02%
存货	59,634,800.38	16.70%	112,966,994.39	25.97%	-47.21%
合同资产	8,400,491.68	2.35%	8,874,985.36	2.04%	-5.35%
一年内到期的非流动资产	22,423,549.82	6.28%	24,459,686.24	5.62%	-8.32%
固定资产	76,691,160.91	21.47%	84,959,522.00	19.53%	-9.73%
无形资产	26,597,971.74	7.45%	27,379,644.78	6.30%	-2.85%
其他非流动资产	16,178,472.18	4.53%	19,638,856.53	4.52%	-17.62%
短期借款	136,100,000.00	38.10%	10,000,000.00	2.30%	1,261.00%
长期借款	0.00	0.00%	128,000,000.00	29.43%	-100.00%

应付账款	145,721,011.05	40.80%	176,511,673.44	40.58%	-17.44%
应交税费	6,377,549.82	1.79%	7,771,212.05	1.79%	-17.93%
合同负债	36,170,978.03	10.13%	63,746,328.91	14.66%	-43.26%
其他应付款	9,275,815.41	2.60%	19,311,987.72	4.44%	-51.97%
其他流动负债	3,881,496.94	1.09%	15,611,224.94	3.59%	-75.14%

项目重大变动原因：

货币资金变动情况：主要原因受项目回款节点及项目回款进度等事项影响，导致 2023 年年末银行存款比去年减少所致。

应收票据变动情况：主要是由于 2023 年应收票据多为半年期，已背书转让的应收票据 2023 年 12 月 31 日多已到期，本年末已背书未到期的应收票据金额比 2022 年减少所致。

预付账款变动情况：主要是由于受项目进度影响，2023 年末在执行项目较 2022 年末减少所致。

其他应收款变动情况：主要原因一是中铁十八局及天津帝达履约保证金到期退回，二是中冶节能环保退回投标保证金、三是深圳市鼎承履约保函到期退回保证金共同所致。

存货变动情况：主要原因是按照项目进度，中冶节能、北京嘉宏部分项目在 2023 年已完工所致。

短期借款变动情况：主要是由于天津农商行津南中心支行 1.27 亿元长期贷款到期转短期贷款所致。

长期借款变动情况：主要是由于天津农商行津南中心支行 1.27 亿元长期贷款到期转短期贷款所致。

合同负债变动情况：主要原因按照项目进度，中冶节能部分项目在 2023 年已完工，将预收中冶节能款项转为应收账款所致。

其他应付款变动情况：主要是由于报告期内支付新疆宝成锅炉有限公司等主体前期欠款所致。

其他流动负债变动情况：主要是由于 2023 年应收票据多为半年期，已背书转让的应收票据 2023 年 12 月 31 日多已到期，本年末已背书未到期的应收票据金额比 2022 年减少导致其他流动负债减少所致。

(二) 经营情况分析

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	219,367,780.77	-	218,922,545.86	-	0.20%
营业成本	194,681,395.74	88.75%	194,352,164.95	88.78%	0.17%
毛利率%	11.25%	-	11.22%	-	-
销售费用	6,712,732.75	3.06%	7,487,193.30	3.42%	-10.34%
管理费用	14,209,891.55	6.48%	12,534,526.91	5.73%	13.37%
研发费用	8,282,161.45	3.78%	11,152,083.02	5.09%	-25.73%
财务费用	8,609,393.37	3.92%	8,970,812.71	4.10%	-4.03%
信用减值损失	22,978,225.99	10.47%	14,207,683.38	6.49%	-61.73%
资产减值损失	-5,413,881.89	-2.47%	-1,492,983.95	-0.68%	262.62%
其他收益	401,966.36	0.18%	433,646.59	0.20%	-7.31%
投资收益					
公允价值变动 收益					

资产处置收益	0.00	0.00%	-0.02	0.00%	100.00%
汇兑收益					
营业利润	2,274,848.17	1.04%	-4,949,616.69	-2.26%	145.96%
营业外收入	2,532,948.00	1.15%	785,952.79	0.36%	222.28%
营业外支出	918,702.93	0.42%	1,015,354.74	0.46%	-9.52%
净利润	3,899,059.12	1.78%	-5,169,052.76	-2.36%	175.43%

项目重大变动原因:

信用减值损失变动情况：主要是由于公司加大账龄较长的应收账款回款力度，导致计提坏账准备转回。
 资产减值损失变动情况：主要是由于西藏安多电锅炉项目（新产品）在调试运行阶段发生较多费用，计提部分资产减值损失所致。

营业利润变动情况：主要是因为本年度公司加大账龄较长的应收账款回款力度，计提坏账准备转回，信用减值损失减少导致营业利润比去年增长所致。

营业外收入变动情况：主要是取得与蓬莱金龙、常州西鼎、天津市青龙建筑等主体无需支付的应付账款重组收益及收北京中能诺泰应收账款逾期利息所致。

净利润变动情况：主要是在营业利润变动的基础上，受营业外收支的影响，净利润较去年增加所致。

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	218,802,576.64	217,778,100.06	0.47%
其他业务收入	565,204.13	1,144,445.80	-50.61%
主营业务成本	194,213,939.16	193,611,112.48	0.31%
其他业务成本	467,456.58	741,052.47	-36.92%

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比
锅炉销售	160,125,974.85	141,935,391.50	11.36%	8.06%	9.49%	-9.27%
锅炉安装	58,676,601.79	52,278,547.66	10.90%	-15.68%	-18.29%	35.24%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

其他业务收入变动情况：主要是由于本年度对天津恩泽石油设备制造有限公司实现加工收入比 2022 年减少所致。

其他业务成本变动情况：主要是由于本年度其他业务收入减少，结转的其他业务成本相应减少。

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	中冶节能环保有限责任公司	59,471,881.39	27.11%	否
2	北京嘉宏供热有限公司	29,973,926.36	13.66%	否
3	乌鲁木齐华源热力股份有限公司	15,615,166.03	7.12%	否
4	青岛东亿热电有限公司	14,849,557.52	6.77%	否
5	霸州市城发供热有限公司	12,423,359.57	5.66%	否
合计		132,333,890.87	60.33%	-

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	天津市裕华强盛钢材贸易有限公司	18,410,653.46	14.03%	否
2	青岛鑫宇达机电设备有限公司	9,974,238.00	7.60%	否
3	无锡顺盟科技有限公司	7,045,926.01	5.37%	否
4	北京中天信业电子工程有限公司	6,526,759.90	4.98%	否
5	辽宁俊琦钢铁物资有限公司	5,962,053.91	4.54%	否
合计		47,919,631.28	36.53%	-

(三) 现金流量分析

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	7,739,403.27	8,163,325.07	-5.19%
投资活动产生的现金流量净额	-215,161.00	-1,180,135.93	81.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,475,684.28	-14,977,752.56	30.06%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额变动情况：主要是公司 2022 年购入汽车一辆导致现金流出较多所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动情况：主要是由于 2022 年哈尔滨银行短期借款到期，偿还哈尔滨银行本金 349.99 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 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
天津宝	控股子	锅炉及	10,000,000	55,796,899.77	-1,620,983.43	21,774,879.13	-229,066.36

成环保 设备销 售有限 公司	公司	配套辅 机销售, 安装					
-------------------------	----	-------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧的风险	<p>随着我国城市化进程的加快，国家明确了新型城镇化建设的要求和方向，即在经济发展、人民生活改善和环境可持续发展之间实现有机的统一。随着城市集中供热的大力发展，大容量燃煤热水锅炉进入快速发展时期，国家推行节能环保政策，使得市场对燃油燃气锅炉的需求量不断增加。公司主要产品为大容量燃煤热水锅炉和燃油燃气热水锅炉，均用于集中供热。随着同行业企业综合实力的不断提高，未来市场的竞争会不断加剧，公司如果不能在技术进步、新品开发、工艺完善、市场营销等方面适应市场需求，将可能面临市场竞争带来的市场占有率下降及经营业绩下滑的风险。</p> <p>市场竞争加剧风险的应对措施： 公司首先积极把握行业政策的变化并且主动调整产品结构，根据国家节能环保政策变化，结合公司发展优势，提高了燃气锅炉、启动锅炉和压力容器等重型装备的生产和销售比重；其次，公司将继续增加研发投入，保持产品的技术先进性，结合自身优势以及市场需求不断研发更新产品，并做到研发一代、生产一代、储备一代；最后，公司努力建设并扩大销售队伍，在进一步巩固我国北方地区销售网络的同时，积极拓展南方集中供热市场，提高公司的产品覆盖范围。</p>
下游行业发展制约的风险	<p>随着我国城镇化进程的加快、集中供热在城市的推广和节能环保政策的不断强化，大容量燃煤热水锅炉和燃油燃气热水锅炉</p>

	<p>将会得到进一步的发展。但如果我国城镇化进程放缓或集中供热需求趋于饱和，都将会减少市场对大容量燃煤热水锅炉和燃油燃气热水锅炉产品的需求，这将使得公司面临经营业绩下滑的风险。</p> <p>下游行业发展制约风险的应对措施： 工业锅炉行业的业务主要分为锅炉制造、锅炉安装维修技术改造与售后服务等大类。针对集中供热锅炉新增趋缓的风险，公司一方面积极巩固并拓展锅炉市场，保证锅炉产品的市场占有率，同时提高公司安装业务的资源投入，提高锅炉安装维修技术改造类的收入。此外，根据市场变化进行业务转型，开展锅炉“代运营”业务、为客户提供“大数据”延伸服务等轻资产重服务业务，挖掘、拓展和满足公司客户的需要。</p>
<p>原材料价格变动的风险</p>	<p>公司锅炉产品使用的主要原材料大五金、小五金、焊材、以及锅炉所用辅机均采取外购方式。主要原材料和辅机的采购金额占公司营业成本的比重较大，其价格的波动将会直接导致公司产品成本的变化，进而将会对公司的盈利能力带来一定的影响。</p> <p>原材料价格变动风险的应对措施： 公司制定并执行了《采购资金管理办法》、《物资采购管理制度》、《招标管理制度》和《仓储管理制度》等制度；加强对供应商的筛选，根据供应商的资质、物资质量、信用情况等综合选取供应商；主要采用招标方式进行物资采购，可有效地控制物资采购成本，并以此降低原材料价格变动带来的经营风险。</p>
<p>产品质量风险</p>	<p>公司锅炉生产主要采取自主设计开发、制造和系统集成的生产模式，即公司依据客户的需要，首先进行锅炉开发设计，然后根据设计进行锅炉部件生产，最后在客户现场由专业安装部门进行安装。国家对锅炉产品的生产、销售、安装和使用均有强制性规定，若发生产品质量问题将会导致人身和财产损害，给公司生产经营带来重大的影响。尽管公司已经取得多项质量管理认证证书，公司的质量控制体系完善，公司产品的生产和安装均有严格的技术要求和安全规范，且未发生过重大产品质量事故，但依旧存在因管理不当、产品质量控制不严等人为因素造成的产品质量风险。</p> <p>产品质量风险的应对措施： 公司继续依据法律法规对锅炉等特种设备生产的强制性要求严格组织生产，进一步做好自检工作和组织好技术监督部门驻场检验工作；在企业管理的各个环节上强化产品质量的控制，减少发生质量事故的风险。</p>
<p>安全生产风险</p>	<p>公司锅炉产品的制造工艺复杂，制造技术和可靠性要求较高，在焊接、吊装、探伤、压力试验等生产环节中，容易发生安全生产事故。尽管公司设有安全生产委员会，且制定有一系列较为完善的安全生产制度和流程，但仍存在因操作不当或因失误造成的安全生产风险。</p> <p>安全生产风险的应对措施： 安全生产是公司生产管理的重要内容之一。公司设有安全生产</p>

