

哈尔滨电气集团  
佳木斯电机股份有限公司  
审计报告

众环审字(2024)1400070号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

## 审计报告

众环审字(2024)1400070号

哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司(以下简称“佳电股份”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了佳电股份2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司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,我们独立于佳电股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、28 收入和附注六、41 营业收入及营业成本所述,佳电股份2023 年度实现营业收入	针对营业收入确认,我们实施的主要审计程序包括: 1、了解与收入确认相关的内部控制,评估、测试关键内部控制设计和执行的有效性; 2、检查重大销售合同,了解合同主要条款,评价有关收入确

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>532,051.39 万元，佳电股份涵盖业务板块较多，包括电动机、核电、电机维修等业务板块，不同业务板块销售业务合同条款存在差异，影响收入确认方法及时点判断。</p> <p>鉴于营业收入是佳电股份关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险。因此确定该事项为关键审计事项。</p>	<p>认政策是否符合企业会计准则要求；</p> <p>3、对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动的合理性；</p> <p>4、以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、运输单及验收单据等，重新计算履约进度及当期确认的毛利以评估时段法收入确认的准确性，结合资金流水核查，验证客户业务的真实性；</p> <p>5、选取重大客户进行应收账款、销售额函证及检查期后回款；</p> <p>6、对资产负债表日前后确认的营业收入，选取样本实施截止性测试，评价营业收入是否记录在正确的会计期间；</p> <p>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。</p>

## (二) 存货跌价准备计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、12 存货和附注六、9 存货所述，2023 年 12 月 31 日存货账面余额 178,839.10 万元，存货跌价准备 24,344.44 万元，账面价值为 154,494.66 万元。</p> <p>由于存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层重大估计和判断，因此确定该事项为关键审计事项。</p>	<p>针对存货跌价准备计提，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>1、了解与存货跌价准备计提相关的内部控制，评估、测试关键内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>2、执行存货监盘，检查存货的数量和状况，并判断存货是否存在减值迹象；</p> <p>3、分析各类产品的毛利率变化情况，对毛利率为负或毛利率较低的产品，检查该类存货跌价准备的充足性；</p> <p>4、对存货可变现净值的确定方法及依据进行评估、复核；</p> <p>5、检查存货跌价准备计算及会计处理正确性；</p> <p>6、检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。</p>

## 四、 其他信息

佳电股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

佳电股份管理层（以下简称“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，管理层负责评估佳电股份的持续经营能力，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佳电股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳电股份的财务报告过程。

## **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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

(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。

(六) 就佳电股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

（项目合伙人）：



高翔君

中国注册会计师：



2024年4月16日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,112,558,000.63	1,942,540,284.15
交易性金融资产	六、2	350,553,000.00	708,304,845.15
衍生金融资产			
应收票据	六、3	645,392,117.35	1,157,935,402.85
应收账款	六、4	1,430,747,428.45	1,199,763,415.73
应收款项融资	六、6	426,065,767.70	185,910,697.31
预付款项	六、7	501,698,463.50	546,860,192.29
其他应收款	六、8	17,911,554.60	52,646,184.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、9	1,544,946,669.33	1,469,665,131.04
合同资产	六、5	513,884,989.10	503,641,613.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	4,770,060.49	8,392,729.68
流动资产合计		7,548,528,051.15	7,775,660,496.72
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	六、11	12,500,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、12	2,117,378.45	2,139,526.87
投资性房地产	六、13	53,670,071.57	56,395,465.59
固定资产	六、14	1,367,841,931.80	1,464,013,230.59
在建工程	六、15	272,746,486.26	85,429,814.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	21,468,059.60	2,014,327.30
无形资产	六、17	175,144,527.36	180,048,866.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、18	126,498,089.70	150,094,791.47
其他非流动资产	六、19	58,575,099.57	
非流动资产合计		2,090,561,644.31	1,940,136,022.75
资产总计		9,639,089,695.46	9,715,796,519.47

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋



刘清勇



韩思蒂



刘洋





# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	1,126,836,023.68	923,244,211.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	1,253,600,304.98	938,170,765.68
应付账款	六、23	1,542,607,614.69	1,604,865,996.62
预收款项			
合同负债	六、24	1,383,079,984.46	983,111,788.29
应付职工薪酬	六、25	18,253,483.11	14,733,142.69
应交税费	六、26	35,675,405.71	45,615,161.42
其他应付款	六、27	144,762,525.94	446,226,536.24
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	六、28	3,859,269.75	167,745.81
其他流动负债	六、29	389,399,261.26	952,986,399.41
流动负债合计		<b>5,898,073,873.58</b>	<b>5,909,121,747.92</b>
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	16,406,401.79	173,558.21
长期应付款	六、31	20,000,000.00	20,000,000.00
长期应付职工薪酬	六、32	12,305,927.84	9,674,078.49
预计负债	六、33	115,828,424.62	173,379,231.14
递延收益	六、34	90,459,571.11	92,760,520.62
递延所得税负债	六、18	4,579,205.65	3,710,446.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		<b>259,579,531.01</b>	<b>299,697,835.05</b>
负债合计		<b>6,157,653,404.59</b>	<b>6,208,819,582.97</b>
股东权益：			
股本	六、35	595,858,553.00	596,540,053.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	1,289,106,481.59	1,688,654,490.59
减：库存股	六、37	16,330,560.00	20,110,680.00
其他综合收益			
专项储备	六、38	4,436,387.74	4,219,687.79
盈余公积	六、39	216,553,590.06	207,772,420.14
一般风险准备*			
未分配利润	六、40	1,102,510,017.75	783,493,888.80
归属于母公司股东权益合计		3,192,134,470.14	3,260,569,860.32
少数股东权益		289,301,820.73	246,407,076.18
股东权益合计		<b>3,481,436,290.87</b>	<b>3,506,976,936.50</b>
负债和股东权益总计		<b>9,639,089,695.46</b>	<b>9,715,796,519.47</b>

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

刘清勇

韩思蒂

刘洋

刘洋



# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		5,320,513,949.27	4,559,491,913.74
其中：营业收入	六、41	5,320,513,949.27	4,559,491,913.74
二、营业总成本		4,768,551,742.75	4,092,809,893.19
其中：营业成本	六、41	4,045,879,054.52	3,473,300,358.66
税金及附加	六、42	45,177,707.56	42,710,870.96
销售费用	六、43	283,561,105.34	257,859,506.33
管理费用	六、44	210,867,755.70	188,305,543.51
研发费用	六、45	169,450,535.37	116,738,173.34
财务费用	六、46	13,615,584.26	13,895,440.39
其中：利息费用		30,241,602.21	27,241,207.23
利息收入		26,388,716.04	19,209,219.40
加：其他收益	六、47	49,751,972.07	59,528,016.95
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	1,821,584.06	19,887,213.48
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			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、49	20,731,786.14	6,418,378.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-29,833,882.50	-29,917,688.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-133,634,784.96	-149,316,822.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	1,404,600.44	1,991,299.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		462,203,481.77	375,272,416.73
加：营业外收入	六、53	53,120,521.37	34,449,072.86
减：营业外支出	六、54	409,552.74	93,021.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		514,914,450.40	409,628,468.26
减：所得税费用	六、55	72,637,600.62	-621,952.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		442,276,849.78	410,250,421.13
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		442,276,849.78	410,250,421.13
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		399,382,105.23	381,277,384.70
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		42,894,744.55	28,973,036.43
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		442,276,849.78	410,250,421.13
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		399,382,105.23	381,277,384.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		42,894,744.55	28,973,036.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.67	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.67	0.64

报告期（2023年11月30日）公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：78,811,091.8元（2023年1-11月）、59,128,645.78元（2022年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋







# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,413,006,694.05	2,694,369,484.99
收到的税费返还		2,135,644.25	969,680.24
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	236,321,340.66	70,807,853.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,651,463,678.96</b>	<b>2,766,147,018.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,001,475,600.23	1,110,933,942.39
支付给职工以及为职工支付的现金		419,659,589.03	411,113,216.78
支付的各项税费		302,358,954.81	274,236,161.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	372,821,783.37	456,385,503.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,096,315,927.44</b>	<b>2,252,668,824.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、57	<b>555,147,751.52</b>	<b>513,478,194.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		900,029,765.60	350,006,642.15
取得投资收益收到的现金		30,681,743.37	14,369,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,309,870.00	275,875.20
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>933,021,378.97</b>	<b>364,651,767.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,624,650.98	79,379,855.41
投资支付的现金		562,500,000.00	350,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>740,124,650.98</b>	<b>429,379,855.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>192,896,727.99</b>	<b>-64,728,088.06</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		311,982,250.92	341,140,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>311,982,250.92</b>	<b>341,140,000.00</b>
偿还债务支付的现金		328,541,826.61	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,847,566.89	75,014,571.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56	402,850,940.00	8,772,960.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>833,240,333.50</b>	<b>283,787,531.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-521,258,082.58</b>	<b>57,352,468.60</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、57	226,786,396.93	506,102,574.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、57	1,755,447,603.70	1,249,345,029.14
六、期末现金及现金等价物余额	六、57	<b>1,982,234,000.63</b>	<b>1,755,447,603.70</b>

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

刘清勇  
印

韩思蒂  
印

刘洋  
印





# 合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2023年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	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、上年年末余额	596,540,053.00		1,688,654,490.59	20,110,680.00		4,219,687.79	207,772,420.14	246,407,076.18	3,506,976,936.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	596,540,053.00		1,688,654,490.59	20,110,680.00		4,219,687.79	207,772,420.14	246,407,076.18	3,506,976,936.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-681,500.00		-399,548,009.00	-3,780,120.00		216,699.95	8,781,169.92	42,894,744.55	-25,540,645.63
（一）综合收益总额									
1、股东投入和减少资本	-681,500.00		-399,548,009.00	-3,076,860.00					442,276,849.78
2、其他权益工具持有者投入资本	-681,500.00		-401,405,640.00						-397,152,649.00
3、股份支付计入股东权益的金额			1,857,631.00	-3,076,860.00					-402,087,140.00
4、其他									1,857,631.00
（二）利润分配									3,076,860.00
1、提取盈余公积				-703,260.00			8,781,169.92		-70,881,546.36
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（三）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（四）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	595,858,553.00		1,289,106,481.59	16,330,560.00		4,436,387.74	216,553,590.06	289,301,820.73	3,481,436,290.87

公司负责人：刘清

主管会计工作负责人：韩思帝

会计机构负责人：刘洋

刘清 韩思帝 刘洋







# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		78,929,687.23	213,474,161.14
交易性金融资产		350,553,000.00	503,959,681.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	3,937,500.00	1,690,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十八、2	2,965,013.08	336,658,451.10
其中：应收利息			
应收股利			333,419,795.81
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		384,637,954.83	46,182,544.38
流动资产合计		821,023,155.14	1,101,964,837.62
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	十八、3	2,211,966,560.70	1,857,808,396.02
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		4,156.55	4,354.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,482,547.66	2,831,406.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,215,453,264.91	1,860,644,156.68
资产总计		3,036,476,420.05	2,962,608,994.30

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋



刘清勇



韩思蒂



刘洋





# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		384,559,307.75	221,026,184.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		793,401.46	793,401.46
应交税费		3,223,899.63	2,793,512.50
其他应付款		44,679,678.56	49,347,676.13
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			
流动负债合计		433,256,287.40	273,960,774.93
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		669,924.26	1,682,009.27
递延收益			
递延所得税负债		138,250.00	989,920.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		808,174.26	2,671,929.52
负债合计		434,064,461.66	276,632,704.45
股东权益:			
股本		595,858,553.00	596,540,053.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,873,582,465.62	1,976,472,309.94
减: 库存股		16,330,560.00	20,110,680.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		63,429,626.82	54,648,456.90
未分配利润		85,871,872.95	78,426,150.01
股东权益合计		2,602,411,958.39	2,685,976,289.85
负债和股东权益总计		3,036,476,420.05	2,962,608,994.30

公司负责人: 刘清勇

主管会计工作负责人: 韩思蒂

会计机构负责人: 刘洋

刘清勇

韩思蒂

刘洋





# 利润表

2023年1-12月

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	4,015,843.40	1,650,476.39
减：营业成本	十八、4	-	-
税金及附加		213,520.68	9,262.49
销售费用		-	-
管理费用		8,794,484.52	9,740,138.02
研发费用		-	-
财务费用		6,179,922.39	-664,532.03
其中：利息费用		7,435,542.80	541,469.84
利息收入		1,400,733.83	1,227,180.97
加：其他收益		32,379.19	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	85,541,040.15	70,333,487.04
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）		15,447,251.00	2,864,195.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-746,934.51	-167,934.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,101,651.64	65,595,356.20
加：营业外收入		-	29,186,663.88
减：营业外支出		-	179.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,101,651.64	94,781,840.68
减：所得税费用		1,289,952.42	3,190,851.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,811,699.22	91,590,989.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,811,699.22	91,590,989.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		87,811,699.22	91,590,989.30

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

刘清勇印

刘清勇

韩思蒂印

韩思蒂

刘洋印







# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,388,328.18	4,468,628.07
经营活动现金流入小计		4,388,328.18	4,468,628.07
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		366,485.43	340,000.00
支付的各项税费		1,693,320.80	2,512.50
支付其他与经营活动有关的现金		10,489,597.57	59,119,810.92
经营活动现金流出小计		12,549,403.80	59,462,323.42
经营活动产生的现金流量净额		-8,161,075.62	-54,993,695.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		500,000,000.00	350,000,000.00
取得投资收益收到的现金		437,814,767.96	49,369,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		937,814,767.96	399,369,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		808,197,400.00	350,000,000.00
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		338,360,000.00	46,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,146,557,400.00	396,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-208,742,632.04	3,369,250.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		163,420,000.00	220,940,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		163,420,000.00	220,940,000.00
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		78,907,226.25	48,383,449.24
支付其他与筹资活动有关的现金		2,153,540.00	8,772,960.00
筹资活动现金流出小计		81,060,766.25	57,156,409.24
筹资活动产生的现金流量净额		82,359,233.75	163,783,590.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		213,474,161.14	101,315,015.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		78,929,687.23	213,474,161.14

公司负责人：刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

刘清勇  
印

韩思蒂  
印

刘洋  
印

刘洋  
印



# 股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

项目	2023年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	其他					
一、上年年末余额	596,540,053.00					54,648,456.90	78,426,150.01	2,685,976,289.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	596,540,053.00					54,648,456.90	78,426,150.01	2,685,976,289.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-681,500.00					8,781,169.92	7,445,722.94	-83,564,331.46
（一）综合收益总额							87,811,699.22	87,811,699.22
（二）股东投入和减少资本	-681,500.00							
1、股东投入的普通股	-681,500.00							
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
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、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	595,858,553.00					63,429,626.82	85,871,872.95	2,602,411,958.39

主管会计工作负责人：韩思帝

会计机构负责人：刘洋

公司负责人：刘清

刘清

刘清

韩思帝

韩思帝

刘洋

刘洋





# 股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

编制单位: 哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

	2022年度				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股				
一、上年年末余额	599,212,053.00		1,978,776,998.94	38,067,320.00		45,489,357.97	43,922,423.88	2,629,333,513.79
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	599,212,053.00		1,978,776,998.94	38,067,320.00		45,489,357.97	43,922,423.88	2,629,333,513.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,672,000.00		-2,304,689.00	-17,956,640.00		9,159,098.93	34,503,726.13	56,642,776.06
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本	-2,672,000.00		-2,304,689.00	-17,260,320.00		91,590,989.30	91,590,989.30	91,590,989.30
1、股东投入的普通股	-2,672,000.00		-6,100,960.00			12,283,631.00	12,283,631.00	12,283,631.00
2、其他权益工具持有者投入资本						-8,772,960.00		-8,772,960.00
3、股份支付计入股东权益的金额			3,796,271.00					3,796,271.00
4、其他				-17,260,320.00				17,260,320.00
(三) 利润分配				-696,320.00		9,159,098.93	-57,087,263.17	-47,231,844.24
1、提取盈余公积						9,159,098.93	-9,159,098.93	
2、对股东的分配				-696,320.00			-47,928,164.24	-47,928,164.24
3、其他								696,320.00
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	596,540,053.00		1,976,472,309.94	20,110,680.00		54,648,456.90	78,426,150.01	2,685,976,289.85

公司负责人: 刘清勇

主管会计工作负责人: 韩思蒂

会计机构负责人: 刘洋

刘清勇

刘洋





# 哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名阿城继电器股份有限公司,于1993年3月起、定向募集内部职工股方式设立股份有限公司,取得哈尔滨市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。1999年4月经中国证券监督管理委员会证监发行字(1999)45号文件批准,本公司向社会公开发行人民币A股股票5,500万股并在深圳证券交易所挂牌交易。

