

## 目 录

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| 一、审计报告·····       | 第 1—3 页   |
| 二、备考合并财务报表·····   | 第 4—5 页   |
| （一）备考合并资产负债表····· | 第 4 页     |
| （二）备考合并利润表·····   | 第 5 页     |
| 三、备考合并财务报表附注····· | 第 6—92 页  |
| 四、附件·····         | 第 93—97 页 |

# 审计报告

天健审〔2025〕5915 号

杭州海联讯科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了杭州海联讯科技股份有限公司（以下简称海联讯公司）备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

我们认为，后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

## 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“注册会计师对备考合并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，我们独立于海联讯公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、强调事项——编制基础

我们提醒备考财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。海联讯公司编制备考合并财务报表是为了资产重组之目的。因此，备考财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制**

我们的报告仅供上述用途相关各方使用，而不应发送至除上述相关各方以外的其他方或为其使用。

#### **五、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任**

海联讯公司管理层（以下简称管理层）负责按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时，管理层负责评估海联讯公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

海联讯公司治理层（以下简称治理层）负责监督海联讯公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任**

我们的目标是对备考合并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报表使用者依据备考合并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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海联讯公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意备考合并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海联讯公司不能持续经营。

（五）就海联讯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蒋晓东  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：林群慧

二〇二五年四月二十四日

备考合并资产负债表

| 编制单位：杭州海联讯科技股份有限公司 |     |                   | 会合01表<br>单位：人民币元 |     |                   |
|--------------------|-----|-------------------|------------------|-----|-------------------|
| 资 产                | 注释号 | 2024年12月31日       | 负债和所有者权益总计       | 注释号 | 2024年12月31日       |
| 流动资产：              |     |                   | 流动负债：            |     |                   |
| 货币资金               | 1   | 2,387,408,600.45  | 短期借款             | 25  | 454,539,898.33    |
| 结算备付金              |     |                   | 向中央银行借款          |     |                   |
| 拆出资金               |     |                   | 拆入资金             |     |                   |
| 交易性金融资产            | 2   | 882,142,774.55    | 交易性金融负债          |     |                   |
| 衍生金融资产             |     |                   | 衍生金融负债           |     |                   |
| 应收票据               | 3   | 51,248,931.50     | 应付票据             | 26  | 637,585,272.90    |
| 应收账款               | 4   | 2,535,650,049.89  | 应付账款             | 27  | 1,714,021,247.74  |
| 应收款项融资             | 5   | 600,102,461.05    | 预收款项             | 28  | 445,971.37        |
| 预付款项               | 6   | 360,948,386.47    | 合同负债             | 29  | 2,505,203,980.23  |
| 应收保费               |     |                   | 卖出回购金融资产款        |     |                   |
| 应收分保账款             |     |                   | 吸收存款及同业存放        |     |                   |
| 应收分保合同准备金          |     |                   | 代理买卖证券款          |     |                   |
| 其他应收款              | 7   | 47,895,826.01     | 代理承销证券款          |     |                   |
| 买入返售金融资产           |     |                   | 应付职工薪酬           | 30  | 153,308,426.05    |
| 存货                 | 8   | 2,647,924,444.93  | 应交税费             | 31  | 96,103,968.18     |
| 其中：数据资源            |     |                   | 其他应付款            | 32  | 141,943,280.96    |
| 合同资产               | 9   | 856,704,611.36    | 应付手续费及佣金         |     |                   |
| 持有待售资产             |     |                   | 应付分保账款           |     |                   |
| 一年内到期的非流动资产        | 10  | 33,186,246.58     | 持有待售负债           |     |                   |
| 其他流动资产             | 11  | 78,802,102.98     | 一年内到期的非流动负债      | 33  | 208,912,164.62    |
| 流动资产合计             |     | 10,482,014,435.77 | 其他流动负债           | 34  | 271,968,960.26    |
| 非流动资产：             |     |                   | 流动负债合计           |     | 6,184,033,170.64  |
| 发放贷款和垫款            |     |                   | 非流动负债：           |     |                   |
| 债权投资               | 12  | 116,454,315.06    | 保险合同准备金          |     |                   |
| 其他债权投资             |     |                   | 长期借款             | 35  | 327,281,413.06    |
| 长期应收款              | 13  |                   | 应付债券             |     |                   |
| 长期股权投资             |     |                   | 其中：优先股           |     |                   |
| 其他权益工具投资           | 14  | 3,972,096,759.66  | 永续债              |     |                   |
| 其他非流动金融资产          | 15  | 19,880,559.92     | 租赁负债             | 36  | 7,343,003.64      |
| 投资性房地产             | 16  | 19,001,822.85     | 长期应付款            | 37  | 24,903,856.16     |
| 固定资产               | 17  | 1,914,438,197.72  | 长期应付职工薪酬         |     |                   |
| 在建工程               | 18  | 867,580,986.71    | 预计负债             |     |                   |
| 生产性生物资产            |     |                   | 递延收益             | 38  | 1,035,380,701.74  |
| 油气资产               |     |                   | 递延所得税负债          | 22  | 256,366,402.32    |
| 使用权资产              | 19  | 23,092,974.47     | 其他非流动负债          | 39  | 58,696,860.00     |
| 无形资产               | 20  | 399,291,688.79    | 非流动负债合计          |     | 1,709,972,236.92  |
| 其中：数据资源            |     |                   | 负债合计             |     | 7,894,005,407.56  |
| 开发支出               |     |                   |                  |     |                   |
| 其中：数据资源            |     |                   |                  |     |                   |
| 商誉                 | 21  | 7,104,453.00      | 所有者权益：           |     |                   |
| 长期待摊费用             |     |                   | 归属于母公司所有者权益合计    | 40  | 9,446,667,730.43  |
| 递延所得税资产            | 22  | 98,517,756.34     | 少数股东权益           |     | 585,428,007.08    |
| 其他非流动资产            | 23  | 6,627,194.78      | 所有者权益合计          |     | 10,032,095,737.51 |
| 非流动资产合计            |     | 7,444,086,709.30  |                  |     |                   |
| 资产总计               |     | 17,926,101,145.07 | 负债和所有者权益总计       |     | 17,926,101,145.07 |
| 法定代表人：             |     | 主管会计工作的负责人：       | 会计机构负责人：         |     |                   |

备考合并利润表

| 编制单位：杭州海联讯科技股份有限公司          |             | 会合02表            |
|-----------------------------|-------------|------------------|
|                             |             | 单位：人民币元          |
| 项 目                         | 注释号         | 2024年度           |
| 一、营业总收入                     |             | 6,866,973,095.14 |
| 其中：营业收入                     | 1           | 6,866,973,095.14 |
| 利息收入                        |             |                  |
| 已赚保费                        |             |                  |
| 手续费及佣金收入                    |             |                  |
| 二、营业总成本                     |             | 6,614,136,757.69 |
| 其中：营业成本                     | 1           | 5,527,205,887.84 |
| 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                       | 2           | 46,953,009.22    |
| 销售费用                        | 3           | 312,057,672.86   |
| 管理费用                        | 4           | 564,859,775.52   |
| 研发费用                        | 5           | 184,682,073.17   |
| 财务费用                        | 6           | -21,621,660.92   |
| 其中：利息费用                     |             | 12,164,233.44    |
| 利息收入                        |             | 40,018,306.14    |
| 加：其他收益                      | 7           | 104,892,361.28   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 8           | 264,647,783.07   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          |             |                  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益          |             | -29,191.37       |
| 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）         | 9           | 1,528,065.25     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）           | 10          | 73,962,623.44    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           | 11          | -92,721,910.67   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           | 12          | 1,792,991.03     |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）           |             | 606,938,250.85   |
| 加：营业外收入                     | 13          | 82,360,624.98    |
| 减：营业外支出                     | 14          | 30,767,060.36    |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）         |             | 658,531,815.47   |
| 减：所得税费用                     | 15          | 61,623,542.29    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           |             | 596,908,273.18   |
| （一）按经营持续性分类：                |             |                  |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |             | 596,908,273.18   |
| 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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |             | 549,420,366.33   |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |             | 47,487,906.85    |
| 六、其他综合收益的税后净额               | 16          | 1,063,032,055.46 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额       |             | 1,063,032,055.46 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益          |             | 1,063,032,055.46 |
| 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            |             | 1,063,032,055.46 |
| 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                        |             |                  |
| 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                    |             | 1,659,940,328.64 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额            |             | 1,612,452,421.79 |
| 归属于少数股东的综合收益总额              |             | 47,487,906.85    |
| 八、每股收益：                     |             |                  |
| （一）基本每股收益                   |             |                  |
| （二）稀释每股收益                   |             |                  |
| 法定代表人：                      | 主管会计工作的负责人： | 会计机构负责人：         |

# 杭州海联讯科技股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

杭州海联讯科技股份有限公司（原名深圳海联讯科技股份有限公司，以下简称公司或本公司）前身系原深圳市海联讯科技有限公司（以下简称海联讯有限），海联讯有限系由捷讯通信技术（香港）有限公司（已于 2009 年 7 月 31 日解散）出资组建，于 2000 年 1 月 4 日在深圳市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企独粤深总副字第 306703 号企业法人营业执照，成立时的注册资本 150 万美元。海联讯有限以 2008 年 4 月 30 日为股改基准日，于 2008 年 5 月 30 日在深圳市工商行政管理局登记注册，整体变更为股份有限公司。公司总部位于广东省深圳市，后于 2024 年 1 月 26 日总部迁址到浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 914403007152459096 的营业执照，注册资本 33,500 万元，股份总数 33,500 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2011 年 11 月 23 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属软件和信息技术服务业。主要经营活动为电力信息化系统集成业务、软件的研发、生产和销售。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

根据本公司于 2024 年 11 月 9 日召开的第六届董事会第四次临时会议及杭州汽轮动力集团股份有限公司（以下简称杭汽轮股份公司）于 2024 年 11 月 11 日召开的九届十次董事会《关于杭州海联讯科技股份有限公司换股吸收合并杭州汽轮动力集团股份有限公司暨关联交易方案的议案》，本公司向杭汽轮股份公司的全体换股股东发行 A 股股票，交换该等股东所持有的杭汽轮股份公司股票。本次换股吸收合并完成后，杭汽轮股份公司将终止上市并注销法人资格，本公司将承继及承接杭汽轮股份公司的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。本公司因本次换股吸收合并所发行的 A 股股票将申请在深圳证券交易

所创业板上市流通。

本次换股吸收合并的定价基准日为吸收合并双方首次董事会决议公告日。换股价格综合考虑历史股价、经营业绩、市值规模等因素，根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》，经吸收合并双方协商确定。

本次换股吸收合并中，本公司的换股价格按照定价基准日前 20 个交易日的股票交易均价确定为人民币 9.56 元/股。由于杭汽轮股份公司定价基准日前 20 个交易日股票交易均价为 7.77 港元/股，按照杭汽轮股份公司停牌前一交易日（即 2024 年 10 月 25 日）中国人民银行公布的人民币兑换港元的中间价（1 港元=0.91496 人民币）进行折算，折合为人民币 7.11 元/股。故最终确定杭汽轮股份公司换股价格在 7.11 元/股基础上给予 34.46%的溢价，即杭汽轮股份公司的换股价格=杭汽轮股份公司的人民币交易均价\*（1+溢价率）=9.56 元/股。根据每 1 股杭汽轮股份公司股票可以换得本公司股票数量=杭汽轮股份公司的换股价格/本公司的换股价格计算，杭汽轮股份公司与本公司的换股比例为 1:1，即每 1 股杭汽轮股份公司股票可以换得 1 股本公司股票。

杭汽轮股份公司的总股本为 1,174,946,885 股（2025 年 3 月 13 日回购注销后，杭汽轮股份公司总股本由 1,175,009,597 股减少至 1,174,946,885 股），参与本次换股的杭汽轮股份公司股票为 1,174,946,885 股。参照本次换股比例计算，本公司为本次换股吸收合并发行的股份数量合计为 1,174,946,885 股。

为充分保护吸收合并双方异议股东的利益，本次换股吸收合并将向符合条件的本公司异议股东提供收购请求权，向符合条件的杭汽轮股份公司异议股东提供现金选择权。

本次换股吸收合并尚需满足多项条件方可完成，包括但不限于经本公司股东大会以及杭汽轮股份公司股东大会审议通过，并经深圳证券交易所以及中国证监会等核准通过。

## （二）交易标的相关情况

杭汽轮股份公司系经国务院证券委员会证委发（1998）8 号文批准，由杭州汽轮控股有限公司（以下简称杭汽轮控股公司）独家发起设立的股份有限公司，于 1998 年 4 月 23 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。杭汽轮股份公司现持有统一社会信用代码为 913300007042026204 的营业执照，注册资本 117,500.96 万元，股份总数 117,500.96 万股（每股面值 1 元）。其中，未流通国有法人股 B 股 74,852.6688 万股，已流通 B 股 42,648.2909 万股。杭汽轮股份公司股票已于 1998 年 4 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。

杭汽轮股份公司属通用设备制造行业。主要经营活动为工业汽轮机等产品的研发、生产

和销售。

### 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕57 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2024 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2024 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2024 年度的合并财务报表和杭汽轮股份公司 2024 年度的合并财务报表为基础，按以下方法编制。

#### （1）购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 11,232,492,220.60 元作为备考合并财务报表 2024 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

#### （2）杭汽轮股份公司的各项资产、负债在假设购买日（2024 年 1 月 1 日）的初始计量

本期交易前，本公司与标的公司均受杭州市国有资本投资运营有限公司（以下简称杭州资本）控制，按照企业会计准则的规定，本次交易属于同一控制下的企业合并，相关备考调整遵循企业会计准则有关同一控制下企业合并的规定。公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

#### （3）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 涉及重要性标准判断的披露事项    | 重要性标准确定方法和选择依据      |
|-------------------|---------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款  | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的应收账款坏账准备收回或转回  | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的核销应收账款         | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的单项计提坏账准备的长期应收款 | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的长期应收款坏账准备收回或转回 | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的账龄超过 1 年的预付款项  | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的债权投资           | 单项金额超过资产总额 0.5%     |
| 重要的在建工程项目         | 单项工程投资总额超过资产总额 0.5% |
| 重要的账龄超过 1 年的应付账款  | 单项金额超过资产总额 0.5%     |

|                   |                                                                                |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 重要的账龄超过 1 年的其他应付款 | 单项金额超过资产总额 0.5%                                                                |
| 重要的账龄超过 1 年的合同负债  | 单项金额超过资产总额 0.5%                                                                |
| 重要的预计负债           | 单项金额超过资产总额 0.5%                                                                |
| 重要的非全资子公司         | 本公司：资产总额/利润总额超过集团总资产/利润总额的 10%；<br>杭汽轮股份公司：资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% |
| 重要的承诺事项           | 单项合同金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项                                                       |
| 重要的或有事项           | 诉讼请求金额超过利润总额 5%或者性质特殊的事项                                                       |
| 重要的资产负债表日后事项      | 单项金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项                                                         |
| 重要的债务重组           | 单项金额超过资产总额 5%                                                                  |

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

#### （六） 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率德近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## （2）金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## （3）金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认

部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、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或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准