	<p>委员会，并制定了《安全管理制度》、《安全生产处罚条例》及《人身事故和设备事故处理办法》等一系列完善的安全生产制度和 workflows，这些制度和流程在生产作业中得到良好的贯彻和执行，有效地降低了公司安全生产风险。此外，公司已通过职业健康安全管理体系认证，为员工职业健康和安提供了进一步的保障。</p>
知识产权风险	<p>公司自设立以来重视产品的研发和创新，取得多项研发成果，部分研发成果已经通过申请专利的方式获得保护，还有部分研发成果处于申请专利保护过程中，同时还有公司多年积累的专有技术。如果这些研发成果失密或受到侵害，将会给公司生产经营带来不利的影响。</p> <p>知识产权风险的应对措施： 公司建立有严格的保密制度；相关技术文件严格进行分层管理并有加密措施；技术管理体系建立了封闭的专用网络，由专人进行管理；公司核心技术由关键技术人员掌握，对公司内部不传达，对公司外部不泄露。公司董事、监事、高级管理人员及关键技术人员均与公司签订了《保密协议》，有效的保护了公司的核心技术。目前为止，公司尚未出现技术泄露事件。</p>
人才流失风险	<p>锅炉行业属于技术密集型产业，公司拥有一批具有多年热水锅炉设计、制造、管理经验的研发人才、管理人才和高级技工。尽管公司采取了有效的薪酬体系和激励政策以吸引和留住优秀人才，但在未来的发展过程中，随着企业和地区间人才竞争的日趋激烈，公司存在人才流失的可能，进而对公司的生产经营产生一定的负面影响。</p> <p>人才流失风险的应对措施： 公司已经并将继续严格按照法规的要求与员工签订了规范的劳动合同；依法缴纳社会保险和住房公积金；向员工支付具有竞争力的薪酬；鼓励和出资支持员工取得职业资格证书等相关资质；鼓励和出资支持员工提升学历、晋升职称；按照各工种要求提供必要的劳保用品；逐步提高员工福利待遇；提供良好的工作环境等，采取上述措施以期提高员工忠诚度，降低公司人才流失的风险。</p>
资质、认证能否持续获得风险	<p>公司拥有特种设备制造许可证（锅炉）、特种设备制造许可证（压力容器）A1、A2 级，美国机械工程协会（ASME）的“S”、“U”、“U2”钢印的授权证书，特种设备安装改造维修许可证（锅炉）、安全生产许可证、建筑业企业资质证书、质量管理体系证书、环境及职业健康安全管理体系证书等诸多资质和认证，上述资质和认证对公司的生产经营至关重要。这些资质和认证均需要定期复审才能继续拥有，如果公司未来不能通过上述资质和认证的复审，将会对公司的生产经营产生不利的影响。</p> <p>资质、认证能否持续获得风险的应对措施： 公司已建立并良好执行了《档案管理制度》、《信息系统管理制度》及《证照管理制度》等相关制度，并且有专人负责公司资质、认证等文件的保存与管理等工作，所需的资质及认证证明</p>

	文件均能够按照相关要求由专人定期进行更新，有效降低了公司资质、认证不能持续获得的风险。
资产负债率较高风险	<p>公司自设立以来，资产负债率一直处于较高水平。多年来公司主要通过自身积累和债务融资来解决资金需求问题，故资产负债率水平一直居高不下。随着公司亏损的出现，公司的资产负债率在短期内仍会处于较高水平，存在一定的财务风险。</p> <p>资产负债率较高风险的应对措施：</p> <p>公司自成立以来，资产负债率一直较高。其主要原因是，公司锅炉产品具有单位价值大，生产周期长，分期结算和付款等特点，前期公司需垫付资金进行生产，故公司为维持生产经营规模，负债水平一直居高不下。公司拟通过定向增发，增加公司的实收资本；同时，加大应收账款的催收力度，及时偿还公司贷款；此外，做好公司生产经营工作，提高盈利能力，通过自身不断积累逐步降低资产负债率水平。</p>
应收账款占比较高风险	<p>截至 2023 年 12 月末，公司总资产 357,199,224.20 元，其中应收账款和应收票据账面价值 138,551,936.77 元，占总资产比重达到 38.79%，占比较高，既影响公司的生产经营活动，又给公司带来呆坏账的风险。</p> <p>应收账款占比较高风险的应对措施：</p> <p>公司领导高度重视，主要领导亲自挂帅，落实经办人员，强化经济责任，采取多种手段，加大应收账款的回收力度，降低公司经营风险。在未来较长时期内，应收账款回收工作依旧是公司工作的重点。</p>
控股股东和实际控制人变更风险	<p>天津宝成机械集团有限公司是宝成股份公司的控股股东，持有公司股票 3,901.8 万股（持股比例为 57.8%）。自 2017 年起，宝成集团公司持有的宝成股份公司的股票陆续被司法冻结和轮候司法冻结，司法冻结和轮候司法冻结的股票数量达到其持有宝成股份公司股票数额的 100%。上述司法冻结股份可能存在被执行从而导致公司控股股东发生变更的风险。</p> <p>控股股东和实际控制人变更风险应对措施：</p> <p>宝成集团正在进行破产重整，以解决当前问题。</p>
持续经营能力不确定风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日公司未分配利润-76,287,863.10 元，负债总额 343,317,564.49 元，资产负债率 96.11%。宝成股份的母公司天津宝成机械集团有限公司已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。这些事项和情况，表明存在可能导致对宝成股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>持续经营能力重大不确定性风险应对措施：</p> <p>公司将积极采取有效措施，坚定战胜困难的信心，千方百计保证公司资金链的有效运转，抓住市场机遇做好销售工作，完善和改进公司内部管理，降低经营成本，防范经营风险，提高公司的盈利能力，及早走出低谷。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	<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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	2,535,500.85	18.27%
作为第三人		
合计	2,535,500.85	18.27%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(一)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
房屋租赁	795,291.48	795,291.48
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、董俊生、张玉敏、柴宝祥、柴宝奎为天津宝成机械制造股份有限公司 127,000,000.00 元银行贷款提供担保；

天津宝成热泵有限公司、天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、张玉敏、柴宝奎为天津宝成机械制造股份有限公司 9,100,000.00 元银行贷款提供担保。

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：

公司报告期内无重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年4月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年4月30日	-	挂牌	关联交易承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年4月30日	-	挂牌	资金占用承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

公司	2014年4月30日	-	挂牌	规范票据管理承诺	情况” 具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
----	------------	---	----	----------	-------------------------	-------

承诺事项详细情况：

一、公司的控股股东宝成集团、实际控制人柴宝成先生做出了以下承诺：

1、《关于同业竞争的承诺》：控股股东和实际控制人承诺在持有宝成股份公司股份期间不会直接或间接从事或参与任何在商业上对宝成股份构成竞争的业务及活动；不会直接或间接拥有竞争企业的权益，或以其他任何形式取得该等竞争企业的控制权、或在该等竞争企业中派驻高级管理人员或核心技术人员，或为该等竞争企业提供帮助。

2、《关于关联交易事项的声明与承诺》：天津宝成机械集团有限公司承诺尽可能避免或减少与宝成股份发生关联交易；如果宝成集团及宝成集团所控制的其他企业与宝成股份不可避免地出现关联交易，宝成集团将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》、《关联交易制度》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则、履行合法程序并签订协议或合同。及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；本公司将不利用在宝成股份中的控股股东地位，为本公司或本公司所控制的其他企业在宝成股份关联交易中谋取不正当利益。自出具承诺后未有违反承诺的情况。

3、《控股股东资金占用的声明与承诺》、《实际控制人资金占用的声明与承诺》：控股股东和实际控制人承诺不会以任何方式直接或间接占用、转移宝成股份资金、资产及其他资源。

二、公司出具了《关于规范票据管理的承诺函》：

公司承诺将严格按照《票据法》等有关法律、法规要求开具所有票据，规范票据管理，杜绝发生任何违反票据管理相关法律法规的票据行为，自出具承诺后未有违反承诺的情况。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	1,615,402.96	0.45%	账户冻结
房屋	非流动资产	抵押	67,515,176.63	18.90%	农商银行、天津银行贷款抵押
土地	非流动资产	抵押	26,546,189.93	7.43%	农商银行、天津银行

					贷款抵押
车辆	非流动资产	未办妥产权证	22,900.00	0.01%	未办妥产权证
总计	-	-	95,699,669.52	26.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司受限资产主要为用于贷款的抵押物，对公司正常经营无影响。

(五) 失信情况

公司实际控制人柴宝成被列入失信被执行人；公司控股股东宝成集团被列入失信被执行人。具体内容详见公司 2020 年 6 月 10 日在全国股转系统披露的《关于公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2020-023）。

第四节 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	57,000,000	84.44%	0	57,000,000	84.44%
	其中：控股股东、实际控制人	39,018,000	57.80%	0	39,018,000	57.80%
	董事、监事、高管	1,483,000	2.20%	0	1,483,000	2.20%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,500,000	15.56%	0	10,500,000	15.56%
	其中：控股股东、实际控制人	3,150,000	4.67%	0	3,150,000	4.67%
	董事、监事、高管	10,500,000	15.56%	0	10,500,000	15.56%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		67,500,000	-	0	67,500,000	-
普通股股东人数						78

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%	期末持有无限售股份数量	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	天津宝成机械集团有限公司	39,018,000	0	39,018,000	57.80%	0	39,018,000	39,000,000	39,018,000
2	广州广证金骏投资管理有限公司-广州广	4,000,000	0	4,000,000	5.93%	0	4,000,000	0	0

	证金壹号股权投资基金（有限合伙）								
3	宁波梅山保税港区舜莉股权投资中心（有限合伙）	3,294,000	0	3,294,000	4.88%	0	3,294,000	0	0
4	柴宝成	3,150,000	0	3,150,000	4.67%	3,150,000	0	0	3,150,000
5	柴宝祥	2,175,000	0	2,175,000	3.22%	2,175,000	0	0	2,175,000
6	付俊吉	1,858,000	0	1,858,000	2.75%	375,000	1,483,000	0	0
7	天津中融联创商业管理有限公司	1,594,260	0	1,594,260	2.36%	0	1,594,260	0	0
8	天津融国盛股权投资基金管理有限公司-国盛创盈（天津）清洁能源纾困股权投资基金	1,531,740	0	1,531,740	2.27%	0	1,531,740	0	0

	合伙企业 (有限合伙)								
9	柴宝奎	1,425,000	0	1,425,000	2.11%	1,425,000	0	0	1,425,000
10	福建易通股权投资有限公司	1,887,000	667,557	1,219,443	1.81%	0	1,219,443	0	0
合计		59,933,000	667,557	59,265,443	87.80%	7,125,000	52,140,443	39,000,000	45,768,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东柴宝成与公司股东柴宝祥、柴宝奎为兄弟关系；公司股东柴宝成、柴宝祥、柴宝奎、董俊生是公司法人股东天津宝成机械集团有限公司的股东。

