

武汉锅炉股份有限公司

审计报告

大信审字[2025]第 2-00186 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京25GAQDKLFU





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

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

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

审计报告

大信审字[2025]第 2-00186 号

武汉锅炉股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉锅炉股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，贵公司 2024 年发生净亏损 6,831,865.74 元；于 2024 年 12 月 31 日止，贵公司累计亏损 2,451,627,535.28 元，负债总额超过资产总额 1,827,963,142.50 元，流动负债超过流动资产 2,218,711,998.84 元；截至 2024 年 12 月 31 日止，贵公司的负债主要包括关联公司 DIG 自动化工程（武汉）有限公司借款人民币 2,214,550,000.00 元，相关借款已于 2024 年 12 月 31 日到期，暂未达成展期协议或偿债协议。上述事项或情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。





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

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

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

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序





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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十七日





资产负债表

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,463,053.32	788,256.60
交易性金融资产	五、（二）	5,000,823.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		1,050,000.00
应收账款	五、（四）	19,602,814.00	18,094,382.91
应收款项融资	五、（五）	647,874.74	
预付款项	五、（六）	1,836,966.16	2,003,704.94
其他应收款	五、（七）	1,376,637.65	831,517.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	7,299,965.33	12,310,985.24
合同资产	五、（九）	7,886,698.55	1,118,660.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	971,338.92	1,615,858.53
流动资产合计		47,086,171.67	37,813,366.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	384,511,156.56	405,323,290.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十二）	27,735,504.30	28,569,122.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		412,246,660.86	433,892,413.31
资产总计		459,332,832.53	471,705,779.36

公司负责人：董忠新

主管会计工作负责人：黄亚新

会计机构负责人：李浩





资产负债表（续）

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	35,294,030.67	24,497,555.83
预收款项			
合同负债	五、（十四）	5,922,787.06	10,517,731.30
应付职工薪酬	五、（十五）	5,025,290.61	5,015,953.54
应交税费	五、（十六）	262,664.98	9,293,333.38
其他应付款	五、（十七）	2,218,756,962.87	2,220,859,122.16
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十八）	536,434.32	456,353.50
流动负债合计		2,265,798,170.51	2,270,640,049.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、（十九）	12,238,604.52	12,363,425.15
预计负债			
递延收益	五、（二十）	9,259,200.00	9,536,976.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,497,804.52	21,900,401.15
负债合计		2,287,295,975.03	2,292,540,450.86
股东权益：			
股本	五、（二十一）	297,000,000.00	297,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五、（二十二）	285,128,604.11	285,128,604.11
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十三）	1,176,025.10	1,918,043.70
专项储备	五、（二十四）	941,406.74	495,993.40
盈余公积	五、（二十五）	39,418,356.83	39,418,356.83
未分配利润	五、（二十六）	-2,451,627,535.28	-2,444,795,669.54
股东权益合计		-1,827,963,142.50	-1,820,834,671.50
负债和股东权益总计		459,332,832.53	471,705,779.36