备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

| 组合类别       | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法                                                  |
|------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| 应收银行承兑汇票   | 票据类型    | 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 |
| 应收商业承兑汇票   |         |                                                              |
| 应收账款——账龄组合 | 业务类型及账龄 | 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预期信用损失率对              |

| 组合类别          | 确定组合的依据                               | 计量预期信用损失的方法                                                            |
|---------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|               |                                       | 照表，计算预期信用损失                                                            |
| 应收账款——关联往来组合  | 本公司合并财务报表范围内的关联方、杭汽轮股份公司合并财务报表范围内的关联方 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失           |
| 其他应收款——账龄组合   | 业务类型及账龄                               | 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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失            |
| 其他应收款——关联往来组合 | 本公司合并财务报表范围内的关联方、杭汽轮股份公司合并财务报表范围内的关联方 | 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 |
| 合同资产——账龄组合    | 业务类型及账龄                               | 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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失             |
| 合同资产——关联往来组合  | 杭汽轮股份公司合并财务报表范围内的关联方                  | 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           |
| 长期应收款——账龄组合   | 逾期时间                                  | 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，编制长期应收款逾期账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失          |

注：本公司不存在合同资产及长期应收款相应组合

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

### (1) 本公司

| 账 龄           | 应收账款<br>预期信用损失率 (%) | 其他应收款<br>预期信用损失率 (%) |
|---------------|---------------------|----------------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 5                   | 5                    |
| 1-2 年         | 15                  | 15                   |
| 2-3 年         | 30                  | 30                   |
| 3-4 年         | 50                  | 50                   |
| 4-5 年         | 50                  | 50                   |
| 5 年以上         | 100                 | 100                  |

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自初始确认日起算。

(2) 杭汽轮股份公司

① 应收账款、其他应收款和合同资产的账龄与预期信用损失率对照表

| 账 龄           | 应收账款<br>预期信用损失率 (%) | 其他应收款<br>预期信用损失率 (%) | 合同资产<br>预期信用损失率 (%) |
|---------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 5                   | 5                    | 5                   |
| 1-2 年         | 10                  | 10                   | 10                  |
| 2-3 年         | 30                  | 30                   | 30                  |
| 3-4 年         | 60                  | 60                   | 60                  |
| 4-5 年         | 80                  | 80                   | 80                  |
| 5 年以上         | 100                 | 100                  | 100                 |

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自初始确认日起算。

② 长期应收款的逾期时间与预期信用损失率对照表

| 逾期时间             | 长期应收款预期信用损失率 (%) |
|------------------|------------------|
| 未逾期              | 5                |
| 逾期 1 年以内 (含, 下同) | 10               |
| 逾期 1-2 年         | 30               |
| 逾期 2-3 年         | 60               |
| 逾期 3-4 年         | 80               |
| 逾期 4 年以上         | 100              |

长期应收款逾期时间自款项实际逾期的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 本公司

批量采购的存货发出采用先进先出法计价，按客户订单专项采购的存货发出采用个别计价法计价。

(2) 杭汽轮股份公司

子公司杭州中能透平机械装备股份有限公司（以下简称中能公司）发出原材料采用移动加权平均法计价，其他公司采用月末一次加权平均法计价，发出产成品采用个别计价法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

本公司为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同数量的，超出部分的存货的可变现净值基于库龄为基础计算。

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄可变现净值的计算方法和确定依据如下：

| 库 龄         | 可变现净值计算方法 |
|-------------|-----------|
| 1 年以内（含，下同） | 账面余额的 95% |
| 1-2 年       | 账面余额的 85% |
| 2-3 年       | 账面余额的 50% |
| 3 年以上       | 账面余额的 0%  |

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；

以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

#### 2) 合并财务报表

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。

### (十四) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

##### (1) 本公司

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40   | 5      | 2.375-4.75 |
| 房屋装修   | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50       |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00      |
| 办公设备   | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00      |
| 电子电器   | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00      |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00      |

##### (2) 杭汽轮股份公司

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 30-40   | 4、 5   | 3.20-2.38 |
| 机械设备   | 年限平均法 | 5-20    | 4、 5   | 19.2-4.75 |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5-12    | 4、 5   | 19.2-7.92 |
| 办公设备   | 年限平均法 | 3-10    | 4、 5   | 32-9.50   |

#### （十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

| 类 别    | 在建工程结转为固定资产的标准和时点   |
|--------|---------------------|
| 房屋及建筑物 | 验收达到预定可使用状态或交付使用    |
| 机械设备   | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准 |
| 办公设备   | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准 |
| 软件     | 验收后达到设计要求或合同规定的标准   |

#### （十七）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及专有技术、非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

| 项 目      | 使用寿命及其确定依据            | 摊销方法 |
|----------|-----------------------|------|
| 土地使用权    | 按产权登记期限确定使用寿命为 50 年   | 直线法  |
| 专利权及专有技术 | 按预期收益期限确定使用寿命为 5-20 年 | 直线法  |
| 非专利技术    | 按预期受益期限确定使用寿命为 5 年    | 直线法  |
| 软件       | 按预期受益期限确定使用寿命为 3-10 年 | 直线法  |

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，公司授予研发人员的股份支付，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开

发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其

可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十三）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该

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

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

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

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 本公司

#### 1) 系统集成收入

合同约定需要安装调试的，在收到客户的验收报告时确认收入；合同未约定需要安装调试的，在收到客户的到货证明时确认收入。

#### 2) 软件开发与销售收入

软件销售合同约定需要安装调试的，在收到客户的验收报告时确认收入；软件销售合同未约定需要安装调试的，在收到客户到货证明时确认收入；如软件开发合同有约定履约进度，公司根据履约进度，取得阶段验收成果或收款证据时确认收入；如软件开发合同没有约定履约进度，公司按合同约定在项目实施完成后，在取得客户验收报告或收款证明时确认收入。

#### 3) 技术及咨询服务收入

合同明确约定服务期限，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司依据投入的工作量、工作时间、成本，在收到客户阶段性服务确认单时，按照履约

进度确认收入；合同没有明确约定服务期限，在履行完合同约定的服务内容后，经客户确认，收到客户服务确认单或验收报告，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

## （2）杭汽轮股份公司

### （1）工业汽轮机等产品的销售业务

主要销售汽轮机、燃气轮机及配套、备配件等产品以及提供售后服务，属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司已根据合同约定将产品交付并取得购货方确认的签收单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### （2）水轮发电机组销售业务、工程服务业务

销售水轮发电机组、提供工程服务业务均属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## （二十五）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

在转回日的账面价值。

#### （二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

##### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十九) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### (2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

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

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。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (三十) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，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。

#### (三十一) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减

留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                                     | 税 率                                          |
|---------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 增值税     | 以按税法规定计算 的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%，9%，6%，5%，3%；<br>出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为 13% |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴        | 1.2%，12%                                     |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额                                               | 7%，5%                                        |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税税额                                               | 3%                                           |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税税额                                               | 2%                                           |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                   | 15%，20%，25%                                  |

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称                                                                                                                                                             | 所得税税率 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 本公司、山西联讯通网络科技有限公司（以下简称山西联讯通公司）、杭汽轮股份公司、杭州国能汽轮工程有限公司（以下简称国能公司）、浙江华元汽轮机械有限公司（以下简称华元公司）、中能公司、杭州杭发发电设备有限公司（以下简称杭发公司）、杭州汽轮铸锻股份有限公司（以下简称铸锻公司）、彭州西部蓝色动力科技有限公司（以下简称西部动力公司） | 15%   |
| 杭州睿擎网络科技有限公司（以下简称杭州睿擎公司）、唐山海联讯科技有限公司（以下简称唐山海联讯公司）、福州海联讯科技有限公司（以下简称福州海联讯公司）、杭州海联数通科技有限公司（以下简称海联数通公司）                                                                | 20%   |
| 除上述以外的其他纳税主体                                                                                                                                                       | 25%   |

### （二）税收优惠

#### 1. 增值税

（1）根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》

（国发〔2011〕4号）规定：对增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号），杭汽轮股份公司、国能公司、华元公司、中能公司、杭发公司、铸锻公司、西部动力公司作为先进制造业企业，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 2. 企业所得税

（1）根据2023年11月15日深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344205751，有效期为三年），本公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。公司迁址至杭州后，根据有关部门的要求，办理了高新技术企业证书关于名称变更的备案程序，该证书已由浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合重新颁发，证书编号、发证日期及有效期不变。

（2）根据2023年12月8日山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202314001242，有效期为三年），山西联通公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。

（3）根据2023年12月8日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号分别为：GR202333006671、GR202333011986、GR202333008372、GR202333012099和GR202333012799；有效期为三年），杭汽轮股份公司、国能公司、华元公司、中能公司、杭发公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税均减按15%的税率计缴。

（4）根据2022年12月24日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202233002954，有效期为三年），铸锻公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。

（5）根据2022年12月2日四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202251003392，有效期为三年），西部动力公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。

（6）根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），杭州睿挚公司、唐山海联讯公司、福州海联讯公司、海联数通公司2024年度适用小型微利企业税收优惠政策，年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数              |
|--------|------------------|
| 库存现金   | 20,920.00        |
| 银行存款   | 2,296,781,241.33 |
| 其他货币资金 | 90,606,439.12    |
| 合 计    | 2,387,408,600.45 |

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金包含使用受限的银行承兑汇票保证金 73,623,274.53 元和保函保证金 16,943,019.75 元；以及使用不受限的可随时划转的保证金利息 25,980.29 元、库存股回购专用账户余额 5,912.22 元、购买可转债专用账户余额 3,214.26 元和第三方支付平台存款余额 5,038.07 元。

#### 2. 交易性金融资产

| 项 目                       | 期末数            |
|---------------------------|----------------|
| 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 | 882,142,774.55 |
| 其中：结构性存款                  | 500,000,000.00 |
| 理财产品                      | 380,291,935.47 |
| 股票                        | 1,850,839.08   |
| 合 计                       | 882,142,774.55 |

#### 3. 应收票据

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数           |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 2,729,364.62  |
| 商业承兑汇票 | 48,519,566.88 |

| 项 目 | 期末数           |
|-----|---------------|
| 合 计 | 51,248,931.50 |

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数           |        |               |         |               |
|-----------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |               |
| 单项计提坏账准备  |               |        |               |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 62,182,190.28 | 100.00 | 10,933,258.78 | 17.58   | 51,248,931.50 |
| 其中：银行承兑汇票 | 2,729,364.62  | 4.39   |               |         | 2,729,364.62  |
| 商业承兑汇票    | 59,452,825.66 | 95.61  | 10,933,258.78 | 18.39   | 48,519,566.88 |
| 合 计       | 62,182,190.28 | 100.00 | 10,933,258.78 | 17.58   | 51,248,931.50 |

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

| 项 目      | 期末数           |               |          |
|----------|---------------|---------------|----------|
|          | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 银行承兑汇票组合 | 2,729,364.62  |               |          |
| 商业承兑汇票组合 | 59,452,825.66 | 10,933,258.78 | 18.39    |
| 小 计      | 62,182,190.28 | 10,933,258.78 | 17.58    |

(3) 坏账准备变动情况

| 项 目       | 期初数           | 本期变动金额        |       |    |    | 期末数           |
|-----------|---------------|---------------|-------|----|----|---------------|
|           |               | 计提            | 收回或转回 | 核销 | 其他 |               |
| 单项计提坏账准备  |               |               |       |    |    |               |
| 按组合计提坏账准备 | 13,603,694.55 | -2,670,435.77 |       |    |    | 10,933,258.78 |
| 合 计       | 13,603,694.55 | -2,670,435.77 |       |    |    | 10,933,258.78 |

(4) 期末公司无已质押的应收票据情况

(5) 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情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额 | 期末未终止<br>确认金额 |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 |              | 565,438.00    |
| 商业承兑汇票 |              | 23,056,960.05 |
| 小 计    |              | 23,622,398.05 |

#### 4. 应收账款

##### (1) 账龄情况

| 账 龄    | 期末数                  |
|--------|----------------------|
| 1 年以内  | 1, 528, 565, 667. 77 |
| 1-2 年  | 719, 149, 220. 55    |
| 2-3 年  | 501, 508, 625. 13    |
| 3-4 年  | 179, 904, 814. 97    |
| 4-5 年  | 72, 078, 133. 24     |
| 5 年以上  | 365, 985, 074. 93    |
| 账面余额合计 | 3, 367, 191, 536. 59 |
| 减：坏账准备 | 831, 541, 486. 70    |
| 账面价值合计 | 2, 535, 650, 049. 89 |

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数                  |         |                   |          |                      |
|-----------|----------------------|---------|-------------------|----------|----------------------|
|           | 账面余额                 |         | 坏账准备              |          | 账面价值                 |
|           | 金额                   | 比例 (%)  | 金额                | 计提比例 (%) |                      |
| 单项计提坏账准备  | 70, 218, 196. 03     | 2. 09   | 70, 218, 196. 03  | 100. 00  |                      |
| 按组合计提坏账准备 | 3, 296, 973, 340. 56 | 97. 91  | 761, 323, 290. 67 | 23. 09   | 2, 535, 650, 049. 89 |
| 合 计       | 3, 367, 191, 536. 59 | 100. 00 | 831, 541, 486. 70 | 24. 70   | 2, 535, 650, 049. 89 |

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

##### ① 本公司

| 账 龄   | 期末数              |                 |          |
|-------|------------------|-----------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备            | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 12, 289, 678. 77 | 614, 483. 92    | 5. 00    |
| 1-2 年 | 2, 250, 240. 43  | 337, 536. 07    | 15. 00   |
| 2-3 年 | 2, 386, 452. 05  | 715, 935. 62    | 30. 00   |
| 3-4 年 | 217, 440. 00     | 108, 720. 00    | 50. 00   |
| 4-5 年 | 1, 796, 652. 48  | 898, 326. 24    | 50. 00   |
| 5 年以上 | 1, 519, 412. 00  | 1, 519, 412. 00 | 100. 00  |

|     |               |              |       |
|-----|---------------|--------------|-------|
| 小 计 | 20,459,875.73 | 4,194,413.85 | 20.50 |
|-----|---------------|--------------|-------|

② 杭汽轮股份公司

| 账 龄   | 期末数              |                |          |
|-------|------------------|----------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,516,275,989.00 | 75,813,799.43  | 5.00     |
| 1-2 年 | 716,898,980.12   | 71,689,898.02  | 10.00    |
| 2-3 年 | 499,122,173.08   | 149,736,651.92 | 30.00    |
| 3-4 年 | 178,567,116.97   | 107,140,270.18 | 60.00    |
| 4-5 年 | 64,504,741.98    | 51,603,793.59  | 80.00    |
| 5 年以上 | 301,144,463.68   | 301,144,463.68 | 100.00   |
| 小 计   | 3,276,513,464.83 | 757,128,876.82 | 23.11    |

(3) 坏账准备变动情况

| 项 目       | 期初数            | 本期变动金额         |              |              |            | 期末数            |
|-----------|----------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|
|           |                | 计提             | 转回           | 核销           | 其他[注]      |                |
| 单项计提坏账准备  | 74,963,027.13  |                | 3,734,831.10 | 1,010,000.00 |            | 70,218,196.03  |
| 按组合计提坏账准备 | 821,259,429.62 | -58,758,514.40 |              | 1,960,450.50 | 782,825.96 | 761,323,290.67 |
| 合 计       | 896,222,456.75 | -58,758,514.40 | 3,734,831.10 | 2,970,450.50 | 782,825.96 | 831,541,486.70 |