2007年3月16日本公司召开股东大会审议通过股权分置改革说明书实施股权分置改革,同时本公司控股股东由阿城继电器集团有限公司变更为哈尔滨电气集团公司。股权分置改革具体对价方案为:方案实施股权登记日(2007年4月10日)登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付的2.8股股份对价。非流通股股东通过股权分置共向流通股股东支付对价3,760.40万股,支付对价后,非流通股12,653.10万股换取流通权,变为有限售条件的流通股,全部由本公司控股股东哈尔滨电气集团公司持有。2009年4月12日,有限售条件的流通股12,653.10万股在限售期满后,哈尔滨电气集团公司可申请而未申请解除限售。股改完成后总股份为298,435,000股,其中有限售条件的股份为126,531,000股,无限售的股份为171,904,000股。

2012年3月8日,本公司收到中国证券监督管理委员会(证监许可[2012]289号)《关于核准阿城继电器股份有限公司重大资产重组及向佳木斯电机厂等发行股份购买资产的批复》,本公司控股股东哈尔滨电气集团公司收到中国证券监督管理委员会(证监许可[2012]290号)《关于核准豁免哈尔滨电气集团公司要约收购阿城继电器股份有限公司股份义务的批复》。同意本公司分别向北京建龙重工集团有限公司非公开发行113,711,963股;佳木斯电机厂107,928,537股;上海钧能实业有限公司4,058,549股。公司原总股本为298,435,000股,本次重大资产重组实施后新增股份为225,699,049股(有限售条件的流通股),增发完成后公司总股本为524,134,049股。

2012年5月14日,本公司召开第五届董事会第二十三次会议,审议通过签署交割协议的相关议案。同日,本公司与哈尔滨电气集团公司、佳木斯电机厂(以下简称“佳电厂”)、北京建龙重工集团有限公司(以下简称“建龙集团”)和上海钧能实业有限公司(以下简称“钧能实业”)签署《关于阿城继电器股份有限公司全部资产和负债交割事宜的协议书》,本公司与佳电厂、建龙集团和钧能实业签署《关于佳木斯电机股份有限公司100%股份交割事宜的协议书》。2012年6月7日,置入资产佳木斯电机股份有限公司100%股权在佳木斯市工

商行政管理局办理完毕过户手续，2012 年 6 月 18 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司向本公司出具《证券登记确认书》，确认了本公司增发股份的登记，登记数量为 225,699,049 股（有限售条件的流通股），增发后公司股份数量为 524,134,049 股。

2012 年 6 月 29 日，本公司召开 2012 年第一次临时股东大会会议，审议通过关于董事会换届选举、关于监事会换届选举等议案。同日，本公司第六届董事会召开第一次会议，审议通过关于变更公司经营范围等议案。

2012 年 9 月 17 日，公司名称经黑龙江省佳木斯市工商行政管理局核准，由“阿城继电器股份有限公司”变更为“哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司”。

2014 年 1 月 17 日，本公司召开的第六届董事会第十四次会议决议、2014 年 5 月 5 日召开的 2014 年度第一次临时股东大会的决议、2014 年 6 月 18 日《关于根据 2013 年度利润分配方案调整非公开发行 A 股股票发行底价和发行数量的公告》和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1049 号文《关于核准哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，同意公司非公开发行不超过人民币普通股（A 股）14,731 万股。公司于 2014 年 11 月 19 日向包括哈尔滨电气集团公司在内的九名特定对象发行人民币普通股（A 股）71,732,673 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 11.11 元，共计募集资金人民币 796,949,997.03 元。经此发行，股本变更为人民币 595,866,722.00 元。

根据本公司 2015 年 6 月 8 日召开的第六届董事会第二十五次会议、2015 年 6 月 30 日召开的 2015 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于公司回购重组标的资产未完成业绩承诺所对应股份的议案》和《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理回购股份后注销相关事宜或股份赠与相关事宜的议案》，由于本公司重大资产重组置入资产佳木斯电机股份有限公司 2011 年至 2014 年度经审计实际业绩未能达到承诺业绩，根据《重大资产重组之盈利预测补偿协议》、《重大资产重组之盈利预测补偿协议之补充协议》的约定，本公司以人民币 1.00 元总价回购建龙集团补偿的公司股份 24,570,279 股、佳电厂补偿的公司股份 26,752,215 股、钧能实业补偿的公司股份 876,951 股，合计回购公司股份 52,199,445 股。同时分别减少股本人民币 52,199,445.00 元，增加资本公积人民币 52,199,444.00 元。本次注销完成后，本公司注册资本将由人民币 595,866,722.00 元变更为人民币 543,667,277.00 元，股本总数将由 595,866,722 股变更为 543,667,277 股。

根据本公司 2017 年 12 月 27 日召开的第七届董事会第十九次会议、2018 年 1 月 16 日召开的 2018 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于前期会计差错更正导致再次触发回购重组标的资产未完成业绩承诺所应对股份的议案》和《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理回购相关事宜或者股份赠与相关事宜的议案》，由于本公司对 2013 年、2014 年、2015 年有关会计差错进行更正，更正后再次触发重大资产重组置入资产 2013 年、2014 年度

经审计实际业绩未能达到承诺业绩，根据《重大资产重组之盈利预测补偿协议》、《重大资产重组之盈利预测补偿协议之补充协议》的约定，本公司以人民币 1.00 元总价回购建龙集团补偿的公司股份 25,311,374 股、佳电厂补偿的公司股份 27,559,123 股、钧能实业补偿的公司股份 903,402 股，合计回购公司股份 53,773,899 股。同时分别减少股本人民币 53,773,899.00 元，增加资本公积人民币 53,773,899.00 元。本次注销完成后，本公司注册资本将由人民币 543,667,277.00 元变更为人民币 489,893,378.00 元，股本总数将由 543,667,277 股变更为 489,893,378 股。

公司 2019 年 12 月 27 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过的《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，以及 2019 年 12 月 27 日第八届董事会第九次审议通过的关于《调整公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予激励对象人员名单及授予数量》的议案、2019 年 12 月 6 日第八届董事会第八次会议审议通过的《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》的议案，公司限制性股票激励计划拟授予的限制性股票总数量由 980 万股调整为 975 万股，首次授予的限制性股票激励对象总人数由为 153 人调整为 152 人，首次授予的限制性股票数量由 882 万股调整为 877 万股，预留股数不变为 98 万股，首次限制性股票的授予价格为 4.3 元/股。公司申请向激励对象定向发行股票，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 8,770,000.00 元，变更后注册资本为人民币 498,663,378.00 元。2019 年 12 月 31 日，公司收到 152 名激励对象认缴的出资款人民币 37,711,000.00 元，均为货币出资，其中：增加股本 8,770,000.00 元，增加资本公积（资本溢价）28,941,000.00 元。

公司 2020 年 5 月 13 日召开的 2019 年度股东大会决议及修改后的章程规定，公司按每 10 股转增 2 股，以资本公积向全体股东转增股份总额 99,732,675 股，每股面值 1 元，公司申请增加注册资本人民币 99,732,675.00 元。

公司 2020 年 12 月 14 日召开第八届董事会第十八次会议，审议通过《调整 2019 年限制性股票激励计划预留股份授予价格及股数》、《向公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票》、《回购注销公司 2019 年限制性股票激励计划部分限制性股票》议案。公司按议案向符合条件的 24 名激励对象授予预留限制性股票 117.6 万股，授予价格 3.52 元/股，回购并注销 3 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 36 万股，回购价格 3.52 元/股。因授予预留限制性股票及回购注销限制性股票，公司变更增加实收资本（股本）816,000.00 元，增加资本公积（资本溢价）2,056,320.00 元。

公司 2022 年 1 月 6 日召开第八届董事会第三十一次会议，会议审议通过关于《回购注销公司 2019 年限制性股票激励计划部分限制性股票》的议案，回购并注销 3 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 11 万股，回购价格 3.36 元/股。因回购注销限制性股票，公司减少实收资本（股本）110,000.00 元，减少资本公积（资本溢价）259,600.00 元。



公司 2022 年 6 月 30 日召开第九届董事会第三次会议，审议通过了《变更公司注册资本及修改<公司章程>》的议案，鉴于公司 2021 年度净资产收益率、营业收入增长率、现金营运指数未达到《2019 年限制性股票激励计划》（以下简称“《激励计划》”）首次授予第二个解除限售期所设定的业绩考核指标，根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》和《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的相关规定，公司应回购并注销首次授予第二期激励对象 147 人（含调离员工 1 名）所持有的限制性股票 2,562,000 股。公司因本次限制性股票回购减少实收资本（股本）2,562,000 股，回购价格 3.28 元/股，减少资本公积（资本溢价）5,841,360.00 元。

公司 2023 年 6 月 6 日召开第九届董事会第十四次会议，审议通过了《变更公司注册资本及修改<公司章程>》的议案，由于公司 2021 年度净资产收益率、营业收入增长率、现金营运指数未达到《2019 年限制性股票激励计划》（以下简称“《激励计划》”）第二个解除限售期所设定的业绩考核指标，根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》和《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的相关规定，公司应回购并注销激励对象 30 人（含调离员工 1 名、退休 5 人和离职 3 人）所持有的限制性股票 681,500 股。公司因本次限制性股票回购减少实收资本（股本）681,500 股，回购价格 3.16 元/股，减少资本公积（资本溢价）1,472,040.00 元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本、增发新股、回购补偿股份、股权激励，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 595,858,553 股，注册资本为 595,858,553.00 元。

### 1、经营信息

经营范围：电机、屏蔽电泵、局部扇风机制造与维修；电机、防爆电气技术开发、技术服务。股权投资。自营进出口业务（按外经贸部门批准的经营范围和商品目录经营）。

营业期限：1996-12-31 至 无固定期限；法定代表人：刘清勇；统一社会信用代码：91230800127590757N；注册地址：黑龙江省佳木斯市前进区长安路 247 号。

### 2、业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）属于制造业、服务业，提供主要产品为电机的生产和销售，提供主要服务为安装、维修劳务。

### 3、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 16 日决议批准报出。

### 4、合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 9 户（其中二级企业 6 户，三级企业 3 户），详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

本公司及本集团评价自资产负债表日起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额100以上（含100万元）
本年重要的应收款项核销	单项金额100以上（含100万元）
重要在建工程项目	单项金额1000以上（含1000万元）

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：



在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并

丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法



资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率

变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。

此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水



平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前

瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价国有商业银行、全国性股份银行、地方商业银行、信用社及财务公司等信用风险，具有较低的信用风险，一般不计提减值准备，具有高信用风险，参照应收账款预期损失率计提减值准备。
商业承兑汇票	参照应收账款同类客户预期损失率计提减值准备。

##### ② 应收账款及合同资产



对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	应收合并范围内公司款项。
合同资产：	
账龄组合	未结算款及质保金款项。

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑 汇票	管理层评价国有商业银行、全国性股份银行、地方商业银行、信用社及财务公司等信用风险，具有较低的信用风险的，一般不计提减值准备。

### ④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	应收合并范围内公司款项。

项 目	确定组合的依据
-----	---------

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；

原材料在取得时按计划成本计价，计划成本与实际成本差异，通过材料成本差异科目核算，领用和发出时，按加权平均法计价，月末结账还原为实际成本。产成品完工后，按计划成本计入库存商品，月末结账还原为实际成本。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

本集团将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组 合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
对积压或不可利用原材料	按原料的材质	按市场价格或回收价格
对积压或不可利用在产品	按在产品构成主要材质	按市场价格
其他在产品	按合同或品类	按合同价格或品类毛利率
库存商品	按执行合同或非不执行合同	按合同价格或市场价格

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、 持有待售资产和处置组

#### (1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不

得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、15“金融工具”。

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

### （1） 投资成本的确定

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



在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

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

## 16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。



## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	15--30	3	3.23-6.47
机器设备	年限平均法	7—15	3	13.86-6.47
运输设备	年限平均法	5-6	3	19.40-16.17
电子设备及其他设备	年限平均法	5-9	3	19.40-10.78

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后

结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## 20、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权,以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命;非专利技术,以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

其中,知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证规定使用年限
商标	10 年	预计使用年限
软件	10 年	合同约定
非专利技术	10-15 年	直线法

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员工资、直接材料投入、试验设备折旧等。

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,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

## 22、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团



在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 24、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 26、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务

计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司销售产品主要为普通电机及防爆电机、核电产品。

普通电机及防爆电机产品销售，属于在某一时点履约合同。产品经公司及客户联检合格



后，在客户签收货物控制权转移后确认收入。

核电产品，属于在某一段时间内履行的履约义务，履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 29、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

## 30、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进

行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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费用；用于补偿已经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费用。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **31、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4） 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 32、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、设备等。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 33、 其他重要的会计政策和会计估计

债务重组，本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。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。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是



否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 34、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

##### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。由于本集团该事项影响金额较小，未进行追溯调整。

##### ② 其他会计政策变更

本集团本年无其他重要会计政策变更事项

#### （2） 会计估计变更

本集团本年无重要会计估计变更事项。

### 35、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1） 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2） 租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选

择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （10） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （11） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## （12） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （13） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易计税按 5%、3% 的征收率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

不同企业所得税税率纳税主体，披露情况说明：



纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
佳木斯电机股份有限公司	15%
佳木斯市佳时利投资咨询有限责任公司	25%
成都佳电电机有限公司	25%
苏州佳电永磁电机科技有限公司	15%
佳电（吉林）新能源装备有限公司	25%
佳木斯佳电电机运维科技有限公司	15%
哈尔滨电气动力装备有限公司	15%
内蒙古佳电凌胜科技有限公司（2023 年 9 月注销）	25%
哈尔滨电气集团先进电机技术有限公司	25%

## 2、 税收优惠及批文

（1）根据2023年10月16日由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，佳木斯电机股份有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期为三年。

（2）根据2022年12月12日由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合下发的高新技术企业证书，苏州佳电永磁电机科技有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期为三年。

（3）根据2023年10月16日由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，佳木斯佳电电机运维科技有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期为三年。

（4）根据2023年10月26日由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202323001431，哈尔滨电气动力装备有限公司继续被认定为高新技术企业，认定有效期为三年。

（5）《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	3,762.00	38.66
银行存款	1,982,230,238.63	1,762,247,565.04
其他货币资金	130,324,000.00	180,292,680.45
存放财务公司存款		
合 计	2,112,558,000.63	1,942,540,284.15
其中：存放在境外的款项总额		

注:其他货币资金为受限资金，主要是保证金。

## 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	350,553,000.00	708,304,845.15	——
其中：债务工具投资			——
权益工具投资			——
其他（理财等）	350,553,000.00	708,304,845.15	——
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			
合 计	350,553,000.00	708,304,845.15	——

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	349,316,770.15	908,493,261.24
商业承兑汇票	314,444,772.46	268,205,757.35
小 计	663,761,542.61	1,176,699,018.59
减：坏账准备	18,369,425.26	18,763,615.74
合 计	645,392,117.35	1,157,935,402.85

### (2) 年末已质押的应收票据

本集团本年无质押的应收票据情况。

### (3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	976,264,483.45	167,397,693.78
商业承兑汇票		184,362,609.52
合 计	976,264,483.45	351,760,303.30

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	663,761,542.61	100.00	18,369,425.26	2.77	645,392,117.35
其中：银行承兑汇票	349,316,770.15	52.63	2,647,186.63	0.76	346,669,583.52
商业承兑汇票	314,444,772.46	47.37	15,722,238.63	5.00	298,722,533.83
合 计	663,761,542.61	—	18,369,425.26	—	645,392,117.35

(续)

类 别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备	1,176,699,018.59	100.00	18,763,615.74	1.59	1,157,935,402.85
其中：银行承兑汇票	908,493,261.24	77.00	5,353,327.87	0.59	903,139,933.37
商业承兑汇票	268,205,757.35	23.00	13,410,287.87	5.00	254,795,469.48
合 计	1,176,699,018.59	—	18,763,615.74	—	1,157,935,402.85

组合中，银行承兑汇票计提坏账准备的情况

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比 例 (%)
A、信用社、财务公司	40,474,385.42	2,023,719.27	5.00

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
B、地方商业银行等，除 A 以外的银行承兑	308,842,384.73	623,467.36	0.20
合 计	349,316,770.15	2,647,186.63	——

## (5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	5,363,327.87	2,647,186.63	5,363,327.87			2,647,186.63
商业承兑汇票	13,400,287.87	15,722,238.63	13,400,287.87			15,722,238.63
合 计	18,763,615.74	18,369,425.26	18,763,615.74			18,369,425.26