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

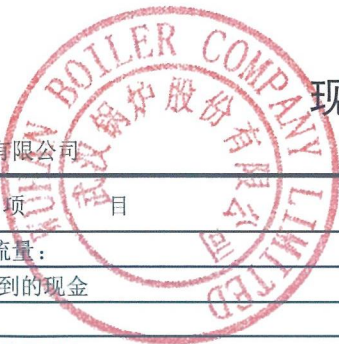
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（二十七）	102,429,004.47	66,512,539.37
减：营业成本	五、（二十七）	77,025,797.09	50,460,908.54
税金及附加	五、（二十八）	7,734,947.56	6,863,427.10
销售费用	五、（二十九）	1,584,040.33	1,633,229.72
管理费用	五、（三十）	36,098,865.80	40,722,737.22
研发费用			
财务费用	五、（三十一）	760,510.78	640,142.82
其中：利息费用		844,256.00	774,941.57
利息收入		1,897.44	4,249.22
加：其他收益	五、（三十二）	13,956,483.46	347,109.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）		1,342,561.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	823.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-14,888.34	-590,163.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-69,063.84	-24,254.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,901,802.81	-32,732,652.59
加：营业外收入	五、（三十七）	1,279,855.00	2,873,835.34
减：营业外支出	五、（三十八）	1,209,917.93	96,089.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,831,865.74	-29,954,906.94
减：所得税费用	五、（三十九）		85,300.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,831,865.74	-30,040,206.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,831,865.74	-30,040,206.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-742,018.60	-200,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-742,018.60	-200,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-742,018.60	-200,000.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-7,573,884.34	-30,240,206.94
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.02	-0.10
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,096,199.28	73,329,046.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	3,065,721.51	2,947,417.73
经营活动现金流入小计		104,161,920.79	76,276,464.55
购买商品、接受劳务支付的现金		62,941,964.61	60,494,849.43
支付给职工以及为职工支付的现金		16,552,697.20	17,354,472.00
支付的各项税费		8,410,663.42	2,811,867.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	7,848,034.31	14,352,782.63
经营活动现金流出小计		95,753,359.54	95,013,971.95
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十）	8,408,561.25	-18,737,507.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		426,776.65	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		426,776.65	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,972.59	169,170.43
投资支付的现金		5,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,197,972.59	169,170.43
投资活动产生的现金流量净额		-4,771,195.94	-169,170.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）		21,150,000.00
筹资活动现金流入小计			21,150,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	1,971,333.33	4,001,072.60
筹资活动现金流出小计		1,971,333.33	4,001,072.60
筹资活动产生的现金流量净额		-1,971,333.33	17,148,927.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,764.74	148,106.09
五、现金及现金等价物净增加额	五、（四十一）	1,674,796.72	-1,609,644.34
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十一）	788,256.60	2,397,900.94
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十一）	2,463,053.32	788,256.60

公司负责人：

董忠新

主管会计工作负责人：

黄劲松

会计机构负责人：

李诺





股东权益变动表

单位：人民币元

项	2024年度						本期				股东权益合计
	编制单位：武汉锅炉股份有限公司	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额		297,000,000.00		285,128,604.11		1,918,043.70	495,993.40	39,418,356.83	-2,444,795,669.54		-1,820,834,671.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		297,000,000.00		285,128,604.11		1,918,043.70	495,993.40	39,418,356.83	-2,444,795,669.54		-1,820,834,671.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-742,018.60	445,413.34		-6,831,865.74		-7,128,471.00
（一）综合收益总额						-742,018.60			-6,831,865.74		-7,573,884.34
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							445,413.34				445,413.34
1. 本期提取							941,406.74				941,406.74
2. 本期使用							495,993.40				495,993.40
（六）其他											
四、本期期末余额		297,000,000.00		285,128,604.11		1,176,025.10	941,406.74	39,418,356.83	-2,451,627,535.28		-1,827,963,142.50

公司负责人：黄忠华

主管会计工作负责人：王江华

会计机构负责人：李强



股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

编制单位：武汉锅炉股份有限公司

项 目	上期						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年期末余额	297,000,000.00		285,128,604.11		2,118,043.70	153,408.57	39,418,356.83
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	297,000,000.00		285,128,604.11		2,118,043.70	153,408.57	39,418,356.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额					-200,000.00	342,584.83	-29,897,622.11
（二）股东投入和减少资本					-200,000.00		-30,240,206.94
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备						342,584.83	342,584.83
1. 本期提取						495,993.40	495,993.40
2. 本期使用						153,408.57	153,408.57
（六）其他							
四、本期末余额	297,000,000.00		285,128,604.11		1,918,043.70	495,993.40	39,418,356.83
							-2,444,795,669.54
							-1,820,834,671.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



武汉锅炉股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

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

社会统一信用代码：914200002717564326。

注册地址：武汉市东湖新技术开发区流芳园路 1 号（自贸区武汉片区）

法定代表人：董家新

注册资本：（人民币）贰亿玖仟柒佰万元整

（二）企业实际从事的主要经营活动

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



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

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司 2025 年 4 月 27 日第九届董事会第 6 次会议决议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，本公司 2024 年发生净亏损 6,831,865.74 元；于 2024 年 12 月 31 日止，贵公司累计亏损 2,451,627,535.28 元，负债总额超过资产总额 1,827,963,142.50 元，流动负债超过流动资产 2,218,711,998.84 元；截至 2024 年 12 月 31 日止，公司的负债主要包括关联公司 DIG 自动化工程（武汉）有限公司借款人民币 2,214,550,000.00 元，相关借款已于 2024 年 12 月 31 日到期，暂未达成展期协议或偿债协议。