报告期内不存在股份代持情况。

二、 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，公司控股股东为天津宝成机械集团有限公司，直接持有公司 3,901.80 万股股份，占公司总股本的 57.80%。法定代表人：柴宝成；成立日期：1996 年 2 月 18 日；统一社会信用代码 91120000600845015Y；注册资本：12,800 万元。

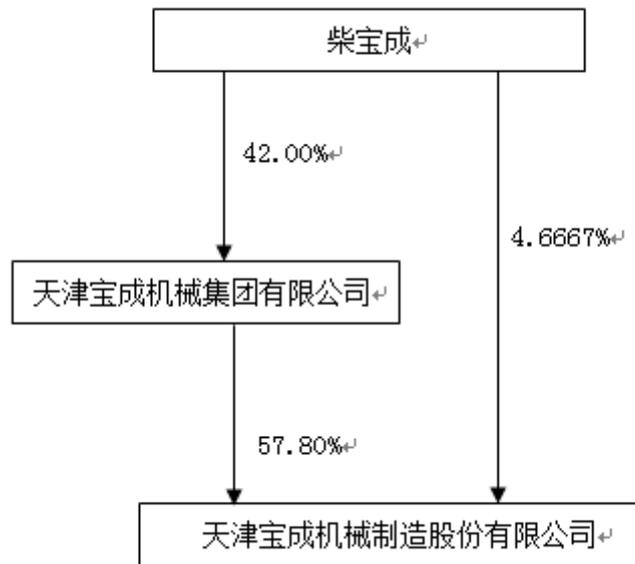
宝成集团经营范围：民用炉具、特种热载体设备、燃油器具制作、销售、安装（取得特种设备安全监察部门许可后经营）；钢材、建材、化工产品（危险品及易制毒品除外）；焊接技术培训；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务；普通货运（以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）报告期内，公司控股股东未发生变化。宝成股份控股股东天津宝成机械集团有限公司已于 2020 年 2 月 14 日被天津市第二中级人民法院裁定进入破产重整程序，指定天津允公律师事务所担任管理人，天津宝成机械集团有限公司已向允公律师事务所移交了档案、印章、财产证书等有关文件。

(二) 实际控制人情况

报告期内，柴宝成先生持有公司控股股东宝成集团 42.00% 的股权，为宝成集团的控股股东；同时，柴宝成先生直接持有公司 315 万股股份，占公司总股本的 4.6667%。柴宝成先生通过直接、间接方式合

计持有公司 28.94%的股份，为公司的实际控制人。

柴宝成先生，1958 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，高级经济师。1984 年 6 月至 1993 年 1 月任天津津南民用节能设备厂厂长；1993 年 1 月至 1996 年 2 月任天津宝成暖通设备有限公司总经理；1996 年 2 月至 2001 年 1 月任天津宝成机械集团有限公司董事长兼总裁。1996 年至今任天津宝成机电设备安装工程有限公司董事；2001 年 1 月至今任天津宝成机械集团有限公司董事长；2003 年至今任天津宝成宾馆有限公司董事；2004 年至今任天津宝成热泵有限公司董事；2006 年至今任滨海环保装备（天津）有限公司董事；2008 年 11 月至今任天津市华宝典当有限责任公司董事；2010 年 12 月至 2020 年 8 月任本公司董事长。



报告期内，公司实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(七) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
蒙在沅	董事长	男	1961年9月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李耀荣	董事、总工程师	男	1962年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	375,000	0	375,000	0.56%
王维斌	董事、总裁助理	男	1990年2月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
段兆华	董事、总裁	男	1981年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
郭妙	董事	女	1985年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李学诚	监事会主席	男	1973年10月	2023年9月8日	2026年9月7日	375,000	0	375,000	0.56%
韩伟	监事、副总工程师	男	1968年3月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
刘蓉	监事	女	1970年8月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
裴军宁	财务总监	女	1981年7月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李俊东	副总裁、副总工程师	男	1966年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	375,000	0	375,000	0.56%
薛玲	董事会秘书	女	1983年11月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东是宝成集团，公司监事会主席李学诚是宝成集团董事、副总裁。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王维斌	无	新任	董事、总裁助理	公司经营发展需要、换届
李俊东	总裁助理、副总工程师	新任	总裁助理、副总工程师、副总裁	公司经营发展需要
李俊东	总裁助理、副总工程师、副总裁	离任	副总工程师、副总裁	换届
裴军宁	财务部部长	新任	财务总监	换届
林月军	董事	离任	无	换届
阎益胜	财务总监	离任	无	换届
张丙雨	副总裁	离任	无	换届

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

<p>王维斌先生，1990年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师。2011年4月至2014年12月任天津宝成机械制造股份有限公司安装中心资料员，2015年1月至2022年2月任天津宝成机械制造股份有限公司安装中心项目经理，2022年3月至2022年11月任天津宝成机械制造股份有限公司生产部助理，2022年12月至今任天津宝成机械制造股份有限公司生产部部长，2023年5月至今任天津宝成机械制造股份有限公司总裁助理，2023年9月至今任天津宝成机械制造股份有限公司董事。</p> <p>裴军宁女士，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师。2010年12月至2013年2月任天津宝成机械制造股份有限公司计划财务部会计，2013年3月至2021年3月任天津宝成机械制造股份有限公司计划财务部副部长，2021年4月至今任天津宝成机械制造股份有限公司计划财务部部长，2023年9月至今任天津宝成机械制造股份有限公司财务总监。</p>
--

(三) 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）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	32	0	2	30
行政人员	13	0	0	13
生产人员	135	0	5	130
销售人员	14	0	1	13
技术人员	47	0	1	46
财务人员	9	0	0	9
员工总计	250	0	9	241

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	4
本科	35	54
专科	33	29
专科以下	176	153
员工总计	250	241

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

（一）培训计划

公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、企业文化培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等；公司鼓励和出资支持员工取得职业资格证书等相关资质；公司鼓励和出资支持员工提升学历、晋升职称，不断提高公司员工的整体素质。

（二）招聘和人才引进

公司通过建立各种招聘渠道，对人员进行招募和甄选，如内部荐才、现场招聘、猎头招聘、网络招聘、校园招聘等，满足了公司业务不断发展的需要。

（三）薪酬政策

公司依据《公司章程》、《薪酬保险福利管理制度》确定员工薪酬，依法为全部员工缴纳社会保险和住房公积金。

（四）福利待遇

公司有向员工提供困难补助、支付冬季取暖费、支付防暑降温费、支付慰问金等福利待遇，保障了职工权益。

（五）报告期内没有需要公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

公司于 2014 年 11 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范运作。

公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大事项决策管理制度》、《内幕信息保密制度》等在内的一系列管理制度。公司法人治理结构得到有效的完善，公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个环节，能够得以较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实地履行了义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运行，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项。监事会全体成员对报告期内的监督事项无异议。

公司监事会对审计报告中非标准审计意见进行了核查，认为公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况。

公司监事会对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的非标准审计意见的审计报告和公司董事会针对该审计意见涉及事项所做的说明均无异议。

监事会将督促董事会推进相关工作，认真整改非标准审计意见所涉及的问题，切实维护公司及全体股东的利益。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、业务、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司主营业务是大型供热锅炉及其配套产品、压力容器等重型装备的设计、制造、销售、安装和服务。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及影响公司独立性的显失公平的关联交易。公司具有完整的业务体系以及直接面向市场进行独立经营的能力，公司的业务独立。

2、资产独立情况

公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，本公司的资产完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的资质、商标、专利和软件著作权等。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，公司的资产独立。

3、人员独立情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，在劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障等均由公司进行管理；公司总裁、副总裁、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领取薪酬；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；公司全体员工遵循《劳动法》和《劳动合同法》等相关规定与公司签订了劳动合同，公司管理层及核心技术人员均与公司签订了保密协议，公司的人员独立。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度；公司取得了《开户许可证》，并开立了基本存款账户，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司持有独立的《税务登记证》，且独立进行纳税申报和缴纳税款；公司拥有独立自主筹措、使用资金的权利，公司的财务独立。

5、机构独立情况

公司按照《公司法》和《公司章程》的规定建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理执行机构，明确了各自的职权范围，相关机构和人员能够依法履行各自的职责；公司目前已经具备较为健全的组织结构和内部经营管理机构，设置的程序合法，运行有效，不受任何股东或其他单位及个人的控制；公司上述各内部组织机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，公司的机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的规定制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《总裁工作细则》、《对外担保管理制度》、《重大事项决策管理制度》、《关联交易制度》、《信息披露事务管理制度》《公司对外投资

管理制度》、《公司投资者关系管理制度》、《公司利润分配管理制度》、《公司承诺管理制度》等内部规章制度，上述制度的制定完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

1、股东的权利

《公司章程》规定，公司股东享有下列权利：（一）依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；（二）依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使与其所持有股份份额相应的表决权；（三）对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；（四）依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；（五）查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；（六）公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；（七）对股东大会做出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；（八）法律、行政法规、部门规章或本章程规定的其他权利。

《公司章程》就股东的诉讼权、股东对股东大会的召集权、提案权、表决权等权利做出了明确的规定。

2、投资者关系管理

《公司章程》和《公司投资者关系管理制度》制定了投资者关系管理的相关规定，包括投资者关系管理的工作对象、沟通内容、沟通方式等，对投资者关系管理的具体内容做出了规定。

3、纠纷解决机制

《公司章程》规定，公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成的，任何一方有权向公司所在地人民法院提起诉讼。

4、关联股东和董事回避制度

《公司章程》规定，股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权，该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联董事人数不足3人的，应将该事项提交股东大会审议。

公司《关联交易制度》等内部管理制度中，也对关联股东或董事在表决时的回避事项做出了明确的规定。

5、与会计核算体系、财务管理和风险控制相关的内部管理制度情况

公司制定了《公司章程》，对公司财务会计制度、利润分配和会计师事务所的聘用等重要事项进行了规定。

为加强财务管理，公司根据财政部颁布的《企业会计准则》，结合公司的实际情况制定了《财务会计制度》，对资产和负债管理、收入管理、成本费用管理、利润及利润分配管理以及会计核算管理等方面进行了具体的规定。

为控制经营风险，公司制定了《固定资产财务管控办法》、《原材料入库出库财务管控办法》、《产品销售财务管控办法》、《材料采购资金管理办法》、《建筑安装业务运营财务管控办法》、《产品成本核算管控制度》、《劳动用工管理制度》、《薪酬保险福利管理制度》、《安全管理制度》、《合同管理制度》、《保密工作制度》等一系列的规章制度，相应的风险控制程序已涵盖公司运营的各个环节。

公司还专门制定了《关联交易制度》、《对外担保管理制度》、《重大事项决策管理制度》，对重大关联交易，对外担保和重大合同签订，购买和处置固定资产，投资项目的审批，证券投资或以其他方式进行权益性投资或进行其他形式风险投资，年度借款总额、担保方式及年度对外担保总额，债权债务重组、资产置换等事项进行了具体规定。

报告期内，公司会计核算体系运行有序，财务管理和风险控制相关内部管理制度执行有效。

四、 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

第六节 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴财光华审会字(2024)第 223021 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘永	张崇
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	40	