[注]其他变动系 2024 年度实际收回的已核销应收账款

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 2,970,450.50 |

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

| 单位名称              | 账面余额           |                |                | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------------|
|                   | 应收账款           | 合同资产           | 小 计            |                          |                   |
| 沈阳透平机械股份有限公司      | 718,407,774.85 | 138,112,520.00 | 856,520,294.85 | 19.91                    | 120,966,680.35    |
| 万华化学集团物资有限公司      | 243,256,384.19 | 121,628,000.00 | 364,884,384.19 | 8.48                     | 18,244,219.21     |
| 西安陕鼓动力股份有限公司      | 148,393,017.25 | 11,869,960.00  | 160,262,977.25 | 3.72                     | 83,742,237.94     |
| 中国船舶集团有限公司第七〇四研究所 | 127,099,937.44 | 6,993,798.08   | 134,093,735.52 | 3.12                     | 20,327,219.63     |

| 单位名称                | 账面余额             |                |                  | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------------|
|                     | 应收账款             | 合同资产           | 小 计              |                         |                   |
| 华光环保能源(西安)设计研究院有限公司 | 66,970,388.00    | 30,600,000.00  | 97,570,388.00    | 2.27                    | 6,501,394.40      |
| 小 计                 | 1,304,127,501.73 | 309,204,278.08 | 1,613,331,779.81 | 37.50                   | 249,781,751.53    |

## 5. 应收款项融资

### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 600,102,461.05 |
| 合 计    | 600,102,461.05 |

### (2) 减值准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |             |         |                |
|-----------|----------------|--------|-------------|---------|----------------|
|           | 成本             |        | 累计确认的信用减值准备 |         | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额          | 计提比例(%) |                |
| 单项计提减值准备  |                |        |             |         |                |
| 按组合计提减值准备 | 600,102,461.05 | 100.00 |             |         | 600,102,461.05 |
| 其中：银行承兑汇票 | 600,102,461.05 | 100.00 |             |         | 600,102,461.05 |
| 合 计       | 600,102,461.05 | 100.00 |             |         | 600,102,461.05 |

#### 2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

| 项 目      | 期末数            |             |         |
|----------|----------------|-------------|---------|
|          | 成本             | 累计确认的信用减值准备 | 计提比例(%) |
| 银行承兑汇票组合 | 600,102,461.05 |             |         |
| 小 计      | 600,102,461.05 |             |         |

### (3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

| 项 目    | 期末已质押金额   |
|--------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 67,101.00 |
| 小 计    | 67,101.00 |

### (4) 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款项融资情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额   |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 954,272,061.49 |
| 小 计    | 954,272,061.49 |

## 6. 预付款项

### (1) 账龄分析

| 账 龄   | 期末数            |        |      |                |
|-------|----------------|--------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值           |
| 1 年以内 | 328,216,235.56 | 90.93  |      | 328,216,235.56 |
| 1-2 年 | 13,038,315.30  | 3.61   |      | 13,038,315.30  |
| 2-3 年 | 14,712,559.14  | 4.08   |      | 14,712,559.14  |
| 3 年以上 | 4,981,276.47   | 1.38   |      | 4,981,276.47   |
| 合 计   | 360,948,386.47 | 100.00 |      | 360,948,386.47 |

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称                 | 账面余额           | 占预付款项余额<br>的比例 (%) |
|----------------------|----------------|--------------------|
| Siemens Energy AB    | 116,881,360.68 | 32.38              |
| 宜兴市宇翔机械科技有限公司        | 38,678,000.00  | 10.72              |
| BOYA GLOBAL PTE. LTD | 20,873,710.32  | 5.78               |
| 金陵国际有限公司             | 8,502,824.66   | 2.36               |
| 隆华科技集团（洛阳）股份有限公司     | 7,745,411.45   | 2.15               |
| 小 计                  | 192,681,307.11 | 53.39              |

## 7. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

| 款项性质    | 期末数           |
|---------|---------------|
| 押金保证金   | 44,651,797.87 |
| 应收拆迁补偿款 | 8,793,600.00  |
| 应收出口退税  | 4,413,126.45  |
| 应收暂付款   | 1,811,281.20  |

| 款项性质   | 期末数           |
|--------|---------------|
| 备用金    | 296,148.00    |
| 其他     | 1,034,557.09  |
| 账面余额合计 | 61,000,510.61 |
| 减：坏账准备 | 13,104,684.60 |
| 账面价值合计 | 47,895,826.01 |

(2) 账龄情况

| 账 龄    | 期末数           |
|--------|---------------|
| 1 年以内  | 30,722,275.15 |
| 1-2 年  | 17,986,322.43 |
| 2-3 年  | 1,436,831.20  |
| 3-4 年  | 2,624,976.49  |
| 4-5 年  | 2,354,384.98  |
| 5 年以上  | 5,875,720.36  |
| 账面余额合计 | 61,000,510.61 |
| 减：坏账准备 | 13,104,684.60 |
| 账面价值合计 | 47,895,826.01 |

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数           |        |               |          |               |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  |               |        |               |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 61,000,510.61 | 100.00 | 13,104,684.60 | 21.48    | 47,895,826.01 |
| 合 计       | 61,000,510.61 | 100.00 | 13,104,684.60 | 21.48    | 47,895,826.01 |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 本公司

| 组合名称 | 期末数          |            |          |
|------|--------------|------------|----------|
|      | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 账龄组合 | 1,015,865.77 | 299,317.97 | 29.46    |

|          |              |            |        |
|----------|--------------|------------|--------|
| 其中：1 年以内 | 670,602.95   | 33,530.15  | 5.00   |
| 1-2 年    | 93,500.00    | 14,025.00  | 15.00  |
| 5 年以上    | 251,762.82   | 251,762.82 | 100.00 |
| 小 计      | 1,015,865.77 | 299,317.97 | 29.46  |

② 杭汽轮股份公司

| 组合名称     | 2024.12.31    |               |         |
|----------|---------------|---------------|---------|
|          | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 账龄组合     | 59,984,644.84 | 12,805,366.63 | 21.35   |
| 其中：1 年以内 | 30,051,672.20 | 1,502,583.61  | 5.00    |
| 1-2 年    | 17,892,822.43 | 1,789,282.25  | 10.00   |
| 2-3 年    | 1,436,831.20  | 431,049.36    | 30.00   |
| 3-4 年    | 2,624,976.49  | 1,574,985.89  | 60.00   |
| 4-5 年    | 2,354,384.98  | 1,883,507.98  | 80.00   |
| 5 年以上    | 5,623,957.54  | 5,623,957.54  | 100.00  |
| 小 计      | 59,984,644.84 | 12,805,366.63 | 21.35   |

(4) 坏账准备变动情况

| 项 目      | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计           |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
|          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发生<br>信用减值） | 整个存续期预<br>期信用损失（已<br>发生信用减值） |               |
| 期初数      | 1,923,235.85       | 613,503.79                   | 8,824,566.78                 | 11,361,306.42 |
| 期初数在本期   | ——                 | ——                           | ——                           |               |
| --转入第二阶段 | -901,653.63        | 901,653.63                   |                              |               |
| --转入第三阶段 |                    | -143,683.12                  | 143,683.12                   |               |
| --转回第二阶段 |                    |                              |                              |               |
| --转回第一阶段 |                    |                              |                              |               |
| 本期计提     | 514,531.54         | 683,595.77                   | 545,250.87                   | 1,743,378.18  |
| 本期收回或转回  |                    |                              |                              |               |
| 本期核销     |                    |                              |                              |               |
| 其他变动     |                    |                              |                              |               |

|               |              |              |              |               |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 期末数           | 1,536,113.76 | 2,055,070.07 | 9,513,500.77 | 13,104,684.60 |
| 期末坏账准备计提比例（%） | 5.00         | 11.27        | 79.01        | 21.48         |

注：坏账准备变动情况表中的各阶段数据由本公司与杭汽轮股份公司各自分阶段的预期信用损失金额简单加总列示

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称              | 款项性质    | 期末账面余额        | 账龄    | 占其他应收款余额的比例（%） | 期末坏账准备       |
|-------------------|---------|---------------|-------|----------------|--------------|
| 中华人民共和国成都海关       | 押金保证金   | 11,619,523.76 | [注 1] | 19.05          | 893,619.56   |
| 杭州东部湾新城开发建设指挥部    | 应收拆迁补偿款 | 8,793,600.00  | 1-2 年 | 14.42          | 879,360.00   |
| 国家税务总局杭州市拱墅区税务局   | 应收出口退税  | 4,413,126.45  | [注 2] | 7.23           | 241,764.87   |
| 上海海关驻外高桥港区办事处     | 押金保证金   | 3,710,320.94  | 5 年以上 | 6.08           | 3,710,320.94 |
| 福鼎市管阳溪跨流域引水投资有限公司 | 押金保证金   | 2,300,000.00  | 3-4 年 | 3.77           | 1,380,000.00 |
| 小 计               |         | 30,836,571.15 |       | 50.55          | 7,105,065.36 |

[注 1]1 年以内 5,366,656.51 元，1-2 年 6,252,867.25 元

[注 2]1 年以内：3,990,955.47 元，1-2 年：422,170.98 元

8. 存货

(1) 明细情况

| 项 目  | 期末数              |                |                  |
|------|------------------|----------------|------------------|
|      | 账面余额             | 跌价准备           | 账面价值             |
| 原材料  | 970,095,741.62   | 100,818,214.11 | 869,277,527.51   |
| 在产品  | 1,188,099,239.15 | 50,406,555.44  | 1,137,692,683.71 |
| 库存商品 | 810,761,265.67   | 169,807,031.96 | 640,954,233.71   |
| 合 计  | 2,968,956,246.44 | 321,031,801.51 | 2,647,924,444.93 |

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 |    | 本期减少 |    | 期末数 |
|-----|-----|------|----|------|----|-----|
|     |     | 计提   | 其他 | 转销   | 其他 |     |

|      |                |               |  |               |  |                |
|------|----------------|---------------|--|---------------|--|----------------|
| 原材料  | 83,357,628.87  | 21,862,370.51 |  | 4,401,785.27  |  | 100,818,214.11 |
| 在产品  | 58,943,959.72  | 14,884,802.10 |  | 23,422,206.38 |  | 50,406,555.44  |
| 库存商品 | 153,498,823.91 | 29,666,619.49 |  | 13,358,411.44 |  | 169,807,031.96 |
| 小 计  | 295,800,412.50 | 66,413,792.10 |  | 41,182,403.09 |  | 321,031,801.51 |

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

| 项 目  | 确定可变现净值<br>的具体依据                                                                                                         | 转销存货跌价<br>准备的原因         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 原材料  | 需要经过加工的原材料，按照相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；直接用于出售的原材料，按照估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值                | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、报废或售出 |
| 在产品  | 相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值，其中对于预计无法恢复的暂停项目或已解除销售协议的项目，按预计可收回补偿确定其可变现净值；另，本公司超出执行合同部分的存货基于库龄确定可变现净值 | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、报废或售出 |
| 库存商品 | 估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，其中对于预计无法恢复的暂停项目或已解除销售协议的项目，按预计可收回补偿确定其可变现净值；另，本公司超出执行合同部分的存货基于库龄确定可变现净值                   | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、报废或售出 |

9. 合同资产

(1) 明细情况

| 项 目      | 期末数            |               |                |
|----------|----------------|---------------|----------------|
|          | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           |
| 应收质保金    | 825,344,158.54 | 63,202,811.69 | 762,141,346.85 |
| 建造合同形成资产 | 110,263,941.12 | 15,700,676.61 | 94,563,264.51  |
| 合 计      | 935,608,099.66 | 78,903,488.30 | 856,704,611.36 |

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类 | 期末数  |       |      |         | 账面价值 |
|-----|------|-------|------|---------|------|
|     | 账面余额 |       | 减值准备 |         |      |
|     | 金额   | 比例（%） | 金额   | 计提比例（%） |      |

| 种 类       | 期末数            |        |               |          |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 减值准备          |          | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提减值准备  |                |        |               |          |                |
| 按组合计提减值准备 | 935,608,099.66 | 100.00 | 78,903,488.30 | 8.43     | 856,704,611.36 |
| 合 计       | 935,608,099.66 | 100.00 | 78,903,488.30 | 8.43     | 856,704,611.36 |

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

| 项 目      | 期末数            |               |          |
|----------|----------------|---------------|----------|
|          | 账面余额           | 减值准备          | 计提比例 (%) |
| 账龄组合     | 935,608,099.66 | 78,903,488.30 | 8.43     |
| 其中：1 年以内 | 586,333,319.74 | 29,316,666.00 | 5.00     |
| 1-2 年    | 302,311,678.43 | 30,231,167.84 | 10.00    |
| 2-3 年    | 32,728,319.34  | 9,818,495.81  | 30.00    |
| 3-4 年    | 9,383,560.32   | 5,630,136.19  | 60.00    |
| 4-5 年    | 4,720,996.83   | 3,776,797.46  | 80.00    |
| 5 年以上    | 130,225.00     | 130,225.00    | 100.00   |
| 小 计      | 935,608,099.66 | 78,903,488.30 | 8.43     |

(3) 减值准备变动情况

| 项 目       | 期初数           | 本期变动金额        |           |           |    | 期末数           |
|-----------|---------------|---------------|-----------|-----------|----|---------------|
|           |               | 计提            | 收回或<br>转回 | 转销/<br>核销 | 其他 |               |
| 单项计提减值准备  |               |               |           |           |    |               |
| 按组合计提减值准备 | 60,906,595.32 | 17,996,892.98 |           |           |    | 78,903,488.30 |
| 合 计       | 60,906,595.32 | 17,996,892.98 |           |           |    | 78,903,488.30 |

10. 一年内到期的非流动资产

| 项 目        | 期末数           |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 一年内到期的债权投资 | 33,186,246.58 |      | 33,186,246.58 |
| 合 计        | 33,186,246.58 |      | 33,186,246.58 |

## 11. 其他流动资产

| 项 目     | 期末数           |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 待抵扣进项税额 | 71,530,597.48 |      | 71,530,597.48 |
| 预缴增值税额  | 6,514,930.89  |      | 6,514,930.89  |
| 预缴企业所得税 | 9,579.46      |      | 9,579.46      |
| 合同取得成本  | 674,055.15    |      | 674,055.15    |
| 房租费等    | 72,940.00     |      | 72,940.00     |
| 合 计     | 78,802,102.98 |      | 78,802,102.98 |

## 12. 债权投资

| 项 目  | 期末数            |      |                |
|------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 大额存单 | 116,454,315.06 |      | 116,454,315.06 |
| 合 计  | 116,454,315.06 |      | 116,454,315.06 |

## 13. 长期应收款

## (1) 明细情况

| 项 目   | 期末数           |               |      |
|-------|---------------|---------------|------|
|       | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值 |
| 工程项目款 | 29,800,000.00 | 29,800,000.00 |      |
| 合 计   | 29,800,000.00 | 29,800,000.00 |      |

## (2) 坏账准备计提情况

| 种 类       | 期末数           |        |               |          |      |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值 |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |      |
| 单项计提坏账准备  | 29,800,000.00 | 100.00 | 29,800,000.00 | 100.00   |      |
| 按组合计提坏账准备 |               |        |               |          |      |
| 合 计       | 29,800,000.00 | 100.00 | 29,800,000.00 | 100.00   |      |