上述事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估本公司持续经营能力时，已审慎考虑本公司未来流动资金、经营状况以及可用融资来源。本公司已制订下列计划及措施以减轻运营资金压力及改善财务状况：

1. 公司发展战略根据新控股股东道本汽车部件有限公司（以下简称“道本汽车”）的计划进行转型和调整，道本汽车将利用自身在金属材料、汽车部件方面的客户资源，以及公司在锅炉领域的品牌、人才、技术优势，完成双方优势资源整合，重新定位公司业务，改善公司的持续经营能力和盈利能力。

2. 为了增强公司的盈利潜力，道本汽车将提供多样化的业务资源以供公司利用。这些建议的资源利用方式，包括但不限于出租公司目前未充分使用的办公大楼和生产厂房，以及引入潜在的市场机会等。



尽管如此，本公司管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定，上述事项的影响并未反映在本财务报表中。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 300 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 300 万元



项 目	重要性标准
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 300 万元

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。



③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。



(九) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

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

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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



应收账款组合 1：关联方客户

应收账款组合 2：第三方客户

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

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

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：关联方款项

其他应收款组合 3：第三方款项

其他应收款组合 4：代垫款项

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。



3. 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

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

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产折旧方法



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

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	0.00	2.5
机器设备	7-20	0.00	5-14.29
运输设备	6	0.00	16.67
其他	3-18	0.00	5.56-33.33

(十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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

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

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

(十四)无形资产

1. 无形资产的计价方法



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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法如下：

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

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

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

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。



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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十六) 长期待摊费用

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

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利



时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 预计负债

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

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

(十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

收入确认方法

1. 定制商品

本公司的定制商品主要是锅炉，客户在定制商品生产过程中即控制该商品。在该类合同下，定制商品是按照客户的特定要求生产的，如果客户终止合同，本公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。因此，本公司在一段时间内确认与定制商品相关的收入和成本。本公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确



定定制商品的履约进度，并按照履约进度确认收入。如果已确认收入但尚未出具账单，本公司将其确认为合同资产。如果已出具账单但尚未确认收入，本公司将其确认为合同负债。

2. 一般商品

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

(二十) 合同成本

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

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

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备的情况下该资产在转回日的账面价值。



(二十一) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

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

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

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

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清



偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

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

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本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：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；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。

(二十三) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债



租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十四)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。

执行上述规定对本公司财务报表未发生影响。

2. 重要会计估计变更

本期未发生重大会计估计变更事项。



四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,463,053.32	788,256.60
合计	2,463,053.32	788,256.60

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,823.00		—
其中：债务工具投资	5,000,823.00		—
合计	5,000,823.00		—

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,050,000.00
合计		1,050,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,055,333.29	18,969,464.12
1 至 2 年	8,423,850.54	
减：坏账准备	876,369.83	875,081.21



账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	19,602,814.00	18,094,382.91

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,479,183.83	100.00	876,369.83	4.28	19,602,814.00
其中：组合 1：关联方客户	3,689,734.28	18.02	36,897.35	1.00	3,652,836.93
组合 2：第三方客户	16,789,449.55	81.98	839,472.48	5.00	15,949,977.07
合计	20,479,183.83	100.00	876,369.83	4.28	19,602,814.00

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,969,464.12	100.00	875,081.21	4.61	18,094,382.91
其中：组合 1：关联方客户	1,834,800.00	9.67	18,348.00	1.00	1,816,452.00
组合 2：第三方客户	17,134,664.12	90.33	856,733.21	5.00	16,277,930.91
合计	18,969,464.12	100.00	875,081.21	4.61	18,094,382.91