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 223021 号

天津宝成机械制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津宝成机械制造股份有限公司（以下简称宝成股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了宝成股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于宝成股份，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

宝成股份财务报表反映截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润-76,287,863.10 元，负债总额 343,317,564.49 元，资产负债率 96.11%。宝成股份的母公司天津宝成机械集团有限公司已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。这些事项和情况，表明存在可能导致对宝成股份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。

四、其他信息

宝成股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括宝成股份管理层 2023 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，管理层负责评估宝成股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝成股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝成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，就可能导致对宝成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宝成股份不能持续经营。

(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) 就宝成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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘永

中国注册会计师：张崇

中国·北京

2024年4月23日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,735,994.84	6,296,922.48
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	五、2	5,478,101.06	15,123,657.00
应收账款	五、3	133,073,835.71	125,123,807.00
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,608,386.96	5,227,517.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,276,166.59	4,749,513.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	59,634,800.38	112,966,994.39
合同资产	五、7	8,400,491.68	8,874,985.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	22,423,549.82	24,459,686.24
其他流动资产	五、9	100,292.33	121,941.60
流动资产合计		237,731,619.37	302,945,025.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	76,691,160.91	84,959,522.00
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、11	26,597,971.74	27,379,644.78
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	五、13	16,178,472.18	19,638,856.53
非流动资产合计		119,467,604.83	131,978,023.31
资产总计		357,199,224.20	434,923,048.79
流动负债：			

短期借款	五、14	136,100,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	145,721,011.05	176,511,673.44
预收款项			
合同负债	五、16	36,170,978.03	63,746,328.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	4,988,677.82	4,432,885.71
应交税费	五、18	6,377,549.82	7,771,212.05
其他应付款	五、19	9,275,815.41	19,311,987.72
其中：应付利息		253,075.83	256,520.00
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			
其他流动负债	五、20	3,881,496.94	15,611,224.94
流动负债合计		342,515,529.07	297,385,312.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21		128,000,000.00
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	五、22	455,721.48	754,629.98
递延所得税负债	五、12	346,313.94	356,279.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		802,035.42	129,110,909.80
负债合计		343,317,564.49	426,496,222.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	67,500,000.00	67,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	3,497,402.08	1,939,165.05
盈余公积	五、25	19,253,169.90	19,330,904.25
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-76,287,863.10	-80,198,375.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,962,708.88	8,571,693.76
少数股东权益		-81,049.17	-144,867.54
所有者权益（或股东权益）合计		13,881,659.71	8,426,826.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		357,199,224.20	434,923,048.79

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：赵雪芹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,618,397.41	2,999,433.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	5,478,101.06	13,369,657.00
应收账款	五、3	132,378,991.79	122,840,325.04
应收款项融资			
预付款项	五、4	11,653,240.40	18,551,842.42
其他应收款	五、5	3,276,166.59	4,749,513.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	53,687,947.04	102,215,290.95
合同资产	五、7	8,400,491.68	8,869,760.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	22,180,282.32	24,157,208.50
其他流动资产	五、9	100,292.33	109,405.79
流动资产合计		238,773,910.62	297,862,436.96
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			

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、10	75,640,137.55	84,077,891.85
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、11	26,597,971.74	27,379,644.78
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	五、13	16,178,472.18	19,509,181.53
非流动资产合计		118,416,581.47	130,966,718.16
资产总计		357,190,492.09	428,829,155.12
流动负债：			
短期借款	五、14	136,100,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	136,849,615.51	169,285,956.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、17	4,768,381.30	3,400,509.92
应交税费	五、18	5,401,792.04	7,618,267.66
其他应付款	五、19	17,743,549.71	21,964,455.54
其中：应付利息		253,075.83	256,520.00
应付股利			
合同负债	五、16	36,144,429.36	63,719,780.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	3,878,045.61	13,853,773.61
流动负债合计		340,885,813.53	289,842,743.79
非流动负债：			
长期借款	五、21		128,000,000.00
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	五、22	455,721.48	754,629.98
递延所得税负债	五、12	346,313.94	356,279.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		802,035.42	129,110,909.80
负债合计		341,687,848.95	418,953,653.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	67,500,000.00	67,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	3,342,770.85	1,843,754.72
盈余公积	五、25	19,597,002.35	19,597,002.35
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-74,937,130.06	-79,065,255.54
所有者权益（或股东权益）合计		15,502,643.14	9,875,501.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		357,190,492.09	428,829,155.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、27	219,367,780.77	218,922,545.86
其中：营业收入	五、27	219,367,780.77	218,922,545.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		235,059,243.06	237,020,508.55
其中：营业成本	五、27	194,681,395.74	194,352,164.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	2,563,668.20	2,523,727.66
销售费用	五、29	6,712,732.75	7,487,193.30

管理费用	五、30	14,209,891.55	12,534,526.91
研发费用	五、31	8,282,161.45	11,152,083.02
财务费用	五、32	8,609,393.37	8,970,812.71
其中：利息费用		8,590,035.11	8,979,646.12
利息收入		9,815.17	-26,476.23
加：其他收益	五、33	401,966.36	433,646.59
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	22,978,225.99	14,207,683.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-5,413,881.89	-1,492,983.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36		-0.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,274,848.17	-4,949,616.69
加：营业外收入	五、37	2,532,948.00	785,952.79
减：营业外支出	五、38	918,702.93	1,015,354.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,889,093.24	-5,179,018.64
减：所得税费用	五、39	-9,965.88	-9,965.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,899,059.12	-5,169,052.76
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）		3,899,059.12	-5,169,052.76
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）		-11,453.32	-29,053.51
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,910,512.44	-5,139,999.25
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		3,899,059.12	-5,169,052.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,910,512.44	-5,139,999.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-11,453.32	-29,053.51
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0579	-0.0761
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：赵雪芹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、27	219,722,371.51	218,962,813.80
减：营业成本	五、27	196,073,117.86	196,630,789.15
税金及附加	五、28	2,448,221.16	2,475,981.44
销售费用	五、29	6,264,160.10	6,882,839.52
管理费用	五、30	13,267,361.47	10,629,262.64
研发费用	五、31	8,282,161.45	11,152,083.02
财务费用	五、32	8,611,890.29	8,974,924.03
其中：利息费用		8,590,035.11	8,979,646.12
利息收入		4,402.56	-18,125.47
加：其他收益	五、33	401,052.19	427,814.37
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	22,874,370.95	14,254,567.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-5,543,179.39	-1,568,396.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36		-0.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,507,702.93	-4,669,080.44

加：营业外收入	五、37	2,528,357.10	785,951.60
减：营业外支出	五、38	917,900.43	1,005,354.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,118,159.60	-4,888,483.58
减：所得税费用	五、39	-9,965.88	-9,965.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,128,125.48	-4,878,517.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,128,125.48	-4,878,517.70
（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		4,128,125.48	-4,878,517.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		187,190,594.63	193,673,782.96
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		27,601.98	1,233,714.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	6,417,367.21	10,952,328.77
经营活动现金流入小计		193,635,563.82	205,859,826.00
购买商品、接受劳务支付的现金		129,599,311.71	136,952,503.57
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		22,536,646.79	22,658,883.10
支付的各项税费		9,984,478.97	14,793,272.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	23,775,723.08	23,291,841.59
经营活动现金流出小计		185,896,160.55	197,696,500.93
经营活动产生的现金流量净额		7,739,403.27	8,163,325.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,161.00	1,180,135.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		215,161.00	1,180,135.93
投资活动产生的现金流量净额		-215,161.00	-1,180,135.93
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		127,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	18,277,164.00	15,710,000.00
筹资活动现金流入小计		145,277,164.00	15,710,000.00
偿还债务支付的现金		128,900,000.00	5,999,939.36

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,575,684.28	8,977,813.20
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	五、40	18,277,164.00	15,710,000.00
筹资活动现金流出小计		155,752,848.28	30,687,752.56
筹资活动产生的现金流量净额		-10,475,684.28	-14,977,752.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,951,442.01	-7,994,563.42
加：期初现金及现金等价物余额		4,072,033.89	12,066,597.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,120,591.88	4,072,033.89

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：赵雪芹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		184,473,293.81	190,277,776.15
收到的税费返还		15,066.17	999,858.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	193,809,492.81	149,319,178.19
经营活动现金流入小计		378,297,852.79	340,596,813.02
购买商品、接受劳务支付的现金		132,704,154.32	139,700,166.47
支付给职工以及为职工支付的现金		20,934,030.52	19,932,885.47
支付的各项税费		9,850,256.64	11,943,229.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	204,920,116.21	153,195,291.67
经营活动现金流出小计		368,408,557.69	324,771,573.59
经营活动产生的现金流量净额		9,889,295.10	15,825,239.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,161.00	96,984.00
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		185,161.00	96,984.00
投资活动产生的现金流量净额		-185,161.00	-96,984.00
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		127,000,000.00	
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		127,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		128,900,000.00	5,999,939.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,575,684.28	8,977,813.20
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40		
筹资活动现金流出小计		137,475,684.28	14,977,752.56
筹资活动产生的现金流量净额		-10,475,684.28	-14,977,752.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-771,550.18	750,502.87
加：期初现金及现金等价物余额		774,544.63	24,041.76
六、期末现金及现金等价物余额		2,994.45	774,544.63

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	67,500,000.00							1,939,165.05	19,330,904.25		-80,198,375.54	-144,867.54	8,426,826.22
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	67,500,000.00							1,939,165.05	19,330,904.25		-80,198,375.54	-144,867.54	8,426,826.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,558,237.03	-77,734.35		3,910,512.44	63,818.37	5,454,833.49
（一）综合收益总额											3,910,512.44	-11,453.32	3,899,059.12
（二）所有者投入和减少资本									-77,734.35			77,734.35	
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								-77,734.35				77,734.35
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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							1,558,237.03				-2,462.66	1,555,774.37
1. 本期提取							1,864,250.07				2,837.91	1,867,087.98
2. 本期使用							306,013.04				5,300.57	311,313.61
(六) 其他												
四、本年期末余额	67,500,000.00						3,497,402.08	19,253,169.90		-76,287,863.10	-81,049.17	13,881,659.71

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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	67,500,000.00						262,566.90	19,330,904.25		-75,058,376.29	-120,633.84	11,914,461.02
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	67,500,000.00						262,566.90	19,330,904.25		-75,058,376.29	-120,633.84	11,914,461.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,676,598.15			-5,139,999.25	-24,233.70	-3,487,634.80
（一）综合收益总额										-5,139,999.25	-29,053.51	-5,169,052.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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							1,676,598.15				4,819.81	1,681,417.96
1. 本期提取							2,022,664.12				4,889.81	2,027,553.93
2. 本期使用							346,065.97				70.00	346,135.97
(六) 其他												-
四、本年期末余额	67,500,000.00						1,939,165.05	19,330,904.25		-80,198,375.54	-144,867.54	8,426,826.22

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：赵雪芹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	67,500,000.00						1,843,754.72	19,597,002.35		-79,065,255.54	9,875,501.53	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,500,000.00						1,843,754.72	19,597,002.35		-79,065,255.54	9,875,501.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,499,016.13			4,128,125.48	5,627,141.61	
（一）综合收益总额										4,128,125.48	4,128,125.48	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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							1,499,016.13					1,499,016.13
1. 本期提取							1,810,329.74					1,810,329.74
2. 本期使用							311,313.61					311,313.61
(六) 其他												-
四、本年期末余额	67,500,000.00						3,342,770.85	19,597,002.35		-74,937,130.06		15,502,643.14