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的情况

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	备注
客户 1	2,298,700.00	到期收回	现金	
客户 2	1,050,040.38	到期收回	现金	
合 计	3,348,740.38	——	——	——

## (6) 年实际核销的应收票据

本集团本年无核销应收票据。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,291,299,182.16	1,067,114,007.92
1 至 2 年	202,485,664.85	174,428,752.25
2 至 3 年	82,167,570.00	103,387,850.02
3 至 4 年	48,686,105.61	20,587,451.35

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年	14,199,755.49	6,593,426.65
5 年以上	22,630,090.17	55,298,762.48
小 计	1,661,468,368.28	1,427,410,250.67
减：坏账准备	230,720,939.83	227,646,834.94
合 计	1,430,747,428.45	1,199,763,415.73

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	8,811,664.05	0.53	8,811,664.05	100.00	
按组合计提坏账准备	1,652,656,704.23	99.47	221,909,275.78	13.43	1,430,747,428.45
其中：账龄组合	1,652,656,704.23	100.00	221,909,275.78	13.43	1,430,747,428.45
合并范围内关联方组合					
合 计	1,661,468,368.28	——	230,720,939.83	——	1,430,747,428.45

(续)

类 别	年初余额				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	15,326,184.65	1.07	15,326,184.65	100.00	
按组合计提坏账准备	1,412,084,066.02	98.93	212,320,650.29	15.04	1,199,763,415.73
其中：账龄组合	1,412,084,066.02	100.00	212,320,650.29	15.04	1,199,763,415.73



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合					
合计	1,427,410,250.67	—	227,646,834.94	—	1,199,763,415.73

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南顺达新能源科技有限公司	2,016,000.00	2,016,000.00	100.00	法院判决书, 执行困难, 目前尚未收回
西安陕鼓通风设备有限公司	5,483,374.60	5,483,374.60	100.00	预计无法收回
佳木斯煤矿机械有限公司	1,188,246.51	1,188,246.51	100.00	预计无法收回
安阳化学工业集团有限责任公司	124,042.94	124,042.94	100.00	预计无法收回
合计	8,811,664.05	8,811,664.05		—

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,291,299,182.16	64,564,959.34	5.00
1 至 2 年	200,469,664.85	50,117,416.38	25.00
2 至 3 年	82,167,570.00	41,083,785.07	50.00
3 至 4 年	48,686,105.61	38,948,884.48	80.00
4 至 5 年	14,199,755.49	11,359,804.39	80.00
5 年以上	15,834,426.12	15,834,426.12	100.00
合计	1,652,656,704.23	221,909,275.78	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	15,326,184.65			6,514,520.60		8,811,664.05
按组合计提坏账准备	212,320,650.29	136,678,388.44	107,616,820.99	19,472,941.96		221,909,275.78
合计	227,646,834.94	136,678,388.44	107,616,820.99	25,987,462.56		230,720,939.83

注：本年实际核销金额 26,278,422.56 元，收回以前年度核销金额为 290,960.00 元，故本期列示的核销金额为 25,987,462.56 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据
客户 1	10,146,742.63	回款	电汇	
客户 2	9,867,457.79	回款	票据	账龄
客户 3	6,433,251.76	回款	票据/电汇	账龄
客户 4	5,657,965.75	回款	票据	账龄
客户 5	5,433,600.00	回款	票据	账龄
客户 6	2,822,804.48	回款	票据	账龄
客户 7	1,916,383.24	回款	票据	账龄
客户 8	1,429,792.68	回款	票据	账龄
客户 9	1,369,902.80	回款	电汇	账龄
客户 10	1,269,157.01	回款	电汇	账龄
客户 11	1,234,620.81	回款	票据	账龄
客户 12	1,101,709.26	回款	票据	账龄
客户 13	1,078,078.41	回款	票据	账龄
合计	49,761,466.62	——	——	——

注：单项金额 100 万元以上（含 100 万元）。

## (4) 本年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	26,278,422.56

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
客户 1	销售款	3,803,997.60	无法收回	关于坏账核销处理报告的会议纪要（2023）216 号	否
客户 2	销售款	2,751,680.00	无法收回	关于坏账核销处理报告的会议纪要（2023）216 号	否
客户 3	销售款	2,396,816.20	无法收回	关于坏账核销处理报告的会议纪要（2023）216 号	否
客户 4	销售款	1,759,100.00	无法收回	关于坏账核销处理报告的会议纪要（2023）216 号	否
客户 5	销售款	1,907,500.00	无法收回	总经理办公会 2023 年第 22 次会议纪要（综合纪字 [2023]23 号）	否
客户 6	销售款	2,374,000.00	无法收回	总经理办公会 2023 年第 35 次会议纪要（综合纪字 [2023]36 号）	否
合 计	—	14,993,093.80	—	—	—

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末 余额	合同资产年末 余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
客户 1	58,322,952.83	128,757,309.31	187,080,262.14	8.48	41,501,770.72
客户 2	51,178,917.93		51,178,917.93	2.32	2,558,945.90
客户 3	39,621,624.39		39,621,624.39	1.80	4,187,971.08
客户 4	32,120,515.00	9,242,301.00	41,362,816.00	1.87	5,781,940.80

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 5	30,386,151.97		30,386,151.97	1.38	1,519,307.60
合计	211,630,162.12	137,999,610.31	349,629,772.43	15.85	55,549,936.10

## 5、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	55,124,406.38	6,648,419.93	48,475,986.45	51,370,878.90	5,567,685.62	45,803,193.28
已完工尚未结算款	489,904,213.32	24,495,210.67	465,409,002.65	483,183,938.36	25,345,517.94	457,838,420.42
减：计入其他非流动资产						
合计	545,028,619.70	31,143,630.60	513,884,989.10	534,554,817.26	30,913,203.56	503,641,613.70

### (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

合同资产为同一控制企业并产生。

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	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					
按组合计提坏账准备	545,028,619.70	100.00	31,143,630.60	5.71	513,884,989.10
其中：账龄组合	545,028,619.70	100.00	31,143,630.60	5.71	513,884,989.10
合计	545,028,619.70	—	31,143,630.60	—	513,884,989.10

(续)

类 别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备	534,554,817.26		30,913,203.56	5.78	503,641,613.70
其中：账龄组合	534,554,817.26		30,913,203.56	5.78	503,641,613.70
合 计	534,554,817.26	—	30,913,203.56	—	503,641,613.70

① 年末单项计提坏账准备的合同资产

本集团无单项计提坏账准备的合同资产。

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	30,913,203.56			30,913,203.56
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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	230,427.04			230,427.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	31,143,630.60			31,143,630.60

## (4) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回 或转回	本年转销 /核销	原 因
未到期质保金	1,080,734.31			部分项目质保期结束、部分 项目新增销售
已完工尚未结算款	-850,307.27			履约进度的变化
合 计	230,427.04			—

## (5) 本年实际核销的合同资产情况

本集团本年无实际核销的合同资产情况。

## 6、 应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	426,065,767.70		185,910,697.31	
应收账款				
合 计	426,065,767.70		185,910,697.31	

## (2) 年末已质押的应收款项融资

本集团本年无已经质押的应收款项融资。

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

本集团本年无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

## (4) 按坏账计提方法分类披露

本集团列示在应收款项融资核算均为应收票据,按照承兑人信用等级,确定坏账比例。

## (5) 本年实际核销的应收款项融资



本集团本年无实际核销的应收款项融资。

(6) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	185,910,697.31		240,155,070.39		426,065,767.70	
应收账款						
合 计	185,910,697.31		240,155,070.39		426,065,767.70	

## 7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	447,918,831.12	89.28	316,483,282.61	57.87
1 至 2 年	36,008,426.65	7.18	76,664,992.50	14.02
2 至 3 年	7,338,094.48	1.46	109,024,665.66	19.94
3 年以上	10,433,111.25	2.08	44,687,251.52	8.17
合 计	501,698,463.50	—	546,860,192.29	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
AndritzAG	81,794,654.69	16.30
中国第一重型机械股份公司	71,953,685.59	14.34
哈电集团（秦皇岛）重型装备有限公司	30,815,040.00	6.14
沈阳钧成材料科技有限公司	23,526,130.20	4.69
沈阳科金特种材料有限公司	20,711,596.14	4.13
合 计	228,801,106.62	45.60

## 8、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,911,554.60	52,646,184.82
合 计	17,911,554.60	52,646,184.82

### 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	12,934,443.24	48,299,086.52
1 至 2 年	4,113,034.92	5,436,594.53
2 至 3 年	4,441,321.02	1,766,370.53
3 至 4 年	958,540.17	1,514,238.34
4 至 5 年	677,080.20	7,499,628.95
5 年以上	14,598,357.85	6,774,983.22
小 计	37,722,777.40	71,290,902.09
减：坏账准备	19,811,222.80	18,644,717.27
合 计	17,911,554.60	52,646,184.82

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	14,382,574.77	12,308,840.58
备用金	871,451.48	1,188,673.18
其他	22,468,751.15	57,793,388.33
小 计	37,722,777.40	71,290,902.09
减：坏账准备	19,811,222.80	18,644,717.27
合 计	17,911,554.60	52,646,184.82

#### ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	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	3,202,721.51	8.49	3,202,721.51	100.00	
按组合计提坏账准备	34,520,055.89	91.51	16,608,501.29	48.11	17,911,554.60
其中：账龄组合	34,520,055.89	91.51	16,608,501.29	48.11	17,911,554.60
合并范围内关联方组合					
合计	37,722,777.40	——	19,811,222.80	——	17,911,554.60

(续)

类别	年初余额				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	3,202,721.51	0.22	3,202,721.51	100.00	
按组合计提坏账准备	68,088,180.58	95.51	15,441,995.76	22.68	52,646,184.82
其中：账龄组合	68,088,180.58	95.51	15,441,995.76	22.68	52,646,184.82
合并范围内关联方组合					
合计	71,290,902.09	——	18,644,717.27	——	52,646,184.82

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南亿鑫化工有限责任公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佳木斯电机股份有限公司沈阳销售分公司	375,265.20	375,265.20	375,265.20	375,265.20	100.00	预计无法收回
国泰纸业(唐山曹妃甸)有限公司	215,615.00	215,615.00	215,615.00	215,615.00	100.00	预计无法收回
齐齐哈尔市富拉尔基区重一轴类加工厂	156,473.13	156,473.13	156,473.13	156,473.13	100.00	预计无法收回
广州经济技术开发区湘潭机电维修部	142,745.60	142,745.60	142,745.60	142,745.60	100.00	预计无法收回
河南中原特钢集团有限责任公司	142,307.27	142,307.27	142,307.27	142,307.27	100.00	预计无法收回
鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司	136,497.87	136,497.87	136,497.87	136,497.87	100.00	预计无法收回
兰州西华炉料公司	117,877.95	117,877.95	117,877.95	117,877.95	100.00	预计无法收回
佳木斯电机股份有限公司驻沈阳办事处	109,409.81	109,409.81	109,409.81	109,409.81	100.00	预计无法收回
卧龙电气集团辽宁荣信高科电气有限公司	327,000.00	327,000.00	327,000.00	327,000.00	100.00	预计无法收回
湘潭华茂机电成套设备有限责任公司	57,200.00	57,200.00	57,200.00	57,200.00	100.00	预计无法收回
佳木斯市向阳区	25,731.00	25,731.00	25,731.00	25,731.00	100.00	预计无

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
圣象康树装饰材料商店						法收回
佳木斯华硕机械制造有限公司	2,084.95	2,084.95	2,084.95	2,084.95	100.00	预计无法收回
上海斯谦商贸有限公司	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	100.00	预计无法收回
其他	993,113.73	993,113.73	993,113.73	993,113.73	100.00	预计无法收回
合 计	3,202,721.51	3,202,721.51	3,202,721.51	3,202,721.51	—	—

## B、组合中，按账龄组合组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,934,443.24	655,449.40	5.00
1 至 2 年	4,113,034.92	1,028,258.73	25.00
2 至 3 年	4,441,321.02	2,220,660.52	50.00
3 至 4 年	958,540.17	766,832.14	80.00
4 至 5 年	677,080.20	541,664.16	80.00
5 年以上	11,395,636.34	11,395,636.34	100.00
合 计	34,520,055.89	16,608,501.29	—

## ④ 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	15,441,995.76		3,202,721.51	18,644,717.27
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				

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)	
——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	5,301,732.77			5,301,732.77
本年转回	4,135,227.24			4,135,227.24
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	16,608,501.29		3,202,721.51	19,811,222.80

## ⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
按单项计提 坏账准备	3,202,721.51					3,202,721.51
按组合计提 坏账准备	15,441,995.76	5,301,732.77	4,135,227.24			16,608,501.29
合 计	18,644,717.27	5,301,732.77	4,135,227.24			19,811,222.80

注：无单项金额 100 万元以上（含 100 万元）转回坏账。

## ⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

本集团本年无实际核销的其他应收款情况。

## ⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	款项性 质	账龄	坏账准备 年 末余额
------	------	---------------------------------	----------	----	---------------



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	2,475,457.71	13.82	押金保证金	1 年以内;1-2 年;2-3 年	615,041.83
昆仑银行电子招投标保证金	1,855,000.00	10.36	往来款	1 年以内;1-2 年	111,750.00
黑龙江联顺生物科技有限公司	1,000,000.00	5.58	往来款	2-3 年	500,000.00
山东南山铝业股份有限公司	814,000.00	4.54	保证金	1 年以内; 5 年以上	534,700.00
山东裕龙石化有限公司	800,000.00	4.47	往来款	2-3 年	400,000.00
合 计	6,944,457.71	38.77	——	——	2,161,491.83

⑧ 因资金集中管理而列报于其他应收款

本集团无因资金集中管理而列报于其他应收款。

## 9、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	488,401,779.40	29,524,442.12	458,877,337.28
在产品	490,318,299.64	84,978,628.38	405,339,671.26
库存商品	809,670,943.23	128,941,282.44	680,729,660.79
合同履约成本			
合 计	1,788,391,022.27	243,444,352.94	1,544,946,669.33

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	467,379,156.630	43,693,312.69	423,685,843.94
在产品	458,889,553.580	124,840,453.28	334,049,100.30
库存商品	870,327,286.49	158,397,099.69	711,930,186.80

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本			
合 计	1,796,595,996.70	326,930,865.66	1,469,665,131.04

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	43,693,312.69	4,058,237.52		18,227,108.09		29,524,442.12
在产品	124,840,453.28	57,251,738.85		97,113,563.75		84,978,628.38
库存商品	158,397,099.69	77,121,229.47		106,577,046.72		128,941,282.44
合同履约成本						
合 计	326,930,865.66	138,431,205.84		221,917,718.56		243,444,352.94

## (3) 存货年末余额无借款费用资本化金额。

## 10、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	2,372,624.22	4,385,461.01
预缴税款	1,687,783.93	1,125,364.92
待抵扣进项税	709,652.34	2,881,903.75
合 计	4,770,060.49	8,392,729.68

**11、 长期股权投资**

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
黑龙江省新 能源集团有 限公司			12,500,000.00								12,500,000.00	
小 计			12,500,000.00								12,500,000.00	
合 计			12,500,000.00								12,500,000.00	

**12、 其他非流动金融资产**

项 目	年末余额	年初余额
信托受益计划	1,564,606.78	1,586,755.20
有限合伙企业投资	552,771.67	552,771.67
合 计	2,117,378.45	2,139,526.87

**13、 投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	75,735,937.71	19,613,825.29		95,349,763.00
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	75,735,937.71	19,613,825.29		95,349,763.00
二、累计折旧和 累计摊销				
1、年初余额	33,764,039.61	5,190,257.80		38,954,297.41
2、本年增加金额	2,333,117.50	392,276.52		2,725,394.02
(1) 计提或摊销	2,333,117.50	392,276.52		2,725,394.02
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	36,097,157.11	5,582,534.32		41,679,691.43
三、减值准备				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	39,638,780.60	14,031,290.97		53,670,071.57
2、年初账面价值	41,971,898.10	14,423,567.49		56,395,465.59

## (2) 采用成本模式计量的投资性房地产的减值测试情况

本集团采用成本模式计量的投资性房地产无减值迹象，故未进行减值测试。

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

本集团无办妥产权证书的投资性房地产。

**14、 固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,367,136,520.42	1,463,729,123.06
固定资产清理	705,411.38	284,107.53
合 计	1,367,841,931.80	1,464,013,230.59

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,080,740,326.29	1,897,550,999.69	16,831,043.11	15,013,511.44	50,738,732.56	3,060,874,613.09
2、本年增加金额	9,273,461.98	36,478,613.44	297,835.41	3,661,717.11	4,868,882.69	54,580,510.63
(1) 购置	-	14,365,744.21	242,968.15	637,168.16	5,344,222.38	20,590,102.90
(2) 在建工程转入	9,273,461.98	22,120,911.71	54,867.26	1,498,291.13	1,042,875.65	33,990,407.73