## (3) 坏账准备变动情况

| 项 目 | 期初数 | 本期变动金额 |    |    |    | 期末数 |
|-----|-----|--------|----|----|----|-----|
|     |     | 计提     | 转回 | 核销 | 其他 |     |

| 项 目       | 期初数           | 本期变动金额        |              |    |    | 期末数           |
|-----------|---------------|---------------|--------------|----|----|---------------|
|           |               | 计提            | 转回           | 核销 | 其他 |               |
| 单项计提坏账准备  | 38,600,000.00 |               | 8,800,000.00 |    |    | 29,800,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,642,220.34  | -1,642,220.34 |              |    |    |               |
| 合 计       | 40,242,220.34 | -1,642,220.34 | 8,800,000.00 |    |    | 29,800,000.00 |

#### 14. 其他权益工具投资

##### (1) 明细情况

| 项 目        | 期初数              | 本期增减变动 |      |                  |    |
|------------|------------------|--------|------|------------------|----|
|            |                  | 追加投资   | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得和损失 | 其他 |
| 杭州银行股份有限公司 | 2,721,470,812.06 |        |      | 1,250,625,947.60 |    |
| 合 计        | 2,721,470,812.06 |        |      | 1,250,625,947.60 |    |

(续上表)

| 项 目        | 期末数              | 本期确认的股利收入      | 本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 |
|------------|------------------|----------------|---------------------|
| 杭州银行股份有限公司 | 3,972,096,759.66 | 241,968,933.34 | 3,581,142,719.66    |
| 合 计        | 3,972,096,759.66 | 241,968,933.34 | 3,581,142,719.66    |

##### (2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

杭汽轮股份公司持有的杭州银行股份有限公司股票无法通过合同现金流量特征测试，但杭汽轮股份公司并非以交易为目的而持有该项权益工具，因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### 15. 其他非流动金融资产

| 项 目                       | 期末数           |
|---------------------------|---------------|
| 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 | 19,880,559.92 |
| 其中：股权投资                   | 19,880,559.92 |
| 合 计                       | 19,880,559.92 |

#### 16. 投资性房地产

| 项 目      | 房屋及建筑物        | 房屋装修         | 合 计           |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 账面原值     |               |              |               |
| 期初数      | 20,524,197.77 | 6,603,803.26 | 27,128,001.03 |
| 本期增加金额   | 4,354,595.20  |              | 4,354,595.20  |
| 1) 外购    | 4,354,595.20  |              | 4,354,595.20  |
| 本期减少金额   | 832,939.07    |              | 832,939.07    |
| 1) 处置    | 832,939.07    |              | 832,939.07    |
| 期末数      | 24,045,853.90 | 6,603,803.26 | 30,649,657.16 |
| 累计折旧     |               |              | 0.00          |
| 期初数      | 5,056,002.84  | 5,645,165.28 | 10,701,168.12 |
| 本期增加金额   | 596,153.68    | 628,447.82   | 1,224,601.50  |
| 1) 计提或摊销 | 596,153.68    | 628,447.82   | 1,224,601.50  |
| 本期减少金额   | 277,935.31    |              | 277,935.31    |
| 1) 处置    | 277,935.31    |              | 277,935.31    |
| 期末数      | 5,374,221.21  | 6,273,613.10 | 11,647,834.31 |
| 账面价值     |               |              | 0.00          |
| 期末账面价值   | 18,671,632.69 | 330,190.16   | 19,001,822.85 |
| 期初账面价值   | 15,468,194.93 | 958,637.98   | 16,426,832.91 |

17. 固定资产

| 项 目       | 房屋及建筑物           | 房屋装修         | 机械设备             | 运输工具          | 办公设备           | 电子电器         | 其他设备       | 合 计              |
|-----------|------------------|--------------|------------------|---------------|----------------|--------------|------------|------------------|
| 账面原值      |                  |              |                  |               |                |              |            |                  |
| 期初数       | 1,585,689,967.47 | 2,614,423.69 | 1,443,182,571.64 | 30,281,745.24 | 162,709,667.09 | 6,305,045.33 | 95,075.64  | 3,230,878,496.10 |
| 本期增加金额    | 30,641,475.79    |              | 39,829,210.72    | 2,184,789.01  | 7,820,548.95   | 275,505.82   | 30,000.00  | 80,781,530.29    |
| 1) 购置     | 56,295.49        |              | 9,273,441.07     | 2,184,789.01  | 5,486,355.16   | 275,505.82   | 30,000.00  | 17,306,386.55    |
| 2) 在建工程转入 | 30,585,180.30    |              | 30,555,769.65    |               | 2,334,193.79   |              |            | 63,475,143.74    |
| 本期减少金额    | 414,414.00       |              | 7,394,302.69     | 3,531,036.72  | 3,373,323.89   | 77,888.80    | 2,478.63   | 14,793,444.73    |
| 1) 处置或报废  | 414,414.00       |              | 7,394,302.69     | 3,531,036.72  | 3,373,323.89   | 77,888.80    | 2,478.63   | 14,793,444.73    |
| 期末数       | 1,615,917,029.26 | 2,614,423.69 | 1,475,617,479.67 | 28,935,497.53 | 167,156,892.15 | 6,502,662.35 | 122,597.01 | 3,296,866,581.66 |
| 累计折旧      |                  |              |                  |               |                |              |            |                  |
| 期初数       | 251,819,066.68   | 2,378,992.22 | 874,587,691.76   | 21,528,119.85 | 63,226,120.21  | 5,364,075.35 | 90,528.66  | 1,218,994,594.73 |
| 本期增加金额    | 50,143,038.78    | 26,763.24    | 92,215,386.28    | 2,171,994.79  | 16,588,622.67  | 326,485.01   | 1,424.70   | 161,473,715.47   |
| 1) 计提     | 50,143,038.78    | 26,763.24    | 92,215,386.28    | 2,171,994.79  | 16,588,622.67  | 326,485.01   | 1,424.70   | 161,473,715.47   |
| 本期减少金额    | 271,878.03       |              | 6,078,972.56     | 3,140,366.65  | 2,675,182.01   | 73,994.36    | 2,478.63   | 12,242,872.24    |
| 1) 处置或报废  | 271,878.03       |              | 6,078,972.56     | 3,140,366.65  | 2,675,182.01   | 73,994.36    | 2,478.63   | 12,242,872.24    |

| 项 目      | 房屋及建筑物           | 房屋装修         | 机械设备           | 运输工具          | 办公设备          | 电子电器         | 其他设备      | 合 计              |
|----------|------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------------|
| 期末数      | 301,690,227.43   | 2,405,755.46 | 960,724,105.48 | 20,559,747.99 | 77,139,560.87 | 5,616,566.00 | 89,474.73 | 1,368,225,437.96 |
| 减值准备     |                  |              |                |               |               |              |           |                  |
| 期初数      | 9,028,267.09     |              | 5,174,795.97   |               |               |              |           | 14,203,063.06    |
| 本期增加金额   |                  |              |                |               |               |              |           |                  |
| 本期减少金额   |                  |              | 117.08         |               |               |              |           | 117.08           |
| 1) 处置或报废 |                  |              | 117.08         |               |               |              |           | 117.08           |
| 期末数      | 9,028,267.09     |              | 5,174,678.89   |               |               |              |           | 14,202,945.98    |
| 账面价值     |                  |              |                |               |               |              |           |                  |
| 期末账面价值   | 1,305,198,534.74 | 208,668.23   | 509,718,695.30 | 8,375,749.54  | 90,017,331.28 | 886,096.35   | 33,122.28 | 1,914,438,197.72 |
| 期初账面价值   | 1,324,842,633.70 | 235,431.47   | 563,420,083.91 | 8,753,625.39  | 99,483,546.88 | 940,969.98   | 4,546.98  | 1,997,680,838.31 |

18. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目                        | 期末数            |      |                |
|----------------------------|----------------|------|----------------|
|                            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 年产 10 台套燃气轮机机组项目           | 432,811,721.50 |      | 432,811,721.50 |
| 年产 1.5 万吨铸钢件及 4 万吨锻坯件生产线项目 | 243,918,619.87 |      | 243,918,619.87 |
| 节能降碳高效透平机械智造服务一体化产业基地项目    | 180,940,933.73 |      | 180,940,933.73 |
| 软件项目                       | 2,183,405.44   |      | 2,183,405.44   |
| 零星工程                       | 4,818,050.41   |      | 4,818,050.41   |
| 待安装设备                      | 2,908,255.76   |      | 2,908,255.76   |
| 合 计                        | 867,580,986.71 |      | 867,580,986.71 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称                       | 预算数<br>(万元) | 期初数            | 本期增加           | 转入<br>固定资产 | 其他减少 | 期末数            |
|----------------------------|-------------|----------------|----------------|------------|------|----------------|
| 年产 10 台套燃气轮机机组项目           | 50,000.00   | 234,238,227.81 | 198,573,493.69 |            |      | 432,811,721.50 |
| 年产 1.5 万吨铸钢件及 4 万吨锻坯件生产线项目 | 33,508.00   | 33,656,665.95  | 210,261,953.92 |            |      | 243,918,619.87 |
| 节能降碳高效透平机械智造服务一体化产业基地项目    | 105,000.00  | 17,090,554.63  | 163,850,379.10 |            |      | 180,940,933.73 |
| 小 计                        |             | 284,985,448.39 | 572,685,826.71 |            |      | 857,671,275.10 |

(续上表)

| 工程名称                       | 工程累计投入占<br>预算比例 (%) | 工程<br>进度 | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率 (%) | 资金来源        |
|----------------------------|---------------------|----------|---------------|---------------|------------------|-------------|
| 年产 10 台套燃气轮机机组项目           | 86.56               | 在建       | 4,953,879.87  | 4,432,295.68  | 2.63             | 金融机构贷款、其他来源 |
| 年产 1.5 万吨铸钢件及 4 万吨锻坯件生产线项目 | 72.79               | 在建       | 839,177.50    | 839,177.50    | 3.19             | 金融机构贷款、其他来源 |
| 节能降碳高效透平机械智造服务一体化产业基地项目    | 17.23               | 在建       | 1,115,089.57  | 1,115,089.57  | 3.05             | 金融机构贷款、其他来源 |

| 工程名称 | 工程累计投入占<br>预算比例 (%) | 工程<br>进度 | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率 (%) | 资金来源 |
|------|---------------------|----------|---------------|---------------|------------------|------|
| 小 计  |                     |          | 6,908,146.94  | 6,386,562.75  |                  |      |

19. 使用权资产

| 项 目    | 房屋及建筑物        | 机械设备         | 合 计           |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| 账面原值   |               |              |               |
| 期初数    | 69,721,095.40 |              | 69,721,095.40 |
| 本期增加金额 | 9,557,636.39  | 1,350,314.15 | 10,907,950.54 |
| 1) 租入  | 9,557,636.39  | 1,350,314.15 | 10,907,950.54 |
| 本期减少金额 | 27,743,196.36 |              | 27,743,196.36 |
| 1) 处置  | 27,743,196.36 |              | 27,743,196.36 |
| 期末数    | 51,535,535.43 | 1,350,314.15 | 52,885,849.58 |
| 累计折旧   |               |              |               |
| 期初数    | 33,111,673.72 |              | 33,111,673.72 |
| 本期增加金额 | 22,092,739.49 | 247,557.64   | 22,340,297.13 |
| 1) 计提  | 22,092,739.49 | 247,557.64   | 22,340,297.13 |
| 本期减少金额 | 25,659,095.74 |              | 25,659,095.74 |
| 1) 处置  | 25,659,095.74 |              | 25,659,095.74 |
| 期末数    | 29,545,317.47 | 247,557.64   | 29,792,875.11 |
| 账面价值   |               |              |               |
| 期末账面价值 | 21,990,217.96 | 1,102,756.51 | 23,092,974.47 |
| 期初账面价值 | 36,609,421.68 | 0.00         | 36,609,421.68 |

20. 无形资产

| 项 目  | 土地使用权          | 专利权及专有<br>技术 | 非专利技术 | 软件            | 合 计            |
|------|----------------|--------------|-------|---------------|----------------|
| 账面原值 |                |              |       |               |                |
| 期初数  | 454,312,246.27 | 344,087.43   |       | 46,117,030.68 | 500,773,364.38 |

| 项 目       | 土地使用权          | 专利权及专有技术   | 非专利技术      | 软件            | 合 计            |
|-----------|----------------|------------|------------|---------------|----------------|
| 本期增加金额    |                |            | 735,849.06 | 6,405,188.67  | 7,141,037.73   |
| 1) 购置     |                |            |            | 2,347,451.27  | 2,347,451.27   |
| 2) 在建工程转入 |                |            | 735,849.06 | 4,057,737.40  | 4,793,586.46   |
| 本期减少金额    |                | 164,087.43 |            | 15,230.77     | 179,318.20     |
| 1) 处置     |                | 164,087.43 |            | 15,230.77     | 179,318.20     |
| 期末数       | 454,312,246.27 | 180,000.00 | 735,849.06 | 52,506,988.58 | 507,735,083.91 |
| 累计摊销      |                |            |            |               |                |
| 期初数       | 72,896,541.34  | 289,869.76 |            | 18,208,693.58 | 91,395,104.68  |
| 本期增加金额    | 9,121,225.53   | 5,868.53   | 134,905.66 | 7,938,259.86  | 17,200,259.58  |
| 1) 计提     | 9,121,225.53   | 5,868.53   | 134,905.66 | 7,938,259.86  | 17,200,259.58  |
| 本期减少金额    |                | 136,738.37 |            | 15,230.77     | 151,969.14     |
| 1) 处置     |                | 136,738.37 |            | 15,230.77     | 151,969.14     |
| 期末数       | 82,017,766.87  | 158,999.92 | 134,905.66 | 26,131,722.67 | 108,443,395.12 |
| 账面价值      |                |            |            |               |                |
| 期末账面价值    | 372,294,479.40 | 21,000.08  | 600,943.40 | 26,375,265.91 | 399,291,688.79 |
| 期初账面价值    | 381,415,704.93 | 54,217.67  | 0.00       | 27,908,337.10 | 409,378,259.70 |

## 21. 商誉

### (1) 明细情况

| 被投资单位名称 | 期末数           |              |              |
|---------|---------------|--------------|--------------|
|         | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值         |
| 西部动力公司  | 15,415,678.59 | 8,311,225.59 | 7,104,453.00 |
| 合 计     | 15,415,678.59 | 8,311,225.59 | 7,104,453.00 |

### (2) 商誉账面原值

| 被投资单位名称 | 期初数           | 本期企业合并形成 | 本期减少 |    | 期末数           |
|---------|---------------|----------|------|----|---------------|
|         |               |          | 处置   | 其他 |               |
| 西部动力公司  | 15,415,678.59 |          |      |    | 15,415,678.59 |
| 小 计     | 15,415,678.59 |          |      |    | 15,415,678.59 |

(3) 商誉减值准备

| 被投资单位名称 | 期初数 | 本期增加         |    | 本期减少 |    | 期末数          |
|---------|-----|--------------|----|------|----|--------------|
|         |     | 计提           | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 西部动力公司  |     | 8,311,225.59 |    |      |    | 8,311,225.59 |
| 小 计     |     | 8,311,225.59 |    |      |    | 8,311,225.59 |

