
此乃要件 請即處理

閣下如對本通函任何方面有任何疑問，應諮詢閣下的股票經紀或其他註冊證券交易商、銀行經理、律師、專業會計師或其他專業顧問。

閣下如已售出或轉讓所有名下的東方電氣股份有限公司的股份，應立即將本通函送交買方或承讓人，或經手買賣或轉讓的銀行、股票經紀或其他代理人，以便轉交買方或承讓人。

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本通函的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本通函全部或任何部份內容而產生或因依賴該等內容而引起的任何損失承擔任何責任。

本通函僅供參考用途，並不構成收購、購買或認購東方電氣股份有限公司證券的邀請或要約，亦非旨在提出任何該等要約或邀請。尤其是，本通函並不構成亦非在香港或其他地方出售證券的要約或招攬購買證券的任何要約。



東方電氣股份有限公司

DONGFANG ELECTRIC CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：1072)

- (1)發行股份的一般性授權、
 - (2)於一般性授權項下建議向特定對象發行A股、
 - (3)關連交易：建議東方電氣集團認購新增A股、
 - (4)須予披露及關連交易：建議從東方電氣集團收購資產
 - (5)建議後續修訂公司章程
- 及
- (6)2023年第三次臨時股東大會通告

獨立董事委員會及獨立股東
之獨立財務顧問



董事會函件載於本通函第1至60頁。

獨立董事委員會函件載於本通函第61至62頁。

獨立財務顧問嘉林資本函件列載其向獨立董事委員及獨立股東提供的意見，載於本通函第63至98頁。

本公司將於二零二三年四月二十日(星期四)上午9時正假座中國四川省成都市高新西區西芯大道18號本公司會議室召開臨時股東大會，有關通告載於本通函第EGM-1至EGM-4頁。無論閣下是否打算出席上述會議，務請將隨附的代理委託書按照其上印備之指示填妥，並交回(就H股持有人而言)本公司在香港之H股股份過戶登記處香港中央證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖，或(就A股持有人而言)本公司之註冊辦事處，地址為中國四川省成都市高新西區西芯大道18號。代理委託書須不遲於有關會議或其任何續會指定舉行時間24小時前交回。閣下填妥及交回代理委託書後，仍可按意願出席有關會議或其任何續會，並於會上投票。

二零二三年四月五日

目 錄

頁次

釋義	ii
董事會函件.....	1
獨立董事委員會函件	61
嘉林資本函件.....	63
附錄一 — 發行預案.....	I-1
附錄二 — 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告	II-1
附錄三 — 本公司關於前次募集資金使用情況的專項報告	III-1
附錄四 — 向特定對象發行A股股票攤薄即期回報及 填補措施與相關主體承諾	IV-1
附錄五 — 本公司未來三年(2023-2025年)股東回報規劃	V-1
附錄六 — 東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票方案 論證分析報告	VI-1
附錄七 — 東方電機審計報告	VII-1
附錄八 — 東方汽輪機審計報告	VIII-1
附錄九 — 東方鍋爐審計報告	IX-1
附錄十 — 東方重機審計報告	X-1
附錄十一 — 東方電機評估報告	XI-1
附錄十二 — 東方汽輪機評估報告	XII-1
附錄十三 — 東方鍋爐評估報告	XIII-1
附錄十四 — 東方重機評估報告	XIV-1
附錄十五 — 一般資料.....	XV-1
2023年第三次臨時股東大會通告	EGM-1

釋 義

於本通函內，除非文義另有所指，以下詞彙具有下列涵義：

「A股」	指	本公司每股面值為人民幣1.00元，由中國公民及／或中國公司實體以人民幣認購及／或入賬列作繳足並在上海證券交易所上市交易的內資普通股
「A股股東」	指	A股持有人
「公司章程」	指	本公司現時的公司章程
「關聯股東」	指	與東方電氣集團有關，根據上海上市規則被視為與其有關聯關係的股東
「聯繫人」	指	具有香港上市規則所賦予的涵義
「基準價格」	指	具有本通函所載董事會函件內「III.建議向特定對象發行A股—1.於一般性授權項下向特定對象發行A股—1.6發行價格和定價原則」一節所賦予的涵義
「董事會」	指	董事會
「中國」	指	中華人民共和國(就本通函而言，不包括香港、澳門特別行政區及台灣)
「本公司」	指	東方電氣股份有限公司，一家於中國註冊成立的股份有限公司，其H股及A股分別於香港聯交所主板及上海證券交易所上市
「補償協議」	指	本公司與東方電氣集團就東方電氣集團就業績補償資產提供的業績擔保及相關補償而訂立的日期為二零二三年四月四日的盈利預測補償協議

釋 義

「關連人士」	指	具有香港上市規則所賦予的涵義
「中國結算」	指	中國證券登記結算有限責任公司上海分公司
「中國證監會」	指	中國證券監督管理委員會
「東方電氣集團」	指	中國東方電氣集團有限公司，一家於中國成立的國有獨資有限責任公司，是本公司的控股股東
「東方電氣集團資產收購協議」	指	本公司與東方電氣集團就建議資產收購事項訂立日期為二零二三年四月四日的有條件資產收購協議
「東方電氣集團認購協議」	指	本公司與東方電氣集團就建議東方電氣集團認購訂立的日期為二零二三年四月四日的有條件股份認購協議
「東方鍋爐」	指	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司，本公司的附屬公司
「東方電機」	指	東方電氣集團東方電機有限公司，本公司的附屬公司
「東方重機」	指	東方電氣(廣州)重型機器有限公司，本公司的附屬公司
「東方汽輪機」	指	東方電氣集團東方汽輪機有限公司，本公司的附屬公司
「董事」	指	本公司董事
「臨時股東大會」	指	本公司將於二零二三年四月二十日(星期四)上午9時正假座中國四川省成都市高新西區西芯大道18號本公司會議室舉行之2023年第三次臨時股東大會，大會通告載於本通函

釋 義

「可行性分析報告」	指	東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票募集資金運用的可行性分析報告，其英譯本全文載於本通函附錄二
「一般性授權」	指	將於臨時股東大會授予董事會以發行額外A股及／或H股的無條件一般性授權，詳情載於本通函所載董事會函件「II.發行股份的一般性授權」一節
「本集團」	指	本公司及其附屬公司
「H股」	指	本公司每股為面值人民幣1.00元，於香港聯交所主板上市並以港元進行交易的外資普通股
「香港」	指	中國香港特別行政區
「香港上市規則」	指	香港聯交所證券上市規則
「香港聯交所」	指	香港聯合交易所有限公司
「獨立董事委員會」	指	董事會下設的獨立委員會，成員包括獨立非執行董事劉登清先生、黃峰先生及馬永強先生
「獨立財務顧問」或 「嘉林資本」	指	嘉林資本有限公司，為根據證券及期貨條例獲准從事第6類(就機構融資提供意見)受監管活動的持牌法團，以就建議東方電氣集團認購及建議資產收購向獨立董事委員會及獨立股東提供意見之獨立財務顧問
「獨立股東」	指	除東方電氣集團、其聯繫人及關聯股東以外的股東

釋 義

「向特定對象發行A股」	指	本公司建議向不多於35名特定投資者發行不多於272,878,203股A股的向特定對象發行A股，詳情載於本通函所載董事會函件「III.建議向特定對象發行A股」一節
「發行預案」	指	二零二三年度向特定對象發行A股股票預案，其英譯本全文載於本通函附錄一
「最後實際可行日期」	指	二零二三年四月四日，即在本通函付印前確定其中所載若干資料的最後實際可行日期
「業績補償資產」	指	(i)東方電機及東方汽輪機的若干投資物業；及(ii)東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐及東方重機的若干無形資產，東方電氣集團承諾根據補償協議為其提供業績擔保及相關補償
「業績補償期」	指	建議資產收購完成的年度起計三個財政年度，如建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則為(i)二零二三年、二零二四年及二零二五年；及(ii)二零二四年、二零二五年及二零二六年(倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日後完成)
「定價基準日」	指	具有本通函所載董事會函件內「III.建議向特定對象發行A股—1.於一般性授權項下向特定對象發行A股—1.6發行價格和定價原則」一節所賦予的涵義
「建議東方電氣集團認購」	指	作為向特定對象發行A股的一部分，由東方電氣集團根據東方電氣集團認購協議的條款建議認購新增A股

釋 義

「建議資產收購」	指	根據東方電氣集團資產收購協議的條款，向東方電氣集團建議收購相關資產
「相關公司」	指	東方鍋爐、東方電機、東方重機及東方汽輪機的統稱
「相關資產」	指	具有本通函所載董事會函件內「IV.須予披露及關連交易:建議從東方電氣集團收購資產」一節所賦予的涵義
「人民幣」	指	人民幣，中國的法定貨幣
「國資委」	指	國務院國有資產監督管理委員會
「股份」	指	本公司包括A股及H股的普通股
「證券及期貨條例」	指	證券及期貨條例(香港法例第571章)
「上海上市規則」	指	上海證券交易所股票上市規則
「上海證券交易所」	指	上海證券交易所
「股東」	指	股份持有人
「特定投資者」或「特定對象」	指	向特定對象發行A股認購人
「評估報告」	指	北京天健興業資產評估有限公司出具的各相關公司的評估報告，其全文分別載於本通函附錄附錄十一、附錄十二、附錄十三及附錄十四，且各自為一份評估報告

釋 義

「東方鍋爐評估報告」	指	北京天健興業資產評估有限公司於二零二三年三月三十日進行的東方鍋爐評估報告，其全文載於本通函附錄十三
「東方電機評估報告」	指	北京天健興業資產評估有限公司於二零二三年三月三十日進行的東方電機評估報告，其全文載於本通函附錄十一
「東方重機評估報告」	指	北京天健興業資產評估有限公司於二零二三年三月三十日進行的東方重機評估報告，其全文載於本通函附錄十四
「東方汽輪機評估報告」	指	北京天健興業資產評估有限公司於二零二三年三月三十日進行的東方汽輪機評估報告，其全文載於本通函附錄十二
「估值師」	指	北京天健興業資產評估有限公司，中國合資格資產評估機構
「%」	指	百分比



東方電氣股份有限公司
DONGFANG ELECTRIC CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：1072)

董事：

俞培根先生(董事長)
張彥軍先生
劉智全先生
張繼烈先生
宋致遠先生

註冊辦事處：

中國四川省
成都市高新西區
西芯大道18號

獨立非執行董事：

劉登清先生
黃峰先生
馬永強先生

香港主要營業地點：

香港灣仔
皇后大道東248號
大新金融中心40樓

敬啟者：

- (1)發行股份的一般性授權、
(2)於一般性授權項下建議向特定對象發行A股、
(3)關連交易：建議東方電氣集團認購新增A股、
(4)須予披露及關連交易：建議從東方電氣集團收購資產
(5)建議後續修訂公司章程
及
(6)2023年第三次臨時股東大會通告

I. 緒言

董事會於二零二三年四月四日欣然宣佈，於二零二三年四月四日，董事會已批准向特定對象發行A股，據此本公司將以向特定對象發行方式向不超過35名特定投資者發行最多272,878,203股新A股，且預期募集資金將不超過人民幣50億。根據向特定對象發行A股將予發行的A股將根據一般性授權發行，其須於臨時股東大會獲股東批准後，方可作實。董事會亦於二零二三年四月四日宣佈，董事會已於二零二三年四月四日批准東方電氣集團資產收購協議、補償協議及其項下擬進行的建議資產收購，惟須經股東於臨時股東大會上批准。此外，於一般性授權項下股份發行完成(包括於一般性授權項下向特定對象發行A股完成)後，董事會將在臨時股東大會上尋求股東授權對公司章程就本公司註冊資本及資本結構方面作出必要後續修訂。

本通函旨在向閣下提供(其中包括)(1)有關建議發行股份一般性授權，於一般性授權項下向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購的進一步資料；(2)有關東方電氣集團資產收購協議、補償協議及其項下擬進行的建議資產收購的進一步資料；(3)獨立董事委員會就建議東方電氣集團認購及建議資產收購向獨立股東提供推薦建議的函件；(4)嘉林資本作為獨立財務顧問，就建議東方電氣集團認購及建議資產收購致獨立董事委員會及獨立股東的意見函件；及(5)公司章程建議相應修訂。本通函亦包括召開臨時股東大會的通告。

II. 發行股份的一般性授權

為確保董事會可在發行新股份屬合宜的情況下靈活及酌情發行新股份，董事會已議決就審議及批准發行若干股份的建議一般性授權向臨時股東大會提交特別決議案。根據一般性授權(倘授出)，按照市場情況及本公司需要，董事會將單獨或同時發行本公司股本中的額外A股及／或H股，該等將予發行的額外A股及／或H股的總數量分別不得超過相關決議案於臨時股東大會獲批准時本公司已發行A股及H股的各20%。

董事會函件

於最後實際可行日期，本公司已發行股本包括2,778,533,797股A股及340,000,000股H股。待股東批准授出一般性授權後及在臨時股東大會前並無進一步發行股份的情況下，董事會將有權發行最多555,706,759股A股及68,000,000股H股。

一般性授權的具體內容包括但不限於以下各項：

1. (在下文第2段所列的範圍內)向本公司董事會授出一般性授權，以根據市場情況及本公司需要在相關期間(定義見下文)單獨或同時發行本公司已發行A股及／或H股的額外股份，並作出或授出可能需要行使該等權力的相關決策(包括授權董事會於相關期間作出或授出可能須於相關期間屆滿後行使該等權力的決策)。
2. 將由董事會有條件或無條件地同意發行(不論是否因購股權獲行使或基於其他原因)的A股及／或H股總數量分別不得超過本決議案於臨時股東大會獲批准時本公司已發行相關類別股份的20%。
3. 授權董事會製定並實施具體發行方案，包括但不限於(i)將予發行新股份的類別及數目；(ii)定價方式及／或發行價格(包括價格區間)；(iii)開始及結束發行的日期；(iv)募集資金的用途；(v)作出或授權可能需要行使該等權力的決策；及(vi)相關法律法規及其他規範性文件、相關監管機構及相關股份上市地交易所要求的具體發行方案所應包括的其他內容。
4. 授權董事會聘請與發行股份有關的中介機構，批准及簽署發行股份所必需或相關的全部行為、文件及其他事宜，並審議、批准及代表本公司簽署與發行股份有關的協議，包括但不限於認購協議、承銷協議及中介機構聘用協議。

董事會函件

5. 授權董事會審議及代表本公司簽署向有關監管機構遞交的與發行股份相關的法定文件、根據監管機構和本公司上市地的要求履行相關審批程序，並完成向香港及／或任何其他地區或司法管轄權區(如適用)的相關政府部門辦理所有必需的存檔、註冊及備案手續。
6. 授權董事會應中國境內外監管機構要求，對上文第(4)及(5)段所述有關協議和法定文件進行修改。
7. 授權董事會批准本公司在發行新股份後增加註冊資本，對公司章程中涉及股本總額和股權結構的相關內容作適當及必要的修改，履行境內外法定的有關批准、登記及備案手續，以及採取任何其他所需的行動和完成辦理任何所需手續以進行有關股份的發行以及實現本公司註冊資本的增加。
8. 在董事會獲得上述授權的條件下，除非相關法律法規另有規定，將授權轉授予本公司授權人士，以共同或分別簽署、執行、修改、完成及遞交與發行一般性授權項下股份相關的一切協議、合同和文件。
9. 董事會僅在符合中華人民共和國公司法、中華人民共和國證券法、香港上市規則或任何其他政府或監管機構的所有適用法律、法規及規定的情況下方可行使一般性授權。

除董事會於相關期間根據獲授予的授權就發行A股及／或H股作出或授出決策，而有關決策可能需要在相關期間結束後繼續推進或實施外，一般性授權僅在相關期間內有效。「相關期間」指自臨時股東大會以特別決議案通過本決議案之日起至下列最早之日期止的期間：

- (i) 自本決議案在臨時股東大會通過後十二個月期間屆滿之日；或
- (ii) 本公司於股東大會通過特別決議案撤銷或更改本決議案項下所授出權力之日。

如於相關期間董事會或其授權人士簽署必要文件、完成辦理必要手續或採取相關行動，而該等文件、手續或行動可能需要在相關期間結束時或之後履行或進行或持續至相關期間結束後完成，則相關期間將相應延長。

一般性授權已由董事會審議及批准，並將於臨時股東大會以特別決議案形式提呈股東以供審議及批准。

III. 建議向特定對象發行A股

1. 於一般性授權項下向特定對象發行A股

於二零二三年四月四日，董事會批准於一般性授權項下向特定對象發行A股，其詳情如下：

1.1 本次向特定對象發行A股的種類和面值

本次向特定對象發行A股的股票種類為境內上市的人民幣普通股(A股)，每股面值為人民幣1.00元。

1.2 上市地點

本次向特定投資者發行的股票將申請在上海證券交易所上市交易。

1.3 發行方式和發行時間

本次向特定對象發行A股將全部以向特定對象發行A股股票的方式進行，將在獲得中國證監會核准之日起十二個月內擇機向特定投資者發行股票。

1.4 特定投資者

本次發行對象為包括公司控股股東東方電氣集團在內的不超過35名特定投資者。其中，東方電氣集團擬認購金額為人民幣5億元，其最終認購股份數量由東方電氣集團與本公司在釐定發行價格後訂立補充協議確定。其他特定投資者將以現金方式認購股份。

除東方電氣集團外的，特定投資者為符合相關法律法規要求的證券投資基金公司、證券公司、信託公司、財務公司、保險機構投資者、合格境外機構投資者以及其他法人、自然人或其他合格機構投資者。其中，證券投資基金管理公司、證券公司、合格境外機構投資者、人民幣合格境外機構投資者認購其管理的2隻或以上產品的，視為一個單一特定投資者；信託公司作為特定投資者的，只能以自有資金認購。

除東方電氣集團外，最終認購人將根據競價結果，由董事會根據臨時股東大會的授權在本公司根據中國相關法律及規定就向特定對象發行A股取得上海證券交易所批准及中國證監會做出註冊決定後與保薦機構(主承銷商)協商釐定。

特定投資者均以現金方式認購本次向特定投資者發行A股項下將予發行的股票。

如出現超額認購情況，最終認購人的選擇將會參考「價格優先、數量優先」或「價格優先、金額優先」的原則，根據發行時市場情況而定。換句話說，根據競價結果，配售將會優先予認購價格較高的認購人。如果有多位認購人認購價格相同，根據發行時市場情況，配售將會優先予認購數量較多或認購金額較大的認購人。

董事會將結合發行時的市場情況選擇「價格優先、數量優先」或「價格優先、金額優先」為最終甄選方法。董事會認為前述兩種甄選方法均以「價格優先」為前提，能夠符合上海證券交易所上市公司證券發行與承銷業務實施細則的要求及跟市場慣例一致，也能確保公平性及合理性，符合上市公司及其全體股東的利益。

1.5 擬發行的新A股數量

本次向特定對象發行A股股票數量不超過272,878,203股(含本數)，發行數量不超過本次向特定對象發行A股前公司總股本的10%。最終發行數量在中國證監會核准發行的股票數量上限的基礎上，由公司董事會根據臨時股東大會的授權及發行時的實際情況與保薦機構(主承銷商)協商確定。

若公司股票在董事會決議批准向特定對象發行A股之日起至發行日期間有送股、資本公積金轉增股本等除權事項的，或因股權激勵或股份回購等事項導致公司總股本變化，則本次發行數量將進行相應調整。

若本次向特定對象發行A股的特定投資者或股份總數因監管政策變化或根據發行核准文件的要求予以變化或調減的，則本次向特定對象發行A股的特定投資者或認購金額屆時將相應變化或調減。

1.6 發行價格和定價原則

本次向特定對象發行A股股票採取競價發行方式，定價基準日(「定價基準日」)為發行期首日，發行價格(「基準價格」)不低於定價基準日前20個交易日A股股票交易均價的80%，且不低於發行前公司最近財務期末經審計的歸屬於股東的每股淨資產的價值(以較高者為準)。最終發行價格將由董事會根據臨時股東大會的授權在本公司根據中國相關法律及規定就向特定對象發行A股取得上海證券交易所批准及中國證監會做出註冊決定後與保薦機構(主承銷商)經參考競價結果後協商釐定，惟不低於基準價格。

董事會函件

東方電氣集團將不參與向特定對象發行A股的競價過程，惟將接受競價結果並按與其他投資者相同的發行價格認購A股股票。倘於發行價格競價過程中無有效結果，或認購未收到報價，東方電氣集團將繼續按基準價格認購本次發行的股份。

東方電氣集團以現金人民幣5億元參與認購。東方電氣集團擬認購的A股數量將以最終認購金額除以本次向特定對象發行A股項下的A股股票的最終發行價格(不足1股的餘數作捨去處理)釐定。

定價基準日前20個交易日A股股票交易均價為定價基準日前20個交易日A股股票交易總額除以定價基準日前20個交易日A股股票交易總量。在定價基準日至發行日期間，若公司發生派發股利、送紅股或資本公積金轉增股本等除息、除權事項，本次向特定對象發行A股股票的發行價格將作出相應調整。

若在定價基準日至發行日期間發生任何除權或除息事項(如派發股利、送股或資本公積金轉增股本)，向特定對象發行A股項下擬發行的新A股的發行底價將根據以下公式調整。

(a) 派發股利：

$$P1 = P0 - D$$

(b) 送股或資本公積金轉增股本：

$$P1 = P0 / (1 + N)$$

董 事 會 函 件

(a)、(b)兩項同時進行：

$$P1 = (P0 - D)/(1 + N)$$

其中：

- (i) P0表示調整前發行價格；
- (ii) D 表示每股應付現金股利的數額；
- (iii) N表示送股比例或資本公積金轉化率；及
- (iv) P1表示調整後發行價格。

1.7 鎖定期安排

東方電氣集團認購的股份自向特定對象發行A股結束之日起18個月內不得轉讓，其他認購人認購的股份自建議向特定對象發行A股結束之日起六個月內不得轉讓。在鎖定期限內，倘於向特定對象發行A股後，特定投資者持有的A股數量因送紅股及／或資本公積金轉增股本等原因而增加，則該等A股亦應遵守上述鎖定安排。鎖定期亦應遵守任何其他適用法律法規。上述鎖定期結束後，出售建議向特定對象發行A股中之A股應根據相關中國法律法規及公司章程進行。

1.8 募集資金數量及用途

本次向特定對象發行A股股票募集資金總額不超過500,000.00萬元，扣除發行費用後的募集資金淨額擬投資於以下項目：

序號	項目名稱	募集資金擬		預期
		項目投資總額	投入額	使用時間
		(人民幣萬元)	(人民幣萬元)	
一、收購子公司股權項目				
1.	收購東方電氣集團持有的 東方電機8.14%股權	73,541.53	73,541.53	收到募集資金後 1個月內
2.	收購東方電氣集團持有的 東方汽輪機8.70%股權	113,340.78	113,340.78	收到募集資金後 1個月內

董 事 會 函 件

序號	項目名稱	項目投資總額 (人民幣萬元)	募集資金擬 投入額 (人民幣萬元)	預期 使用時間
3.	收購東方電氣集團持有的 東方鍋爐4.55%股權	48,646.05	48,646.05	收到募集資金後 1個月內
4.	收購東方電氣集團持有的 東方重機5.63%股權	17,122.89	17,122.89	收到募集資金後 1個月內
二. 建設類項目				
5.	東方電機抽水蓄能研制 能力提升項目	96,806.80	45,000.00	直至 二零二六年三月 (附註)
6.	東方汽輪機燃機轉子加工 製造能力提升項目	14,280.00	8,500.00	直至 二零二三年十二月 (附註)
7.	東方汽輪機數字化車間建設 項目	58,340.00	41,000.00	直至 二零二五年十二月 (附註)
8.	東方鍋爐數字化建設項目	35,778.30	25,000.00	直至 二零二五年十二月 (附註)

董 事 會 函 件

序號	項目名稱	項目投資總額 (人民幣萬元)	募集資金擬 投入額 (人民幣萬元)	預期 使用時間
三. 補充流動資金				
9.	補充流動資金	127,848.74	127,848.74	不適用
	總計	585,705.10	500,000.00	

附註：募集資金預計將於相關項目之相應建設期內使用，實際時間將視乎相關項目的整體進度及實際情況而定。

其中，收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股權、東方汽輪機8.70%股權、東方電機8.14%股權和東方重機5.63%股權的交易價格，參考符合中國適用法律法規要求的獨立估值機構北京天健興業資產評估有限公司出具的資產評估報告的評估結果釐定。

收購相關資產的條件為本公司就向特定對象發行A股獲得上海證券交易所通過並經中國證監會作出予以註冊決定，及向特定對象發行A股募集資金到位。

於各個項目募集資金擬投入額範圍內，本公司將根據項目的實際進展情況及各自的資金需求，調整各個項目募集資金的額度並決定優先使用權。向特定對象發行A股募集資金到位之前，本公司將根據其實際進展情況以自籌資金先行投資項目，向特定對象發行A股募集資金到位後，本公司將根據相關中國法律法規使用募集資金。倘扣除發行費用後的募集資金淨額不足以滿足募集資金擬投入總額，該募集資金不足部分將以本公司自籌資金撥付。

除向特定對象發行A股外，於最後實際可行日期，本公司於未來十二個月內並無實質計劃進行其他募集資金項目。

1.9 滾存利潤分配安排

本次向特定對象發行A股前公司滾存未分配利潤由本次向特定對象發行A股完成後的新老股東共享。

1.10 本次向特定對象發行A股的決議有效期

本次向特定對象發行A股的決議有效期自公司臨時股東大會審議通過有關決議案之日起12個月內有效。

1.11 向特定對象發行A股的條件

向特定對象發行A股的完成須待下列條件(其中包括)達成後，方可作實：(i)股東(東方電氣集團及其聯繫人及關聯股東除外)於臨時股東大會以特別決議案批准向特定對象發行A股；及(ii)已就向特定對象發行A股自相關政府機關獲得可能需要的該等同意書、批文及授權，包括但不限於上海證券交易所通過並經中國證監會作出予以註冊決定。

根據向特定對象發行A股發行新增A股之授權將於股東批准向特定對象發行A股後12個月內有效。

緊接最後實際可行日期(即公司發出有關(其中包括)向特定對象發行A股公告的日期)前五個交易日，H股的平均收市價為每股H股12.76港元(「**H股平均收市價**」)。根據香港上市規則第13.36(5)條，倘有關價格較H股基準價格折讓20%或以上，本公司不得根據第13.36(2)(b)條項下給予的一般性授權發行任何證券，該等基準價格為下列兩者之中的較高者：(i)H股於相關配售協議或涉及根據一般性授權建議發行證券的其他協議日期的收市價；及(ii)H股平均收市價。發行價格一經釐定，本公司將作出進一步公告，並會遵守香港上市規則第13.36(5)條項下的相關規定。

除下文所述的東方電氣集團認購協議外，於最後實際可行日期，本公司尚未與任何投資者就根據向特定對象發行A股的新A股認購事宜訂立任何協議。儘管東方電氣集團是本公司的主要股東，並因此為香港上市規則定義的關連人士，本公司計劃擬根據向特定對象發行A股獲配售新A股的所有其他投資者均不是本公司的關連人士，本公司亦預期彼等中的任何人士不會於完成向特定對象發行A股後成為本公司的主要股東。

2. 建議東方電氣集團認購

於二零二三年四月四日，作為向特定對象發行A股的一部分，本公司與東方電氣集團訂立東方電氣集團認購協議，其詳情如下：

2.1 日期

二零二三年四月四日

2.2 訂約方

- (a) 本公司，為發行人；及
- (b) 東方電氣集團，為認購人。

2.3 可供認購新增A股數目

東方電氣集團已同意根據向特定對象發行A股項下A股的最終發行價以現金認購有關數量的A股，金額為人民幣5億元。將發行予東方電氣集團的A股數目應根據認購金額(即人民幣5億元)除以建議向特定對象發行A股項下A股的最終發行價(約整至最接近的整數)釐定。

2.4 認購、認購價格及認購總金額

東方電氣集團根據東方電氣集團認購協議認購新增A股的條件達成後，在本公司或向特定對象發行A股之保薦人(主承銷商)要求時須於向特定對象發行A股之指定戶口應以人民幣現金支付總認購價。

認購價不得低於基準價格。最終發行價格將在本公司就向特定對象發行A股獲得上海證券交易所通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，由董事會或其授權人士根據於臨時股東大會獲授的授權依照競價結果與保薦人(主承銷商)按照相關中國法律法規的規定和監管部門的要求協商確定，但不得低於基準價格。東方電氣集團將不參與向特定對象發行A股的競價過程，但將接受競價結果及按與其他投資者相同的發行價認購A股。倘無法透過競價程序釐定最終發行價或認購未收到報價，東方電氣集團將按基準價格認購相關A股(認購總金額不變)。

在定價基準日至發行日期間，若公司發生派發股利、送紅股或資本公積金轉增股本等除息、除權事項，本次向特定對象發行A股股票的發行價格將作出相應調整。

東方電氣集團就向特定對象發行A股的認購總金額為人民幣5億萬元。

2.5 先決條件

東方電氣集團根據建議東方電氣集團認購認購新增A股將於下列條件(其中包括)達成後生效：(i)獲得董事會及股東(東方電氣集團、其聯繫人及關聯股東除外)於臨時股東大會以特別決議案對向特定對象發行A股的批准；(ii)獲東方電氣集團通過有關向特定對象發行A股；(iii)向特定對象發行A股獲上海證券交易所通過並經中國證監會作出予以註冊決定；及(iv)已就向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購獲得自適用的中國法律法規及／或相關政府機關所要求的可能需要的該等同意書、批文及授權。

2.6 限售期

東方電氣集團向本公司承諾將不會於該等A股發行結束之日期起18個月內出售任何根據建議東方電氣集團認購認購之新增A股。在鎖定期限內，倘於東方電氣集團持有的A股數量因送紅股及／或資本公積金轉增股本等原因而增加，則該等A股亦應遵守上述鎖定安排。鎖定期亦應遵守任何其他適用法律法規。上述鎖定期結束後，出售該等A股應根據相關中國法律法規進行。

2.7 終止

倘發生下列情況，東方電氣集團認購協議將告終止：

- (i) 協議各訂約方確定該協議因任何不可抗力事件已無法進行；或
- (ii) 協議各訂約方同意終止協議；或
- (iii) 根據相關法律法規，發生任何應終止東方電氣集團認購協議的情況。

3. 根據向特定對象發行A股將予發行的新增A股的地位

於一般性授權項下向特定對象發行A股項下將予發行的新增A股(包括建議東方電氣集團認購項下將予發行的新增A股)將於悉數支付及發行後在所有方面與發行該等新增A股時已發行的A股具有相同地位，惟擬向(i)除東方電氣集團以外的其他投資者及(ii)東方電氣集團發行的新增A股自該等新增A股發行結束之日期起須分別遵守6個月及18個月的鎖定期。

向特定對象發行A股完成之前及之後的股東將於向特定對象發行A股完成後按彼等於本公司所佔股權比例於截至向特定對象發行A股日期已累積但未宣派的本公司可供分派溢利擁有相同權利。

4. 申請向特定對象發行A股項下將予發行的新增A股上市

本公司將於相關限售期屆滿後向上海證券交易所申請向特定對象發行A股項下將予發行的新增A股上市買賣(包括建議東方電氣集團認購項下將予發行的該等股份)。

5. 向特定對象發行A股(包括建議東方電氣集團認購)對本公司股權架構的影響

於最後實際可行日期，本公司已發行股本總額為3,118,533,797股，包括2,778,533,797股A股及340,000,000股H股。

董事會函件

於(i)最後實際可行日期；及(ii)緊隨向特定對象發行A股完成後(假設除根據向特定對象發行A股最多發行272,878,203股A股，本公司已發行股本總額自最後實際可行日期起未發生變化)，本公司股權架構如下：

股份類別	股東類別或名稱	於最後實際可行日期		緊隨向特定對象發行 A股完成後	
		已發行股份總數		已發行股份總數	
		股份數目	概約百分比	股份數目	概約百分比
A股	東方電氣集團及其他 A股股東	2,778,533,797	89.10	3,051,412,000	89.97
H股	東方電氣集團 ^(附註)	858,800	0.03	858,800	0.03
	公眾H股股東	339,141,200	10.87	339,141,200	10.00
總計		<u>3,118,533,797</u>	<u>100.00</u>	<u>3,391,412,000</u>	<u>100.00</u>

附註：東方電氣集團通過持有東方電氣集團國際投資有限公司(原名為東方電氣(香港)有限公司)的100%股權間接持有本公司858,800股H股的股權。

將發行予東方電氣集團的A股數目應根據認購金額(即人民幣5億元)除以向特定對象發行A股項下A股的最終發行價(下調至最接近的整數)釐定，該價格於最後實際可行日期尚未確定。然而，向特定對象發行A股完成後(假設根據向特定對象發行A股所發行的A股數量為272,878,203股，且本公司已發行股本總額沒有其他變化)，東方電氣集團將繼續為本公司的控股公司。於最後實際可行日期及就本公司董事所知，除了858,800股H股(佔總發行股本的0.03%)由東方電氣集團間接持有外，其餘所有H股均由公眾股東持有。假設在向特定對象發行A股時最多發行272,878,203股A股，緊接著完成後，由公眾H股股東持有的H股總數將維持不變，為339,141,200股H股，佔本公司經向特定對象發行A股擴大的已發行股本總額(包括H股和A股)的10.00%。董事認為，H股有一個公開的市場，其正常運作的基礎是：(i)本公司的總市值遠大於100億港元；(ii)公眾持有之H股的數量和分佈範圍可以使市場以較低的比例正常運作；及(iii)本公司將實施適當的措施和機制，確保持續維持H股的公眾持股量不低於10.0%。

此外，於最後實際可行日期，據董事所知，37.81%的A股由公眾人士持有。理論上，如根據向特定對象發行A股而將發行的全部272,878,203股A股將分配予屬本公司的核心關連人士(定義見香港上市規則)的東方電氣集團，且假設本公司的已發行股本總額概無其他變動，則緊隨該發行之後，A股中的34.43%仍將由公眾人士持有。因此，在向特定對象發行A股完成後，加上H股的10.00%公眾持股量，將由公眾持有的股份將超過25%。本公司將密切監測並確保繼續保持公眾持股量不低於已發行股份總數的25%。

6. 向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購的理由及益處

本次向特定對象發行A股完成後，本公司總資產及資產淨值將大幅增加，此舉將增強本集團的資本實力，為本集團進一步擴大經營奠定堅實的基礎，進而實現發展突破，提升競爭實力。

如上文「III.建議向特定對象發行A股－1.於一般性授權項下向特定對象發行A股－1.8.募集資金數量及用途」一節所述，本次向特定對象發行A股所募集的部分資金預計將用於本集團的建設項目，以落實本集團發展新能源及清潔能源裝備產品的戰略。預期本集團對其建設項目的投資將加強本集團在本集團能源裝備產品方面的研發能力及生產能力，從而有望提高本集團把握國內市場能源裝備產品升級機遇的能力，緊跟中國政府推動的清潔能源裝備行業發展趨勢。

另一方面，董事認為，本次向特定對象發行A股股票為本公司進一步募集資金、建立健全本集團多元化融資渠道提供良機，為本集團持續高標準發展提供長期穩定的資金支持，從而為本集團未來的可持續發展奠定堅實的基礎。

董事(包括獨立非執行董事)認為，向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購乃按正常商業條款進行，屬公平合理，並符合本公司及股東的整體利益。此外，向特定對象發行A股的建議規模(須待中國證監會批准)乃於香港上市規則第13.36(2)(b)條(經第19A.38條修改)許可的上限內。因此，董事(包括獨立非執行董事)認為，在一般性授權項下向特定對象發行A股符合適用的法律、規則和規例、具有時間及成本效益，並與本公司的實際情況、戰略願景及可持續發展一致，亦因此符合本公司及其股東的整體最佳利益。

所有執行董事(即俞培根先生、張彥軍先生、劉智全先生、張繼烈先生及宋致遠先生)均於向特定對象發行A股、東方電氣集團認購協議及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購擁有直接或間接重大利益，因此，全體執行董事已就有關向特定對象發行A股、東方電氣集團認購協議及其項下擬進的東方電氣集團認購的董事會決議案放棄投票。

7. 過往十二個月所募集的資金

本公司於最後實際可行日期前十二個月期間內並(無)進行任何涉及發行股本證券的籌資活動。

8. 香港上市規則及上海上市規則的涵義

根據香港上市規則第19A.38條，以一般性授權向特定對象發行A股項下新增A股發行須經股東於臨時股東大會以特別決議案批准。根據公司章程及上海上市規則，向特定對象發行A股項下的新增A股發行須經股東(東方電氣集團及其關聯股東除外)在臨時股東大會上以特別決議案批准。

此外，於最後實際可行日期，東方電氣集團擁有本公司已發行股本的約55.44%，因此，東方電氣集團為香港上市規則界定的本公司關連人士。因此，建議東方電氣集團認購(構成向特定對象發行A股之一部分)構成香港上市規則第14A章項下本公司的關連交易。

因此，東方電氣集團、其聯繫人及關聯股東將在臨時股東大會上就向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購的決議案放棄投票。

IV. 須予披露及關連交易：建議從東方電氣集團收購資產

於二零二三年四月四日，本公司與東方電氣集團訂立東方電氣集團資產收購協議，據此，東方電氣集團有條件同意出售而本公司有條件同意購買(i)東方電機8.14%股權；(ii)東方汽輪機8.70%股權；(iii)東方鍋爐4.55%股權；及(iv)東方重機5.63%股權(統稱「**相關資產**」)。