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	67,500,000.00							210,534.88	19,597,002.35		-74,186,737.84	13,120,799.39
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	67,500,000.00							210,534.88	19,597,002.35		-74,186,737.84	13,120,799.39
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）								1,633,219.84			-4,878,517.70	-3,245,297.86
（一）综合收益总额											-4,878,517.70	-4,878,517.70
（二）所有者投入和减少资 本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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							1,633,219.84				1,633,219.84
1. 本期提取							1,978,585.81				1,978,585.81
2. 本期使用							345,365.97				345,365.97
(六) 其他											
四、本年期末余额	67,500,000.00						1,843,754.72	19,597,002.35		-79,065,255.54	9,875,501.53

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 天津宝成机械制造股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址: 津南区双桥河镇欣欣中路 9 号

总部地址: 津南区双桥河镇欣欣中路 9 号

营业期限: 2010 年 12 月 23 日至长期

股本: 人民币 67,500,000.00 元

2、公司的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事机械设备、重型装备、中央空调、环保设备、A 级锅炉、A1/A2 级压力容器、GB1/GB2/GC2 级压力管道、ASME/CCS 锅炉压力容器的设计、制造、销售、安装、运行、修理; 1 级锅炉安装维修改造(取得特种设备安全监察部门许可后经营); 暖通技术设计、转让; 锅炉及辅机的技术研发; 技术服务、销售; 压力管道安装; 钢结构制作安装; 火灾自动报警系统、自动灭火系统、消火栓及防排烟系统安装、维修; 防火涂料粉刷; 高低压配电控制设备、工业自动化设备的制造、销售、技术开发及安装; 电器仪表、监控系统的安装、维修; 合同能源管理; 建筑安装材料、电器元部件销售; 货物进出口(法律、行政法规另有规定的除外); 普通货运(以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件, 在有效期内经营, 国家有专项专营规定的按规定办理)(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)

3 财务报表批准报出日: 本公司董事会于 2024 年 04 月 23 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编

制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司财务报表反映截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润 -76,287,863.10 元，负债总额 343,317,564.49 元，资产负债率 96.11%。本公司母公司天津宝成机械集团有限公司 2019 年已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。上述事项表明本公司持续经营能力存在重大不确定性。管理层拟采取相关措施以获取充足的营运资金以支持公司可预见未来十二个月的经营需要。因此，管理层认为公司采用持续经营基础编制财务报表是恰当的。公司经济政策环境及拟采取改善持续经营能力的措施如下：

（1）政策方面

公司要继续增加盈利能力：提高订单质量增加盈利能力；降低原材料和能源的消耗；提高劳动生产率；严格控制各项费用的支出；努力回收高账龄应收账款；增加公司的盈利水平。

（2）产品及业务方面

①2023 年，在工业锅炉行业经济低迷的情况下，公司销售工作排除万难，坚持努力，销售规模与 2022 年基本持平。2024 年公司要继续做好销售工作，加大市场投入，提高新合同的签订质量，把资料周转作为合同签订的首选条件，做到新合同执行资金周转的良性循环。同时充分调动销售业务人员的积极性，稳固现有市场，开拓新的市场。2024 年预计签订合同 31500 万，其中锅炉设备销售及安装合同额大约 27800 万元，锅炉改造合同额大约有 2150 万元，锅炉运行合同有 550 万元，启动锅炉合同有 1000 万元。

②新市场开拓。充分发挥公司资源及人脉关系，为以后的销售工作鼓舞士气，调动销售团队的积极性，为公司的长远发展添砖加瓦。

③拓展锅炉维修改造及锅炉尾气排放技术改造业务。在国家倡导节能环保

的大形势下，根据市场需求，公司积极拓展锅炉设备维修改造业务，重点将排放技改业务放在首位，充分发挥技术团队优势及施工经验优势，抢占市场，已经获得多家客户资源。

（3）融资方面

拓宽企业融资渠道，积极与银行等金融机构联系，争取资金支持，保证公司生产经营工作的需要。

（4）已签约合同方面

①确保与伊金霍洛旗九泰热力有限公司签订的3*70MW燃气锅炉项目锅炉采购及安装（一标段）合同在2024年底前完工并交付使用。该合同值为2129.89万元，已回款1881.81万元，回款比例至88.35%，回款专款专用，预计在2024年底前可全面完工，回款141.59万元，回款比例至95%。

②确保与长春莲花山投资集团有限公司签订的莲花山度假区天然气供热合同其中的三套锅炉按期完成。所涉及合同值1791.56万元，回款专款专用，预计在2024年底前可全面完工，回款1164.51万元，回款比例至65%。

③确保与北京坦隆环境科技有限公司签订的唐山东华钢铁企业协和有限公司整合重组减量置换转型升级项目炼钢车间工程（转炉冶炼部分）有压热闷罐设备加工合同按期完成，合同值1110万元，已回款555万元，回款比例至50%，回款专款专用，预计在2024年底前可全面完工，回款333万元，回款比例至80%。

④确保与国电电力大同湖东发电有限公司签订的国电电力大同湖东发电有限公司2×100万千瓦发电工程燃气启动锅炉及其附属设备采购合同2024年按期完成。本项目合同值990.27万元，回款专款专用，预计在2024年底前可全面完工，回款693.19万元，回款比例至70%。

（5）经营情况预测

2023年公司实现扭亏为盈，2024年企业经营合同签约预计31500万元，同比2023年增加11107.83万元，营业收入预计30300万元，同比2023年增加8363.22万元。同时加大应收账款的催收，和各项成本费用的控制，预计2024年会实现利润644.84万元，预计比2023年有所增加。

综上所述，我们认为公司具备可持续经营能力，且会逐步发展向好。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司从事制造行业，正常营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处

置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余

成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的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。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失。

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一

致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融

工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

按编报规则第 15 号规定，应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。

（1）.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据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。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

组合	计提方法
应收账款-账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。

(2) .当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

组合	计提方法
其他应收款—应收股利组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款—应收利息组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期

组合	计提方法
	信用损失。
其他应收款——合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率。

12、（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、工程施工等。

存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用移动加权平均法，库存商品、发出商品等发出时采用个别认定法计价；

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（2）存货跌价准备计提方法

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

（3）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认

为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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或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。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持

股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转

入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用平均年限法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备	平均年限法	3	5	31.67
其他	平均年限法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

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

(3) 大修理费用

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

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销

售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产

的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使

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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或

出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

22、长期待摊费用摊销方法

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

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

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

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司

按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，收到价款或取得收取价款的凭据及获取完工证明时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿

命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可

抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

30、专项储备

本公司根据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号）的有关规定，建安收入以建筑安装工程造价为计提依据，计提比例为2%；锅炉销售收入以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

- （1）营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；
- （2）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- （3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；
- （4）营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- （5）营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达

到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、所得税

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

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，本次会计政策变更对本公司无影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	按应税收入的 13%、9%、6%、3%计缴

城市维护建设税	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴
教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 25%、15%计缴

2、优惠税负及批文

天津宝成机械制造股份有限公司于 2021 年 10 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202112000490，有效期三年，在此期间享受企业所得税税率为 15% 的优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	25,420.61	17,491.39
银行存款	2,710,521.18	6,272,624.39
其他货币资金	53.05	6,806.70
合 计	2,735,994.84	6,296,922.48

其中：存放在境外的款项总额

说明：银行存款中冻结金额 1,615,402.96 元（涉及 7 个银行账户），以上金额使用受限，除此之外无其他抵押、冻结等变现有限或存放在境外有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	5,478,101.06		5,478,101.06
商业承兑汇票			
合 计	5,478,101.06		5,478,101.06

续

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	15,123,657.00		15,123,657.00
商业承兑汇票			
合计	15,123,657.00		15,123,657.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

无

② 商业承兑汇票

无

2023年12月31日，组合计提坏账准备：无

坏账准备的变动：无

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(4) 报告期实际核销的应收票据情况：无

(5) 期末已质押的应收账款的票据：无

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,636,645.00	1,101,875.06
商业承兑汇票		
合计	2,636,645.00	1,101,875.06

(7) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(8) 其他说明：无

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	176,362,217.92	43,288,382.21	133,073,835.71	192,473,616.52	67,349,809.52	125,123,807.00
合计	176,362,217.92	43,288,382.21	133,073,835.71	192,473,616.52	67,349,809.52	125,123,807.00

(2) 坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023年12月31日，单项计提坏账准备：无

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	91,991,383.48	5.00	4,599,569.17
1至2年	20,670,354.34	10.00	2,067,035.43
2至3年	27,214,774.56	20.00	5,442,954.91
3至4年	7,138,412.42	30.00	2,141,523.72
4至5年	1,033,313.82	70.00	723,319.68
5年以上	28,313,979.30	100.00	28,313,979.30
合 计	176,362,217.92		43,288,382.21

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	67,349,809.52		22,598,353.63	1,463,073.68	43,288,382.21

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：

单位名称	转回或转销金额	原因	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
乌鲁木齐华源热力股份有限公司	11,000,000.00	款项已收回	按账龄计提	是
内蒙古大唐国际锡林浩特发电有限责任公司	2,534,100.00	款项已收回	按账龄计提	是
新疆双格建筑安装工程有限公司	2,371,014.00	款项已收回	按账龄计提	是
天津航动分布式	2,324,361.73	款项已收回	按账龄计提	是

能源有限公司

内蒙古百业成酒
精制造有限责任
公司

2,250,000.00

款项已收回

按账龄计提

是

合 计

20,479,475.73

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,463,073.68

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
沈阳沈东热电有限公司	销售锅炉款	1,463,073.68	破产清算	财务审批	否
合 计		1,463,073.68			否

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
北京嘉宏供热有限公司	28,225,032.36		28,225,032.36	16.00	1,411,251.62
乌鲁木齐华源热力股份有限公司	20,844,440.00	5,268,000.00	26,112,440.00	14.08	2,558,944.00
青岛东亿热电有限公司	11,746,000.00		11,746,000.00	6.66	587,300.00
霸州市城发供热有限公司	9,566,520.00		9,566,520.00	5.42	478,326.00
中冶节能环保有限责任公司	9,435,673.88	1,649,400.00	11,085,073.88	5.98	559,047.69
合 计	79,817,666.24	6,917,400.00	86,735,066.24	48.14	5,594,869.31

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	648,560.70	24.86	2,828,889.73	54.12
1至2年	273,303.31	10.48	298,794.03	5.72
2至3年	15,000.00	0.58	622,451.50	11.91
3年以上	1,671,522.95	64.08	1,477,382.47	28.26
合 计	2,608,386.96	100.00	5,227,517.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
天津市神州不锈钢有限公司	非关联方	319,177.11	12.24	3年以上	业务未完成
新疆宝成庆源锅炉销售有限公司	非关联方	273,303.31	10.48	1-2年	业务未完成
科利华锅炉设备(常熟)有限公司	非关联方	256,198.00	9.82	3年以上	业务未完成
濮阳市双星防腐安装有限公司	非关联方	200,000.00	7.67	1年以下	业务未完成
河南昂悦钢铁贸易有限公司	非关联方	156,748.29	6.01	3年以上	业务未完成
合 计		1,205,426.71	46.22		