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 资产组或资产组组合名称 | 资产组或资产组组合的构成和依据                                          | 所属经营分部和依据                                                       | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致 |
|-------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 西部动力公司      | 杭汽轮股份公司之子公司浙江燃创透平机械有限公司（以下简称燃创公司）收购非同一控制下企业西部动力公司股权形成的商誉 | 杭汽轮股份公司主要业务为生产和销售工业汽轮机及配套、备配件等产品。杭汽轮股份公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果 | 是                                         |

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项 目    | 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 可收回金额          | 本期计提减值金额     |
|--------|---------------------|----------------|--------------|
| 西部动力公司 | 184,672,893.20      | 170,000,000.00 | 8,311,225.59 |
| 小 计    | 184,672,893.20      | 170,000,000.00 | 8,311,225.59 |

(续上表)

| 项 目    | 预测期年限 | 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据               | 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据                       | 折现率及其确定依据                              |
|--------|-------|---------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|
| 西部动力公司 | 5     | 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定 | 公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势确定稳定期增长率 0%，利润率 13.42% | 折现率 10.05%，反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率 |
| 小 计    |       |                                       |                                           |                                        |

3) 其他说明

杭汽轮股份公司委托坤元资产评估有限公司对西部动力公司以 2024 年 12 月 31 日为基准日的资产组组合（含商誉）的可回收价值进行了评定估算，并出具了坤元评报（2025）230

号《资产评估报告》。

## 22. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目                                  | 期末数              |                |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
|                                      | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产        |
| 坏账准备                                 | 797,867,833.39   | 136,598,153.71 |
| 搬迁补偿                                 | 908,458,528.44   | 136,268,779.27 |
| 资产减值准备                               | 302,901,234.01   | 48,103,907.84  |
| 可抵扣亏损                                | 240,074,115.61   | 35,977,245.01  |
| 预提成本费用                               | 47,145,332.97    | 10,364,026.05  |
| 内部交易未实现利润                            | 36,987,510.10    | 5,873,416.86   |
| 产品质量保证                               | 27,393,027.28    | 6,275,639.37   |
| 补充医疗保险                               | 37,411,495.97    | 5,611,724.40   |
| 租赁负债                                 | 23,152,671.95    | 3,935,733.98   |
| 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产生的公允价值变动损失 | 1,018,380.72     | 152,757.11     |
| 无形资产摊销年限差异                           | 117,262.83       | 17,589.88      |
| 合 计                                  | 2,422,527,393.27 | 389,178,973.48 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目                    | 期末数              |                |
|------------------------|------------------|----------------|
|                        | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债        |
| 其他权益工具投资公允价值变动         | 3,581,142,719.66 | 537,171,407.95 |
| 使用权资产                  | 22,286,784.09    | 3,773,762.53   |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值       | 12,048,522.06    | 3,012,130.51   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具 | 12,407,211.63    | 2,972,609.35   |
| 固定资产加速折旧               | 626,388.80       | 93,958.32      |
| 内部交易未实现亏损              | 25,005.33        | 3,750.80       |

|     |                  |                |
|-----|------------------|----------------|
| 合 计 | 3,628,536,631.57 | 547,027,619.46 |
|-----|------------------|----------------|

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 期末数            |                 |
|---------|----------------|-----------------|
|         | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 290,661,217.14 | 98,517,756.34   |
| 递延所得税负债 | 290,661,217.14 | 256,366,402.32  |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数            |
|----------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 207,067,515.55 |
| 可抵扣亏损    | 81,398,809.83  |
| 小 计      | 288,466,325.38 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 期末数           |
|--------|---------------|
| 2027 年 | 365,388.54    |
| 2028 年 | 4,963,207.80  |
| 2029 年 | 15,157,044.88 |
| 2031 年 | 46,910,685.54 |
| 2032 年 | 2,098,871.73  |
| 2033 年 | 4,677,816.17  |
| 2034 年 | 7,225,795.17  |
| 小 计    | 81,398,809.83 |

23. 其他非流动资产

| 项 目   | 期末数          |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付设备款 | 5,759,877.80 |      | 5,759,877.80 |
| 预付软件款 | 867,316.98   |      | 867,316.98   |
| 合 计   | 6,627,194.78 |      | 6,627,194.78 |

24. 所有权或使用权受到限制的资产

期末资产受限情况

| 项 目    | 期末账面余额         | 期末账面价值         | 受限类型  | 受限原因                  |
|--------|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| 货币资金   | 104,556,829.87 | 104,556,829.87 | 质押/冻结 | 银行承兑汇票保证金、保函保证金及诉讼冻结等 |
| 应收票据   | 23,622,398.05  | 21,946,181.86  | 已背书   | 未终止确认的已背书的未到期票据       |
| 应收款项融资 | 67,101.00      | 67,101.00      | 质押    | 用于开立票据池               |
| 存货     | 15,843,431.73  | 15,843,431.73  | 抵押    | 融资性售后回租               |
| 固定资产   | 252,096,444.14 | 174,427,425.24 | 抵押    | 抵押取得银行借款              |
| 在建工程   | 424,859,553.60 | 424,859,553.60 | 抵押    | 抵押取得银行借款              |
| 无形资产   | 168,171,277.27 | 142,937,265.34 | 抵押    | 抵押取得银行借款              |
| 合 计    | 989,217,035.66 | 884,637,788.64 |       |                       |

25. 短期借款

| 项 目       | 期末数            |
|-----------|----------------|
| 信用借款      | 354,932,660.54 |
| 票据未到期贴现借款 | 59,588,112.77  |
| 抵押借款      | 21,020,641.66  |
| 保证借款      | 18,998,483.36  |
| 合 计       | 454,539,898.33 |

26. 应付票据

| 项 目    | 期末数            |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 637,585,272.90 |
| 合 计    | 637,585,272.90 |

27. 应付账款

| 项 目 | 期末数              |
|-----|------------------|
| 货款  | 1,535,917,909.64 |

|        |                  |
|--------|------------------|
| 设备、工程款 | 148,829,855.70   |
| 其他     | 29,273,482.40    |
| 合 计    | 1,714,021,247.74 |

28. 预收款项

|      |            |
|------|------------|
| 项 目  | 期末数        |
| 预收租金 | 445,971.37 |
| 合 计  | 445,971.37 |

29. 合同负债

|     |                  |
|-----|------------------|
| 项 目 | 期末数              |
| 货款  | 2,505,203,980.23 |
| 合 计 | 2,505,203,980.23 |

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

① 本公司

|                |               |           |
|----------------|---------------|-----------|
| 项 目            | 期末数           | 未偿还或结转的原因 |
| 国网山西省电力公司      | 11,581,905.09 | 项目尚未完工验收  |
| 国网信通亿力科技有限责任公司 | 10,576,460.17 | 项目尚未完工验收  |
| 北京中电飞华通信有限公司   | 4,875,001.77  | 项目尚未完工验收  |
| 小 计            | 27,033,367.03 |           |

② 杭汽轮股份公司

|                  |                |                 |
|------------------|----------------|-----------------|
| 项 目              | 期末数            | 未偿还或结转的原因       |
| 巴斯夫一体化基地（广东）有限公司 | 106,146,017.70 | 按照进度收款，尚未达到结算条件 |
| 沈阳透平机械股份有限公司     | 96,286,692.00  | 按照进度收款，尚未达到结算条件 |
| 江门市新会区古井能源服务有限公司 | 93,805,309.73  | 按照进度收款，尚未达到结算条件 |
| 小 计              | 296,238,019.43 |                 |

30. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

| 项 目          | 期初数            | 本期增加             | 本期减少             | 期末数            |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 短期薪酬         | 104,658,740.88 | 952,871,102.83   | 943,714,464.72   | 113,815,378.99 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 41,547,948.29  | 131,455,595.09   | 133,510,496.32   | 39,493,047.06  |
| 辞退福利         |                | 2,426,152.50     | 2,426,152.50     |                |
| 合 计          | 146,206,689.17 | 1,086,752,850.42 | 1,079,651,113.54 | 153,308,426.05 |

## (2) 短期薪酬明细情况

| 项 目         | 期初数            | 本期增加           | 本期减少           | 期末数            |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 95,704,490.69  | 737,926,256.59 | 727,917,011.14 | 105,713,736.14 |
| 职工福利费       |                | 52,995,141.17  | 52,995,141.17  |                |
| 社会保险费       | 5,503,710.63   | 64,651,734.94  | 64,900,979.31  | 5,254,466.26   |
| 其中：医疗保险费    | 5,126,625.51   | 60,068,156.13  | 60,308,609.65  | 4,886,171.99   |
| 工伤保险费       | 373,548.28     | 4,510,714.29   | 4,519,119.29   | 365,143.28     |
| 生育保险费       | 3,536.84       | 72,864.52      | 73,250.37      | 3,150.99       |
| 住房公积金       | 131,716.96     | 80,530,418.65  | 80,586,211.65  | 75,923.96      |
| 工会经费和职工教育经费 | 3,318,822.60   | 16,767,551.48  | 17,315,121.45  | 2,771,252.63   |
| 小 计         | 104,658,740.88 | 952,871,102.83 | 943,714,464.72 | 113,815,378.99 |

## (3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|--------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 基本养老保险 | 9,700,800.44  | 94,603,109.47  | 96,576,315.82  | 7,727,594.09  |
| 失业保险费  | 346,257.12    | 3,908,396.28   | 3,997,397.86   | 257,255.54    |
| 企业年金缴费 | 31,500,890.73 | 32,944,089.34  | 32,936,782.64  | 31,508,197.43 |
| 小 计    | 41,547,948.29 | 131,455,595.09 | 133,510,496.32 | 39,493,047.06 |

## 31. 应交税费

| 项 目   | 期末数           |
|-------|---------------|
| 增值税   | 20,340,652.34 |
| 企业所得税 | 46,792,950.93 |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 代扣代缴个人所得税 | 2,891,858.07  |
| 城市维护建设税   | 1,785,278.06  |
| 房产税       | 15,663,610.70 |
| 土地使用税     | 5,841,299.92  |
| 教育费附加     | 887,294.27    |
| 地方教育附加    | 591,529.47    |
| 其他税费      | 1,309,494.42  |
| 合 计       | 96,103,968.18 |

### 32. 其他应付款

| 项 目       | 期末数            |
|-----------|----------------|
| 应付暂收款     | 102,431,374.55 |
| 限制性股票回购义务 | 27,089,043.80  |
| 押金保证金     | 11,175,951.94  |
| 其他        | 1,246,910.67   |
| 合 计       | 141,943,280.96 |

### 33. 一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 期末数            |
|-------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款  | 190,942,366.64 |
| 一年内到期的长期应付款 | 3,447,138.66   |
| 一年内到期的租赁负债  | 14,522,659.32  |
| 合 计         | 208,912,164.62 |

### 34. 其他流动负债

| 项 目    | 期末数            |
|--------|----------------|
| 待转销项税额 | 243,810,494.98 |
| 产品质量保证 | 27,393,027.28  |

|            |                |
|------------|----------------|
| 未终止确认的应收票据 | 565,438.00     |
| 预提搬迁费用     | 200,000.00     |
| 合 计        | 271,968,960.26 |

### 35. 长期借款

| 项 目     | 期末数            |
|---------|----------------|
| 信用借款    | 61,464,902.31  |
| 抵押借款    | 89,955,587.24  |
| 保证及抵押借款 | 52,795,442.38  |
| 信用及抵押借款 | 108,049,668.63 |
| 保证借款    | 15,015,812.50  |
| 合 计     | 327,281,413.06 |

### 36. 租赁负债

| 项 目        | 期末数          |
|------------|--------------|
| 尚未支付的租赁付款额 | 7,682,334.20 |
| 减：未确认融资费用  | 339,330.56   |
| 合 计        | 7,343,003.64 |

### 37. 长期应付款

#### (1) 明细情况

| 项 目   | 期末数           |
|-------|---------------|
| 长期应付款 | 6,950,249.25  |
| 专项应付款 | 17,953,606.91 |
| 合 计   | 24,903,856.16 |

#### (2) 长期应付款

##### 1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|         |              |
|---------|--------------|
| 售后租回融资款 | 6,620,249.25 |
| 改制提留    | 330,000.00   |
| 小 计     | 6,950,249.25 |

2) 其他说明

2024 年 12 月，杭汽轮股份公司子公司西部动力公司与永赢金融租赁有限公司签订售后回租合同，合同约定西部动力公司将功率 7.1MW 的燃气轮机出售给出租方永赢金融租赁有限公司，再以融资租赁的方式租回使用，合同租赁期为 36 个月，按月偿还租金，租赁期结束后，西部动力公司以 100 元名义货价收回该设备。其交易实质为西部动力公司以功率 7.1MW 的燃气轮机作为抵押向永赢金融租赁有限公司融入资金，因此上述售后回租交易不构成销售，西部动力公司没有终止确认被转让资产，而是将转让收入确认为金融负债，于长期应付款列报。

上述售后租回交易中，功率 7.1MW 的燃气轮机账面价值为 15,843,431.73 元，西部动力公司已于 2024 年 12 月 5 日办妥抵押登记手续，同时，西部动力公司法定代表人刘青为上述融资提供了保证担保。

(3) 专项应付款

1) 明细情况

| 项 目      | 期初数           | 本期增加         | 本期减少         | 期末数           |
|----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 人才培养资助经费 | 9,841,968.46  | 7,210,000.00 | 1,166,223.94 | 15,885,744.52 |
| 拆迁安置款    | 2,023,928.32  | 90,630.36    | 46,696.29    | 2,067,862.39  |
| 小 计      | 11,865,896.78 | 7,300,630.36 | 1,212,920.23 | 17,953,606.91 |

2) 其他说明

拆迁安置款主要系杭发公司房改时家属宿舍区拆迁节余的补偿款及安置过渡费。

38. 递延收益

| 项 目  | 期初数              | 本期增加          | 本期减少          | 期末数              | 形成原因   |
|------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------|
| 政府补助 | 1,069,670,711.41 | 21,392,800.00 | 55,682,809.67 | 1,035,380,701.74 | 收到政府补助 |
| 合 计  | 1,069,670,711.41 | 21,392,800.00 | 55,682,809.67 | 1,035,380,701.74 |        |

39. 其他非流动负债

| 项 目 | 期末数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|            |               |
|------------|---------------|
| 预收搬迁补偿款[注] | 58,696,860.00 |
| 合 计        | 58,696,860.00 |

[注]系杭汽轮股份公司子公司中能公司位于杭州经济技术开发区白杨街道二十二号大街 18 号的地块搬迁收到的搬迁补偿款，详见本财务报表附注十六(二)1 之说明

40. 归属于母公司所有者权益

| 项 目       | 2024. 1. 1       | 增加               | 减少             | 2024. 12. 31     |
|-----------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 本次重组前权益   | 489,307,943.68   | 9,458,062.31     | 6,700,000.00   | 492,066,005.99   |
| 因本次重组权益变动 | 7,899,275,900.66 | 1,742,674,230.29 | 687,348,406.51 | 8,954,601,724.44 |
| 合 计       | 8,388,583,844.34 | 1,752,132,292.60 | 694,048,406.51 | 9,446,667,730.43 |

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

| 项 目                  | 2024 年度          |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
|                      | 收入               | 成本               |
| 主营业务收入               | 6,827,425,610.00 | 5,504,888,925.93 |
| 其他业务收入               | 39,547,485.14    | 22,316,961.91    |
| 合 计                  | 6,866,973,095.14 | 5,527,205,887.84 |
| 其中：与客户之间的<br>合同产生的收入 | 6,864,602,661.64 | 5,525,920,075.78 |