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
(3) 其他转入		-8,042.48		1,526,257.82	-1,518,215.34	-
3、本年减少金额	3,676,430.73	52,347,850.80	2,538,722.86	25,074.43	4,226,997.31	62,815,076.13
(1) 处置或报废	2,815,628.00	42,972,750.80	2,538,722.86	25,074.43	4,226,997.31	52,579,173.40
(2) 其他转出	860,802.73	9,375,100.00				10,235,902.73
4、年末余额	1,086,337,357.54	1,881,681,762.33	14,590,155.66	18,650,154.12	51,380,617.94	3,052,640,047.59
二、累计折旧						
1、年初余额	326,415,251.57	1,199,334,065.66	13,073,823.22	10,313,612.59	35,018,413.65	1,584,155,166.69
2、本年增加金额	35,446,736.98	107,003,420.15	737,516.82	2,315,206.38	1,794,356.02	147,297,236.35
(1) 计提	35,446,736.98	107,005,695.50	737,516.82	1,114,803.01	2,992,484.04	147,297,236.35
(2) 其他转入		-2,275.35	-	1,200,403.37	-1,198,128.02	
3、本年减少金额	1,835,945.90	50,358,848.17	2,463,987.69	24,871.20	4,099,707.52	58,783,360.48
(1) 处置或报废	1,835,945.90	41,265,001.17	2,463,987.69	24,871.20	4,099,707.52	49,689,513.48
(2) 其他转出		9,093,847.00				9,093,847.00
4、年末余额	360,026,042.65	1,255,978,637.64	11,347,352.35	12,603,947.77	32,713,062.15	1,672,669,042.56
三、减值准备						
1、年初余额		12,827,419.26		5,674.79	157,229.29	12,990,323.34
2、本年增加金额		11,222.55				11,222.55
(1) 计提		11,222.55				11,222.55
3、本年减少金额		167,061.28				167,061.28
(1) 处置或报废		167,061.28				167,061.28
4、年末余额		12,671,580.53		5,674.79	157,229.29	12,834,484.61
四、账面价值						
1、年末账面价值	726,311,314.89	613,031,544.16	3,242,803.31	6,040,531.56	18,510,326.50	1,367,136,520.42
2、年初账面价值	754,325,074.72	685,389,514.77	3,757,219.89	4,694,224.06	15,563,089.62	1,463,729,123.06

## ② 暂时闲置的固定资产情况

本集团无暂时闲置的固定资产。

## ③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
-----	--------

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	47,019,034.01
机器设备	
运输设备	
合 计	47,019,034.01

## ④ 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
偏厦	84,983.80	正在办理中
泵房及高配室	4,462,040.20	正在办理中

## ⑤ 固定资产减值测试情况

本集团本年固定资产无减值迹象，故未进行减值测试。

## (2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	880.14	277,028.22
机器设备	704,017.73	6,565.80
运输设备		
电子设备	513.51	513.51
合 计	705,411.38	284,107.53

## 15、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	272,746,486.26	85,429,814.87
工程物资		
合 计	272,746,486.26	85,429,814.87

## ① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑及安	79,469,840.48		79,469,840.48	42,402,928.64		42,402,928.64



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装工程						
设备及安 装工程	193,276,645.78		193,276,645.78	43,026,886.23		43,026,886.23
合 计	272,746,486.26		272,746,486.26	85,429,814.87		85,429,814.87

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产 金额	本年其 他减少 金额	年末余额	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 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
主氢风机成套 产业化项目 (新厂区)	3,456.00	23,527,108.07	3,569,537.05			27,096,645.12	78.00	78.00				国拨 资金
新建厂房	2,446.50	13,488,733.07	2,613,955.00			16,102,688.07	66.00	66.00				国拨 资金
电机机座落地 镗铣床	2,663.13		24,084,655.68			24,084,655.68	90.00	90.00				国拨 资金
数控五轴联动 铣车复合加工 中心	2,752.00		22,277,739.47			22,277,739.47	81.00	81.00				国拨 资金
电机机座卧式 加工单元	2,386.56		17,358,519.39			17,358,519.39	73.00	73.00				国拨 资金
装配运输线	1,301.50		12,562,685.81			12,562,685.81	97.00	97.00				自筹
一体化屏蔽主 泵试验	6,500.00		27,832,049.20			27,832,049.20	42.82	50.00				自筹 资金
永磁电机试验 站	7,263.00	21,838,528.95	12,557,522.10			34,396,051.05	47.36	47.00				国拨 资金
研发平台办公 场所	2,300.00		20,454,665.53			20,454,665.53	88.93	88.93				国拨 资金
合计		58,854,370.09	143,311,329.23			202,165,699.32	——					

注：单项金额 1000 以上（含 1000 万元）。

## ③ 本年计提在建工程减值准备情况

本集团本年无在建工程减值情况。

## ④ 在建工程减值测试情况

本集团本年在建工程无减值迹象，故未进行减值测试。

**16、 使用权资产**

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	506,122.65	154,007.93	1,684,262.00	2,344,392.58
2、本年增加金额	20,130,708.43			20,130,708.43
3、本年减少金额		5,014.25		5,014.25
4、年末余额	20,636,831.08	148,993.68	1,684,262.00	22,470,086.76
二、累计折旧				
1、年初余额	253,061.32	77,003.96		330,065.28
2、本年增加金额	556,681.90	34,223.99	84,213.10	675,118.99
(1) 计提	556,681.90	34,223.99	84,213.10	675,118.99
3、本年减少金额		3,157.11		3,157.11
(1) 处置		3,157.11		3,157.11
4、年末余额	809,743.22	108,070.84	84,213.10	1,002,027.16
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	19,827,087.86	40,922.84	1,600,048.90	21,468,059.60

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
2、年初账面价值	253,061.33	77,003.97	1,684,262.00	2,014,327.30

## (2) 使用权资产减值测试情况

本集团本年使用权资产无减值迹象，故未进行减值测试。

**17、 无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权		合 计
		其中：专利权	小计	
一、账面原值				
1、年初余额	202,428,528.97	39,142,979.64	268,828,363.81	471,256,892.78
2、本年增加金额	-	3,246,933.40	3,246,933.40	3,246,933.40
(1) 购置	-	3,246,933.40	3,246,933.40	3,246,933.40
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确 认的部分				
4、年末余额	202,428,528.97	42,389,913.04	272,075,297.21	474,503,826.18
二、累计摊销				
1、年初余额	46,761,733.95	14,760,908.60	244,446,292.77	291,208,026.72
2、本年增加金额	4,137,518.92	4,013,753.18	4,013,753.18	8,151,272.10
(1) 计提	4,137,518.92	4,013,753.18	4,013,753.18	8,151,272.10
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确 认的部分				
4、年末余额	50,899,252.87	18,774,661.78	248,460,045.95	299,359,298.82

项 目	土地使用权	知识产权		合 计
		其中：专利权	小计	
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	151,529,276.10	23,615,251.26	23,615,251.26	175,144,527.36
2、年初账面价值	155,666,795.02	24,382,071.04	24,382,071.04	180,048,866.06

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

## (3) 无形资产减值测试情况

本集团本年无形资产无减值迹象，未进行减值测试。

## (4) 使用寿命不确定的无形资产情况

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

## (5) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
哈电动装-新区土地出让金	26,703,600.00	34 年
原通风设备土地	9,160,573.13	36 年
原主厂区土地（含小电宿舍）	32,475,000.00	36 年
原四电机土地	5,895,649.90	37 年
土地使用权（苏州永磁）	17,276,693.40	39 年

注：单项账面价值金额 500 以上（含 500 万元）；

**18、 递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	537,497,353.47	80,744,653.77	618,002,683.70	92,785,059.65
可抵扣亏损	115,295,985.47	17,294,397.82	172,385,750.69	25,857,862.60
预计负债	115,158,500.36	17,273,775.05	172,424,591.73	25,722,589.06
递延收益	17,413,592.68	2,612,038.90	11,899,182.65	1,784,877.40
长期应付职工薪酬	11,266,109.92	1,689,916.49		
党建经费	3,939,176.25	590,876.44		
其他	33,275,993.54	6,292,431.23	18,860,891.07	3,944,402.76
合 计	833,846,711.69	126,498,089.70	993,573,099.84	150,094,791.47

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	8,138,311.40	1,220,746.71	12,107,416.13	1,816,112.42
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	553,000.00	138,250.00	7,513,863.72	1,641,694.87
使用权资产	21,468,059.60	3,220,208.94	1,684,262.00	252,639.30
合 计	30,159,371.00	4,579,205.65	21,305,541.85	3,710,446.59

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	18,840,823.64	17,887,148.52
可抵扣亏损	90,794,588.78	110,318,492.56
合 计	109,635,412.42	128,205,641.08

## (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	年末余额	年初余额	备注
2023 年		25,761,775.48	
2024 年	50,651,263.70	51,106,421.63	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	6,261,302.49	6,261,302.49	
2026 年	18,100,516.12	18,100,516.12	
2027 年	9,088,476.84	9,088,476.84	
2028 年	6,693,029.63		
合 计	90,794,588.78	110,318,492.56	

**19、 其他非流动资产**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付款项	58,575,099.57					
合 计	58,575,099.57					

**20、 所有权或使用权受限资产**

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	130,324,000.00	130,324,000.00	保证金					

**21、 短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款及利息	1,094,011,272.76	914,886,621.76
已贴现未终止确认票据	32,824,750.92	8,357,590.00
合 计	1,126,836,023.68	923,244,211.76

**22、 应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		26,732,384.75

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,253,600,304.98	911,438,380.93
合 计	1,253,600,304.98	938,170,765.68

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

## 23、 应付账款

### （1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,500,721,066.04	1,561,027,340.26
1-2 年	17,565,621.70	19,204,698.98
2-3 年	9,358,283.66	13,002,560.88
3 年以上	14,962,643.29	11,631,396.50
合 计	1,542,607,614.69	1,604,865,996.62

### （2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
AndritzAG	19,382,375.60	核电购买材料，项目周期长
上海鼓风机厂有限公司	5,145,641.00	合同执行中
国家核电技术有限公司	3,900,408.00	技转许可费，未到支付节点
上海ABB工程有限公司	1,500,000.00	材料款
北京利德华福电气技术有限公司	1,108,300.00	合同执行中
合 计	31,036,724.60	——

注：单项金额 100 以上（含 100 万元）。

## 24、 合同负债

### （1） 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收销售款	1,383,079,984.46	983,111,788.29
预收劳务款		
减：计入其他非流动负债		



项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,383,079,984.46	983,111,788.29

## (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
渤海造船厂集团有限公司	14,702,280.00	合同执行中
中国核动力研究设计院	8,271,763.65	合同执行中
中核能源科技有限公司	5,534,322.91	合同执行中
中国核工业二三建设有限公司	4,798,672.56	合同执行中
河北普阳钢铁有限公司	4,202,829.13	合同执行中
合 计	37,509,868.25	—

注：单项金额 100 以上（含 100 万元）；

**25、 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,303,133.20	379,621,639.71	375,671,289.80	18,253,483.11
二、离职后福利-设定提存计划	430,009.49	42,966,585.70	43,396,595.19	
三、辞退福利		591,704.04	591,704.04	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	14,733,142.69	423,179,929.45	419,659,589.03	18,253,483.11

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,000,000.00	263,930,610.37	259,252,810.37	5,677,800.00
2、职工福利费		28,460,029.10	28,460,029.10	
3、社会保险费		19,425,247.62	19,425,247.62	
其中：医疗保险费		18,169,356.21	18,169,356.21	
工伤保险费		1,174,470.25	1,174,470.25	
生育保险费		81,421.16	81,421.16	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金		23,895,781.50	23,895,781.50	
5、工会经费和职工教育经费	13,303,133.20	6,225,732.00	6,953,182.09	12,575,683.11
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	-	37,684,239.12	37,684,239.12	
合计	14,303,133.20	379,621,639.71	375,671,289.80	18,253,483.11

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		32,727,435.70	32,727,435.70	
2、失业保险费		1,015,545.48	1,015,545.48	
3、企业年金缴费		9,223,604.52	9,223,604.52	
4、退休人员统筹外费用	430,009.49		430,009.49	
合计	430,009.49	42,966,585.70	43,396,595.19	

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 26、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
1、企业所得税	4,424,725.88	7,399,618.88
2、增值税	23,985,022.76	28,797,474.82
3、土地使用税	583,095.56	603,083.37
4、房产税	1,186,943.44	1,177,094.41
5、车船税		-128.25
6、城市维护建设税	1,594,554.18	2,268,672.53
7、教育费附加	683,745.28	972,443.10
8、地方教育附加	455,830.19	648,262.89

项 目	年末余额	年初余额
9、印花税	619,191.51	885,057.23
10、个人所得税	2,135,291.12	2,858,711.57
11、环境保护税	5,454.23	3,722.99
12、其他税费	1,551.56	1,147.88
合 计	35,675,405.71	45,615,161.42

**27、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	144,762,525.94	446,226,536.24
合 计	144,762,525.94	446,226,536.24

**其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金、质押金	4,885,528.00	3,336,200.00
预提费用	40,655,928.93	43,722,523.05
限制性股票回购义务	16,330,560.00	20,110,680.00
其他往来款	82,890,509.01	379,057,133.19
合 计	144,762,525.94	446,226,536.24

## ②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	16,330,560.00	未到期
佳木斯辰坤建筑工程有限公司	1,004,000.00	往来款
中外运物流供应链管理哈尔滨有限公司	5,000,000.00	往来款
佳木斯防爆电机研究所有限公司	1,237,776.29	其他往来
党建工作经费	3,793,978.10	
合 计	30,889,181.78	—

**28、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,859,269.75	167,745.81
合 计	3,859,269.75	167,745.81

**29、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
已经背书未到期的银行承兑	134,572,942.86	733,746,118.40
已经背书未到期的商业承兑	184,362,609.52	129,178,346.12
待转销项税	70,463,708.88	90,061,934.89
合 计	389,399,261.26	952,986,399.41

**30、 租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	359,144.00	23,088,000.00			316,936.00	23,130,208.00
减：未确认的 融资费用	17,839.98		2,957,291.57		110,595.09	2,864,536.46
减：一年内到 期的租赁负债	167,745.81	—	—	—	—	3,859,269.75
合 计	173,558.21	—	—	—	—	16,406,401.79

**31、 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
高效节能及核用 电机量产及环保 技改项目	20,000,000.00			20,000,000.00	政府专项拨款

注：高效节能及核用电机量产及环保技改项目系黑龙江省发展和改革委员会，黑龙江省工业和信息化委员会，黑龙江省科学技术厅和黑龙江省财政厅文件黑发改投资[2010]1703 号《关于下达省产业结构调整重大项目 2010 年投资计划（第一批）的通知》，2010 年度、2011 年度佳木斯市财政局陆续两次拨付资金共计 2,000 万元，目前仍未完成。

### 32、 长期应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	12,305,927.84	9,674,078.49
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合 计	12,305,927.84	9,674,078.49

设定受益义务重大精算假设及有关敏感性分析的结果：

精算估计重大假设	标准
折现率	2.4001%（参考中国国债五年收益率）
死亡率	中国人民保险业经验生命表（2010-2013）—养老类业务男表 /女表
薪酬的预期增长率	

注：根据中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见》（厅字〔2019〕19 号）的文件（以下简称 19 号文件）关于“按照新人新办法、老人老办法、统筹兼顾、逐步消化的原则，妥善解决国有企业退休人员统筹外费用问题。”“对符合有关规定的现有退休人员统筹外费用，国有企业可一次性计提，按现有方式发放；在条件允许情况下，企业经与退休人员协商一致，也可参考所在城市人口平均预期寿命一次性支付。”的精神，公司对现有退休人员统筹外费用采取一次性计提，发放方式按现有方式进行发放。

根据哈尔滨电气集团有限公司要求，对本公司及所属企业在国家规定的基本养老、基本医疗制度之外，为退休人员提供的离职后福利一次性计。

### 33、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	669,924.26	1,682,009.27	中小股东诉讼（注1）
产品质量保证	18,552,758.83	17,405,631.68	
待执行的亏损合同	96,605,741.53	154,291,590.19	
其他			
合 计	115,828,424.62	173,379,231.14	—

注1：2017年12月8日，本公司收到中国证监会下达的《行政处罚决定书》，基于谨慎性原则，为防范风险，依据会计准则等相关规定，计提预计负债—中小股东赔偿款。2023年度支付赔偿款101万元，无中小股东诉讼赔偿款转回。

