

台海玛努尔核电设备股份有限公司 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-100

台海玛努尔核电设备股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

台海玛努尔核电设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 前身为四川丹甫制冷压缩机股份有限公司(以下简称“丹甫股份”)。丹甫股份于 2007 年 12 月 20 日取得四川省眉山市工商行政管理局核发的 511425000000640 号《企业法人营业执照》。2015 年 8 月, 丹甫股份以截至评估基准日合法拥有的除 38,003.61 万元不构成业务的资产以外的全部资产和负债(以下简称“置出资产”)与烟台台海玛努尔核电设备有限公司(以下简称“烟台台海核电”)全体股东合计持有的烟台台海核电 100%股份(以下简称“置入资产”)进行置换, 同时以向烟台台海核电全体股东非公开发行股份的方式购买拟置入资产超过拟置出资产的差额, 然后向烟台市台海集团有限公司(以下简称“台海集团”)定向发行股份募集配套资金 3 亿元。重组完成后丹甫股份变更为现公司名称台海玛努尔核电设备股份有限公司。

2022 年 8 月 18 日, 山东省烟台市中级人民法院(2022)鲁 06 破申 13 号裁定受理公司破产重整, 并指定山东省烟台市莱山区人民法院审理; 2022 年 11 月 29 日山东省烟台市莱山区人民法院(2022)鲁 0613 破 3 号裁定批准公司重整计划, 终止公司重整程序; 2022 年 12 月 23 日山东省烟台市莱山区人民法院(2022)鲁 0613 破 3 号之二裁定确认公司重整计划执行完毕, 终结公司重整程序。根据《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整计划》, 公司重整中以资本公积转增股本的股权登记日为 2022 年 12 月 21 日, 上市日为 2022 年 12 月 22 日, 共计发行人民币普通股(A 股) 1,213,880,290.00 股, 每股面值人民币 1.00 元。经本次增资后, 注册资本变更为人民币 2,080,937,640.00 元。

公司现注册地址为四川省眉山市青神县黑龙镇, 公司统一社会信用代码为 915114002879650447, 总部地址为四川省眉山市青神县黑龙镇建川社区。截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 2,080,937,640.00 股, 注册资本为 2,080,937,640.00 元。本公司经营范围: 能源装备制造; 专用机械及成套设备、金属制品的设计、制造以及技术服务; 并销售公司上述所列自产产品; 国际、国内贸易及技术的进出口(法律法规限制商品按规定执行); 国家政策范围内允许的投资、投资咨询。(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)。

本公司的母公司为青岛军民融合发展集团有限公司, 本公司的实际控制人为青岛西海岸新区国有资产管理局。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制，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及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2022 年 8 月 18 日，山东省烟台市中级人民法院（2022）鲁 06 破申 13 号裁定受理公司破产重整，并指定山东省烟台市莱山区人民法院审理；2022 年 11 月 29 日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁 0613 破 3 号裁定批准公司重整计划，终止公司重整程序；2022 年 12 月 23 日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁 0613 破 3 号之二裁定确认公司重整计划执行完毕，终结公司重整程序。

2020 年 11 月 19 日，山东省烟台市莱山区人民法院（2020）鲁 0613 破申 4 号裁定受理核心子公司烟台台海玛努尔核电设备有限公司（以下简称“烟台台海核电”）破产重整；2021 年 3 月 8 日山东省烟台市莱山区人民法院（2020）鲁 0613 破 3 号之一裁定核心子公司烟台台海核电与其他子公司烟台台海玛努尔智能装备有限公司、烟台台海材料科技有限公司实质合并重整；2022 年 11 月 29 日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁 0613 破 3 号之四-2 裁定批准公司重整计划，终止公司重整程序；2022 年 12 月 23 日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁 0613 破 3 号之四-4 裁定确认公司重整计划执行完毕，终结公司重整程序。

经过重整后，公司及其核心子公司的经营状况和财务状况出现明显好转，主要表现如下：

1、 公司日常运营管理和生产经营正常：

通过司法重整程序并且重整计划执行完毕后，公司日常运营管理和生产经营均处于正常状态。

2、 资产负债结构的优化:

通过司法重整程序并且重整计划执行完毕后,公司因资金短缺无法偿还到期债务、无法履行对外偿付义务等事项得到彻底解决,按照重整计划执行后,公司资产负债率大幅度降低,资产负债结构得到明显有效改善。

3、 营运资金的充足:

通过司法重整程序并且重整计划执行完毕后,公司共计获得重整投资人投入的重整投资资金 23.87 亿元。按照重整计划,重整投资资金用于清偿重整期间尚未支付的破产费用、共益债务,以及确认的有财产担保债权、职工债权、税款债权、普通债权和预计债权中应当用现金清偿的部分后,剩余资金将用于补充公司经营流动资金,满足公司正常经营所需。

4、 治理层和核心业务团队稳定:

公司的治理层和核心业务团队稳定。通过优化公司内部管理程序,进一步建立完善有效的内部控制机制,为公司以后的持续经营奠定了坚实的基础。基于外部市场环境的变化,积极调整和完善现有业务模式,通过逐步建立和完善各项激励机制,积极开拓市场业务,提升公司的市场占有率和未来的盈利能力。

5、 财产保全措施的逐步解除:

2022 年 12 月 23 日山东省烟台莱山区人民法院(2022)鲁 0613 破 3 号之二裁定确认公司重整计划执行完毕并终结公司重整程序,2022 年 12 月 23 日山东省烟台莱山区人民法院(2022)鲁 0613 破 3 号之四-4 裁定确认子公司烟台台海核电与其他子公司烟台台海玛努尔智能装备有限公司、烟台台海材料科技有限公司重整计划执行完毕,终结三家公司重整程序后,管理人和公司正在积极推动解除之前债权人对公司相关资产的查封、冻结、保全措施,公司部分银行账户已恢复使用。

综上所述,本公司认为自本报告期末至少 12 个月内,公司具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项,本财务报表以持续经营为基础进行编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计,主要包括应收款项坏账准备计提方法、存货计价方法、固定资产折旧方法、无形资产摊销方法以及收入的确认。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022

年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月，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

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本集团合并财务报表范围包括烟台台海核电、德阳台海核能装备有限公司（以下简称德阳台海）、德阳万达重型机械设备制造有限公司（以下简称德阳万达）、烟台台海材料科技有限公司（以下简称台海材料）、烟台台海玛努尔智能装备有限公司（以下简称智能装备）。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

3、反向并购

鉴于本公司向台海集团等发行股份购买烟台台海核电全部股权的重大重组事项已于 2015 年 7 月实施完成，本财务报表具体编制方法为：

上述交易行为构成反向购买，根据财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）、财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）的相关规定，烟台台海核电原股东台海集团等认购本公司定向发行的股份并取得本公司控制权，本公司在交易发生时持有不构成业务的资产和负债，本次交易行为已构成反向购买。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》及企业会计准则讲解的相关规定，本财务报表按照反向购买相关会计处理方法编制。

因本公司将除 38,003.61 万元不构成业务的资产以外的全部资产和负债置出本公司，公司按照反向购买不构成业务的相关规定编制本合并财务报表，即烟台台海核电的资产、负债在并入财务报表时，以其账面价值进行确认和计量；本公司保留的相关资产在并入财务报表时，以购买日的账面价值进行确认。

财务报表中的留存收益和其他权益余额反映的是烟台台海核电账面的留存收

益和其他权益余额。

财务报表中权益性工具的金额是以烟台台海核电购买日前的实收资本以及按《企业会计准则》在合并财务报表中新增实收资本之和。财务报表中的权益结构反映的是合并后本公司的权益结构(即发行在外的权益性证券数量和种类),包括本公司为购买烟台台海核电全部股权而发行的权益。

母公司本期及上年同期财务报表均为本公司(法律层面母公司)个别财务报表。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇

兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公

司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则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, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十一) 存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、在产品、发出商品、委托加工物资、产成品等。

1、 发出存货的计价方法

存货发出时，原材料按月末一次加权平均法计价，产成品按个别认定法计价。

2、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，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订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品的摊销方法

采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司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。本公司拥有的无条件（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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控

制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净

资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够

对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间

的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十四）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（十九）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 无形资产的摊销方法

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，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。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。当开发支出的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

(十九) 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、使用寿命有限的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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关

的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为改造费用。按预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。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。

(二十一) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间

的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 收入

1、 收入确认的一般原则

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当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,本公司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,本公司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或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体方法

报告期内公司主要销售主管道产品、石化装备产品以及其他锻件产品。

(1) 主管道产品和部分大件锻件产品属于在某一时段履行的履约义务,根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度,并获得业主代表确认形象进度后,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。

(2) 不属于在某一时段履行的履约义务的石化装备产品以及部分小件锻件产品,属于在某一时点履行的履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十六) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并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推销,计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述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推销,计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,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,使得前述差额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应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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:本公司取得的、用于购建

或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的、用于补偿企业相关成本费用或损失的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公

司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、 政府补助退回会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益(与本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。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的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更事项。

2、 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
房产税	从价计征，按房产原值减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
烟台台海玛努尔核电设备有限公司	15%、25%
德阳台海核能装备有限公司	15%
德阳万达重型机械设备制造有限公司	25%
烟台台海材料科技有限公司	25%
烟台台海玛努尔智能装备有限公司	25%

(二) 税收优惠

子公司烟台台海玛努尔核电设备有限公司于2022年12月12日取得了更新后的高新技术企业证书，证书编号为GR202237001499，有效期三年。烟台台海玛努尔核电设备有限公司在2022年度继续适用15%的企业所得税税率。对于因重组事项导致近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例低于60%，因此烟台台海玛努尔核电设备有限公司在2022年度适用25%的企业所得税税率。

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政

策问题的通知》（财税[2011]58号）相关规定，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，子公司德阳台海核能装备有限公司属于鼓励类产业企业，符合所得税优惠条件，德阳经济技术开发区国家税务局已对其企业所得税减免备案事项进行受理。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,601.21	27,586.41
银行存款	2,107,811,842.68	44,486,313.25
其他货币资金	22,432,772.63	43,309,533.18
合计	2,130,256,216.52	87,823,432.84
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
其他	26,264,574.24	44,434,369.62
合计	26,264,574.24	44,434,369.62

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	8,428,494.41	7,986,864.06
合计	8,428,494.41	7,986,864.06

2、期末公司已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		6,434,219.75
合计		6,434,219.75

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	660,835,918.50	258,148,723.34
1至2年	180,244,731.89	254,981,646.78
2至3年	178,942,447.33	187,259,232.29
3年以上	151,438,067.17	356,729,258.52
小计	1,171,461,164.89	1,057,118,860.93
减：坏账准备	632,719,481.47	570,055,903.87
合计	538,741,683.42	487,062,957.06