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：关联方客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,912,561.63	29,125.62	1.00	1,834,800.00	18,348.00	1.00
1 至 2 年	777,172.65	7,771.73	1.00			
合计	3,689,734.28	36,897.35	1.00	1,834,800.00	18,348.00	1.00

②组合 2：第三方客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,142,771.66	457,138.58	5.00	17,134,664.12	856,733.21	5.00
1—2 年（含 2 年）	7,646,677.89	382,333.90	5.00			
合计	16,789,449.55	839,472.48	5.00	17,134,664.12	856,733.21	5.00

3. 坏账准备情况



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账	875,081.21	1,288.62				876,369.83
合计	875,081.21	1,288.62				876,369.83

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北建投任丘热电有限责任公司	6,514,200.00	31.81	325,710.00
航锦锦西氯碱化工有限公司	3,801,754.84	18.56	190,087.74
中基科技（武汉）有限公司	3,671,130.28	17.93	36,711.30
上海锅炉厂有限公司	2,153,729.37	10.52	107,686.47
湖北西塞山发电有限公司	1,061,670.89	5.18	53,083.54
合计	17,202,485.38	84.00	713,279.05

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	647,874.74	
合计	647,874.74	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,731,844.16	94.28	2,002,260.94	99.93
1 至 2 年	103,678.00	5.64	1,444.00	0.07
2 至 3 年	1,444.00	0.08		
合计	1,836,966.16	100.00	2,003,704.94	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的 比例(%)
容客傲华新能源科技（上海）有限公司	686,879.00	37.39
湖北磐龙消防技术有限公司	301,700.00	16.42
济南九州建筑工程有限公司	251,673.86	13.70
张家港京能环保有限公司	100,858.00	5.49



单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
斯玛特（武汉）国际劳务有限公司	87,700.01	4.77
合计	1,428,810.87	77.77

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,948,967.88	32,390,247.55
减：坏账准备	31,572,330.23	31,558,730.51
合计	1,376,637.65	831,517.04

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,013,784.13	655,000.00
1 至 2 年	399,259.64	
2 至 3 年		289,919.66
3 至 4 年	90,596.22	
5 年以上	31,445,327.89	31,445,327.89
减：坏账准备	31,572,330.23	31,558,730.51
合计	1,376,637.65	831,517.04

2. 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方客户	1,307,860.01	1,297,689.00
第三方客户	30,538,433.74	30,492,558.55
保证金、押金	1,079,767.00	600,000.00
其他	22,907.13	
减：坏账准备	31,572,330.23	31,558,730.51
合计	1,376,637.65	831,517.04

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	22,742.60		31,535,987.91	31,558,730.51
本期计提	13,663.52		-63.80	13,599.72
本期转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	36,406.12		31,535,924.11	31,572,330.23

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
山东鲁能物资集团有限公司	第三方客户	19,950,586.83	5 年以上	60.55	19,950,586.83
山西振兴集团有限公司	第三方客户	6,722,635.47	5 年以上	20.40	6,722,635.47
武汉东湖开发区政府	第三方客户	1,655,647.44	5 年以上	5.02	1,655,647.44
武汉锅炉集团有限公司	关联方客户	1,297,689.00	5 年以上	3.94	1,297,689.00
3RC Company limited	第三方客户	336,604.05	5 年以上	1.02	336,604.05
合计		29,963,162.79		90.93	29,963,162.79

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	4,408,725.62	3,179,507.89	1,229,217.73	4,350,819.19	3,466,656.57	884,162.62
合同履约成本	6,070,747.60		6,070,747.60	11,426,822.62		11,426,822.62
合计	10,479,473.22	3,179,507.89	7,299,965.33	15,777,641.81	3,466,656.57	12,310,985.24

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,466,656.57	-287,148.68				3,179,507.89
合计	3,466,656.57	-287,148.68				3,179,507.89

(九) 合同资产

1. 合同资产分类



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	8,301,787.95	415,089.40	7,886,698.55	1,177,537.67	58,876.88	1,118,660.79
合计	8,301,787.95	415,089.40	7,886,698.55	1,177,537.67	58,876.88	1,118,660.79

2. 合同资产减值准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合同资产减值	58,876.88	356,212.52				415,089.40
合计	58,876.88	356,212.52				415,089.40