1. 東方電氣集團資產收購協議

1.1 日期

二零二三年四月四日

1.2 訂約方

賣方： 東方電氣集團

買方： 本公司

1.3 將予收購之權益

東方電氣集團有條件同意出售而本公司有條件同意購買(i)東方電機8.14%股權；(ii)東方汽輪機8.70%股權；(iii)東方鍋爐4.55%股權；及(iv)東方重機5.63%股權。

1.4 代價

建議資產收購的代價協定為人民幣2,526.5126百萬元(「代價」)。

建議資產收購之代價乃經參考北京天健興業資產評估有限公司於二零二二年十二月三十一日對相關公司的相應評估(「評估」)經公平磋商後釐定。下表載列根據評估報告於二零二二年十二月三十一日對相關資產的相應評估值。

董事會函件

相關資產		評估值 (人民幣萬元)
1	東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權	73,541.53
2	東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權	113,340.78
3	東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股權	48,646.05
4	東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權	17,122.89
總計		252,651.26

東方電機評估報告、東方汽輪機評估報告、東方鍋爐評估報告及東方重機評估報告分別載於附錄十一、附錄十二、附錄十三及附錄十四。

代價須使用向特定對象發行A股的所得款項支付。倘該募集資金不足以支付代價，該募集資金不足部分將以本公司自有資金撥付。

1.5 交割

交割將於支付完畢全部代價後落實(「交割」)。

於建議資產收購完成後，本公司將持有(i)東方電機100%股權；(ii)東方汽輪機100%股權；(iii)東方鍋爐99.91%股權；及(iv)東方重機53.80%股權。因此，東方電機及東方汽輪機將成為本公司之全資附屬公司，而東方鍋爐及東方重機將繼續作為本公司之非全資附屬公司。

1.6 過渡期安排

由緊接評估基準日(即二零二二年十二月三十一日)的下一日直至交割日(「過渡期」)，過渡期相關資產業務經營所產生的所有利潤或虧損應分配予東方電氣集團。

1.7 滾存未分配利潤安排

於交割後，本公司將有權根據本公司於相關公司中各自的持股比例分享相關公司於交割前的滾存未分配利潤(除應分配予東方電氣集團的在過渡期相關資產業務經營所產生的所有利潤或虧損)。

1.8 終止

倘發生下列情況，東方電氣集團資產收購協議將終止：

- (i) 協議各訂約方確定該協議因任何不可抗力事件已無法進行；或
- (ii) 協議各訂約方同意終止協議；或
- (iii) 根據相關法律法規，發生任何應終止東方電氣集團資產收購協議的任何情況。

1.9 先決條件

東方電氣集團資產收購協議須受制於條件(其中包括)(i)股東(不包括東方電氣集團、其聯繫人及關聯股東)於臨時股東大會上以特別決議案批准建議資產收購；(ii)東方電氣集團認購協議已生效；及(iii)本公司收到向特定對象發行A股的募集資金。倘東方電氣集團認購協議被撤銷或終止，同時東方電氣集團資產收購協議亦將被自動撤銷及終止。

2. 補償協議

於二零二三年四月四日，本公司與東方電氣集團訂立補償協議，據此，東方電氣集團承諾就建議資產收購提供業績擔保及相關補償。

補償協議的主要條款如下：

日期：二零二三年四月四日

訂約方：(1) 本公司；及
(2) 東方電氣集團。

業績補償資產：根據評估報告，(i)東方電機及東方汽輪機的若干投資性物業(「業績補償資產1」)；及(ii)東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐及東方重機的若干無形資產(涉及專利權、軟件版權及非專利技術)(「業績補償資產2」，與業績補償資產1合稱為「業績補償資產」)的評估值，乃基於收入法參考建議資產收購完成之年度(包括該完成年度)起計連續三個財務年度內歸屬於業績補償資產1的未來估計淨收入及歸屬於業績補償資產2的未來估計收入份額而釐定。

業績補償期：業績補償期為自建議資產收購完成之年度(包括該完成年度)起連續三個財政年度。

倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，業績補償期將為二零二三年、二零二四年及二零二五年。倘建議收購事項未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，業績補償期將為二零二四年、二零二五年及二零二六年。

補償安排： **業績擔保補償**

東方電氣集團承諾，歸屬於業績補償資產的未來實際收入不得低於相關評估報告所載的歸屬於業績補償資產1的未來估計淨收入及歸屬於業績補償資產資產2的未來估計收入份額。當中，未來實際收入在業績補償期內當年或與前一個或前兩個會計年度之和將不低於相應保證金額，即估計淨收入/收入份額或其在相應會計年度之和，其進一步詳情載於下文：

- (i) 就東方電機之業績補償資產1而言，未來實際淨收入不得低於：
 - (a) 倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二三年為人民幣0.45萬元，二零二三年及二零二四年累計為人民幣0.89萬元，二零二三年、二零二四年及二零二五年累計為人民幣1.34萬元；及
 - (b) 倘建議資產收購未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二四年為人民幣0.44萬元，二零二四年及二零二五年累計為人民幣0.89萬元，二零二四年、二零二五年及二零二六年累計為人民幣1.35萬元；及
- (ii) 就東方汽輪機之業績補償資產1而言，未來實際淨收入不得低於：
 - (a) 倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二三年為人民幣61.76萬元，二零二三年及二零二四年累計為人民幣145.96萬元，二零二三年、二零二四年及二零二五年累計為人民幣234.76萬元；及
 - (b) 倘建議資產收購未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二四年為人民幣84.20萬元，二零二四年及二零二五年累計為人民幣173.00萬元，二零二四年、二零二五年及二零二六年累計為人民幣266.52萬元；及

董事會函件

附註：用於計算保證淨收入金額是指預期總收入，即扣除相應年度的預期經營費用(包括物業稅、維修費、管理費及住房保險費)後歸屬於東方電機及東方汽輪機之業績補償資產1的租金收入總額及存款收入的總和。

(iii) 就東方電機之業績補償資產2而言，未來實際淨收入份額不得低於：

- (a) 倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二三年為人民幣12,014.16萬元，二零二三年及二零二四年累計為人民幣21,612.76萬元，二零二三年、二零二四年及二零二五年累計為人民幣29,303.17萬元；及
- (b) 倘建議資產收購未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二四年為人民幣9,598.60萬元，二零二四年及二零二五年累計為人民幣17,289.01萬元，二零二四年、二零二五年及二零二六年累計為人民幣23,009.01萬元；及

董事會函件

(iv) 就東方汽輪機之業績補償資產2而言，未來實際收入份額不得低於：

(a) 倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二三年為人民幣13,278.63萬元，二零二三年及二零二四年累計為人民幣23,597.31萬元，二零二三年、二零二四年及二零二五年累計為人民幣31,355.71萬元；及

(b) 倘建議資產收購未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二四年為人民幣10,318.68萬元，二零二四年及二零二五年累計為人民幣18,077.08萬元，二零二四年、二零二五年及二零二六年累計為人民幣23,931.06萬元；及

(v) 就東方鍋爐之業績補償資產2而言，未來實際收入份額不得低於：

(a) 倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二三年為人民幣13,595.15萬元，二零二三年及二零二四年累計為人民幣23,848.29萬元，二零二三年、二零二四年及二零二五年累計為人民幣31,467.33萬元；及

(b) 倘建議資產收購未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二四年為人民幣10,253.14萬元，二零二四年及二零二五年累計為人民幣17,872.18萬元，二零二四年、二零二五年及二零二六年累計為人民幣23,521.39萬元；及

董事會函件

(vi) 就東方重機之業績補償資產2而言，未來實際收入份額不得低於：

- (a) 倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二三年為人民幣1,920.50萬元，二零二三年及二零二四年累計為人民幣3,396.50萬元，二零二三年、二零二四年及二零二五年累計為人民幣4,611.50萬元；及
- (b) 倘建議資產收購未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，則二零二四年為人民幣1,476.00萬元，二零二四年及二零二五年累計為人民幣2,691.00萬元，二零二四年、二零二五年及二零二六年累計為人民幣3,582.00萬元。

*附註：*用於計算保證收入份額金額是指相應年度東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐及東方重機之業績補償資產2產生的預期收入分別乘以相應的衰減率。

在業績補償期的每個財務年度結束時，本公司應選擇並聘請合格的會計師事務所對東方電機及東方汽輪機之業績補償資產1及東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐及東方重機之業績補償資產2分別進行審計，並出具具體的審計意見。倘歸屬於相關業績補償資產1的經審核實際淨收入及歸屬於相關業績補償資產2的經審核實際收入份額各自低於上文所載財政年度的相應保證金額，則東方電氣集團須按以下公式計算金額以現金補償本公司。

與業績補償資產1相關的業績補償金額應根據以下公式確定：

董事會函件

東方電機之業績補償資產1的補償金額

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{東方電機之業績補償資產1於財政年度} & & \text{(當期期末歸屬於東方電} & \text{當期期末歸屬於東方電} & \\
 \text{的補償金額} & = & \text{機之業績補償資產1的累} & \text{機之業績補償資產1的} & \\
 & & \text{計保證淨收入金額} & \text{累計實際淨收入金額)} & \\
 & & \text{業績補償期歸屬於東方電機之業績補償資產1的保證} & \text{東方電機之業} & \\
 & & \text{淨收入金額總額} & \text{績補償資產1的} & \\
 & & & \text{代價} & \\
 & & & & \text{東方電機之} \\
 & & & & \text{業績補償資} \\
 & & & & \text{產1的累計補} \\
 & & & & \text{償金額}
 \end{array}$$

東方汽輪機之業績補償資產1的補償金額

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{東方汽輪機之業績} & & & \text{當期期末歸屬於東方汽} & \\
 \text{補償資產1於財政年} & & \text{(當期期末歸屬於東方汽} & \text{輪機之業績補償資產1} & \\
 \text{度的補償金額} & = & \text{輪機之業績補償資產1的} & \text{的累計實際淨收入金} & \\
 & & \text{累計保證淨收入金額} & \text{額)} & \\
 & & \text{業績補償期歸屬於東方汽輪機之業績補償資產1的} & \text{東方汽輪機之} & \\
 & & \text{保證淨收入金額總額} & \text{業績補償資產1} & \\
 & & & \text{的代價} & \\
 & & & & \text{東方汽輪機} \\
 & & & & \text{之業績補償} \\
 & & & & \text{資產1的累計} \\
 & & & & \text{補償金額}
 \end{array}$$

董事會函件

東方電機之業績補償資產2的補償金額

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{東方電機之業績補償資產2於財政年度} & & & & \\
 \text{的補償金額} & = & \frac{\text{當期期末歸屬於東方電機之業績補償資產2的} & - & \text{當期期末歸屬於東方電機之業績補償資產2的} \\
 & & \text{(當期期末歸屬於東方電機之業績補償資產2的累} & & \text{累計實際收入份額金} \\
 & & \text{計保證收入份額金額} & & \text{額)} \\
 & & \text{業績補償期歸屬於東方電機之業績補償資產2的保證} & \times & \text{東方電機之業績補償資產2的} \\
 & & \text{收入份額金額總額} & & \text{代價} \\
 & & & & - \text{東方電機之業績補償資產2的累計補償金額}
 \end{array}$$

東方汽輪機之業績補償資產2的補償金額

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{東方汽輪機之業績補償資產2於財政年} & & & & \\
 \text{度的補償金額} & = & \frac{\text{當期期末歸屬於東方汽輪機之業績補償資產2的} & - & \text{當期期末歸屬於東方汽輪機之業績補償資產2的} \\
 & & \text{(當期期末歸屬於東方汽輪機之業績補償資產2的累} & & \text{的累計實際收入份額金} \\
 & & \text{計保證收入份額金額} & & \text{額)} \\
 & & \text{業績補償期歸屬於東方汽輪機之業績補償資產2的保} & \times & \text{東方汽輪機之業績補償資產2的} \\
 & & \text{證收入份額金額總額} & & \text{代價} \\
 & & & & - \text{東方汽輪機之業績補償資產2的累計補償金額}
 \end{array}$$

董事會函件

東方鍋爐之業績補償資產2的補償金額

$$\begin{array}{rclclcl}
 \text{東方鍋爐之業績補償資產2於財政年度} & & & & & & \\
 \text{的補償金額} & = & \frac{\text{當期期末歸屬於東方鍋爐之業績補償資產2的} & - & \text{當期期末歸屬於東方鍋爐之業績補償資產2的} & \times & \text{東方鍋爐之業績補償資產2的} & - & \text{東方鍋爐之業績補償資產2的} \\
 & & \text{(當期期末歸屬於東方鍋爐之業績補償資產2的累} & & \text{累計實際收入份額金} & & \text{績補償資產2的} & & \text{業績補償資產2的累計補} \\
 & & \text{計保證收入份額金額} & & \text{額)} & & \text{代價} & & \text{償金額} \\
 & & \text{業績補償期歸屬於東方鍋爐之業績補償資產2的保證} & & & & & & \\
 & & \text{收入份額金額總額} & & & & & &
 \end{array}$$

東方重機之業績補償資產2的補償金額

$$\begin{array}{rclclcl}
 \text{東方重機之業績補償資產2於財政年度} & & & & & & \\
 \text{的補償金額} & = & \frac{\text{當期期末歸屬於東方重機之業績補償資產2的} & - & \text{當期期末歸屬於東方重機之業績補償資產2的} & \times & \text{東方重機之業績補償資產2的} & - & \text{東方重機之業績補償資產2的} \\
 & & \text{(當期期末歸屬於東方重機之業績補償資產2的累} & & \text{累計實際收入份額金} & & \text{績補償資產2的} & & \text{業績補償資產2的累計補} \\
 & & \text{計保證收入份額金額} & & \text{額)} & & \text{代價} & & \text{償金額} \\
 & & \text{業績補償期歸屬於東方重機之業績補償資產2的保證} & & & & & & \\
 & & \text{收入份額金額總額} & & & & & &
 \end{array}$$

在按年度基準計算東方電氣集團於業績補償期應支付的補償金額時，如按上述公式計算的當期補償金額小於0，則取值為0，即之前支付的補償金額不可轉回。

若實際業績未能達到保證業績，本公司將進一步發佈公告，告知股東保證淨收入金額及保證收入份額金額是否均遵守香港上市規則第14A.63條的披露要求。

減值額外補償

於業績補償期屆滿時，本公司應選擇並聘請有資質的會計師事務所對業績補償資產進行減值測試，並出具相應的減值測試報告。

若業績補償資產於業績補償期末的減值金額大於業績補償期的業績補償資產的補償金額，東方電氣集團參照以下公式以現金結算方式向本公司追加補償：

董事會函件

東方電機之業績補償資產1的減值補償金額

$$\begin{array}{ccccc} \text{本期期末東方電機之} & & \text{本期期末東方電機之} & & \text{業績補償期東方電機之} \\ \text{業績補償資產1的} & = & \text{業績補償資產1的} & - & \text{業績補償資產1的} \\ \text{減值補償金額} & & \text{減值金額} & & \text{補償金額} \end{array}$$

東方汽輪機之業績補償資產1的減值補償金額

$$\begin{array}{ccccc} \text{本期期末東方汽輪機之} & & \text{本期期末東方汽輪機之} & & \text{業績補償期東方汽輪機} \\ \text{業績補償資產1的} & = & \text{業績補償資產1的} & - & \text{之業績補償資產1的} \\ \text{減值補償金額} & & \text{減值金額} & & \text{補償金額} \end{array}$$

東方電機之業績補償資產2的減值補償金額

$$\begin{array}{ccccc} \text{本期期末東方電機之} & & \text{本期期末東方電機之} & & \text{業績補償期東方電機之} \\ \text{業績補償資產2的減值補} & = & \text{業績補償資產2的} & - & \text{業績補償資產2的} \\ \text{償金額} & & \text{減值金額} & & \text{補償金額} \end{array}$$

董事會函件

東方汽輪機之業績補償資產2的減值補償金額

$$\begin{array}{ccccc} \text{本期期末東方汽輪機之} & & \text{本期期末東方汽輪機之} & & \text{業績補償期東方汽輪機} \\ \text{業績補償資產2的} & = & \text{業績補償資產2的} & - & \text{之業績補償資產2的} \\ \text{減值補償金額} & & \text{減值金額} & & \text{補償金額} \end{array}$$

東方鍋爐之業績補償資產2的減值補償金額

$$\begin{array}{ccccc} \text{本期期末東方鍋爐之業} & & \text{本期期末東方鍋爐之業} & & \text{業績補償期東方鍋爐之} \\ \text{績補償資產2的} & = & \text{績補償資產2的} & - & \text{業績補償資產2的} \\ \text{減值補償金額} & & \text{減值金額} & & \text{補償金額} \end{array}$$

東方重機之業績補償資產2的減值補償金額

$$\begin{array}{ccccc} \text{本期期末東方重機之} & & \text{本期期末東方重機之} & & \text{業績補償期東方重機之} \\ \text{業績補償資產2的} & = & \text{業績補償資產2的} & - & \text{業績補償資產2的} \\ \text{減值補償金額} & & \text{減值金額} & & \text{補償金額} \end{array}$$

最高補償金額：

訂約方雙方同意，東方電氣集團根據補償協議向本公司作出的最高相應補償金額不得超過建議資產收購項下各個對應的業績補償資產的代價。

補償協議有效性： 補償協議的有效性取決於滿足以下條件：

- (i) 補償協議已由雙方正式簽署；及
- (ii) 東方電氣集團資產收購協議已生效。

於最後實際可行日期，上文(i)段所載條件已達成。

倘合同各方同意終止合同，則補償合同將終止，倘東方電氣集團資產收購協議因任何原因解除或終止，則補償協議將自動同時解除或終止。

基於(i)根據香港上市規則第14.61條，業績補償資產1的保證收入淨額根據現有租賃協議的租金收入計算，屬香港上市規則第5.01(3)條定義的物業權益，因此被豁免視為盈利預測；及(ii)董事認為，基於自業績補償資產2所得的收益的提成率法，根據香港上市規則第14.61條，計算業績補償資產2的保證收入份額金額並不構成盈利預測，原因是根據業績補償資產2將產生的收入的特許權使用費方法，對收入而非利潤的預測，由此，本公司無需遵守香港上市規則第14.62條和第14A.68(7)條關於業績補償資產的評估價值的規定。

3. 釐定代價及評估的基準

建議資產收購的代價約定為人民幣2,526.5126百萬元，該代價是參照相關公司於二零二二年十二月三十一日的各自評估，經公平協商後釐定。根據評估報告，評估是以資產為基礎的方式進行的。經估值師確認，評估報告是按照適用的要求和標準編製，包括但不限於中國財政部頒佈的《資產評估準則－基本準則》。

評估所基於的主要假設載列如下：

- (1) 交易假設。假定所有待評估資產已經處在交易過程中(指相關資產於評估基準日被假設為交易標的)，估值師根據待評估資產的交易條件等於模擬市場進行估價。
- (2) 公開市場假設。是對擬進入市場的條件以及在該市場條件下接受何種影響的一種假設。公開市場是指充分發展與完善的市場，是指一個有自願的買方和賣方的競爭性市場。在這個市場上，買方和賣方的地位是平等的，彼此都有獲得足夠市場信息的機會和時間。買賣雙方的交易行為都是在自願的、理智的，而非強制或受限制的條件下進行的。
- (3) 連續使用假設。指對擬進入市場的條件以及資產在該市場條件下的資產狀態的一種假定。首先被評估資產正處於使用狀態，其次假定處於使用狀態的資產還將繼續使用下去。在持續使用假設條件下，沒有考慮資產用途轉換或者最佳利用條件。因此，評估結果的使用範圍受到限制。
- (4) 企業連續性假設。指將企業整體資產作為評估對象而作出的評估假定。即相關公司作為經營主體，在所處的外部環境下按照經營目標持續經營下去。相關公司的經營者負責並有能力擔當責任。此外，相關公司合法經營，並能夠獲取適當利潤，以維持持續經營。

有關評估假設的詳情，請參閱本通函附錄十一至十四所載評估報告。

根據評估報告，採用基於資產的方法來進行評估乃由於下列原因。

- (a) 儘管收益法及資產基礎法及都適用於東方電機、東方汽輪機和東方鍋爐的評估，但考慮到收益法的評估結果受此等公司的未來盈利能力、資產質量、企業經營能力及經營風險影響，估值師在對這三家公司進行評估時採用資產基礎法的結果；及
- (b) 儘管市場法和資產基礎法都適用於東方重機的評估，但由於東方重機主要從事核電成套設備的製造，核電產業實體的發展和前景受核電產業相關財政政策的影響較大，目前還不確定，當時的市場情況可能無法真實反映評估對象的價值。因此，估值師在對東方重機進行評估時，採用資產基礎法的評估結果。

考慮到(i)估值師選擇資產基礎法而非(如適用)收入法或市場法的上述理由；(ii)估值師根據適用的要求和標準編製評估報告；及(iii)估值師在拒絕使用(如適用)市場法或收入法之前，已考慮了公認的商業企業評估方法，董事(包括獨立非執行董事)認為，採用資產基礎法進行評估是公平和合理的，並且沒有考慮其他評估方法評估。

董事會函件

根據評估報告，估值師採用資產基礎法進行評估，對相關公司資產負債表中各會計項目的評估價值進行了評估。除資產基礎法外，相關公司(如相關公司的長期投資及專利)資產負債表中的某些會計項目也採用了收益法下的分成法和市場法。有關評估採納收入法及市場法的詳情，請參閱本通函附錄十一至十四所載評估報告。

董事已經審查並詢問估值師在進行評估方面的資格和經驗。經合理查詢後，董事相信，估值師是一家在執行評估方面經驗豐富的專業評估公司。根據估值師提供的資料(即公司簡介及過往經驗)及經合理查詢後，董事認為估值師具備編製評估報告的必要能力及獨立性。

鑒於上述情況，本公司認為，評估是確定代價的適當參考，而董事會認為，代價是公平合理的，符合本公司及其股東的整體利益。

4. 相關公司資料

4.1 東方汽輪機

東方汽輪機為一間根據中國法律成立的有限公司，主要從事燃煤發電汽輪機、核能發電汽輪機、燃氣輪機、節能環保發電工業汽輪機、核控制棒驅動機構、其他透平類裝備等設備的研發、設計、製造和全生命週期服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包等資質和能力，能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

於最後實際可行日期，東方汽輪機由本公司及東方電氣集團分別持有約91.30%及8.70%。

東方汽輪機根據中國會計準則編製的經審核財務資料載列如下：

	於二零二零年 十二月三十一日	於二零二一年 十二月三十一日	於二零二二年 十二月三十一日
	(人民幣千元)		
總資產	24,412,266.5	25,519,923.7	27,964,693.2
淨資產	<u>6,212,275.8</u>	<u>6,681,088.7</u>	<u>7,638,941.6</u>

董事會函件

	截至二零 二零年十二月 三十一日止年度	截至二零 二一年十二月 三十一日止年度	截至二零 二二年十二月 三十一日止年度
	(人民幣千元)		
除稅前淨溢利／(虧損)	309,973.6	492,460.7	785,902.4
除稅後淨溢利／(虧損)	<u>313,639.8</u>	<u>537,677.0</u>	<u>818,074.1</u>

東方汽輪機評估報告所載東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權於二零二二年十二月三十一日的評估值約為人民幣1,133.41百萬元。

4.2 東方鍋爐

東方鍋爐為一間根據中國法律成立的有限公司，主要從事火力發電設備、核電站設備、電站輔機、化工容器、煤氣化等設備的設計供應商，以及節能環保、電站改造、氫能製儲運、太陽能光熱發電等工程服務提供商；具有環境工程設計、電力工程施工總承包等資質和能力，能為用戶提供節能環保、氫能製儲運用、太陽能光熱發電EPC總包，廢氣治理與餘熱利用技術一體化、工業廢氣超低排放、水處理技術及廢水零排放、固廢及危廢處理、中高溫儲熱供能技術等系統解決方案。

於最後實際可行日期，東方鍋爐由本公司、東方電氣集團及自然人股東分別持有約95.35%、4.55%及0.09%。據董事作出一切合理查詢後所知、所悉及所信，上述自然人股東為獨立第三方。

董事會函件

東方鍋爐根據中國會計準則編製的經審核財務資料載列如下：

	於二零二零年 十二月三十一日	於二零二一年 十二月三十一日	於二零二二年 十二月三十一日
	(人民幣千元)		
總資產	20,629,091.0	21,529,405.8	24,289,993.7
淨資產	<u>6,775,322.0</u>	<u>7,327,839.4</u>	<u>7,921,433.3</u>
	截至二零 二零年十二月 三十一日止年度	截至二零 二一年十二月 三十一日止年度	截至二零 二二年十二月 三十一日止年度
	(人民幣千元)		
除稅前淨溢利／(虧損)	311,449.8	744,163.3	863,431.1
除稅後淨溢利／(虧損)	<u>281,561.4</u>	<u>649,465.4</u>	<u>748,883.3</u>

東方鍋爐評估報告所載東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股權於二零二二年十二月三十一日的評估值約為人民幣486.46百萬元。

4.3 東方電機

東方電機為一間根據中國法律成立的有限公司，主營業務為水輪發電機組、熱能發電機(包括燃煤、燃氣、核能)、風力發電機、交(直)流電機、調相機、成套節能環保設備、泵等設備的研發、設計、製造和服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包、市政公用工程施工總承包、環保工程總承包、機電工程施工總承包等多項資質和能力；能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、固廢循環經濟產業園、水環境治理工程、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

於最後實際可行日期，東方電機由本公司及東方電氣集團分別持有約91.86%及8.14%。

東方電機根據中國會計準則編製的經審核財務資料載列如下：

	於二零二零年 十二月三十一日	於二零二一年 十二月三十一日	於二零二二年 十二月三十一日
	(人民幣千元)		
總資產	17,880,547.3	19,461,430.2	21,193,355.3
淨資產	<u>5,915,208.6</u>	<u>6,142,631.7</u>	<u>6,604,402.2</u>

董事會函件

	截至 二零二零年 十二月三十一日 止年度	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度
	(人民幣千元)		
除稅前淨溢利／(虧損)	403,278.4	453,936.6	708,626.5
除稅後淨溢利／(虧損)	<u>396,493.7</u>	<u>420,527.1</u>	<u>659,296.2</u>

東方電機評估報告所載東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權於二零二二年十二月三十一日的評估值約為人民幣735.42百萬元。

4.4 東方重機

東方重機為一間根據中國法律成立的有限公司，主營業務為原子能動力設備製造；泵及真空設備製造；金屬壓力容器製造；金屬包裝容器製造；金屬表面處理及熱處理加工；金屬密封件製造；模具製造；海洋工程專用設備製造；機電設備安裝服務；機電設備安裝工程專業承包；通用機械設備銷售；電氣機械設備銷售；貨物進出口(專營專控商品除外)；技術進出口；機械設備租賃；場地租賃(不含倉儲)；房屋租賃；提供港口貨物裝卸(含過駁)、倉儲、港內駁運、集裝箱裝卸、堆存、及裝拆箱等簡單加工處理服務；港口設施、設備和港口機械的租賃、維修服務；為船舶提供碼頭、過駁錨地、浮筒等設施。

董事會函件

於最後實際可行日期，東方重機由本公司、廣東省能源集團有限公司、東方鍋爐、東方電氣集團、廣州南沙工化投資有限公司、廣州廣重企業集團有限公司及中國第二重型機械集團有限公司分別持有約48.17%、25.48%、13.34%、5.63%、3.25%、2.95%及1.18%。據董事作出一切合理查詢後所知、所悉及所信，廣東省能源集團有限公司、廣州南沙工化投資有限公司、廣州廣重企業集團有限公司及中國第二重型機械集團有限公司均為獨立第三方。

東方重機根據中國會計準則編製的經審核財務資料載列如下：

	於二零二零年 十二月三十一日	於二零二一年 十二月三十一日	於二零二二年 十二月三十一日
	(人民幣千元)		
總資產	3,599,698.0	3,430,514.1	3,963,649.6
淨資產	<u>1,637,391.3</u>	<u>1,654,879.6</u>	<u>1,664,941.5</u>
	截至 二零二零年 十二月三十一日 止年度	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度
	(人民幣千元)		
除稅前淨溢利／(虧損)	(227,865.2)	19,092.0	23,340.3
除稅後淨溢利／(虧損)	<u>(203,241.9)</u>	<u>17,488.3</u>	<u>18,806.1</u>

東方重機評估報告所載東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權於二零二二年十二月三十一日的評估值約為人民幣171.23百萬元。

5. 東方電氣集團資產收購協議各訂約方的資料

5.1 本公司的資料

本公司主要從事製造、銷售大型發電成套設備、工程承包及服務等業務。本集團主要從事製造、銷售高效及清潔的能源發電產品、新能源發電產品，水力發電及環境保護設備及提供電站建設服務。

5.2 東方電氣集團的資料

東方電氣集團為一間於一九八四年在中國成立的國有獨資有限責任公司。其註冊及實繳資本為人民幣504,696.02萬元。於最後實際可行日期，東方電氣集團直接及間接持有本公司約55.44%的已發行總股本，並為本公司的控股股東。東方電氣集團主要從事進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備製造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。根據東方電氣集團按中國會計準則編製的截至二零二二年十二月三十一日止年度經審核綜合財務報表，其資產總值、資產淨值、主營業務收入及利潤分別約為人民幣105,962.79百萬元、人民幣38,494.70百萬元、人民幣49,264.39百萬元及人民幣2,862.22百萬元。

6. 建議資產收購的理由及益處

建議資產收購完成後，東方汽輪機及東方電機將成為本公司之全資附屬公司，而本公司將分別直接持有東方鍋爐及東方重機99.91%及53.80%股權。因此，考慮到相關公司持續穩定的業務發展及財務表現，隨著本公司進一步增加其於相關公司的股權，建議資產收購預計將提升本公司的資源整合能力，從而進一步增加歸屬於股東的淨利潤。此外，於建議資產收購完成後，東方電氣集團於建議資產收購完成之前所直接持有的於相關公司的少數股權將進一步合併並由本公司直接持有，從而使本公司從總體運營及決策效率方面提高對相關公司的管理。基於上述原因，建議資產收購預計將使相關公司更好地在本公司的整體策略中發揮作用，從長遠來看，有利於本公司及其股東。董事認為，建議資產收購符合本集團的整體策略，並應通過使用向特定對象發行A股的部分所得款項進行，原因為(i)向特定對象發行A股將一方面加強本集團的資金能力，並解決本公司為實施本集團戰略業務計劃而投資於本集團建設項目所需的資金短缺問題；及(ii)另一方面，建議資產收購預計將增加歸屬於本公司股東的淨利潤並加強本公司對相關公司的控制，從而支持本公司的長期可持續增長及戰略業務發展。

基於以上所述，董事(包括獨立非執行董事)認為，(i)東方電氣集團資產收購協議、補償協議的條款及其項下擬進行的建議資產收購(包括代價)屬公平合理，並按正常商業條款進行；及(ii)雖建議資產收購並非於本公司的日常及一般業務過程中進行，惟符合本公司及其股東的整體利益。

所有執行董事(即俞培根先生、張彥軍先生、劉智全先生、張繼烈先生及宋致遠先生)均於東方電氣集團資產收購協議及其項下擬進行的建議資產收購中擁有直接或間接重大利益，因此，全體執行董事已就有關東方電氣集團資產收購協議及其項下擬進行的建議資產收購的董事會決議案放棄投票。

7. 香港上市規則的涵義

由於建議資產收購的一項或多項適用百分比率(定義見香港上市規則第14.07條)超過5%，但均低於25%，根據香港上市規則，建議資產收購構成本公司一項須予披露交易，並須遵守香港上市規則第14章的申報及公告規定。

於最後實際可行日期，東方電氣集團持有本公司已發行股本總額約55.44%，因此為香港上市規則所界定之本公司關連人士。因此，根據香港上市規則第14A章，建議資產收購亦構成本公司一項關連交易，並須遵守香港上市規則第14A章的申報、公告及獨立股東批准的規定。

因此，東方電氣集團、其聯繫人及關聯股東將於臨時股東大會上就建議資產收購的決議案放棄投票。

V. 根據中國相關法律法規擬由股東批准有關建議向特定對象發行A股及建議資產收購的事項

1. 本公司符合向特定對象發行A股條件

根據董事會參照《中華人民共和國公司法》、《中華人民共和國證券法》及中國證監會頒佈的《上市公司證券發行管理辦法》及《上市公司證券發行註冊管理辦法》等相關中國法律、法規、規章及規範性文件作出的調查，董事會認為本公司符合向特定對象發行A股條件。

董事會上述結論的依據為：

- (a) 概無擅自改變前次募集資金用途未作糾正，或者未經股東大會認可；
- (b) 本公司的最近一年財務報表概無(i)於編制和披露在重大方面不符合企業會計準則或者相關信息披露規則的規定；及(ii)被出具保留意見、否定意見或無法表示意見的審計報告，且保留意見所涉及事項對本公司的重大不利影響尚未消除；

- (c) 本公司現任董事、監事或高級管理層成員概無於最近36個月內受到中國證監會的行政處罰或於最近12個月內受到國內證券交易所公開譴責；
- (d) 本公司或其現任董事、高級管理人員概無因涉嫌犯罪正被司法機關立案偵查或涉嫌違法違規正被中國證監會立案調查；
- (e) 本公司控股股東、實際控制人概無於最近36個月內存在嚴重損害本公司利益或者投資者合法權益的重大違法行為；及
- (f) 最近36個月內概無嚴重損害投資者合法權益和社會公共利益的重大違法行為。

臨時股東大會上將向股東提呈本公司符合向特定對象發行A股條件的特別決議案以供批准。

2. 發行預案

發行預案英文譯本全文載於本通函附錄一。如該文件的英文譯本與中文版本有任何歧義，概以中文版本為準。

臨時股東大會上將提呈特別決議案，以尋求股東批准發行預案。

3. 可行性分析報告

將可行性分析報告英文譯本全文並載於本通函附錄二。如該文件的英文譯本與中文版本有任何歧義，概以中文版本為準。

臨時股東大會上將向股東提呈特別決議案以批准可行性分析報告。

4. 本公司關於前次募集資金使用情況的專項報告

根據中國相關監管規定，本公司已編制中文版《東方電氣股份有限公司關於前次募集資金使用情況的專項報告》，全文載於本通函附錄三。如果文件的英文翻譯與中文版本有任何差異，以中文版本為準。

臨時股東大會上將提呈特別決議案以批准《東方電氣股份有限公司關於前次募集資金使用情況的專項報告》。

5. 向特定對象發行A股股票攤薄即期回報及填補措施與相關主體承諾

根據相關中國監管要求，本公司就向特定對象發行A股股票事項按實際情況對即期回報的影響提出了相關的填補措施，而且相關主體對填補回報措施能夠得到切實履行作出了承諾。有關《關於向特定對象公開發行A股股票攤薄即期回報及填補措施與相關主體承諾》的詳情載於本通函的附錄四。如該文件的英文譯本與中文版本有任何歧義，概以中文版本為準。

臨時股東大會上將提呈特別決議案，以尋求股東批准《關於向特定對象發行A股股票攤薄即期回報及填補措施與相關主體承諾》。

6. 授權董事會及其授權人士辦理向特定對象發行A股股票相關事宜

臨時股東大會上將提呈特別決議案，提請股東批准授權董事會全權處理所有向特定對象發行A股相關事宜，包括但不限於：

- (1) 在法律、法規、規範性文件和公司章程規定的範圍內，按照證券監管部門的意見，結合公司的實際情況，對向特定對象發行A股的條款和方案進行適當修訂、調整和補充，在向特定對象發行A股發行前確定具體的發行條款和發行方案，制定和實施向特定對象發行A股的最終發行方案，包括但不限於確定發行時間、發行對象、認購方式、發行價格、發行數量、募集資金用途，決定向特定對象發行A股的發行時機，決定設立和增設募集資金專項賬戶，簽署募集資金專項賬戶監管協議，以及其他與向特定對象發行A股的方案相關的各項事宜。
- (2) 聘請向特定對象發行A股的中介機構，辦理向特定對象發行A股所涉股票的發行及上市申報工作，根據證券監管部門的要求批准、製作、簽署、修改、補充、報送向特定對象發行A股及上市申報材料或其他必要文件，全權回覆證券監管部門的反饋意見，並向有關政府機構、監管機構和證券交易所、證券登記結算機構申請辦理申報、登記、備案、核准、同意等手續，並按照監管要求處理與向特定對象發行A股有關的信息披露事宜。
- (3) 授權董事會制定、簽署、修改、補充、遞交、呈報、執行向特定對象發行A股相關的各項協議、合同和文件，包括但不限於認購協議、與本次發行募集資金運用相關的協議及聘用中介機構的協議、公告、制度及其他披露文件等。

- (4) 在股東大會審議通過的募集資金用途範圍內，根據國家法律法規規定、證券監管部門的要求，並結合向特定對象發行A股募集資金投入項目的實施進度及實際募集資金額等實際情況，對募集資金的具體安排進行調整。
- (5) 在向特定對象發行A股完成後，辦理向特定對象發行A股所涉股票在上海證券交易所及中國證券登記結算有限責任公司上海分公司登記、託管、限售和上市等相關事宜。
- (6) 根據公司向特定對象發行A股的完成情況，修改公司章程中的相關條款，以反映向特定對象發行A股完成後公司新的股本總額及股本結構，並報有關政府部門和監管機構核准或備案，及辦理相關工商變更登記手續。
- (7) 若證券監管部門對向特定對象發行股票的政策發生變化或者市場狀況發生變化，除法律、法規、規範性文件和公司章程規定必須由股東大會重新表決的事項外，對向特定對象發行A股的具體方案等相關事項進行相應的調整。
- (8) 在出現不可抗力或者其他足以使向特定對象發行A股方案難以實施，或者雖然可以實施但會給公司造成重大不利影響的事件時，或者證券監管部門對向特定對象發行股票的政策發生變化時，酌情決定向特定對象發行A股的延期實施或終止實施，或者按照新的發行股票政策繼續辦理向特定對象發行A股事宜。
- (9) 在法律、法規、規範性文件和證券監管部門對再融資填補即期回報政策及要求發生變化時，根據新的政策變化及證券監管部門的要求，進一步分析、研究、論證向特定對象發行A股對即期回報攤薄的影響，制訂、修改相關的回報填補措施，並處理與之相關的各項事宜。