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	999,460,985.13	85.32	586,255,331.28	58.66	413,205,653.85
按组合计提 坏账准备	172,000,179.76	14.68	46,464,150.19	27.01	125,536,029.57
其中：按预期 信用风险组 合计提坏账 准备	172,000,179.76	14.68	46,464,150.19	27.01	125,536,029.57
合计	1,171,461,164.89	100.00	632,719,481.47	54.01	538,741,683.42

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	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	812,293,443.36	76.84	437,427,789.19	53.85	374,865,654.17
按组合计提坏账准备	244,825,417.57	23.16	132,628,114.68	54.17	112,197,302.89
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备	244,825,417.57	23.16	132,628,114.68	54.17	112,197,302.89
合计	1,057,118,860.93	100.00	570,055,903.87	53.93	487,062,957.06

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
二重集团（德阳）精衡传动设备有限公司	405,757.05	405,757.05	100.00	项目暂停
天津纺织集团进出口股份有限公司	6,433,907.40	6,433,907.40	100.00	项目终止
湖南广义节能科技有限公司	346,000.00	346,000.00	100.00	涉诉，存在回款风险
二重集团德阳进出口有限责任公司	106,409,064.80	106,409,064.80	100.00	项目暂停
云南天高镍业有限公司	2,133,660.00	2,133,660.00	100.00	企业破产清算
江苏申特钢铁有限公司	286,476.43	286,476.43	100.00	涉诉，存在回款风险
东莞市煜田新材料有限公司	155,000.00	155,000.00	100.00	涉诉，存在回款风险
烟台玛努尔高温合金有限公司	554,813,596.03	470,007,145.06	84.71	企业破产清算

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州市相城区北桥意大利阀门配件厂	35,192.90	35,192.90	100.00	无法收回
青岛军民融合发展集团有限公司	328,399,202.88			大股东购买资产包，期后已全部收款
新冶高科技集团有限公司	43,127.64	43,127.64	100.00	无法收回
合计	999,460,985.13	586,255,331.28		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	112,592,151.70	9,604,971.42	8.53
1至2年	18,170,825.27	1,910,246.12	10.51
2至3年	5,657,921.84	1,298,320.30	22.95
3年以上	35,579,280.95	33,650,612.35	94.58
合计	172,000,179.76	46,464,150.19	27.01

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	570,055,903.87	345,321,001.56		282,657,423.96	632,719,481.47
坏账准备					
合计	570,055,903.87	345,321,001.56		282,657,423.96	632,719,481.47

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	282,657,423.96

注释：主要为本年度公司管理人执行公司重整计划，拍卖公司应收账款、合同资产和其他资产。详见本附注十二、其他重要事项（二）其他事项所述。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
烟台玛努尔高温合金有限公司	554,813,596.03	47.36	470,007,145.06
青岛军民融合发展集团有限公司	328,399,202.88	28.03	
二重集团德阳进出口有限责任公司	106,409,064.80	9.08	106,409,064.80
德阳市九益锻造有限公司	27,893,854.77	2.38	1,657,365.43
中国核动力研究设计院	25,750,001.70	2.20	2,761,864.40
合计	1,043,265,720.18	89.05	580,835,439.69

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,066,341.38	3,146,460.76
其中：银行承兑汇票	3,066,341.38	3,146,460.76
商业承兑汇票		
合计	3,066,341.38	3,146,460.76

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,623,204.50	
商业承兑汇票		
合计	31,623,204.50	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	17,534,641.94	57.86	61,378,962.62	78.70
1至2年	9,342,985.75	30.83	6,527,954.89	8.37
2至3年	1,059,335.19	3.49	4,008,766.03	5.14

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
3年以上	2,369,748.23	7.82	6,078,000.62	7.79
合计	30,306,711.11	100.00	77,993,684.16	100.00

2、 本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项及未及时结算原因的说明:

单位名称	账面金额	账龄	未结算原因
德阳万创智能成套机械设备有限公司	7,922,455.87	1年之内、1至2年	未到结算期
武汉天犁科技发展有限公司	2,024,226.07	1年之内、1至2年	未到结算期
烟台康顺机械加工有限公司	1,780,000.63	1年之内、1至2年	未到结算期
烟台优材金属科技有限公司	1,554,258.52	1年之内、1至2年	未到结算期
青岛盛金慧诚工贸有限公司	1,525,670.67	1年之内、1至2年	未到结算期

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,119,218,749.59	28,510,361.79
合计	1,119,218,749.59	28,510,361.79

1、 应收利息：无。

2、 应收股利：无。

3、 其他应收款项：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,124,176,853.36	11,560,087.46
1至2年	4,531,505.95	11,568,518.65
2至3年	2,781,649.42	942,041.38
3年以上	11,291,304.30	11,376,465.00
小计	1,142,781,313.03	35,447,112.49
减：坏账准备	23,562,563.44	6,936,750.70
合计	1,119,218,749.59	28,510,361.79

(2) 按分类披露

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	1,084,588,360.60	94.91	7,961,591.57	0.73	1,076,626,769.03
按组合计提 坏账准备	58,192,952.43	5.09	15,600,971.87	26.81	42,591,980.56
其中：					
信用风险组 合	58,192,952.43	5.09	15,600,971.87	26.81	42,591,980.56
合计	1,142,781,313.03	100.00	23,562,563.44	2.06	1,119,218,749.59

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
伊朗东方戈壁钢 铁公司	2,932,806.32	2,932,806.32	100.00	伊朗项目，全额计 提
闪平海	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	伊朗项目，全额计 提
二重集团（德阳） 精衡传动设备有 限公司	2,028,785.25	2,028,785.25	100.00	已提起诉讼，被执 行人无可执行财 产
管理人账户股 票	837,849,748.44			无减值风险
青岛军民融合 发展集团有限 公司	238,777,020.59			无减值风险
合计	1,084,588,360.60	7,961,591.57		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,550,084.33	10,662,636.78	22.42
1 至 2 年	2,502,720.70	889,152.39	35.53
2 至 3 年	2,781,649.42	889,651.92	31.98
3 年以上	5,358,497.98	3,159,530.78	58.96
合计	58,192,952.43	15,600,971.87	

(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)	
上年年末余额	3,970,347.54		2,966,403.16	6,936,750.70
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,580,802.36			17,580,802.36
本期转回	954,989.62			954,989.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,596,160.28		2,966,403.16	23,562,563.44

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	6,936,750.70	17,580,802.36	954,989.62		23,562,563.44
合计	6,936,750.70	17,580,802.36	954,989.62		23,562,563.44

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回 金额	确定原坏账准备的 依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
王峰	1,201.80	按账龄计提坏账	收到诉讼费发票转入 管理费用-诉讼费	确认为管理 费用
张小蓉	1,810.00	按账龄计提坏账	报销吉林大学现场安 装费用	确认为生产 成本
经开区工业和信息 化局	3,738.05	按账龄计提坏账	现金收回	现金收回
西马克集团有限责 任公司	246,189.69	按账龄计提坏账	银行回款	银行回款
沈阳东大兴科冶金 技术有限公司	209,950.00	按账龄计提坏账	科目并户	确认在建工 程
烟台台海物业管理 发展有限公司	133,421.12	按账龄计提坏账	银行回款	确认为管理 费用
山东众成清泰（烟 台）律师事务所	32,402.80	按账龄计提坏账	银行回款	确认为管理 费用
其他小户	326,276.16	按账龄计提坏账	银行回款	确认为费用
合计	954,989.62			

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
垫付款	19,037,314.31	20,755,240.00
保证金	21,933,401.71	12,217,736.37
备用金及其他	23,562,563.44	2,474,136.12
管理人账户股票	837,849,748.44	
往来款	240,398,285.13	
合计	1,142,781,313.03	35,447,112.49

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
管理人账户股票	管理人账户 股票	837,849,748.44	1年以内	73.32	
青岛军民融合发展集团 有限公司	往来款	238,777,020.59	1年以内	20.89	
苏美达国际技术贸易 有限公司	预付及垫付 款	19,551,441.19	1年以内	1.71	4,509,672.93
中国核动力研究设计 院	保证金	19,309,401.71	1年以内	1.69	4,453,844.87
德阳万创智能成套机 械设备有限公司	预付及垫付 款	5,750,220.00	2年以内	0.50	496,011.00
合计		1,121,237,831.93		98.11	9,459,528.80

(7) 涉及政府补助的其他应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无

(9) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额：：无

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	248,918,105.23		248,918,105.23
低值易耗品	57,761.87		57,761.87
在产品	407,651,204.88	179,296,825.18	228,354,379.70
库存商品	2,766,080.61		2,766,080.61
发出商品	22,080,404.67	14,246,196.07	7,834,208.60
合计	681,473,557.26	193,543,021.25	487,930,536.01

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	199,761,963.05		199,761,963.05
低值易耗品	69,133.97		69,133.97
在产品	439,650,855.76	137,802,439.17	301,848,416.59
库存商品	2,766,080.61		2,766,080.61
发出商品	83,944,601.84	46,798,801.11	37,145,800.73
合计	726,192,635.23	184,601,240.28	541,591,394.95

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	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	
在产品	137,802,439.17	57,044,825.27		15,550,439.26		179,296,825.18
发出商品	46,798,801.11	6,364,027.44		38,916,632.48		14,246,196.07
合计	184,601,240.28	63,408,852.71		54,467,071.74		193,543,021.25

存货可变现净值确认的依据是以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，按照账面成本与可变现净值孰低计量。

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提预期信用损失	75,218,695.08	4,688,595.87	70,530,099.21
按组合计提预期信用损失	146,068,472.51	46,598,686.80	99,469,785.71
合计	221,287,167.59	51,287,282.67	169,999,884.92

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提预期信用损失	1,267,384,422.68	603,830,157.17	663,554,265.51
按组合计提预期信用损失	369,890,440.24	103,072,434.06	266,818,006.18
合计	1,637,274,862.92	706,902,591.23	930,372,271.69

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
容器类设备及锻件等	22,317,771.73	出售
容器类设备及锻件等	1,110,885,191.00	出售
陆丰 2 号项目	27,988,373.16	出售
石岛湾 2 号项目	40,715,013.46	出售
电渣重熔钢锭项目	8,506,636.06	出售
电渣重熔钢锭项目	8,146,731.58	出售
防 3 备项目	48,627,132.63	出售
蒸汽重整工艺装置管道项目	59,829,059.83	出售
合计	1,327,015,909.45	

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的合同资产	603,830,157.17	25,635,854.15	16,907,747.70	607,869,667.75	4,688,595.87
按组合计提预期信用损失的合同资产	103,072,434.06	3,811,566.11	14,959,599.54	45,325,713.83	46,598,686.80
其中：账龄组合	103,072,434.06	3,811,566.11	14,959,599.54	45,325,713.83	46,598,686.80
合计	706,902,591.23	29,447,420.26	31,867,347.24	653,195,381.58	51,287,282.67