5、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,276,166.59	4,749,513.68
合 计	3,276,166.59	4,749,513.68

(1) 应收利息情况: 无

(2) 应收股利情况: 无

(3) 其他应收款情况:

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,958,577.10	682,410.51	3,276,166.59	5,811,796.55	1,062,282.87	4,749,513.68
合计	3,958,577.10	682,410.51	3,276,166.59	5,811,796.55	1,062,282.87	4,749,513.68

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备：

	账面余额	整个存续期	坏账准备	理由
		预期信用损失率%		
组合计提：				
账龄组合	3,958,577.10	17.24	682,410.51	回收可能性
合计	3,958,577.10	17.24	682,410.51	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2023年1月1日余额	1,062,282.87			1,062,282.87
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	379,872.36			379,872.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	682,410.51			682,410.51

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
投标保证金	974,090.32	1,183,550.00
业务借款	214,484.45	928,355.65
履约保证金	445,060.00	1,174,969.00
安全保证金	26,000.00	26,000.00
司法扣款	1,234,040.91	964,022.12
垫付职工社保费	318,946.73	299,739.97
垫付住房公积金	322,458.81	313,644.81
农民工工资保证金	150,000.00	150,000.00
履约保函	92,395.88	258,645.00
其他	181,100.00	512,870.00
合 计	3,958,577.10	5,811,796.55

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	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
长春莲花山投资集团有限公司	否	履约保证金	445,060.00	1-2 年	11.24	44,506.00
国家能源集团国际工程咨询有限公司	否	投标保证金	395,540.32	1 年以内	9.99	19,777.02
中冶节能环保有限责任公司	否	投标保证金	160,000.00	1-2 年; 2-3 年	4.04	19,000.00
华能招标有限公司	否	投标保证金	150,000.00	1 年以内	3.79	7,500.00
天津市津南区建设管理委员会	否	农民工工资保证金	150,000.00	5 年以上	3.79	150,000.00
合 计			1,300,600.32		32.85	240,783.02

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31	
	账面余额	跌价准备
原材料	6,144,241.94	
		账面价值
		6,144,241.94

库存商品	4,106,002.41	212,682.56	3,893,319.85
发出商品	20,235,916.88		20,235,916.88
委托加工物资			
生产成本	1,531.83		1,531.83
合同履约成本	41,991,610.69	12,631,820.81	29,359,789.88
合 计	72,479,303.75	12,844,503.37	59,634,800.38

续

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,028,310.99		7,028,310.99
库存商品	2,770,554.86	212,682.56	2,557,872.30
发出商品	59,100,170.04	935,756.75	58,164,413.29
委托加工物资	266,403.97		266,403.97
生产成本	19,539,386.25		19,539,386.25
合同履约成本	36,713,265.06	11,302,657.47	25,410,607.59
合 计	125,418,091.17	12,451,096.78	112,966,994.39

(2) 存货计提跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	212,682.56					212,682.56
发出商品	935,756.75				935,756.75	
工程施工						
合同履约成本	11,302,657.47	5,259,944.56			3,930,781.22	12,631,820.81
合 计	12,451,096.78	5,259,944.56			4,866,537.97	12,844,503.37

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
发出商品	期末存货成本高于预计可变现净值的,按其差额计提减值准备	转为发出商品项目	存货出售	4.62
合同履约成本				9.36

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、合同资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产	25,323,706.58	29,128,117.43
减：合同资产减值准备	744,742.72	614,275.54
小计	24,578,963.86	28,513,841.89
减：列示于其他非流动资产的部分	16,178,472.18	19,638,856.53
——账面余额	17,212,425.20	21,159,641.29
——减值准备	1,033,953.02	1,520,784.76
合计	8,400,491.68	8,874,985.36

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

(1) 单项计提减值准备的合同资产：无

(2) 组合计提减值准备的合同资产：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
1年以内	7,228,694.40	5.00	361,434.72	预期信用损失
1至2年		10.00		
2至3年	1,916,540.00	20.00	383,308.00	预期信用损失
合 计	9,145,234.40		744,742.72	

(3) 报告期实际核销的合同资产情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、3、(6)。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	27,958,827.63	29,484,662.16
减：减值准备	5,535,277.81	5,024,975.92
合 计	22,423,549.82	24,459,686.24

9、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预交所得税	5,952.71	27,601.98
预付 ERP 软件款	94,339.62	94,339.62
小计	100,292.33	121,941.60
减：减值准备		
合 计	100,292.33	121,941.60

10、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	76,691,160.91	84,959,522.00
固定资产清理		
合 计	76,691,160.91	84,959,522.00

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	144,791,949.50	68,394,988.26	6,208,227.16	3,503,299.80	222,898,464.72
2、本年增加金额		45,088.50	387,610.62	138,424.95	571,124.07
(1) 购置		45,088.50	387,610.62	138,424.95	571,124.07
3、本年减少金额		5,000.00		90,693.70	95,693.70
(1) 合并范围减少					
(2) 处置或报废		5,000.00		90,693.70	95,693.70
4、年末余额	144,791,949.50	68,435,076.76	6,595,837.78	3,551,031.05	223,373,895.09
二、累计折旧					
1、年初余额	70,077,128.78	59,875,672.26	4,740,392.73	3,245,748.95	137,938,942.72
2、本年增加金额	6,895,689.42	1,458,988.59	388,595.34	91,427.14	8,834,700.49
(1) 计提	6,895,689.42	1,458,988.59	388,595.34	91,427.14	8,834,700.49
3、本年减少金额		4,750.00		86,159.03	90,909.03
(1) 合并范围减少					
(2) 处置或报废		4,750.00		86,159.03	90,909.03
4、年末余额	76,972,818.20	61,329,910.85	5,128,988.07	3,251,017.06	146,682,734.18

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	67,819,131.30	7,105,165.91	1,466,849.71	300,013.99	76,691,160.91
2、年初账面价值	74,714,820.72	8,519,316.00	1,467,834.43	257,550.85	84,959,522.00

②暂时闲置的固定资产情况：无

③未办妥产权证书的固定资产情况：本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

车辆变更产权情况如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车辆津 LZ6027	2,250.00	2020年9月27日产权变更给天津宝成机械集团有限公司
车辆津 LZ8022	2,250.00	2020年1月22日产权变更给天津宝成机械集团有限公司
车辆津 ALD279	18,400.00	2020年9月27日产权变更给天津宝成机械集团有限公司

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	35,140,280.44	177,538.46	35,317,818.90
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	35,140,280.44	177,538.46	35,317,818.90
二、累计摊销			
1、年初余额	7,830,171.35	108,002.77	7,938,174.12
2、本年增加金额	763,919.16	17,753.88	781,673.04
(1) 摊销	763,919.16	17,753.88	781,673.04
(2) 企业合并增加			

3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
(2) 合并范围减少			-
4、年末余额	8,594,090.51	125,756.65	8,719,847.16
三、减值准备			-
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
(1) 计提			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、年末余额			-
四、账面价值			-
1、年末账面价值	26,546,189.93	51,781.81	26,597,971.74
2、年初账面价值	27,310,109.09	69,535.69	27,379,644.78

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 其他说明：无

12、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：无

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
无形资产摊销	346,313.94	2,308,759.58	356,279.82	2,375,198.78
合 计	346,313.94	2,308,759.58	356,279.82	2,375,198.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
坏账准备	51,284,766.27	75,572,128.61
存货减值准备	12,844,503.37	12,451,096.78
存货账面价值与计税基础的差异	287,428.73	720,276.83
固定资产账面价值与计税基础的差异	7,498,052.33	8,498,600.65
预提利息	253,075.83	256,520.00
递延收益	455,721.48	754,629.98
可抵扣亏损	117,389,694.92	155,523,414.84
合 计	190,013,242.93	253,776,667.69

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
-----	------------	------------	----

2023年度		51,723,617.13
2024年度	59,657,288.43	59,657,288.43
2025年度	22,142,286.87	22,142,286.87
2026年度		
2027年度	22,000,222.41	22,000,222.41
2028年度	13,589,897.21	
合 计	117,389,694.92	155,523,414.84

13、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	17,212,425.20	21,159,641.29
减：减值准备	1,033,953.02	1,520,784.76
合 计	16,178,472.18	19,638,856.53

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		
保证、抵押借款	136,100,000.00	10,000,000.00
保证、抵押、质押借款		
合 计	136,100,000.00	10,000,000.00

(2) 本账户期末余额中逾期及展期借款情况：

注 1:天津宝成机械制造股份有限公司与天津农村商业银行股份有限公司津南中心支行签订了借款合同，贷款金额 12700 万元，贷款期限从 2023 年 8 月 28 日至 2024 年 8 月 27 日，年利率为 6.09%；抵押物：《天津市房地产权证》房地产津字第 112021224003 号的房地产，房地合计账面金额为 94,061,366.56 (其中：房屋及建筑物账面金额为 67,515,176.63 元，土地使用权账面价值为 26,546,189.93 元)；保证人：天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、董俊生、张玉敏、柴宝祥、柴宝奎。

注 2: 期末余额中保证借款 9,100,000.00 元，借款期间为 2017 年 11 月 17 日至 2018 年 11 月 16 日，2018 年 11 月 16 日签订借款展期合同，展期期间为 2018 年 11 月 16 日至 2019 年 11 月 15 日；2019 年 11 月 13 日签订借款展期合同，展期期间为 2019 年 11 月 15 日至 2020 年 7 月 14 日；2020 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2019 年 11 月 15 日至 2021 年 1 月 29 日；2021 年签订借款展期补充协议，展

期期间为 2021 年 1 月 27 日至 2021 年 9 月 17 日，2021 年 9 月 17 日至 2022 年 5 月 16 日；2022 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2022 年 5 月 13 日至 2023 年 1 月 9 日；2023 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2023 年 1 月 9 日至 2023 年 9 月 1 日；展期期间为 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 4 月 22 日。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
货物和劳务款	145,721,011.05	176,511,673.44
合 计	145,721,011.05	176,511,673.44

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
无锡顺盟科技有限公司	15,885,596.28	1 年以内、1-2 年、3 年以上	货款
青岛鑫宇达机电设备有限公司	8,398,356.88	1 年以内、1-2 年	货款
伦登风机科技（天津）有限公司	3,994,311.58	1 年以内、1-2 年、2-3 年	货款
北京腾昇热能科技有限公司	3,654,600.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	货款
北京瑞特爱机电设备工程有限公司	3,567,801.72	1 年以内、3 年以上	货款
合 计	35,500,666.46		

16、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	36,170,978.03	63,746,328.91
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	36,170,978.03	63,746,328.91

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	36,170,978.03	63,746,328.91
合 计	36,170,978.03	63,746,328.91

17、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	4,432,885.71	21,888,566.45	21,332,774.34	4,988,677.82
二、离职后福利-设定提存计划		1,695,205.84	1,695,205.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,432,885.71	23,583,772.29	23,027,980.18	4,988,677.82

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,296,038.14	18,160,115.51	17,617,147.90	4,839,005.75
2、职工福利费	37,856.00	1,642,654.56	1,638,364.56	42,146.00
3、社会保险费		1,185,135.85	1,185,135.85	
其中：医疗保险费		1,018,536.45	1,018,536.45	
工伤保险费		115,225.88	115,225.88	
生育保险费		51,373.52	51,373.52	
4、住房公积金	2,712.00	510,534.00	513,246.00	
5、工会经费和职工教育经费	96,279.57	390,126.53	378,880.03	107,526.07
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,432,885.71	21,888,566.45	21,332,774.34	4,988,677.82