- (10) 在相關法律、法規、規範性文件及公司章程允許的情況下範圍內，辦理向特定對象發行A股的其他相關事宜。
- (11) 在董事會獲股東授予上述授權的條件下，自臨時股東大會批准之日起，將上述授權轉授予董事會授權人士，以行使董事會獲授權處理的所有有關事宜，惟相關法律法規另有規定除外。
- (12) 就上述董事會獲授的授權而言，若涉及取得中國證監會核准將於向特定對象發行A股後執行的具體事項，則有關授權一直有效，直至該等具體事項完成之日為止。就其他事項而言，上述董事會獲授的授權有效期為自臨時股東大會批准之日起計十二個月。

7. 本公司未來三年(2023-2025年)股東回報規劃

為進一步強化回報股東意識，健全利潤分配制度，為股東提供合理的投資回報，本公司根據相關中國監管要求及公司章程，結合實際情況編製了《東方電氣股份有限公司未來三年(2023-2025年)股東回報規劃》。本公司未來三年(2023-2025年)股東回報規劃的全文載於本通函的附錄五。如該文件的英文譯本與中文版本有任何歧義，概以中文版本為準。

臨時股東大會上將提呈特別決議案，以尋求股東批准《東方電氣股份有限公司未來三年(2023-2025年)股東回報規劃》。

8. 2023年度向特定對象發行A股股票方案論證分析報告

本公司根據相關中國法規及公司章程編製了《東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票方案論證分析報告》。《東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票方案論證分析報告》的全文載於本通函的附錄六。如該文件的英文譯本與中文版本有任何歧義，概以中文版本為準。

臨時股東大會上將提呈特別決議案，以尋求股東批准《東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票方案論證分析報告》。

9. 相關公司的審計報告及評估報告

根據相關中國法規及公司章程，本公司已聘請(i)大華會計師事務所(特殊普通合夥)為各相關公司出具截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止兩個年度的審計報告；及(ii)北京天健興業資產評估有限公司為各相關公司出具評估報告。各相關公司的審計報告及評估報告全文分別載於本通函附錄七至附錄十及附錄十一至附錄十四。如該文件的英文譯本與中文版本有任何歧義，概以中文版本為準。

臨時股東大會上將提呈特別決議案，以尋求股東批准相關公司的審計報告及評估報告。

10. 評估機構的獨立性、評估假設前提的合理性、評估方法與評估目的相關性以及評估定價的公允性

根據相關中國法規及公司章程，本公司已聘請北京天健興業資產評估有限公司擔任資產評估機構，就建議資產收購的相關公司進行估值。董事會已評估評估機構的獨立性、評估假設前提的合理性、評估方法與評估目的相關性以及評估定價的公允性，具體如下：

- (a) 除因重組產生的業務關係外，估值師及其估值師與建議資產收購的交易方之間並不存在其他衝突關係，估值師具備提供估值服務的獨立性；
- (b) 估值報告中採用的假設乃屬合理，即按照國家有關法律、法規進行實施，遵循了行業標準及規範，反映了估值對象的實際情況；
- (c) 估值的目的乃為釐定評估基準日相關資產的市場價值，以為建議資產收購提供價值參考。估值師採用基於資產基礎法的評估結果作為評估結論。本次資產評估工作遵守相關法規、行業規範的要求，遵循獨立、公正、公平、科學的原則，採用公認的資產評估方法，履行必要的評估程序，對評估基準日的相關資產的價值進行評估。所採用的資產評估方法屬合理，且與評估目的相關；及
- (d) 代價乃根據評估報告所載評估結果而釐定，屬公平合理，且不存在損害本公司及股東利益尤其是中小股東利益的情況。

臨時股東大會上將提呈特別決議案，以尋求股東審議及批准評估機構的獨立性、評估假設前提的合理性、評估方法與評估目的相關性以及評估定價的公允性。

VI. 建議後續修訂公司章程

本公司的現行註冊資本載於公司章程。根據一般性授權發行股份(包括向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購完成)後，本公司已發行股份數目、註冊資本及資本結構將會變動。根據中國公司法及公司章程，註冊資本的任何增加及公司章程的任何重大變動均須獲得股東批准後，方可作實。

於一般性授權項下股份發行完成(包括於一般性授權項下向特定對象發行A股完成)後，董事會將在臨時股東大會上尋求股東授權，以授權董事會或其授權代表對公司章程就本公司註冊資本及資本結構方面作出必要後續修訂，並在各項建議相關有效期內向相關部門辦理相關登記及備案手續以及與執行股東及董事會的決議案相關的其他事宜。

VII. 獨立財務顧問及獨立董事委員會

本公司已委任嘉林資本為獨立財務顧問，就(i)東方電氣集團認購協議的條款及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購；及(ii)東方電氣集團資產收購協議條款及其項下擬進行的建議資產收購屬公平合理的正常商業條款，並符合本公司及股東的整體利益向獨立董事委員會及獨立股東作出推薦意見。

由獨立非執行董事劉登清先生、黃峰先生及馬永強先生組成的獨立董事委員會已告成立，經考慮嘉林資本的推薦意見後，就(i)東方電氣集團認購協議的條款及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購；及(ii)東方電氣集團資產收購協議的條款及其項下擬進行的建議資產收購屬公平合理的正常商業條款，並符合本公司及股東的整體利益向獨立股東提供意見。

VIII. 臨時股東大會

臨時股東大會擬考慮及酌情批准(其中包括)(i)發行股份的一般性授權；(ii)於一般性授權項下向特定對象發行A股；(iii)東方電氣集團認購協議及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購；(iv)東方電氣集團資產收購協議及其項下擬進行的建議資產收購；及(v)建議後續修訂公司章程。

臨時股東大會將於二零二三年四月二十日(星期四)上午9時正假座中國四川省成都市高新西區西芯大道18號本公司會議室舉行，以審議及酌情批准(其中包括)本通函第EGM-1至EGM-4頁所載召開臨時股東大會的通告所載列的事宜。

於最後實際可行日期，東方電氣集團持有本公司已發行股本總額約55.44%，因此，東方電氣集團為香港上市規則界定的本公司關連人士。故此，建議東方電氣集團認購(構成一般性授權項下向特定對象發行A股之一部分)及東方電氣集團資產收購協議項下擬進行的建議資產收購構成香港上市規則第14A章項下本公司的關連交易。因此，東方電氣集團、其聯繫人及關聯股東將於臨時股東大會上就向特定對象發行A股、建議東方電氣集團認購及建議資產收購的決議案放棄投票。

香港上市規則規定臨時股東大會須以投票方式表決。

本通函已隨附適用於臨時股東大會的代理委託書。A股持有人可使用本公司於上海證券交易所網站刊載的代理委託書作為替代。無論閣下能否親身出席上述會議，務請將代理委託書按照其上印備之指示填妥，並交回(就H股持有人而言)香港證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖，或(就A股持有人而言)本公司之註冊辦事處，地址為中國四川省成都市高新西區西芯大道18號(郵政編碼：611731)。代理委託書須不遲於臨時股東大會或其任何續會指定舉行時間24小時前交回。

閣下填妥及交回代理委託書後，仍可按意願親身出席有關會議或其任何續會，並於會上投票。

IX. 暫停辦理H股持有人登記

本公司將於二零二三年四月十九日至二零二三年四月二十日期間(包括首尾兩天)暫停辦理H股持有人登記手續，期間亦不會辦理H股過戶登記手續。為符合出席臨時股東大會的資格，所有H股過戶文件連同有關股票須不遲於二零二三年四月十八日下午四時三十分之前送交香港證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖。

X. 責任聲明

本通函乃遵照香港上市規則提供有關本公司之資料，各董事願就本通函所載資料共同及個別承擔全部責任。董事經作出一切合理查詢後確認，就其所深知及確信，本通函所載資料在所有重大方面均屬準確完整，概無誤導或具欺詐性，且並無遺漏任何其他事宜，致使其內任何聲明或本通函有所誤導。

XI. 推薦建議

謹請閣下垂注載於本通函第61至62頁之獨立董事委員會函件及載於本通函第63至98頁之嘉林資本函件，當中載有(其中包括)其就(i)東方電氣集團認購協議及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購；及(ii)東方電氣集團資產收購協議及其項下擬進行的建議資產收購向獨立董事委員會及獨立股東提供意見及作出推薦意見之函件，以及其在提供意見及作出推薦意見時所考慮的主要因素。

經考慮本通函所載的資料後，董事會(包括獨立非執行董事)認為將於臨時股東大會上提呈的所有相關決議案符合本公司及股東的整體最佳利益。因此，董事會(包括獨立非執行董事)建議獨立股東投票贊成有關決議案。

XII. 其他資料

務請閣下垂注獨立董事委員會函件、嘉林資本函件、本通函附錄及臨時股東大會通告所載之附加資料。

務請注意，除待於臨時股東大會徵求股東批准外，向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購亦須獲中國證監會及／或其他監管部門批准及多項條件達成後，方可作實，更多詳情載於上文。概不保證向特定對象發行A股及建議東方電氣集團認購將會落實進行。投資者買賣本公司H股或其他證券時務須審慎行事。

此 致

H股持有人

A股持有人 台照

代表董事會

董事長

俞培根

謹啟

二零二三年四月五日



東方電氣股份有限公司
DONGFANG ELECTRIC CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：1072)

敬啟者：

關連交易：建議東方電氣集團認購新增A股；及
須予披露及關連交易：建議從東方電氣集團收購資產

吾等茲提述於二零二三年四月五日致股東之通函(「**通函**」)，而本函件為其一部分。除非文義另有所指，否則該通函所界定之詞語與本函件所使用者具有相同涵義。

吾等獲委任組成獨立董事委員會並就(i)東方電氣集團認購協議及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購；及(ii)東方電氣集團資產收購協議及其項下擬進行的建議資產收購向閣下提供意見。嘉林資本已獲本公司委任擔任獨立財務顧問，就此向獨立董事委員會及獨立股東提供意見。獨立財務顧問所發出載有其意見及其達致有關推薦意見時所考慮主要因素及理由之意見函件全文載於通函第63至98頁。

經考慮東方電氣集團認購協議、補償協議及東方電氣集團資產收購協議的條款及條件以及獨立財務顧問就此提供的意見，吾等認為(i)東方電氣集團認購協議項下擬進行的建議東方電氣集團認購；及(ii)東方電氣集團資產收購協議及補償協議項下擬進行的建議資產收購乃屬公平合理的正常商業條款，並符合本公司及股東的整體利益。

獨立董事委員會函件

因此，吾等建議閣下投票贊成將於臨時股東大會上提呈以批准(i)東方電氣集團認購協議及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購；及(ii)東方電氣集團資產收購協議、補償協議及其項下擬進行的建議資產收購之決議案。

此 致

列位獨立股東 台照

代表

獨立董事委員會

劉登清 黃峰 馬永強

獨立非執行董事

二零二三年四月五日

下文載列獨立董事委員會及獨立股東的獨立財務顧問嘉林資本就該等交易發出的函件全文，以供載入本通函。



香港
干諾道中88號／
德輔道中173號
南豐大廈
12樓1209室

敬啟者：

(I) 關連交易：建議東方電氣集團認購新增A股；及
(II) 須予披露及關連交易：建議從東方電氣集團收購資產

緒言

茲提述吾等獲委任為獨立財務顧問，以就建議東方電氣集團認購及建議資產收購（統稱「該等交易」）向獨立董事委員會及獨立股東提供意見，有關詳情載於 貴公司向股東發佈日期為二零二三年四月五日的通函（「通函」）所載董事會函件（「董事會函件」）內，本函件為通函一部分。除文義另有所指外，本函件所用詞彙與通函所界定者具有相同涵義。

於二零二三年四月四日（「董事會決議案日」），董事會批准向特定對象發行A股，據此， 貴公司將以向特定對象發行方式向不超過35名特定投資者發行最多272,878,203股新A股，預計將籌集的募集資金不超過人民幣5,000百萬元。

作為向特定對象發行A股的一部分， 貴公司與東方電氣集團訂立東方電氣集團認購協議，據此，東方電氣集團同意按向特定對象發行A股項下A股的最終發行價為基礎以現金認購該數目的A股，金額為人民幣5億元（即建議東方電氣集團認購）。

此外，根據向特定對象發行A股，向特定對象發行A股的若干所得款項將用於收購四家附屬公司的少數股權(即建議資產收購)。因此，貴公司與東方電氣集團於同日訂立東方電氣集團資產收購協議，據此，東方電氣集團有條件同意出售而貴公司有條件同意購買(i)東方電機8.14%股權；(ii)東方汽輪機8.70%股權；(iii)東方鍋爐4.55%股權；及(iv)東方重機5.63%股權(即相關資產)。同日，貴公司與東方電氣集團亦訂立了補償協議，根據該協議，東方電氣集團承諾就建議資產收購提供履約擔保和相關補償。

經參考董事會函件：

- (i) 建議東方電氣集團認購(為向特定對象發行A股之一部分)，其構成香港上市規則第14A章項下貴公司的關連交易並須遵守香港上市規則第14A章有關申報、公告及尋求獨立股東批准的規定。
- (ii) 建議資產收購構成香港上市規則項下貴公司的須予披露及關連交易，並須遵守香港上市規則第14章及第14A章的申報、公告及尋求獨立股東批准的規定。

由獨立非執行董事劉登清先生、黃峰先生及馬永強先生組成的獨立董事委員會已告成立，以就(i)建議東方電氣集團認購及建議資產收購的條款是否按正常的商業條款進行及是否屬公平合理；(ii)建議東方電氣集團認購及建議資產收購是否符合貴公司及股東整體利益，及是否於貴集團日常及一般業務過程中進行；及(iii)於臨時股東大會上獨立股東就批准建議東方電氣集團認購及建議資產收購的決議案如何投票為獨立股東提供意見。吾等(即嘉林資本有限公司)已獲委任為獨立財務顧問，以就此向獨立董事委員會及獨立股東提供意見。

獨立性

於緊接最後實際可行日期前兩年內，吾等並不知悉嘉林資本與 貴公司之間存在的任何關係或權益，或可能被合理視為妨礙嘉林資本擔任獨立董事委員會及獨立股東的獨立財務顧問之獨立性的任何其他當事人。

此外，除就獲委聘為獨立財務顧問而應付吾等的顧問費用外，概不存在吾等向 貴公司或 貴公司的董事、最高行政人員或主要股東或任何彼等各自的聯繫人收取任何其他費用或利益之安排。

意見基準

於達致吾等致獨立董事委員會及獨立股東的意見時，吾等依賴通函所載或所述陳述、資料、意見及聲明以及董事提供予吾等的資料及聲明。吾等假設董事提供的所有資料及聲明(彼等須對此負全責)於作出時均屬真實及準確，且於最後實際可行日期仍屬真實及準確。吾等亦假設通函內董事所作一切有關信念、意見、預期及意向之陳述，乃經適當查詢及審慎考慮後合理作出。吾等並無理由懷疑任何重要事實或資料遭隱瞞，或懷疑通函所載資料及事實的真實性、準確性及完整性，或懷疑 貴公司、其顧問及／或董事向吾等所表達的意見是否合理。吾等的意見乃基於董事聲明及確認概無與該等交易有關的任何人士訂立任何尚未披露的私人協議／安排或暗示的共識而作出。吾等認為，吾等已遵照香港上市規則第13.80條採取充分及必要步驟，以為吾等的意見提供合理基礎並達致知情意見。

吾等並未就 貴集團之資產及負債或相關資產進行獨立估值或評值且吾等亦無獲提供任何評估或評值，除載於通函附錄十一至附錄十四的由估值師所編製之評估報告外。由於吾等並非資產或業務估值方面的專家，吾等僅依賴於二零二二年十二月三十一日(「**評估基準日**」)相關公司的估值(「**估值**」)。

通函乃遵照香港上市規則之規定而提供有關 貴公司之資料。董事愿就此共同及個別地承擔全部責任。各董事經作出一切合理查詢後，確認就彼等所知及所信，通函所載資料在各重大方面均屬準確及完整，且無誤導或欺詐成分及並無遺漏任何其他事項，致使本文內任何陳述或通函產生誤導。除本意見函件外，吾等作為獨立財務顧問並不對通函任何部分的內容負責。

吾等認為，吾等已獲提供足夠資料以達致知情見解及為吾等意見提供合理依據。然而，吾等並無獨立深入調查 貴公司、東方電氣集團或彼等各自的附屬公司或聯營企業的業務及事務狀況，亦無考慮該等交易對 貴集團或股東造成的稅務影響。吾等的意見必然以實際財務、經濟、市場及其他狀況以及於最後實際可行日期吾等可獲得的資料為基礎。股東務請注意，其後發展(包括市場及經濟狀況出現任何重大變動)可能影響及／或改變吾等之意見，吾等並無責任考慮於最後實際可行日期後發生之事件並就此更新有關意見或更新、修改或重新確認吾等之意見。此外，本函件所載內容不應詮釋為持有、出售或買入任何股份或 貴公司任何其他證券的推薦建議。

最後，倘本函件所載資料乃摘錄自己發佈或其他公開獲得的來源，嘉林資本的責任為確保有關資料乃準確摘錄自有關來源。

所考慮的主要因素及理由

於達致吾等該等交易的意見時，吾等已考慮下列主要因素及理由：

有關 貴公司的資料

經參考董事會函件， 貴公司現主要從事製造、銷售大型發電成套設備、工程承包及服務等業務。 貴集團主要從事製造、銷售高效及清潔的能源發電產品、新能源發電產品，水力發電及環境保護設備及提供電站建設服務。

有關 貴集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的財務表現(「二零二二年財務業績」)、 貴集團主要財務表現的變化分析、 貴集團的前景等詳情，請參閱 貴公司於二零二三年三月三十一日發佈的年度業績公告。

東方電氣集團的資料

經參考董事會函件，東方電氣集團為一間於一九八四年在中國成立的國有獨資有限責任公司。東方電氣集團主要從事進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備製造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。

於最後實際可行日期，東方電氣集團直接及間接持有 貴公司約55.44%的已發行總股本，並為 貴公司的控股股東。東方電氣集團為 貴公司的一名關連人士。

相關公司的資料

1. 東方汽輪機

經參考董事會函件，東方汽輪機為一間根據中國法律成立的有限公司。東方汽輪機主要從事燃煤發電汽輪機、核能發電汽輪機、燃氣輪機、節能環保發電工業汽輪機、核控制棒驅動機構、其他透平類裝備等設備的研發、設計、製造和全生命週期服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包等資質和能力，能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

於最後實際可行日期，東方汽輪機由 貴公司及東方電氣集團分別持有約91.30%及8.70%。

2. 東方鍋爐

經參考董事會函件，東方鍋爐為一間根據中國法律成立的有限公司，主要從事火力發電設備、核電站設備、電站輔機、化工容器、煤氣化等設備的設計供應商，以及節能環保、電站改造、氫能製儲運、太陽能光熱發電等工程服務提供商；具有環境工程設計、電力工程施工總承包等資質和能力，能為用戶提供節能環保、氫能製儲運用、太陽能光熱發電EPC總包，廢氣治理與餘熱利用技術一體化、工業廢氣超低排放、水處理技術及廢水零排放、固廢及危廢處理、中高溫儲熱供能技術等系統解決方案。

於最後實際可行日期，東方鍋爐由 貴公司、東方電氣集團及為獨立第三方的自然人股東分別持有約95.35%、4.55%及0.09%。

3. 東方電機

經參考董事會函件，東方電機為一間根據中國法律成立的有限公司。其主營業務為水輪發電機組、熱能發電機(包括燃煤、燃氣、核能)、風力發電機、交(直)流電機、調相機、成套節能環保設備、泵等設備的研發、設計、製造和服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包、市政公用工程施工總承包、環保工程總承包、機電工程施工總承包等多項資質和能力；能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、固廢循環經濟產業園、水環境治理工程、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

於最後實際可行日期，東方電機由 貴公司及東方電氣集團分別持有約91.86%及8.14%。

4. 東方重機

經參考董事會函件，東方重機為一間根據中國法律成立的有限公司，主營業務為原子能動力設備製造；泵及真空設備製造；金屬壓力容器製造；金屬包裝容器製造；金屬表面處理及熱處理加工；金屬密封件製造；模具製造；海洋工程專用設備製造；機電設備安裝服務；機電設備安裝工程專業承包；通用機械設備銷售；電氣機械設備銷售；貨物進出口(專營專控商品除外)；技術進出口；機械設備租賃；場地租賃(不含倉儲)；房屋租賃；提供港口貨物裝卸(含過駁)、倉儲、港內駁運、集裝箱裝卸、堆存、及裝拆箱等簡單加工處理服務；港口設施、設備和港口機械的租賃、維修服務；為船舶提供碼頭、過駁錨地、浮筒等設施。

於最後實際可行日期，東方重機由 貴公司、廣東省能源集團有限公司、東方鍋爐、東方電氣集團、廣州南沙工化投資有限公司、廣州廣重企業集團有限公司及中國第二重型機械集團有限公司分別持有約48.17%、25.48%、13.34%、5.63%、3.25%、2.95%及1.18%。經參考董事會函件，廣東省能源集團有限公司、廣州南沙工化投資有限公司、廣州廣重企業集團有限公司及中國第二重型機械集團有限公司分別為 貴公司的獨立第三方。

有關東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機及東方重機(即相關公司)的財務資料詳情載於董事會函件「4.相關公司資料」一節及通函附錄七至附錄十。

交易的理由及益處

經參考董事會函件，本次向特定對象發行A股完成後， 貴公司總資產及資產淨值將大幅增加，此舉將增強 貴集團的資本實力，為 貴集團進一步擴大經營奠定堅實的基礎，進而實現發展突破，提升競爭實力(如將本次向特定對象發行A股所募集的部分資金用於(i)落實 貴集團發展新能源及清潔能源裝備產品的戰略，加強 貴集團在 貴集團能源裝備產品方面的研發能力及生產能力，以及提高 貴集團把握國內市場能源裝備產品升級機遇的能力；及(ii)補充 貴集團的營運資金，這將進一步改善 貴集團的財務及流動資金狀況)。

此外，吾等了解到，建議東方電氣集團認購將使 貴集團獲得來自控股股東的更多支持。作為向特定對象發行A股的潛在認購人之一，東方電氣集團展現了其對 貴公司的未來發展的信心及其對 貴公司發展持續支持的決心。

貴集團可用的融資替代方案

經參考董事會函件， 貴公司於緊隨最後實際可行日期前十二個月期間內並(無)進行任何涉及發行股本證券的籌資活動。

經吾等向董事查詢後，吾等了解到，董事已根據 貴集團整體發展的資金需求，考慮將債務融資(包括可換股債券)及股權融資(如供股、公開發行及非公開發行A股及H股)等多種集資方式作為 貴集團於香港資本市場及／或中國資本市場的集資方式。

誠如董事告知，自二零一四年 貴公司公開發行A股可轉換債券以來， 貴公司一直依靠銀行借款及其他債務融資工具等滿足日常經營和投資需要。通過向特定對象發行A股的股權融資方式， 貴公司可建立和完善多元化的融資渠道，為 貴公司高質量發展提供長期穩定的財務支持。

誠如自二零二二年財務業績中所注意到，於二零二二年十二月三十一日， 貴集團的長期及短期借款、應付票據及一年內到期的非流動負債總計約為人民幣11,707百萬元；而 貴集團的資產負債率(按總負債除以總資產計算)約為66.49%。經董事確認，倘 貴集團選擇債務融資(根據預期籌集的最高所得款項人民幣5,000百萬元)， 貴集團的資產負債率將進一步上升。

董事會認為，相對於債務融資而言，股權融資更符合 貴公司的長期利益。就股權融資而言：

- 供股的對象是 貴公司的現有股東，將以相同的價格同時向A股及H股的持有人實施。於緊接董事會決議案日之前的最近一年期間，A股的每日收市價較同期H股的每日收市價有大幅溢價。鑑於上述期間A股每日收市價較H股每日收市價有超過100%的大幅溢價，且香港及中國內地的資本市場環境不同，難以確定一個同時適合兩類股份的價格，因此 貴公司不認為供股對 貴集團而言屬適當籌資方式。
- 公開發行是指向不特定的投資者發行股份。誠如董事所告知，上市發行人以公開發行股份的方式進行股權融資的情況並不多見。根據吾等的研究，自二零二一年一月一日至董事會決議案日，並無在上海證券交易所主板上市的公司以公開發行A股的方式進行的股權融資。
- 由於A股價格較H股價格有大幅溢價，如果 貴公司通過發行新H股進行籌資以募集人民幣5,000百萬元，假設採用類似的定價基準，將予發行的H股數量將遠超向特定對象發行A股的要求，這將導致不參與向特定對象發行A股的現有股東的股權稀釋程度更大。

經考慮上述，董事認為，向特定對象發行A股(包括建議東方電氣集團認購)乃為 貴集團目前可取的恰當資金募集方式。

募集資金用途

經參考董事會函件，向特定對象發行A股的募集資金總額預期不超過人民幣5,000百萬元。扣除發行成本後的募集資金淨額將用於以下用途：(i)約人民幣2,526.5百萬元用於建議資產收購；(ii)人民幣1,195百萬元用於建設項目(定義見下文)；及(iii)約人民幣1,278.5百萬元用於補充營運資金。

於各個項目募集資金擬投入額範圍內，貴公司將根據項目的實際進展情況及各自的資金需求，調整各個項目募集資金的額度並決定優先使用權。向特定對象發行A股募集資金到位之前，貴公司將根據其實際進展情況以自籌資金先行投資項目，向特定對象發行A股募集資金到位後，貴公司將根據相關中國法律法規使用募集資金。倘扣除發行費用後的募集資金淨額不足以滿足募集資金擬投入總額，該募集資金不足部分將以貴公司自籌資金撥付。

根據可行性分析報告，向特定對象發行A股募集資金的使用方案符合貴公司整體戰略發展規劃。募集資金的到位和投入使用有利於滿足貴集團業務發展的資金需求，提升貴公司整體實力及盈利能力，增強貴公司後續融資能力及可持續發展能力，為貴公司發展戰略目標的實現奠定基礎，符合貴公司及股東的利益。

建議資產收購

建議資產收購完成後，東方汽輪機及東方電機將成為貴公司之全資附屬公司，且貴公司將分別直接持有東方鍋爐及東方重機99.91%及58.30%股權。

吾等從董事了解到，建議資產收購可簡化相關公司的股權架構，有利於提高其在經營方面的決策效率，同時為貴集團貢獻進一步盈利。根據相關公司的財務資料，所有相關公司於截至二零二二年十二月三十一日止兩個年度均錄得盈利。

經參考董事會函件，考慮到相關公司持續穩定的業務發展及財務表現，隨著貴公司進一步增加其於相關公司的股權，建議資產收購預計將增強貴公司整合資源的能力，其將進一步增加歸屬股東的淨利潤。此外，於建議資產收購完成後，東方電氣集團於建議資產收購之前所直接持有的於相關公司的少數股權將進一步合併並由貴公司直接持有，從而使貴公司從總體運營及決策效率方面提高對相關公司的管理。基於上述原因，建議資產收購預計將使相關公司更好地在貴公司的整體策略中發揮作用，從長遠來看，有利於貴公司及其股東。

再者，董事認為，建議資產收購符合 貴集團的整體策略，並應通過使用向特定對象發行A股的部分所得款項進行，原因為(i)向特定對象發行A股將一方面加強 貴集團的資金能力，並解決 貴公司為實施 貴集團戰略業務計劃而投資於 貴集團建設項目所需的資金短缺問題；及(ii)另一方面，建議資產收購預計將增加歸屬於 貴公司股東的淨利潤並加強 貴公司對相關公司的控制，從而支持 貴公司的長期可持續增長及戰略業務發展。

建設項目

誠如上文所述，本次向特定對象發行A股所募集的部分資金預計將用於 貴集團的建設項目(「**建設項目**」)，以落實 貴集團發展新能源及清潔能源裝備產品的戰略。參考董事會函件，預期 貴集團對建設項目的投資將加強 貴集團在 貴集團能源裝備產品方面的研發能力及生產能力，從而有望提高 貴集團把握國內市場能源裝備產品升級機遇的能力，緊跟中國政府推動的清潔能源裝備行業發展趨勢。

根據二零二二年財務業績， 貴集團的可再生能源設備分部及高效清潔能源設備分部為 貴集團最大的兩個經營分部，其營業收入佔 貴集團截至二零二二年十二月三十一日止兩個年度總營業收入超過50%。此外，吾等從董事處了解到，這些建設項目符合 貴集團持續推進綠色、低碳和數字化轉型的意圖。

補充營運資金

如上文所述，募集資金人民幣1,278.5百萬元將用作補充一般營運資金。吾等自董事處獲悉，在補充上述一般營運資金後， 貴集團的營運資金將有所改善，這將進一步改善 貴集團的財務及流動資金狀況。

基於上述，吾等認為募集資金的建議用途乃屬合適。

亦考慮到(i)基於上述原因，向特定對象發行A股(包括建議東方電氣集團認購)乃為 貴集團目前可採用的合適集資方式；(ii)向特定對象發行A股募集資金的建議用途(包括建議資產收購的理由)乃屬合適；及(iii)東方電氣集團(作為控股股東)參與向特定對象發行A股將展現其對 貴集團前景的信心，吾等認為儘管該等交易並非在 貴集團的日常及一般業務過程中進行，但該等交易乃屬公平合理，並符合 貴公司及股東的整體利益。

A. 建議東方電氣集團認購

建議東方電氣集團認購的主要條款

以下概述東方電氣集團認購協議的主要條款，詳情載於董事會函件「2.建議東方電氣集團認購」：

日期

二零二三年四月四日

訂約方

- (a) 貴公司，為發行人；及
- (b) 東方電氣集團，為認購人。

可供認購新增A股數目

東方電氣集團已同意根據向特定對象發行A股項下A股的最終發行價以現金認購有關數量的A股，金額為人民幣5億元。將發行予東方電氣集團的A股數目應根據認購金額(即人民幣5億元)除以向特定對象發行A股項下A股的最終發行價(約整至最接近的整數)釐定。

認購方式、認購價格及認購總金額

東方電氣集團根據東方電氣集團認購協議認購新增A股的條件達成後，在 貴公司或向特定對象發行A股之保薦人(主承銷商)要求時須於向特定對象發行A股之指定戶口應以人民幣現金支付總認購價。

經參考董事會函件，認購價不得低於基準價格。釐定基準價格的依據如下，乃摘自董事會函件：

- 向特定對象發行A股的定價基準日將為發行期的首日。A股的發行價(i)將定為不低於定價基準日前20個交易日A股交易均價的80%；及(ii)不低於發行前 貴公司最近一財務期末經審計的歸屬於股東每股淨資產價值(以較高者為準)。

東方電氣集團將不參與向特定對象發行A股的競價過程，惟將接受競價結果並按與其他投資者相同的發行價格認購A股股票。倘於發行價格競價過程中無有效結果，或認購未收到報價，東方電氣集團將繼續按基準價格認購該發行的股份。

東方電氣集團以現金人民幣5億元參與認購。東方電氣集團擬認購的A股數量將以最終認購金額除以本次向特定對象發行A股項下的A股股票的最終發行價格(四捨五入取整數)釐定。

定價基準日前20個交易日A股股票交易均價為定價基準日前20個交易日A股股票交易總額除以定價基準日前20個交易日A股股票交易總量。在定價基準日至發行日期間，若公司發生派發股利、送紅股或資本公積金轉增股本等除息、除權事項，本次向特定對象發行A股的發行價格將作出相應調整。

最終發行價格將在 貴公司就向特定對象發行A股獲得上海證券交易所通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，由董事會或其授權人士根據於臨時股東大會獲授的授權依照競價結果與保薦人(主承銷商)按照相關中國法律法規的規定和監管部門的要求協商確定，但不得低於基準價格。東方電氣集團將不參與向特定對象發行A股的競價過程，但將接受競價結果及按與其他投資者相同的發行價認購A股。倘無法透過競價程序釐定最終發行價或認購未收到報價，東方電氣集團將按基準價格認購相關A股(認購總金額不變)。

為進一步評估認購價的公平及合理性，吾等試圖發現以下有關交易：(i)上海證券交易所主板上市公司(不涉及退市風險警示或上海證券交易所提出的其他風險警示)根據中國證監會於二零二三年二月十七日頒佈的《上市公司證券發行註冊管理辦法》(「《管理辦法》」)^(附註)向特定對象發行A股；及(ii)如相關上市公司於二零二三年二月十七日(即《管理辦法》頒佈之日)起至董事會決議案日(含)止(「回顧期間」)所首次公佈，定價基準日應為相關向特定對象發行的發行期首日，以作比較用途。吾等識別出13項交易(「可資比較交易」)符合吾等的上述標準，且該等交易詳盡。由於(i)回顧期間為近期，可反映近期上海證券交易所主板上市公司向特定對象發行A股的市場慣例；及(ii)可資比較交易的數目充足，因此，吾等認為，就選擇可資比較交易而言，回顧期間屬公平合理。儘管 貴集團的業務、經營及前景與可資比較交易所涉及的上市公司並不完全相同，但可資比較交易展示上海證券交易所主板上市公司向特定對象發行A股有關的市場慣例乃屬充分且恰當。

公司名稱(A股股份代號)	公告刊發日期	釐定發行價基準
曲美家居集團股份有限公司 (SH603818)	二零二三年二月二十四 日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
上海豫園旅遊商城(集團)股 份有限公司)(SH600655)	二零二三年三月四日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%

註：《管理辦法》發佈後，此前中國關於非公開發行A股的部分規定(如《上市公司證券發行管理辦法》及《上市公司非公開發行股票實施細則》)廢止。

嘉林資本函件

公司名稱(A股股份代號)	公告刊發日期	釐定發行價基準
浙江東日股份有限公司 (SH600113)	二零二三年三月十三日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
新城控股集團股份有限公司 (SH601155)	二零二三年三月十四日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
正平路橋建設股份有限公司 (SH603843)	二零二三年三月十六日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
山西安泰集團股份有限公司 (SH600408)	二零二三年三月十八日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
西藏城市發展投資股份有限公司 (SH600773)	二零二三年三月二十一日	不低於(i)定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%； 及(ii)公司最近一期經審計歸屬於 母公司股東的每股淨資產的較高值

嘉林資本函件

公司名稱(A股股份代號)	公告刊發日期	釐定發行價基準
浙江永和製冷股份有限公司 (SH605020)	二零二三年三月二十一日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
京能置業股份有限公司 (SH600791)	二零二三年三月二十三日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
浙江聖達生物藥業股份有限公司 (SH603079)	二零二三年三月二十五日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
中遠海運特種運輸股份有限公司 (SH600428)	二零二三年三月三十日	不低於(i)定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80% ; 及(ii)公司最近一期經審計歸屬 於上市公司普通股股東的每股淨 資產
興通海運股份有限公司 (SH603209)	二零二三年四月一日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%
寧波繼峰汽車零部件股份有限公司 (SH603997)	二零二三年四月四日	不低於定價基準日(即發行期首日) 前20天A股交易均價的80%

資料來源： cninfo.com.cn

如上表所示，根據市場比較，向特定對象發行A股的定價條款並非例外。以此為例，吾等認為，向特定對象發行A股的定價條款符合市場一般慣例。

誠如董事進一步告知，發行／認購價及其釐定基準符合中國證監會頒佈的《管理辦法》。根據《管理辦法》：

- 發行價不低於定價基準日前最近20個交易日期間交易均價的80%。
- 定價基準日定為向特定對象發行的發行期首日。然而，定價基準日亦可為(i)有關向特定對象發行A股的董事會決議公告日期；或(ii)有關向特定對象發行的股東決議公告日期，而(i)及(ii)均須遵守《管理辦法》的各項規定(包括但不限於所有目標認購人在上市公司向特定對象發行A股的董事會決議前確認)。

鑑於上述因素，尤其是(i)認購價的基準大致符合市場慣例；及(ii)定價條款遵守中國相關規例，吾等認為，認購價的基準屬公平合理。

經參考董事會函件，於定價基準日至發行日期間，倘發生任何除權、除息事項(例如派發股利、送紅股或資本公積金轉增股本)，本次向特定對象發行A股項下發行的新A股的發行底價將進行調整。調整公式載於董事會函件的「1.6發行價格和定價原則」一節。

吾等亦自可資比較交易注意到，可資比較交易的方案採用了類似安排，調整公式(倘於彼等各自決議案中明確披露)亦相同。亦考慮到調整機制將適用於所有特定投資者(包括關連人士及獨立第三方)，吾等認為調整機制乃按正常商業條款進行。

限售期

東方電氣集團向 貴公司承諾將不會於該等A股發行結束之日期起18個月內出售任何根據建議東方電氣集團認購認購之新增A股。在限售期限內，倘於東方電氣集團持有的A股數量因送紅股及／或資本公積金轉增股本等原因而增加，則該等A股亦應遵守上述限售安排。限售期亦應遵守任何其他適用法律法規。上述限售期結束後，出售該等A股應根據相關中國法律法規進行。

根據發行預案，其他認購人認購的股份自本次向特定對象發行A股結束之日起六個月內不得轉讓。

此外，如《管理辦法》中所述，上市公司的控股股東、實益擁有人或其控制的人士將認購的股份在18個月內不得轉讓。

經考慮(i)中國相關法規要求的限售安排；及(ii)建議東方電氣集團認購的限售安排將較獨立投資者認購的限售安排(即六個月)更為嚴格，吾等認為該安排屬正常商業條款及公平合理。