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	24,361,251.76	3,829,016.21
待抵扣增值税进项税	1,545,285.43	273,107,986.58
代扣代缴税金	218,212.80	66,176.86
合计	26,124,749.99	277,003,179.65

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:											
山东融发成海智能装备有限公司	187,455,101.04			-4,558,057.22						182,897,043.82	
烟台杰海机械制造有限公司	-372,894.89			-315,677.27						-688,572.16	
小计	187,082,206.15			-4,873,734.49						182,208,471.66	
合计	187,082,206.15			-4,873,734.49						182,208,471.66	

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
德阳经济技术开发区辉高互助式融资担保有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
合计	2,500,000.00	2,500,000.00

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
德阳经济技术开发区辉高互助式融资担保有限公司					基于权益投资目的	
合计						

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,428,959,263.21	1,509,884,527.71
固定资产清理		
合计	1,428,959,263.21	1,509,884,527.71

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,048,735,410.11	2,033,323,122.79	13,650,598.77	13,725,081.56	3,109,434,213.23
(2) 本期增加金额	39,059,415.59	32,944,942.66		36,450.42	72,040,808.67
—购置	29,880,176.99	29,107,657.02		36,450.42	59,024,284.43
—在建工程转入	9,179,238.60	2,244,357.16			11,423,595.76
—企业合并增加					
—抵账		1,592,928.48			1,592,928.48
(3) 本期减少金额		7,411,263.82	2,181,275.86		9,592,539.68
—处置或报废		7,411,263.82	2,181,275.86		9,592,539.68
(4) 期末余额	1,087,794,825.70	2,058,856,801.63	11,469,322.91	13,761,531.98	3,171,882,482.22
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	202,285,276.19	994,449,311.05	9,395,769.95	12,663,961.56	1,218,794,318.75
(2) 本期增加金额	30,462,418.79	79,108,656.51	260,543.38	6,020,281.43	115,851,900.11
—计提	30,462,418.79	79,108,656.51	260,543.38	6,020,281.43	115,851,900.11
(3) 本期减少金额		6,210,246.25	2,072,212.06		8,282,458.31
—处置或报废		6,210,246.25	2,072,212.06		8,282,458.31
(4) 期末余额	232,747,694.98	1,067,347,721.31	7,584,101.27	18,684,242.99	1,326,363,760.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		380,662,421.21	579.5	92,366.06	380,755,366.77
(2) 本期增加金额	19,322,972.53	16,982,889.58	234,368.40	18,513.13	36,558,743.64
— 计提	19,322,972.53	16,982,889.58	234,368.40	18,513.13	36,558,743.64
(3) 本期减少金额		754,651.95			754,651.95
— 处置或报废		754,651.95			754,651.95
(4) 期末余额	19,322,972.53	396,890,658.84	234,947.90	110,879.19	416,559,458.46
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	835,724,158.19	594,618,421.48	3,650,273.74	-5,033,590.20	1,428,959,263.21
(2) 上年年末账面价值	846,450,133.92	658,211,390.53	4,254,249.32	968,753.94	1,509,884,527.71

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	42,065,540.51
机器设备	595,643.88
合计	42,661,184.39

4、 通过融资租入的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	276,857,011.87
机器设备	355,357,905.11
合计	632,214,916.98

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	772,780,428.09	尚在办理中

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	496,370,840.51	497,162,360.47
工程物资		
合计	496,370,840.51	497,162,360.47

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
核电装备及材料工程	5,517,975.26		5,517,975.26	16,322,905.77		16,322,905.77
核电装备及材料工程扩建工程	4,880,423.77		4,880,423.77	8,664,438.22	207,296.45	8,457,141.77

台海玛努尔核电设备股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
核电装备 模块化制 造项目	432,405,545.58		432,405,545.58	461,617,112.93		461,617,112.93
德阳基建 类厂房	5,943,424.09	57,788.44	5,885,635.65	3,906,785.55		3,906,785.55
其他零星 工程	47,707,080.50	25,820.25	47,681,260.25	6,886,277.22	27,862.77	6,858,414.45
合计	496,454,449.20	83,608.69	496,370,840.51	497,397,519.69	235,159.22	497,162,360.47

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
核电装备及材料工程	1,635,000,000.00	16,322,905.77		4,353,055.43	6,451,875.08	5,517,975.26	102.50%	基本完成				金融机构贷款
核电装备及材料工程扩建工程	441,300,000.00	8,457,141.77	435,344.83	900,062.83	3,112,000.00	4,880,423.77	82.77%	基本完成				金融机构贷款
核电装备模块化制造项目	920,338,595.40	461,617,112.93	18,569,050.00	5,206,648.49	32,116,178.04	442,863,336.40	16.66%	在建中				金融机构贷款
合计	2,996,638,595.40	486,397,160.47	19,004,394.83	10,459,766.75	41,680,053.12	453,261,735.43						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
洁净工作间	57,788.44	评估减值
合计	57,788.44	

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	40,867,945.25	40,867,945.25
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	40,867,945.25	40,867,945.25
二、累计折旧		
1. 年初余额	4,994,033.22	4,994,033.22
2. 本期增加金额	4,887,895.54	4,887,895.54
(1) 计提	4,887,895.54	4,887,895.54
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,881,928.76	9,881,928.76
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	30,986,016.49	30,986,016.49
2. 年初账面价值	35,873,912.03	35,873,912.03

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专有技术	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	33,757,313.77	172,557,019.41	815,823.16	207,130,156.34
(2) 本期增加金额				
— 购置				
(3) 本期减少金额				

项目	专有技术	土地使用权	软件	合计
—处置				
(4) 期末余额	3,375,313.77	172,557,019.41	815,823.16	207,130,156.34
42. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	12,801,462.79	32,630,283.68	750,029.96	46,181,776.43
(2) 本期增加金额	1,350,292.56	3,500,774.52	43,862.04	4,894,929.12
—计提	1,350,292.56	3,500,774.52	43,862.04	4,894,929.12
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	14,151,755.35	36,131,058.2	793,892	51,076,705.55
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	19,605,558.42	136,425,961.21	21,931.16	156,053,450.79
(2) 上年年末账面价值	20,955,850.98	139,926,735.73	65,793.20	160,948,379.91

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
四川省德阳市汾湖路南侧	1,619,262.38	抵押给工行德阳旌阳支行，待解除抵押，将交旧证办新证。
合计	1,619,262.38	

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入厂房地坪改造	1,058,600.92	157,850.00	481,782.64		734,668.28
打砂喷漆车间施工		348,300.00	14,512.50		333,787.50

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	1,058,600.92	506,150.00	496,295.14		1,068,455.78

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	450,730,636.67	67,609,595.50		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	450,730,636.67	67,609,595.50		

注：上一年度公司因重整尚未完成，未来期间是否能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异存在重大不确定性，未确认递延所得税资产。

2、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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		67,609,595.50		
递延所得税负债				

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,357,398,149.73	2,020,572,941.49
可抵扣亏损	565,996,271.68	771,920,255.82
合计	1,923,394,421.41	2,792,493,197.31

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年度		28,893,434.84	
2023 年度	41,167,077.60	42,608,072.65	

2024 年度	83,825,451.83	480,734,107.43
2025 年度	44,641,549.68	493,168,680.00
2026 年度	96,150,039.11	205,425,416.44
2027 年度	300,212,153.46	
合计	565,996,271.68	1,250,829,711.36

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让保证金及设备款	36,053,500.32		36,053,500.32	176,601,455.68		176,601,455.68
合计	36,053,500.32		36,053,500.32	176,601,455.68		176,601,455.68

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		6,300,000.00
保证借款		876,491,004.58
保证和质押借款		209,277,514.54
保证和抵押借款	68,148,261.66	248,440,276.23
合计	68,148,261.66	1,340,508,795.35

2、 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 65,535,396.07 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
长城华西银行德阳高新科技支行	5,565,570.74	6.15%	2021-5-10	3.08%
中国工商银行德阳旌阳支行	19,500,000.00	5.66%	2021-10-14	2.83%
中国工商银行德阳旌阳支行	2,500,000.00	5.66%	2021-10-29	2.83%
浙商银行成都分行	37,969,825.33	8.50%	2021-12-31	4.25%
合计	65,535,396.07			

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	19,916,066.97	57,240,426.91
1年以上	62,046,862.27	115,152,035.63
合计	81,962,929.24	172,392,462.54

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台市万光建筑有限公司	6,964,065.05	未到结算期
北京应易恒科技有限公司	4,086,875.19	未到结算期
国网山东省电力公司烟台供电公司	3,192,021.26	未到结算期
天津滨海新区建川工程设备安装有限公司	2,077,825.51	未到结算期
芜湖日升重型机床公司	1,035,555.56	未到结算期
合计	17,356,342.57	

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	45,987,627.13	30,351,455.28
1年以上	15,147,703.59	8,631,296.17
合计	61,135,330.72	38,982,751.45

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	123,373,614.69	130,575,616.79	170,092,522.03	83,856,709.45
离职后福利-设定提存计划	42,764,074.68	1,402,661.60	661,039.33	43,505,696.95
辞退福利		119,375.00	119,375.00	
合计	166,137,689.37	132,097,653.39	170,872,936.36	127,362,406.40

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴	83,011,695.91	74,823,472.05	146,014,838.41	11,820,329.55

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
和补贴				
(2) 职工福利费		281,213.62	268,473.62	12,740.00
(3) 社会保险费	18,810,628.77	36,223,865.70	18,322,363.12	36,712,131.35
其中：医疗保险费	16,039,748.39	34,733,413.98	17,644,345.95	33,128,816.42
工伤保险费	2,152,883.32	1,490,451.72	678,017.17	2,965,317.87
生育保险费	617,997.06			617,997.06
(4) 住房公积金	21,142,299.05	19,205,065.42	5,433,296.88	34,914,067.59
(5) 工会经费和职工教育经费	408,990.96	42,000.00	53,550.00	397,440.96
合计	123,373,614.69	130,575,616.79	170,092,522.03	83,856,709.45

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	40,564,046.23	1,352,677.17	639,307.13	41,277,416.27
失业保险费	1,606,038.06	49,984.43	21,732.20	1,634,290.29
企业年金缴费	593,990.39			593,990.39
合计	42,764,074.68	1,402,661.60	661,039.33	43,505,696.95