### 34、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	90,860,520.62	15,558,100.00	20,962,249.51	85,456,371.11	
与收益相关的政府补助	1,900,000.00	3,300,200.00	197,000.00	5,003,200.00	
合 计	92,760,520.62	18,858,300.00	21,159,249.51	90,459,571.11	—

### 35、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	596,540,053.00				-681,500.00	-681,500.00	595,858,553.00

### 36、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.股本溢价	1,601,400,184.76	249,805,635.32	651,211,275.32	1,199,994,544.76
其中：股份支付	1,055,700,184.76	763,800.00	1,472,040.00	1,054,991,944.76
同一控制下业务/公司合并形成的差额	545,700,000.00	249,041,835.32	649,739,235.32	145,002,600.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2.其他资本公积	87,254,305.83	2,621,431.00	763,800.00	89,111,936.83
其中：股份支付	11,152,691.00	2,621,431.00	763,800.00	13,010,322.00
合 计	1,688,654,490.59	252,427,066.32	651,975,075.32	1,289,106,481.59

注 1：资本公积-资本溢价变化-股份支付主要原因，本年资本溢价增加 763,800.00 元，系限制性股票解锁，自其他资本公积转入资本溢价；本年资本溢价减少 1,472,040.00 元，系公司回购注销限制性股票减少所致。

注 2：资本公积-资本溢价变化-同一控制下业务/公司合并形成的差额主要原因：

(1) 本期同一控制购买价格 400,697,400.00 元与合并日享有的动装净资产账面价值 51% 份额 296,658,164.68 元之差减少股本溢价 104,039,235.32 元；

(2) 本期减少 545,700,000.00 元，是同一控制企业合并对期初享有的实收资本追溯调整；

(3) 将动装公司在合并日前实现的留存收益中归属于佳电股份的部分-249,041,835.32 元自“资本公积”转入留存收益增加股本溢价 249,041,835.32 元。

注 3：资本公积-其他资本公积变化主要原因，本期其他资本公积增加 2,621,431.00 元，系授予限制性股票的股权激励费用本年增加所致；本期其他资本公积减少 763,800.00 元，系限制性股票解锁，自其他资本公积转入资本溢价。

### 37、 库存股

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
限制性股票	20,110,680.00		3,780,120.00	16,330,560.00
合 计	20,110,680.00		3,780,120.00	16,330,560.00

注：本期减少原因：

1、 2023 年 6 月，2019 年限制性股票激励计划预留授予第一个解除限售期可解除限售的限制性股票数量为 28.15 万股，人数 23 人，解禁导致库存股减少 923,320.00 元；

2、 公司本年分配 2022 年度权益，导致库存股金额减少 703,260.00 元；

3、 2023 年 9 月，公司回购并注销 30 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 68.15 万股，回购价格均为 3.16 元/股，回购导致库存股减少 2,153,540.00 元。

**38、 专项储备**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,219,687.79	13,790,602.71	13,573,902.76	4,436,387.74
合 计	4,219,687.79	13,790,602.71	13,573,902.76	4,436,387.74

**39、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	207,772,420.14	8,781,169.92		216,553,590.06
任意盈余公积				
合 计	207,772,420.14	8,781,169.92		216,553,590.06

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**40、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	783,493,888.80	778,694,868.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-319,391,101.48
调整后年初未分配利润	783,493,888.80	459,303,767.27
加：本年归属于母公司股东的净利润	399,382,105.23	381,277,384.70
减：提取法定盈余公积	8,781,169.92	9,159,098.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	71,584,806.36	47,928,164.24
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,102,510,017.75	783,493,888.80

注：由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响年初未分配利润-319,391,101.48 元。



**41、 营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,209,894,931.99	3,981,856,823.32	4,446,280,474.67	3,430,761,988.15
其他业务	110,619,017.28	64,022,231.20	113,211,439.07	42,538,370.51
合 计	5,320,513,949.27	4,045,879,054.52	4,559,491,913.74	3,473,300,358.66

**(2) 营业收入和营业成本的分解信息**

合同分类	2023 年		2022 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
电动机及服务	4,523,789,125.47	3,435,655,854.75	3,997,191,688.48	3,232,984,335.95
核电产品	686,105,806.52	546,200,968.57	449,088,786.19	197,777,652.20
材料及其他	110,619,017.28	64,022,231.20	113,211,439.07	42,538,370.51
合 计	5,320,513,949.27	4,045,879,054.52	4,559,491,913.74	3,473,300,358.66
按经营地区分类:				
国内	5,302,604,928.14	4,034,082,368.73	4,532,136,313.11	3,457,330,132.89
国外	17,909,021.13	11,796,685.79	27,355,600.63	15,970,225.77
合 计	5,320,513,949.27	4,045,879,054.52	4,559,491,913.74	3,473,300,358.66
按商品转让的时间分类:				
在某一时点转让	4,656,877,669.31	3,522,491,727.36	4,178,488,149.12	3,302,323,267.43
在某一时段内转让	663,636,279.96	523,387,327.16	381,003,764.62	170,977,091.23
合 计	5,320,513,949.27	4,045,879,054.52	4,559,491,913.74	3,473,300,358.66

**(3) 履约义务的说明**

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
外销	产品发出并经	合同签订、提	货物	是	否	质保金
内销	客户验收	货、验收分别收	货物	是	否	质保金

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
		取款项				
内销	按合同要求完成节点任务	按合同要求完成节点任务	货物	是	否	质保金

#### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本集团剩余履约义务主要集中在核电，截止 2023 年 12 月 31 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 58.82 亿元，其中：9.47 亿元预计将于 2024 年度确认收入，13.98 亿元预计将于 2025 年度确认收入，35.37 亿元预计将于 2026 年以后年度确认收入。

#### (5) 重大合同变更或重大交易价格调整

本集团无重大合同变更或重大交易价格调整事项。

### 42、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
消费税		
城市维护建设税	13,414,969.96	12,683,245.84
教育费附加	9,588,866.35	9,061,158.09
房产税	10,655,826.57	9,890,188.85
土地使用税	7,890,661.61	7,645,966.49
车船使用税	11,568.29	12,897.55
印花税	3,596,275.42	3,403,731.74
其他	19,539.36	13,682.40
合 计	45,177,707.56	42,710,870.96

### 43、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1.包装费		
2.运输费		342.00
3.装卸费		

项 目	本年发生额	上年发生额
4.仓储保管费	566,037.72	
5.保险费	190,637.67	79,380.83
6.展览费	2,045,699.34	
7.广告费	2,368.03	16,997.07
8.销售服务费	35,450,662.06	32,446,389.85
9.职工薪酬	74,335,149.08	71,274,506.88
10.业务经费	145,638,940.67	127,931,087.52
11.委托代销手续费	19,806,948.60	18,927,501.30
12.折旧费摊销	903,003.87	833,463.54
13.修理费	1,795,672.70	685,304.97
14.样品及产品损耗		11,380.98
15.其他	2,825,985.60	5,653,151.39
合 计	283,561,105.34	257,859,506.33

#### 44、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1.职工薪酬	111,177,765.84	97,948,068.05
2.保险费	511,675.60	7,282,754.20
3.折旧费	14,743,963.82	20,591,063.81
4.修理费	5,819,151.49	6,141,645.85
5.无形资产摊销	7,126,860.26	7,866,307.14
6. 限制性股票激励	2,621,431.00	3,796,271.00
7.业务招待费	5,621,122.24	2,987,291.11
8.差旅费	4,983,634.52	2,084,904.17
9.办公费	7,367,424.17	5,125,358.65
10.会议费	1,826,904.21	211,582.51
11.诉讼费	495,401.05	2,563,988.52
12.聘请中介机构费	3,979,853.56	3,818,642.51

项 目	本年发生额	上年发生额
13.咨询费	4,084,726.14	1,218,165.66
14.董事会费	402,265.76	345,677.41
15.党（团）建工作经费	269,292.16	105,028.91
16.劳务费	16,748,892.67	7,070,263.72
17.物料消耗	5,829,231.58	3,763,782.43
18.物业管理费	3,289,473.05	3,338,614.15
19.其他	13,968,686.58	12,046,133.71
合 计	210,867,755.70	188,305,543.51

**45、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	60,359,492.97	25,908,414.09
材料费用	53,998,688.92	58,774,494.41
固定资产折旧及无形资产摊销	17,913,081.18	17,037,005.89
设计费用	300,461.75	982,793.47
装备调试与试验费		570,905.00
委托外部开发费用	31,958,124.20	5,564,900.00
其他	4,920,686.35	7,899,660.48
合 计	169,450,535.37	116,738,173.34

**46、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	30,241,602.21	27,241,207.23
减：利息收入	26,388,716.04	19,209,219.40
汇兑损失	1,902,872.36	1,746,955.99
减：汇兑收益	763,279.00	
银行手续费	4,374,610.63	2,638,449.59
其他	4,248,494.10	1,478,046.98

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	13,615,584.26	13,895,440.39

**47、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
技术创新、改造奖补资金	30,147,541.42	46,886,188.95	30,147,541.42
首台套产品保险补偿政策奖励资金	8,062,700.00	1,600,000.00	8,062,700.00
增值税加计抵减金额	9,914,860.33	11,447.03	
知识产权奖补资金	200,000.00	1,100,000.00	200,000.00
人才补贴资金	447,000.00	1,450,000.00	447,000.00
其他	979,870.32	8,480,380.97	979,870.32
合 计	49,751,972.07	59,528,016.95	39,837,111.74

**48、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	2,198,112.08	14,369,250.00
债务重组损益	-384,145.20	5,511,321.33
其他	7,617.18	6,642.15
合 计	1,821,584.06	19,887,213.48

**49、 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产（理财）	20,731,786.14	6,418,378.08

**50、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	394,190.48	-10,233,704.47
应收账款坏账损失	-29,061,567.45	-18,139,258.70

项 目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-1,166,505.53	-1,544,725.78
合 计	-29,833,882.50	-29,917,688.95

**51、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-133,393,135.37	-153,328,730.81
合同资产减值损失	-230,427.04	4,078,274.18
固定资产减值损失	-11,222.55	-66,366.00
合 计	-133,634,784.96	-149,316,822.63

**52、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,404,600.44	1,991,299.25	1,404,600.44
无形资产处置利得或损失			
合 计	1,404,600.44	1,991,299.25	1,404,600.44

**53、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
违约罚没赔偿	787,695.83	497,086.00	787,695.83
与企业日常活动无关的政府补助	4,787.42		4,787.42
质量考核扣款	304,760.78		304,760.78
无需支付中小股东赔偿款		29,186,663.88	
保险赔偿	27,310,000.00		27,310,000.00
拆迁补偿	18,245,996.00		18,245,996.00
其他	6,467,281.34	4,765,322.98	6,467,281.34
合 计	53,120,521.37	34,449,072.86	53,120,521.37

**54、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	80,640.70	48,672.21	80,640.70
其中：固定资产	80,640.70	48,672.21	80,640.70
无形资产			
对外捐赠支出	18,000.00		18,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	109,907.48		109,907.48
其他	201,004.56	44,349.12	201,004.56
合 计	409,552.74	93,021.33	409,552.74

**55、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	48,172,139.79	36,588,318.94
递延所得税费用	24,465,460.83	-37,210,271.81
合 计	72,637,600.62	-621,952.87

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	514,914,450.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	128,728,612.60
子公司适用不同税率的影响	-29,246,652.29
调整以前期间所得税的影响	976,360.89
非应税收入的影响	-20,989,271.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,449,900.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-822,335.05
本年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	13,012,790.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-25,471,805.07

项 目	本年发生额
所得税费用	72,637,600.62

## 56、 现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	26,388,716.04	19,209,219.40
政府补助	76,395,653.62	20,387,488.93
其他往来款	133,536,971.00	31,211,145.35
合 计	236,321,340.66	70,807,853.68

注：本年其他往来主要是首台套保险理赔及补助 0.35 亿元，拆除补偿 0.18 亿元，保证金 0.65 亿元。

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	318,142,607.33	248,675,352.59
其他往来款	54,679,176.04	207,710,151.31
合 计	372,821,783.37	456,385,503.90

注：其他往来款主要是首台套保险费 0.39 亿元。

#### ③支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
限制性股票	2,153,540.00	8,772,960.00
支付同一控制合并价款	400,697,400.00	
合 计	402,850,940.00	8,772,960.00

### (2) 以净额列报现金流量的说明

本集团对银行业务承兑汇票等保证金收支的现金流采用净额列示。

(3) 不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响



**57、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	442,276,849.78	410,250,421.13
加：资产减值准备	133,634,784.96	149,316,822.63
信用减值损失	29,833,882.50	29,917,688.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	150,022,630.37	155,848,682.21
使用权资产折旧	675,118.99	
无形资产摊销	8,151,272.10	20,557,856.16
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）	-1,404,600.44	-1,991,299.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	80,640.70	48,672.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-20,731,786.14	-6,418,378.08
财务费用（收益以“-”号填列）	30,241,602.21	27,241,207.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,821,584.06	-19,887,213.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	23,596,701.77	-40,920,718.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	868,759.06	3,710,446.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,204,974.43	235,983,628.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	73,603,008.21	-526,045,817.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-322,084,502.92	75,866,194.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	555,147,751.52	513,478,194.02
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,982,234,000.63	1,755,447,603.70

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	1,755,447,603.70	1,249,345,029.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	226,786,396.93	506,102,574.56

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,982,234,000.63	1,755,447,603.70
其中：库存现金	3,762.00	38.660
可随时用于支付的银行存款	1,982,230,238.63	1,755,447,565.040
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、年末现金及现金等价物余额	1,982,234,000.63	1,755,447,603.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## (3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

本集团无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

本集团无不属于现金及现金等价物的货币资金。

## 58、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	162.05	7.0827	1,147.75
欧元	42.97	7.8592	337.71
应付账款			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	586.8	7.0827	4,156.13
欧元	2,612,180.00	7.8592	20,529,645.06

## 七、 研发支出

### 1、 按费用性质列示

见附注六、45 列示。

### 2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

本集团无资本化研发支出。

### 3、 重要的外购在研项目

本集团无重要的外购在研项目。

## 八、 合并范围的变更

### 1、 同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
哈尔滨电气动力装备有限公司	51.00%	交易双方同受哈尔滨电气集团有限公司控制	2023 年 11 月 30 日	《支付现金购买资产协议》	1,115,320,278.33	78,811,091.80	982,298,118.12	59,128,645.78

## (2) 合并成本

合并成本	哈尔滨电气动力装备有限公司
—现金	400,697,400.00

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	哈尔滨电气动力装备有限公司	
	合并日	年初
资产：		
货币资金	498,893,602.85	459,041,953.95
应收账款	282,757,380.53	255,354,033.98
存货	600,650,219.97	468,782,427.75
合同资产	500,070,090.59	503,709,613.70
固定资产	829,732,284.06	908,322,806.14
无形资产	39,963,102.41	42,720,975.76
负债：		
短期借款	589,964,693.17	686,854,085.14
应付票据	96,494,904.84	279,109,483.68
应付账款	533,572,353.30	507,354,133.45
合同负债	1,068,406,611.41	281,498,039.30
其他流动负债	47,775,620.82	121,239,989.02
净资产	581,682,675.85	502,871,584.05
减：少数股东权益	285,024,511.17	246,407,076.18
取得的净资产	296,658,164.68	256,464,507.87

## (4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无。

## 2、处置子公司

本集团本年无处置的子公司。

### 3、其他原因的合并范围变动

本集团于 2023 年 9 月 8 日注销内蒙古佳电凌胜科技有限公司，该公司至 2022 年 8 月 17 日成立后至注销日无任何经营。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
佳木斯市佳时利投资咨询有限责任公司	佳木斯市	50.00	佳木斯市	投资咨询	100	---	投资设立
佳木斯电机股份有限公司	佳木斯市	70,000.00	佳木斯市	制造业	99.90	0.1	同一控制下合并
成都佳电电机有限公司	成都市	13,560.00	成都市	制造业	100	---	同一控制下合并
苏州佳电永磁电机科技有限公司	苏州市	17,000.00	苏州市	制造业	99	1.00	同一控制下合并
佳电(吉林)新能源装备有限公司	白城市	42,513.00	白城市	制造业	100		非同一控制下合并
佳木斯佳电电机运维科技有限公司	佳木斯市	5,000.00	佳木斯市	制造业	100		投资设立
哈尔滨电气集团先进电机技术有限公司	哈尔滨	6,000.00	哈尔滨	制造业	100		投资设立
内蒙古佳电凌胜科技有限公司	内蒙古	2,000.00	内蒙古	制造业	51.00		投资设立
哈尔滨电气动力装备有限公司	哈尔滨	107,000.00	哈尔滨	制造业	51.00		同一控制下合并