經考慮以上所述，尤其是，除將予認購的A股數量外，建議東方電氣集團認購的主要條款將與適用於東方電氣集團之外的特定投資者的條款相似或更嚴格，吾等認為，建議東方電氣集團認購的條款乃正常商業條款，屬公平合理，且符合 貴公司及其股東的整體利益。

對現有公眾股東股權的攤薄影響

如董事會函件「5.向特定對象發行A股(包括建議東方電氣集團認購)對本公司股權架構的影響」分節下所示，緊隨向特定對象發行A股完成後，現有H股公眾股東於 貴公司的股權將攤薄約0.87個百分點(假設除根據向特定對象發行A股發行最多272,878,203股A股外，自最後實際可行日期以來 貴公司已發行股本總額沒有變化)。

儘管如此，鑑於(i)向特定對象發行A股的理由及可能的裨益；(ii)建議東方電氣集團認購的條款屬公平合理；及(iii)吾等就上述(i)及(ii)點所進行的評估及獨立工作(包括吾等對(a)貴集團可供選擇的融資方案；(b)認購價及定價原則；及(c)限售期的分析)，吾等認為上述對現有公眾股東之股權的攤薄影響在可接受範圍之內。

建議東方電氣集團認購的推薦建議

經考慮以上所述因素及理由，吾等認為(i)建議東方電氣集團認購的條款且屬公平合理，並於一般商業條款中訂立；及(ii)儘管建議東方電氣集團認購並非於貴集團一般及日常業務過程中進行，其符合貴公司及股東的整體利益。因此，吾等推薦獨立董事委員會建議獨立股東投票贊成將於臨時股東大會上提呈的決議案以批准建議東方電氣集團認購，且吾等推薦獨立股東就此投票贊成決議案。

B. 建議資產收購

建議資產收購的主要條款

日期

二零二三年四月四日

訂約方

賣方：東方電氣集團

買方：貴公司

將予收購之權益

東方電氣集團有條件同意出售而貴公司有條件同意購買(i)東方電機8.14%股權；(ii)東方汽輪機8.70%股權；(iii)東方鍋爐4.55%股權；及(iv)東方重機5.63%股權。

代價

建議資產收購的代價協定為人民幣2,526.5126百萬元(即代價)。

經參考董事會函件，建議資產收購之代價乃經參考估值師於二零二三年十二月三十一日(即評估基準日)進行的評估經公平磋商後釐定。根據評估報告，相關資產於評估基準日的評估值合計為人民幣2,526.5126百萬元。

估值

應吾等要求，吾等取得並審閱估值師編製的評估報告。吾等知悉相關資產於評估基準日的估值合共約為人民幣2,526.5126百萬元。

吾等為進行盡職審查，已審閱並調查(i)估值師與 貴公司的委聘條款；(ii)估值師有關編製評估報告的資質；及(iii)估值師進行估值所採取的步驟及盡職審查措施。從估值師提供的委任書及其他相關資料及基於吾等與估值師的會面，吾等信納估值師的委聘條款以及估值師編製評估報告的資質。估值師亦確認彼等獨立於 貴集團、東方電氣集團及相關公司。

吾等亦審閱評估報告，並就達致估值所採用的方法、基準及假設對估值師進行詢問，方便吾等了解評估報告。評估報告的主要假設載於通函附錄十一至十四。吾等從評估報告中注意到，估值師根據多項規定／準則編製評估報告，包括中國財政部頒佈的《資產評估準則－基本準則》。根據《資產評估準則－基本準則》，(i)資產評估的基本評估方法包括收益法、市場法和資產基礎法，及(ii)估值師應分析三種基本評估方法的適用性並選擇評估方法。

相關公司的估值由估值師編製，並採用資產基礎法作出結論。經估值師確認，估值師已考慮三種普遍採納的商界企業估值方法來評估相關公司，即收益法、市場法和資產基礎法。於吾等向估值師作出進一步查詢後獲悉：

- (i) 收益法下，企業的價值乃基於企業經營活動所能獲得的預期未來經濟利益來反映。收益法適用於根據歷史經營數據、內部及外部經營環境合理預測具有獨立盈利能力及具備未來利潤預測能力的實體的估值；
- (ii) 市場法指通過將評估目標與可比較上市公司或可比較交易案例進行比較，據此確定企業估值的評估方法；及
- (iii) 資產基礎法指單獨考慮及評估資產負債表內外全部資產及負債，以總結估值目標之整體估值的估值方法。倘估值師可獲得估值目標之相關資料及可就各個別資產及負債進行全面核實及評估，則適用資產基礎法。

吾等自評估報告中注意到：

- (i) 儘管收益法與資產基礎法均適用於東方電機、東方汽輪機及東方鍋爐之估值，但鑒於收益法的估值結果受此等公司的未來盈利能力、資產質量、企業經營能力及經營風險影響，因此估值師在總結這三家公司估值時採用資產基礎法的結果；及
- (ii) 儘管市場法與資產基礎法均適用於東方重機之估值，但鑒於東方重機主要從事於成套核能發電設備的製造，核電發電行業相關財政政策對核電發電行業實體的發展及前景造成重大影響，目前尚無法確定影響程度，且現行市況未必能真實反映估值目標之價值。因此，估值師在總結東方重機估值時採用資產基礎法的結果。

嘉林資本函件

經考慮(i)評估報告乃由估值師根據多項規定或準則編製；(ii)估值師考慮普遍採納的商界企業估值方法後拒絕使用市場法及收益法(如適用)；及(iii)估值師選擇資產基礎法而非收益法和市場法(如適用)的前述理由，吾等認為採用資產基礎法進行估值乃公平合理，且吾等並無考慮其他方法評估估值。

通過採用資產基礎法進行評估，估值師對相關公司資產負債表中各會計項目的評估價值進行評估。除資產基礎法外，亦對相關公司(如東方汽輪機長期投資項下由東方汽輪機持有的若干公司及相關公司的專利)資產負債表中的若干會計項目也採用收益法下的收入分成法及市場法。

下表載列各相關公司的資產及負債於評估基準日的賬面值及評估值，該表摘錄自評估報告：

	東方電機		東方汽輪機		東方鍋爐		東方重機		總增/(減)
	賬面值	評估值	賬面值	評估值	賬面值	評估值	賬面值	評估值	
	約人民幣千元	約人民幣千元	約人民幣千元	約人民幣千元	約人民幣千元	約人民幣千元	約人民幣千元	約人民幣千元	
流動資產	16,959,227	17,456,216	22,064,054	23,369,843	20,330,011	21,211,720	3,167,983	3,262,887	2,779,391
非流動資產	4,162,453	6,139,879	5,851,433	9,867,782	3,615,776	5,566,562	795,666	2,062,326	9,211,221
其中包括：									
長期投資	403,824	480,383	1,662,880	2,769,468	506,007	637,897	零	零	1,315,037
固定資產	756,652	1,707,264	1,452,098	3,519,648	943,237	1,770,680	635,819	1,431,497	4,641,283
無形資產	254,896	1,058,177	277,930	1,026,832	97,390	783,332	71,265	549,167	2,716,027
總負債	14,562,309	14,556,201	20,317,158	20,211,547	16,252,742	16,092,405	2,298,708	2,281,759	(289,005)
資產淨值	6,559,372	9,039,895	7,598,328	13,026,078	7,693,045	10,685,878	1,664,942	3,043,454	12,279,618

如上表所示，相關公司賬面值與評估值的差異主要歸因於(1)流動資產；(2)長期投資；(3)固定資產；及(4)無形資產，而相關公司總負債的賬面值與評估值處於相似水平。

因此，吾等對(i)造成相關公司總評估值增加的組成部分；及(ii)總負債進行以下分析。在吾等分析過程中，吾等進行若干工作，包括：

- (i) 審閱評估報告；
- (ii) 與估值師討論對相關公司進行評估價值時的假設及依據；及
- (iii) 根據公開資料、歷史資料及吾等與估值師的各項討論分析假設及依據的合理性。

A. 引致增值的因素

1 流動資產

根據評估報告，相關公司之流動資產的評估值較其賬面值有所增加主要由於貿易應收款項及存貨的總評估值變動所致。

吾等自評估報告中注意到，(a)就貿易應收款項而言，估值師根據其賬齡分析重新評估貿易應收款項的可收回性，並對貿易應收款項的各年齡段應用適用信用損失率以得出評估值；(b)就原材料(計入存貨)而言，鑒於原材料屬快速週期性質，估值師根據其單位成本評估其評估值；(c)就在產品(計入存貨)而言，估值師根據賬面值、預期成本利潤率及相關銷售開支及相關稅項評估其評估值；及(d)就成品(計入存貨)而言，估值師參考其於評估基準日的狀況及數量評估其評估值。

吾等亦自評估報告中注意到，並自估值師獲悉，估值師已對相關公司之流動資產進行審閱財務報表及各項目明細等核實工作，以確定估值範圍；銀行結餘與銀行結單的核對；債務人通知及相關結算檢查(如適用)；現場檢查，核實存貨的存在、數量、狀況及所有權；並按抽樣基準審閱有關合約，以核實有關結餘的賬齡分析的準確性。

2 長期投資

誠如上表所示，相關公司之長期投資總評估值較其賬面總值有所增加主要歸因於東方汽輪機。吾等自評估報告中注意到，東方汽輪機之長期投資包括七家被投資公司，其中四家公司的評估值採用市場法(「**市場法下被投資公司**」)得出結論，而餘下三家被投資公司的評估值採用資產基礎法(「**資產基礎法下被投資公司**」)得出結論。

2.1 市場法下被投資公司

經參考評估報告，並經估值師確認，估值師考慮普遍採納的商界企業估值方法後總結市場法下被投資公司的估值，吾等獲悉：

- (i) 由於估值師可以取得市場法下被投資公司的最新經審核財務報表，以供採用市場法或資產基礎法進行估值，因此，市場法與資產基礎法均適用於市場法下被投資公司的估值；及
- (ii) 估值師認為，鑒於這些被投資公司的業務活動與可比公司的可比性，市場法更適合這些被投資公司，因此，估值師採用市場法對市場法下被投資公司進行估值。

經考慮(i)市場法下被投資公司的估值乃由估值師根據多項規定或準則編製；及(ii)估值師考慮普遍採納的商界企業估值方法及估值師選擇市場法進行市場法下被投資公司的估值的理由，吾等認為採用市場法進行市場法下被投資公司的估值乃公平合理，且吾等並無考慮其他方法評估市場法下被投資公司的估值。

市場法下，估值師採用可比較公司方法對市場法下被投資公司進行估值。吾等注意到，估值師根據以下標準選擇可比較公司：

- (i) 從事與市場法下被投資公司類似業務(即風力發電設備製造或核能發電設備製造)的可比較公司；及
- (ii) 於上海證券交易所或深圳證券交易所上市兩年以上的可比較公司。

基於上述標準，估值師為各被投資公司選擇了若干可比較公司。誠如估值師確認，可比較公司屬公平及具有代表性。由於選擇標準使估值師可在取得充足的公開資料的情況下識別主要於同一行業從事類似活動的公司，以對市場法下被投資公司進行估值，吾等對估值師採用的選擇標準並無疑問，且吾等認為可比較公司屬公平及具有代表性。

估值師採用市盈率或市淨率得出市場法下被投資公司的估值。由於(i)市盈率及市淨率是市場法下普遍採用的估值方法；(ii)吾等自估值師獲悉，由於市場法下被投資公司從事風力發電設備製造或核能發電設備製造，彼等被視為資本密集型業務，因此估值師採用市盈率／市淨率對市場法下被投資公司進行估值。吾等認為，估值師使用市盈率／市淨率方法，以供對市場法下被投資公司進行估值屬公平合理。

估值師計算可比較公司基本市盈率／市淨率以後，根據可比較公司與相關被投資公司的可比較性，就經營規模、盈利能力、增長潛力、風險管理能力及運營能力等因素調整該比率。於達致經調整市淨率後，估值師對將達至的年內母公司應佔溢利或被投資公司的母公司應佔資產淨值應用經調整市盈率／市淨率及30%的缺乏市場流動性的折讓率(「DLOM」)，並加上非經營資產及負債的價值，以達至市場法下被投資公司的估值。

吾等自估值師獲悉，與公眾公司之類似權益相比，DLOM反映了私人持有股份的價值，因為私人持有實體的價值往往低於可比較之公眾公司。在得出30%的DLOM時，估值師主要參考20%至30%的適銷性折扣，系基於其對超過1,000筆非流通股改革交易的適銷性折扣的分析和調整。基於上文所述，吾等並無懷疑市場法下被投資公司的估值採用DLOM的合理性。

經考慮上文所述，及吾等與估值師進行討論期間，吾等並無識別到任何重大因素，令吾等質疑市場法下被投資公司的估值所用主要依據及假設的合理性。

2.2 資產基礎法下被投資公司

經參考評估報告，並經估值師確認，估值師考慮到(i)其中一家資產基礎法下被投資公司正處於清算過程中；(ii)其中一家資產基礎法下被投資公司成立於近幾年，沒有穩定的經營；及(iii)餘下的資產基礎法下被投資公司沒有充足的資料供估值師使用收益法或市場法全面評估其評估值，因此按照資產基礎法對被投資公司進行了評估。上述三家公司的估值參考了(i)評估基準日的資產淨值；或(ii)清算價值。

為進行盡職審查，吾等獲得資產負債表及清算價值的數字。吾等注意到資產基礎法下被投資公司的估值是按照評估基準日的資產淨值或清算價值乘以東方汽輪機在評估基準日持有的股權計算。

吾等進一步從董事了解到，儘管其中兩家資產基礎法下被投資公司(i)正處於清算過程中；或(ii)成立於近幾年，沒有穩定的經營，經考慮(i)於最後實際可行日期，該等被投資公司均由東方汽輪機擁有；(ii)其中一家被投資公司開始運營時將帶來的未來經濟利益；及(iii)編製清算的價值乃基於資產將於一定時期內變現以清償其負債，董事認為納入前述資產基礎法下被投資公司屬合理。

誠如估值師告知，彼等亦採用相同的估值方法以評估具有類似情況的被投資公司。根據我們的獨立研究，吾等知悉，在評估標的公司的被投資公司時採用了類似的方法。經考慮上文所述(即採用估值方法的原因及資產負債表所示的數字及清算價值的數字)及吾等與估值師進行討論期間，吾等並無識別到任何重大因素令吾等質疑資產基礎法下被投資公司的估值所用主要依據及假設的合理性。

3 固定資產

吾等自評估報告中注意到，相關公司之固定資產主要包括(i)房屋建構築物；及(ii)機器設備。

3.1 房屋建構築物

吾等自評估報告中注意到，估值師審閱房屋建構築物的權屬證明，以核實各房屋建構築物個體權屬及有關房屋建構築物的估值工作範圍；採用重置成本法評估房屋建構築物的評估值，該方法考慮各房屋建構築物個體的當前狀況以及在當前狀況下重置或改建該等房屋建構築物產生的成本。

為進行盡職審查，吾等已獲悉房屋建構築物的重置總成本及綜合成新率。根據評估報告，房屋建構築物的重置／改建總成本乃基於資產基礎法釐定，而房屋建構築物的綜合成新率乃根據相關房屋建構築物的經濟耐用年限、經濟可使用年限及剩餘可使用年限計算釐定。吾等亦自估值師取得若干房屋建構築物的估值過程的說明。根據該等說明，吾等注意到：

- (i) 估值師考慮相關職工成本、材料成本、機器成本、管理費用、建設成本、安裝成本、前期成本及其他開支、資本成本及合理利潤率後釐定重置／改建總成本；及
- (ii) 估值師已進行現場檢查，通過檢查房屋建構築物的結構完整性、基礎承載能力、牆壁、屋頂隔熱層、電力及照明電路以及其他功能性等因素，核實該等房屋建構築物的剩餘可使用年限，以釐定相關綜合成新率。

3.2 機器設備

吾等自評估報告中注意到，估值師採用重置成本法評估機器設備的評估值，該方法考慮每台機器設備的當前狀況以及在當前狀況下重置該等機器設備產生的成本。

為進行盡職審查，吾等已獲悉機器設備的重置總成本及綜合成新率。根據評估報告，機器設備的重置總成本乃基於資產基礎法釐定，而機器設備的綜合成新率乃根據相關機器設備的經濟耐用年限及功能性、經濟可使用年限及剩餘可使用年限計算釐定。吾等亦自估值師取得若干機器設備的估值過程的說明。根據該等的說明，吾等注意到：

- (i) 估值師考慮相同或相似機器設備的市場價格、相關進口稅費、運輸成本、安裝成本、相關前期成本及資本成本後釐定重置總成本；及
- (ii) 估值師已進行現場檢查，通過檢查機器設備的功能性及維護狀況，核實機器設備的剩餘可使用年限，以釐定相關綜合成新率。

4 無形資產

吾等自評估報告中注意到，相關公司之無形資產主要包括(i)土地使用權；及(ii)專利。

4.1 土地使用權

吾等自評估報告中注意到，估值師審閱土地的土地使用權憑證，以核實每塊土地的使用權及就有關土地使用權的估值工作範圍；採用比較法評估土地使用權的評估值，該方法考慮轉讓與標的土地用途相同、且位於類似地域的地塊的土地使用權的交易價格。

為進行盡職審查，吾等自估值師取得若干土地使用權估值過程的說明。根據該等說明，吾等注意到估值師：

- (i) 識別三宗有關近期轉讓土地使用權之可資比較交易，其用途與標的土地相同，且位於類似地域；
- (ii) 根據建築面積、剩餘可使用年限、可達性、基本基礎設施條件、環境條件、發展狀況、地塊形狀、地質條件、發展限制及其他狀況釐定可比性調整系數；及
- (iii) 對可資比較交易的交易價格應用可比性調整系數，以得出土地使用權的評估值。

基於所採用的方法以及估值師完成的核實工作，吾等認為，估值師採用此方法屬公平合理。

4.2 專利

吾等自評估報告中注意到，估值師採用收入法下的收入分成法以評估專利的評估值，該評估值乃基於以下各項計算：

- (i) 截至二零二七年十二月三十一日止五年期間相關專利的預期收入。吾等注意到，截至二零二七年十二月三十一日止五年期間，相關專利的預期收入佔各標的公司的預期收入總額的比例接近截至二零二二年十二月三十一日止五年期間的相關專利的歷史收入佔各標的公司的歷史收入總額的比例；
- (ii) 預期衰減率26.51%及特許權使用費稅率為收入的1.34%至1.92%。吾等了解，特許權使用費稅率乃參考中華人民共和國國家知識產權局公佈的「十三五國民經濟行業(門類)專利實施許可統計表」中電機及設備製造業銷售的專利佣金率中位數；及

- (iii) 稅前貼現率介乎14.32%至15.36%，乃經參考採用風險累積方法計算的相關無形資產的社會投資回報率而釐定。在計算股權成本時，估值師考慮若干因素，包括(a)無風險利率；及(b)風險溢價。

就無風險利率而言，吾等獲悉估值師乃參考五年期中國政府債券之收益率而釐定無風險利率。吾等自估值師獲悉，該無風險利率與專利可使用年期一致，代表中國最安全的投資回報率。吾等亦搜尋中央國債登記結算有限責任公司網站(<https://www.chinabond.com.cn/>)上公佈的於評估基準日的五年期中國政府債券之收益率，並認可估值師所採用的無風險利率。

就風險溢價而言，經計及(i)技術風險；(ii)市場風險；(iii)資本風險；及(iv)運營和管理風險，估值師釐定風險溢價。

基於上文所述，吾等認為估值師採用的貼現率屬公平合理。

B. 總負債

根據評估報告，相關公司負債評估值較其賬面值有所減少乃由於與政府補助有關的遞延收益的評估值變動。

吾等自評估報告中注意到，估值師已核實關於政府補助及支付相關稅款的相關文件，以釐定遞延收益的評估值。

基於估值師開展的核實工作，吾等認為，估值師採用的方法屬公平合理。

基於(i)吾等上述分析；(ii)估值師／貴公司向吾等提供有關估值的資料／文件(如主要假設、因素及計算的解釋等)；及(iii)估值師資質及經驗，吾等並未發現任何重大因素促使吾等對估值採用的主要基準及假設的公平及合理性存有疑問。

由於代價代表估值及將予收購的各相關公司股權的總和(即約人民幣2,526.5126百萬元)，吾等認為代價屬公平合理。

過渡期安排

經參考董事會函件，由緊接估值日期(即二零二二年十二月三十一日)的下一日直至交割日(即過渡期)，過渡期相關資產業務經營所產生的所有利潤或虧損應分配予東方電氣集團。

滾存未分配利潤安排

經參考董事會函件，於交割後，貴公司將有權根據貴公司於相關公司中各自的持股比例分享相關公司於交割前的滾存未分配利潤(除應分配予東方電氣集團的在過渡期相關資產業務經營所產生的利潤或虧損)。

鑒於於過渡期前的該等未分配利潤構成貴公司將支付的部分代價，吾等認為該安排屬公平合理。

補償協議

以下所載為補償協議之主要條款，該協議之詳情載於董事會函件「2.補償協議」一節項下。

日期

二零二三年四月四日

訂約方

貴公司及東方電氣集團

業績補償資產：

根據評估報告，(i)東方電機及東方汽輪機的若干投資物業(「**業績補償資產1**」)；及(ii)東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐及東方重機的若干無形資產(含專利權、軟件著作權和非專利技術)(「**業績補償資產2**」，連同業績補償資產2合稱為「**業績補償資產**」)的評估值，乃基於收入法參考建議資產收購完成之年度(包括該完成年度)起計連續三個財政年度內歸屬於業績補償資產1的未來估計淨收入及歸屬於業績補償資產2的未來估計收入份額而釐定。

業績補償期：

業績補償期為自建議資產收購完成之年度(包括該完成年度)起連續三個財政年度。倘建議資產收購於二零二三年十二月三十一日或之前完成，業績補償期為二零二三年、二零二四年及二零二五年。倘建議收購事項未於二零二三年十二月三十一日或之前完成，業績補償期將為二零二四年、二零二五年及二零二六年。

補償安排：

業績擔保補償

東方電氣集團承諾，歸屬於業績補償資產的未來實際收入不得低於評估報告所載的歸屬於業績補償資產1的未來估計淨收入及歸屬於業績補償資產2的未來估計收入份額，其進一步詳情載於董事會函件「補償安排」分節項下。

在業績補償期的每個財務年度結束時，貴公司應選擇並聘請合格的會計師事務所對業績補償資產1及業績補償資產2進行審計，並出具具體的審計意見。倘歸屬於相關業績補償資產1的經審核實際淨收入及歸屬於相關業績補償資產2的經審核實際收入份額各自低於財政年度的相應保證金額，則東方電氣集團須按載於董事會函件「2.補償協議」一節中的「業績擔保補償」分節的公式計算金額以現金補償貴公司。

在按年度基準計算東方電氣集團於業績補償期應支付的補償金額時，如按上述公式計算的當期補償金額小於0，則取值為0，即之前支付的補償金額不可轉回。

減值額外補償

於業績補償期屆滿時，貴公司應選擇並聘請有資質的會計師事務所對業績補償資產進行減值測試，並出具相應的減值測試報告。若業績補償資產於業績補償期末的減值金額大於業績補償期的業績補償資產的補償金額，東方電氣集團應參照載於董事會函件「2.補償協議」一節中的「減值額外補償」分節的公式以現金結算方式向貴公司追加補償：

最高補償金額：

訂約方雙方同意，東方電氣集團根據補償協議向貴公司作出的最高相應補償金額不得超過建議資產收購項下相關業績補償資產的代價。

吾等的分析

由於履約補償資產的估值涉及收益／收入預測，吾等認為業績補償及減值測試的安排對貴公司(作為買方)有利。

此外，吾等從證監會在2020年發佈的《監管規則適用指引—上市類第1號》(「《指引》」)中注意到，(其中包括)，重大資產重組交易需要有利潤補償安排。《指引》亦規定了補償計算和減值測試的公式。

董事在諮詢 貴公司的顧問後告知，上述建議資產收購的利潤補償及減值測試安排並非中國相關法規的強制性要求。然而， 貴公司在確定補償協議時參考了上述要求，特別是業績補償和減值測試的補償方法。

吾等亦注意到，上述業績補償和減值測試安排的公式與《指引》中的相關公式相似。此外，業績補償期(即從建議資產收購完成之年開始的三個財政年度)亦參考了《指引》中對利潤補償期的要求(即從重組完成之年開始的不少於三個財政年度)。

儘管建議資產收購涉及利潤補償及減值測試的安排並非中國相關法規的強制性要求，但鑒於該等安排旨在減輕業績補償期間的業績不足或資產減值的風險，並且不會對 貴公司產生任何負債，吾等認為簽訂補償協議對貴公司有利。

鑒於(i)將聘請具有證券從業資格的會計師事務所(a)對實際盈利能力發表審計意見；及(b)對業績補償資產進行減值測試並出具減值測試的具體審計報告；(ii)上述業績補償和減值測試安排的公式與《指引》中的相關公式類似；(iii)貴公司不存在業績補償和資產減值方面的負債；及(iv)業績補償及減值測試安排旨在減輕業績補償期間的業績不足或資產減值的風險，吾等認為，上述業績補償承諾和減值測試安排的條款是基於正常的商業條款，屬公平合理。

建議資產收購的潛在財務影響

如上所述，建議資產收購完成後，東方汽輪機及東方電機將成為 貴公司的全資子公司，而 貴公司將分別直接持有東方鍋爐及東方重機99.91%和53.80%的股權。相關公司將繼續作為 貴公司的附屬公司，其財務業績將繼續併入 貴公司的財務業績。

經董事確認，建議資產收購不會對 貴集團的合併淨資產產生重大影響。

嘉林資本函件

須注意，上述分析僅用於說明目的，並不代表 貴集團在擬議資產收購完成後的財務狀況。

建議資產收購的推薦建議

經考慮上述因素及理由後，吾等認為(i)建議資產收購的條款屬公平合理且於一般商業條款中訂立，及(ii)儘管建議資產收購並非於 貴集團日常及一般業務過程中進行，但符合 貴公司及其股東的整體利益。因此，吾等建議獨立董事委員會建議獨立股東投票贊成將於臨時股東大會上提呈的決議案，以批准建議資產收購，且吾等建議獨立股東就此投票贊成決議案。

此致

東方電氣股份有限公司

獨立董事委員會及列位獨立股東 台照

代表
嘉林資本有限公司
董事總經理
林家威
謹啟

二零二三年四月五日

附註： 林家威先生為證券及期貨事務監察委員會註冊的持牌人及嘉林資本有限公司開展證券及期貨條例項下第6類(就機構融資提供意見)受規管活動的負責人。彼於投資銀行業積逾25年經驗。

本預案最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

A股證券簡稱：東方電氣

證券代碼：600875

H股證券簡稱：東方電氣

證券代碼：1072

東方電氣股份有限公司

(四川省成都市高新西區西芯大道18號)



2023年度向特定對象發行A股股票預案

二〇二三年四月

發行人聲明

1. 本公司及董事會全體成員保證本預案內容真實、準確、完整，確認不存在虛假記載、誤導性陳述或重大遺漏，並對其真實性、準確性、完整性承擔個別及連帶的法律責任。
2. 本次向特定對象發行A股股票完成後，公司經營與收益的變化由公司自行負責；因本次向特定對象發行A股股票引致的投資風險，由投資者自行負責。
3. 本預案是公司董事會對本次向特定對象發行A股股票的說明，任何與之相反的聲明均屬不實陳述。
4. 本預案所述事項並不代表審批機關對於本次向特定對象發行A股股票相關事項的實質性判斷、確認、批准或核准，本預案所述本次向特定對象發行A股股票相關事項的生效和完成尚待取得有關監管部門的批准或核准。
5. 投資者如有任何疑問，應諮詢各自的股票經紀人、律師、專業會計師或其他專業顧問。

特別提示

本部分所述詞語或簡稱與本預案「釋義」所述詞語或簡稱具有相同含義。

- 一、 本次向特定對象發行股票方案已經本公司董事會十屆二十六次會議審議通過。根據有關法律法規的規定，本次向特定對象發行尚需東方電氣集團批准後提交公司股東大會審議通過，並經上交所審核通過及中國證監會註冊同意等有關監管部門批准後方可實施。在完成上述審批手續之後，公司將向上交所和中國證券登記結算有限責任公司上海分公司申請辦理股票發行、上市事宜，完成本次向特定對象發行股票全部申請批准程序。
- 二、 本次向特定對象發行股票的發行對象為包括公司控股股東東方電氣集團在內的不超過35名特定投資者。其中，東方電氣集團擬認購金額為50,000.00萬元，最終認購股份數量由東方電氣集團和公司在發行價格確定後簽訂補充協議確定；其他特定投資者以現金方式認購。

除東方電氣集團外的其他發行對象範圍為符合中國證監會規定的證券投資基金管理公司、證券公司、信託公司、財務公司、保險機構投資者、合格境外機構投資者以及其他符合法律法規規定的法人、自然人或其他合格機構投資者。其中，證券投資基金管理公司、證券公司、合格境外機構投資者、人民幣合格境外機構投資者以其管理的2隻以上產品認購的，視為一個發行對象；信託公司作為發行對象的，只能以自有資金認購。

除東方電氣集團外的其他最終發行對象，將在公司就本次向特定對象發行獲得上交所審核通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，按照相關規定，根據競價結果由董事會根據股東大會的授權與保薦機構(主承銷商)協商確定。

本次發行的發行對象均以現金方式認購本次向特定對象發行的A股股票。

- 三. 本次向特定對象發行股票採取競價發行方式，定價基準日為發行期首日，發行價格不低於定價基準日前20個交易日公司A股股票交易均價的80%，且不低於發行前公司最近一期末經審計的歸屬於上市公司股東的每股淨資產的價格(若發行人在截至定價基準日最近一期末經審計財務報告的資產負債表日至發行日期間發生派息、送股、資本公積金轉增股本等除權、除息事項的，則上述歸屬於上市公司股東每股淨資產將作相應調整，下同)。最終發行價格在本次向特定對象發行申請獲得上交所審核通過並經中國證監會的作出予以註冊決定後，按照相關法律、法規的規定和監管部門的要求，根據競價結果由董事會根據股東大會的授權與保薦機構(主承銷商)協商確定，但不低於前述發行底價。

東方電氣集團不參與競價，但按照競價結果與其他發行對象以相同價格認購本次向特定對象發行的股票。若本次發行定價的競價過程未形成有效的競價結果或無人報價認購，東方電氣集團仍將以發行底價參與認購本次發行的股票，發行底價為東方電氣本次發行定價基準日前20個交易日A股股票交易均價的80%與及定價基準日前公司最近一期末經審計的歸屬於上市公司股東的每股淨資產的孰高值。

定價基準日前20個交易日股票交易均價=定價基準日前20個交易日股票交易總額／定價基準日前20個交易日股票交易總量。在定價基準日至發行日期間，若公司發生派息、送股或資本公積金轉增股本等除息、除權事項，本次向特定對象發行股票的發行價格將作相應調整。

東方電氣集團以現金50,000.00萬元參與認購。認購數量=認購金額／發行價格，對認購股數量不足1股的餘數作捨去處理。

- 四. 東方電氣集團認購的股份自本次向特定對象發行結束之日起18個月內不得轉讓，其他發行對象認購的股份自本次向特定對象發行結束之日起6個月內不得轉讓。在上述股份鎖定期限內，發行對象所認購的本次發行股份因公司送股、資本公積金轉增股本等事項而衍生取得的股份，亦應遵守上述股份限售安排。法律法規對限售期另有規定的，依其規定。上述股份鎖定期屆滿後減持還需遵守《公司法》《證券法》和《上市規則》等法律、法規、規章、規範性文件以及《公司章程》的相關規定。
- 五. 本次向特定對象發行股票數量不超過272,878,203股(含本數)，發行數量不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%。最終發行數量將在中國證監會同意註冊的發行股票數量上限的基礎上，由公司董事會根據股東大會的授權及發行時的實際情況與保薦機構(主承銷商)協商確定。

若公司股票在本次向特定對象發行股票董事會決議公告日至發行日期間有送股、資本公積金轉增股本等除權事項的，或者因股權激勵、股權回購等事項導致公司總股本發生變化，則本次發行數量上限將進行相應調整。

若本次向特定對象發行的發行對象或股份總數因監管政策變化或根據發行核准文件的要求予以變化或調減的，則本次向特定對象發行的發行對象或認購金額屆時將相應變化或調減。

六、 本次向特定對象發行股票擬募集資金總額(含發行費用)不超過500,000.00萬元，扣除發行費用後的募集資金淨額擬全部投入以下項目：

序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (萬元)	募集資金 擬投入額 (萬元)
一、 收購子公司股權類項目				
1	收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權	東方電氣	73,541.53	73,541.53
2	收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權	東方電氣	113,340.78	113,340.78
3	收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份	東方電氣	48,646.05	48,646.05
4	收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權	東方電氣	17,122.89	17,122.89
二、 建設類項目				
5	抽水蓄能研製能力提升項目	東方電機	96,806.80	45,000.00
6	燃機轉子加工製造能力提升項目	東方汽輪機	14,280.00	8,500.00
7	東汽數字化車間建設項目	東方汽輪機	58,340.00	41,000.00
8	東鍋數字化建設項目	東方鍋爐	35,778.30	25,000.00
三、 補充流動資金				
9	補充流動資金	東方電氣	127,848.74	127,848.74
合計			585,705.10	500,000.00

公司收購東方電氣集團持有的標的資產的交易價格由符合《證券法》規定的評估機構天健興業出具的、並經東方電氣集團備案的資產評估報告的評估結果確定。前述收購標的資產以本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊，以及本次發行募集資金到位為實施前提。

在上述募集資金投資項目的範圍內，公司可根據項目的進度、資金需求等實際情況，對相應募集資金投資項目的投入順序和具體金額進行適當調整。募集資金到位前，公司可以根據募集資金投資項目的實際情況，以自籌資金先行投入，並在募集資金到位後按照相關法規規定予以置換。募集資金到位後，若扣除發行費用後的實際募集資金淨額少於擬投入募集資金總額，不足部分由公司自籌資金解決。

- 七. 本次向特定對象發行完成前公司滾存的未分配利潤由本次向特定對象發行完成後的新老股東共同享有。
- 八. 本次向特定對象發行股票方案的有效期為自公司股東大會審議通過之日起12個月。
- 九. 本次向特定對象發行股票之發行對象中，東方電氣集團為公司的控股股東；另外，本次向特定對象發行股票募集現金部分用於向東方電氣集團購買其所持有的標的資產。根據《上市規則》，本次向特定對象發行股票構成關聯交易。公司董事會十屆二十六次會議在審議相關議案時，已嚴格按照相關法律、法規以及公司內部制度的規定，履行關聯交易審議和迴避表決程序。股東大會在對涉及本次向特定對象發行的相關議案進行表決時，關聯股東將迴避表決。

十. 本次發行不會導致公司不具備上市條件，不會導致公司實際控制人變更。

十一. 根據《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》及《公司章程》等規定，公司制定了《未來三年(2023年-2025年)股東回報規劃》。關於公司利潤分配政策、公司最近三年的現金分紅情況、公司未來股東回報規劃情況，請詳見本預案「第六節 公司利潤分配政策的制定及執行情況」，請投資者予以關注。

十二. 本次向特定對象發行後，隨著募集資金的到位，公司的總股本和淨資產規模將有所增加，但募集資金投資項目產生經濟效益需要一定的時間。本次向特定對象發行完成後的短期內，公司的每股收益等指標存在攤薄的風險，特此提醒投資者關注本次向特定對象發行股票攤薄即期回報的風險。有關內容詳見本預案「第七節 關於向特定對象發行攤薄即期回報相關事項的說明」。

對此，公司制定了填補回報的措施，但公司提醒投資者，公司制定的填補回報措施不等於對公司未來利潤做出保證。

十三. 董事會特別提醒投資者仔細閱讀本預案「第五節 董事會關於本次發行對公司影響的討論與分析」之「六、本次股票發現相關的風險說明」有關內容，注意投資風險。

目錄

發行人聲明.....	I-2
特別提示.....	I-3
目錄.....	I-9
釋義.....	I-12
第一節 本次向特定對象發行股票方案概要.....	I-15
一、 發行人基本情況.....	I-15
二、 本次向特定對象發行股票的背景和目的.....	I-17
三、 本次發行對象與公司的關係.....	I-20
四、 本次向特定對象發行股票方案概要.....	I-21
五、 本次發行是否構成關聯交易.....	I-26
六、 本次發行是否導致公司控制權發生變化.....	I-27
七、 本次發行方案已取得有關主管部門批准情況以及尚需呈報批准程序.....	I-27
第二節 董事會前確定的發行對象基本情況.....	I-28
一、 發行對象基本情況.....	I-28
二、 發行對象及其董事、監事、高級管理人員最近五年受處罰及訴訟情況.....	I-30

三. 同業競爭和關聯交易情況.....	I-31
四. 本次發行預案披露前24個月內發行對象與公司之間的重大交易情況.....	I-31
第三節 附條件生效的股份認購協議摘要	I-32
一. 附條件生效的股份認購協議.....	I-32
二. 附條件生效的資產購買協議	I-37
三. 附條件生效的盈利預測補償協議.....	I-41
第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析	I-57
一. 本次募集資金使用計劃	I-57
二. 本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析.....	I-59
三. 本次向特定對象發行對公司經營管理和財務狀況的影響	I-119
四. 本次向特定對象發行的可行性結論	I-120
第五節 董事會關於本次發行對公司影響的討論與分析	I-121
一. 本次發行後公司業務及資產、公司章程、股東結構、高管人員結構、業務收入結構的變化情況.....	I-121
二. 公司財務狀況、盈利能力及現金流的變動情況.....	I-123
三. 公司與實際控制人及其關聯人之間的業務關係、管理關係、關聯交易及同業競爭等變化情況.....	I-124