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	186,334.91	1,615,858.53
其他	785,004.01	
合计	971,338.92	1,615,858.53

(十一) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	466,440,034.61	498,195,328.97
减：减值准备	81,928,878.05	92,872,038.47
合计	384,511,156.56	405,323,290.50

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	567,579,908.30	404,283,011.04	884,504.27	25,801,517.59	998,548,941.20
2.本期增加金额		80,171.68	3,610.62	114,190.29	197,972.59
（1）购置		80,171.68	3,610.62	114,190.29	197,972.59
3.本期减少金额	481,134.00	28,852,361.22			29,333,495.22
（1）处置或报废	481,134.00	28,852,361.22			29,333,495.22
4.期末余额	567,098,774.30	375,510,821.50	888,114.89	25,915,707.88	969,413,418.57
二、累计折旧					
1.期初余额	195,431,521.95	278,953,148.62	806,451.14	25,162,490.52	500,353,612.23
2.本期增加金额	14,221,572.99	5,315,645.02	12,486.30	270,528.52	19,820,232.83



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(1) 计提	14,221,572.99	5,315,645.02	12,486.30	270,528.52	19,820,232.83
3.本期减少金额	157,911.41	17,042,549.69			17,200,461.10
(1) 处置或报废	157,911.41	17,042,549.69			17,200,461.10
4.期末余额	209,495,183.53	267,226,243.95	818,937.44	25,433,019.04	502,973,383.96
三、减值准备					
1.期初余额	1,994,723.08	90,647,097.44	40,849.86	189,368.09	92,872,038.47
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	3,418.35	10,939,742.07			10,943,160.42
(1) 处置或报废	3,418.35	10,939,742.07			10,943,160.42
4.期末余额	1,991,304.73	79,707,355.37	40,849.86	189,368.09	81,928,878.05
四、账面价值					
1.期末账面价值	355,612,286.04	28,577,222.18	28,327.59	293,320.75	384,511,156.56
2.期初账面价值	370,153,663.27	34,682,764.98	37,203.27	449,658.98	405,323,290.50

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	41,599,836.72	93,989,176.87	18,655,280.56	154,244,294.15
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	41,599,836.72	93,989,176.87	18,655,280.56	154,244,294.15
二、累计摊销				
1.期初余额	13,034,342.22	82,193,814.88	18,651,652.25	113,879,809.35
2.本期增加金额	829,990.20		3,628.31	833,618.51
(1) 计提	829,990.20		3,628.31	833,618.51
3.本期减少金额				
4.期末余额	13,864,332.42	82,193,814.88	18,655,280.56	114,713,427.86
三、减值准备				
1.期初余额		11,795,361.99		11,795,361.99
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额		11,795,361.99		11,795,361.99
四、账面价值				
1.期末账面价值	27,735,504.30			27,735,504.30
2.期初账面价值	28,565,494.50		3,628.31	28,569,122.81



(十三) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,683,328.58	22,286,445.99
1 年以上	23,610,702.09	2,211,109.84
合计	35,294,030.67	24,497,555.83

(十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	5,922,787.06	10,517,731.30
合计	5,922,787.06	10,517,731.30

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	3,702,953.54	13,674,949.31	13,606,638.06	3,771,264.79
离职后福利-设定提存计划		1,467,006.65	1,467,006.65	
辞退福利	55,000.00	230,200.00	232,000.00	53,200.00
一年内到期的其他福利	1,258,000.00	1,189,878.31	1,247,052.49	1,200,825.82
合计	5,015,953.54	16,562,034.27	16,552,697.20	5,025,290.61

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,368,375.61	10,719,025.19	10,882,381.12	3,205,019.68
职工福利费		8,022.04	8,022.04	
社会保险费	983.98	1,498,859.30	1,499,843.28	
其中：医疗保险费	983.98	1,442,326.68	1,443,310.66	
工伤保险费		56,532.62	56,532.62	
住房公积金		1,216,391.62	1,216,391.62	
工会经费和职工教育经费	333,593.95	232,651.16		566,245.11
合计	3,702,953.54	13,674,949.31	13,606,638.06	3,771,264.79