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
哈尔滨电气动力装备有限公司	49	42,894,744.55	无	289,301,820.73

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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	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
哈尔滨电气动力装备有限公司	2,216,417,377.99	1,000,190,064.79	3,216,607,442.78	2,426,219,370.36	199,976,193.41	2,626,195,563.77	2,311,580,035.97	1,051,246,417.56	3,362,826,453.53	2,209,152,546.42	650,802,323.06	2,859,954,869.48

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
哈尔滨电气动力装备有限公司	1,305,512,302.71	87,540,294.97	87,540,294.97	259,975,826.73	982,298,118.12	59,128,645.78	59,128,645.78	3,670,415.47

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江省新能源集团有限公司	黑龙江	哈尔滨	电力、热力生产和供应业	25.00	25.00	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

黑龙江省新能源集团有限公司于 2023 年 11 月 20 日注册成立，各出资股东首次出资尚未完成，未进行实质经营。

(3) 联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

## 十、政府补助



**1、年末按应收金额确认的政府补助**

年末按应收金额确认的政府补助金额为零元。

**2、涉及政府补助的负债项目**

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	90,860,520.62	15,558,100.00		20,962,249.51		85,456,371.11	与资产相关
递延收入	1,900,000.00	3,300,200.00		197,000.00		5,003,200.00	与收益相关
合计	92,760,520.62	18,858,300.00		21,159,249.51		90,459,571.11	——

**3、计入本年损益的政府补助**

类型	本年发生额	上年发生额
技术创新、改造奖补资金	30,147,541.42	46,886,188.95
首台套产品保险补偿政策奖励资金	8,062,700.00	1,600,000.00
知识产权奖补资金	200,000.00	1,100,000.00
人才补贴资金	447,000.00	1,450,000.00
其他	935,295.74	6,534,814.62
合计	39,792,537.16	57,571,003.57

**十一、与金融工具相关的风险****1、金融工具风险**

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

本集团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。

### （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。本集团承受外汇风险主要与欧元、美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均不构成重大影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、59 “外币货币性项目”。

### （3） 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 10.93 亿元。

### （4） 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

### （5） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

## (6) 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,本集团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,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为资金补充来源。2023 年 12 月 31 日,本集团尚未使用的银行借款额度为 4.9 亿元。

## 2、金融资产转移

## (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	将收取金融资产现金流量权利转移给另一方	1,620,290,260.14	976,264,483.45	收取金融资产现金流量权利终止

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书/贴现	976,264,483.45	4,123,285.03

## 十二、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	350,553,000.00		2,117,378.45	352,670,378.45
(1) 债务工具投资				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资				
(3) 其他	350,553,000.00		2,117,378.45	352,670,378.45
2、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				
(二) 应收款项融资			426,065,767.70	426,065,767.70
(1) 应收票据			426,065,767.70	426,065,767.70
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	350,553,000.00		428,183,146.15	778,736,146.15
(八) 交易性金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产 (以负数表示)				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

**2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

本集团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。

**3、持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据**

本集团以票据票面金额作为未来现金流量，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，以票据票面金额作为公允价值；另外持有信托和有限合伙企业份额以账面成本作为未来现金流量，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，以账面成本金额作为公允价值。

**4、报告期内发生的估值技术变更及变更原因**

本报告期内无估值技术变更。

**5、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本报告期无各层级之间的转换。

**十三、 关联方及关联交易****1、 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 (亿元)	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(%)
哈尔滨电气集团有限公司	哈尔滨	电机、锅炉、汽轮机零部件及辅机制造、销售；	20.00	25.97	36.75

注：本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

**2、 本公司的子公司情况**

详见附注九、1、在子公司中的权益。

**3、 本集团的合营和联营企业情况**

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。除前述披露的合营企业外，无其他合营或联营企业。

**4、 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
哈尔滨电气集团有限公司	实际控制人
哈尔滨电气股份有限公司	同一最终控制方
哈电发电设备国家工程研究中心有限公司	同一最终控制方
哈电集团（秦皇岛）重型装备有限公司	同一最终控制方
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	同一最终控制方
哈电集团生物质发电（德惠）有限公司	同一最终控制方
哈动国家水力发电设备工程技术研究中心有限公司	同一最终控制方
哈尔滨大电机研究所有限公司	同一最终控制方
哈尔滨滇龙医药有限公司	同一最终控制方
哈尔滨电机厂（镇江）有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨电机厂有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨电气集团财务有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨锅炉厂有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨哈电实业开发有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨哈电物业管理有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨哈锅实业开发有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	同一最终控制方
哈尔滨三联商务服务有限公司	同一最终控制方
哈尔滨市哈电加油站有限责任公司	同一最终控制方
佳木斯电机厂有限责任公司	同一最终控制方
佳木斯防爆电机研究所有限公司	同一最终控制方
哈动国家水力发电设备工程技术研究中心有限公司	同一最终控制方
建龙阿城钢铁有限公司	董事高管关联
建龙北满特殊钢有限责任公司	董事高管关联
建龙西林钢铁有限公司	董事高管关联
吕梁建龙实业有限公司	董事高管关联
内蒙古赛思普科技有限公司	董事高管关联
宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	董事高管关联
宁夏建龙特钢有限公司	董事高管关联
山西建龙实业有限公司	董事高管关联
双鸭山市建龙矿业有限公司	董事高管关联
四川川锅环保工程有限公司	董事高管关联
唐山建龙特殊钢有限公司	董事高管关联
唐山新宝泰钢铁有限公司	董事高管关联
天津誉祥国际贸易有限公司	董事高管关联

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
本溪龙新矿业有限公司	董事高管关联
承德建龙特殊钢有限公司	董事高管关联
达器船用推进器（江苏）有限公司	董事高管关联
抚顺新钢铁有限责任公司	董事高管关联
河北省矾山磷矿有限公司	董事高管关联
黑龙江建龙钒业有限公司	董事高管关联
黑龙江建龙钢铁有限公司	董事高管关联
黑龙江龙祥工程技术有限公司	董事高管关联
吉林恒联精密铸造科技有限公司	董事高管关联
吉林建龙钢铁有限责任公司	董事高管关联
黑龙江建龙化工有限公司	董事高管关联

## 5、关联方交易情况

### （1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
哈电发电设备国家工程研究中心有限公司	技术服务	12,883,539.82	
哈动国家水力发电设备工程技术研究中心有限公司	技术服务	281,132.07	
哈电集团（秦皇岛）重型装备有限公司	材料	73,663.72	3,577,777.78
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	燃气费	612,078.17	363,679.09
哈尔滨大电机研究所有限公司	检测费、劳务费	52,941.48	1,886.79
哈尔滨滇龙医药有限公司	调料等	420,143.70	
哈尔滨电机厂有限责任公司	动力、材料等	5,901,320.54	1,717,329.22
哈尔滨电气股份有限公司	利息	4,381,843.15	4,999,925.00
哈尔滨电气集团财务有限责任公司	利息及手续费	10,180,025.96	7,155,575.36
哈尔滨电气集团有限公司	利息	15,173,632.23	15,105,583.70
哈尔滨锅炉厂有限责任公司	配件、加工等	168,169.81	4,807,777.78
哈尔滨哈电实业开发有限责任公司	物业费、宿舍	183,521.44	
哈尔滨哈电物业管理有限责任公司	物业费	6,045,984.53	6,282,156.77
哈尔滨哈锅实业开发有限责任公司	宿舍费	636,320.76	
哈尔滨三联商务服务有限责任公司	水果	1,641,748.73	610,500.00
哈尔滨市哈电加油站有限责任公司	汽油	221,238.94	
佳木斯电机厂有限责任公司	土地		707,379.48

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佳木斯防爆电机研究所有限公司	技术服务等	2,899,058.82	
合计		61,756,363.87	45,329,570.97

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
本溪龙新矿业有限公司	电机		92,035.40
承德建龙特殊钢有限公司	电机	1,272,151.34	2,031,184.95
抚顺新钢铁有限责任公司	电机	1,763,639.85	2,684,705.30
哈电发电设备国家工程研究中心有限公司	电机		398,230.09
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	水电	2,629,934.17	2,530,272.60
哈电集团生物质发电（德惠）有限公司	电机		725,663.72
哈尔滨电机厂（镇江）有限责任公司	电机	615,044.25	2,510,619.46
哈尔滨电机厂有限责任公司	电机等	8,301,554.29	4,486,159.39
哈尔滨电气股份有限公司	泵及配件	297,794,097.17	162,710,613.45
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	电机	6,559,867.26	572,403.75
哈尔滨电气集团财务有限责任公司	利息	4,356,138.83	3,365,780.79
哈尔滨电气集团有限公司	电机		3,080,000.00
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	电机	223,008.84	
河北省矾山磷矿有限公司	电机	74,955.75	637,168.14
黑龙江建龙钒业有限公司	电机及维修	43,185.84	182,722.39
黑龙江建龙钢铁有限公司	电机及维修	716,035.90	1,198,692.92
黑龙江龙祥工程技术有限公司	电机		122,123.89
吉林恒联精密铸造科技有限公司	电机		549,662.80
吉林建龙钢铁有限责任公司	电机及维修	1,819,264.63	6,861,090.00
佳木斯防爆电机研究所有限公司	检测	299,193.80	
建龙阿城钢铁有限公司	电机	1,858,676.09	358,801.77
建龙北满特殊钢有限责任公司	电机	737,176.57	1,789,364.63
建龙西林钢铁有限公司	电机及维修	1,954,059.27	4,557,215.10
吕梁建龙实业有限公司	电机	369,672.58	977,775.22
内蒙古赛思普科技有限公司	电机	41,753.10	142,663.71
宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	电机	395,730.09	2,333,894.69
宁夏建龙特钢有限公司	电机	126,335.39	
山西建龙实业有限公司	电机	3,361,984.03	2,702,330.98
双鸭山市建龙矿业有限公司	电机	282,987.61	517,537.17
四川川锅环保工程有限公司	电机		8,038,938.51
唐山新宝泰钢铁有限公司	电机		154,684.96
天津誉祥国际贸易有限公司	电机	6,688.47	156,801.77



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
合 计		335,603,135.12	216,469,137.55

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

## 本集团作为委托方

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本年确认的托管费
哈尔滨电气股份有限公司	哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司	委托经营管理	2023年1月1日	2023年12月31日	2021年委托管理费为固定值10万，之后按完整年度按目标责任状完成情况在委托管理费120万浮动，最高不超过300万。	2,594,339.62

## (3) 关联承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
佳木斯防爆电机研究所有限公司	防研所厂房及土地	779,566.70	779,566.70
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	房屋及机器设备	2,421,500.00	2,418,801.86
合 计		3,201,066.70	3,198,368.56

(续)

承租方名称	合同金额(元)	租赁开始日期	租赁结束日期
佳木斯防爆电机研究所有限公司	818,545.03	2023年1月1日	2024年12月31日
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	12,107,500.00	2023年1月1日	2027年12月31日

## ②本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的成本费用	上年确认的成本费用
佳木斯电机厂有限责任公司	房屋及设备	143,538.58	165,032.64
哈尔滨电机厂有限责任公司	土地使用权	84,213.10	
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	探伤室	118,580.06	113,671.77
哈尔滨电气股份有限公司	生产车间	325,630.14	
合 计		671,961.88	278,704.41

(续)

承租方名称	不含税合同金额(元)	租赁开始日期	租赁结束日期
佳木斯电机厂有限责任公司	535,868.00	2022年1月1日	2024年12月31日
哈尔滨电机厂有限责任公司	1,684,262.00	2022年12月20日	2042年12月21日

承租方名称	不含税合同金额 (元)	租赁开始日期	租赁结束日期
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	680,000.00	2023 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日
哈尔滨电气股份有限公司	22,408,000.00	2023 年 11 月 28 日	2027 年 11 月 28 日

## (5) 关联担保情况

无。

## (6) 关联方资金拆入情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率(%)
哈尔滨电气集团有限公司	220,000,000.00	2019 年 3 月 7 日	2024 年 3 月 7 日	3.2850
哈尔滨电气集团有限公司	120,000,000.00	2019 年 3 月 7 日	2024 年 3 月 7 日	3.2850
哈尔滨电气集团有限公司	710,000.00	2019 年 3 月 7 日	2024 年 3 月 7 日	3.2850
哈尔滨电气集团有限公司	41,597,063.28	2019 年 3 月 7 日	2024 年 3 月 7 日	3.2850
哈尔滨电气集团有限公司	4,360,000.00	2019 年 3 月 7 日	2024 年 3 月 7 日	3.2850
哈尔滨电气集团有限公司	44,000,000.00	2019 年 3 月 7 日	2024 年 3 月 7 日	3.2850
哈尔滨电气集团有限公司	15,500,000.00	2022 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 29 日	2.9325
哈尔滨电气集团有限公司	13,695,000.00	2023 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 29 日	2.9325
哈尔滨电气集团有限公司	9,700,000.00	2023 年 12 月 28 日	2024 年 12 月 28 日	2.9325
哈尔滨电气股份有限公司	140,000,000.00	2017 年 12 月 28 日	2024 年 12 月 28 日	2.9325
哈尔滨电气集团有限公司	2,800,000.00	2021 年 12 月 6 日	2024 年 12 月 6 日	3.1050
哈尔滨电气集团有限公司	4,200,000.00	2022 年 9 月 5 日	2024 年 9 月 5 日	3.1050
哈尔滨电气集团有限公司	85,242,500.00	2023 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 29 日	2.9325
哈尔滨电气集团有限公司	7,100,000.00	2023 年 8 月 21 日	2024 年 8 月 21 日	3.1950
哈尔滨电气集团有限公司	46,000,000.00	2022 年 9 月 5 日	2024 年 9 月 5 日	3.1050
哈尔滨电气集团有限公司	174,940,000.00	2022 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 29 日	2.9325
哈尔滨电气集团有限公司	163,420,000.00	2023 年 12 月 26 日	2024 年 12 月 26 日	2.9325
合 计	1,093,264,563.28			

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
哈尔滨电机厂有限责任公司	设备	963,986.80	
哈尔滨电机厂有限责任公司	拆迁补偿金额	18,245,996.00	

## (8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	675.67	410.02

## (9) 其他关联交易

2023 年 11 月 27 日, 佳电股份完成以现金支付的方式购买哈尔滨电气股份有限公司(以

下简称“哈电股份”)持有的哈尔滨电气动力装备有限公司(以下简称“哈电动装”)51.00%股权,本次交易对价为40,069.74万元。哈电股份已将其持有的哈电动装51%股权过户至佳电股份名下,哈电动装已就本次资产过户完成了工商变更登记手续,本次交易已完成交割。