四. 本次發行完成後，公司是否存在資金、資產被控股股東及其關聯人佔用，或為控股股東及其關聯人提供擔保的情形	I-124
五. 本次發行對公司負債結構的影響	I-124
六. 本次股票發行相關的風險說明	I-125
第六節 公司利潤分配政策的制定及執行情況	I-129
一. 公司的利潤分配政策	I-129
二. 公司最近三年現金分紅及未分配利潤使用情況	I-133
三. 公司未來三年股東回報規劃	I-135
第七節 關於向特定對象發行股票攤薄即期回報相關事項的說明	I-139
一. 本次向特定對象發行股票對公司主要財務指標的影響測算	I-139
二. 關於本次向特定對象發行股票攤薄即期回報的風險提示	I-143
三. 本次向特定對象發行股票的必要性和合理性	I-143
四. 本次募集資金投資項目與公司現有業務的關係，公司從事募投項目在人員、技術、市場等方面的儲備情況	I-144
五. 公司填補本次向特定對象發行股票即期回報攤薄的具體措施	I-146
六. 相關主體出具的承諾	I-149

釋義

本預案中，除非文義另有所指，下列詞語具有如下含義：

東方電氣、本公司、公司、 上市公司、發行人	指	東方電氣股份有限公司
東方電氣集團、集團	指	中國東方電氣集團有限公司，公司控股股東
本次發行、本次向特定對象發行、 本次向特定對象發行股票	指	東方電氣本次向包括東方電氣集團在內的不超過35名特定投資者發行A股股票，募集不超過500,000.00萬元的行為
預案、本預案	指	東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票預案
東方電機	指	東方電氣集團東方電機有限公司
東方汽輪機	指	東方電氣集團東方汽輪機有限公司
東方鍋爐	指	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
東方重機	指	東方電氣(廣州)重型機器有限公司
標的資產	指	東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%的股權、東方鍋爐4.55%的股份、東方電機8.14%的股權、東方重機5.63%的股權
標的公司	指	東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機及東方重機
《股份認購協議》	指	《東方電氣股份有限公司與中國東方電氣集團有限公司之附條件生效的股份認購協議》
《資產購買協議》	指	《東方電氣股份有限公司與中國東方電氣集團有限公司之附條件生效的資產購買協議》

《盈利預測補償協議》	指	《東方電氣股份有限公司與中國東方電氣集團有限公司之附條件生效的盈利預測補償協議》
定價基準日	指	本次向特定對象發行股票的發行期首日
「十四五」、「十四五」規劃	指	《中華人民共和國國民經濟和社會發展第十四個五年規劃和2035年遠景目標綱要》
大華會計師	指	大華會計師事務所(特殊普通合夥)
天健興業	指	北京天健興業資產評估有限公司
中國證監會	指	中國證券監督管理委員會
上交所	指	上海證券交易所
聯交所	指	香港聯合交易所有限公司
《公司法》	指	《中華人民共和國公司法》
《證券法》	指	《中華人民共和國證券法》
《註冊管理辦法》	指	《上市公司證券發行註冊管理辦法》
《重組辦法》	指	《上市公司重大資產重組管理辦法》
《上市規則》	指	《上海證券交易所股票上市規則》
《公司章程》	指	《東方電氣股份有限公司章程》

A股	指	境內證券交易所上市、以人民幣標明股票面值、以人民幣認購和進行交易的普通股
H股	指	註冊地址在國內、上市地在香港的中資企業股票
元、千元、萬元、億元、 萬億元	指	人民幣元、千元、萬元、億元、萬億元
近三年	指	2020年、2021年和2022年

除特別說明外，所有數值保留兩位小數，均為四捨五入。若本預案中部分合計數與各加數直接相加之和在尾數上有差異，這些差異是由四捨五入造成的。

第一節 本次向特定對象發行股票方案概要

一、發行人基本情況

公司名稱(中文)	東方電氣股份有限公司
公司名稱(英文)	Dongfang Electric Corporation Limited
股票上市地	上海證券交易所
股票簡稱	東方電氣
股票代碼	600875.SH.1072.HK
法定代表人	俞培根
註冊資本	311,880.7797萬元
成立日期	1993年12月28日
住所	四川省成都市高新西區西芯大道18號
辦公地址	四川省成都市高新西區西芯大道18號
郵政編碼	611731
聯繫電話	028-87583666
傳真號碼	028-87583333
電子信箱	dsb@dongfang.com

經營範圍

通用設備製造業、電氣機械及器材製造業、核能發電設備、風力發電設備、可再生能源發電設備等及備品備件製造、銷售及研發；工業控制與自動化的研發、製造及銷售；環保設備(脫硫、脫硝、廢水、固廢)、節能設備、石油化工容器的研發、製造及銷售；儀器儀表、普通機械等設備的研發、製造及銷售；工業氣體製造及銷售；電站設計、電站設備成套技術開發，成套設備銷售及服務；總承包與分包境外發電設備、機電、成套工程和境內國際招標工程，上述境外工程所需要的設備、材料出口，對外派遣實施上述境外工程所需的勞務人員；進出口貿易；商務服務業；專業技術服務業；科技交流和推廣服務業。(以上經營範圍項目不含法律、法規和國務院決定需要前置審批或許可的合法項目)。(以上經營範圍以登記機關核准的為準)

二、 本次向特定對象發行的背景和目的

(一) 本次向特定對象發行的背景

1. 國務院國資委支持上市公司利用資本市場實現高質量發展

2020年10月5日，國務院發佈的《國務院關於進一步提高上市公司質量的意見》中明確提出，提高上市公司質量是推動資本市場健康發展的內在要求，是新時代加快完善社會主義市場經濟體制的重要內容，要求不斷提高上市公司治理水平，推動上市公司做強做優。

2022年5月27日，為貫徹落實《國務院關於進一步提高上市公司質量的意見》，國務院國資委制定印發《提高央企控股上市公司質量工作方案》，要求央企控股上市公司充分利用上市平台的融資功能專注主業發展，引導上市公司切實發揮資本市場服務企業發展和優化資源配置的功能，實現產業經營與資本運營融合發展、相互促進，助力做強做精主業；鼓勵央企控股上市公司兼顧發展需要和市場狀況開展股權融資，優化融資安排，改善資本結構，提高直接融資比重。

進一步提高央企控股上市公司質量，對於實現中央企業高質量發展、助力資本市場健康發展、維護國民經濟平穩運行都具有重要意義。

2. 國內裝備製造業產業升級勢在必行

高端裝備製造業是工業現代化的重要基石，是科技創新的重要領域。推動高端裝備製造業創新發展，對於加快構建現代化經濟體系、推動我國產業進步和相關工業發展、實現經濟高質量發展等至關重要。目前我國裝備製造業處在向中高端邁進的關鍵時期，對經濟社會的支撐作用更加突出，隨著科技和技術的進步，裝備製造業必須加快數字化、智能化的轉型升級，才能更好滿足和跟上產業升級發展需要。

3. 清潔能源裝備產業發展方興未艾

作為綠色低碳能源，清潔能源對改善能源結構、保護生態環境、實現經濟社會可持續發展和實現碳達峰碳中和具有重要意義。近年來，我國清潔低碳化進程不斷加快，水電、風電、光伏、在建核電裝機規模等多項指標保持世界第一，建成世界最大清潔發電體系，成為推動全球清潔能源發展的重要力量。

我國大力推進清潔能源建設，高度重視清潔能源裝備產業的發展，核電、風電、光伏、大型水電等清潔能源裝備需求增長強勁，為行業發展注入了強勁動力，行業整體上處於景氣週期。

(二) 本次向特定對象發行的目的

1. 加速實現公司戰略規劃，推動新型能源行業

「十四五」期間公司處於戰略發展重要機遇期，根據「十四五」發展規劃，公司聚焦碳達峰、碳中和目標，持續推動能源裝備綠色低碳轉型，強化重大技術創新布局和攻關，加快新產業技術開發步伐。本次向特定對象發行股票的募集資金將部分用於抽水蓄能研制能力提升和燃機轉子加工制造能力提升等項目，其中抽水蓄能是經過實踐檢驗的電力系統中成熟、經濟、低碳、安全的大型調節電源，燃機轉子主要應用的重型燃氣輪機屬於國家新能源領域的重大科技基礎設施。該項目的實施對於實現電力綠色發展、發展清潔高效能源，持續推動東方電氣實現碳達峰、碳中和的戰略目標具有重大意義。

2. 加速推進公司智能制造轉型工程，推進數字化轉型

根據「十四五」規劃深入實施智能制造新模式的要求，公司緊緊抓住新一輪科技革命和產業變革歷史機遇，積極服務國家「雙碳」戰略，近年來公司大力推動數字化、智能化發展，建成全球首個發電機定子沖片綠色「無人車間」，融入5G、互聯網、物聯網、機器視覺等技術，實現「人機生產制造」向「智能生產制造」的轉變，加快實現智能化、數字化轉型。本次向特定對象發行股票的募集資金將部分用於東汽數字化車間及東鍋數字化建設項目。項目的實施有助於公司進一步把握數字化轉型趨勢，提高智能化水平；有助於持續提升公司產品質量、縮短產品交付周期、降低產品成本，不斷推動企業生產方式和發展模式變革，提高上市公司的核心競爭力，實現可持續發展。

3. 加強對主要子公司控制，增厚公司歸母淨利潤

本次向特定對象發行募集的部分資金將用於收購東方電氣集團持有的部分子公司的少數股權，收購涉及的東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐和東方重機均為上市公司下屬主要子公司，相關子公司經營情況及業績良好，公司通過本次向特定對象發行股票募集資金收購該等標的公司少數股權，將提升上市公司對標的公司的持股比例，增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，有利於增強公司整體盈利能力。

4. 優化公司資本結構，支持公司主營業務持續發展

公司大力推進產業轉型升級及市場開拓，公司經營狀況良好，規模及業務穩定增長，公司對流動資金的需求也將相應增加。東方電氣本次發行可充分借助股權融資方式募集資金提升公司資本實力、優化資本結構、增強抗風險能力和可持續發展能力、支持公司主營業務持續發展。

三. 本次發行對象與公司的關係

本次向特定對象發行的發行對象包括東方電氣集團在內的不超過35名的特定投資者。除東方電氣集團外，其他發行對象為符合中國證監會規定的證券投資基金管理公司、證券公司、信托公司、財務公司、保險機構投資者、合格境外機構投資者以及其他符合法律法規規定的法人、自然人或其他合格機構投資者。其中，證券投資基金管理公司、證券公司、合格境外機構投資者、人民幣合格境外機構投資者以其管理的2只以上產品認購的，視為一個發行對象；信托公司作為發行對象的，只能以自有資金認購。

截至本預案公告日，東方電氣集團直接持有公司55.41%的股份，直接和間接合計持有公司55.44%的股份，為公司控股股東。發行對象的具體情況請詳見「第二節 董事會前確定的發行對象基本情況」。

四、 本次向特定對象發行股票方案概要

(一) 本次向特定對象發行股票的種類和面值

本次向特定對象發行的股票種類為境內上市的人民幣普通股(A股)，每股面值為人民幣1.00元。

(二) 上市地點

本次向特定對象發行的股票將申請在上交所上市交易。

(三) 發行方式和發行時間

本次發行將全部採用向特定對象發行股票的方式進行，將在中國證監會同意註冊之日起十二個月內擇機向特定對象發行股票。

(四) 發行對象

本次發行對象為包括公司控股股東東方電氣集團在內的不超過35名特定投資者。其中，東方電氣集團擬認購金額為50,000.00萬元，最終認購股份數量由東方電氣集團和公司在發行價格確定後簽訂補充協議確定；其他特定投資者以現金方式認購。

除東方電氣集團外的其他發行對象範圍為符合中國證監會規定的證券投資基金管理公司、證券公司、信託公司、財務公司、保險機構投資者、合格境外機構投資者以及其他符合法律法規規定的法人、自然人或其他合格機構投資者。其中，證券投資基金管理公司、證券公司、合格境外機構投資者、人民幣合格境外機構投資者以其管理的2隻以上產品認購的，視為一個發行對象；信託公司作為發行對象的，只能以自有資金認購。

除東方電氣集團外的其他最終發行對象，將在公司就本次向特定對象發行獲得上交所審核通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，按照相關規定，根據競價結果由董事會根據股東大會的授權與保薦機構(主承銷商)協商確定。

本次發行的發行對象均以現金方式認購本次向特定對象發行的A股股票。

(五) 發行數量

本次向特定對象發行股票數量不超過272,878,203股(含本數)，發行數量不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%。最終發行數量在中國證監會同意註冊的發行股票數量上限的基礎上，由公司董事會根據股東大會的授權及發行時的實際情況與保薦機構(主承銷商)協商確定。

若公司股票在本次向特定對象發行股票董事會決議公告日至發行日期間有送股、資本公積金轉增股本等除權事項的，或者因股權激勵、股權回購等事項導致公司總股本發生變化的，則本次發行數量上限將進行相應調整。

若本次向特定對象發行的發行對象或股份總數因監管政策變化或根據發行核准文件的要求予以變化或調減的，則本次向特定對象發行的發行對象或認購金額屆時將相應變化或調減。

(六) 發行價格和定價原則

本次向特定對象發行股票採取競價發行方式，定價基準日為發行期首日，發行價格不低於定價基準日前20個交易日公司A股股票交易均價的80%，且不低於發行前公司最近一期末經審計的歸屬於上市公司股東的每股淨資產的價格(若發行人在截至定價基準日最近一期末經審計財務報告的資產負債表日至發行日期間發生派息、送股、資本公積金轉增股本等除權、除息事項的，則上述歸屬於上市公司股東每股淨資產將作相應調整，下同)。最終發行價格在本次向特定對象發行申請獲得上交所審核通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，按照相關法律、法規的規定和監管部門的要求，根據競價結果由董事會根據股東大會的授權與保薦機構(主承銷商)協商確定，但不低於前述發行底價。

東方電氣集團不參與競價，但按照競價結果與其他發行對象以相同價格認購本次向特定對象發行的股票。若本次發行定價的競價過程未形成有效的競價結果或無人報價認購，東方電氣集團仍將以發行底價參與認購本次發行的股票，發行底價為東方電氣本次發行定價基準日前20個交易日A股股票交易均價的80%與定價基準日前公司最近一期末經審計的歸屬於上市公司股東每股淨資產的孰高值。

東方電氣集團以現金50,000.00萬元參與認購。認購數量=認購金額／發行價格，對認購股數量不足1股的餘數作捨去處理。

定價基準日前20個交易日股票交易均價=定價基準日前20個交易日股票交易總額／定價基準日前20個交易日股票交易總量。在定價基準日至發行日期間，若公司發生派息、送股或股本公積金轉增股本等除息、除權事項，本次向特定對象發行股票的發行價格將作相應調整。

(七) 鎖定期安排

東方電氣集團認購的股份自本次向特定對象發行結束之日起18個月內不得轉讓，其他發行對象認購的股份自本次向特定對象發行結束之日起6個月內不得轉讓。在上述股份鎖定期限內，發行對象所認購的本次發行股份因公司送股、資本公積金轉增股本等事項而衍生取得的股份，亦應遵守上述股份限售安排。法律法規對限售期另有規定的，依其規定。上述股份鎖定期屆滿後減持還需遵守《公司法》《證券法》和《上市規則》等法律、法規、規章、規範性文件以及《公司章程》的相關規定。

(八) 募集資金數量及用途

本次向特定對象發行股票擬募集資金總額(含發行費用)不超過500,000.00萬元，扣除發行費用後的募集資金淨額擬全部投入以下項目：

序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (萬元)	募集資金 擬投入額 (萬元)
一、收購子公司股權類項目				
1	收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權	東方電氣	73,541.53	73,541.53
2	收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權	東方電氣	113,340.78	113,340.78
3	收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份	東方電氣	48,646.05	48,646.05
4	收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權	東方電氣	17,122.89	17,122.89

			募集資金	
序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (萬元)	擬投入額 (萬元)
二. 建設類項目				
5	抽水蓄能研製能力提升項目	東方電機	96,806.80	45,000.00
6	燃機轉子加工製造能力提升項目	東方汽輪機	14,280.00	8,500.00
7	數字化車間建設項目	東方汽輪機	58,340.00	41,000.00
8	東鍋數字化建設項目	東方鍋爐	35,778.30	25,000.00
三. 補充流動資金				
9	補充流動資金	東方電氣	127,848.74	127,848.74
合計			585,705.10	500,000.00

公司收購東方電氣集團持有的標的資產的交易價格由符合《證券法》規定的評估機構天健興業出具的、並經東方電氣集團備案的資產評估報告的評估結果確定。前述收購標的資產以本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊，以及本次發行募集資金到位為實施前提。

在上述募集資金投資項目的範圍內，公司可根據項目的進度、資金需求等實際情況，對相應募集資金投資項目的投入順序和具體金額進行適當調整。募集資金到位前，公司可以根據募集資金投資項目的實際情況，以自籌資金先行投入，並在募集資金到位後按照相關法規規定予以置換。募集資金到位後，若扣除發行費用後的實際募集資金淨額少於擬投入募集資金總額，不足部分由公司以自籌資金解決。

(九) 滾存利潤分配安排

本次向特定對象發行前公司滾存未分配利潤由本次向特定對象發行完成後的新老股東共享。

(十) 本次發行的決議有效期

本次向特定對象發行的相關決議有效期自公司股東大會審議通過本次向特定對象發行方案之日起12個月內有效。

五. 本次發行是否構成關聯交易

本次向特定對象發行股票之發行對象中，東方電氣集團為公司的控股股東；另外，本次發行募集現金部分用於向東方電氣集團購買其所持有的標的資產。根據《上市規則》，本次向特定對象發行股票構成關聯交易。

公司董事會十屆二十六次會議在審議相關議案時，已嚴格按照相關法律、法規以及公司內部制度的規定，履行關聯交易審議和迴避表決程序。股東大會在對涉及本次向特定對象發行的相關議案進行表決時，關聯股東將迴避表決。

六. 本次發行是否導致公司控制權發生變化

截至本預案公告日，東方電氣集團直接持有公司55.41%的股份，直接和間接合計持有公司55.44%的股份，為公司的控股股東；國務院國資委為公司實際控制人。

本次向特定對象發行股票數量不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%。本次向特定對象發行完成後，東方電氣集團仍為公司控股股東，國務院國資委仍為公司實際控制人，本次發行不會導致公司控制權發生變化。

七. 本次發行方案已取得有關主管部門批准情況以及尚需呈報批准程序

(一) 已履行的授權和審批程序

本次向特定對象發行有關事宜已經公司董事會十屆二十六次會議審議通過。

(二) 尚需履行的授權和審批程序

1. 上市公司股東大會審議通過本次發行方案；
2. 東方電氣集團批准本次交易方案；
3. 上交所審核通過本次交易方案；
4. 中國證監會同意對本次向特定對象發行予以註冊；
5. 法律法規及監管部門所要求的其他必要的事前審批、核准或同意。

在獲得中國證監會註冊同意後，公司將向上交所和中國證券登記結算有限責任公司上海分公司申請辦理本次股票發行和上市事宜。

第二節 董事會前確定的發行對象基本情況

一、發行對象基本情況

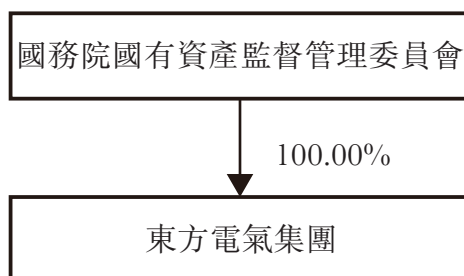
(一) 東方電氣集團

1. 基本情況

公司名稱(中文)	中國東方電氣集團有限公司
公司名稱(英文)	Dongfang Electric Corporation
法定代表人	俞培根
註冊資本	504,696.02萬元
成立日期	1984年11月06日
註冊地址	四川省成都市金牛區蜀漢路333號
辦公地址	四川省成都市高新西區西芯大道18號
統一社會信用代碼	9151000062160427XG
經營範圍	進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備製造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

2. 股權控制關係

截至本預案公告日，東方電氣集團股權結構如下：



3. 主營業務發展情況

東方電氣集團是中央管理的涉及國家安全和國民經濟命脈的國有重要骨幹企業，肩負保障國家能源安全的重大責任，是全球最大的能源裝備製造企業集團之一。東方電氣集團以綠色動力、驅動未來為己任，堅持科技自立自強，全面貫徹新發展理念，加快推進「綠色智造」轉型，目前已形成「六電併舉、六業協同」的產業格局（「六電」指風電、太陽能、水電、核電、燃機、煤電；「六業」指高端石化裝備產業、節能環保產業、工程與國際貿易產業、現代製造服務業、電力電子與控制產業、新興產業）。東方電氣集團致力於為客戶提供能源裝備、綠色低碳裝備、高端智能裝備於一體的綜合能源解決方案，產品主要包括風電機組、太陽能發電設備、水電機組、核電機組、火電機組（燃氣輪機發電、清潔高效煤電）、控制系統、環保設備、工業化工裝備、氫能及燃料電池、儲能裝備、新材料等。

4. 最近一年簡要財務數據

東方電氣集團最近一年主要財務數據如下：

單位：萬元

項目	2021年12月31日
資產總額	10,596,279.15
負債總額	6,746,809.30
歸屬於母公司所有者權益	1,953,282.35
項目	2021年度
營業總收入	4,926,439.25
營業利潤	286,222.08
歸屬於母公司所有者的淨利潤	154,827.48

註：上述財務數據已經審計。

二. 發行對象及其董事、監事、高級管理人員最近五年受處罰及訴訟情況

截至本預案公告日，東方電氣集團及其董事、監事、高級管理人員(或主要負責人)在最近五年未受過行政處罰(與證券市場明顯無關的除外)、刑事處罰，亦未涉及與經濟糾紛有關的重大民事訴訟或者仲裁。

三. 同業競爭和關聯交易情況

(一) 同業競爭情況

本次發行完成後，東方電氣集團仍為東方電氣的控股股東，東方電氣集團及其控制的下屬企業與公司之間的業務關係不會發生變化，東方電氣集團及其控制的其他企業與上市公司業務不會因本次發行新增同業競爭。

(二) 關聯交易情況

本次向特定對象發行股票之發行對象中，東方電氣集團為公司的控股股東；另外，本次發行募集資金部分用於向東方電氣集團購買其所持有的標的資產。本次向特定對象發行股票構成關聯交易。

本次發行股票募集的部分資金將用於收購東方電氣集團持有的部分子公司少數股權，收購涉及的東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐和東方重機均為上市公司下屬主要子公司，本次發行有利於提升公司資產完整性及獨立性，降低關聯交易。

四. 本次發行預案披露前24個月內發行對象與公司之間的重大交易情況

截至本預案公告日前24個月內，上市公司與東方電氣集團之間的交易情況請參閱本公司披露的定期報告及臨時報告。除本公司在定期報告或臨時報告中已披露的交易、重大協議之外，本公司與東方電氣集團之間未發生其他重大交易。

第三節 與本次發行相關的協議摘要

一、 附條件生效的股份認購協議

2023年4月4日，公司與東方電氣集團簽訂了附條件生效的《股份認購協議》。根據上述協議，公司與東方電氣集團就本次發行股份認購的相關約定主要內容如下：

(一) 協議主體

甲方：東方電氣

乙方：東方電氣集團

(二) 認購方式、認購價格及認購總金額

1. 乙方以現金方式認購甲方本次發行的A股股票。
2. 乙方擬認購甲方本次發行的定價基準日為甲方本次發行的發行期首日。乙方認購價格不低於定價基準日前二十個交易日(不含定價基準日，下同)甲方A股股票交易均價的80%(定價基準日前二十個交易日A股股票交易均價=定價基準日前二十個交易日A股股票交易總額／定價基準日前二十個交易日A股股票交易總量)，且不低於發行前甲方最近一期末經審計的歸屬於甲方股東的每股淨資產(若甲方在截至定價基準日最近一期末經審計財務報告的資產負債表日至發行日期間發生派息、送股、資本公積金轉增股本等除權、除息事項的，前述歸屬於甲方股東的每股淨資產將作相應調整，下同)。最終發行價格將通過競價的方式確定，在本次發行獲得上海證券交易所審核通過並經中國證監會同意註冊後，由甲方董事會根據股東大會的授權，按照相關法律、行政法規及規範性

文件的規定，依據發行對象申購報價的情況，與本次交易的保薦機構(主承銷商)協商確定。乙方將不參與市場競價過程，並接受市場競價結果，認購價格與其他發行對象的認購價格相同。在無人報價或未能通過競價方式產生發行價格的情形下，乙方將以發行底價(定價基準日前二十個交易日A股股票交易均價的80%與定價基準日甲方最近一期末經審計的歸屬於甲方股東的每股淨資產的孰高值)繼續參與認購且認購總金額保持不變。

3. 在定價基準日至發行日期間，甲方如有派息、送股、資本公積轉增股本等除權、除息事項的，將按照相關規則對發行價格進行相應調整。
4. 雙方確認，本次發行乙方認購總金額為50,000萬元。

(三) 認購股份數量

1. 甲方本次發行的A股股票數量不超過272,878,203股(含272,878,203股)A股股票，同時不超過本次發行前公司總股本的10%，最終發行A股股票數量計算至個位數(計算結果向下取整)，但不超過中國證監會最終同意註冊的發行股票數量的上限。乙方以現金認購甲方本次發行的A股股票數量的計算公式為：乙方認購本次發行的股份數量=認購總金額÷發行價格，依據上述公式計算的發行數量應精確至個位(計算結果向下取整)。在董事會決議公告日至發行日期間，甲方如有送股、資本公積轉增股本等除權事項的，或者因股權激勵、股權回購等事項導致公司總股本發生變化，本次發行的A股股票數量上限將相應調整。

具體發行數量將在甲方取得中國證監會關於本次發行同意註冊批覆後，按照相關規定，根據競價結果由甲方董事會根據股東大會的授權與本次發行的保薦機構(主承銷商)協商確定。

2. 如證券監管部門要求調整本次發行募集資金總額或要求調整本次發行的發行對象或股份數量，雙方同意，由甲方根據證券監管部門的要求進行相應調整。
3. 甲方本次發行的A股股票每股面值人民幣1元。

(四) 認購資金的繳納、驗資及股票的交付

1. 在本協議生效條件均獲得滿足後，乙方同意不可撤銷地按本協議第二條、第三條約定繳納認購價款。乙方在收到甲方或甲方為本次發行聘用的保薦機構(主承銷商)發出的認購繳款通知(以下簡稱繳款通知)之日起10個工作日內，將規定的認購款足額繳付至繳款通知書中指定的銀行賬號(即保薦機構(主承銷商)為本次發行專門開立的銀行賬戶)。驗資完成並扣除相關費用後再劃入甲方的募集資金專項存儲賬戶。繳款通知應當載明乙方認購股份數量及認購金額。
2. 甲方應當聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所進行驗資。
3. 甲方應在乙方按規定程序足額繳付股份認購款後，盡快在證券登記結算機構將乙方認購的甲方股票登記至乙方名下並及時辦理相關工商變更登記手續。

(五) 滾存未分配利潤

本次發行完成之日起，甲方滾存未分配利潤由甲方在本次發行完成後的全體股東按本次發行完成後的持股比例共享。

(六) 限售期

1. 乙方在甲方本次發行中認購的股份，自甲方本次發行結束之日起18個月內不得轉讓。若前述鎖定安排與證券監管機構的最新監管意見或監管要求不相符，將根據相關證券監管機構的監管意見或監管要求進行相應調整。
2. 乙方所取得的本次發行的甲方股票因甲方送股、資本公積金轉增股本等形式衍生取得的股票亦應遵守上述股份鎖定安排。
3. 乙方應按照相關法律法規和中國證監會、上海證券交易所的相關規則，按照甲方的要求就其在本次發行中認購的股份出具相關鎖定承諾，並辦理相關股份鎖定事宜。
4. 乙方認購的股票在上述鎖定期限屆滿後，其轉讓和交易依照屆時有效的法律法規和中國證監會、上海證券交易所的規則辦理。

(七) 協議生效

本協議自雙方法定代表人簽字並加蓋公章後成立，在下述條件全部滿足時生效：

- 1、 甲方董事會、股東大會審議通過本次發行；
- 2、 乙方批准本次發行；

- 3、 上海證券交易所審核通過本次發行並經中國證監會同意註冊；
- 4、 法律法規及監管部門要求的其他必要的事前審批、核准或同意。

上述條件均滿足後，以最後一個條件的滿足日為本協議生效日。

(八) 違約責任

1. 除本協議另有約定外，任何一方違反本協議或其項下任何聲明、承諾及保證的，均視為違約，違約方應承擔相應違約責任。
2. 本協議上述生效條件任意一項條件未滿足，不構成任何一方違約，任何一方無需承擔違約責任。

二. 附條件生效的資產購買協議

2023年4月4日，公司與東方電氣集團簽署了附條件生效的《資產購買協議》，協議的主要內容如下：

(一) 協議主體

甲方：東方電氣

乙方：東方電氣集團

(二) 標的資產

甲乙雙方確認並同意，本次交易的標的資產具體為乙方持有的東方汽輪機8.70%的股權、東方鍋爐4.55%的股份、東方電機8.14%的股權、東方重機5.63%的股權。

(三) 標的資產的交易金額

1. 甲乙雙方確認，標的資產的交易金額以天健興業出具的並經乙方備案的《資產評估報告》所確認的評估價值為準。
2. 根據經乙方備案的《資產評估報告》，截至2022年12月31日，標的資產的評估價值合計為252,651.26萬元，甲乙雙方同意，標的資產交易金額確定為252,651.26萬元。

3. 根據《資產評估報告》，截至2022年12月31日，標的資產的評估價值具體如下：

單位：萬元

序號	標的資產	評估價值
1	東方汽輪機8.70%股權	113,340.78
2	東方鍋爐4.55%股份	48,646.05
3	東方電機8.14%股權	73,541.53
4	東方重機5.63%股權	17,122.89
合計		252,651.26

(四) 標的資產購買價款的支付

1. 甲乙雙方同意，甲方購買標的資產須支付的本協議第三條規定項下的標的資產交易價款由甲方以本次發行所募集的資金向乙方支付。如若甲方本次發行所募集的資金不足以支付標的資產交易金額，不足部分甲方以自有資金予以支付。
2. 本協議生效後，甲方應在本次發行所募集的資金劃轉至募集資金專項存儲賬戶之日起10個工作日內將標的資產交易價款全額支付至乙方。

(五) 標的資產的交割

1. 自交割日起，標的資產的權屬轉移至甲方，標的資產的一切權利、義務和風險轉移至甲方享有及承擔(無論其是否已完成工商變更登記)。
2. 甲乙雙方同意，雙方將密切合作並採取一切必要的行動，盡其最大合理努力使得標的資產在交割日後盡快完成所有必要的變更登記或政府機構批准。因政府機構原因(非因甲乙雙方過錯)導致資產出售方無法盡快完成上述變更和批准手續的，不視為乙方違約，但這並不免除乙方在本協議項下繼續配合辦理相關變更和批准手續的義務。
3. 本次股權收購不涉及標的資產相關公司的債權債務處理。

(六) 業績補償

對於本次交易的標的資產東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機、東方重機的股權，評估機構採用資產基礎法評估結果作為評估結論，但在資產基礎法的基礎上，對其中的東方汽輪機、東方電機的部分投資性房地產以及東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機、東方重機的技術類無形資產(專利權、軟件著作權和非專利技術)採用收益法進行評估。就該部分採用收益法評估的資產，乙方向甲方進行業績承諾。具體承諾內容及補償方式由雙方另行簽署《盈利預測補償協議》進行約定。

(七) 過渡期安排

1. 過渡期間，標的資產在運營過程中所產生的損益，由乙方享有或承擔。
2. 甲方應在標的資產交割日後盡快聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所對標的資產過渡期損益進行審計並出具專項報告。

(八) 滾存未分配利潤安排

甲乙雙方同意，交割日前標的資產相關公司的滾存未分配利潤(除本協議「(七)過渡期安排」之第1條約定應由乙方享有或承擔的過渡期間損益外)，在交割日後應由甲方根據交割後持有標的資產相關公司股權／股份的比例享有。

(九) 協議的生效、履行、變更和終止

1. 本協議自雙方法定代表人簽字並加蓋公章後成立，自《股份認購協議》生效之日起生效。
2. 本協議項下約定的雙方的權利義務全部履行完畢方可視為本協議最終履行完畢。
3. 對本協議任何條款的變更均需以書面形式作出，雙方可通過簽署補充協議的方式對本協議相關條款進行補充約定。

4. 甲乙雙方同意，本協議可依據以下任一情形而終止：

- (1) 本協議履行過程中出現不可抗力事件，一方根據本協議約定終止本協議；
- (2) 雙方協商一致同意終止本協議；
- (3) 根據法律法規規定應終止本協議的其他情形。

5. 如《股份認購協議》解除或終止，則本協議同時自動解除或終止。

三、 附條件生效的盈利預測補償

2023年4月4日，公司與東方電氣集團簽署了附條件生效的《盈利預測補償協議》，協議的主要內容如下：

(一) 合同主體

甲方(股權受讓方)：東方電氣

乙方(股權轉讓方)：東方電氣集團

(二) 業績承諾及盈利預測數額

1. 東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0304號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測淨收益額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測淨收益額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方汽輪機採用收益法評估的				
投資性房地產	61.76	84.20	88.80	93.52

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0303號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方電機採用收益法評估的投資性房地產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測淨收益額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測淨收益額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方電機採用收益法評估的投				
資性房地產	0.45	0.44	0.45	0.46

乙方承諾東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度實際淨收益額之和將不低於上述天興評報字(2023)第0304號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》、天興評報字(2023)第0303號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》中載明的東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度預測淨收益額之和。

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方汽輪機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產	61.76	145.96	234.76

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方電機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方電機採用收益法評估的投資性房地產	0.45	0.89	1.34

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方汽輪機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2024年度	2024年度、 2025年度	2024年度、 2025年度、 2026年度
東方汽輪採用收益法評估的機投 資性房地產	84.20	173.00	266.52

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方電機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2024年度	2024年度、 2025年度	2024年度、 2025年度、 2026年度
東方電機採用收益法評估的投資 性房地產	0.44	0.89	1.35

2. 標的公司的技術類無形資產

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0304號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方汽輪機的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方汽輪機技術類無形資產	13,278.63	10,318.68	7,758.40	5,853.98

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0305號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方鍋爐的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方鍋爐技術類無形資產	13,595.15	10,253.14	7,619.04	5,649.21

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0303號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方電機的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方電機技術類無形資產	12,014.16	9,598.60	7,690.41	5,720.00

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0306號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣(廣州)重型機器有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方重機的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方重機技術類無形資產	1,920.50	1,476.00	1,215.00	891.00

乙方承諾標的公司的技術類無形資產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度實際收入分成額之和將不低於上述《資產評估報告》中載明的標的公司的技術類無形資產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度預測收入分成額之和。

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方汽輪機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方汽輪機投技術類無形資產	13,278.63	23,597.31	31,355.71

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方鍋爐具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方鍋爐技術類無形資產	13,595.15	23,848.29	31,467.33

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方電機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方電機技術類無形資產	12,014.16	21,612.76	29,303.17

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方重機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方重機技術類無形資產	1,920.50	3,396.50	4,611.50

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方汽輪機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度	2024年度、 2025年度	2024年度、 2025年度、 2026年度
東方汽輪機技術類無形資產	10,318.68	18,077.08	23,931.06

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方鍋爐具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度	2024年度、 2025年度	2024年度、 2025年度、 2026年度
東方鍋爐技術類無形資產	10,253.14	17,872.18	23,521.39

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方電機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度	2024年度、 2025年度	2024年度、 2025年度、 2026年度
東方電機技術類無形資產	9,598.60	17,289.01	23,009.01

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方重機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度	2024年度、 2025年度	2024年度、 2025年度、 2026年度
東方重機技術類無形資產	1,476.00	2,691.00	3,582.00

(三) 盈利預測差異的確定

甲乙雙方同意，甲方應當在盈利補償期間每個年度審計時對東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的累計實際淨收益額及與累計承諾淨收益額差異情況以及對標的公司技術類無形資產對應的累計實際收入分成額及與累計承諾收入分成額差異情況進行審查，並由甲方聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所出具相應的專項審核報告。東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計實際淨收益額與累計承諾淨收益額的差異情況以及標的公司技術類無形資產累計實現收入分成額與累計承諾收入分成額根據該會計師事務所出具的專項審核報告確定。

(四) 業績補償承諾及盈利補償期滿的減值測試

1. 東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產

若在上述盈利補償期間，經符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所審計後，東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計實際淨收益額不足累計承諾淨收益額，乙方應按以下方式相應補足上述累計承諾淨收益與累計實際淨收益的差額(即收益差額)：

盈利補償期間內就東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額＝(截至當期期末東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累積承諾淨收益額－截至當期期末東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累積實際淨收益額)÷盈利補償期間東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累計承諾淨收益額總和×東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額－以前年度東方汽輪機投資性房地產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收益差額補償金額合計不超過東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額。其中，東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額為該等投資性房地產的評估價值*8.70%。

盈利補償期間內就東方電機採用收益法評估的投資性房地產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額＝(截至當期期末東方電機採用收益法評估的投資性房地產累積承諾淨收益額－截至當期期末東方電機採用收益法評估的投資性房地產累積實際淨收益額)÷盈利補償期間東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計承諾淨收益額總和×東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額－以前年度東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收益差額補償金額合計不超過東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額。其中，東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額為該等投資性房地產的評估價值*8.14%。