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,406,169.99	1,406,169.99	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		60,836.66	60,836.66	
合计		1,467,006.65	1,467,006.65	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税		7,091,077.15
土地使用税		1,955,560.05
个人所得税	134,701.60	97,674.11
城市维护建设税	59,531.98	84,649.55
教育费附加	25,513.71	36,278.38
地方教育附加	17,009.14	24,185.59
其他税费	25,908.55	3,908.55
合计	262,664.98	9,293,333.38

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	2,218,756,962.87	2,220,859,122.16
合计	2,218,756,962.87	2,220,859,122.16

1. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	2,214,550,000.00	2,216,150,000.00
借款利息	775,871.31	380,121.47
质保金	981,720.00	981,720.00
代收代付款		879,214.53
其他	2,449,371.56	2,468,066.16
合计	2,218,756,962.87	2,220,859,122.16

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	2,215,325,871.31	关联方借款
合计	2,215,325,871.31	—



(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	536,434.32	456,353.50
合计	536,434.32	456,353.50

(十九) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	13,439,430.34	13,621,425.15
减：一年内支付的部分	1,200,825.82	1,258,000.00
合计	12,238,604.52	12,363,425.15

2. 设定受益计划变动情况，设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	13,621,425.15	14,345,731.38
二、计入当期损益的设定受益成本	323,039.08	377,000.00
1.利息净额	323,039.08	377,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	742,018.60	200,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	742,018.60	200,000.00
四、其他变动	-1,247,052.49	-1,301,306.23
1.已支付的福利	-1,247,052.49	-1,301,306.23
五、期末余额	13,439,430.34	13,621,425.15

(二十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	9,536,976.00		277,776.00	9,259,200.00	公司新厂区土地使用权收益
合计	9,536,976.00		277,776.00	9,259,200.00	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
公司新厂区土地使用权收益	9,536,976.00			277,776.00		9,259,200.00	与资产相关
合计	9,536,976.00			277,776.00		9,259,200.00	与资产相关



(二十一)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	297,000,000.00						297,000,000.00

(二十二)资本公积

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

(二十三)其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生额				期末 余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：所得 税费用	
不能重分类进损益 的其他综合收益	1,918,043.70	-742,018.60				1,176,025.10
其中：重新计量设定 受益计划变动额	1,918,043.70	-742,018.60				1,176,025.10
其他综合收益合计	1,918,043.70	-742,018.60				1,176,025.10

(二十四)专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	495,993.40	941,406.74	495,993.40	941,406.74
合计	495,993.40	941,406.74	495,993.40	941,406.74

(二十五)盈余公积

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

(二十六)未分配利润



项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,444,795,669.54	-2,414,755,462.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,444,795,669.54	-2,414,755,462.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,831,865.74	-30,040,206.94
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-2,451,627,535.28	-2,444,795,669.54

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,398,980.82	75,178,730.28	56,811,723.04	49,068,620.95
其他业务	9,030,023.65	1,847,066.81	9,700,816.33	1,392,287.59
合计	102,429,004.47	77,025,797.09	66,512,539.37	50,460,908.54

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,543,080.58	5,117,109.84
土地使用税	1,564,448.04	1,564,448.04
城市维护建设税	351,720.61	98,439.27
教育费附加	250,698.33	70,304.75
印花税	25,000.00	13,125.20
合计	7,734,947.56	6,863,427.10

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,311,101.70	1,157,913.51
差旅费	137,765.00	134,039.68
其他	42,936.80	12,733.42
业务招待费	42,103.52	134,584.88
办公费	50,133.31	193,958.23
合计	1,584,040.33	1,633,229.72



(三十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,471,900.83	12,896,657.76
咨询服务费	3,528,795.68	4,827,310.21
折旧及摊销	20,653,851.34	19,822,982.62
差旅费	102,541.51	196,254.84
租赁费	1,327.43	8,882.60
其他	2,340,449.01	2,970,649.19
合计	36,098,865.80	40,722,737.22

(三十一)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	844,256.00	774,941.57
减：利息收入	1,897.44	4,249.22
减：汇兑收益	139,888.40	174,702.89
手续费支出	58,040.62	44,153.36
合计	760,510.78	640,142.82