(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		1,643,832.32	1,643,832.32	
2、失业保险费		51,373.52	51,373.52	
3、企业年金缴费				
合计		1,695,205.84	1,695,205.84	

18、应交税费

(1) 应交税费明细

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	5,540,694.76	6,755,548.68
城市维护建设税	378,615.87	469,219.09

税 项	2023.12.31	2022.12.31
教育费附加	162,263.94	201,093.89
地方教育费附加	108,175.97	134,062.61
个人所得税	104,472.29	117,118.36
印花税	83,326.99	94,169.42
合 计	6,377,549.82	7,771,212.05

(2) 其他说明：无。

19、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	253,075.83	256,520.00
应付股利		
其他应付款	9,022,739.58	19,055,467.72
合 计	9,275,815.41	19,311,987.72

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		238,186.67
短期借款应付利息	253,075.83	18,333.33
合 计	253,075.83	256,520.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
运费	682,649.51	980,583.01
往来款、借款	341,188.21	5,551,660.07
暂收财政款	500,000.00	500,000.00
待支付费用及劳务款	6,452,498.73	10,524,609.51
投标、履约保证金	700,021.00	1,150,021.00
其他	346,382.13	348,594.13
合 计	9,022,739.58	19,055,467.72

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津宝成机械集团有限公司	1,938,005.78	资金紧张
天津市津南区光强水产品批发经营部	611,101.00	资金紧张
张文	565,240.00	资金紧张
天津市财政局	500,000.00	资金紧张

天津市津南区华贵福海水产品经营部

362,821.00

资金紧张

合 计 3,977,167.78

20、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
未到期的应收票据	1,101,875.06	14,123,657.00
待转销项税	2,779,621.88	1,487,567.94
合 计	3,881,496.94	15,611,224.94

21、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		
保证、抵押借款		128,000,000.00
保证借款		
质押借款		
减：一年内到期的长期借款		
合 计		128,000,000.00

22、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	754,629.98		298,908.50	455,721.48	政府补助
合 计	754,629.98		298,908.50	455,721.48	

其中，涉及政府补助的项目：

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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
能效之星供热锅炉	304,493.63			94,042.92			210,450.71	与资产相关
能效之星供热锅炉	184,842.83			57,956.05			126,886.78	与资产相关
燃气锅炉生产工艺改造	166,804.76			94,302.99			72,501.77	与资产相关
天津市中小企业专精特新产品(技术)技术改造项目	58,411.21			38,451.66			19,959.55	与资产相关
低温冷凝回收装置的研发与	37,216.37			13,424.37			23,792.00	与资产相关

应用				相关
互联网锅炉系 统信息管理服 务平台	2,861.18	730.51	2,130.67	与资产 相关
合计	754,629.98	298,908.50	455,721.48	

23、股本

项目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.12.31
		发行 新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	67,500,000.00					67,500,000.00	

(1) 期末股份总数中限售流通股 10,500,000.00 股。

(2) 天津宝成机械集团有限公司将持有的本公司股份 39,000,000.00 股办理质押，其中 17,900,000.00 股用于天津宝成机械集团有限公司及其子公司的借款质押，3,600,000.00 股用于天津宝成机械集团有限公司与本公司其他股东签订的本公司股份回购协议的质押担保，10,000,000.00 股用于本公司向中信银行华信支行借款质押（本公司在该银行的借款已到期归还，尚未签订新的借款协议），7,500,000.00 股用于本公司开立银行承兑汇票进行的质押。上述质押合同均已到期，但未办理解除质押手续，涉及股份仍处于质押冻结状态。

(3) 天津宝成机械集团有限公司及其子公司的借款到期未能偿还，债权人申请，法院司法冻结了天津宝成机械集团有限公司持有的本公司股份 39,018,000.00 股。

24、专项储备

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31	变动原因
安全生产费	1,939,165.05	1,869,550.64	311,313.61	3,497,402.08	提取的专项储备 暂未使用所致
合计	1,939,165.05	1,869,550.64	311,313.61	3,497,402.08	

25、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	19,330,904.25		77,734.35	19,253,169.90
任意盈余公积				

合 计	19,330,904.25	77,734.35	19,253,169.90
-----	---------------	-----------	---------------

26、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	-80,198,375.54	
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	-80,198,375.54	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	3,910,512.44	
减:提取法定盈余公积		
利润分配		
其他		
期末未分配利润	-76,287,863.10	

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	218,802,576.64	194,213,939.16	217,778,100.06	193,611,112.48
其他业务	565,204.13	467,456.58	1,144,445.80	741,052.47
合 计	219,367,780.77	194,681,395.74	218,922,545.86	194,352,164.95

本公司的合同产生的收入主要涉及本公司与客户的锅炉销售和安装的定制合同。本公司在签订合同后根据合同约定及进度情况收取一定比例的预收款，本公司在单项履约义务完成时确认收入。

(2) 主营业务收入及成本(分业务)列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
锅炉销售	160,125,974.85	141,935,391.50	148,189,012.80	129,633,795.96
锅炉安装	58,676,601.79	52,278,547.66	69,589,087.26	63,977,316.52
合 计	218,802,576.64	194,213,939.16	217,778,100.06	193,611,112.48

(3) 2023 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下:

项 目	锅炉销售	锅炉安装
在某一时刻确认收入	160,125,974.85	58,676,601.79
合 计	160,125,974.85	58,676,601.79

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。 锅炉销售：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，作为控制权转移时点，确认收入；建筑安装：本公司按照合同约定，安排工程进度，完工经客户验收出具完工证明，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末预收的货款、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为36,170,978.03 预计将于2024年6月底前根据客户所需完成产品的交易。

28、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	418,791.91	406,953.83
教育费附加	179,992.48	174,599.26
地方教育费附加	119,994.99	116,399.52
环境保护税	6,826.36	
防洪费		107.23
房产税	1,548,679.20	1,548,679.20
土地使用税	143,390.40	143,390.40
车船使用税	19,825.00	22,340.00
印花税	126,167.86	111,258.22
合 计	2,563,668.20	2,523,727.66

29、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,280,321.81	1,269,443.91
办公费	104,016.62	145,918.83
差旅费	196,430.39	55,665.53
车辆使用费	162,322.19	33,662.21
服务费、中介性费用	3,229,228.51	4,504,376.34
业务招待费	263,907.00	64,043.20
折旧维修费	190,313.66	134,175.03
售后服务费	1,031,192.57	1,279,908.25

项 目	2023 年度	2022 年度
展览及广告费	255,000.00	
合 计	6,712,732.75	7,487,193.30

30、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,106,494.11	6,576,027.90
办公费	666,786.56	697,040.40
房租	610,148.66	610,148.66
差旅费	181,136.73	228,039.20
车辆使用费	372,387.03	522,608.55
无形资产摊销	781,673.04	781,673.04
业务招待费	879,599.30	755,002.44
折旧费	453,156.31	478,992.69
中介性费用	2,253,866.35	1,157,481.61
税费	249,077.65	259,774.35
维修费	1,655,565.81	467,259.80
其他		478.27
合 计	14,209,891.55	12,534,526.91

31、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员人工	2,277,746.69	1,820,570.28
直接投入	2,994,254.39	5,165,856.64
折旧费用	691,526.66	961,146.90
设计费用	919,956.51	1,920,033.93
装备调试费	802,468.27	352,792.44
其他费用	596,208.93	931,682.83
合 计	8,282,161.45	11,152,083.02

32、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	8,590,035.11	8,979,646.12
减：利息收入	9,815.17	26,476.23
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益	1.33	1.18
其他		
手续费	29,174.76	17,644.00
合 计	8,609,393.37	8,970,812.71

33、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	398,908.50	429,594.18
债务重组		
代扣代缴个人所得税手续费	3,057.86	4,052.41
其他		
合 计	401,966.36	433,646.59

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助		
能效之星供热锅炉	57,956.05	64,134.54
能效之星供热锅炉	94,042.92	103,330.84
燃气锅炉生产工艺改造	94,302.99	107,589.88
天津市中小企业专精特新产品 (技术)技术改造	38,451.66	47,940.55
低温冷凝回收装置的研发与应用	13,424.37	13,424.37
互联网锅炉系统信息管理服务平台	730.51	730.51
与收益相关的政府补助		
高新企业财政奖励	100,000.00	10,000.00
社会保险补贴、培训补贴、公共 就业(人才)服务中心稳岗补贴		82,443.49
合 计	398,908.50	429,594.18

34、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	22,598,353.63	13,881,494.07
其他应收款信用减值损失	379,872.36	326,189.31
合 计	22,978,225.99	14,207,683.38

35、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-5,259,944.56	-1,834,283.73
合同资产减值损失	-130,467.18	3,290,054.66
其他非流动资产减值损失	486,831.74	220,083.14
一年到期的其他非流动资产减值损失	-510,301.89	-3,168,838.02
合 计	-5,413,881.89	-1,492,983.95

36、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
出售划分为持有待售的非流动资产或 处置组的利得或损失		
处置未划分为持有待售的非流动资产 产生的利得或损失		
其中：固定资产		
无形资产		
非货币性资产交换中换出非流动资产 产生的利得或损失		-0.02
合 计		-0.02

37、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产报废毁损利得			
其中：固定资产报废毁损利得			

无形资产报废利得			
接受捐赠			
政府补助			
违约金及罚款收入	444,166.80	379,244.19	444,166.80
无需支付的款项	2,084,188.90	406,705.74	2,084,188.90
其他	4,592.30	2.86	4,592.30
合 计	2,532,948.00	785,952.79	2,532,948.00

38、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计	4,784.67		4,784.67
其中：固定资产报废毁损损失	4,784.67		4,784.67
无形资产报废损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		10,000.00	
其中：公益性捐赠		10,000.00	
非公益性捐赠			
违约金、赔偿金及罚款支出	313,917.35	1,005,354.78	313,917.35
非常损失			
质量扣款	600,000.00		600,000.00
其他	0.91	-0.04	0.91
合 计	918,702.93	1,015,354.74	918,702.93

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-9,965.88	-9,965.88
合 计	-9,965.88	-9,965.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
-----	-------

项 目	本期发生额
利润总额	3,889,093.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	583,363.99
子公司适用不同税率的影响	-22,906.64
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,778.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-602,733.11
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-83,468.49
所得税费用	-9,965.88

40、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来款及押金备用金	6,193,512.46	10,519,875.54
利息收入	9,815.17	26,476.23
补贴收入	100,000.00	92,443.49
其他	114,039.58	313,533.51
合 计	6,417,367.21	10,952,328.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
差旅费	1,334,189.03	1,084,802.56
业务招待费	524,633.31	205,847.83
服务费、中介性费用	6,916,163.56	6,147,537.91
车辆经费	241,385.91	318,695.21
研发费	1,817,472.04	1,769,320.00
办公费及房租	4,577,707.85	3,897,060.47
支付的往来款备用金保证金等	7,057,955.13	8,918,647.44
财务费用手续费	25,907.79	23,015.57
其他	1,280,308.46	926,914.60
合 计	23,775,723.08	23,291,841.59