## 6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
承德建龙特殊钢有限公司	2,788,329.50	409,576.18	2,450,798.50	154,807.38
达器船用推进器(江苏)有限公司	38,300.00	9,575.00	246,900.00	12,345.00
抚顺新钢铁有限责任公司	375,130.02	18,756.50	956,060.02	47,803.00
哈电集团生物质发电(德惠)有限公司			82,000.00	4,100.00
哈尔滨电机厂(镇江)有限责任公司	206,300.00	41,350.00	293,069.00	14,653.45
哈尔滨电机厂有限责任公司	3,053,392.60	357,356.50	2,148,110.48	107,405.54
哈尔滨电气股份有限公司	62,943,202.80	35,679,917.75	81,215,209.31	29,771,818.92
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	818,628.00	4,116.80	171,879.25	38,369.81
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	101,784.00	77,844.00	76,584.00	76,584.00
黑龙江建龙钒业有限公司	99,200.00	15,040.00	185,366.30	19,713.07
黑龙江建龙钢铁有限公司	1,057,479.74	131,183.31	1,196,858.74	105,155.06
吉林建龙钢铁有限责任公司	3,448,993.78	457,380.25	2,943,224.78	147,161.24
佳木斯防爆电机研究所有限公司	2,680,010.91	545,803.64	1,523,376.88	161,871.01
建龙阿城钢铁有限公司	439,216.66	89,443.37	687,412.66	99,667.38
建龙北满特殊钢有限责任公司	1,321,523.30	163,778.93	2,301,513.80	194,148.80
建龙西林钢铁有限公司	4,339,124.78	840,063.80	4,936,237.78	470,311.89
吕梁建龙实业有限公司	1,589,611.00	330,605.50	1,861,881.00	244,493.05
宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	50,391.00	2,519.55	283,216.00	14,160.80
宁夏建龙特钢有限公司	142,759.00	7,137.95		-
山西建龙实业有限公司	3,399,295.54	169,964.78	2,100,253.54	105,012.68
双鸭山市建龙矿业有限公司	763,891.72	127,017.73	873,485.72	185,483.79
四川川锅环保工程有限公司	1,535,404.00	1,071,272.00	14,379,711.30	4,197,902.83
唐山建龙特殊钢有限公司			10,060.00	1,750.20
唐山新宝泰钢铁有限公司	274,833.30	123,585.18	274,833.30	83,761.44
合计	91,466,801.65	40,673,288.72	121,198,042.36	36,258,480.34
应收票据:				
哈尔滨电机厂有限责任公司	343,049.00	17,152.45	58,500.00	2,925.00
宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	80,000.00	80.00		
四川川锅环保工程有限公司	200,000.00	200.00		
承德建龙特殊钢有限公司	100,000.00	100.00		
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	1,828,000.00	1,828.00	1,000,000.00	50,000.00
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	226,800.00	11,340.00		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	2,777,849.00	30,700.45	1,058,500.00	52,925.00
应收款项融资：				
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	249,997.80			
哈尔滨电机厂有限责任公司	162,000.00			
合计	411,997.80			
预付款项：				
哈电集团（秦皇岛）重型装备有限公司	30,815,040.00		6,344,827.59	
哈尔滨大电机研究所有限有限公司	30,000.00			
哈尔滨电机厂有限责任公司	12,485,414.84		2,636,176.74	
哈尔滨市哈电加油站有限责任公司	90,000.00			
合计	43,420,454.84		8,981,004.33	
其他应收款：				
本溪龙新矿业有限公司			50,000.00	
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	283,523.42	14,176.17	1,920,963.32	96,048.17
哈尔滨电机厂有限责任公司			1,167,338.00	58,366.90
哈尔滨电气集团有限公司			30,490,000.00	1,524,500.00
合计	283,523.42	14,176.17	33,628,301.32	1,678,915.07
合同资产：				
哈尔滨电机厂有限责任公司	278,408.00	47,920.40	714,519.71	83,024.62
哈尔滨电机厂（镇江）有限责任公司	96,500.00	10,225.00	293,700.00	26,765.00
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	736,292.00	36,814.60		
哈尔滨电气股份有限公司	128,757,309.31	6,437,865.47	73,951,964.90	3,697,598.25
合计	129,868,509.31	6,532,825.47	74,960,184.61	3,807,387.87

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	1,391,941.15	552,052.81
哈电发电设备国家工程研究中心有限公司		98,000.00
哈尔滨滨龙医药有限公司		606,000.00
哈尔滨电机厂有限责任公司	506,275.40	52,000.00
哈尔滨锅炉厂有限责任公司	150,000.00	4,773,336.28
哈尔滨哈电实业开发有限责任公司	89,576.73	
哈尔滨哈电物业管理有限责任公司	320,000.00	320,000.00
佳木斯防爆电机研究所有限有限公司	2,822,754.60	
合计	5,280,547.88	6,401,389.09

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
哈尔滨电气股份有限公司	8,795.58	276,611,143.55
哈尔滨电气集团有限公司	65,000.00	65,000.00
哈尔滨哈电实业开发有限责任公司		50,000.00
佳木斯电机厂有限责任公司	1,118,018.09	1,389,679.61
佳木斯防爆电机研究所有限公司	1,237,776.29	1,483,577.09
合 计	2,429,589.96	279,599,400.25
合同负债：		
哈电发电设备国家工程研究中心有限公司	1,500,587.35	140,907.96
哈尔滨电机厂（镇江）有限责任公司	225,044.25	108,672.57
哈尔滨电机厂有限责任公司	1,496,512.20	1,144,681.41
哈尔滨电气股份有限公司	3,236,627.09	39,571,044.93
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	5,549.34	
黑龙江建龙化工有限公司	84.07	95.00
内蒙古赛思普科技有限公司		28,495.00
合 计	6,464,404.30	40,993,896.87

## (3) 其他负债项目

项目名称	年末余额	年初余额
一年内到期的非流动负债：		
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	3,567,620.26	
哈尔滨电机厂有限责任公司	119,726.35	
佳木斯电机厂有限责任公司	171,923.19	167,745.81
合 计	3,859,269.80	167,745.81
其他流动负债：		
承德建龙特殊钢有限公司	700,000.00	
抚顺新钢铁有限责任公司	2,273,843.00	
哈电发电设备国家工程研究中心有限公司	175,437.39	
哈尔滨电机厂（镇江）有限责任公司	29,255.75	14,127.43

项目名称	年末余额	年初余额
哈尔滨电机厂有限责任公司	194,546.59	148,808.58
哈尔滨电气股份有限公司		5,144,235.84
建龙北满特殊钢有限责任公司	700,000.00	
建龙西林钢铁有限公司	1,100,000.00	
宁夏建龙龙祥钢铁有限公司	30,000.00	
四川川锅环保工程有限公司	400,000.00	
合 计	5,173,082.73	5,307,171.85
租赁负债：		
哈电集团哈尔滨电站阀门有限公司	358,876.71	
佳木斯电机厂有限责任公司		173,558.21
哈尔滨电气股份有限公司	16,047,525.08	
合 计	16,406,401.79	173,558.21
其他非流动负债：		
哈尔滨电气股份有限公司		101,066,844.64
合 计		101,066,844.64

## 7、 关联方承诺

2023 年 11 月 27 日，佳电股份完成了对哈尔滨电气股份有限公司持有哈尔滨电气动力装备有限公司 51% 股权重大资产并购，依据佳电股份与哈尔滨电气股份有限公司签订的《业绩补偿协议》和《支付现金购买资产协议》，重大资产重组交易的业绩承诺期为 2023 年 4-12 月、2024 年度及 2025 年度。业绩承诺期内，若哈尔滨电气动力装备有限公司截至当期期末累计业绩承诺资产实现的收入分成额低于截至当期期末累计承诺收入分成额，则哈尔滨电气股份有限公司应在收到佳电股份书面通知后的 20 个工作日内，向佳电股份进行现金补偿。

## 十四、 股份支付

### 1、 股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	无

项 目	相关内容
本年行权的各项权益工具总额	28.15 万股
本年失效的各项权益工具总额	68.15 万股
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次 471.6 万股，24 个月；预留 46.3 万股，36 个月，3.16 元/股
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据对在职激励对象对应的权益工具、公司业绩、激励对象个人层面业绩考核结果，来确定可行权权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,748,700.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,621,431.00

注 1、2019 年 12 月 27 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》；2019 年 12 月 27 日召开第八届董事会第九次审议通过《调整公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予激励对象人员名单及授予数量》；2019 年 12 月 6 日召开第八届董事会第八次会议审议通过《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，上述审议通过的议案决定向 152 名激励对象授予限制性股票，授予日：2019 年 12 月 27 日，上市日：2020 年 1 月 17 日，授予数量：975 万股，其中首次授予数量 877 万股，预留股数 98 万股，首次限制性股票的授予价格：4.3 元/股。

注 2、2020 年 5 月 25 日，公司实施了 2019 年度权益分派方案，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.8 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。首次授予限制性股票数量调整为 1,052.4 万股，授予价格调整为 3.52 元/股。

注 3、2020 年 12 月 14 日召开第八届董事会第十八次会议，审议通过《调整 2019 年限制性股票激励计划预留股份授予价格及股数》、《向公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票》、《回购注销公司 2019 年限制性股票激励计划部分限制性股票》议案。按议案向 24 名激励对象授予预留限制性股票 117.6 万股（2020 年公司按每 10 股转增 2 股，预留股数由 98 万股增至 117.6 万股），授予日：2020 年 12 月 27 日，上市日：2021 年 1 月 25 日，授予价格：3.52 元/股。

注 4、2021 年 1 月，回购并注销 3 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 36 万股，回购价格 3.52 元/股。

注 5、2022 年 1 月 6 日召开第八届董事会第三十一次会议，审议通过了关于《2019 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售条件成就》的议案，根据《上市公司股权激励管理办法》（以下简称“《管理办法》”）、《2019 年限制性股票激励计划》（以下简称“本计划”、“激励计划”）的相关规定，公司为本次符合解除限售条件的激励对象办理了限制性股票解除限售相关事宜。本次可申请解锁的激励对象为 147 名，可解锁的限制性股票为 252.6 万股，占 2019 年限制性股票激励计划首次授予股份总数 1,052.4 万股的 24.00%，占目前公司总股本的 0.42%。本次解除限售的限制性股票上市流通时间为：2022 年 1 月 17 日。

注 6、2022 年 3 月，回购并注销 3 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 11 万股，其中，首次授予回购 6 万股、二次授予回购 5 万股，回购价格均为 3.36 元/股。

注 7、2022 年 7 月，回购并注销 147 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 256.20 万股，回购价格均为 3.28 元/股。

注 8、公司于 2023 年 1 月 12 日召开第九届董事会第九次会议及第九届监事会第九次会议，审议通过了关于《2019 年限制性股票激励计划预留授予第一个解除限售期解除限售条件成就》的议案，根据《上市公司股权激励管理办法》（以下简称“《管理办法》”）、《2019 年限制性股票激励计划》（以下简称“本计划”、“激励计划”）的相关规定，向激励对象授予限制性股票自授予登记完成之日起 24 个月为锁定期，即预留授予第一个限售期将于 2023 年 1 月 24 日届满，拟为本次符合解除限售条。本次可申请解锁的激励对象为 23 名，可解锁的限制性股票为 28.15 万股，占 2019 年限制性股票激励计划预留授予股份总数 117.6 万股的 23.94%。本次解除限售的限制性股票上市流通时间为：2023 年 1 月 25 日。

注 9、2023 年 9 月，回购并注销 30 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 68.15 万股，回购价格均为 3.16 元/股。

注 10、截至 2023 年 12 月 31 日，共有 139 人持有公司限制性股票 517.90 万股，其中首次授予股数 471.60 万股、人数 139 人，二次授予股数 46.30 万股、人数 23 人。

## 2、 股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司因信息披露违法违规，共计收到 1644 人《民事起诉书》，诉讼标的额为 2.03 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，经过法院调解或判决，公



司共支付中小股东赔偿款 1.11 亿元，预计未来尚需要支付的中小股东赔偿款 66.99 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

本公司本年没有重要或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本集团无重要的非调整事实。

### 2、利润分配情况

2024 年 4 月 16 日，本公司第九届董事会召开第二十五次会议，通过 2023 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 120,363,427.71 元（含税）。本方案尚待股东大会审议。

### 3、销售退回

本集团在资产负债表日后未发生重要销售退回交易。

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

### 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本集团本年无重要前期会计差错更正事项。

### 2、重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增	债权转为股份导致的投资增	该投资占债务人股份总额的比例（%）	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依

				加额	加额			据
以低于债务账面价值的现金清偿债务 (注 1)	部分豁免, 现金清偿	5,594,527.63	333,232.89	无	无	不适用	无	协议
低于债权账面价值的现金收回债权 (注 2)	部分豁免, 现金清偿	27,011,054.48	717,378.09	无	无	不适用	无	协议

注 1: 以低于债务账面价值的现金清偿债务, 是 3 家供应商为快速回流资金, 与本集团子公司达成债务重组协议。

注 2: 低于债权账面价值的现金收回债权, 是本集团子公司为尽快收回销售款, 与 17 家客户协商, 对应收账款做出让步进行重组, 本期债权重组金额 27,011,054.48 元, 实际收到 26,293,676.39 元, 本期债务重组损失 717,378.09 元。

### 3、资产置换

本集团本年未发生非货币性资产交换及重要资产置换的情况。

### 4、年金计划

本集团于 2011 年 4 月实施企业年金计划, 补充养老保险系交由中国平安保险公司统一缴存企业年金托管账户。具备以下条件的员工可参加企业年金: 与集团签订劳动合同、参加了基本养老保险、试用期满的在岗在职员工以及本人自愿参加并履行缴费义务。本集团的企业年金缴费由企业和员工共同缴纳, 其中本集团缴费每年不超过本集团参加年金员工上年度工资总额的 5%。

### 5、终止经营

本集团本年无终止经营项目。

## 6、 分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团按产品划分业务分部，本集团的管理层定期评价这些业务分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的业务分部分别为防爆电机、普通电机及配件修理。本集团以业务分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

分部报告信息采用的会计政策及计量标准与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。各业务分部和地区分部存在共同占用资产和负债的情况，无法进行合理划分。

### (2) 报告分部的财务信息

见六、41、营业收入和成本列示。

## 7、 其他对投资者决策有影响的重要事项

本集团本年无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十八、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,750,000.00	1,700,000.00
1 至 2 年	1,700,000.00	100,000.00
2 至 3 年	100,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	4,550,000.00	1,800,000.00
减：坏账准备	612,500.00	110,000.00
合 计	3,937,500.00	1,690,000.00

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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					
按组合计提坏账准备	4,550,000.00	100.00	612,500.00	13.46	3,937,500.00
其中：账龄组合	4,550,000.00	100.00	612,500.00	13.46	3,937,500.00
合并范围内关联方					
合 计	4,550,000.00	——	612,500.00	——	3,937,500.00

(续)

类 别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	1,800,000.00	100.00	110,000.00	6.11	1,690,000.00
其中：账龄组合	1,800,000.00	100.00	110,000.00	6.11	1,690,000.00
合并范围内关联方					
合 计	1,800,000.00	——	110,000.00	——	1,690,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,750,000.00	137,500.00	5.00
1 至 2 年	1,700,000.00	425,000.00	25.00
2 至 3 年	100,000.00	50,000.00	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	4,550,000.00	612,500.00	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	110,000.00	502,500.00				612,500.00
合计	110,000.00	502,500.00				612,500.00

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	4,550,000.00		4,550,000.00	100.00	612,500.00
合计	4,550,000.00		4,550,000.00	—	612,500.00

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		333,419,795.81
其他应收款	2,965,013.08	3,238,655.29
合计	2,965,013.08	336,658,451.10

### ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	-	1,258,682.17
1 至 2 年	1,229,474.47	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	2,042,907.23	2,042,907.23
小计	3,272,381.70	3,301,589.40
减：坏账准备	307,368.62	62,934.11

账 龄	年末余额	年初余额
合 计	2,965,013.08	3,238,655.29

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与子公司往来	2,042,907.23	2,042,907.23
其他	1,229,474.47	1,258,682.17
小 计	3,272,381.70	3,301,589.40
减：坏账准备	307,368.62	62,934.11
合 计	2,965,013.08	3,238,655.29

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	3,272,381.70	100.00	307,368.62	9.39	2,965,013.08
其中：账龄组合	1,229,474.47	37.57	307,368.62	25.00	922,105.85
合并范围内关联方	2,042,907.23	62.43			2,042,907.23
合 计	3,272,381.70	—	307,368.62	—	2,965,013.08

类 别	年初余额				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					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,301,589.40	100.00	62,934.11	1.91	3,238,655.29
其中：账龄组合	1,258,682.17	38.12	62,934.11	5.00	1,195,748.06
合并范围内关联方	2,042,907.23	61.88	-	-	2,042,907.23
合计	3,301,589.40	——	62,934.11	——	3,238,655.29

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	应收股利	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1 至 2 年	1,229,474.47	307,368.62	922,105.85
2 至 3 年			
3 至 4 年			
合计	1,229,474.47	307,368.62	922,105.85

## ④ 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	62,934.11			62,934.11
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本年计提	245,894.90			245,894.90
本年转回	1,460.39			1,460.39
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	307,368.62			307,368.62

## ⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备						
按组合计提 坏账准备	62,934.11	245,894.90	1,460.39			307,368.62
合 计	62,934.11	245,894.90	1,460.39			307,368.62

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
单位 1	2,042,907.23	68.90	应收子公 司款项	5 年以上	
单位 2	1,229,474.47	41.47	诉讼费	1-2 年	307,368.62
合 计	3,272,381.70	100.00	—		

## ⑦ 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

## 3、长期股权投资



## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,199,466,560.70		2,199,466,560.70	1,857,808,396.02		1,857,808,396.02
对联营、合营企业投资	12,500,000.00		12,500,000.00			
合 计	2,211,966,560.70		2,211,966,560.70	1,857,808,396.02		1,857,808,396.02

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
佳木斯电机股份有限公司	1,514,475,217.85				1,514,475,217.85		
成都佳电电机有限公司	136,062,682.04				136,062,682.04		
苏州佳电飞球电机有限公司	206,770,496.13				206,770,496.13		
佳木斯佳时利投资咨询有限责任公司	500,000.00				500,000.00		
哈尔滨电气集团先进电机技术有限公司			45,000,000.00		45,000,000.00		
哈尔滨电气动力装备有限公司			296,658,164.68		296,658,164.68		
合 计	1,857,808,396.02		341,658,164.68		2,199,466,560.70		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
一、合营企业												
二、联营企业												
黑龙江省新能源集团有限公司			12,500,000.00								12,500,000.00	
小 计			12,500,000.00								12,500,000.00	
合 计			12,500,000.00								12,500,000.00	