(三十二)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中央外经贸发展专项资金		41,600.00	与收益相关
2022-2023 年房产税、土地使用税 全额减免	13,059,757.46		与资产相关
公司新厂区土地使用权收益	277,776.00	277,776.00	与资产相关
高端人才补贴及稳岗补贴	618,950.00	27,733.17	与收益相关
合计	13,956,483.46	347,109.17	

(三十三)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益		1,342,561.91
合计		1,342,561.91



(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	823.00	
合计	823.00	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,288.62	-575,473.37
其他应收款信用减值损失	-13,599.72	-14,689.90
合计	-14,888.34	-590,163.27

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	287,148.68	
合同资产减值损失	-356,212.52	-24,254.37
合计	-69,063.84	-24,254.37

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,279,855.00	2,873,835.34	1,279,855.00
合计	1,279,855.00	2,873,835.34	1,279,855.00

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他非流动资产损坏报废损失	763,097.05		763,097.05
其他	446,820.88	96,089.69	446,820.88
合计	1,209,917.93	96,089.69	1,209,917.93



(三十九)所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税		85,300.00
合计		85,300.00

(四十)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	618,950.00	69,333.17
收到的往来款及其他	2,446,771.51	2,878,084.56
合计	3,065,721.51	2,947,417.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	6,304,092.88	8,539,313.91
支付保证金、押金	725,760.00	293,224.00
支付的往来款及其他	818,181.43	5,520,244.72
合计	7,848,034.31	14,352,782.63

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款		21,150,000.00
合计		21,150,000.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方借款	1,900,000.00	4,001,072.60
非合并范围内单位利息	71,333.33	
合计	1,971,333.33	4,001,072.60

(四十一)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料



项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,831,865.74	-30,040,206.94
加：资产减值准备	69,063.84	24,254.37
信用减值损失	14,888.34	590,163.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	19,820,232.83	20,111,980.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	833,618.51	833,618.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	763,097.05	
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-823.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	790,122.25	626,835.48
投资损失（收益以“－”号填列）		-1,342,561.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	5,011,019.91	-12,084,548.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,692,157.99	-8,350,481.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,368,634.75	10,893,439.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,408,561.25	-18,737,507.40
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,463,053.32	788,256.60
减：现金的期初余额	788,256.60	2,397,900.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,674,796.72	-1,609,644.34

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,463,053.32	788,256.60
可随时用于支付的银行存款	2,463,053.32	788,256.60



项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,463,053.32	788,256.60

(四十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	25,484.99	7.1884	183,196.30
应收账款			
其中：美元	19,625.03	7.1884	141,072.56

六、与金融工具相关的风险

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

1. 市场风险

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

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，汇率风险对本公司的交易构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、（四十二）外币货币性项目。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。



(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于关联方借款等带息债务。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，本金为 2,214,550,000.00 元。

2. 流动性风险

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

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内（含 1 年）	合计
应付账款	35,294,030.67	35,294,030.67
其他应付款	2,218,756,962.87	2,218,756,962.87
合计	2,254,050,993.54	2,254,050,993.54

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

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

注：本公司的实际控制人为张峰溢。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
武汉锅炉集团有限公司	本公司第二大股东
武汉锅炉集团运通有限责任公司	本公司第二大股东子公司
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	本公司其他关联方
道本金属科技（武汉）有限公司	本公司其他关联方
中基科技（武汉）有限公司	本公司其他关联方



其他关联方名称	与本公司关系
大衡国际集团(香港)有限公司	本公司其他关联方
董家新	本公司董事长
张剑	本公司董事
黄劲松等公司高管	本公司高管
武汉市洪山区琳楠综合服务部	高管直系亲属控制的主体

(三) 关联交易情况

本公司与关联方公司签订了产品销售合同，按照市场价格定价。

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	采购商品、接受劳务		11,960,568.16

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大衡国际集团(香港)有限公司	出售商品		12,020,370.99
中基科技（武汉）有限公司	出售商品	935,953.41	269,331.89
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	提供劳务	16,463.72	
合计		952,417.13	12,289,702.88