(二十三) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	120,834,686.65	269,232,972.89
企业所得税	81,089,703.81	25,048,376.63
房产税	23,772,585.45	27,426,979.53
土地使用税	8,132,266.96	11,819,063.55
个人所得税	4,520,585.39	7,178,120.66
城市维护建设税	7,356,136.55	10,026,465.73
教育费附加	3,119,001.70	4,307,917.85
地方教育费附加	2,046,314.16	2,814,924.92
地方水利建设基金	484,616.31	660,441.62
印花税	2,620,807.50	865,850.78
合计	253,976,704.48	359,381,114.16

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	43,232,833.50	203,935,936.42
应付股利		
其他应付款项	930,489,740.81	821,964,559.85
合计	973,722,574.31	1,025,900,496.27

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	33,399,986.64	125,261,752.08
长期借款应付利息	9,832,846.86	68,710,268.22
关联方借款利息		8,469,391.12
其他借款利息		1,494,525.00
合计	43,232,833.50	203,935,936.42

注：公司以及子公司烟台台海核电分别于 2022 年 8 月 18 日和 2020 年 11 月 19 日裁定破产重整，至 2022 年 12 月 23 日，根据破产法相关规定重整期间不再计算计提利息费用。

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国工商银行德阳东汽支行	465,133.56	无偿付能力
长城华西银行德阳高新科技支行	15,687.95	无偿付能力
中国工商银行德阳旌阳支行	3,734,036.67	无偿付能力
浙商银行成都分行	28,826,259.91	无偿付能力
合计	33,041,118.09	

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	293,574,015.77	319,105,510.95
非关联方往来	365,027,632.50	79,353,661.70
购买设备款	48,204,794.70	147,254,512.84
应付款项	91,926,808.30	41,668,304.81
押金及保证金	2,384,835.87	3,455,578.56
违约金	17,420,503.97	151,119,281.21

项目	期末余额	上年年末余额
滞纳金	59,452,184.86	78,941,202.36
其他	52,498,964.84	1,066,507.42
合计	930,489,740.81	821,964,559.85

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

广汉市第十一建筑工程公司	377,767.97	未归还
烟台凯实工业有限公司	4,900,000.00	未归还
烟台市台海集团有限公司	20,372,472.90	未归还
烟台市地方税务局	6,825,471.50	欠税款
烟台玛努尔高温合金有限公司	2,856,302.06	未归还
烟台市峰林建筑装饰工程有限公司	3,664,196.34	未归还
吉林昊宇电气股份有限公司	3,912,388.26	未归还
合计	42,908,599.03	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	42,853,172.96	1,005,723,132.47
一年内到期的长期应付款	57,953,774.36	592,671,219.83
一年内到期的租赁负债	10,355,567.41	10,362,162.73
合计	111,162,514.73	1,608,756,515.03

已逾期未偿还的长期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
工商银行	9,196,472.37	5.66%	366	2.83%
合计	9,196,472.37			

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的商业承兑汇票	6,434,219.75	7,011,864.06
待转销售税额	7,510,247.81	8,063,265.64
合计	13,944,467.56	15,075,129.70

(二十七) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证及质押借款		564,071,700.10
保证借款		9,251,472.37
抵押借款		382,399,960.00
保证及抵押借款	106,994,924.43	50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	42,853,172.96	1,005,723,132.47
合计	64,141,751.47	

(二十八) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
应付未付房屋租赁款	37,974,075.33	42,604,955.21
应付未付设备租赁款		
减：一年内到期的租赁负债	10,355,567.41	10,362,162.73
合计	27,618,507.92	32,242,792.48

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	202,838,210.26	592,671,219.83
专项应付款		
减：一年内到期的长期应付款	57,953,774.36	592,671,219.83
合计	144,884,435.90	

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	202,838,210.26	592,671,219.83
合计	202,838,210.26	592,671,219.83

2、 长期应付款明细

融资机构	合同到期日	期末租金余额	期末未确认融资费用余额	重分类至一年内到期的非流动负债金额	长期应付款期末余额
华夏金融租赁有限公司	2025.12.31	29,339,532.60		8,382,723.60	20,956,809.00
青岛融发融资租赁有限公司	2025.12.31	71,244,518.33		20,355,576.67	50,888,941.66
中建投融资租赁(上海)有限公司	2025.12.31	102,254,159.33		29,215,474.09	73,038,685.24
合计		202,838,210.26		57,953,774.36	144,884,435.90

(三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
预计赔偿款	114,727.81	5,149,175.50		5,263,903.31	诉讼判决
亏损合同	12,033,364.33		12,033,364.33		
预计股东诉讼		201,000,000.00		201,000,000.00	注
合计	12,148,092.14	206,149,175.50	12,033,364.33	206,263,903.31	

注：本期预计负债的增加主要系计提的预计股东诉讼案件涉及之连带责任赔偿及诉讼费。详见本附注十、承诺及或有事项（二）或有事项（5）预计股东诉讼。

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	128,936,112.10		3,181,166.56	125,754,945.54	与资产相关
合计	128,936,112.10		3,181,166.56	125,754,945.54	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
二期建设国家拨款	10,998,766.86		2,205,008.28		8,793,758.58	与资产相关
华龙一号锻造主管道	1,175,999.86		56,000.04		1,119,999.82	与资产相关
核电装备模块化制造项目	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
主蒸汽管道技改项目	2,920,790.65		186,658.24		2,734,132.41	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
泰山领军人才津贴	250,000.00				250,000.00	与资产相关
工业强基项目	28,441,935.15				28,441,935.15	与资产相关
小型反应堆核蒸汽系统装备 模块化制造项目	3,375,619.58				3,375,619.58	与资产相关
德阳台海扩能项目拨款	19,895,000.00		733,500.00		19,161,500.00	与资产相关
国拨工业强基专项资金（高强 度环轧薄壁筒实施方案）	28,890,000.00				28,890,000.00	与资产相关
烟台市工业强基专项资金	22,988,000.00				22,988,000.00	与资产相关
合计	128,936,112.10		3,181,166.56		125,754,945.54	

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	253,556,828.00						253,556,828.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	740,477,303.30	3,930,132,205.63		4,670,609,508.93
其他资本公积		238,777,020.59		238,777,020.59
合计	740,477,303.30	4,168,909,226.22		4,909,386,529.52

注：2022年8月18日，山东省烟台市中级人民法院（2022）鲁06破申13号裁定受理公司破产重整，并指定山东省烟台市莱山区人民法院审理；2022年11月29日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号裁定批准公司重整计划，终止公司重整程序；2022年12月23日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号之二裁定确认公司重整计划执行完毕，终结公司重整程序。根据《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整计划》，公司重整中以资本公积转增股本的股权登记日为2022年12月21日，上市日为2022年12月22日，共计发行人民币普通股(A股)1,213,880,290.00股，每股面值人民币1.00元。经本次增资后，注册资本变更为人民币2,080,937,640.00元。

注：根据《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整计划》，公司重整中以资本公积转增股本 1,213,880,290 股，每股面值人民币 1.00 元。转增的 1,213,880,290 股股票不向原股东分配，292,923,704 股清偿债权人，920,956,586 股引入重整投资人。

重整投资人投入重整资金 2,387,407,064.29 元，增加股本溢价 1,466,450,478.29 元；292,923,704 股按照 5.27 元每股价格清偿债权人，增加资本溢价 1,250,784,216.08 元；扣除印花税等费用 982,778.74 元后，增加股本溢价 1,249,801,437.34 元；

鉴于以前年度本公司购买烟台台海核电全部股权的重大重组事项构成反向购买，本次重整中以资本公积转增股本 1,213,880,290.00 元增加资本公积股本溢价 1,213,880,290.00 元；综上，增加股本溢价合计 3,930,132,205.63 元。

2022 年 12 月 24 日，公司管理人将应收控股股东台海集团的应收账款及合同资产以及其他资产进行拍卖。将拍卖价款高于拍卖资产公允价值部分共计 238,777,020.59 元视同投资人追加投入，计入其他资本公积。详见本附注十二、其他重要事项（二）其他事项所述。

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-31,597.46	45,139.24				31,597.46	13,541.78	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-31,597.46	45,139.24				31,597.46	13,541.78	
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-31,597.46	45,139.24				31,597.46	13,541.78	

(三十五) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,859,891.68	3,083,992.61	1,792,904.90	10,150,979.39
合计	8,859,891.68	3,083,992.61	1,792,904.90	10,150,979.39

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	211,879,937.60			211,879,937.60
合计	211,879,937.60			211,879,937.60

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,232,005,347.84	-394,213,492.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,232,005,347.84	-394,213,492.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	418,340,567.75	-837,791,855.79
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-813,664,780.09	-1,232,005,347.84

(三十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	474,884,032.73	547,436,085.37	383,408,983.87	437,808,461.13
其他业务	24,219,272.21	5,125,435.27	24,886,836.68	10,543,835.30
合计	499,103,304.94	552,561,520.64	408,295,820.55	448,352,296.43

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	319,531.71	90,622.48
教育费附加	136,735.28	38,838.21
地方教育费附加	91,501.65	25,892.14
房产税	10,879,023.60	4,795,932.22
土地使用税	2,963,212.31	3,062,327.54
印花税	1,131,377.21	235,625.42
车船使用税	5,794.20	4,270.20
合计	15,527,175.96	8,253,508.21

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	8,140,198.86	3,257,711.17
业务招待费	247,311.3	232,500.71
差旅费	215,606.99	349,966.06
办公费	44,587.23	7,741.40
汽车费	350,811.12	366,075.47
技术服务费	5,545,889.55	
折旧费	450.42	2,113.79
其他	609,508.60	782,337.14
合计	15,154,364.07	4,998,445.74

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,468,592.72	15,024,621.42
折旧费	4,290,559.05	4,475,154.45
摊销费	3,500,774.52	3,646,288.63
差旅费	211,272.77	2,032,335.88
办公费	1,151,121.64	1,077,183.78
业务招待费	772,166.46	2,406,689.49
诉讼费	4,931,209.50	223,055.00
其他	14,843,802.33	12,123,614.25
合计	55,169,498.99	41,008,942.90

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	11,077,439.86	12,785,472.30
测试化验加工费	2,243.57	123,262.11
差旅费	34,065.57	25,839.40
动力费	2,370,053.20	1,058,744.26
模具工装费	5,590,076.09	
人工费	1,571,485.37	1,776,818.66
燃料费	954,599.03	370,287.49
间接费用	5,972,520.66	4,128,248.78
技术服务费	424,528.30	2,669,811.33
其他直接费用	113,673.06	1,317,205.89
合计	28,110,684.71	24,255,690.22

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	67,722,091.99	68,550,555.90
减：利息收入	2,237,034.25	644,758.64
加：汇兑损失	-1,809,514.09	-590,972.54
其他支出	8,639,171.55	185,510.28
合计	72,314,715.20	67,500,335.00