## (4) 长期股权投资减值测试情况

本公司长期股权投资无减值迹象，故未进行减值测试。

## 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	4,015,843.40		1,650,476.39	
合 计	4,015,843.40		1,650,476.39	

注：本年其他业务收入来自委托经营收益 295 万元，其他是对子公司委贷利息收入。

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	83,946,355.56	55,964,237.04
理财产品收益	1,594,684.59	14,369,250.00
合 计	85,541,040.15	70,333,487.04

## 十九、 补充资料

## 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	298,245.76	
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	19,840,444.11	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	22,929,898.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	290,960.00	
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		

项 目	金 额	说 明
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	78,811,091.80	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-566,878.09	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	2,594,339.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,729,508.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	130,927,610.18	
减：所得税影响额	9,784,360.09	
少数股东权益影响额（税后）	39,752,780.37	
合 计	81,390,469.72	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.38%	0.67	0.67
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.86%	0.53	0.53

公司负责人：刘清勇



刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂



韩思蒂

会计机构负责人：刘洋



刘洋





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

5 - 1

(副本)



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、年度财务决算、清算、审计、税务、法律、管理咨询、税务咨询、法律、管理咨询、代理记账、代理记账须经审批的项目，经相关部门审核后，方可开展经营活动。



登记机关

2024年1月26日





# 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：石文先  
 主任会计师：  
 经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：42010005  
 批准执业文号：鄂财会发（2013）25号  
 批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

## 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：湖北省财政厅

二〇一三年九月 日


中华人民共和国财政部制

高翔君



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	高翔君
性别	男
出生日期	1972-01-05
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码	232101197201054813




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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年12月15日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
黑龙江分所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

4

13



高翔君 230000020086


证书编号: 230000020086  
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999年10月28日  
Date of Issuance




宋广利



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	宋广利
性别	男
出生日期	1980-09-05
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码	230521198009052316




宋广利 110101300380

证书编号: 110101300380  
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 12 日  
Date of Issuance

4



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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 8 月 2 日

12



# 合并资产负债表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	1,787,195,718.66	2,112,558,000.63
交易性金融资产	353,290,000.00	350,553,000.00
衍生金融资产		
应收票据	622,112,340.27	645,392,117.35
应收账款	1,551,832,354.91	1,430,747,428.45
应收款项融资	185,455,776.40	426,065,767.70
预付款项	576,169,735.03	501,698,463.50
其他应收款	20,821,622.54	17,911,554.60
存货	1,622,703,626.57	1,544,946,669.33
合同资产	652,160,623.22	513,884,989.10
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,692,124.14	4,770,060.49
<b>流动资产合计</b>	<b>7,386,433,921.74</b>	<b>7,548,528,051.15</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	12,500,000.00	12,500,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	2,117,378.45	2,117,378.45
投资性房地产	52,988,723.03	53,670,071.57
固定资产	1,335,828,320.71	1,367,841,931.80
在建工程	287,973,333.61	272,746,486.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	20,404,168.40	21,468,059.60
无形资产	174,315,518.90	175,144,527.36

开发支出	72,330.10	
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	126,498,089.70	126,498,089.70
其他非流动资产	31,395,597.23	58,575,099.57
非流动资产合计	<b>2,044,093,460.13</b>	<b>2,090,561,644.31</b>
资产总计	<b>9,430,527,381.87</b>	<b>9,639,089,695.46</b>

公司负责人：刘清勇

刘清勇  
印

主管会计工作负责人：韩思蒂

韩思蒂  
印

会计机构负责人：刘洋

刘洋  
印



# 合并资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	1,213,364,418.53	1,126,836,023.68
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	605,264,894.80	1,253,600,304.98
应付账款	1,642,100,747.18	1,542,607,614.69
预收款项		
合同负债	1,552,304,459.51	1,383,079,984.46
应付职工薪酬	14,064,968.49	18,253,483.11
应交税费	14,790,886.18	35,675,405.71
其他应付款	135,126,027.21	144,762,525.94
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	3,859,269.75	3,859,269.75
其他流动负债	401,381,171.17	389,399,261.26
<b>流动负债合计</b>	<b>5,582,256,842.82</b>	<b>5,898,073,873.58</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金*		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,406,401.79	16,406,401.79
长期应付款	20,000,000.00	20,000,000.00
长期应付职工薪酬	12,305,927.84	12,305,927.84
预计负债	106,816,027.42	115,828,424.62
递延收益	87,343,665.46	90,459,571.11
递延所得税负债	4,579,205.65	4,579,205.65



其他非流动负债		
非流动负债合计	247,451,228.16	259,579,531.01
负债合计	5,829,708,070.98	6,157,653,404.59
股东权益：		
股本	595,858,553.00	595,858,553.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,289,804,411.59	1,289,106,481.59
减：库存股	16,330,560.00	16,330,560.00
其他综合收益		
专项储备	5,889,473.52	4,436,387.74
盈余公积	216,553,590.06	216,553,590.06
一般风险准备		
未分配利润	1,195,494,861.57	1,102,510,017.75
归属于母公司股东权益合计	3,287,270,329.74	3,192,134,470.14
少数股东权益	313,548,981.15	289,301,820.73
股东权益合计	3,600,819,310.89	3,481,436,290.87
负债和股东权益总计	9,430,527,381.87	9,639,089,695.46

公司负责人：刘清勇

刘清勇  
印

主管会计工作负责人：韩思蒂

韩思蒂  
印

会计机构负责人：刘洋

刘洋  
印



# 合并利润表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-3月	2023年1-3月
一、营业总收入	1,152,883,301.91	1,208,117,195.02
其中：营业收入	1,152,883,301.91	1,208,117,195.02
二、营业总成本	1,054,366,689.85	1,075,129,229.28
其中：营业成本	910,962,650.42	947,989,015.84
税金及附加	6,712,686.37	9,993,242.94
销售费用	55,294,513.35	55,483,210.80
管理费用	41,387,909.24	45,751,612.49
研发费用	37,108,559.95	15,388,159.45
财务费用	2,900,370.52	523,987.76
其中：利息费用	8,754,895.93	7,727,975.91
利息收入	6,476,180.55	8,222,800.60
加：其他收益	26,764,876.06	17,418,655.63
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,524,981.79	176,164.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益*（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	2,737,000.00	5,859,010.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,795,897.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,610,475.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	201,663.11	61,484.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	125,695,169.44	115,096,907.37
加：营业外收入	245,745.49	29,242,473.77
减：营业外支出	51,180.00	495.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	125,889,734.93	144,338,886.14
减：所得税费用	8,657,730.69	22,938,985.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	117,232,004.24	121,399,900.22
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	117,232,004.24	121,399,900.22

2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	92,984,843.82	110,278,166.76
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	24,247,160.42	11,121,733.46
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		
1、不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2、将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	117,232,004.24	121,399,900.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	92,984,843.82	110,278,166.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额	24,247,160.42	11,121,733.46
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.16	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）	0.16	0.18

公司负责人：刘清勇



主管会计工作负责人：韩思蒂



会计机构负责人：刘洋





# 合并现金流量表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-3月	2023年1-3月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	703,015,019.00	582,719,022.83
收到的税费返还	481.83	
收到其他与经营活动有关的现金	159,992,384.74	126,499,525.13
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>863,007,885.57</b>	<b>709,218,547.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	870,845,764.58	667,016,877.72
支付给职工以及为职工支付的现金	109,279,285.77	105,954,161.43
支付的各项税费	47,576,668.09	56,284,629.21
支付其他与经营活动有关的现金	120,564,210.99	126,977,274.22
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,148,265,929.43</b>	<b>956,232,942.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-285,258,043.86</b>	<b>-247,014,394.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		24,849.64
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	1,016,000.00	1,168,338.00
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		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,016,000.00</b>	<b>1,193,187.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,771,829.95	9,684,824.93
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>12,771,829.95</b>	<b>9,684,824.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,755,829.95</b>	<b>-8,491,637.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		

取得借款收到的现金	110,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>110,500,000.00</b>	
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	8,524,408.16	7,770,908.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>8,524,408.16</b>	<b>7,770,908.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>101,975,591.84</b>	<b>-7,770,908.93</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-195,038,281.97	-263,276,940.84
加：期初现金及现金等价物余额	1,982,234,000.63	1,755,447,603.70
六、期末现金及现金等价物余额	<b>1,787,195,718.66</b>	<b>1,492,170,662.86</b>



公司负责人：刘清勇

 刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

 韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

 刘洋



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

2024年1-3月

归属于母公司股东权益

2308110104066

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	595,858,553.00			1,289,106,481.59	16,330,560.00		4,436,387.74	216,553,590.06		1,102,510,017.75	3,192,134,470.14	289,301,820.73	3,481,436,290.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	595,858,553.00			1,289,106,481.59	16,330,560.00		4,436,387.74	216,553,590.06		1,102,510,017.75	3,192,134,470.14	289,301,820.73	3,481,436,290.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				697,930.00			1,453,085.78			92,984,843.82	95,135,859.60	24,247,160.42	119,383,020.02
（一）综合收益总额										92,984,843.82	92,984,843.82	24,247,160.42	117,232,004.24
（二）股东投入和				697,930.00							697,930.00		697,930.00







# 合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2023年1-3月											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	596,540,053.00			1,688,654,490.59	20,110,680.00		4,219,687.79	207,772,420.14		783,493,888.80	3,260,569,860.32	246,407,076.18	3,506,976,936.50
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	596,540,053.00			1,688,654,490.59	20,110,680.00		4,219,687.79	207,772,420.14		783,493,888.80	3,260,569,860.32	246,407,076.18	3,506,976,936.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-681,500.00			-399,548,009.00	-3,780,120.00		216,699.95	8,781,169.92		319,016,128.95	-68,435,390.18	42,894,744.55	-25,540,645.63
(一) 综合收益总额										399,382,105.23	399,382,105.23	42,894,744.55	442,276,849.78
(二) 股东投入和减少资本	-681,500.00			-399,548,009.00	-3,076,860.00						-397,152,649.00		-397,152,649.00







5、其他综合收益结转留存收益																			
6、其他																			
(五) 专项储备																			
1、本期提取													216,699.95	216,699.95	216,699.95				216,699.95
2、本期使用													13,790,602.71	13,790,602.71	13,790,602.71				13,790,602.71
(六) 其他													13,573,902.76	13,573,902.76	13,573,902.76				13,573,902.76
四、本年年末余额					1,289,106,481.59	16,330,560.00		4,436,387.74	216,553,590.06	1,102,510,017.75	3,192,134,470.14	289,301,820.73	3,481,436,290.87	3,481,436,290.87					

公司负责人：

刘清  
印清

刘清

主管会计工作负责人：

韩思蒂  
印思

韩思蒂

会计机构负责人：

刘洋  
印洋

刘洋



# 母公司资产负债表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产：		
货币资金	57,884,991.82	78,929,687.23
交易性金融资产	353,290,000.00	350,553,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	3,937,500.00	3,937,500.00
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	2,286,429.07	2,965,013.08
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	384,811,778.78	384,637,954.83
流动资产合计	<b>802,210,699.67</b>	<b>821,023,155.14</b>
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	2,226,966,560.70	2,211,966,560.70
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	4,156.55	4,156.55
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	3,482,547.66	3,482,547.66
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,230,453,264.91	2,215,453,264.91
资产总计	3,032,663,964.58	3,036,476,420.05

公司负责人：刘清勇

  
刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

  
韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

  
刘洋





# 母公司资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
流动负债：		
短期借款	384,674,998.56	384,559,307.75
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	793,401.46	793,401.46
应交税费		3,223,899.63
其他应付款	44,115,741.86	44,679,678.56
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	<b>429,584,141.88</b>	<b>433,256,287.40</b>
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	669,924.26	669,924.26
递延收益		
递延所得税负债	138,250.00	138,250.00
其他非流动负债		

非流动负债合计	808,174.26	808,174.26
负债合计	430,392,316.14	434,064,461.66
股东权益：		
股本	595,858,553.00	595,858,553.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,874,280,395.62	1,873,582,465.62
减：库存股	16,330,560.00	16,330,560.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	63,429,626.82	63,429,626.82
未分配利润	85,033,633.00	85,871,872.95
股东权益合计	2,602,271,648.44	2,602,411,958.39
负债和股东权益总计	3,032,663,964.58	3,036,476,420.05

公司负责人：刘清勇



刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂



韩思蒂

会计机构负责人：刘洋



刘洋



# 母公司利润表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项	2024年1-3月	2023年1-3月
一、营业收入	416,429.17	364,908.93
减：营业成本		
税金及附加		11,047.00
销售费用		
管理费用	1,106,211.60	2,172,980.14
研发费用		
财务费用	2,885,457.52	1,835,691.41
其中：利息费用	2,932,041.33	1,819,644.75
利息收入	47,605.13	124,329.51
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
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）	2,737,000.00	3,609,898.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-838,239.95	-44,911.62
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-838,239.95	-44,911.62
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-838,239.95	-44,911.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-838,239.95	-44,911.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		



(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
3、其他权益工具投资公允价值变动		
4、企业自身信用风险公允价值变动		
5、其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、其他债权投资公允价值变动		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4、其他债权投资信用减值准备		
5、现金流量套期储备		
6、外币财务报表折算差额		
7、其他		
六、综合收益总额	-838,239.95	-44,911.62

公司负责人：刘清勇

刘清勇印

主管会计工作负责人：韩思蒂

韩思蒂印

会计机构负责人：刘洋

刘洋印



# 母公司现金流量表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-3月	2023年1-3月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,568,732.25	595,105.25
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,568,732.25</b>	<b>595,105.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	200,418.18	
支付的各项税费	2,714,661.50	
支付其他与经营活动有关的现金	1,881,997.46	3,936,661.38
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>4,797,077.14</b>	<b>3,936,661.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,228,344.89</b>	<b>-3,341,556.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		35,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>35,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	15,000,000.00	25,000,000.00
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>25,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-15,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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	2,816,350.52	1,691,938.55
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	2,816,350.52	1,691,938.55
筹资活动产生的现金流量净额	-2,816,350.52	-1,691,938.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-21,044,695.41	4,966,505.32
加：期初现金及现金等价物余额	78,929,687.23	213,474,161.14
六、期末现金及现金等价物余额	57,884,991.82	218,440,666.46

公司负责人：

刘清勇  
印清

刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂

韩思蒂  
印思蒂

韩思蒂

会计机构负责人：刘洋

刘洋  
印洋

刘洋





# 母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	595,858,553.00						1,873,582,465.62	16,330,560.00			63,429,626.82	85,871,872.95	2,602,411,958.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	595,858,553.00						1,873,582,465.62	16,330,560.00			63,429,626.82	85,871,872.95	2,602,411,958.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							697,930.00					-838,239.95	-140,309.95
（一）综合收益总额												-838,239.95	-838,239.95
（二）股东投入和减少资本							697,930.00						697,930.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股							697,930.00						697,930.00







四、本年年末余额	595,858,553.00			1,874,280,395.62	16,330,560.00	63,429,626.82	85,033,633.00	2,602,271,648.44
----------	----------------	--	--	------------------	---------------	---------------	---------------	------------------

公司负责人：

刘清勇



刘清勇

主管会计工作负责人：韩思蒂



韩思蒂

会计机构负责人：

刘洋



刘洋



# 母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2023 年 1-3 月			专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积				
	23081701640.60 优先股	永续债	其他	减: 库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	596,540,053.00			20,110,680.00		78,426,150.01	2,685,976,289.85
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	596,540,053.00			20,110,680.00		78,426,150.01	2,685,976,289.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-681,500.00			-3,780,120.00		7,445,722.94	-83,564,331.46
(一) 综合收益总额						87,811,699.22	87,811,699.22
(二) 股东投入和减少资本	-681,500.00			-3,076,860.00			-100,494,484.32
1、股东投入的普通股	-681,500.00			295,186,124.68			294,504,624.68
2、其他权益工具持有者投入资本							



3、股份支付计入股东权益的金额						2,621,431.00														2,621,431.00
4、其他						-3,076,860.00														-397,620,540.00
(三) 利润分配						-703,260.00														-70,881,546.36
1、提取盈余公积																				
2、对股东的分配																				-71,584,806.36
3、其他						-703,260.00														703,260.00
(四) 股东权益内部结转																				
1、资本公积转增资本(或股本)																				
2、盈余公积转增资本(或股本)																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、设定受益计划变动额结转留存收益																				
5、其他综合收益结转留存收益																				
6、其他																				
(五) 专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				