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中基科技（武汉）有限公司	厂房、办公楼	1,836,330.28	1,683,302.76

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	拆入	2,199,000,000.00	2022/1/1	2024/12/31	本期利息豁免
DIG 自动化工程（武汉）有限公司	拆入	15,550,000.00	2023/4/20	2024/12/31	本期确认利息支出 467,083.17 元
董家新	拆入	800,000.00	2023/8/24	2024/11/28	已偿还本息
张剑	拆入	350,000.00	2023/8/7	2024/11/28	已偿还本息
陈超明	拆入	250,000.00	2023/8/7	2024/11/28	已偿还本息
黄劲松	拆入	100,000.00	2023/9/1	2024/11/28	已偿还本息
朱卫兵	拆入	100,000.00	2023/8/28	2024/11/28	已偿还本息



4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,006,989.02	2,965,471.30

(四) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中基科技（武汉）有限公司	3,671,130.28	36,711.30	1,834,800.00	18,348.00
应收账款	DIG 自动化工程（武汉）有限公司	18,604.00	186.04		
其他应收款	武汉锅炉集团有限公司	1,297,689.00	1,297,689.00	1,297,689.00	1,297,689.00
其他应收款	武汉锅炉集团运通有限责任公司	10,171.01	10,171.01	10,171.01	10,171.01
合计		4,997,594.29	1,344,757.35	3,142,660.01	1,326,208.01

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	DIG 自动化工程（武汉）有限公司	4,680.00	4,680.00
其他应付款	DIG 自动化工程（武汉）有限公司	2,215,325,871.31	2,214,858,788.14
其他应付款	董家新		828,666.67
其他应付款	张剑		364,194.44
其他应付款	陈超明		260,138.89
其他应付款	黄劲松		103,361.11
其他应付款	朱卫兵		103,472.22
其他应付款	武汉市洪山区琳楠综合服务部		11,500.00
合计		2,215,330,551.31	2,216,534,801.47

八、承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无重大需披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无重大需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

经营租赁



2024 年 1 月 1 日—2024 年 12 月 31 日

项目	金额
①收入情况	
租赁收入	6,297,949.59
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	31,194,139.91
第 1 年	7,674,697.07
第 2 年	7,686,586.98
第 3 年	7,686,586.98
第 4 年	5,918,517.24
第 5 年	2,227,751.63
③剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	39,943,782.97

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 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	13,956,483.46
2. 公允价值变动损益	823.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	69,937.07
减：所得税影响额	
合计	14,027,243.53

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.07	-0.12

注：净资产为负，故未计算净资产收益率。



武汉锅炉股份有限公司

二〇二五年四月二十七日



第 1 页至第 37 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名: 董志新
日期: 2025.4.27

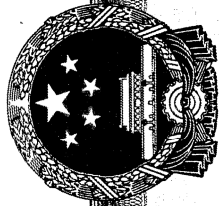
主管会计工作负责人

签名: 黄劲松
日期: 2025.4.27

会计机构负责人

签名: 李洁
日期: 2025.4.27





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5110 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 03 月 03 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 何辉

Full name

男

性别

Sex

1978-06-07

出生日期

Date of birth

大信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所

工作单位

Working unit

420106197806072411

身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

420003200135

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

发证日期:
Date of Issuance

2007

年 09 月

23 日

/m /d

日
/d



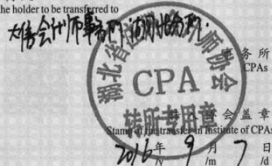


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

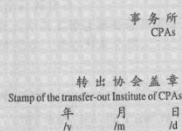


同意调入
Agree the holder to be transferred to

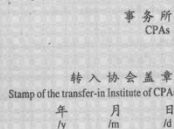


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



刘会双

姓 名

Full name

男

性 别

Sex

1972-05-04

出 生 日 期

Date of birth

瑞华会计师事务所（特殊普通

合伙）

工 作 单 位

Working unit

420222197205288351

身 份 证 号 码

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



110101300297

证书编号：
No. of Certificate

北京注册会计师协会

2014 06 10

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

日
/d