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,181,166.56	4,159,504.59
债务重组收益		194,058.52
代扣个人所得税手续费	38.17	
其他	94,735.78	
合计	3,275,940.51	4,353,563.11

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
递延收益转入	3,181,166.56	3,358,845.14	与资产相关
620C 超临界火电机组汽轮机用耐热不锈 钢转子研制项目		370,000.00	
生态文明建设（节能）奖补资金		150,000.00	
英才计划补贴		50,000.00	
烟台市创新驱动发展专项资金			
蓝色汇智双百人才			
稳岗补贴			
其他		230,659.45	
合计	3,181,166.56	4,159,504.59	

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,873,734.49	-2,545,903.82
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利 得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组利得或损失	1,712,708,097.30	
合计	1,707,834,362.81	-2,545,903.82

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-345,321,001.56	-307,838,006.75
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	-16,625,812.74	1,757,684.72
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		100,000.00
其他	-17,649,895.23	
合计	-379,596,709.53	-305,980,322.03

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值准备	2,419,926.98	-208,334,687.34
固定资产减值准备	-36,558,743.64	-19,681,191.80
在建工程减值准备	-57,788.44	-503,677.70
存货跌价准备	-63,408,852.71	-99,281,468.40
其他资产减值准备	11,638,526.71	-12,914,465.07
合计	-85,966,931.10	-340,715,490.31

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-34,074,180.73	-2,726,017.79	-34,074,180.73
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益		-2,726,017.79	
其中:固定资产处置收益		-2,726,017.79	
其他资产处置损失	-379,126,354.94		-379,126,354.94
合计	-413,200,535.67	-2,726,017.79	-413,200,535.67

注：2022年12月24日，公司管理人执行于2022年11月29日经山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号裁定批准公司重整计划：（1）将应收控股股东台海集团的应收账款及合同资产，通过京东拍卖平台举行的烟台台海核电重整案

资产包拍卖专场（专场编号：3273123）进行公开竞价拍卖，最终产业投资人青岛军民融合发展集团有限公司以 65,088.96 万元竞拍成功；（2）将部分其他应收款项、合同资产和其他非流动资产，通过京东拍卖平台举行的烟台台海核电重整案资产包拍卖专场（专场编号：3273122）进行公开竞价拍卖，最终产业投资人青岛军民融合发展集团有限公司以 6,928.67 万元竞拍成功。交割手续已经完成，基于此行为，公司本年度确认资产处置损失 37,912.64 万元。

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	903,716.43		903,716.43
无法支付的应付款项	67,200.00		67,200.00
申报债权调整	4,614,293.46		4,614,293.46
罚款收益		400.00	
其他	24,051,949.96	931,026.16	24,051,949.96
合计	29,637,159.85	931,426.16	29,637,159.85

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	2,033,841.58	1,163,533.91	2,033,841.58
其中：固定资产报废损失	2,033,841.58	1,163,533.91	2,033,841.58
无形资产报废损失			
对外捐赠			
非常损失			
滞纳金		29,307,155.66	
罚款支出	470.00	72,920.00	470.00
赔偿支出	130,681.27		130,681.27
违约金	19,843,219.3	226,800.00	19,843,219.3
预计负债	201,000,000.00		201,000,000.00
债权申报调整	2,962,099.95		2,962,099.95
其他	16,529,707.65	210,053.75	16,529,707.65
合计	242,500,019.75	30,980,463.32	242,500,019.75

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	74,272,369.06	-1,855,284.39
递延所得税费用	-67,609,595.50	
合计	6,662,773.56	-1,855,284.39

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	379,748,612.49
按法定税率计算的所得税费用	94,937,153.12
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,112,332.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-215,439,750.43
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	75,053,038.37
所得税费用	6,662,773.56

(五十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	168,753.00	4,456,068.55
利息收入	328,548.06	158,160.07
保证金、押金、备用金等	12,381,512.18	25,520,955.00
代收代付等往来款	32,305,571.38	77,741,460.83
其他	158,235,408.11	8,501,486.68
合计	203,419,792.73	116,378,131.13

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的费用	2,852,916.90	11,545,703.65

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	19,920.96	74,210.57
保证金、备用金、押金及受限资金等	36,929,958.53	9,469,363.33
代收代付等往来款	52,602,514.30	64,424,900.08
其他	2,198,580.66	2,372,003.49
合计	94,603,891.35	87,886,181.12

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁支付的保证金等	93,238,308.34	
借款		
合计	93,238,308.34	

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	373,085,838.93	-861,881,321.56
加：信用减值损失	379,596,709.53	305,980,322.03
资产减值准备	85,966,931.10	340,715,490.31
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	115,851,900.11	148,896,238.88
使用权资产折旧	4,887,895.54	
无形资产摊销	4,894,929.12	5,040,443.23
长期待摊费用摊销	496,295.14	1,516,948.59
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）	34,074,180.73	2,726,017.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,033,841.58	1,163,533.91
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	67,722,091.99	68,550,555.90
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,707,834,362.81	2,545,903.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-67,609,595.50	

补充资料	本期金额	上期金额
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）	44,719,077.97	23,972,897.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	232,443,546.61	57,906,635.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	410,648,901.90	-28,836,251.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,021,818.06	68,297,414.72
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,103,991,642.28	43,389,063.22
减：现金的期初余额	43,389,063.22	10,458,617.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,060,602,579.06	32,930,445.73

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,103,991,642.28	43,389,063.22
其中：库存现金	11,601.21	27,586.41
可随时用于支付的银行存款	2,103,980,041.07	43,361,476.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,103,991,642.28	43,389,063.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,264,574.24	保证金账户、司法冻结、 存放过渡户
固定资产	336,459,217.15	抵押
无形资产	46,864,132.55	抵押
合计	409,587,923.94	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台台海玛努尔核电设备有限公司	山东烟台	山东烟台	制造业	100.00		反向购买
德阳台海核能装备有限公司	四川德阳	四川德阳	制造业		70.00	反向购买
德阳万达重型机械设备制造有限公司	四川德阳	四川德阳	制造业		70.00	增资控股
烟台台海材料科技有限公司	山东烟台	山东烟台	制造业		100.00	投资新设
烟台台海玛努尔智能装备有限公司	山东烟台	山东烟台	制造业		100.00	投资新设

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
德阳台海核能装备有限公司	30.00%	-21,042,295.92		79,402,004.78
德阳万达重型机械设备制造有限公司	30.00%	-24,212,432.90		5,092,729.17

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

金额单位：万元

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
德阳台海	14,822.42	38,252.35	53,074.77	24,059.70	2,547.74	26,607.44
德阳万达	6,758.86	6,719.73	13,478.59	8,088.41	3,692.60	11,781.01

(续表)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
德阳台海	16,729.49	40,927.16	57,656.65	21,208.07	2,962.43	24,170.51
德阳万达	12,823.04	7,673.09	20,496.13	7,474.72	3,315.34	10,790.06

(续表)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
德阳台海	7,578.81	-7,014.10	-7,011.41	31.54	4,855.41	-5,574.35	-5,574.35	884.16
德阳万达	1,071.75	-8,070.81	-8,068.99	523.01	5,161.19	-2,397.62	-2,397.62	876.63

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用

特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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。

(1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。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。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为长短期借款以及售后回租租赁，金额合计为 277,174,449.03 元。

(2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金—美元	2,700,799.45	387,728.49
货币资金—欧元	28,136.50	4,061.75
应收账款—美元	141,005.29	4,349,792.63
应收账款—欧元	89,075.54	87,720.08
应付账款—美元		1,582,550.02

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究。对于外汇风险，本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并在合同中安排有利的结算条款。同时在出口销售业务中，若发生人民币升值等本公司不可

控制的风险时，本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

(三) 流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
应收款项融资			3,066,341.38	3,066,341.38
其他权益工具投资			2,500,000.00	2,500,000.00
持续以公允价值计量资产总额			5,566,341.38	5,566,341.38

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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(%)
青岛军民融合发展集团有限公司	山东省、青岛市、黄岛区大学园动一路	研究和实验发展	237,650 万元	27.00	27.00

本公司的母公司为青岛军民融合发展集团有限公司，本公司的实际控制人为青岛西海岸新区国有资产管理局。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东融发成海智能装备有限公司	联营企业
烟台杰海机械制造有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
烟台凯实工业有限公司	台海集团亲属控制的公司
烟台台海物业管理发展有限公司	台海集团控制的公司
烟台市台海安防有限公司	台海集团控制的公司
烟台玛努尔高温合金有限公司	台海集团控制的公司
法国玛努尔工业集团	台海集团控制的公司
玛努尔布赞维尔简易股份有限公司	台海集团控制的公司
玛努尔皮特简易股份有限公司	台海集团控制的公司
台海玛努尔核原(上海)能源设备有限公司	台海集团控制的公司
烟台市台海国际贸易有限公司	台海集团控制的公司
中核台海烟台光伏发电有限公司	台海集团控制的公司

台海玛努尔核电设备股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
烟台市台海冶金科技有限公司	台海集团控制的公司
烟台市台海集团（香港）有限公司	台海集团控制的公司
四川万华工程管理有限公司（历史名称四川万华 工程机械制造有限公司）	子公司的少数股东控制的公司
德阳万创智能成套机械设备有限公司	子公司的少数股东控制的公司
德阳市九益锻造有限公司	子公司德阳台海的少数股东、子公司德阳万达 少数股东控制的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
烟台台海物业管理发展有限公司	接受劳务	2,625,965.28	3,096,683.33
烟台市台海安防有限公司	接受劳务	5,152,425.00	2,431,587.50
烟台玛努尔高温合金有限公司	采购商品	23,870,471.67	10,760,300.45
德阳市九益锻造有限公司	采购商品	1,704,347.26	3,293,390.10
烟台杰海机械制造有限公司	采购商品	699,675.40	333,939.83
合计		34,052,884.61	19,915,901.21

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
烟台市台海集团有限公司	产品销售		-127,345.64
烟台玛努尔高温合金有限公司	产品销售	188,245,100.00	146,109,731.76
德阳市九益锻造有限公司	产品销售	231,675,725.57	16,130,892.92
烟台杰海机械制造有限公司	产品销售	38,209,706.19	8,066,371.69
山东融发成海智能装备有限公司	产品销售	10,148,097.56	17,819,707.98
德阳万创智能成套机械设备有限公司	产品销售		4,010,973.45
合计		259,770,476.32	192,010,332.16

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东融发成海智能装备有限公司	办公楼	703,211.01	703,211.01

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
德阳市九益锻造有限公司	厂房	2,029,211.04	2,029,211.04

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
德阳万创智能成套机械设备 有限公司	厂房	3,920,899.68	3,920,899.68