以上公式運用中，應遵循：在逐年補償的情況下，在各年計算的補償金額小於0時，按0取值，即已經補償的金額不回沖。

2. 標的公司的技術類無形資產

若在上述盈利補償期間，經符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所審計後，標的公司技術類無形資產累計實際收入分成額不足累計承諾收入分成額，乙方應按以下方式相應補足上述累計承諾收入分成額與累計實際收入分成額的差額(即收入分成差額)：

盈利補償期間內就東方汽輪機技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額 = (截至當期期末東方汽輪機技術類無形資產累積承諾收入分成額 - 截至當期期末東方汽輪機技術類無形資產累積實際收入分成額) ÷ 盈利補償期間東方汽輪機技術類無形資產累計承諾收入分成額總和 × 東方汽輪機技術類無形資產對應的交易金額 - 以前年度東方汽輪機技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方汽輪機技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方汽輪機技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*8.70%。

盈利補償期間內就東方電機技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額＝(截至當期期末東方電機技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方電機技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方電機技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方電機技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方電機技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方電機技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方電機技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*8.14%。

盈利補償期間內就東方鍋爐技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額＝(截至當期期末東方鍋爐技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方鍋爐技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方鍋爐技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方鍋爐技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方鍋爐技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方鍋爐技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方鍋爐技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*4.55%。

盈利補償期間內就東方重機技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額＝(截至當期期末東方重機技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方重機技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方重機技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方重機技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方重機技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方重機技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方重機技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*5.63%。

以上公式運用中，應遵循：在逐年補償的情況下，在各年計算的補償金額小於0時，按0取值，即已經補償的金額不回沖。

3. 就乙方向甲方補償的方式，甲乙雙方同意，乙方以現金予以補償。乙方應在會計師事務所出具專項審核報告之日起60日內將應向甲方補償的現金支付至甲方屆時指定的銀行賬戶。
4. 在乙方承諾的盈利補償期屆滿後，甲方將聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所對東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產以及標的公司技術類無形資產進行減值測試，該會計師事務所對減值測試出具專項審核報告。

如東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產以及標的公司技術類無形資產期末減值額大於前款現金補償金額，則乙方應向甲方另行以現金予以補償。

乙方就東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產另需補償金額=東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產期末減值額-盈利補償期間內就東方汽輪機投資性房地產已補償金額。

乙方就東方電機採用收益法評估的投資性房地產另需補償金額=東方電機採用收益法評估的投資性房地產期末減值額-盈利補償期間內就東方電機採用收益法評估的投資性房地產已補償金額。

乙方就東方汽輪機技術類無形資產另需補償金額=東方汽輪機技術類無形資產期末減值額-盈利補償期間內就東方汽輪機技術類無形資產已補償金額。

乙方就東方電機技術類無形資產另需補償金額=東方電機技術類無形資產期末減值額-盈利補償期間內就東方電機技術類無形資產已補償金額。

乙方就東方鍋爐技術類無形資產另需補償金額=東方鍋爐技術類無形資產期末減值額-盈利補償期間內就東方鍋爐技術類無形資產已補償金額。

乙方就東方重機技術類無形資產另需補償金額=東方重機技術類無形資產期末減值額-盈利補償期間內就東方重機技術類無形資產已補償金額。

5. 甲乙雙方確認，乙方盈利補償期間內的收益差額補償、收入分成差額補償及減值測試補償金額合計不超過東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產以及標的公司技術類無形資產對應的交易金額之和。

(五) 協議的生效、履行、變更和終止

1. 本協議自雙方法定代表人簽字並加蓋公章後成立，自《資產購買協議》生效之日起生效。
2. 本協議項下約定的雙方的權利義務全部履行完畢方可視為本協議最終履行完畢。
3. 對本協議任何條款的變更均需以書面形式作出，雙方可通過簽署補充協議的方式對本協議相關條款進行補充約定。
4. 甲乙雙方同意，本協議可依據以下任一情形而終止：
 - (1) 雙方協商一致同意終止本協議；
 - (2) 《資產購買協議》解除或終止，則本協議同時解除或終止。

(六) 違約責任

除不可抗力因素外，任何一方如未能履行其在本協議項下之義務，均視為違約，違約方應承擔相應違約責任。

第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析

一、 本次募集資金使用計劃

本次向特定對象發行股票擬募集資金總額(含發行費用)不超過500,000.00萬元，扣除發行費用後的募集資金淨額擬全部投入以下項目：

序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (萬元)	募集資金 擬投入額 (萬元)
一、 收購子公司股權類項目				
1	收購東方電氣集團持有的東方電機 8.14%股權	東方電氣	73,541.53	73,541.53
2	收購東方電氣集團持有的東方汽輪機 8.70%股權	東方電氣	113,340.78	113,340.78
3	收購東方電氣集團持有的東方鍋爐 4.55%股份	東方電氣	48,646.05	48,646.05
4	收購東方電氣集團持有的東方重機 5.63%股權	東方電氣	17,122.89	17,122.89

			募集資金	
序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (萬元)	擬投入額 (萬元)
二. 建設類項目				
5	抽水蓄能研製能力提升項目	東方電機	96,806.80	45,000.00
6	燃機轉子加工製造能力提升項目	東方汽輪機	14,280.00	8,500.00
7	數字化車間建設項目	東方汽輪機	58,340.00	41,000.00
8	數字化建設項目	東方鍋爐	35,778.30	25,000.00
三. 補充流動資金				
9	補充流動資金	東方電氣	127,848.74	127,848.74
合計			585,705.10	500,000.00

公司收購東方電氣集團持有的標的資產的交易價格由符合《證券法》要求的評估機構天健興業出具的、並經東方電氣集團備案的資產評估報告的評估結果確定。前述收購標的資產以本次向特定對象發行股票獲得券交所審核通過並經中國證監會同意註冊，以及本次發行募集資金到位為實施前提。

在上述募集資金投資項目的範圍內，公司可根據項目的進度、資金需求等實際情況，對相應募集資金投資項目的投入順序和具體金額進行適當調整。募集資金到位前，公司可以根據募集資金投資項目的實際情況，以自籌資金先行投入，並在募集資金到位後按照相關法規規定予以置換。募集資金到位後，若扣除發行費用後的實際募集資金淨額少於擬投入募集資金總額，不足部分由公司自籌資金解決。

二、 本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析

(一) 收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中73,541.53萬元收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權。本次交易完成後，公司直接持有東方電機100.00%股權，東方電機成為公司的全資子公司。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方電機為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次發行募集資金收購完成後，東方電機將成為上市公司全資子公司，有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權，能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

(2) 項目的可行性

截至本預案公告日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了附生效條件的《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣集團東方電機有限公司
公司類型	其他有限責任公司
註冊資本	341,569.33萬元
法定代表人	王軍
統一社會信用代碼	91510600671415848H
成立日期	2008-01-30
註冊地址	四川省德陽市旌陽區黃河西路188號

經營範圍

成套發電設備、交直流電機、成套節能環保設備設計、製造及銷售；電力工程總承包；市政公用工程施工總承包；環保工程總承包；機電工程施工總承包；控制設備設計、製造、銷售；電站改造、電站設備安裝、維護及檢修；發電設備、交直流電機、控制設備及電站改造、電站設備安裝的技術開發、技術轉讓、技術諮詢、技術服務；以下範圍內的進出口業務：本企業自產機電產品、成套設備及相關技術的出口業務，經營本企業生產和科研所需的原輔材料、機械設備、儀器儀表、備品備件、零配件及技術的進口業務(國家規定的一二類進口商品除外)，開展本企業中外合資經營、合作生產及「三來一補」業務。泵、環境保護設備及工具、刀具、模具的設計和製造及銷售；普通機械、電器機械及零部件的製造銷售；原材料代購代銷；壓力容器(二、三類)設計、製造、銷售；動能管線及電力設施安裝、維修工程；起重機械安裝、改造、維修；計算機網絡系統開發，絕緣材料製造、銷售；普通貨運、大型物件運輸(憑有效許可證開展經營活動)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修)(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本預案公告日，公司直接持有東方電機91.86%的股份，為東方電機的控股股東。東方電機的股權結構如下：

序號	股東名稱	出資額 (萬元)	持股比例
1	東方電氣	313,781.92	91.86%
2	東方電氣集團	27,787.42	8.14%
合計		341,569.33	100.00%

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本預案公告日，東方電機股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本預案公告日，公司尚無對東方電機高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方電機將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本預案公告日，東方電機不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本預案公告日，東方電機納入合併報表範圍的子公司如下所示：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	東方電氣(廣東)能源科技有限 公司	2020-05-18	20,000.00	100.00%	風力發電機組及其 零配件生產
2	東電(山東)能源科技有限公司	2021-12-03	300.00	100.00%	發電機及發電機組 製造
3	東方電氣(德陽)電動機技術有限 責任公司	2019-12-30	18,000.00	90.00%	交直流電機、泵、 風機、節能環保 設備製造

截至本預案公告日，東方電機的分公司如下所示：

序號	公司名稱	納稅人識別號	成立日期	地區
1	東方電氣集團東方電機有限公司 環境能源工程分公司	91510603MA6AG4283B	2021-06-18	四川省德陽市旌 陽區
2	東方電氣集團東方電機有限公司 山東能源科技分公司	91371482MA3UJAH68W	2020-12-08	山東省德州市禹 城市
3	東方電氣集團東方電機有限公司 中型電機分公司	91510600673534883D	2008-04-08	四川省德陽市旌 陽區

5. 主營業務及主要財務狀況

東方電機主要從事水輪發電機組、熱能發電機(包括燃煤、燃氣、核能)、風力發電機、交(直)流電機、調相機、成套節能環保設備、泵等設備的研發、設計、製造和服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包、市政公用工程施工總承包、環保工程總承包、機電工程施工總承包等多項資質和能力；能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、固廢循環經濟產業園、水環境治理工程、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

最近一年，東方電機主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	2,119,335.53
負債合計	1,458,895.31
所有者權益合計	660,440.22
歸屬於母公司所有者權益合計	658,423.83
營業收入	951,387.93
淨利潤	65,929.62
歸屬於母公司所有者的淨利潤	65,839.50

註：2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方電機資產總額為2,119,335.53萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、應收票據、預付款項、存貨、合同資產、其他權益工具投資等構成。東方電機合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方電機負債總額為1,458,895.31萬元，主要由應付賬款、應付票據、合同負債等構成。

截至本預案公告日，東方電機不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》規定的天健興業對東方電機的股東全部權益價值進行了評估(天興評報字(2023)第0303號)，本次評估報告已經東方電氣集團備案。本次評估基準日為2022年12月31日，本次採用資產基礎法和收益法進行評估，並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下：

以2022年12月31日為評估基準日，本次評估對象東方電機的股東全部權益賬面價值655,937.16萬元，評估後的股東全部權益價值為903,989.50萬元，較賬面所有者權益價值增值248,052.34萬元，增值率為37.82%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「二、附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「三、附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》、《證券法》、《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

上市公司董事會對本次交易評估機構的獨立性、評估假設前提的合理性、評估方法與評估目的的相關性、評估定價的公允性等進行了評價，認為：

(1) 評估機構的獨立性

天健興業作為本次交易的評估機構，系符合《中華人民共和國證券法》規定的評估機構，具有相關資格證書與從事相關工作的專業資質。除為本次交易提供資產評估服務的業務關係外，評估機構及其經辦評估師與公司、標的公司、交易對方及其實際控制人不存在關聯關係，亦不存在影響其提供服務的現實的和及預期的利益或衝突，具有獨立性。

(2) 評估假設前提的合理性

評估機構為本次交易出具的相關資產評估報告的評估假設前提按照國家有關法律法規執行，遵循了市場通行慣例或準則，符合被評估對象的實際情況，未發現與評估假設前提相悖的事實存在，評估假設前提具有合理性。

(3) 評估方法與評估目的的相關性

本次評估的目的是確定標的資產於評估基準日的價值，為本次交易提供價值參考。評估機構針對標的資產所涉公司的股東權益最終選擇了資產基礎法的評估值作為評估結果，實際評估的資產範圍與公司委託評估的資產範圍一致。本次資產評估工作按照國家有關法規與行業規範的要求，遵循獨立、客觀、公正、科學的原則，按照公認的資產評估方法，實施了必要的評估程序，對標的資產在評估基準日的價值進行了評估，所選用的評估方法合理，評估結論客觀、公正地反映了評估基準日評估對象的實際情況，評估結論合理，評估方法與評估目的的相關性一致。

(4) 評估定價的公允性

評估機構在評估過程中運用的評估方法適當，評估結果客觀、公正地反映了評估對象在評估基準日的實際狀況；本次交易標的資產定價以評估機構出具的評估報告的評估結果為基礎確定標的資產的價格，定價方式合理，評估定價公允，不存在損害公司及其全體股東、特別是中小股東利益的情形。

11. 獨立董事意見

獨立董事發表意見如下：本次交易聘請的評估機構具有獨立性，評估假設前提符合規定並遵循了市場通用的慣例及結合評估對象實際情況，具有合理性；評估機構實際評估的資產範圍與委託評估的資產範圍一致，評估方法選用恰當，評估結論合理，評估方法與評估目的相關性一致，評估定價公允。為本次交易出具的審計報告和資產評估報告符合相關要求，不存在損害公司、公司股東特別是中小股東利益的情形。

(二) 收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中113,340.78萬元收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權。本次交易完成後，公司直接持有東方汽輪機100.00%股權，東方汽輪機成為公司的全資子公司。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方汽輪機為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次發行募集資金收購完成後，東方汽輪機將成為上市公司全資子公司，有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

(2) 項目的可行性

截至本預案公告日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣集團東方汽輪機有限公司
公司類型	其他有限責任公司
註冊資本	568,339.78萬元
法定代表人	劉輝
統一社會信用代碼	91510600205250521B
成立日期	1989-10-26
註冊地址	四川省德陽市高新技術產業園區金沙江西路666號

經營範圍

生產、加工、設計、銷售：汽輪機、水輪機、燃氣輪機及其他透平類設備、壓縮機、風機、泵及輔機、核電裝備製造(含控制棒驅動機構)(以上均須取得環評後方可開展經營活動，均憑有效許可證開展經營活動)；風力發電機組、太陽能及可再生能源、工業控制與自動化；機械設備及其配件、通用及專用設備、金屬製品、電子儀器、塗料及合成材料(不含危險化學品)、電站及其設備的科研、設計、安裝調試、改造、維修服務及成套銷售；壓力容器設計、製造、銷售；市政公用工程施工總承包；電力工程施工總承包；廠房、機械設備租賃服務；普通貨運(憑有效許可證開展經營活動)，大型物件運輸(一)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修、危險貨物運輸車輛維修，以及相關進出口業務(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本預案公告日，公司直接持有東方汽輪機91.30%的股份，為東方汽輪機的控股股東。東方汽輪機的股權結構如下：

序號	股東名稱	出資額 (萬元)	持股比例
1	東方電氣	518,888.16	91.30%
2	東方電氣集團	49,451.62	8.70%
合計		568,339.78	100.00%

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本預案公告日，東方汽輪機股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本預案公告日，公司尚無對東方汽輪機高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方汽輪機將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本預案公告日，東方汽輪機不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本預案公告日，東方汽輪機納入合併報表範圍的子公司如下所示：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	2003-08-11	1,206.42	83.76%	火(核)電汽輪機，燃氣輪機以及各種工業小機高中壓閥門彈簧支吊架、主蒸汽管道支吊架、管夾及連接附件等管道支吊架的設計、製造

截至本預案公告日，東方汽輪機的分公司如下所示：

序號	公司名稱	納稅人識別號	成立日期	地區
1	東方電氣集團東方汽輪機有限公司成都分公司	91510106MA7FNU3BXX	2022-02-11	四川省成都市金牛區
2	東方電氣集團東方汽輪機有限公司內蒙古服務分公司	91150105MA0NJL8341	2017-09-22	內蒙古自治區呼和浩特市賽罕區
3	東方電氣集團東方汽輪機有限公司新疆服務分公司	91650104MA7774RR8K	2016-10-24	新疆維吾爾自治區烏魯木齊市新市區
4	東方電氣集團東方汽輪機有限公司大安風電分公司	91220882696141927T	2010-01-13	吉林省白城市大安市

5. 主營業務及主要財務狀況

東方汽輪機主要從事燃煤發電汽輪機、核能發電汽輪機、燃氣輪機、節能環保發電工業汽輪機、核控制棒驅動機構、其他透平類裝備等設備的研發、設計、製造和全生命週期服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包等資質和能力，能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

最近一年東方汽輪機主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	2,796,469.32
負債合計	2,032,575.15
所有者權益合計	763,894.16
歸屬於母公司所有者權益合計	763,011.00
營業收入	1,051,644.27
淨利潤	81,807.41
歸屬於母公司所有者的淨利潤	81,722.43

註：2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方汽輪機資產總額為2,796,469.32萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、應收票據、預付款項、存貨、合同資產、長期股權投資、固定資產、遞延所得稅資產、其他非流動資產等構成。東方汽輪機合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方汽輪機負債總額為2,032,575.15萬元，主要由應付賬款、應付票據、合同負債等構成。

截至本預案公告日，東方汽輪機不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》的天健興業對東方汽輪機的股東全部權益價值進行了評估。本次評估(天興評報字(2023)第0304號),本次評估報告已經東方電氣集團備案。基準日為2022年12月31日,本次採用資產基礎法和收益法進行評估,並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下:

以2022年12月31日為評估基準日,本次評估對象東方汽輪機的股東全部權益賬面價值759,832.83萬元,評估後的股東全部權益價值為1,302,607.84萬元,較賬面所有者權益價值增值542,775.01萬元,增值率為71.43%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「二、附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「三、附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》、《證券法》、《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定,本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東,因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

參見本預案「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」之「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「10.董事會對本次定價合理性的討論與分析」。

11. 獨立董事意見

參見本預案「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」之「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「11.獨立董事意見」。

(三) 收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份**1. 項目概況**

本項目擬使用本次發行的募集資金中48,646.05萬元收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份。本次交易完成後，公司對東方汽輪機持股比例進一步增加，持有東方鍋爐股權比例為99.91%。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方鍋爐為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次收購有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

(2) 項目的可行性

截至本預案公告日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
公司類型	其他股份有限公司(非上市)
註冊資本	189,278.18萬元
法定代表人	林光平
統一社會信用代碼	915103006207291851
成立日期	1989-01-06
註冊地址	自流井區五星街黃桷坪路150號

經營範圍

電站鍋爐、工業鍋爐、餘熱鍋爐、特種鍋爐、垃圾發電設備、生物質發電設備及其輔機，電站閥門，化工裝備、海洋裝備、核能反應設備、各類換熱設備、太陽能發電、氫能源利用，廢水、廢氣、固廢治理，海水淡化設備、壓力容器、壓力管道的設計、製造、銷售和服務；電站、環保、氫能工程總承包，項目成套及相關技術服務；生物質發電、垃圾發電、危廢處置、廢水、廢氣、固體廢棄物的綜合利用、油田環保、土壤修復、新能源利用等項目的建設、運營及設備租賃；出口本企業的產品及配套件、技術和服務，進口本企業生產、科研所需的原輔材料，機械設備，儀器儀表及零配件。（依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動）

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本預案公告日，公司直接持有東方鍋爐95.35%的股份，為東方鍋爐的控股股東。東方鍋爐的股權結構如下：

序號	股東名稱	股份數量 (萬股)	持股比例
1	東方電氣	180,486.07	95.35%
2	東方電氣集團	8,616.64	4.55%
3	自然人股東	175.47	0.09%
合計		189,278.18	100.00%

註：2007年-2008年東方電氣集團進行主業重組，對東方鍋爐進行股權分置改革；東方電氣以非公開發行A股和支付現金結合的方式收購東方電氣集團在東方鍋爐股權分置改革後持有的東方鍋爐股份；非公開發行完成後，東方電氣集團向東方鍋爐無限售條件的流通股股東發出全面換股收購要約，東方電氣以支付現金的方式收購東方電氣集團在換股要約收購期限屆滿時購得的股份。全面要約完成後，東方鍋爐完成退市。

2009年5月14日，東方鍋爐董事會辦公室向東方鍋爐所在地工商部門出具《關於東鍋股東發生變化後未及時進行變更登記的說明》《關於對公司章程未做修改的說明》等說明文件，東方鍋爐退市之後剩餘的0.33%餘股股東，仍可繼續以現金或換股方式轉讓給東方電氣集團。截至目前，仍有0.09%的自然人股東未進行變更登記，上述自然人股東處於失聯狀態。

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本預案公告日，東方鍋爐股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本預案公告日，公司尚無對東方鍋爐高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方鍋爐將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本預案公告日，東方鍋爐不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本預案公告日，東方鍋爐納入合併報表範圍的子公司如下所示：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	東方電氣氫能(安徽)有限公司	2021-08-02	10,000.00	90.00%	加氫綜合能源站、光伏發電制氫和氫能產業科技園建設、運營等項目
2	河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司	2019-07-12	2,480.00	80.00%	生活垃圾、有機固廢等的研發、設計、製造、總裝、調試、技術諮詢等業務
3	東方電氣氫能(雅安)有限公司	2020-12-29	5,000.00	61.00%	建設、運營制氫加氫綜合能源站業務，當地氫能產品生產、銷售、運維業務
4	東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司	2004-11-30	2,386.09萬歐元	60.95%	SCR脫硝、脫二噁英催化劑的設計、製造、銷售，催化劑物理及性能檢測，小型脫硝系統設計、供貨等

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
5	東方電氣氫能(成都)有限公司	2021-01-08	18,000.00	51.00%	建設和運營氫能產業園區、制氫加氫站等業務
6	東方電氣國信氫能(德陽)有限公司	2020-12-30	5,000.00	51.00%	加氫綜合能源站項目和光伏發電項目投資及運維、服務等綜合性，一體化解決方案能力
7	東方電氣氫能(貴陽)有限公司	2021-10-28	1,000.00	51.00%	建設和運營制氫加氫綜合能源站、氫能產業園區的業務
8	東方電氣(內江)氫能源有限公司	2021-05-07	1,000.00	51.00%	建設和運營制氫項目、零碳工業園、加氫綜合能源站以及氫能產品生產、銷售、運維等業務
9	東方電氣石化氫能(涼山)有限公司	2022-03-09	3,800.00	50.00%	新能源技術研發、動力設備銷售、站用儲氫、制氫裝備銷售；電動汽車充電基礎設施運營及石油製品銷售(不含危險化學品)

其中，東方電氣氫能(安徽)有限公司下屬有1家全資子公司，具體情況如下：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	阜陽東方電氣氫能源有限公司	2022-01-18	7,000.00	51.00%	分布式光伏項目開發、制氫副產品銷售等

截至本預案公告日，東方鍋爐的分公司如下所示：

序號	公司名稱	納稅人識別號	成立日期	地區
1	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司成都分公司	91510100672161851B	2008-02-19	四川省成都市郫都區
2	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司德陽分公司	91510600717543926E	1997-04-28	四川省德陽市旌陽區

5. 主營業務及主要財務狀況

東方鍋爐主要從事火力發電設備、核電站設備、電站輔機、化工容器、煤氣化等設備的設計供應商，以及節能環保、電站改造、氫能制儲運、太陽能光熱發電等工程服務提供商；具有環境工程設計、電力工程施工總承包等資質和能力，能為用戶提供節能環保、氫能制儲運用、太陽能光熱發電EPC總包，廢氣治理與餘熱利用技術一體化、工業廢氣超低排放、水處理技術及廢水零排放、固廢及危廢處理、中高溫儲熱供能技術等系統解決方案。

最近一年東方鍋爐主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	2,428,999.37
負債合計	1,636,856.04
所有者權益合計	792,143.33
歸屬於母公司所有者權益合計	773,994.61
營業收入	1,215,346.68
淨利潤	74,888.33
歸屬於母公司所有者的淨利潤	74,659.23

註：2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方鍋爐資產總額為2,428,999.37萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、預付款項、存貨、合同資產、固定資產、遞延所得稅資產等構成。東方鍋爐合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方鍋爐負債總額為1,636,856.04萬元，主要由應付賬款、應付票據、預收負債、合同負債等構成。

截至本預案公告日，東方鍋爐不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》的天健興業對東方鍋爐的股東全部權益價值進行了評估（天興評報字(2023)第0305號），本次評估報告已經東方電氣集團備案。本次評估基準日為2022年12月31日，本次採用資產基礎法和收益法進行評估，並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下：

以2022年12月31日為評估基準日，本次評估對象東方鍋爐的股東全部權益賬面價值769,304.49萬元，評估後的股東全部權益價值為1,068,587.83萬元，較賬面所有者權益價值增值299,283.34萬元，增值率為38.90%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「二、附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「三、附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》、《證券法》、《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

參見本預案「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」之「二、本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「10.董事會對本次定價合理性的討論與分析」。

11. 獨立董事意見

參見本預案「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」之「二、本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「11.獨立董事意見」。

(四) 收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中17,122.89萬元收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權。本次交易完成後，公司對東方重機持股比例進一步增加，直接持有東方重機股權比例為53.80%。公司除直接持股東方重機外，還通過持股東方鍋爐間接持股東方重機，本項目及「收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份」項目完成後，公司直接及間接合計持有東方重機股權比例為67.13%。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方重機為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次收購有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

3) 優化上市公司業務佈局，打造優質核電設備制造企業

本次收購將進一步增強上市公司對核電板塊重要子公司東方重機的控制力，優化公司在核電清潔高效能源裝備領域的佈局，有利於抓住核電發展機遇期，打造國內領先、國際一流的核電設備制造企業。

(2) 項目的可行性

截至本預案公告日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣(廣州)重型機器有限公司
公司類型	其他有限責任公司
註冊資本	121,971.87萬元
法定代表人	但軍
統一社會信用代碼	91440101753473857D
成立日期	2003-09-02
註冊地址	廣州市南沙區黃閣鎮連溪大道313號

經營範圍

原子能動力設備製造；泵及真空設備製造；金屬壓力容器製造；金屬包裝容器製造；金屬表面處理及熱處理加工；金屬密封件製造；模具製造；海洋工程專用設備製造；機電設備安裝服務；機電設備安裝工程專業承包；通用機械設備銷售；電氣機械設備銷售；貨物進出口(專營專控商品除外)；技術進出口；機械設備租賃；場地租賃(不含倉儲)；房屋租賃；提供港口貨物裝卸(含過駁)、倉儲、港內駁運、集裝箱裝卸、堆存、及裝拆箱等簡單加工處理服務；港口設施、設備和港口機械的租賃、維修服務；為船舶提供碼頭、過駁錨地、浮筒等設施

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本預案公告日，公司直接持有東方重機48.17%的股份，為東方重機的控股股東。東方重機的股權結構如下：

序號	股東名稱	出資額 (萬元)	持股比例
1	東方電氣	58,757.98	48.17%
2	廣東省能源集團有限公司	31,079.58	25.48%
3	東方鍋爐	16,272.00	13.34%
4	東方電氣集團	6,862.30	5.63%
5	廣州南沙工化投資有限公司	3,960.00	3.25%
6	廣州廣重企業集團有限公司	3,600.00	2.95%
7	中國第二重型機械集團有限公司	1,440.00	1.18%
合計		121,971.87	100.00%

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本預案公告日，東方重機股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本預案公告日，公司尚無對東方重機高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方重機將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本預案公告日，東方重機不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本預案公告日，東方重機無納入合併報表範圍的子公司，無分公司。

5. 主營業務及主要財務狀況

東方重機主要從事二代加、三代(「華龍一號」、AP1000、EPR、CAP1400)、四代(高溫氣冷堆、快堆)、海洋核動力平台等模塊小堆，國際熱核聚變堆等堆型核電和核動力主設備、核產業鏈相關設備研製及服務，以及鋼結構、高端石化設備、LNG儲罐等設備研製。

最近一年東方重機主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	396,364.96
負債合計	229,870.81
所有者權益合計	166,494.15
歸屬於母公司所有者權益合計	166,494.15
營業收入	155,801.41
淨利潤	1,880.61
歸屬於母公司所有者的淨利潤	1,880.61

註：2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方重機資產總額為396,364.96萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、應收票據、預付款項、存貨、合同資產、固定資產等構成。東方重機合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方重機負債總額為229,870.81萬元，主要由應付賬款、應付票據、合同負債、長期借款、預計負債等構成。

截至本預案公告日，東方重機不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》的天健興業對東方重機的股東全部權益價值進行了評估（天興評報字(2023)第0306號，本次評估報告已經東方電氣集團備案）。本次評估基準日為2022年12月31日，本次採用資產基礎法和市場法進行評估，並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下：

以2022年12月31日為評估基準日，本次評估對象東方重機的股東全部權益賬面價值166,494.15萬元，評估後的股東全部權益價值為304,345.43萬元，較賬面所有者權益價值增值137,851.28萬元，增值率為82.80%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「二、附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本預案「第三節 與本次發行相關的協議摘要」之「三、附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》、《證券法》、《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

參見本預案「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」之「二、本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「10.董事會對本次定價合理性的討論與分析」。

11. 獨立董事意見

參見本預案「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」之「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「11.獨立董事意見」。

(五) 抽水蓄能研製能力提升項目

1. 項目概況

本項目由東方電機實施，建設內容包含新建機器人焊接基地(含新建廠房及配套設備設施等)，新增/更新抽蓄產品關鍵部件加工設備、智能化升級改造、信息化系統建設，新建抽蓄水力試驗檯及試驗廠房。本項目通過優化工藝佈局、新增關鍵加工設備、建設信息化系統以及基礎設施的建設，提升東方電機抽水蓄能研製能力，項目實施完成後預計將為東方電機新增抽水蓄能機組年產能25台／套。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 必要性

1) 實現電力綠色發展，踐行國家發展規劃的需要

二十大會議對碳達峰、碳中和提出新要求，明確要加快規劃建設新型能源體系，統籌水電開發和生態保護。抽水蓄能屬於水電站的一種，具有調峰、填谷、儲能等功能，是經過實踐檢驗的電力系統中最成熟、經濟、低碳、安全的大型調節電源，對於實現電力綠色發展、兌現我國「雙碳」承諾、建成低碳高效的全國統一能源市場具有重要意義。本項目的實施有助於實現電力綠色發展，是踐行國家關於先進製造和抽水蓄能電站發展戰略規劃的需要。

2) 保持抽水蓄能製造能力領先，緊跟行業發展的需要

東方電機是國內首個同時具備抽水蓄能機組研製和調試能力的發電設備製造企業，也是抽水蓄能行業研發技術水平最高、加工製造能力最強的企業之一，目前東方電機水輪機組整體研製水平已經達到國內領先、世界一流水平。

抽水蓄能市場需求量大對機組研發、生產和企業服務能力帶來了新的挑戰，東方電機需要堅持科技自主創新，著力提升抽水蓄能項目組織管理水平，進一步提升抽水蓄能機組年產出能力；加快科研試驗平台建設，提供科技創新孵化載體，為確保實現「技術研發水平行業一流、服務和產品質量行業領先」目標提供堅實保障。本項目的實施是東方電機繼續保持抽水蓄能製造能力領先、緊跟行業發展前沿的需要。

3) 持續發力高端水電設備，落實企業發展戰略的需要

東方電機自主開發的績溪、敦化、長龍山等一批超高水頭、大容量、高轉速抽水蓄能機組各項性能指標和穩定性指標都已達到或超過國際先進水平，並通過自主創新形成了一系列具有自主知識產權的核心技術。未來東方電機將在高端水電設備研製上持續發力，構建智能互動、靈活柔性、低碳高效的特色現代抽水蓄能技術體系，打造「中國最好、世界一流」的抽水蓄能高端裝備產品和技術品牌。本項目的實施有助於推動東方電機戰略目標落地，並為國家智能製造、能源事業、綠色低碳發展做出更大貢獻。

(2) 可行性

1) 抽水蓄能裝備具有廣闊的市場前景

根據國家能源局發佈的《抽水蓄能中長期發展規劃(2021-2035年)》，目標到2025年，抽水蓄能投產總規模6,200萬千瓦以上；到2030年，投產總規模1.2億千瓦左右；到2035年，形成滿足新能源高比例大規模發展需求的，技術先進、管理優質、國際競爭力強的抽水蓄能現代化產業，培育形成一批抽水蓄能大型骨幹企業。根據國家能源局2023年2月的新聞發佈會，2022年全國新核准抽水蓄能項目48個，裝機6,890萬千瓦，已超過「十三五」時期全部核准規模，全年新投產880萬千瓦，創歷史新高；截至2022年底，可再生能源裝機，達到12.13億千瓦，其中抽水蓄能0.45億千瓦。在「雙碳」目標推動和國家政策支持下，我國抽水蓄能行業具有較高景氣度，抽水蓄能裝備具有廣闊的市場前景。

2) 公司擁有抽水蓄能裝備研發技術基礎

抽水蓄能機組是抽水蓄能電站的重要組成部分。東方電機經過多年來不斷地技術積累、工程驗證和創新提升，依托安徽績溪、吉林敦化和浙江長龍山等抽水蓄能項目，現已形成了高效率、高穩定、高可靠，不斷自主創新和迭代升級的抽水蓄能技術體系。東方電機擁有的抽水蓄能裝備研發技術基礎，有助於本項目的順利實施。

3) 公司具備項目順利實施的人才儲備

東方電機作為國家級高新技術企業，已建成了四川省大型清潔發電技術工程實驗室和院士專家工作站，具有多個國際先進水平的科研開發系統和檢測中心，東方電機擁有員工約4,500人，其中技術人員近1,100人。東方電機優秀的人才儲備以及完善的人才培養機制，為項目順利開展實施提供了重要支撐。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方電機，實施地點為四川省德陽市黃河西路188號東方電機現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為36個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為人民幣96,806.80萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (人民幣萬元)	投資金額佔比
1	工程費用	71,888.11	74.26%
1.1	廠房部分	7,850.11	8.11%
1.1.1	建築工程費	5,880.07	6.07%
1.1.2	設備購置費	1,576.03	1.63%
1.1.3	安裝工程費	394.01	0.41%
1.2	工藝設備	64,038.00	66.15%
2	工程建設其他費	1,437.53	1.48%
3	預備費	3,666.28	3.79%
4	鋪底流動資金	19,814.89	20.47%
合計		96,806.80	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為11.16%，稅後動態投資回收期為11.48年(含建設期)，具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽市旌陽區行政審批局的項目備案(川投資備【2303-510603-04-01-431302】FGQB-0072號)。本項目正在辦理環境影響評價相關手續，尚未取得環評相關批覆文件。本項目不涉及新增土地。

(六) 燃機轉子加工製造能力提升項目

1. 項目概況

本項目由東方汽輪機實施，通過對燃機轉子製造過程中欠缺的關鍵設備進行填平補齊，完善燃機關鍵部件的製造工藝手段，提升燃機關鍵部件製造能力。本項目計劃新購端齒磨床、拉床和精密車銑中心三台設備，搬遷其它工藝設備並完成設備基礎和相關設施的改造。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 必要性

1) 發展清潔高效能源，踐行國家發展規劃的需要

本項目製造的燃機轉子主要應用於F級、H級重型燃氣輪機，重型燃氣輪機的主要燃料天然氣是化石燃料中的清潔能源，具有高效靈活的特點。我國「十四五」規劃綱要提出要「適度超前佈局國家重大科技基礎設施，提高共享水平和使用效率」，其中國家重大科技基礎設施包括高效低碳燃氣輪機試驗裝置。本項目的實施有助於發展清潔高效能源，是踐行國家發展規劃的需要。

2) 形成自主知識產權，打破國外技術壟斷的需要

近年來，我國在電力市場快速增長和以市場換技術政策的推動下，先後向國外引進了E級、F級燃氣－蒸汽聯合循環機組製造技術，開始了重型燃機的合作生產。但是對於重型燃機的核心設計和製造環節，我國企業仍缺乏相應核心技術。本項目提升了東方汽輪機重型燃機關鍵部件轉子的加工製造能力，有助於公司形成自主知識產權，打破國外技術壟斷。

3) 提升公司自製實力，提高核心競爭力的需要

重型燃氣輪機是低碳清潔發電和動力系統的關鍵設備，是發展以煤氣化聯合循環為代表的下一代潔淨煤技術和產業的核心環節，能夠帶動多學科、多領域的研發、設計及製造能力的提升與發展。本項目的實施有助於東方汽輪機完善核心部件製造手段，打造燃機研發、製造、服務產業體系，是不斷提升公司研發實力、提高核心競爭力的需要。

(2) 可行性

1) 符合國家政策導向，有助於落實雙碳目標

2021年8月，國家能源局石油天然氣司等部門聯合編寫發佈了《中國天然氣發展報告(2021)》，提出天然氣是實現「雙碳」目標和「美麗中國」的重要力量，要通過合理引導和市場建設，2025年天然氣消費規模達到4,300億–4,500億立方米，2030年達到5,500億–6,000億立方米。重型燃氣輪機主要以天然氣為燃料，天然氣作為化石燃料中清潔能源是我國實現碳中和、碳達峰目標的重要過渡能源。本項目符合國家政策導向，是落實我國提出的雙碳目標的體現。

2) 燃氣發電裝機有較大增長空間，產品市場需求廣闊

根據2022年8月的全球燃機發電峰會，截至2022年6月底，我國燃氣發電裝機容量為1.1億千瓦，排名世界第三預計到2025年中國燃氣發電裝機規模將達到1.5億千瓦左右。燃氣發電裝機未來有較大增長空間，本項目對應的下游產品市場需求廣闊。