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项 目         | 2024 年度          |                  |
|-------------|------------------|------------------|
|             | 收入               | 成本               |
| 系统集成        | 191,540,174.85   | 145,534,860.05   |
| 软件开发与销售     | 10,178,401.43    | 8,757,731.82     |
| 技术及咨询服务     | 25,559,959.45    | 18,331,284.81    |
| 工业汽轮机、配套及备件 | 4,428,295,435.01 | 3,489,121,250.79 |
| 燃气轮机及备件     | 1,592,385,802.11 | 1,451,505,133.12 |

|        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|
| 水轮发电机组 | 149,192,618.35   | 128,780,929.72   |
| 服务     | 406,786,032.26   | 248,384,975.89   |
| 其他     | 60,664,238.18    | 35,503,909.58    |
| 小 计    | 6,864,602,661.64 | 5,525,920,075.78 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项 目 | 2024 年度          |                  |
|-----|------------------|------------------|
|     | 收入               | 成本               |
| 境内  | 6,362,094,112.46 | 5,119,483,844.67 |
| 境外  | 502,508,549.18   | 406,436,231.11   |
| 小 计 | 6,864,602,661.64 | 5,525,920,075.78 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目        | 2024 年度          |
|------------|------------------|
| 在某一时点确认收入  | 6,619,936,877.59 |
| 在某一时段内确认收入 | 244,665,784.05   |
| 小 计        | 6,864,602,661.64 |

2. 税金及附加

| 项 目     | 2024 年度       |
|---------|---------------|
| 城市维护建设税 | 10,364,289.18 |
| 教育费附加   | 4,921,100.09  |
| 地方教育附加  | 3,280,733.37  |
| 房产税     | 16,533,121.18 |
| 土地使用税   | 6,355,888.65  |
| 印花税     | 5,403,966.57  |
| 车船税     | 47,140.48     |
| 其他      | 46,769.70     |
| 合 计     | 46,953,009.22 |

3. 销售费用

| 项 目     | 2024 年度        |
|---------|----------------|
| 职工薪酬    | 180,412,149.94 |
| 咨询服务费   | 49,131,801.56  |
| 差旅费     | 37,327,235.58  |
| 业务招待费   | 24,061,313.21  |
| 广告费、宣传费 | 4,987,317.72   |
| 会务费     | 3,534,013.57   |
| 股份支付    | 2,223,829.16   |
| 其他      | 10,380,012.12  |
| 合 计     | 312,057,672.86 |

#### 4. 管理费用

| 项 目           | 2024 年度        |
|---------------|----------------|
| 职工薪酬          | 370,619,162.13 |
| 资产折旧与摊销       | 58,866,426.73  |
| 租赁费、物业管理费、水电费 | 27,847,783.80  |
| 中介机构费         | 15,521,586.20  |
| 股份支付          | 14,632,204.63  |
| 劳务费           | 13,254,591.56  |
| 办公费           | 11,827,511.90  |
| 差旅费、出国经费      | 10,021,950.84  |
| 修理费           | 7,695,957.83   |
| 业务招待费         | 5,519,621.50   |
| 其他            | 29,052,978.40  |
| 合 计           | 564,859,775.52 |

#### 5. 研发费用

| 项 目 | 2024 年度 |
|-----|---------|
|-----|---------|

|       |                |
|-------|----------------|
| 直接人工  | 149,193,826.39 |
| 直接材料  | 11,844,852.52  |
| 委外研发  | 6,859,304.93   |
| 折旧与摊销 | 2,847,581.02   |
| 股份支付  | 2,436,567.17   |
| 试验检验费 | 2,485,825.01   |
| 其他    | 9,014,116.13   |
| 合 计   | 184,682,073.17 |

6. 财务费用

|        |                |
|--------|----------------|
| 项 目    | 2024 年度        |
| 利息支出   | 12,164,233.44  |
| 减：利息收入 | 40,018,306.14  |
| 汇兑损益   | 1,675,639.45   |
| 手续费    | 4,556,772.33   |
| 合 计    | -21,621,660.92 |

7. 其他收益

|              |                |
|--------------|----------------|
| 项 目          | 2024 年度        |
| 与资产相关的政府补助   | 51,724,929.09  |
| 与收益相关的政府补助   | 23,356,748.19  |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 428,616.13     |
| 增值税加计抵减      | 29,382,060.36  |
| 增值税及附加税免税    | 7.51           |
| 合 计          | 104,892,361.28 |

8. 投资收益

|     |         |
|-----|---------|
| 项 目 | 2024 年度 |
|-----|---------|

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| 应收款项融资贴现损失           | -2,849,439.11  |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益     | 17,529,575.65  |
| 处置金融负债取得的投资收益        | 6,493.52       |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 241,968,933.34 |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入     | 2,525,880.13   |
| 债务重组损益               | 5,495,530.91   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益   | -29,191.37     |
| 合 计                  | 264,647,783.07 |

#### 9. 公允价值变动收益

|         |              |
|---------|--------------|
| 项 目     | 2024 年度      |
| 交易性金融资产 | 1,528,065.25 |
| 合 计     | 1,528,065.25 |

#### 10. 信用减值损失

|      |               |
|------|---------------|
| 项 目  | 2024 年度       |
| 坏账损失 | 73,962,623.44 |
| 合 计  | 73,962,623.44 |

#### 11. 资产减值损失

|          |                |
|----------|----------------|
| 项 目      | 2024 年度        |
| 存货跌价损失   | -66,413,792.10 |
| 合同资产减值损失 | -17,996,892.98 |
| 商誉减值损失   | -8,311,225.59  |
| 合 计      | -92,721,910.67 |

#### 12. 资产处置收益

|     |         |
|-----|---------|
| 项 目 | 2024 年度 |
|-----|---------|

|           |              |
|-----------|--------------|
| 固定资产处置收益  | 1,636,886.03 |
| 使用权资产处置收益 | 156,105.00   |
| 合 计       | 1,792,991.03 |

### 13. 营业外收入

| 项 目         | 2024 年度       |
|-------------|---------------|
| 赔偿金收入[注]    | 81,413,383.61 |
| 无需支付款项      | 883,068.35    |
| 非流动资产毁损报废利得 | 29,948.13     |
| 其他          | 34,224.89     |
| 合 计         | 82,360,624.98 |

[注]2024 年度赔偿金收入主要构成：(1)杭汽轮股份公司与中国天辰工程有限公司约定解除 2007 年签订的《土耳其查尔达格硫酸及发电工程项目汽轮发电机组及其配套设备的采购合同》，经双方沟通，确认项目违约收入 3,527 万元；(2)杭汽轮股份公司与华光环保能源（西安）设计研究院有限公司签订合同终止协议，因业主原因而终止与公司的合作，经双方沟通，确认项目违约收入 1,804 万元；(3)杭汽轮股份公司与沈阳透平机械股份有限公司约定解除部分长周期暂停项目，经双方沟通，确认违约收入 1,055.64 万元

### 14. 营业外支出

| 项 目         | 2024 年度       |
|-------------|---------------|
| 赔偿金支出[注]    | 29,045,281.80 |
| 对外捐赠        | 995,000.00    |
| 非流动资产毁损报废损失 | 441,340.32    |
| 罚款、滞纳金      | 196,960.74    |
| 其他          | 88,477.50     |
| 合 计         | 30,767,060.36 |

[注]2024 年度赔偿金支出主要构成：(1)根据杭汽轮股份公司子公司国能公司与凯络文热能技术（江苏）有限公司约定解除 2009 年签订的《土耳其查尔达格硫酸及发电工程项目

配套汽轮机用空冷凝汽器》合同，经双方沟通，确认违约支出 980 万元；（2）杭汽轮股份公司与沈阳透平机械股份有限公司约定，对于长期部分货款项目，由于最终用户原因，经法院判决无法收回或强制执行仍无法收回的货款，由公司承担确认赔偿金支出 656.40 万元；（3）根据杭汽轮股份公司与重庆赛迪热工环保工程技术有限公司签订的协议，由于公司延期交货导致出现额外的直接损失，确认违约支出 360 万元

15. 所得税费用

（1）明细情况

| 项 目     | 2024 年度        |
|---------|----------------|
| 当期所得税费用 | 89,976,566.43  |
| 递延所得税费用 | -28,353,024.14 |
| 合 计     | 61,623,542.29  |

（2）会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 2024 年度        |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额                           | 658,531,815.47 |
| 按母公司适用税率计算的所得税费用               | 98,779,772.33  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 18,132,878.71  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 1,058,339.73   |
| 非应税收入的影响                       | -36,295,340.00 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 5,521,824.71   |
| 研发费用加计扣除的影响                    | -28,245,745.99 |
| 残疾人加计扣除的影响                     | -270,197.96    |
| 股份支付的影响                        | -3,908,447.42  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异或可抵扣亏损的影响  | -5,011,467.30  |
| 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 | 11,861,925.48  |
| 所得税费用                          | 61,623,542.29  |

16. 其他综合收益的税后净额

| 项 目                   | 本期所得税前<br>发生额    | 减：前期计入其他综<br>合收益当期转入损益 | 减：所得税费用        | 税后归属于母公司         | 税后归属于<br>少数股东 |
|-----------------------|------------------|------------------------|----------------|------------------|---------------|
| 不能重分类进损益的<br>其他综合收益   | 1,250,625,947.60 |                        | 187,593,892.14 | 1,063,032,055.46 |               |
| 其中：其他权益工具投<br>资公允价值变动 | 1,250,625,947.60 |                        | 187,593,892.14 | 1,063,032,055.46 |               |
| 其他综合收益合计              | 1,250,625,947.60 |                        | 187,593,892.14 | 1,063,032,055.46 |               |

### （三）其他

#### 1. 外币货币性项目

| 项 目   | 外币余额          | 折算汇率     | 折算成人民币余额       |
|-------|---------------|----------|----------------|
| 货币资金  |               |          | 450,981,240.09 |
| 其中：美元 | 57,116,574.33 | 7.1884   | 410,576,782.91 |
| 欧元    | 5,368,077.61  | 7.5257   | 40,398,541.67  |
| 港币    | 6,384.42      | 0.9260   | 5,912.23       |
| 日元    | 71.00         | 0.046233 | 3.28           |
| 应收账款  |               |          | 204,119,547.16 |
| 其中：美元 | 26,912,536.61 | 7.1884   | 193,458,078.17 |
| 欧元    | 1,382,927.73  | 7.5257   | 10,407,499.22  |
| 新加坡元  | 47,726.12     | 5.3214   | 253,969.77     |
| 合同资产  |               |          | 29,634,674.86  |
| 其中：美元 | 3,803,257.52  | 7.1884   | 27,339,336.36  |
| 欧元    | 305,000.00    | 7.5257   | 2,295,338.50   |
| 应付账款  |               |          | 13,302,801.79  |
| 其中：美元 | 928,973.40    | 7.1884   | 6,677,832.39   |
| 欧元    | 875,151.26    | 7.5257   | 6,586,125.84   |
| 英镑    | 3,570.00      | 9.0765   | 32,403.11      |
| 卢布    | 97,500.00     | 0.0661   | 6,440.45       |

#### 2. 租赁

##### （1）公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六（一）19 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

| 项 目               | 2024 年度      |
|-------------------|--------------|
| 短期租赁费用            | 5,127,415.84 |
| 低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | 3,070.36     |
| 合 计               | 5,130,486.20 |

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目           | 2024 年度       |
|---------------|---------------|
| 租赁负债的利息费用     | 1,009,763.39  |
| 与租赁相关的总现金流出   | 25,599,767.13 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | -182,305.82   |

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十(二)之说明。

5) 售后租回交易

售后租回交易是否满足销售及其判断依据

公司售后租回交易中，出租人兼买受人不能主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，承租人兼出卖人主导租赁资产使用，也未将租赁资产的控制权转移，因此，公司售后租回交易不满足销售。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

| 项 目  | 2024 年度      |
|------|--------------|
| 租赁收入 | 2,370,433.50 |

2) 经营租赁资产

| 项 目    | 期末数           |
|--------|---------------|
| 投资性房地产 | 19,001,822.85 |
| 小 计    | 19,001,822.85 |

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

| 剩余期限  | 期末数        |
|-------|------------|
| 1 年以内 | 883,342.00 |

|       |              |
|-------|--------------|
| 1-2 年 | 969,362.80   |
| 2-3 年 | 823,167.65   |
| 3-4 年 | 694,777.27   |
| 4-5 年 | 715,658.11   |
| 5 年以后 | 59,783.54    |
| 合 计   | 4,146,091.37 |

### 七、研发支出

|            |                |
|------------|----------------|
| 项 目        | 2024 年度        |
| 直接人工       | 149,193,826.39 |
| 直接材料       | 11,844,852.52  |
| 委外研发       | 6,859,304.93   |
| 折旧与摊销      | 2,847,581.02   |
| 股份支付       | 2,436,567.17   |
| 试验检验费      | 2,485,825.01   |
| 其他         | 9,014,116.13   |
| 合 计        | 184,682,073.17 |
| 其中：费用化研发支出 | 184,682,073.17 |

### 八、在其他主体中的权益

#### （一）重组方

##### 1. 企业集团的构成

（1）公司将北京天宇讯联科技有限公司（以下简称北京天宇公司）、杭州睿擎公司、唐山海联讯公司、山西联讯通公司、福州海联讯公司、海联数通公司和深圳海联讯投资管理有限公司等 7 家子公司纳入合并财务报表范围。

##### （2）子公司基本情况

| 子公司名称  | 注册资本     | 主要经营地及注册地 | 业务性质                 | 持股比例（%） |    | 取得方式 |
|--------|----------|-----------|----------------------|---------|----|------|
|        |          |           |                      | 直接      | 间接 |      |
| 北京天宇公司 | 1,000 万元 | 北京        | 通信、网络等设备销售，系统集成及技术服务 | 51.00   |    | 设立   |

|               |           |    |                                                                |        |               |    |
|---------------|-----------|----|----------------------------------------------------------------|--------|---------------|----|
| 杭州睿擎公司        | 500 万元    | 杭州 | 网络信息技术、数据处理技术的技术开发、销售产品                                        |        | 100.00<br>[注] | 设立 |
| 唐山海联讯公司       | 500 万元    | 唐山 | 计算机软硬件开发、销售、计算机技术服务                                            |        | 100.00<br>[注] | 设立 |
| 山西联讯通公司       | 1,000 万元  | 太原 | 通信、网络等设备销售，系统集成及技术服务，计算机技术服务及开发                                | 51.00  |               | 设立 |
| 福州海联讯公司       | 800 万元    | 福州 | 计算机信息、通讯设备、计算机软硬件的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让                          | 51.00  |               | 设立 |
| 海联数通公司        | 10,000 万元 | 杭州 | 信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；计算机系统服务；软件开发；智能输配电及控制设备销售；光通信设备销售 | 100.00 |               | 设立 |
| 深圳海联讯投资管理有限公司 | 11,000 万元 | 深圳 | 投资、国内贸易、咨询、技术服务                                                | 100.00 |               | 设立 |

[注] 本公司通过北京天宇公司分别持有杭州睿擎公司、唐山海联讯公司的股权比例为 100%、100%，按照本公司最终在杭州睿擎公司、唐山海联讯公司的净资产中所享有的权益比例分别为 51%、51%