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保人	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
台海核电、台海集团、王雪欣	烟台台海核电	1,119,572.28	2018-12-17	2019-12-19	否
台海核电、台海集团、王雪欣	烟台台海核电	11,753,158.31	2018-9-20	2020-9-11	否
台海集团	烟台台海核电	43,157,652.67	2018-12-30	2019-12-29	否
台海核电、台海集团、王雪欣、东旭	烟台台海核电	102,254,159.33	2016-10-25	2021-8-21	否
台海核电、台海集团、王雪欣	烟台台海核电	30,436,035.35	2016-12-29	2020-12-31	否
台海核电、台海集团	烟台台海核电	29,339,532.60	2017-7-24	2022-7-26	否
台海核电	烟台台海核电	54,489,686.13	2017-11-20	2020-11-20	否
台海核电	烟台台海核电	1,012,625.01	2020-4-23	2021-2-3	否
台海核电、台海集团	烟台台海核电	71,244,518.33	2020-8-5	2023-8-5	否
台海核电、陈勇	德阳万达	2,612,865.59	2020-5-12	2021-4-15	否
台海核电、陈勇、德阳经济技术开发区辉高互助式融资担保有限公司	德阳万达	5,565,570.74	2020-5-11	2021-5-10	否
台海核电、台海集团、陈勇	德阳台海	2,500,000.00	2019-11-1	2020-10-29	否

担保人	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
台海核电、台海集团、陈勇	德阳台海	19,500,000.00	2019-11-1	2020-10-14	否
烟台台海核电、台海集团、台海核电、陈勇	德阳台海	9,196,472.37	2014-12-2	2020-10-30	否
台海核电、台海集团、陈勇、王雪欣	德阳台海	37,969,825.33	2018-9-30	2019-1-26	否

4、关联方资产转让、债务重组情况

详见本附注十二、其他重要事项（一）债务重组（二）其他事项所述。

5、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,200,482.20	3,180,976.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	烟台市台海集团有限公司			124,026,922.83	57,721,772.73
应收账款	烟台凯实工业有限公司			12,992,215.28	6,496,107.64
应收账款	烟台玛努尔高温合金有限公司	554,813,596.03	470,007,145.06	518,965,802.09	289,624,180.42
应收账款	玛努尔皮特简易股份有限公司			4,220,710.21	2,723,943.14
应收账款	山东融发成海智能装备有限公司			26,014,350.00	
应收账款	烟台市台海冶金科技有限公司			375,428.00	108,874.12
应收账款	德阳万创智能成套机械设备有限公司			732,400.00	

台海玛努尔核电设备股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

其他应收款	德阳万创智能成套机械设备有限公司			1,630,000.00	
其他应收款	德阳万创智能成套机械设备有限公司	5,750,220.00	496,011.00		
应收账款	青岛军民融合发展集团有限公司	328,399,202.88			
其他应收款	青岛军民融合发展集团有限公司	238,777,020.59			
其他应收款	烟台台海物业管理发展有限公司	4,158,580.78		4,201,037.84	
合同资产	德阳市九益锻造有限公司	3,424,739.82	171,236.99		
应收账款	德阳市九益锻造有限公司	27,893,854.77	1,657,365.43	24,223,872.18	1,542,092.66
预付账款	德阳万创智能成套机械设备有限公司	40,290.00			
预付账款	德阳万创智能成套机械设备有限公司	7,922,455.87			
合计		1,171,179,960.74	472,216,485.72	717,382,738.43	358,216,970.71

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	烟台市台海集团有限公司	15,126,542.12	20,372,472.90
应付利息	烟台市台海集团有限公司		8,469,391.12
其他应付款	烟台台海物业管理发展有限公司		11,428.00
其他应付款	烟台市台海安防有限公司	2,260,954.60	2,111,515.78
应付账款	烟台玛努尔高温合金有限公司		22,816,084.05
应付账款	法国玛努尔工业集团	289,491.32	473,244.44
其他应付款	台海核原环保科技有限公司	100.00	100.00
其他应付款	王雪欣	542,424.00	787,920.00
应付账款	中核台海烟台光伏发电有限公司		7,007,215.30
应付账款	烟台市台海冶金科技有限公司	67,500.00	67,500.00
应付账款	四川万华工程机械制造有限公司	567,730.00	567,730.00

应付账款	德阳市九益锻造有限公司	1,545,096.74	1,354,123.28
应付账款	烟台市台海集团（香港）有限公司	200,000.00	1,588,950.00
应付账款	烟台市凯实工业有限公司	431,652.80	444,306.89
其他应付款	烟台市凯实工业有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
其他应付款	烟台玛努尔高温合金有限公司	2,856,302.06	2,856,302.06
合同负债	山东融发成海智能装备有限公司	20,549,785.88	15,348,940.50
其他应付款	山东融发成海智能装备有限公司	267,887,692.99	264,585,530.13
合同负债	烟台杰海机械制造有限公司	8,396,259.29	4,653,630.09
应付账款	烟台杰海机械制造有限公司	81,000.00	81,000.00
应付账款	德阳万创智能成套机械设备有限公司		3,584,320.00
	合计	325,702,531.80	362,081,704.54

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司无重大承诺事项。

（二） 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

（1） 德阳台海与浙商银行股份有限公司成都分行的合同纠纷

2018年9月26日，德阳台海与浙商银行股份有限公司成都分行（以下简称浙商成都）签订借款协议，协议编号（20400000）浙商银借字（2018）03109号，协议金额49,500,000.00元。台海核电、台海集团、陈勇、王雪欣提供保证担保，德阳万达以德府国用（2009）第010503号土地、德阳市房权证河东区字第0083490号生产用房，台海核电以液压快锻机（12.5MN油压机）提供抵押担保。因2019年德阳台海未能按期偿还借款，故浙商成都向四川省成都市蜀都公证处申请执行证书。2019年2月22日公证处下达（2019）川成蜀证执字第337号执行证书，执行标的：一、本金人民币49,500,000.00元；二、从2019年1月29日至还清日止的利息、罚息、复利；三、执行证书公证费人民币1,000.00元，律师费（以实际发生为准）。抵押物在被担保范围内变价所得价款优先向债权人偿还。四川省德阳市中级人民法院下达（2019）川

06 执 117 号执行通知书，责令借款人及担保人：一、立即履行（2019）川成蜀证执字第 337 号执行证书所确定的义缴纳本案执行费 116,901.00 元。（2019）川 06 执 117 号公证债权文书一案中，案外人烟台市财政局和被执行人台海核电均向四川省德阳市中级人民法院就冻结被执行人台海集团账户存款 30,000,000.00 元提出异议，法院正在审查中。合议庭会议并依法约谈了浙商成都，于 2019 年 9 月 2 日，法院下达（2019）川 06 执 117 号之十七执行裁定书：终结执行，被执行人有可供执行财产的，可以再次申请执行。2020 年 7 月 31 日，双方签订和解协议，约定 2020 年 9 月 30 前归还借款本金 100 万元；2020 年 11 月 30 日前归还借款本金 100 万元；2020 年 12 月 31 前归还借款本金 1500 万元；2021 年 3 月 31 日前归还借款本金 100 万元；2021 年 6 月 30 前归还借款本金 100.00 万元；2021 年 9 月 30 前归还借款本金 100.00 万元；2020 年 11 月 30 日前归还借款本金 100.00 万元；2020 年 12 月 31 前归还借款本金 1,500.00 万元；2021 年 3 月 31 日前归还借款本金 100.00 万元；2021 年 6 月 30 前归还借款本金 100.00 万元；2021 年 9 月 30 前归还借款本金 100.00 万元；2021 年 12 月 31 前，德阳台海结清所欠的剩余借款本金。2022 年度偿还本金 500.00 万元，2022 年末未偿还本金为 37,969,825.33 元。

（2）德阳台海与中国工商银行股份有限公司德阳分行的合同诉讼

2014 年 11 月 21 日，工行德阳分行与德阳台海签订《固定资产借款合同》“借款金额 15,000 万元；借款期限为 60 个月；借款用途为项目建设；贷款利率按照提款日同期同档次中国人民银行基准贷款利率上浮 10%确定；如逾期还款，在合同执行利率水平之上加收 50%逾期利息”。德阳分行自 2014 年 12 月 2 日至 2016 年 3 月 19 日向德阳台海累计发放贷款 9,000.00 万元。2019 年 10 月 30 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与德阳台海公司、台海玛努尔公司、陈勇签订了《展期协议》“展期金额为 21,619,819.44 元，展期期限为 2019 年 10 月 29 日至 2020 年 10 月 29 日”；2020 年 9 月 21 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与德阳台海公司、台海玛努尔公司、陈勇签订了《展期协议》展期金额为 16,219,819.44 元，展期期限为 2020 年 10 月 29 日至 2021 年 12 月 30 日”。担保人同意就借款人上述借款展期继续按照其贷款人签订的担保合同承担担保责任。

2018 年 1 月 15 日，工行德阳旌阳支行与德阳台海签订《流动资金借款合同》“借款金额为 2,000.00 万元，贷款期限为 12 个月，贷款利率按提款前一日 LPR 上浮 70.25 个基点（一个基点为 0.01%），如逾期还款，在合同执行利率水平上加收 50%逾期利息”。2018 年 2 月 1 日工行德阳分行发放 2,000.00

万元贷款。2019年1月5日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与与德阳 台海公司、陈勇签订了《展期协议》“展期金额为 2,000.00 万元，展期期限为 2019 年 2 月 1 日至 2019 年 10 月 15 日”。2019 年 11 月 1 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与德阳台海公司签订了《流动资金借款合同》“贷款金额为 1,960.00 万元,贷款期限为 12 个月；贷款用途为偿还上述《流动资金借款合同》项下的贷款”，同日工行德阳分行发放 1,960.00 万元贷款。2020 年 10 月 11 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与与德阳台海公司、台海玛努尔公司、陈勇签订了《展期协议》“展期金额为 1,960.00 万元,展期期限为 2020 年 10 月 15 日至 2021 年 10 月 14 日”，担保人同意就借款人借款展期继续按照其与贷款人签订的担保合同承担担保责任。

2018 年 4 月 27 日，工行德阳分行与德阳台海翁签订《流动资金借款合同》“借款金额为 300 万元，贷款期限为 12 个月，贷款利率按提款前一日 LPR 上浮 47.5 个基点（一个基点为 0.01%），如逾期还款，在合同执行利率水平上加收 50%逾期利息”。2018 年 5 月 2 日工行德阳分行发放 300.00 万元贷款。2019 年 5 月 31 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与德阳台海公司、陈勇签订了《展期协议》“展期金额为 300 万元,展期期限为 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 21 日”。2019 年 11 月 1 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与德阳台海公司签订了《流动资金借款合同》“展期金额为 260.00 万元,贷款期限为 12 个月； 贷款用途为偿还上述《流动资金借款合同》项下的贷款”，同日工行德阳分行发放 260.00 万元贷款。2020 年 10 月 11 日，因德阳台海无法清偿到期贷款，工行德阳分行与德阳台海公司、台海玛努尔公司、陈勇签订《展期协议》“展期金额为 260.00 万元, 展期期限为 2020 年 10 月 15 日至 2021 年 10 月 14 日”，担保人同意就借款人借款展期继续按照其与贷款人签订的担保合同承担担保责任。2021 年 7 月 15 日，因德阳台海公司出现贷款提前到期的情形，按照合同约定，工行德阳分行向德阳台海公司送达了《贷款提前到期通知书》宣布上述借款到期。