3) 具有良好的人才儲備和技術基礎

近年來，東方汽輪機不斷加大科研資金的投入和基礎試驗設施建設，建立起了從工藝試驗、產品研發到基礎研究，多層次、全範圍的技術研發平台，擁有轉子高速動平衡試驗檯、多級透平試驗檯、軸承試驗檯、油系統試驗檯、蠕變持久試驗機等一批行業領先的實驗設備，完成了核電焊接轉子研製中心、重型燃氣輪機轉子研製中心的建設，並培養造就了一支優秀的科技人才隊伍，具備了強大的產品研發能力。東方汽輪機具有良好的人才儲備和技術基礎，為項目順利開展實施提供了重要支撐。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方汽輪機，實施地點為四川省德陽市旌陽區華山南路二段2號東方汽輪機現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為28個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為14,280.00萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (萬元)	投資金額佔比
1	建築工程	1,150.00	8.05%
2	設備費	11,516.30	80.65%
3	設備安裝	283.70	1.99%
4	其他費用	60.00	0.42%
5	預備費	1,270.00	8.89%
合計		14,280.00	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為9.41%，稅後投資回收期為11.23年(含建設期)，具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽經濟技術開發區工業和信息化局的項目備案(川投資備【2202-510699-07-02-358597】JXQB-0056號)。本項目不涉及環評批覆，不涉及新增土地。

(七) 東汽數字化車間建設項目

1. 項目概況

本項目由東方汽輪機實施，以構建企業數字時代核心競爭力為主線，推進生產過程智能化、產品製造綠色化並培育新型生產方式，構建全新的專業化核心部件生產能力。本項目建設內容主要為三方面，(1)數字化製造建設：包括建設葉片數字化車間、焊接數字化車間、轉子數字化車間、CRDM數字化車間等8個數字化車間，以及建立MES製造執行系統、APS高級計劃排程系統、QIS質量信息系統等數字化管控系統。(2)數字化設計建設：構建三維一體化平台，依托全三維設計工藝平台突破傳統設計製造壁壘，包括產品選型系統、協同設計系統、虛擬仿真系統、試驗驗證系統、知識共享系統的建設。(3)智慧園區建設：分三階段實施，第一階段為技術基礎平台建設(網關中心、模型中心、可視化中心等)；第二階段為數字化智能化終端部署，以及基於此的能源綜合管理、安全環保管理、員工服務管理、社會責任管理等應用的建設；第三階段為智能化應用，包括建立智能綜合能源分析應用、智慧安全環保分析應用、智能服務員工分析應用。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 必要性

1) 貫徹落實「雙碳」目標，加快綠色低碳轉型的需要

發電設備製造屬於能源裝備製造業，是技術密集、資金密集的戰略性產業，是現代工業體系的重要組成部分。幾十年來，我國能源裝備製造業實現了從無到有的跨越式發展，同時也從注重數量和規模向注重質量和效益轉變。隨著我國碳達峰、碳中和工作的深入推進，能源裝備製造行業加快綠色低碳轉型勢在必行。本項目的實施有助於增強企業效率效益，提高產品質量，減少資源能源消耗，貫徹落實雙碳目標，加快綠色低碳轉型。

2) 順應數字化轉型趨勢，提高智能化水平的需要

我國「十四五」規劃綱要提出，要深入實施智能製造和綠色製造工程，發展服務型製造新模式，推動製造業高端化、智能化、綠色化。工業和信息化部等八部門聯合發佈的《「十四五」智能製造發展規劃》指出，到2025年，規模以上製造業企業大部分實現數字化網絡化，重點行業骨幹企業初步應用智能化；到2035年，規模以上製造業企業全面普及數字化網絡化，重點行業骨幹企業基本實現智能化。本項目的實施有助於企業把握數字化轉型趨勢，提高智能化水平，實現高質量發展。

3) 提高企業競爭力，實現可持續發展的需要

汽輪機製造多為單件小批量生產，其核心關鍵零部件(葉片、轉子等)，具有複雜度高、精度高、價值高等特點，整個產品的工藝設計、生產組織、質量控制一般都是圍繞其關鍵零部件展開，因此必須借助數字化、智能化技術保證其加工、裝配、檢測、維修的質量和效率。本項目的實施有助於東方汽輪機提高產品質量、縮短產品交付週期、減低產品成本，從而提高企業競爭力，實現可持續發展。

(2) 可行性

1) 項目建設具有國家產業政策支持

2021年11月，工業和信息化部發佈《「十四五」信息化和工業化深度融合發展規劃》，提出要圍繞機械、汽車、航空、航天、船舶、兵器、電子、電力等重點裝備領域，建設數字化車間和智能工廠，構建面向裝備全生命週期的數字孿生系統，推進基於模型的系統工程(MBSE)規模應用，依托工業互聯網平台實現裝備的預測性維護與健康管理。2022年6月，工業和信息化部等六部門聯合發佈《工業能效提升行動計劃》，提出要支持大型企業全面推行綠色製造，加快推進節能提效工藝革新和數字化、綠色化轉型。2022年8月，工業和信息化部等五部門聯合發佈《加快電力裝備綠色低碳創新發展行動計劃》，指出要深化與新一代信息技術融合，加快電力裝備產品形態、研發手段、生產方式與服務模式創新變革，推進數字化綠色化服務化發展。國家產業政策的支持為本項目的實施提供了堅實的政策基礎與發展環境。

2) 公司具備數字化建設的實施能力和建設經驗

2017年東方汽輪機啟動了葉片分廠車間為試點的數字化探索，完成了數字化車間關鍵技術的突破和試點示範。2022年8月，東方汽輪機建成國內首個葉片加工無人車間及黑燈產線、綠色高效低碳焊接數字化車間，成功亮相世界清潔能源裝備大會。2022年11月，東方汽輪機通過智能製造成熟度能力3級現場評審，成為四川省內首家通過的企業。東方汽輪機具備數字化建設的實施能力和建設經驗，為本項目的順利開展奠定了基礎。

3) 公司具有專業的數字化建設人才團隊

經過多年的業務經驗與數字化車間建設經驗的沉澱，東方汽輪機培養了一批既懂技術又熟悉公司業務的骨幹人才，這些專業人才深刻了解公司數字化車間建設的薄弱點，有能力組織並執行此次智能化轉型升級。東方汽輪機專業的數字化建設管理及人才團隊，為本次項目實施提供了人才保障。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方汽輪機，實施地點為四川省德陽市經濟技術開發區金沙江西路666號東方汽輪機現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為36個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為人民幣58,340.00萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (人民幣萬元)	投資金額佔比
1	建築工程	1,416.66	2.43%
2	設備購置費	54,158.00	92.83%
3	其他費用	1,067.67	1.83%
4	基本預備費	1,697.67	2.91%
合計		58,340.00	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為14.33%，稅後動態投資回收期為9.10年（含建設期），具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽經濟技術開發區工業和信息化局的項目備案(川投資備【2209-510699-07-02-259302】JXQB-0269號)。本項目不涉及環評批覆，不涉及新增土地。

(八) 東鍋數字化建設項目

1. 項目概況

本項目由東方鍋爐實施，以建設企業數字化製造能力為主，同步提高企業數字化基礎能力、數字化設計能力、數字化管理能力。本項目主要建設內容包括：(1)建設各分廠的製造運營管理系統(MOM系統)；(2)對鍋爐集箱、蛇形管、汽包等分廠中傳統加工設備改造、升級，成為核心智能製造設備，實現各製造工序的自動化、智能化作業。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 必要性

1) 響應國家「雙碳」戰略，實現綠色低碳轉型升級的需要

在我國「雙碳」戰略的背景下，整個製造業的節能減排轉型已成為經濟社會綠色低碳發展的必然要求和共同趨勢。有效運用綠色低碳技術裝備和數字化手段對傳統產業改造升級，是實現傳統製造業轉型升級的重要道路。本項目實施目的是通過數字化建設，提高車間生產效率、保證產品質量、降低生產成本、保護生產環境。本項目的實施是響應國家「雙碳」戰略，實現綠色低碳轉型升級的需要。

2) 順應數字化轉型趨勢，適應智能製造發展的需要

隨著新一代信息技術的快速發展與先進製造技術的深度融合，全球掀起了以智能製造為代表的新一輪產業變革，數字化、網絡化、智能化日益成為未來製造業發展的主要趨勢。工業和信息化部等八部門聯合發佈的《「十四五」智能製造發展規劃》指出，「十四五」及未來相當長一段時期，推進智能製造，要立足製造本質，緊扣智能特徵，以工藝、裝備為核心，以數據為基礎，依托製造單元、車間、工廠、供應鏈等載體，構建虛實融合、知識驅動、動態優化、安全高效、綠色低碳的智能製造系統，推動製造業實現數字化轉型、網絡化協同、智能化變革。本項目的實施是順應數字化轉型趨勢、適應智能製造發展的需要。

3) 提高企業競爭力，實現可持續發展的需要

電站鍋爐製造是東方鍋爐主業之一，鍋爐高溫高壓部件材質及規格種類繁多，特別是高等級材質較多，製造工藝過程複雜，傳統作業及管理方式設計製造週期長，需要通過數字化建設轉型升級、提質增效。東方鍋爐雖部分設備實現了數控化，但企業信息系統還需加強集成，網絡架構還需延伸至生產一線，三維設計、三維工藝還需擴大應用範圍，核心部件製造方式還需從人工。為主向自動化轉變。本項目的實施有助於東方鍋爐在鍋爐製造、運行服務過程中實現工業技術與信息技術的融合，提高企業競爭力，實現可持續發展。

(2) 可行性

1) 符合國家相關產業政策

我國重視高端製造產業發展，近年來相繼出台了《第十四個五年規劃和2035年遠景目標綱要》《「十四五」信息化和工業化深度融合發展規劃》《「十四五」智能製造發展規劃》《工業能效提升行動計劃》《加快電力裝備綠色低碳創新發展行動計劃》等一系列產業政策和規劃，引導和推動行業健康、持續發展，加快製造業自動化、數字化改造，並逐步向智能化發展。國家產業政策的支持為本項目的實施提供了堅實的政策基礎與發展環境。

2) 符合國家數字經濟發展戰略

2018年8月，中共中央辦公廳、國務院辦公廳印發《數字經濟發展戰略綱要》，這是首個國家層面的數字經濟整體戰略，數字經濟發展被擺在更加重要的戰略位置。2022年1月，國務院印發《「十四五」數字經濟發展規劃》，提出全面深化重點產業數字化轉型，深入實施智能製造工程，大力推動裝備數字化，開展智能製造試點示範專項行動，完善國家智能製造標準體系。我國是世界上製造業規模最大的國家，產業門類齊全、產業鏈完整、發展層次多樣，產業數字化發展具有廣闊的市場空間和豐富的應用場景。本項目的建設符合國家數字經濟發展戰略，有助於推進企業價值鏈、供應鏈各環節的數字化改造，打通各各部門、環節的數據連接，推動實體企業業務流程、商業模式和業態創新。

3) 公司具有專業的數字化建設人才團隊

東方鍋爐始終高度重視企業數字化建設進程，近年來東方鍋爐把握行業發展大勢，錨定數字化、精益化、綠色化發展方向，不斷加大科技投入力度，以數字化賦能持續鞏固提升核心優勢，為公司運營提供了專業化服務的同時，亦積累了一批數字化建設和管理方面的專業人才。東方鍋爐專業的數字化建設人才團隊，為本次項目實施提供了人才保障。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方鍋爐，實施地點為四川省自貢市自流井區黃桷坪150號、四川省德陽市旌陽區華山南路218號二段東方鍋爐現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為36個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為人民幣35,778.30萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (人民幣萬元)	投資金額佔比
1	工程費	33,304.10	93.08%
1.1	工藝設備智能化改造	29,682.00	82.96%
1.2	軟件系統開發	2,880.00	8.05%
1.3	設備基礎、水電布線等工程零星改造	742.10	2.07%
2	其他費用	1,432.10	4.00%
3	預備費	1,042.10	2.91%
合計		35,778.30	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為8.30%，稅後投資回收期為8.72年(含建設期)，具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽市經濟和信息化局的項目備案(川投資備[2303-510600-07-02-331391]JXQB-0040號)和自流井區經濟和信息化局的項目備案(川投資備[2303-510302-07-02-580283]JXQB-0038號)。本項目不涉及環評批覆，不涉及新增土地。

(九) 補充流動資金

1. 補充流動資金概況

為滿足公司日常運營資金需要，公司擬將本次向特定對象發行募集資金127,848.74萬元用於補充流動資金。

2. 補充流動資金的必要性

1) 滿足公司經營規模擴大帶來的營運資金需求

公司是全球最大的發電設備研究開發製造基地和電站工程承包特大型企業之一，隨著公司行業地位的進一步鞏固、經營規模的持續擴大，公司對於流動資金的需求也將不斷增加。本次募集資金部分用於補充流動資金，將有效滿足公司經營規模擴大所帶來的新增營運資金需求，為公司發展戰略的有效實施奠定堅實基礎。

2) 資金實力的增強有助於優化公司財務結構，增強抗風險能力

本次發行公司使用部分募集資金補充流動資金，一方面有利於優化財務結構，降低負債規模；另一方面有利於進一步增強公司資金實力，控制經營風險，提高公司的抗風險能力、財務安全水平和財務靈活性，支持公司穩定、快速發展。

三、 本次向特定對象發行對公司經營管理和財務狀況的影響

(一) 對公司經營管理的影響

本次向特定對象發行募集資金扣除發行費用後，擬用於收購東方電氣集團持有的標的資產，投入抽水蓄能研製能力提升等建設類項目和補充流動資金。通過本次發行收購標的資產，有助於增強公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率。通過向特定對象發行募集資金，公司的資本實力與資產規模將得到提升，有助於提升公司核心競爭力和市場地位，增強抗風險能力，促進公司的長期可持續發展。

(二) 對公司財務狀況的影響

本次向特定對象發行募集資金到位並投入使用後，公司的總資產和淨資產規模均將有所增長，營運資金將得到進一步充實。本次向特定對象發行有利於增強公司的抗風險能力及經營穩健性，為公司和股東帶來更好的長期回報。

四、 本次向特定對象發行的可行性結論

本次向特定對象發行股票募集資金使用計劃符合未來公司整體戰略發展規劃，以及相關政策和法律法規，具備必要性和可行性。本次募集資金的到位和投入使用，有利於滿足公司業務發展的資金需求，提升公司整體實力及盈利能力，增強公司後續融資能力和可持續發展能力，為公司發展戰略目標的實現奠定基礎，符合公司及全體股東的利益。

第五節 董事會關於本次發行對公司影響的討論與分析

一、 本次發行後公司業務及資產、公司章程、股東結構、高管人員結構、業務收入結構的變化情況

(一) 本次發行對公司業務及資產的影響

本次向特定對象發行募集資金在扣除相關發行費用後，將用於抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升項目、東汽數字化車間及東鍋數字化建設項目等。本次發行有助於公司踐行國家層次發展規劃的需要，實現電力綠色發展；有利於公司把握數字化轉型趨勢，提高智能化水平，實現高質量發展。同時，公司擬通過本次發行所募資金收購標的資產和補充流動資金，有利於提升上市公司資產完整性。本次發行完成及募投項目實施後，公司的主營業務保持不變。

綜上，本次發行不會導致公司的主營業務發生重大變化，不會對公司的業務及資產構成重大不利影響，有利於公司提高資產完整性及獨立性。

(二) 本次發行對《公司章程》的影響

本次發行完成後，公司將對《公司章程》中關於公司註冊資本、股本等與本次向特定對象發行相關的事項進行調整，並辦理工商變更登記。除此之外，公司尚無就本次發行對《公司章程》其他條款修訂的計劃。

(三) 本次發行對股權結構的影響

本次發行完成後，公司股本將相應增加，公司的股東結構將發生變化，公司原股東的持股比例也將相應發生變化。截至本預案公告日，公司股份總數為3,118,533,797股。東方電氣集團直接持有公司1,727,919,826股股份，佔公司總股本的比例為55.41%，東方電氣集團為公司實際控制人，國務院國資委為公司實際控制人。

本次向特定對象發行股票數量不超過272,878,203股，不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%。本次發行完成後，東方電氣集團仍是公司控股股東，國務院國資委仍是公司實際控制人，本次向特定對象發行股票不會導致公司控制權發生變化。

(四) 對法人治理結構的影響

本次發行完成後，公司仍具有較為完善的法人治理結構，公司仍將保持其人員、資產、財務以及在採購、生產、銷售、知識產權等無形資產各個方面的完整性和獨立性，保持與公司主要股東、實際控制人、本次發行對象及其關聯企業之間在人員、資產、財務方面的分開。本次發行對本公司的董事、監事以及高級管理人員均不存在實質性影響。若公司擬調整高管人員結構，將根據有關規定，履行必要的法律程序和信息披露義務。

二. 公司財務狀況、盈利能力及現金流的變動情況

(一) 對公司財務狀況的影響

本次向特定對象發行完成後，公司的資產總額與淨資產總額將同時增加，公司的資金實力將進一步得到提升，有利於增強公司抵禦財務風險的能力。

(二) 對公司盈利能力的影響

本次發行完成後，公司淨資產及股本將相應增加，由於募集資金投資項目、補充流動資金產生效益以及完成標的資產的交割需要一定的過程和時間，因此本次發行後短期內公司淨資產收益率及每股收益等指標將被攤薄。但從中長期來看，本次發行有利於公司擴大業務規模、優化資本結構、提升競爭實力，對公司的可持續發展能力和盈利能力起到良好的促進作用。

(三) 對公司現金流的影響

本次發行完成後，公司籌資活動產生的現金流入量將顯著增加，同時隨著募投項目的建設，公司投資活動現金流將有一定增加，未來隨著公司資本結構優化和資金實力增強，公司經營活動產生的現金流入將逐步得到提升。

三. 公司與實際控制人及其關聯人之間的業務關係、管理關係、關聯交易及同業競爭等變化情況

本次發行完成後，公司與控股股東及其關聯人之間的業務關係、管理關係等方面不會發生變化。本次發行構成關聯交易，本次發行完成後，公司與控股股東及其關聯人之間不會因本次發行而產生新的關聯交易和同業競爭。

四. 本次發行完成後，公司是否存在資金、資產被控股股東及其關聯人佔用，或為控股股東及其關聯人提供擔保的情形

截至本預案公告日，公司不存在資金、資產被實際控制人、控股股東及其關聯方佔用的情況，亦不存在為實際控制人、控股股東及其關聯方違規提供擔保的情形。

公司也不會因本次發行而產生資金、資產被實際控制人、控股股東及其關聯方佔用以及為其違規提供擔保的情形。

五. 本次發行對公司負債結構的影響

本次發行完成後，公司的總資產和淨資產將有所增加，資產負債率將有所下降，公司的償債能力和抗風險能力將得到有效提升。公司不存在通過本次發行而大量增加負債(包括或有負債)、不存在負債比例過低以及財務成本不合理的情況。

六、 本次股票發行相關的風險說明

投資者在評價公司本次向特定對象發行時，除本預案提供的其他各項資料外，應特別認真考慮下述各項風險因素：

（一） 本次向特定對象發行A股股票的相關風險

1、 審批風險

本次向特定對象發行A股股票方案已經公司董事會審議通過。根據有關法律法規的規定，本次向特定對象發行A股股票方案尚需經東方電氣集團批准後提交公司股東大會審議通過，且需獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊。該等審批事項的結果以及所需的時間均存在不確定性。

2、 發行風險

本次向特定對象發行A股股票的發行結果將受到證券市場整體情況、公司股票價格走勢、投資者對本次發行方案的認可程度等多種內外因素的影響。因此，本次向特定對象發行A股股票存在不能足額募集資金的風險。

3、 攤薄即期回報的風險

由於本次向特定對象發行募集資金到位後公司的總股本和淨資產規模將會有一定幅度增加，而募投項目效益的產生需要一定時間週期，如果募投項目短期內無法實現效益或標的公司業績沒有同步增厚歸屬於上市公司股東的淨利潤，則本次向特定對象發行可能會導致公司的即期回報在一定時期內有所攤薄。特此提醒投資者關注本次向特定對象發行股票可能攤薄即期回報的風險。

(二) 市場和經營風險

1、 經濟波動風險

裝備製造業受社會固定資產投資影響較大，與國民經濟增長相關性較強。宏觀經濟的不斷變化以及行業發展的週期性波動，均會對公司的持續性發展帶來挑戰。

2、 市場競爭風險

公司屬於能源裝備行業，為全球能源運營商及其他用戶提供各類能源、環保、化工等產品及系統成套、貿易、金融、物流等服務。能源裝備行業受國家能源「十四五」規劃影響產生深刻變化，若公司未能緊扣能源安全新戰略和碳達峰、碳中和戰略目標，不能加快新產品的研發速度、提高技術水平、及時推出新產品，產品將面臨被競爭對手的產品替代風險。

3、 海外業務風險

隨著公司海外業務的不斷開拓，因海外業務所在國政治經濟格局變化引發的風險可能性在上升，公司與海外業主方、合作方可能發生的商業爭端風險也可能增加。

4、 匯率波動風險

公司的工程總承包、貿易等業務涉及出口，報告期內境外收入佔公司主營業務收入的比例約為10%，公司生產過程中也涉及進口設備、零部件等的採購，前述交易涉及的外幣幣種主要為美元、歐元、巴基斯坦盧比及印度盧比等。如果人民幣與前述外幣的匯率波動幅度趨於擴大，公司的匯率風險可能會有所增加。

5、 產品質量風險

公司作為全球最大的發電設備研究開發製造基地和電站工程承包特大型企業之一，發電設備產量連續多年名列世界前茅，發電設備及服務業務遍及全球近80個國家和地區，公司始終堅持提供優質的產品和服務。隨著技術創新及產品的不斷升級，對公司產品質量的可靠性也提出了更高的要求。若公司出現產品質量問題，可能會導致公司遭受訴訟、索賠，進而對公司的經營業績造成不利影響。

6、 業務管理風險

隨著公司業務規模發展擴張，公司管理難度不斷提高，公司需要在充分考慮公司業務特徵、人力資源、管理特點等基礎上進一步加強管理，實現整體健康有序發展。公司如不能有效改善和優化管理結構，則可能會對未來經營構成不利影響。

(三) 募投項目風險

公司本次發行募集資金投資項目的選擇是基於當前市場環境、國家產業政策、技術發展趨勢及公司未來發展戰略等因素做出的，募集資金投資項目經過了慎重、充分的可行性研究論證，但如果項目建成後市場受到宏觀經濟波動、上下遊行業週期性變化等因素影響而陷入衰退，將導致公司募投項目收益情況達不到預期水平，從而對公司財務狀況和經營業績造成不利影響。

(四) 業績承諾無法實現的風險

公司本次發行的部分募集資金將用於收購東方電氣集團持有的標的公司股權，評估機構對東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機、東方重機股東權益採用資產基礎法評估結果作為評估結論，但在資產基礎法評估結果作為定價依據的基礎上，針對東方汽輪機、東方電機的部分投資性房地產以及東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機、東方重機的技術類無形資產(專利權、軟件著作權和非專利技術)採取了收益法進行評估。根據公司與東方電氣集團簽署的《盈利預測補償協議》，東方電氣集團針對本次交易進行了業績承諾。

由於宏觀經濟環境變化、行業景氣度波動、市場競爭加劇等原因可能出現承諾業績無法實現的情況。儘管《盈利預測補償協議》約定的業績補償方案可以較大程度地保障公司及廣大股東的利益，降低收購風險，但如果交易完成後標的公司出現經營未達預期的情況，則會影響到上市公司的整體經營業績和盈利水平，提請投資者關注標的資產承諾業績無法實現的風險。

(五) 股票市場價格波動風險

本次向特定對象發行A股股票將對公司的生產經營和財務狀況產生一定程度的影響，公司基本面的變化將影響公司股票的價格。另外，國家宏觀經濟政策調整、金融政策的調控、股票市場的投機行為、投資者的心理預期等諸多因素，都會對股票市場的價格構成影響。

(六) 其他風險

公司不排除因政治、戰爭、經濟、災難等其他不可控因素帶來不利影響的可能性，提醒投資者注意投資風險。

第六節 公司利潤分配政策的制定及執行情況

一、公司的利潤分配政策

根據《公司法》《證券法》《關於修改上市公司現金分紅若干規定的決定》《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》(證監發[2012]37號)《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》(證監會公告[2013]43號)等相關法律法規，公司結合自身實際情況在《公司章程》中對分配政策進行了約定。公司最新《公司章程》中有關利潤分配政策具體內容如下：

「第一百九十四條 公司可以以現金或股票方式分配股利。

現金方式優先於股票方式。具備現金分紅條件的，應當採用現金分紅進行股利分配。公司在股本規模及股權結構合理、股本擴張與業績增長同步的情況下，可以採用股票方式進行利潤分配。公司採用股票方式進行利潤分配時，應當以給予股東合理現金分紅回報和維持適當股本規模為前提，並綜合考慮公司成長性、每股淨資產的攤薄等因素。

公司的利潤分配應重視對投資者的合理投資回報，充分聽取中小股東意見，保護中小投資者合法權益，維護公司股東依法享有的資產收益等權利。公司利潤分配政策應保持連續性和穩定性，符合有關法律法規及中國證監會的規定。

公司管理層、董事會應根據公司盈利狀況和經營發展實際需要，結合資金需求、股東合理投資回報、社會資金成本和外部融資環境等因素以及中小股東意願和獨立董事意見制訂利潤分配方案。

在每個會計半年度或年度結束後，由公司董事會根據公司實際情況和發展目標制定年度或中期現金分紅方案，並經監事會審議通過後提交股東大會批准。

獨立董事應對現金分紅預案是否適當、穩健，是否保護投資者利益發表獨立意見。

監事會應對董事會和管理層執行利潤分配政策和決策程序進行監督。

獨立董事可以徵集中小股東的意見，提出分紅提案，並直接提交董事會審議。確因外部經營環境或自身經營狀況發生重大變化而需調整或變更現金分紅政策的，由董事會提交議案，並經獨立董事發表意見、監事會審議通過後由股東大會進行表決。

董事會對利潤分配政策調整議案作出決議的，應經全部董事的2/3以上通過，並經全體獨立董事的2/3以上通過。監事會對利潤分配政策調整議案作出決議的，應經全部監事的2/3以上通過。股東大會審議利潤分配政策調整議案的，應經出席股東大會的股東所持表決權的2/3以上通過。

第一百九十五條 公司繳納有關稅收後的利潤，按下列順序分配：

- (一) 彌補虧損；
- (二) 提取法定公積金；
- (三) 如有優先股，支付優先股股利；

(四) 根據股東大會的決議提取任意公積金；

(五) 支付普通股股利。

公司持有的本公司股份不參與利潤分配。

第一百九十六條 公司在彌補虧損，提取法定公積金前，不得分發股利…

第二百條 於第一百九十六條、第一百九十七條的限制下，經股東大會批准，股利將按股東的持股比例派發。

第二百零一條 公司的現金分紅政策

- (1) 公司現金分紅按照股東持有的股份比例分配，但法律法規或《公司章程》規定不按持股比例分配的除外。
- (2) 當年實現的歸屬於上市公司股東的淨利潤為正數且當年未累計可分配利潤為正數時，可以現金的方式分配股利。
- (3) 公司在未分配利潤為正的情況下，最近三年以現金方式累計分配的利潤不少於最近三年實現的年均可分配利潤的百分之三十。
- (4) 公司在盈利且資金充裕的情況下可以進行中期分紅。除非股東大會另有決議，股東大會授權董事會可分配中期股利。除非法律法規另有規定，中期股利數額不應超過中期利潤表可分配利潤的50%。
- (5) 公司當年盈利但是董事會未作出現金分紅預案的，公司要有充分的原因，並制定明確的未用於分紅的資金用途和使用計劃，且在定期報告中披露原因和使用計劃，同時由獨立董事發表獨立意見。

(6) 存在股東違規佔用公司資金情況的，公司應當先從該股東應分配的現金紅利中扣減其佔用的資金。

(7) 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成熟期且無重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在該次利潤分配中所佔比例最低應達到80%；

公司發展階段屬成熟期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在該次利潤分配中所佔比例最低應達到40%；公司發展階段屬成長期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在該次利潤分配中所佔比例最低應達到20%。

公司股東大會對利潤分配方案作出決議後，公司董事會須在股東大會召開後二個月內完成現金分紅派發事項。

第二百零二條 公司向股東分配股利時，應按中國稅法的規定代扣股東股利收入應繳納之稅金。

第二百零三條 公司應當為持有境外上市外資股股份的股東委任收款代理人。收款代理人應當代有關股東收取公司就境外上市外資股股份分配的股利及其他應付的款項。

公司委任的收款代理人應當符合上市地法律或者證券交易所有關規定的要求。公司委任的在香港上市的境外上市外資股股東的收款代理人，應當為依照香港《受託人條例》註冊的信託公司。」

二、公司最近三年現金分紅及未分配利潤使用情況

(一) 最近三年利潤分配情況

1. 2020年度利潤分配情況

公司於2021年6月29日召開2020年年度股東大會，審議通過了公司2020年度利潤分配預案的議案，以公司總股本3,119,626,130股為基數，向全體股東按每1股派發現金紅利0.18元(含稅)，共計派發現金紅利561,532,703.40元，已實施完畢。

2. 2021年度利潤分配情況

公司於2022年6月29日召開2021年年度股東大會，審議通過了公司2021年度利潤分配預案的議案，以公司總股本3,118,807,797股為基數，向全體股東按每1股派發現金紅利0.23元(含稅)，共計派發現金紅利717,325,793.31元，已實施完畢。

3. 2022年度利潤分配計劃

2023年3月31日，公司董事會十屆二十五次會議審議通過了2022年度利潤分配預案的議案，以公司利潤分配實施之股權登記日公司總股本為基礎，向全體股東按每1股派發現金紅利0.335元(含稅)，預計共派現金紅利1,044,708,822.00元。

截至本預案公告日，本次利潤分配方案尚待公司股東大會審議，並待股東大會審議通過後實施。

(二) 最近三年現金分紅情況

單位：萬元

分紅年度	分紅年度合併報		
	現金分紅的 數額(含稅)	表中歸屬於 上市公司 股東淨利潤	佔比歸屬於 上市公司 股東淨利潤
2022年	-104,470.88	285,465.06	36.60%
2021年	71,732.58	228,903.68	31.34%
2020年	56,153.27	186,199.82	30.16%
合計	232,356.73	700,568.56	33.17%

註： 2022年利潤分配方案尚待公司股東大會審議通過。

(三) 最近三年未分配利潤使用情況

最近三年，公司未分配利潤除了用於提取法定盈餘公積金和現金分紅外，其餘部分主要用於公司經營活動，在擴大現有業務規模的同時，積極投產新項目以提高公司綜合競爭力，支持公司發展戰略的實施及可持續發展，未分配利潤的使用符合公司的實際情況和公司全體股東利益。

三. 公司未來三年股東回報規劃

根據中國證券監督管理委員會《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》(證監發[2012]37號)和《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》(證監會公告[2013]43號)的要求，為進一步明確和完善公司的股東回報機制，增加股利分配決策透明度和可操作性，積極回報投資者，切實保護公眾投資者合法權益，結合《公司章程》的規定及公司實際情況，公司制定了《未來三年(2023年—2025年)股東回報規劃》。主要內容如下：

「一. 制定股東回報規劃的考慮因素

公司在綜合分析國內行業發展趨勢、公司經營發展實際情況、發展戰略、盈利能力、利潤規模、重大投資安排、公司現金流量狀況、社會資金成本、外部融資環境和融資成本等因素基礎上，充分考慮公司目前及未來盈利規模、現金流量狀況、發展所處階段、項目投資資金需求、銀行信貸及債權融資環境等情況，建立對投資者持續、穩定、科學的回報規劃與機制，對公司利潤分配做出明確的制度性安排，以保證利潤分配政策的連續性和穩定性。

二. 制定股東回報規劃的原則

公司制定或調整股東分紅回報規劃時嚴格遵循《公司法》等法律、法規、規範性文件及《公司章程》有關利潤分配政策的相關條款，在保證持續經營和長遠發展的前提下，重視股東合理投資回報，兼顧公司經營資金需求，充分考慮和聽取股東特別是廣大中小股東、獨立董事和監事會的意見，實施持續、穩定、科學的利潤分配方案，積極回報股東。

三、 未來三年(2023年－2025年)的股東回報規劃

- (一) 公司可以以現金或股票方式分配股利。現金方式優先於股票方式。具備現金分紅條件的，應當採用現金分紅進行股利分配。公司在股本規模及股權結構合理、股本擴張與業績增長同步的情況下，可以採用股票方式進行利潤分配。公司採用股票方式進行利潤分配時，應當以給予股東合理現金分紅回報和維持適當股本規模為前提，並綜合考慮公司成長性、每股淨資產的攤薄等因素。
- (二) 公司將實施積極的利潤分配政策，重視對投資者的合理投資回報，充分聽取中小股東意見，保護中小投資者合法權益，維護公司股東依法享有的資產收益等權利。公司一般按年度進行利潤分配。在有條件的情況下，公司可進行中期利潤分配。
- (三) 公司在未分配利潤為正的情況下，最近三年以現金方式累計分配的利潤不少於最近三年實現的年均可分配利潤的百分之三十，具體分紅比例由公司董事會根據公司經營狀況及發展需要擬定，由公司股東大會審議批准。
- (四) 公司董事會應當綜合考慮所處行業特點、發展階段、自身經營模式、盈利水平以及是否有重大資金支出安排等因素，區分下列情形，並按照公司章程規定的程序，提出差異化的現金分紅政策：
 - 1. 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成熟期且無重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到80%；

2. 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成熟期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到40%；
3. 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成長期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到20%；

公司發展階段不易區分但有重大資金支出安排的，可以按照前項規定處理。

存在股東違規佔用公司資金情況的，公司應當先從該股東應分配的現金紅利中扣減其佔用的資金。

四. 股東回報規劃的決策機制

- (一) 公司利潤分配方案由公司董事會根據相關法律法規和相關規範文件及《公司章程》的規定，結合公司實際經營情況、資金情況和股東回報規劃制定。在每個會計半年度或年度結束後，由公司董事會根據公司實際情況和發展目標制定年度或中期現金分紅方案，並經監事會審議通過後提交股東大會批准。獨立董事應對現金分紅預案是否適當、穩健，是否保護投資者利益發表獨立意見。
- (二) 公司在制定或調整利潤分配政策及方案的決策過程中，應當積極與獨立董事和股東特別是中小股東進行溝通和交流(包括但不限於電話、信函、電子郵件、投資者關係互動平台等方式)，充分聽取中小股東意見，切實保障社會公眾股東的權益。

- (三) 公司嚴格執行《公司章程》的規定及股東大會審議批准的利潤分配方案。公司如因外部經營環境或自身經營狀況發生重大變化而需調整或變更分紅政策和股東回報規劃的，以股東權益保護為出發點，尤其是充分考慮中小股東的合法權益，詳細論證調整或變更的必要性和可行性，並通過多種渠道充分聽取獨立董事和中小股東的意見，確因外部經營環境或自身經營狀況發生重大變化而需調整或變更現金分紅政策的，由董事會提交議案，並經獨立董事發表意見、監事會審議通過後由股東大會進行表決。董事會對利潤分配政策調整議案作出決議的，應經全部董事的2/3以上通過，並經全體獨立董事的2/3以上通過。監事會對利潤分配政策調整議案作出決議的，應經全部監事的2/3以上通過。股東大會審議利潤分配政策調整議案的，應經出席股東大會的股東所持表決權的2/3以上通過。
- (四) 公司股東大會對利潤分配方案作出決議後，公司董事會須在股東大會召開後二個月內完成現金分紅派發事項。

五. 未盡事宜及生效機制

本規劃未盡事宜，依照相關法律法規、行政法規、規範性文件及《公司章程》的規定執行。本規劃由公司董事會負責制定並解釋。本規劃自公司股東大會審議通過之日起生效。」

第七節 關於向特定對象發行攤薄即期回報相關事項的說明

根據《國務院關於進一步促進資本市場健康發展的若干意見》(國發[2014]17號)、《國務院辦公廳關於進一步加強資本市場中小投資者合法權益保護工作的意見》(國辦發[2013]110號)以及《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)的要求，為保障中小投資者的利益，公司就本次向特定對象發行股票事項對即期回報攤薄的影響進行了認真分析，並制定了填補被攤薄即期回報的具體措施，具體情況如下：

一、 本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響測算

(一) 測算假設

以下假設僅為測算本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響，不代表公司對未來年度經營情況及財務狀況的判斷，亦不構成盈利預測。投資者不應據此進行投資決策，如投資者據此進行投資決策而造成任何損失的，公司不承擔任何責任。相關假設如下：

1. 宏觀經濟環境、產業政策、行業發展狀況、產品市場行情、公司經營環境、證券市場情況等方面沒有發生重大不利變化；
2. 本次向特定對象發行股票數量不超過272,878,203股(含本數)，發行數量不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%；

3. 本次向特定對象發行於2023年9月30日完成(該完成時間僅為公司估計，最終以經中國證監會同意註冊後的實際發行完成時間為準)；
4. 不考慮2022年度利潤分配方案的影響；
5. 假設不考慮除募集資金和淨利潤之外的其他因素對公司淨資產的影響；
6. 2022年度，東方電氣實現歸屬母公司股東的淨利潤285,465.06萬元、實現扣除非經常性損益後歸屬於上市公司股東的淨利潤為238,164.88萬元。假設不考慮本次向特定對象發行，假設2023年歸屬於上市公司股東的淨利潤及歸屬於上市公司股東扣除非經常性損益的淨利潤分別按以下三種情況進行測算：(1)與2022年度持平；(2)比2022年度減少10%；(3)比2022年度增長10%；不考慮公司2022年度可能的分紅影響。以上假設分析僅作為測算本次發行攤薄即期回報對公司財務指標的影響之用，並不構成公司的盈利預測和分紅計劃，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任；
7. 由於東方電氣標的資產的股權交割及其權益計入上市公司合併報表時點不確定，故暫不考慮上述股權收購事項對公司業績的影響。