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022年度
-----	---------	--------

往来款	18,277,164.00	15,710,000.00
合计	18,277,164.00	15,710,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022年度
往来款	18,277,164.00	15,710,000.00
合 计	18,277,164.00	15,710,000.00

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
------	--------	--------

1、将净利润调节为经营活动现金流量:

净利润	3,899,059.12	-5,169,052.76
加: 资产减值准备	5,413,881.89	1,492,983.95
信用减值损失	-22,978,225.99	-14,207,683.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,834,700.49	10,073,352.94
使用权资产折旧		
无形资产摊销	781,673.04	781,673.04
长期待摊费用摊销		
资产处置损失(收益以“-”号填列)		0.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,590,035.11	8,979,646.12
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)	-9,965.88	-9,965.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	53,332,194.01	33,475,173.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,116,107.18	38,931,693.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-69,240,055.70	-66,241,552.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,739,403.27	8,163,325.07

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

确认使用权资产的租赁

补充资料	2023年度	2022年度
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,120,591.88	4,072,033.89
减: 现金的期初余额	4,072,033.89	12,066,597.31
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,951,442.01	-7,994,563.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	1,120,591.88	4,072,033.89
其中: 库存现金	25,420.61	17,491.39
可随时用于支付的银行存款	1,095,118.22	4,047,735.80
可随时用于支付的其他货币资金	53.05	6,806.70
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,120,591.88	4,072,033.89
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,615,402.96	2,224,888.59

42、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	1,615,402.96	账户冻结
固定资产	67,515,176.63	抵押
固定资产	22,900.00	未办妥产权证
无形资产	26,546,189.93	抵押
合计	95,699,669.52	

六、研发支出

1.研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接投入	2,994,254.39		5,165,856.64	
工资	2,277,746.69		1,820,570.28	
折旧费	691,526.66		961,146.90	
设计费	919,956.51		1,920,033.93	
装备调试费	802,468.27		352,792.44	
其它费用	596,208.93		931,682.83	
合 计	8,282,161.45		11,152,083.02	

2.开发支出

无。

七、合并范围的变更

- 1、本期未发生非同一控制下企业合并。
- 2、本期未发生同一控制下企业合并。
- 3、本期未发生反向购买。
- 4、本期未发生处置子公司。

八、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
天津宝成环保设备销售有限公司	10,000,000.00	天津	天津市	锅炉及辅机设备的销售、锅炉安装	95.00		直接投资

2、在子公司的所有者权益份额发生的变化

项 目	天津宝成环保设备销售有限公司

项 目	天津宝成环保设备销售有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	77,734.35
差额	-77,734.35
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	-77,734.35
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

无。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金 额	上期计入 损益金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
能效之星供热锅炉	94,042.92	103,330.84	其他收益	与资产相关
能效之星供热锅炉	57,956.05	64,134.54	其他收益	与资产相关
燃气锅炉生产工艺改造	94,302.99	107,589.88	其他收益	与资产相关
天津市中小企业专精特新产品（技术） 技术改造项目	38,451.66	47,940.55	其他收益	与资产相关
低温冷凝回收装置的研发与应用	13,424.37	13,424.37	其他收益	与资产相关
互联网锅炉系统信息管理服务平台	730.51	730.51	其他收益	与资产相关
高新补助	100,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
社会保险补贴、培训补贴、公共就业（人 才）服务中心稳岗补贴		82,443.49	其他收益	与资产相关
合 计	398,908.50	429,594.18		

3、本期退回的政府补助情况

无。

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的银行借款主要为固定利率计息，利率产生的合理变动将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

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司对外财务担保以不动产作为抵押，所以信用风险主要来自银行存款和应收款项。

本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低可接受的程度。本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动性风险

流动性风险,是指本公司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,以满足本公司的经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将经营收入及银行借款作为主要资金来源。

十一、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	法定代表人	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
				期初金额	期末金额			
天津宝成机械集团有限公司	天津市	民用炉具、特种热载体设备、燃油器具制作、销售、安装(取得特种设备安全监察部门许可后经营); 钢材、建材、化工产品(危险品及易制毒品除外); 焊接技术培训; 经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务; 普通货运(以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理)。(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)	柴宝成	12800 万元	12800 万元	57.8	57.8	天津宝成机械集团有限公司

2、 本公司的子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”第1项“在子公司中的权益”附注

3、 其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津宝成宾馆有限公司	受同一母公司控制
天津宝成热泵有限公司	受同一母公司控制
天津宝成博物院景区有限公司	受同一母公司控制
天津市翔维科技发展股份有限公司	与福建易通股权投资有限公司、上海津互科技有限公司是同一实际控制人,合计持有本公司股份 3.04%
柴宝成	股东
柴宝祥	股东
柴宝奎	股东
董俊生	股东

关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘世康	股东
李耀荣	股东、管理人员
李俊东	股东、管理人员
李学诚	股东、管理人员、监事
阎益胜	股东、管理人员
张丙雨	股东、管理人员
蒙在沅	管理人员
段兆华	管理人员
薛玲	管理人员
裴军宁	管理人员
王维斌	董事
郭妙	董事
刘蓉	监事
韩伟	监事
张玉敏	股东、管理人员的家庭成员
柴钰	股东、董事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
天津宝成机械集团有限公司	天津宝成机械制造股份有限公司	房屋建筑物	795,291.48	795,291.48

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、董俊生、张玉敏、柴宝祥、柴宝奎	天津宝成机械制造股份有限公司	127,000,000.00	2023/8/28	2024/8/27	否
天津宝成热泵有限公司、天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、张玉敏、柴宝奎	天津宝成机械制造股份有限公司	9,100,000.00	2023/9/1	2024/4/22	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,736,980.96	1,837,828.88

(8) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	天津宝成机械集团有限公司	1,938,005.78	2,669,433.60
其他应付款	张丙雨	26,081.20	26,081.20
	小 计	1,964,086.98	2,695,514.80

6、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、分部信息

由于本公司主要从事锅炉和压力容器的设计、制造、销售和安装，未按分部进行核算、考核和管理，因此无分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	175,420,848.48	43,041,856.69	132,378,991.79	189,839,754.00	66,999,428.96	122,840,325.04
合计	175,420,848.48	43,041,856.69	132,378,991.79	189,839,754.00	66,999,428.96	122,840,325.04

(2) 坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

无。

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1年以内	91,991,383.48	5.00	4,599,569.17
1至2年	20,670,354.34	10.00	2,067,035.43
2至3年	26,855,921.50	20.00	5,371,184.30
3至4年	6,555,896.04	30.00	1,966,768.81
4至5年	1,033,313.82	70.00	723,319.68
5年以上	28,313,979.30	100.00	28,313,979.30
合 计	175,420,848.48		43,041,856.69

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	66,999,428.96		22,494,498.59	1,463,073.68	43,041,856.69

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的:

单位名称	转回或转销金额	原因	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
乌鲁木齐华源热力股份有限公司	11,000,000.00	款项已收回	按账龄计提	是
内蒙古大唐国际锡林浩特发电有限责任公司	2,534,100.00	款项已收回	按账龄计提	是
新疆双格建筑安装工程有限公司	2,371,014.00	款项已收回	按账龄计提	是
天津航动分布式能源有限公司	2,324,361.73	款项已收回	按账龄计提	是
内蒙古百业成酒精制造有限责任公司	2,250,000.00	款项已收回	按账龄计提	是
合计	20,479,475.73			

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,463,073.68

(6) 其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
沈阳沈东热电有限公司	锅炉销售	1,463,073.68	破产清算	财务审批	否
合计		1,463,073.68			否

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
北京嘉宏供热有限公司	28,225,032.36		28,225,032.36	16.09	1,411,251.62
乌鲁木齐华源热力股份有限公司	20,844,440.00	5,268,000.00	26,112,440.00	14.15	2,558,944.00
青岛东亿热电有限公司	11,746,000.00		11,746,000.00	6.70	587,300.00
霸州市城发供热有限公司	9,566,520.00		9,566,520.00	5.45	478,326.00
中冶节能环保有限责任公司	9,435,673.88	1,649,400.00	11,085,073.88	6.01	559,047.69
合计	79,817,666.24	6,917,400.00	86,735,066.24	48.39	5,594,869.31

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,276,166.59	4,749,513.68
合计	3,276,166.59	4,749,513.68

(1) 应收利息情况: 无

(2) 应收股利情况: 无

(3) 其他应收款情况:

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,958,577.10	682,410.51	3,276,166.59	5,811,796.55	1,062,282.87	4,749,513.68
合计	3,958,577.10	682,410.51	3,276,166.59	5,811,796.55	1,062,282.87	4,749,513.68

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	3,958,577.10	17.24	682,410.51	回收可能性
合计	3,958,577.10	17.24	682,410.51	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个 月内预期信 用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	1,062,282.87			1,062,282.87
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	379,872.36			379,872.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	682,410.51			682,410.51

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关 联方	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
长春莲花山 投资集团有限 公司	否	履约保证金	445,060.00	1-2年	11.24	44,506.00
国家能源集 团国际工程咨 询有限公司	否	投标保证金	395,540.32	1年以内	9.99	19,777.02
中冶节能环 保有限责任公 司	否	投标保证金	160,000.00	1-2年; 2-3年	4.04	19,000.00
华能招标有 限公司	否	投标保证金	150,000.00	1年以内	3.79	7,500.00

天津市津南区建设管理委员会	否	农民工工资保证金	150,000.00	5年以上	3.79	150,000.00
合 计			1,300,600.32		32.85	240,783.02

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	218,802,576.64	195,251,070.54	217,463,777.26	195,535,145.94
其他业务	919,794.87	822,047.32	1,499,036.54	1,095,643.21
合 计	219,722,371.51	196,073,117.86	218,962,813.80	196,630,789.15

本公司的合同产生的收入主要涉及本公司与客户的锅炉销售和安装的定制合同。本公司在签订合同后根据合同约定及进度情况收取一定比例的预收款，本公司在单项履约义务完成时确认确认收入。

(2) 主营业务收入及成本（分业务）列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
锅炉销售	160,125,974.85	142,524,244.77	147,891,203.76	131,378,567.30
锅炉安装	58,676,601.79	52,726,825.77	69,572,573.50	64,156,578.64
合 计	218,802,576.64	195,251,070.54	217,463,777.26	195,535,145.94

(3) 2023 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下:

项 目	锅炉销售	锅炉安装
在某一时刻确认收入	160,125,974.85	58,676,601.79
合 计	160,125,974.85	58,676,601.79

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。 锅炉销售：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，作为控制权转移时点，确认收入；建筑安装：本公司按照合同约定，安排工程进度，完工经客户验收出具完工证明，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末预收的货款、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为36,144,429.36 预计将于 2024 年 6 月底前根据客户所需完成产品的交易。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	398,908.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,614,245.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,057.86	
非经常性损益总额	2,016,211.43	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	2,016,211.43	

项 目	金 额	说 明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	235.13	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,015,976.30	

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	37.15	0.0579	0.0579
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.00	0.0281	0.0281

天津宝成机械制造股份有限公司

2024年4月23日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	398,908.50
债务重组损益	1,484,188.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	130,056.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,057.86
非经常性损益合计	2,016,211.43
减：所得税影响数	235.13
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,015,976.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

天津宝成机械制造股份有限公司

董事会

2024年4月25日