针对前述项目贷款与流动贷款，德阳台海、台海核电、陈勇先后为德阳台海提供最高额抵押及最高额保证，具体情况如下：2014 年 11 月 21 日，工行德阳分行与德阳台海签订《最高额抵押合同》“在 2014 年 11 月 1 日至 2019 年 11 月 1 日期间的主债权在最高额 8,908.90 万元的最高余额内承担担保责任；抵押物为德阳台海名下位于德阳市区汾湖路南侧的在建工程工业房地产及国有土地使 用权【土地使用权证号：德府国用（2013）第 11553 号】；担保范

围包括本金、利息、复利、罚息及实现债权的费用”。上述约定的抵押物，已办理了相关抵押登记。2015年6月24日，工行德阳分行与德阳台海签订《最高额抵押合同》“在2014年11月1日至2019年11月1日期间的主债权在最高额4,465.00万元的最高余额内承担担保责任；抵押物为德阳台海名下位于德阳市区汾湖路南侧的在建工程；担保范围包括本金、利息、复利、罚息及实现债权的费用”。上述约定的抵押物，已办理了相关抵押登记。2019年10月28日、2019年10月29日，工行德阳分行分别与台海玛努尔、陈勇签订《最高额保证合同》“在2019年10月21日至2022年12月30日期间的主债权在最高额4,500.00万元的最高余额内承担保证责任；保证方式为连带责任保证；保证范围包括本金、利息、复利、罚息以及实现债权的费用；保证期间为贷款到期日之次日起两年”。

上述贷款到期后，德阳台海未按约定还本付息，台海玛努尔公司、陈勇未按约履行担保责任，工行德阳分行将德阳台海及保证人台海玛努尔公司、陈勇诉至德阳市旌阳区人民法院。2022年1月26日德阳市旌阳区人民法院《民事判决书》【(2021)川0603民初7230号】，判决如下：1、被告德阳台海核能装备有限公司于本判决生效之日起十日内向原告中国工商银行德阳分行归还借款本金31,251,472.37元，以及截止2021年12月20日的利息963,220.75元，并继续支付之后利息。利息的计算方式为：（1）以9,251,472.37元本金为基数从2021年12月21日起至本判决确定的给付之日止，按照《展期协议》（编号：0230500012-2020年（展）字0003号、0006号、0007号、0013号）约定的利率上浮50%进行计算；（2）以19,500,000.00元本金为基数从2021年12月21日起至本判决确定的给付之日止，按照《展期协议》（编号：0230500012-2020年（展）字0009号）约定的利率上浮50%进行计算；（3）以2,500,000.00元本金为基数，从2021年12月21日起至本判决确定的给付之日止，按照《展期协议》（编号：0230500012-2020年（展）字00010号）约定的利率上浮50%进行计算。若未按本判决确定的给付之日给付本金，上述利息计算至本金付清之日止（计算中超过年息24%的部分以年息24%为限）；2、原告中国工商银行股份有限公司德阳分行对登记于被告德阳台海核能装备有限公司名下的位于德阳市区岷山路三段46号核电设备扩能项目锻造分厂厂房1-1号在建工程工业房地产及国有土地使用权（土地使用权证号：德府国用（2013）第11553号、土地抵押登记证号：德市国土他项（2014）第00619号、在建工程抵押登记证号：德房建德阳市字第D0031656号）折价或者拍卖、变卖的价款在89,089,000.00元的范围内享有优先受偿权。3、原告中国工商银行股份有限公司德阳分行对登记于被告德阳台海核能装备有限公司名下位

于德阳市区岷山路三段 46 号核电设备扩能项目实验楼 4-1 号在建工程（在建工程抵押登记证号：德房建德阳市字第 D0038408 号）折价或者拍卖、变卖的价款在 44,650,000.00 元的 范围内享有优先受偿权。 4、被告台海玛努尔核电设备股份有限公司对上述第一项判决确定的债务在最高额 45,000,000.00 元的 范围内承担连带清偿责任。 5、被告陈勇对上述第一项判决确定的债务在最高额 45,000,000.00 元的 范围内承担连带清偿责任。2022 年工行自动扣款 55,000.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未支付本金 31,196,472.37 元。

（3）德阳万达与中国工商银行股份有限公司绵竹支行合同纠纷

2020 年 5 月 12 日，中国工商银行股份有限公司绵竹支行（以下简称“工行绵竹支行”）与德阳万达签订编号为 023050003-2020 年（绵竹）字 00139 号《小企业借款合同》“借款金额为 750 万元。担保方式为最高额抵押担保，德阳万达以位于河东区龙泉山南路三段 21 号营业用房及土地使用权（土地使用权证号为德府国用（2012）第 00388 号；房屋产权证号德阳市房权证河东区字地 0147207 号）为工行绵竹支行借款合同下债权提供抵押担保，同时双方还对违约责任等权利、义务进行了明确约定。同日，工行绵竹支行与陈勇签订了《保证合同》，陈勇自愿为担保方为德阳万达上述借款提供连带责任保证担保。合同签订后，工行绵竹支行按约对德阳万达完成支付借款义务。德阳万达偿还 5 万元借款后剩余借款 745 万元未能及时还款。为此，工行绵竹支行诉讼至绵竹市人民法院。2021 年 12 月 6 日，德阳万达与工行绵竹支行经法院主持调解【四川省绵竹市人民法院民事调解书（2021）川 0683 民初 2628 号】，当事人自愿达成如下协议：1、被告德阳万达重型机械设备制造有限公司尚欠原告中国工商银行股份有限公司绵竹支行借款本金 745 万元、利息、逾期罚息及复利（截至 2021 年 11 月 10 日为 134,753.70 元）。此款，被告德阳万达重型机械设备制造有限公司、陈勇定于 2021 年 12 月 8 日前向原告中国工商银行股份有限公司绵竹支行偿还 115 万元，余款定于从 2022 年 1 月起至 2023 年 9 月止每月 20 前偿还 30 万元，至 2023 年 10 月 20 日前付清全款（利息、逾期罚息及复利计算方式：按照《小企业借款合同》约定标准计算）；2、若被告德阳万达重型机械设备制造有限公司、陈勇未按前述约定履行付款义务，原告中国工商银行股份有限公司绵竹支行可就被告德阳万达重型机械设备制造有限公司尚欠全部款项向法院申请执行，被告德阳万达重型机械设备制造有限公司、陈勇还应承担律师费、执行费、评估费、拍卖费、公告费等原告中国工商银行股份有限公司绵竹支行实现债权发生的全部费用；3、原告中国工商银行股份有限公司绵竹支行对被告德阳万达重型机械设备制

造有限公司所提供的抵押物【位于四川省德阳市河东区龙泉山南路三段 21 号，房屋所有权证号：德阳市房权证河东区字第 0147207 号，国有土地使用权证号：德府国用（2012）第 003883 号】拍卖、变卖或者折价后的价款优先受偿。2022 年度已支付 3,687,134.41 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚有 2,612,865.59 未支付。

(4) 保险、采购商品、接受劳务产生的重大诉讼

被告	原告	案由	涉诉标的金额 (元)	诉讼结果
德阳台海	德阳耀发铸锻有限公司	票据追索案	2,028,785.25	执行中
德阳万达	东莞市熠田新材料有限公司	买卖合同纠纷案	3,100,000.00	上诉已受理
德阳万达	大冶市新冶特钢有限责任公司	买卖合同纠纷案	7,648,609.50	一审败诉，二审 上诉中
德阳万达	天津滨海新区建川工程设备安装有限公司	建设工程分包合同纠纷案	4,327,825.51	执行和解，分期 支付中

(5) 预计股东诉讼

2021 年 2 月 27 日，公司发布公告称于近日收到四川证监局下发的相关决定，因公司存在披露违规行为，四川证监局决定对公司采取出具警示函的行政监管措施，公司收到个别股民提起的诉讼，但法院尚未就此做出最终判决。重整过程中预计此事项可能引发的赔偿，确认预计负债 20,100.00 万元。

十一、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据公司 2023 年 4 月 24 日召开的第六届董事会第四次会议决议，2022 年度利润分配预案为不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增资本。上述议案尚需股东大会表决通过。

十二、其他重要事项

(一) 债务重组

2022年8月18日，山东省烟台市中级人民法院（2022）鲁06破申13号裁定受理公司破产重整，并指定山东省烟台市莱山区人民法院审理；2022年11月29日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号裁定批准公司重整计划，终止公司重整程序；2022年12月23日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号之二裁定确认公司重整计划执行完毕，终结公司重整程序。

2020年11月19日，山东省烟台市莱山区人民法院（2020）鲁0613破申4号裁定受理核心子公司烟台台海核电破产重整；2021年3月8日山东省烟台市莱山区人民法院（2020）鲁0613破3号之一裁定核心子公司烟台台海核电与其他子公司烟台台海玛努尔智能装备有限公司、烟台台海材料科技有限公司（以下合并简称“三家公司”）实质合并重整；2022年11月29日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号之四-2裁定批准三家公司重整计划，终止三家公司重整程序；2022年12月23日山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁0613破3号之四-4裁定确认三家公司重整计划执行完毕，终结三家公司重整程序。

根据《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整计划》和《烟台台海玛努尔核电设备有限公司等三家公司实质合并重整计划》所述：

出资人权益调整方案：

根据《企业破产法》第八十五条第二款之规定，重整计划涉及出资人权益调整事项的，应当设立出资人组，对该事项进行表决。出资人组由截至出资人组会议之股权登记日在中证登深圳分公司登记在册的台海核电股东组成。上述股东自出资人组会议之股权登记日起至本重整计划规定的出资人权益调整方案实施完毕前，由于交易或非交易等原因导致持股情况发生变动的，本重整计划规定的出资人权益调整方案效力及于其股票的受让方及/或继承人。

以台海核电现有总股本为基数，按照每10股转增14股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增1,213,880,290股股票。转增后，台海核电总股本将由867,057,350股增至2,080,937,640股（最终转增的准确股票数量以中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准）。前述转增股票不向原股东分配，全部在管理人的监督下按照本重整计划的规定进行分配和处置，具体如下：