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

| 子公司名称   | 少数股东持股比例 | 2024 年度归属于少数股东的损益 | 2024 年度向少数股东宣告分派的股利 | 2024.12.31 少数股东权益余额 |
|---------|----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 北京天宇公司  | 49.00%   | 4,385,884.30      | 2,450,000.00        | 14,192,299.79       |
| 山西联讯通公司 | 49.00%   | 3,539,029.61      | 2,940,000.00        | 7,410,979.14        |

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

| 子公司名称   | 2024.12.31    |               |               |               |              |               |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|         | 流动资产          | 非流动资产         | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债        | 负债合计          |
| 北京天宇公司  | 69,479,067.79 | 16,402,154.06 | 85,881,221.85 | 53,416,976.24 | 2,883,545.50 | 56,300,521.74 |
| 山西联讯通公司 | 81,992,602.10 | 2,757,937.05  | 84,750,539.15 | 68,770,875.95 | 570,743.96   | 69,341,619.91 |

2) 损益和现金流量情况

| 子公司 | 2024 年度 |
|-----|---------|
|-----|---------|

| 名称      | 营业收入           | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动现金流量      |
|---------|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 北京天宇公司  | 110,816,550.82 | 8,950,784.29 | 8,950,784.29 | 20,376,079.84 |
| 山西联讯通公司 | 94,687,126.09  | 7,222,509.40 | 7,222,509.40 | 16,628,215.26 |

## （二）被重组方

### 1. 企业集团的构成

（1）杭汽轮股份公司将杭州汽轮辅机有限公司（以下简称辅机公司）、国能公司、浙江汽轮成套技术开发有限公司（以下简称成套公司）、杭州汽轮机械设备有限公司（以下简称机械公司）、华元公司、浙江透平进出口贸易有限公司（以下简称透平公司）、中能公司、杭发公司、铸锻公司、安徽杭汽铸锻科技有限公司（以下简称安徽铸锻公司）、杭州汽轮新能源有限公司（以下简称新能源公司）、燃创公司和西部动力公司等 13 家子公司纳入合并财务报表范围。

### （2）子公司基本情况

| 子公司名称  | 注册资本      | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |        | 取得方式       |
|--------|-----------|-----------|------|---------|--------|------------|
|        |           |           |      | 直接      | 间接     |            |
| 辅机公司   | 8,000 万元  | 杭州        | 商业   | 87.53   |        | 设立         |
| 国能公司   | 4,000 万元  | 杭州        | 制造业  |         | 100.00 | 设立         |
| 成套公司   | 5,100 万元  | 杭州        | 商业   | 100.00  |        | 设立         |
| 机械公司   | 3,000 万元  | 杭州        | 制造业  | 100.00  |        | 设立         |
| 华元公司   | 2,100 万元  | 杭州        | 制造业  |         | 100.00 | 设立         |
| 透平公司   | 2,000 万元  | 杭州        | 商业   | 100.00  |        | 设立         |
| 中能公司   | 12,000 万元 | 杭州        | 制造业  | 46.89   |        | 设立         |
| 杭发公司   | 8,000 万元  | 杭州        | 制造业  |         | 100.00 | 同一控制下企业合并  |
| 铸锻公司   | 2,950 万元  | 杭州        | 制造业  | 38.03   |        | 设立         |
| 安徽铸锻公司 | 13,000 万元 | 芜湖        | 制造业  |         | 51.54  | 设立         |
| 新能源公司  | 50,000 万元 | 杭州        | 制造业  | 100.00  |        | 同一控制下企业合并  |
| 燃创公司   | 15,500 万元 | 杭州        | 制造业  | 100.00  |        | 同一控制下企业合并  |
| 西部动力公司 | 14,300 万元 | 彭州        | 制造业  |         | 56.64  | 非同一控制下企业合并 |

### （3）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

1) 2022 年 12 月，因子公司中能公司引入战略投资者并同步实施员工持股，导致杭汽轮股份公司的持股比例由 60.83%下降至 46.89%。由于杭汽轮股份公司持股比例仍超过 1/3，且七个董事席位中三名董事由杭汽轮股份公司委派，另有两名董事与杭汽轮股份公司签订《一致行动人协议》，故对中能公司具有控制权。

2) 2018 年 12 月，因子公司铸锻公司引入外部战略投资者，导致杭汽轮股份公司的持股比例由 51%下降至 38.03%。由于杭汽轮股份公司持股比例仍超 1/3，且五个董事席位中占到了四席，另一名董事兼铸锻公司股东及另外两名股东与杭汽轮股份公司签订《一致行动人协议》，故对铸锻公司具有控制权。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

| 子公司名称 | 变动时间         | 变动前持股比例 | 变动后持股比例 |
|-------|--------------|---------|---------|
| 成套公司  | 2024. 12. 26 | 75.86%  | 100.00% |
| 机械公司  | 2024. 1. 10  | 82.00%  | 100.00% |

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项 目                   | 成套公司          | 机械公司          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 购买成本                  |               |               |
| 现金                    | 27,300,027.15 | 72,981,000.00 |
| 购买成本合计                | 27,300,027.15 | 72,981,000.00 |
| 减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | 28,446,324.74 | 50,079,787.77 |
| 差额                    | -1,146,297.59 | 22,901,212.23 |
| 其中：调整资本公积             | -1,146,297.59 | 22,901,212.23 |

3. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 2024 年度归属于少数股东的损益 | 2024 年度向少数股东宣告分派的股利 | 2024. 12. 31 少数股东权益余额 |
|-------|----------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| 中能公司  | 53.11%   | 14,373,558.52     | 19,120,230.00       | 222,871,393.31        |

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

| 子公司 | 2024. 12. 31 |
|-----|--------------|
|-----|--------------|

|      | 流动资产             | 非流动资产          | 资产合计             |
|------|------------------|----------------|------------------|
| 中能公司 | 1,720,523,046.82 | 459,143,256.52 | 2,179,666,303.34 |

(续上表)

| 子公司<br>名称 | 2024.12.31       |                |                  |
|-----------|------------------|----------------|------------------|
|           | 流动负债             | 非流动负债          | 负债合计             |
| 中能公司      | 1,483,502,219.43 | 276,536,406.20 | 1,760,038,625.63 |

2) 损益和现金流量情况

| 子公司<br>名称 | 2024 年度          |               |               |                |
|-----------|------------------|---------------|---------------|----------------|
|           | 营业收入             | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量       |
| 中能公司      | 1,419,159,339.60 | 27,062,851.53 | 27,062,851.53 | 168,795,264.94 |

九、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

| 项 目        | 2024 年度<br>新增补助金额 |
|------------|-------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 18,440,000.00     |
| 其中：计入递延收益  | 18,440,000.00     |
| 与收益相关的政府补助 | 28,395,443.67     |
| 其中：计入递延收益  | 2,952,800.00      |
| 计入专项应付款    | 7,210,000.00      |
| 计入其他收益     | 18,232,643.67     |
| 财政贴息       | 5,045,900.00      |
| 其中：冲减财务费用  | 5,045,900.00      |
| 合 计        | 51,881,343.67     |

(三) 涉及政府补助的负债项目

| 财务报表列报项目   | 期初数              | 本期新增<br>补助金额  | 本期计入<br>其他收益金额 | 本期计入<br>营业外收入<br>金额 |
|------------|------------------|---------------|----------------|---------------------|
| 递延收益-征迁补偿款 | 1,060,635,078.21 |               | 51,655,959.09  |                     |
| 递延收益-其他补助  | 206,910.00       | 18,440,000.00 | 68,970.00      |                     |
| 递延收益-其他补助  | 8,828,723.20     | 2,952,800.00  | 3,957,880.58   |                     |

| 财务报表列报项目           | 期初数              | 本期新增<br>补助金额  | 本期计入<br>其他收益金额 | 本期计入<br>营业外收入<br>金额 |
|--------------------|------------------|---------------|----------------|---------------------|
| 专项应付款-人才培养<br>经费补助 | 9,841,968.46     | 7,210,000.00  | 1,166,223.94   |                     |
| 小 计                | 1,079,512,679.87 | 28,602,800.00 | 56,849,033.61  |                     |

（续上表）

| 财务报表列报项目           | 本期冲减成<br>本费用金额 | 本期冲减<br>资产金额 | 其他变<br>动 | 期末数              | 与资产/收<br>益相关 |
|--------------------|----------------|--------------|----------|------------------|--------------|
| 递延收益-征迁补偿款         |                |              |          | 1,008,979,119.12 | 与资产相关        |
| 递延收益-其他补助          |                |              |          | 18,577,940.00    | 与资产相关        |
| 递延收益-其他补助          |                |              |          | 7,823,642.62     | 与收益相关        |
| 专项应付款-人才培养<br>经费补助 |                |              |          | 15,885,744.52    | 与收益相关        |
| 小 计                |                |              |          | 1,051,266,446.26 |              |

（四）计入当期损益的政府补助金额

| 项 目            | 2024 年度       |
|----------------|---------------|
| 计入其他收益的政府补助金额  | 75,081,677.28 |
| 财政贴息对利润总额的影响金额 | 5,045,900.00  |
| 合 计            | 80,127,577.28 |

十、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六（一）3、六（一）4、六（一）7、六（一）9 及六（一）13 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款和合同资产的 37.50%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目      | 2024. 12. 31     |                  |                  |                |                |
|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|          | 账面价值             | 未折现合同金额          | 1 年以内            | 1-3 年          | 3 年以上          |
| 银行借款     | 972,763,678.03   | 1,021,416,102.48 | 665,039,702.97   | 154,937,906.34 | 201,438,493.17 |
| 应付票据     | 637,585,272.90   | 637,585,272.90   | 637,585,272.90   |                |                |
| 应付账款     | 1,714,021,247.74 | 1,714,021,247.74 | 1,714,021,247.74 |                |                |
| 其他应付款    | 141,943,280.96   | 141,943,280.96   | 141,943,280.96   |                |                |
| 租赁负债[注]  | 21,865,662.96    | 22,600,833.11    | 15,572,510.33    | 6,064,031.82   | 964,290.96     |
| 长期应付款[注] | 10,067,387.91    | 11,238,036.40    | 4,107,658.80     | 7,130,377.60   |                |
| 小 计      | 3,498,246,530.50 | 3,548,804,773.59 | 3,178,269,673.70 | 168,132,315.76 | 202,402,784.13 |

[注] 租赁负债含一年以内的非流动负债——一年内到期的租赁负债，长期应付款含一年以内到期的非流动负债——一年内到期的长期应付款

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。  
市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。  
固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币502,786,655.46元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。  
本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)1之说明。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

| 项 目                       | 期末公允价值       |                |                |                |
|---------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | 第一层次公允价值计量   | 第二层次公允价值计量     | 第三层次公允价值计量     | 合 计            |
| 持续的公允价值计量                 |              |                |                |                |
| 1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产      | 1,850,839.08 | 212,291,935.47 | 687,880,559.92 | 902,023,334.47 |
| 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 | 1,850,839.08 | 212,291,935.47 | 687,880,559.92 | 902,023,334.47 |
| 结构性存款                     |              |                | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| 理财产品                      |              | 212,291,935.47 | 168,000,000.00 | 380,291,935.47 |
| 权益工具投资                    | 1,850,839.08 |                | 19,880,559.92  | 21,731,399.00  |

|                |                      |                   |                      |                      |
|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 2. 应收款项融资      |                      |                   | 600, 102, 461. 05    | 600, 102, 461. 05    |
| 3. 其他权益工具投资    | 3, 972, 096, 759. 66 |                   |                      | 3, 972, 096, 759. 66 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 3, 973, 947, 598. 74 | 212, 291, 935. 47 | 1, 287, 983, 020. 97 | 5, 474, 222, 555. 18 |

## （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

杭汽轮股份公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产、其他权益工具投资为在活跃市场上交易的股票，以其活跃市场报价确定其公允价值。

## （三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对于持有的第二层次公允价值计量的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## （四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

杭汽轮股份公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品、结构性存款，以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

本公司及杭汽轮股份公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，以其票面余额确定其公允价值。

## （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债、长期应付款等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### （1）本公司的母公司

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质   | 注册资本           | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|-------|-----|--------|----------------|-----------------|------------------|
| 杭州资本  | 杭州  | 资本市场服务 | 1, 000, 000 万元 | 29. 80          | 29. 80           |

(2) 本公司最终控制方是杭州市人民政府。

杭州资本是公司的第一大股东，持有本公司 29.80%的股权；杭州市人民政府国有资产监督管理委员会持有杭州资本 100%的股权，杭州市人民政府国有资产监督管理委员会为杭州资本的控股股东。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称                          | 其他关联方与本公司关系                  |
|----------------------------------|------------------------------|
| 杭汽轮控股公司                          | 杭州资本之附属企业                    |
| 杭州香江科技有限公司                       | 杭州资本之附属企业的参股企业               |
| 杭州汽轮汽车销售服务有限公司（以下简称销售公司）         | 杭汽轮控股公司的联营企业                 |
| 杭州汽轮工贸有限公司（以下简称工贸公司）             | 销售公司之子公司                     |
| 杭州国佑慧通企业管理有限公司                   | 杭州资本之附属企业                    |
| 杭州市人才市场开发有限公司                    | 杭州资本之附属企业                    |
| 杭氧集团股份有限公司（以下简称杭氧股份公司）           | 杭州资本之附属企业                    |
| 杭州杭氧透平机械有限公司                     | 杭氧股份公司之附属企业                  |
| 杭州杭氧膨胀机有限公司                      | 杭氧股份公司之附属企业                  |
| 杭州杭氧铸造有限公司                       | 杭氧股份公司之附属企业                  |
| 杭州杭氧锻热有限公司                       | 杭氧股份公司之附属企业                  |
| 江西杭氧气体有限公司                       | 杭氧股份公司之附属企业                  |
| Greenesol Power System Pvt. Ltd. | 参股企业                         |
| 杭州银行股份有限公司                       | 由关联自然人楼未担任董事的法人              |
| 杭实物产发展（杭州）有限公司                   | 过去十二个月由关联自然人沈立担任董事长的法人的全资子公司 |

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方  | 关联交易内容     | 2024 年度       |
|------|------------|---------------|
| 销售公司 | 运费、仓储服务、修理 | 51,096,680.70 |

|                                  |              |               |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| 工贸公司                             | 打磨费、包装费、仓储服务 | 15,082,081.10 |
| 杭州杭氧铸造有限公司                       | 备件           | 640,602.65    |
| 杭州国佑慧通企业管理有限公司                   | 房产交易中介费      | 267,479.24    |
| 杭州杭氧锻热有限公司                       | 锻件           | 244,100.88    |
| Greenesol Power System Pvt. Ltd. | 技术服务费        | 151,908.70    |
| 杭州市人才市场开发有限公司                    | 培训费          | 16,424.52     |
| 小 计                              |              | 67,499,277.79 |

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

| 关联方                              | 关联交易内容   | 2024 年度       |
|----------------------------------|----------|---------------|
| 杭州杭氧透平机械有限公司                     | 工业汽轮机、服务 | 11,715,690.11 |
| Greenesol Power System Pvt. Ltd. | 备件       | 2,001,170.69  |
| 工贸公司                             | 水电费      | 293,050.78    |
| 杭氧股份公司                           | 辅机       | 76,814.16     |
| 杭州资本                             | 系统集成     | 71,699.12     |
| 小 计                              |          | 14,178,601.85 |