1、转增股票中的920,956,586股用于引入重整投资人

（1）产业投资人拟有条件受让561,853,163股转增股票，受让条件包括：

- ① 产业投资人合计向台海核电支付受让转增股票现金对价约12.02亿元。
- ② 为优化上市公司整体资产质量、提升整体盈利能力，烟台玛努尔拟通过公开拍卖的方式处置容器类设备及锻件等项目相关资产，产业投资人承诺以不低于截至2022年9月30日的账面净值兜底承接前述资产。

③ 产业投资人将利用在产业、资金、市场等方面的优势与台海核电形成互补，尽快恢复和增强台海核电的持续经营和盈利能力。具体包括，第一，积极参与台海核电的经营管理，为台海核电的业务经营提供更高水平的管理支撑；第二，利用国有股东身份，整合、优化台海核电现有经营业务，在符合监管规则的前提下，在重整完成后一年内启动相关优质资产注入工作，全面提升台海核电整体业务实力；第三，在提高公司融资能力等方面发挥股东作用。

④ 产业投资人承诺受让股份的锁定期为三十六个月，在取得股份之日起三十六个月内不转让或者委托他人管理其直接和间接持有的上市公司股份。

(2) 财务投资人拟有条件受让 359,103,423 股转增股票，受让条件包括：

① 财务投资人合计向台海核电支付受让转增股票现金对价约 11.85 亿元。

② 财务投资人将充分利用在资金、市场等方面的优势，为台海核电未来经营发展提供融资支持。

③ 财务投资人承诺受让股份的锁定期为十二个月，在取得股份之日起十二个月内不转让或者委托他人管理其直接和间接持有的上市公司股份。

前述产业投资人和财务投资人的受让价款主要用于支付执行重整计划所需各项费用、清偿台海核电及其核心子公司的债务、提供流动性支持、实施产业升级方案、购买优质经营性资产等。

重整投资人具体受让股票数以重整计划执行阶段的协助执行通知书载明的内容及中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准。

2、转增股票中的 292,923,704 股用于通过以股抵债的方式清偿债务

转增股票中的 292,923,704 股将通过以股抵债的方式，清偿台海核电及烟台玛努尔等三家公司的负债。其中：约 57,705,208 股将分配给台海核电债权人用于清偿债务；约 235,218,496 股将通过资本性投入、提供财务资助等方式提供给烟台玛努尔等三家公司用于向其债权人分配以清偿债务。

债权分类方案：

根据《企业破产法》的规定及债权审查情况，台海核电的债权将分为职工债权、税款债权和普通债权三类。具体分类方案如下：

1、职工债权：经管理人调查公示，台海核电职工债权金额为 8,781,241.32 元。

2、税款债权：经管理人审查，台海核电欠付税务机关的税款债权金额为 4,503,290.48 元。

3、普通债权：经管理人初步审查确定的台海核电普通债权 2,433,190,626.33 元，其中包括 10,941,559.49 元应当加倍支付的迟延履行期间利息；申报债权性质为普通债权但尚未审查确定的债权 10,028,411.84 元。

债权调整和受偿方案：

根据《企业破产法》相关规定，结合债权分类情况，台海核电的债权将按照如下方式调整与受偿：

1、偿债资金及股票来源

根据本重整计划，台海核电支付重整费用并清偿各类债权所需资金及股票，将通过如下方式筹集：

（1）执行本重整计划所需资金将通过台海核电自有资金、未来持续经营的收入、重整投资人支付的股票受让价款等渠道筹集。

（2）执行本重整计划所需的股票将通过实施出资人权益调整方案所转增的股票筹集。

2、职工债权

职工债权不作调整，由台海核电在本重整计划执行期间以现金方式全额清偿。

3、税款债权

税款债权不作调整，由台海核电在本重整计划执行期间以现金方式全额清偿。

4、普通债权

（1）每家普通债权人 20 万元以下（含 20 万元）的债权部分，将由台海核电在本重整计划执行期间以现金方式清偿。

（2）每家普通债权人超过 20 万元的债权部分，按照 14.00 元/股的抵债价格获得相应数量的转增股票，即每 100 元普通债权分得约 7.14 股的海海核电股票（若股数出现小数位，则去掉拟分配股票数小数点右侧的数字后，在个位数上加“1”），该部分债权视为 100%清偿。

（3）对于劣后清偿的债权，本重整计划执行期间暂不清偿，在本重整计划执行完毕公告之日起满三年后，根据重整计划中预留偿债资源届时的执行情况，可按照普通债权的受偿方案清偿。

5、预计债权

已向管理人申报，但因涉及未决诉讼、需要补充证据材料等原因尚未经管理人审查确定的暂缓确定债权，以及台海核电账面记载或已知悉但尚未依法申报的债权，本次重整中按照其申报金额或账面记载金额相应预留，其债权经审查确认之后按同类债权清偿方案予以清偿。

重整计划执行情况：

1、收到重整投资人投资款

截至 2022 年 12 月 31 日，公司累计收到重整投资人青岛军民融合发展集团有限公司、烟台盛泉投资控股有限公司、烟台鸿图一号投资合伙企业（有限合伙）、重庆国际信托股份有限公司、丁建阳、上海嘉勋商务咨询合伙企业（有限合伙）、烟台瑞好投资管理合伙企业（有限合伙）、德富海（烟台）投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区璐银投资中心（有限合伙）支付的重整投资款合计 2,387,407,064.29

元，共计受让资本公积转增的股本合计 920,956,586 股。

2、资本公积转增股本

公司本次资本公积转增股本的股权登记日为 2022 年 12 月 21 日，上市日为 2022 年 12 月 22 日，共计发行人民币普通股(A 股) 1,213,880,290 股，每股面值人民币 1.00 元，已经登记于中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司。

3、转增后的股本情况

公司转增后股票数量由 867,057,350 股增至 2,080,937,640 股。

重组收益情况：

重组完成后，公司确认于重组相关的损益（投资收益）合计 171,270.81 万元；

因本次重组导致的股本未发生变化（因反向并购）：公司向台海集团等发行股份购买烟台台海核电全部股权的重大重组事项构成反向购买，本次重整中以资本公积转增股本并为导致股本发生变化。

因本次重组导致的资本公积股本溢价增加 393,013.22 万元。

(二) 其他事项

2022 年 12 月 24 日，公司管理人执行于 2022 年 11 月 29 日经山东省烟台市莱山区人民法院（2022）鲁 0613 破 3 号裁定批准公司重整计划：（1）将应收控股股东台海集团的应收账款及合同资产，通过京东拍卖平台举行的烟台台海核电重整案资产包拍卖专场（专场编号：3273123）进行公开竞价拍卖，最终产业投资人青岛军民融合发展集团有限公司以 65,088.96 万元竞拍成功；（2）将部分其他应收款项、合同资产和其他非流动资产，通过京东拍卖平台举行的烟台台海核电重整案资产包拍卖专场（专场编号：3273122）进行公开竞价拍卖，最终产业投资人青岛军民融合发展集团有限公司以 6,928.67 万元竞拍成功。交割手续已经完成。

基于此行为，公司根据上述资产评估的公允价值，本年度确认资产处置损失 37,912.64 万元，确认信用减值损失 11,062.06 万元，对于青岛军民融合发展集团有限公司拍卖价款超过拍卖资产公允价值部分确认资本公积 23,877.70 万元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		975,000.00
合计		975,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,980,000.00	
1至2年		
2至3年		
3年以上		
小计	1,980,000.00	
减：坏账准备	359,307.17	
合计	1,620,692.83	

2、 应收账款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	1,980,000.00	100.00	359,307.17	18.15	1,620,692.83
其中：					
烟台玛努尔高温合金有限公司	1,980,000.00	100.00	359,307.17	18.15	1,620,692.83
按组合计提坏账准备					
合计	1,980,000.00	100.00	359,307.17	18.15	1,620,692.83

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台玛努尔高温合金有限公司	1,980,000.00	359,307.17	18.15	该企业破产重整，按照公益债务的偿还率计提
合计	1,980,000.00	359,307.17	18.15	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		359,307.17			359,307.17
合计		359,307.17			359,307.17

3、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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
烟台玛努尔高温合金有限公司	1,980,000.00	100.00	359,307.17
合计	1,980,000.00	100.00	359,307.17

4、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

5、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		78,363,246.14
应收股利	38,879,462.62	38,879,462.62
其他应收款	808,135,729.04	416,020,261.91
合计	847,015,191.66	533,262,970.67

1、应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收拆借款利息		78,363,246.14
合计		78,363,246.14

2、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
烟台台海玛努尔核电设备有限公司	38,879,462.62	38,879,462.62
合 计	38,879,462.62	38,879,462.62

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
预付及垫付款		3,000.00
保证金		16,736.37
备用金		42,500.00
管理人股票	307,242,839.23	
内部往来	500,892,889.81	415,966,543.73
合 计	808,135,729.04	416,028,780.10

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	8,518.19			8,518.19
2022 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本年				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	8,518.19			8,518.19
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额				

(3) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额
1年以内(含1年)	808,135,729.04
1-2年	
2-3年	
3年以上	
其他应收款账面余额合计	808,135,729.04
减: 其他应收款坏账准备	
合 计	808,135,729.04

(4) 其他应收款坏账准备情况

类 别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	8,518.19		8,518.19		
合 计	8,518.19		8,518.19		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
烟台台海玛努尔核电设备有限公司	关联方往来	500,892,889.81	1年以内	61.98	
管理人托管股票	托管股票	307,242,839.23	1年以内	38.02	
合 计		808,135,729.04		100.00	

(四) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,897,468,708.67		4,897,468,708.67
合 计	4,897,468,708.67		4,897,468,708.67

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,657,867,234.75		3,657,867,234.75
合 计	3,657,867,234.75		3,657,867,234.75

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
烟台台海玛努尔核电设备有限公司	3,657,867,234.75	1,239,601,473.92		4,897,468,708.67		
合 计	3,657,867,234.75	1,239,601,473.92		4,897,468,708.67		

(五) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,000,000.00	1,970,000.00	2,639,867.00	2,600,269.00
其他业务				
合 计	2,000,000.00	1,970,000.00	2,639,867.00	2,600,269.00

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-34,074,180.73	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,181,166.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	1,712,708,097.30	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-201,000,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,862,859.9	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-379,126,354.94	
小计	1,089,825,868.29	
所得税影响额	6,662,773.56	
少数股东权益影响额（税后）	-5,371,783.95	
合计	1,088,534,878.68	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益（元）
-------	----------	---------

台海玛努尔核电设备股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

	益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	228.54	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-366.13	-0.77	-0.77

台海玛努尔核电设备股份有限公司

二〇二三年四月二十四日