2. 购买/赎回银行理财产品、结构性存款、大额存单、银行借款及结算资金情况

(1) 购买/赎回银行理财产品、结构性存款、大额存单情况

| 关联方名称          | 关联交易内容 | 期初数            | 本期购买           | 本期赎回           | 期末数            |
|----------------|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 杭州银行股份<br>有限公司 | 理财产品   | 40,000,000.00  | 15,000,000.00  | 55,000,000.00  |                |
|                | 结构性存款  | 360,000,000.00 | 846,000,000.00 | 706,000,000.00 | 500,000,000.00 |
|                | 大额存单   |                | 35,000,000.00  |                | 35,000,000.00  |

上表中按照本金填列，本期理财产品投资收益 441,955.60 元、结构性存款投资收益

6,442,397.45 元，期末累计计提大额存单利息收益为 243,630.13 元。

(2) 银行借款情况

| 关联方名称          | 关联交易内容 | 期初数           | 本期取得          | 本期偿还          | 期末数           |
|----------------|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 杭州银行股份<br>有限公司 | 银行借款   | 69,800,000.00 | 89,780,000.00 | 69,800,000.00 | 89,780,000.00 |

上表中按照本金填列，本期银行借款利息支出 1,985,603.73 元。

(3) 结算资金往来情况

| 关联方名称      | 关联交易内容 | 期初数            | 本期取得             | 本期偿还             | 期末数            |
|------------|--------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 杭州银行股份有限公司 | 资金结算   | 770,337,009.47 | 3,773,211,322.53 | 3,876,354,005.90 | 667,194,326.10 |

### 3. 关联租赁情况

#### 公司承租情况

| 出租方名称              | 租赁资产种类 | 2024 年度                                   |                             |             |            |
|--------------------|--------|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                    |        | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 确认使用权资产的租赁                  |             |            |
|                    |        |                                           | 支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额） | 增加的租赁负债本金金额 | 确认的利息支出    |
| 杭州香江科技有限公司         | 房屋建筑物  |                                           | 1,145,495.16                |             | 134,678.66 |
| 工贸公司               | 房屋建筑物  |                                           | 2,446,661.92                |             | 107,484.40 |
| 杭州凤皇谷医疗创业投资有限公司[注] | 办公室    |                                           | 195,377.60                  |             | 18,357.34  |

[注]杭州凤皇谷医疗创业投资有限公司出租办公室的所有权属于杭实物产发展（杭州）

有限公司

### 4. 关键管理人员报酬

| 项 目      | 2024 年度       |
|----------|---------------|
| 关键管理人员报酬 | 18,331,161.52 |

### 5. 其他关联交易

#### (1) 商标使用费

2024 年度，杭汽轮股份公司无偿独占使用杭汽轮控股公司拥有的注册商标。

#### (2) 无形资产独占许可

2024 年度，杭汽轮股份公司无偿独占使用杭汽轮控股公司拥有的 50MW 功率等级燃气轮机研发项目（即许可项目）相关的 82 项专利、6 项软件著作权及非专利技术和研发成果。

#### (3) 精简职工补贴

2024 年度，杭发公司收到杭汽轮控股公司精简职工补贴 374,550.00 元。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2024.12.31 |      |
|------|-----|------------|------|
|      |     | 账面余额       | 坏账准备 |

|        |                                  |               |               |
|--------|----------------------------------|---------------|---------------|
| 应收账款   | Greenesol Power System Pvt. Ltd. | 15,247,666.92 | 15,221,424.34 |
|        | 杭州杭氧透平机械有限公司                     | 4,700,500.00  | 3,706,900.00  |
|        | 杭氧股份公司                           | 2,769,000.00  | 775,700.00    |
|        | 杭州杭氧膨胀机有限公司                      | 47,000.00     | 4,700.00      |
| 小 计    |                                  | 22,764,166.92 | 19,708,724.34 |
| 应收款项融资 | 杭州杭氧透平机械有限公司                     | 2,500,000.00  |               |
| 小 计    |                                  | 2,500,000.00  |               |
| 预付款项   | Greenesol Power System Pvt. Ltd. | 186,504.67    |               |
| 小 计    |                                  | 186,504.67    |               |
| 其他应收款  | 杭州香江科技有限公司                       | 601,384.98    | 481,107.98    |
|        | 工贸公司                             | 58,349.73     | 2,917.49      |
| 小 计    |                                  | 659,734.71    | 484,025.47    |
| 合同资产   | 杭州杭氧透平机械有限公司                     | 1,330,000.00  | 66,500.00     |
|        | 杭氧股份公司                           | 1,225,000.00  | 122,500.00    |
| 小 计    |                                  | 2,555,000.00  | 189,000.00    |

## 2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方                              | 2024.12.31    |
|------|----------------------------------|---------------|
| 应付账款 | 销售公司                             | 14,122,505.23 |
|      | 工贸公司                             | 2,273,326.25  |
|      | 杭州杭氧铸造有限公司                       | 321,405.12    |
|      | 杭州杭氧锻热有限公司                       | 169,161.43    |
| 小 计  |                                  | 16,886,398.03 |
| 应付票据 | 工贸公司                             | 2,634,595.48  |
|      | 销售公司                             | 750,000.00    |
| 小 计  |                                  | 3,384,595.48  |
| 合同负债 | 杭氧股份公司                           | 21,795,949.03 |
|      | Greenesol Power System Pvt. Ltd. | 199,708.29    |
| 小 计  |                                  | 21,995,657.32 |

|         |            |              |
|---------|------------|--------------|
| 其他应付款   | 杭汽轮控股公司    | 311,380.51   |
|         | 销售公司       | 100,000.00   |
| 小 计     |            | 411,380.51   |
| 租赁负债[注] | 杭州香江科技有限公司 | 2,074,262.18 |
|         | 工贸公司       | 1,951,793.88 |
| 小 计     |            | 4,026,056.06 |

[注]含一年内到期的租赁负债

### 十三、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

被重组方

##### 1. 明细情况

| 授予对象 | 各项权益工具数量和金额情况 |    |      |    |           |               |         |            |
|------|---------------|----|------|----|-----------|---------------|---------|------------|
|      | 本期授予          |    | 本期行权 |    | 本期解锁      |               | 本期失效    |            |
|      | 数量            | 金额 | 数量   | 金额 | 数量[注]     | 金额            | 数量[注]   | 金额         |
| 管理人员 |               |    |      |    | 5,693,204 | 20,666,990.38 | 83,928  | 303,908.94 |
| 研发人员 |               |    |      |    | 1,388,302 | 5,051,596.11  |         |            |
| 销售人员 |               |    |      |    | 865,346   | 3,148,723.82  | 20,904  | 76,063.12  |
| 生产人员 |               |    |      |    | 1,690,204 | 6,149,395.21  |         |            |
| 合 计  |               |    |      |    | 9,637,056 | 35,016,705.52 | 104,832 | 379,972.06 |

[注]2024 年解锁的原始股数为 6,177,600 股、失效的原始股数为 67,200 股，表中数量均为历次送红股之后的股数，2021 年度利润分配方案中每 10 股送红股 3 股，2022 年度利润分配方案中每 10 股送红股 2 股

##### 2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

| 授予对象                | 期末发行在外的其他权益工具                                         |                                                        |
|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                     | 行权价格范围                                                | 合同剩余期限                                                 |
| 管理人员、研发人员、销售人员、生产人员 | 2021 年 9 月首次授予及 2021 年 12 月预留授予的限制性股票价格均为每股 6.825 港元。 | 首次授予及预留授予的限制性股票限售期均分别为自限制性股票登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月。 |

##### 3. 其他说明

###### (1) 2024 年解除限售的限制性股票

1) 根据杭汽轮股份公司 2024 年第九届董事会第四次会议及第九届监事会第四次会议审议通过的《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，截至 2024 年 1 月 15 日，股权激励计划中 2021 年预留授予限制性股票的第一个限售期已满。可解除限售的限制性股票数量为 700,128 股。

2) 根据杭汽轮股份公司 2024 年第九届董事会第九次会议及第九届监事会第八次会议审议通过的《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二期解除限售条件成就的议案》，截至 2024 年 10 月 21 日，股权激励计划中 2021 年首次授予限制性股票的第二个限售期已满。可解除限售的限制性股票数量为 8,936,928 股。

(2) 2024 年失效的限制性股票

1) 根据杭汽轮股份公司 2024 年第九届董事会第九次会议、第九届监事会第八次会议及 2024 年第三次临时股东会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，杭汽轮股份公司 2021 年限制性股票激励计划的激励对象中 3 人因个人原因离职而不再具备激励对象资格，上述离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票 62,712 股由杭汽轮股份公司按照授予价格进行回购注销处理，截至 2024 年 12 月 31 日，尚未回购注销。杭汽轮股份公司已于 2025 年 3 月 13 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办妥登记托管手续。

2) 根据杭汽轮股份公司 2025 年第九届董事会第十一次会议、第九届监事会第十次会议及 2025 年第一次临时股东会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，杭汽轮股份公司 2021 年限制性股票激励计划的激励对象中 3 人因个人原因离职而不再具备激励对象资格，上述离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票 42,120 股由杭汽轮股份公司按照授予价格进行回购注销处理，截至 2024 年 12 月 31 日，尚未回购注销。

(二) 以权益结算的股份支付情况

被重组方

| 项 目                   | 2024 年度        |
|-----------------------|----------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数 | 授予日收盘价         |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 授予对象解锁数量的最佳估计数 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | ——             |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 139,535,337.37 |

(四) 确认的股份支付费用总额

#### 被重组方

| 授予对象 | 2024 年度       |
|------|---------------|
|      | 以权益结算的股份支付费用  |
| 管理人员 | 14,632,204.63 |
| 研发人员 | 2,436,567.17  |
| 销售人员 | 2,223,829.16  |
| 生产人员 | 4,050,576.33  |
| 合 计  | 23,343,177.29 |

### 十四、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司在相关银行开具的未结清信用证余额为 17,090,000.00 欧元、407,405,920.80 瑞典克朗及人民币 8,746,175.35 元，未结清保函余额为 56,803,823.10 美元、29,688,200.00 欧元及人民币 660,135,260.72 元。

#### (二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### (一) 资产负债表日后利润分配情况

##### 1. 重组方

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 拟分配的利润或股利 | 根据 2025 年 3 月 27 日第六届董事会第三次会议审议通过的《关于公司 2024 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，以截至 2024 年 12 月 31 日公司股份总数 335,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.20 元人民币现金（含税），合计派发现金 6,700,000.00 元；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0.2 股，合计转增 6,700,000 股，转增后公司总股本增加至 341,700,000 股；不送红股。上述利润分配方案已经 2025 年 4 月 18 日召开的股东大会批准。 |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

##### 2. 被重组方

|           |                                                                                                                                                                                          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 拟分配的利润或股利 | 根据 2025 年 4 月 11 日杭汽轮股份公司第九届董事会第十三次会议审议通过的 2024 年度利润分配预案，拟以 2024 年 12 月 31 日总股本 1,175,009,597 股为基数，扣除库存股 104,832 股，即以 1,174,904,765 股为基数，每 10 股派发现金股利 2.1 元（含税），上述利润分配方案尚待杭汽轮股份公司股东大会批准。 |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## （二）其他资产负债表日后事项说明

### 1. 限制性股票解除限售

根据杭汽轮股份公司 2025 年第九届董事会第十一次会议及第九届监事会第十次会议审议通过的《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二期解除限售条件成就的议案》，截至 2025 年 1 月 13 日，股权激励计划中 2021 年预留授予限制性股票的第二个限售期已满。可解除限售的限制性股票数量为 689,832 股。

### 2. 新设子公司

2025 年 2 月 14 日，因业务发展需要，杭汽轮股份公司在安徽芜湖设立全资子公司芜湖杭汽轮新能源有限公司，注册资本为 1,000 万元。2025 年 3 月，杭汽轮股份公司已实际出资 1,000 万元。

## 十六、其他重要事项

### （一）分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织结构、管理要求和内部报告制度，故无报告分部。本公司收入分解信息详见本财务报表附注六(二)1 之说明。

### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

杭汽轮股份公司 2022 年第八届董事会第二十七次会议审议通过《关于中能公司投资建设新生产基地的议案》，中能公司启动企业整体搬迁工作，拟在杭州钱塘新区大江东产业集聚区前进智造园区投资建设新生产基地。根据杭州市钱塘新区东部湾新城开发建设工作需要，中能公司与杭州东部湾新城开发建设指挥部于 2023 年 2 月 13 日签订了《非住宅房屋搬迁补偿协议》，相关地块为杭州经济技术开发区白杨街道二十二号大街 18 号和杭州经济技术开发区白杨街道十八号大街 855 号，补偿内容包括搬迁范围内的房地产和装修及附属物补偿费、设备搬迁补偿费、搬迁费和停产停业损失费（含职工安置补偿费、经营性损失等）、签约奖励和容积率补贴奖励等，两个地块合计搬迁补偿金额为 20,222.70 万元。2023 年 12 月 18

日，中能公司完成杭州经济技术开发区白杨街道十八号大街 855 号搬迁范围内的移交工作，并累计收到该地块搬迁补偿资金的 90%，即 85,154,850.00 元，确认了搬迁资产处置收益 65,888,315.19 元。截至 2024 年 12 月 31 日，杭州经济技术开发区白杨街道二十二号大街 18 号地块的搬迁工作尚未完成，已累计收到该地块搬迁补偿资金的 60%，即 64,566,300.00 元（包括搬迁补偿款 58,696,860.00 元和奖励补贴 5,869,440.00 元）。

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

| 项 目                                                                  | 2024 年度       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | 2,044,716.62  |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 80,057,028.05 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 19,064,134.42 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |               |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |               |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失                                            |               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  | 12,634,831.10 |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |               |
| 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                                          |               |
| 非货币性资产交换损益                                                           |               |
| 债务重组损益                                                               | 5,495,530.91  |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |               |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                         |               |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                                             |               |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               |               |
| 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                                     |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                                     |               |

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |                |
| 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      | 52,004,956.81  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目       | 18,876.80      |
| 小 计                     | 171,320,074.71 |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示） | 21,614,055.81  |
| 少数股东权益影响额（税后）           | 12,713,920.78  |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额      | 136,992,098.12 |

（二）被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

如财务报表附注四（十一）及四（十五）所述，本公司与杭汽轮股份公司在应收款项坏账准备计提和固定资产折旧计提方面的会计估计存在差异，具体差异明细如下：

2024 年度

| 项 目         | 采用杭汽轮股份公司会计估计测算的金额 | 采用本公司会计估计测算的金额 | 对利润总额的影响       | 对净利润的影响        | 对归属于母公司所有者净利润的影响 |
|-------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 应收账款坏账准备计提  | -61,762,017.47     | -46,925,141.33 | -14,836,876.14 | -12,611,477.20 | -12,219,232.31   |
| 其他应收款坏账准备计提 | 1,702,324.11       | 1,822,549.15   | -120,225.04    | -107,693.43    | 68,963.06        |
| 固定资产折旧计提    | 160,722,193.81     | 168,808,586.45 | -8,086,392.64  | -6,879,948.07  | -6,855,090.51    |
| 合 计         | 100,662,500.45     | 123,705,994.27 | -23,043,493.82 | -19,599,118.70 | -19,005,359.76   |

杭州海联讯科技股份有限公司

二〇二五年四月二十四日