(二) 測算結果

基於上述假設，公司測算本次向特定對象發行對主要財務指標的影響，具體測算情況如下：

項目	2022年度／ 2022年 12月31日	2023年度／2023年12月31日	
		本次發行前	本次發行後
期末總股本(股)	3,118,807,797	3,118,533,797	3,391,412,000
情景1：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤與2022年度持平			
歸屬於上市公司股東的淨利潤(萬元)	285,465.06	285,465.06	285,465.06
歸屬於上市公司股東扣除非經常性損益 的淨利潤(萬元)	238,164.88	238,164.88	238,164.88
基本每股收益(元／股)	0.92	0.92	0.90
稀釋每股收益(元／股)	0.92	0.92	0.90
扣除非經常性損益基本每股收益 (元／股)	0.76	0.76	0.75
扣除非經常性損益稀釋每股收益 (元／股)	0.76	0.76	0.75
情景2：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤較2022年度降低10%			
歸屬於上市公司股東的淨利潤(萬元)	285,465.06	256,918.55	256,918.55
歸屬於上市公司股東扣除非經常性損益 的淨利潤(萬元)	238,164.88	214,348.39	214,348.39
基本每股收益(元／股)	0.92	0.82	0.81
稀釋每股收益(元／股)	0.92	0.82	0.81
扣除非經常性損益基本每股收益 (元／股)	0.76	0.69	0.67
扣除非經常性損益稀釋每股收益 (元／股)	0.76	0.69	0.67

項目	2022年度／ 2022年 12月31日	2023年度／2023年12月31日	
		本次發行前	本次發行後
情景3：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤較2022年度增長10%			
歸屬於上市公司股東的淨利潤(萬元)	285,465.06	314,011.56	314,011.56
歸屬於上市公司股東扣除非經常性損益 的淨利潤(萬元)	238,164.88	261,981.37	261,981.37
基本每股收益(元／股)	0.92	1.01	0.99
稀釋每股收益(元／股)	0.92	1.01	0.99
扣除非經常性損益基本每股收益 (元／股)	0.76	0.84	0.82
扣除非經常性損益稀釋每股收益 (元／股)	0.76	0.84	0.82

註1：按照《公開發行證券的公司信息披露編報規則第9號－淨資產收益率和每股收益的計算及披露》(證監會公告[2010]2號)的規定計算；

註2：以上假設分析和測算數據僅作為簡單分析測算本次發行攤薄即期回報對公司財務指標的影響之用，並不構成公司的盈利預測和分紅計劃，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任。

根據上述假設測算，本次向特定對象發行完成後相比發行前的每股收益有所下降，公司即期每股收益將會出現一定程度攤薄。

二. 關於本次向特定對象發行攤薄即期回報的風險提示

本次向特定對象發行完成後，公司總股本和淨資產規模將有一定幅度的增加，有利於增強公司的抗風險能力。募集資金到位後，可以推動公司主營業務發展，支持公司未來業務拓展。但是，公司在發行當年每股收益存在下降的可能，即期回報存在攤薄的風險。敬請廣大投資者理性投資，並注意投資風險。

同時，公司在分析本次發行對即期回報的攤薄影響過程中，對未來年度歸屬於上市公司股東的淨利潤及扣除非經常性損益後歸屬於上市公司股東淨利潤做出的假設，並非公司的盈利預測；為應對即期回報被攤薄風險而制定的填補回報具體措施不等於對公司未來利潤做出承諾或保證，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任。公司敬請廣大投資者理性投資，並注意投資風險。

三. 本次向特定對象發行的必要性和合理性

本次向特定對象發行的必要性與合理性請參見本預案「第一節 本次向特定對象發行股票方案概要」、「第四節 董事會關於本次募集資金使用的可行性分析」。

四. 本次募集資金投資項目與公司現有業務的關係，公司從事募投項目在人員、技術、市場等方面的儲備情況

(一) 本次募集資金投資項目與公司現有業務的關係

公司屬於能源裝備行業，主要聚焦為能源生產及利用提供相應裝備及相關服務。本次公司向特定對象發行股票扣除發行費用後的募集資金淨額，擬用於抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升項目、東汽數字化車間及東鍋數字化建設項目等一系列公司重大項目建設，標的資產和補充流動資金。本次發行募集資金投資項目均圍繞公司主營業務及未來戰略發展佈局展開，有利於公司實現電力綠色發展，提高數字化、智能化水平；同時，公司擬通過本次發行所募資金收購東方電氣集團持有標的資產，相關標的公司均為主要子公司，有利於提升公司資產完整性。本次募集資金投資項目具有良好的市場發展前景和經濟效益，有利於公司進一步鞏固和提升核心競爭優勢，是公司進一步提升綜合競爭力的重要舉措。

(二) 公司從事募集資金投資項目在人員、技術、市場等方面的儲備情況

1. 人員儲備

長期以來，公司重視人才發展，培育了一批經驗豐富的產品生產、研發等方面專業人才，並形成了完整有效的人才培養、選拔及任用及薪酬體系機制。公司高度重視引進相關學科的專業人才，充分利用社會力量，積極開展國際國內技術合作和交流，與一些高校、科研院所和其他相關企業建立了長期、穩定的合作關係。隨著公司對人力資源配置的不斷優化，公司將加大人力資源體系建設，在人員招聘、員工培訓及績效管理等加大投入力度，以保證本次募投項目對管理和技術等專業人員的需求。

2. 技術儲備

公司堅持戰略引領，堅持自主創新，建立了面向前沿技術、共性技術研發的頂層研發機構，與分佈於各地區的產品開發機構共同形成了「多層互動、內外統籌」的科技創新體系。公司一系列重大項目也不斷取得技術突破，白鶴灘百萬千瓦水電機組成功併網發電，實現了我國高端裝備製造的重大突破；國內最高水頭長龍山抽水蓄能機組投入商運；首台自主知識產權F級50MW重型燃機獲得示範項目訂單；建成全球首個發電機定子沖片綠色「無人車間」，融入5G、互聯網、物聯網、機器視覺等技術，加快向「智能生產製造」轉變。公司已具備成熟的技術儲備，為項目的順利實施提供保障。

3. 市場儲備

公司作為能源裝備領域龍頭企業，經過多年發展已積累了深厚廣泛的客戶資源，公司客戶主要為行業內領先的能源企業，信用級別較高、合作時間較長。此外，公司獲得了較強的客戶粘性和良好的行業口碑，在行業內贏得了較高的影響力，為擴產項目的產能消化提供較大空間。

綜上，本次募投項目具有較為完善的人才、技術和市場儲備條件。

五. 公司填補本次向特定對象發行即期回報攤薄的具體措施

(一) 完善公司治理結構，加強經營管理和內部控制

公司將嚴格遵循《公司法》《證券法》等法律法規和規範性文件的要求，不斷完善公司治理結構，夯實公司經營管理和內部控制的基礎。未來幾年，公司將進一步提高經營管理水平，提升公司的整體盈利能力。同時，公司也將繼續加強企業內部控制，進一步優化預算管理流程，加強成本管理並強化預算執行監督，全面有效地控制公司經營和管控風險。

(二) 加強募集資金管理，改善公司資本結構、提升盈利能力

本次發行募集資金到位後，公司將對募集資金進行專項存儲，配合監管銀行和保薦機構對募集資金使用的檢查和監督，保障公司規範、有效使用募集資金。本次募集資金扣除發行費用後，擬投入抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升項目、東汽數字化車間建設項目及東鍋數字化建設項目，收購東方電氣集團持有的標的資產和補充流動資金，不僅可以改善公司資產負債結構、為公司各項經營活動的開展提供資金支持，還能提高公司主營業務產研實力，增強公司綜合競爭力，提升公司盈利能力和抗風險能力。

(三) 完善利潤分配制度，強化投資者分紅回報機制

為完善和健全上市公司科學、持續、穩定的分紅決策和監督機制，積極回報投資者，引導投資者樹立長期投資和理性投資理念，公司遵循中國證監會《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》(證監發[2012]37號)和《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》(證監會公告[2013]43號)等相關法律、法規和規範性文件及《公司章程》的規定，完善利潤分配制度，切實維護投資者合法權益，強化中小投資者權益保障機制，結合公司經營情況與發展規劃，公司制定了《未來三年(2023年—2025年)股東回報規劃》，在符合條件的情況下積極推動對廣大股東的利潤分配以及現金分紅，努力提升股東回報水平。

(四) 持續完善公司治理，為公司發展提供制度保障

公司已建立、健全了法人治理結構，規範運作，有完善的股東大會、董事會、監事會和管理層的獨立運行機制，設置了與公司生產經營相適應的、能充分獨立運行的、高效精幹的組織職能機構，並制定了相應的崗位職責，各職能部門之間職責明確，相互制約。公司組織機構設置合理、運行有效，股東大會、董事會、監事會和管理層之間權責分明、相互制衡、運作良好，形成了一套合理、完整、有效的公司治理與經營管理框架。公司將持續完善治理結構，切實保護投資者尤其是中小投資者權益，為公司發展提供制度保障。

綜上，本次發行完成後，公司將專注主營業務經營，提升公司綜合競爭能力，採取多種措施持續改善經營業績；在符合利潤分配條件的前提下，積極推動對股東的利潤分配，以提高公司對投資者的回報能力，有效降低即期回報可能被攤薄的風險。

六、 相關主體出具的承諾

(一) 董事、高級管理人員的承諾

根據《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定，董事、高級管理人員為保證公司填補回報措施能夠得到切實履行做出以下承諾：

1. 本人承諾不無償或以不公平條件向其他單位或者個人輸送公司利益，也不採用其他方式損害公司利益；
2. 本人承諾對本人的職務消費行為進行約束；
3. 本人承諾不動用公司資產從事與其履行職責無關的投資、消費活動；
4. 本人承諾在自身職責和權限範圍內，促使公司董事會或董事會下設的薪酬委員會制定的薪酬制度與公司填補回報措施的執行情況相掛鉤；
5. 如公司未來實施股權激勵計劃，本人承諾在自身職責和權限範圍內，全力促使公司擬公佈的股權激勵的行權條件與公司填補回報措施的執行情況相掛鉤；
6. 自本承諾出具日至公司本次向特定對象發行實施完畢前，若中國證監會、上交所作出關於填補回報措施及其承諾的其他新的監管規定的，且上述承諾不能滿足該等規定時，本人承諾屆時將按照中國證監會、上交所的最新規定出具補充承諾。

7. 本人承諾嚴格履行本人所作出的上述承諾事項，確保公司填補回報措施能夠得到切實履行。如果本人違反本人所作出的承諾或拒不履行承諾，本人將按照中國證監會《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定履行解釋、道歉等相應義務，並同意中國證監會、上交所依法作出的監管措施或自律監管措施；給公司或者股東造成損失的，本人願意依法承擔相應補償責任。

(二) 控股股東的承諾

根據《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定，公司的控股股東中國東方電氣集團有限公司為保證公司填補回報措施能夠得到切實履行做出以下承諾：

1. 不越權干預公司經營管理活動，不侵佔公司利益；
2. 自本承諾出具日至公司本次向特定對象發行實施完畢前，若中國證監會、上海證券交易所作出關於填補回報措施及其承諾的其他新的監管規定的，且上述承諾不能滿足該等規定時，屆時將按照中國證監會、上海證券交易所的最新規定出具補充承諾；
3. 切實履行公司制定的有關填補回報措施以及對此作出的任何有關填補回報措施的承諾，若違反該等承諾並給公司或者投資者造成損失的，願意依法承擔對公司或投資者的補償責任。

作為填補回報措施相關責任主體之一，若違反上述承諾或拒不履行上述承諾，同意中國證監會和上海證券交易所按照其制定或發佈的有關規定、規則，作出相關處罰或採取相關監管措施。

東方電氣股份有限公司董事會

2023年4月4日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣股份有限公司
2023年度向特定對象發行A股股票募集資金運用
可行性分析報告

本可行性分析報告所述詞語或簡稱與《東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票預案》中「釋義」所述詞語或簡稱具有相同含義。

一、 本次募集資金使用計劃

本次向特定對象發行股票募集資金。本次向特定對象發行股票擬募集資金總額(含發行費用)不超過500,000.00萬元，扣除發行費用後的募集資金淨額擬全部投入以下項目：

			募集資金	
序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (人民幣萬元)	擬投入額 (人民幣萬元)
一、 收購子公司股權類項目				
1	收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權	東方電氣	73,541.53	73,541.53
2	收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權	東方電氣	113,340.78	113,034.78
3	收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份	東方電氣	48,646.05	48,643.05
4	收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權	東方電氣	17,122.89	17,122.89

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

			募集資金	
序號	項目名稱	實施主體	項目投資總額 (人民幣萬元)	擬投入額 (人民幣萬元)
二. 建設類項目				
5	抽水蓄能研製能力提升項目	東方電機	96,806.80	45,000.00
6	燃機轉子加工製造能力提升項目	東方汽輪機	14,280.00	8,500.00
7	東汽數字化車間建設項目	東方汽輪機	58,340.00	41,000.00
8	東鍋數字化車間建設項目	東方鍋爐	35,778.30	25,000.00
三. 補充流動資金				
9	補充流動資金	東方電氣	127,848.74	127,848.74
合計			585,705.10	500,000.00

公司收購東方電氣集團持有的標的資產的交易價格由符合《證券法》要求的評估機構天健興業出具的、並經東方電氣集團備案的資產評估報告的評估結果確定。前述收購標的資產以本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊，以及本次發行募集資金到位為實施前提。

在上述募集資金投資項目的範圍內，公司可根據項目的進度、資金需求等實際情況，對相應募集資金投資項目的投入順序和具體金額進行適當調整。募集資金到位前，公司可以根據募集資金投資項目的實際情況，以自籌資金先行投入，並在募集資金到位後按照相關法規規定予以置換。募集資金到位後，若扣除發行費用後的實際募集資金淨額少於擬投入募集資金總額，不足部分由公司以自籌資金解決。

二、 本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析

(一) 收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中73,541.53萬元收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權。本次交易完成後，公司直接持有東方電機100.00%股權，東方電機成為公司的全資子公司。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方電機為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次發行募集資金收購完成後，東方電機將成為上市公司全資子公司，有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權，能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

(2) 項目的可行性

截至本報告出具日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了附生效條件的《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣集團東方電機有限公司
公司類型	其他有限責任公司
註冊資本	341,569.33萬元
法定代表人	王軍
統一社會信用代碼	91510600671415848H
成立日期	2008-01-30
註冊地址	四川省德陽市旌陽區黃河西路188號

經營範圍

成套發電設備、交直流電機、成套節能環保設備設計、製造及銷售；電力工程總承包；市政公用工程施工總承包；環保工程總承包；機電工程施工總承包；控制設備設計、製造、銷售；電站改造、電站設備安裝、維護及檢修；發電設備、交直流電機、控制設備及電站改造、電站設備安裝的技術開發、技術轉讓、技術諮詢、技術服務；以下範圍內的進出口業務：本企業自產機電產品、成套設備及相關技術的出口業務，經營本企業生產和科研所需的原輔材料、機械設備、儀器儀表、備品備件、零配件及技術的進口業務(國家規定的一二類進口商品除外)，開展本企業中外合資經營、合作生產及「三來一補」業務。泵、環境保護設備及工具、刀具、模具的設計和製造及銷售；普通機械、電器機械及零部件的製造銷售；原材料代購代銷；壓力容器(二、三類)設計、製造、銷售；動能管線及電力設施安裝、維修工程；起重機械安裝、改造、維修；計算機網絡系統開發，絕緣材料製造、銷售；普通貨運、大型物件運輸(憑有效許可證開展經營活動)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修)(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本報告出具日，公司直接持有東方電機91.86%的股份，為東方電機的控股股東。東方電機的股權結構如下：

序號	股東名稱	出資額 (萬元)	持股比例
1	東方電氣	313,781.92	91.86%
2	東方電氣集團	<u>27,787.42</u>	<u>8.14%</u>
合計		<u>341,569.33</u>	<u>100.00%</u>

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本報告出具日，東方電機股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本報告出具日，公司尚無對東方電機高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方電機將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本報告出具日，東方電機不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本報告出具日，東方電機納入合併報表範圍的子公司如下所示：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	東方電氣(廣東)能源科技有限公司	2020-05-18	20,000.00	100.00%	風力發電機組及其零配件生產
2	東電(山東)能源科技有限公司	2021-12-03	300.00	100.00%	發電機及發電機組製造
3	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	2019-12-30	18,000.00	90.00%	交直流電機、泵、風機、節能環保設備製造

截至本報告出具日，東方電機的分公司如下所示：

序號	公司名稱	納稅人識別號	成立日期	地區
1	東方電氣集團東方電機有限公司環境能源工程分公司	91510603MA6AG4283B	2021-06-18	四川省德陽市旌陽區
2	東方電氣集團東方電機有限公司山東能源科技分公司	91371482MA3UJAH68W	2020-12-08	山東省德州市禹城市
3	東方電氣集團東方電機有限公司中型電機分公司	91510600673534883D	2008-04-08	四川省德陽市旌陽區

5. 主營業務及主要財務狀況

東方電機主要從事水輪發電機組、熱能發電機(包括燃煤、燃氣、核能)、風力發電機、交(直)流電機、調相機、成套節能環保設備、泵等設備的研發、設計、製造和服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包、市政公用工程施工總承包、環保工程總承包、機電工程施工總承包等多項資質和能力；能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、固廢循環經濟產業園、水環境治理工程、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

最近一年東方電機主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	2,119,335.53
負債合計	1,458,895.31
所有者權益合計	660,440.22
歸屬於母公司所有者權益合計	658,423.83
營業收入	951,387.93
淨利潤	65,929.62
歸屬於母公司所有者的淨利潤	65,839.50

註： 2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方電機資產總額為2,119,335.53萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、應收票據、預付款項、存貨、合同資產、其他權益工具投資等構成。東方電機合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方電機負債總額為1,458,895.31萬元，主要由應付賬款、應付票據、合同負債等構成。

截至本報告出具日，東方電機不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》規定的天健興業對東方電機的股東全部權益價值進行了評估(天興評報字(2023)第0303號)，本次評估報告已經東方電氣集團備案。本次評估基準日為2022年12月31日，本次採用資產基礎法和收益法進行評估，並最終選取資產基礎法評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下：

以2022年12月31日為評估基準日，本次評估對象東方電機的股東全部權益賬面價值655,937.16萬元，評估後的股東全部權益價值為903,989.50萬元，較賬面所有者權益價值增值248,052.34萬元，增值率為37.82%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買協議的主要內容

詳見本報告「三、本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(一) 附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本報告「三、本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(二) 附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》《證券法》《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

上市公司董事會對本次交易評估機構的獨立性、評估假設前提的合理性、評估方法與評估目的的相關性、評估定價的公允性等進行了評價，認為：

(1) 評估機構的獨立性

天健興業作為本次交易的評估機構，系符合《中華人民共和國證券法》規定的評估機構，具有相關資格證書與從事相關工作的專業資質。除為本次交易提供資產評估服務的業務關係外，評估機構及其經辦評估師與公司、標的公司、交易對方及其實際控制人不存在關聯關係，亦不存在影響其提供服務的現實及預期的利益或沖突，具有獨立性。

(2) 評估假設前提的合理性

評估機構為本次交易出具的相關資產評估報告的評估假設前提按照國家有關法律法規執行，遵循了市場通行慣例或準則，符合被評估對象的實際情況，未發現與評估假設前提相悖的事實存在，評估假設前提具有合理性。

(3) 評估方法與評估目的的相關性

本次評估的目的是確定標的資產於評估基準日的價值，為本次交易提供價值參考。評估機構針對標的資產所涉公司的股東權益最終選擇了資產基礎法的評估值作為評估結果，實際評估的資產範圍與公司委托評估的資產範圍一致。本次資產評估工作按照國家有關法規與行業規範的要求，遵循獨立、客觀、公正、科學的原則，按照公認的資產評估方法，實施了必要的評估程序，對標的資產在評估基準日的價值進行了評估，所選用的評估方法合理，評估結論客觀、公正地反映了評估基準日評估對象的實際情況，評估結論合理，評估方法與評估目的的相關性一致。

(4) 評估定價的公允性

評估機構在評估過程中運用的評估方法適當，評估結果客觀、公正地反映了評估對象在評估基準日的實際狀況；本次交易標的資產定價以評估機構出具的評估報告的評估結果為基礎確定標的資產的價格，定價方式合理，評估定價公允，不存在損害公司及其全體股東、特別是中小股東利益的情形。

11. 獨立董事意見

獨立董事發表意見如下：本次交易聘請的評估機構具有獨立性，評估假設前提符合規定並遵循了市場通用的慣例及結合評估對象實際情況，具有合理性；評估機構實際評估的資產範圍與委托評估的資產範圍一致，評估方法選用恰當，評估結論合理，評估方法與評估目的的相關性一致，評估定價公允。為本次交易出具的審計報告和資產評估報告符合相關要求，不存在損害公司及其、公司股東特別是中小股東利益的情形。

(二) 收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中113,340.78萬元收購東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權。本次交易完成後，公司直接持有東方汽輪機100.00%股權，東方汽輪機成為公司的全資子公司。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方汽輪機為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次發行募集資金收購完成後，東方汽輪機將成為上市公司全資子公司，有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方汽輪機8.70%股權能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

(2) 項目的可行性

截至本報告出具日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣集團東方汽輪機有限公司
公司類型	其他有限責任公司
註冊資本	568,339.78萬元
法定代表人	劉輝
統一社會信用代碼	91510600205250521B
成立日期	1989-10-26
註冊地址	四川省德陽市高新技術產業園區金沙江西路666號

經營範圍

生產、加工、設計、銷售：汽輪機、水輪機、燃氣輪機及其他透平類設備、壓縮機、風機、泵及輔機、核電裝備製造(含控制棒驅動機構)(以上均須取得環評後方可開展經營活動，均憑有效許可證開展經營活動)；風力發電機組、太陽能及可再生能源、工業控制與自動化；機械設備及其配件、通用及專用設備、金屬製品、電子儀器、塗料及合成材料(不含危險化學品)、電站及其設備的科研、設計、安裝調試、改造、維修服務及成套銷售；壓力容器設計、製造、銷售；市政公用工程施工總承包；電力工程施工總承包；廠房、機械設備租賃服務；普通貨運(憑有效許可證開展經營活動)，大型物件運輸(一)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修、危險貨物運輸車輛維修，以及相關進出口業務(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本報告出具日，公司直接持有東方汽輪機91.30%的股份，為東方汽輪機的控股股東。東方汽輪機的股權結構如下：

序號	股東名稱	出資額 (萬元)	持股比例
1	東方電氣	518,888.16	91.30%
2	東方電氣集團	49,451.62	8.70%
合計		568,339.78	100.00%

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本報告出具日，東方汽輪機股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本報告出具日，公司尚無對東方汽輪機高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方汽輪機將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本報告出具日，東方汽輪機不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本報告出具日，東方汽輪機納入合併報表範圍的子公司如下所示：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	2003-08-11	1,206.42	83.76%	火(核)電汽輪機，燃氣輪機以及各種工業小機高中壓閥門彈簧支吊架、主蒸汽管道支吊架、管夾及連接附件等管道支吊架的設計、製造

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

截至本報告出具日，東方汽輪機的分公司如下所示：

序號	公司名稱	納稅人識別號	成立日期	地區
1	東方電氣集團東方汽輪機有限公司成都分公司	91510106MA7FNU3BXX	2022-02-11	四川省成都市金牛區
2	東方電氣集團東方汽輪機有限公司內蒙古服務分公司	91150105MA0NJL8341	2017-09-22	內蒙古自治區呼和浩特市賽罕區
3	東方電氣集團東方汽輪機有限公司新疆服務分公司	91650104MA7774RR8K	2016-10-24	新疆維吾爾自治區烏魯木齊市新市區
4	東方電氣集團東方汽輪機有限公司大安風電分公司	91220882696141927T	2010-01-13	吉林省白城市大安市

5. 主營業務及主要財務狀況

東方汽輪機主要從事燃煤發電汽輪機、核能發電汽輪機、燃氣輪機、節能環保發電工業汽輪機、核控制棒驅動機構、其他透平類裝備等設備的研發、設計、製造和全生命週期服務，以及電站改造，電站設備成套、安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包等資質和能力，能為用戶提供中小熱電、垃圾發電、生物質發電、風力發電、光伏發電及熱電聯產EPC總包，發電設備智能診斷、綜合能源服務與管理等系統解決方案。

最近一年東方汽輪機主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	2,796,469.32
負債合計	2,032,575.15
所有者權益合計	763,894.16
歸屬於母公司所有者權益合計	763,011.00
營業收入	1,051,644.27
淨利潤	81,807.41
歸屬於母公司所有者的淨利潤	81,722.43

註： 2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方汽輪機資產總額為2,796,469.32萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、應收票據、預付款項、存貨、合同資產、長期股權投資、固定資產、遞延所得稅資產、其他非流動資產等構成。東方汽輪機合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方汽輪機負債總額為2,032,575.15萬元，主要由應付賬款、應付票據、合同負債等構成。

截至本報告出具日，東方汽輪機不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》的天健興業對東方汽輪機的股東全部權益價值進行了評估(天興評報字(2023)第0304號)，本次評估報告已經東方電氣集團備案。本次評估基準日為2022年12月31日，本次採用資產基礎法和收益法進行評估，並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下：

以2022年12月31日為評估基準日，本次評估對象東方汽輪機的股東全部權益賬面價值759,832.83萬元，評估後的股東全部權益價值為1,302,607.84萬元，較賬面所有者權益價值增值542,775.01萬元，增值率為71.43%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買，協議的主要內容

詳見本報告「三、本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(一) 附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本報告「三、本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(二) 附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》《證券法》《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

參見本報告「二、本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一) 收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析」。

11. 獨立董事意見

參見本報告「二、本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一) 收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「11. 獨立董事意見」。

(三) 收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中48,646.05萬元收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份。本次交易完成後，公司對東方汽輪機持股比例進一步增加，持有東方鍋爐股權比例為99.91%。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方鍋爐為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次收購有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購，東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

(2) 項目的可行性

截至本報告出具日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
公司類型	其他股份有限公司(非上市)
註冊資本	189,278.18萬元
法定代表人	林光平
統一社會信用代碼	915103006207291851
成立日期	1989-01-06
註冊地址	自流井區五星街黃桷坪路150號

經營範圍

電站鍋爐、工業鍋爐、餘熱鍋爐、特種鍋爐、垃圾發電設備、生物質發電設備及其輔機，電站閥門，化工裝備、海洋裝備、核能反應設備、各類換熱設備、太陽能發電、氫能源利用，廢水、廢氣、固廢治理，海水淡化設備、壓力容器、壓力管道的設計、製造、銷售和服務；電站、環保、氫能工程總承包，項目成套及相關技術服務；生物質發電、垃圾發電、危廢處置、廢水、廢氣、固體廢棄物的綜合利用、油田環保、土壤修復、新能源利用等項目的建設、運營及設備租賃；出口本企業的產品及配套件、技術和服務，進口本企業生產、科研所需的原輔材料，機械設備，儀器儀表及零配件。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本報告出具日，公司直接持有東方鍋爐95.35%的股份，為東方鍋爐的控股股東。東方鍋爐的股權結構如下：

序號	股東名稱	股份數量 (萬股)	持股比例
1	東方電氣	180,486.07	95.35%
2	東方電氣集團	8,616.64	4.55%
3	自然人股東	175.47	0.09%
合計		189,278.18	100.00%

註：2007年-2008年東方電氣集團進行主業重組，對東方鍋爐進行股權分置改革；東方電氣以非公開發行A股和支付現金結合的方式收購東方電氣集團在東方鍋爐股權分置改革後持有的東方鍋爐股份；非公開發行完成後，東方電氣集團向東方鍋爐無限售條件的流通股股東發出全面換股收購要約，東方電氣以支付現金的方式收購東方電氣集團在換股要約收購期限屆滿時購得的股份。全面要約完成後，東方鍋爐完成退市。

2009年5月14日，東方鍋爐董事會辦公室向東方鍋爐所在地工商部門出具《關於東鍋股東發生變化後未及時進行變更登記的說明》《關於對公司章程未做修改的說明》等說明文件，東方鍋爐退市之後剩餘的0.33%餘股股東，仍可繼續以現金或換股方式轉讓給東方電氣集團。截至目前，仍有0.09%的自然人股東未進行變更登記，上述自然人股東處於失聯狀態。

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本報告出具日，東方鍋爐股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本報告出具日，公司尚無對東方鍋爐高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方鍋爐將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至本報告出具日，東方鍋爐不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本報告出具日，東方鍋爐納入合併報表範圍的子公司如下所示：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	東方電氣氫能(安徽)有限公司	2021-08-02	10,000.00	90.00%	加氫綜合能源站、光伏發電製氫和氫能產業科技園建設、運營等項目
2	河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司	2019-07-12	2,480.00	80.00%	生活垃圾、有機固廢等的研發、設計、製造、總裝、調試、技術諮詢等業務

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
3	東方電氣氫能(雅安)有限公司	2020-12-29	5,000.00	61.00%	建設、運營製氫加氫綜合能源站業務，當地氫能產品生產、銷售、運維業務
4	東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司	2004-11-30	2,386.09萬歐元	60.95%	SCR脫硝、脫二噁英催化劑的設計、製造、銷售，催化劑物理及性能檢測，小型脫硝系統設計、供貨等

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
5	東方電氣氫能(成都)有限公司	2021-01-08	18,000.00	51.00%	建設和運營氫能產業園區、製氫加氫站等業務
6	東方電氣國信氫能(德陽)有限公司	2020-12-30	5,000.00	51.00%	加氫綜合能源站項目和光伏發電項目投資及運維、服務等綜合性，一體化解決方案能力
7	東方電氣氫能(貴陽)有限公司	2021-10-28	1,000.00	51.00%	建設和運營製氫加氫綜合能源站、氫能產業園區的業務

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
8	東方電氣(內江)氫能源有限公司	2021-05-07	1,000.00	51.00%	建設和運營製氫項目、零碳工業園、加氫綜合能源站以及氫能產品生產、銷售、運維等業務
9	東方電氣石化氫能(涼山)有限公司	2022-03-09	3,800.00	50.00%	新能源技術研發、動力設備銷售、站用儲氫、製氫裝備銷售；電動汽車充電基礎設施運營及石油製品銷售(不含危險化學品)

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

其中，東方電氣氫能(安徽)有限公司下屬有1家全資子公司，具體情況如下：

序號	公司名稱	成立日期	註冊資本 (萬元)	持股比例	主營業務
1	阜陽東方電氣氫能源有限公司	2022-01-18	7,000.00	51.00%	分佈式光伏項目開發、製氫副產品銷售等

截至本報告出具日，東方鍋爐的分公司如下所示：

序號	公司名稱	納稅人識別號	成立日期	地區
1	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司成都分公司	91510100672161851B	2008-02-19	四川省成都市郫都區
2	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司德陽分公司	91510600717543926E	1997-04-28	四川省德陽市旌陽區

5. 主營業務及主要財務狀況

東方鍋爐主要從事火力發電設備、核電站設備、電站輔機、化工容器、煤氣化等設備的設計供應商，以及節能環保、電站改造、氫能制儲運、太陽能光熱發電等工程服務提供商；具有環境工程設計、電力工程施工總承包等資質和能力，能為用戶提供節能環保、氫能制儲運用、太陽能光熱發電EPC總包，廢氣治理與餘熱利用技術一體化、工業廢氣超低排放、水處理技術及廢水零排放、固廢及危廢處理、中高溫儲熱供能技術等系統解決方案。

最近一年東方鍋爐主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	2,428,999.37
負債合計	1,636,856.04
所有者權益合計	792,143.33
歸屬於母公司所有者權益合計	773,994.61
營業收入	1,215,346.68
淨利潤	74,888.33
歸屬於母公司所有者的淨利潤	74,659.23

註： 2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方鍋爐資產總額為2,428,999.37萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、預付款項、存貨、合同資產、固定資產、遞延所得稅資產等構成。東方鍋爐合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方鍋爐負債總額為1,636,856.04萬元，主要由應付賬款、應付票據、預收負債、合同負債等構成。

截止至本報告出具日，東方鍋爐不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》的天健興業對東方鍋爐的股東全部權益價值進行了評估(天興評報字(2023)第0305號)，本次評估報告已經東方電氣集團備案。本次評估基準日為2022年12月31日，本次採用資產基礎法和收益法進行評估，並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下：

以2022年12月31日為評估基準日，本次評估對象東方鍋爐的股東全部權益賬面價值769,304.49萬元，評估後的股東全部權益價值為1,068,587.84萬元，較賬面所有者權益價值增值299,283.34萬元，增值率為38.90%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買，協議的主要內容

詳見本報告「三.本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(一)附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本報告「三.本次募集資金擬收購標的資產相關的協議的主要內容」之「(二)附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》《證券法》《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

參見本報告「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「10.董事會對本次定價合理性的討論與分析」。

11. 獨立董事意見

參見本報告「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「11.獨立董事意見」。

(四) 收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權

1. 項目概況

本項目擬使用本次發行的募集資金中17,122.89萬元收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權。本次交易完成後，公司對東方重機持股比例進一步增加，直接持有東方重機股權比例為53.80%。公司除直接持股東方重機外，還通過持股東方鍋爐間接持股東方重機，本項目及「收購東方電氣集團持有的東方鍋爐4.55%股份」項目完成後，公司直接及間接合計持有東方重機股權比例為67.14%。

本次收購不構成《重組辦法》規定的重大資產重組。根據《上市規則》，本次交易構成關聯交易。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 項目的必要性

1) 進一步提升上市公司盈利水平

東方重機為上市公司下屬的主要子公司，經營情況及業績良好，本次收購有利於增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，增強上市公司盈利能力。

2) 進一步提升上市公司的整體管理效率和決策效率

本次收購東方電氣集團持有的東方重機5.63%股權能夠增強上市公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率，有利於實現公司穩定快速發展的戰略目標。

3) 優化上市公司業務佈局，打造優質核電設備製造企業

本次收購將進一步增強上市公司對核電板塊重要子公司東方重機的控制力，優化公司在核電清潔高效能源裝備領域的佈局，有利於抓住核電發展機遇期，打造國內領先、國際一流的核電設備製造企業。

(2) 項目的可行性

截至本報告出具日，公司已按照國有資產監管規定完成標的資產評估報告備案，公司已與東方電氣集團簽訂了《資產購買協議》及《盈利預測補償協議》，待本次發行獲得上交所審核通過並經中國證監會同意註冊且募集資金到位後即可進行資產交割。

3. 標的公司基本情況

(1) 標的公司基本情況

公司名稱	東方電氣(廣州)重型機器有限公司
公司類型	其他有限責任公司
註冊資本	121,971.87萬元
法定代表人	但軍
統一社會信用代碼	91440101753473857D
成立日期	2003-09-02
註冊地址	廣州市南沙區黃閣鎮連溪大道313號

經營範圍

原子能動力設備製造；泵及真空設備製造；金屬壓力容器製造；金屬包裝容器製造；金屬表面處理及熱處理加工；金屬密封件製造；模具製造；海洋工程專用設備製造；機電設備安裝服務；機電設備安裝工程專業承包；通用機械設備銷售；電氣機械設備銷售；貨物進出口(專營專控商品除外)；技術進出口；機械設備租賃；場地租賃(不含倉儲)；房屋租賃；提供港口貨物裝卸(含過駁)、倉儲、港內駁運、集裝箱裝卸、堆存、及裝拆箱等簡單加工處理服務；港口設施、設備和港口機械的租賃、維修服務；為船舶提供碼頭、過駁錨地、浮筒等設施

(2) 股權結構及控制關係

1) 主要股東及其持股比例

截至本報告出具日，公司直接持有東方重機48.17%的股份，為東方重機的控股股東。東方重機的股權結構如下：

序號	股東名稱	出資額 (萬元)	持股比例
1	東方電氣	58,757.98	48.17%
2	廣東省能源集團有限公司	31,079.58	25.48%
3	東方鍋爐	16,272.00	13.34%
4	東方電氣集團	6,862.30	5.63%
5	廣州南沙工化投資有限公司	3,960.00	3.25%
6	廣州廣重企業集團有限公司	3,600.00	2.95%
7	中國第二重型機械集團有限公司	1,440.00	1.18%
合計		121,971.87	100.00%

2) 股東出資協議及公司章程中可能對本次交易產生影響的主要內容

截至本報告出具日，東方重機股東出資協議及公司章程中均不存在可能對本次交易產生重要影響的情形。

3) 現有高管人員的安排

截至本報告出具日，公司尚無對東方重機高級管理人員結構進行調整的計劃，原則上仍沿用原有的管理機構和管理人員。若實際經營需要，東方重機將在遵守相關法律法規和公司章程的情況下進行調整。

4) 是否存在影響該資產獨立性的協議或其他安排

截至報告出具日，東方重機不存在影響其資產獨立性的協議或其他安排。

4. 主要下屬企業情況

截至本報告出具日，東方重機無納入合併報表範圍的子公司，無分公司。

5. 主營業務及主要財務狀況

東方重機主要從事二代加、三代(「華龍一號」、AP1000、EPR、CAP1400)、四代(高溫氣冷堆、快堆)、海洋核動力平台等模塊小堆，國際熱核聚變堆等堆型核電和核動力主設備、核產業鏈相關設備研製及服務，以及鋼結構、高端石化設備、LNG儲罐等設備研製。

最近一年東方重機主要財務數據如下表：

單位：萬元

項目	2022年末／2022年度
資產合計	396,364.96
負債合計	229,870.81
所有者權益合計	166,494.15
歸屬於母公司所有者權益合計	166,494.15
營業收入	155,801.41
淨利潤	1,880.61
歸屬於母公司所有者的淨利潤	1,880.61

註： 2022年度財務數據已經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

6. 主要資產權屬狀況及對外擔保和主要負債情況

截至2022年12月31日，東方重機資產總額為396,364.96萬元，主要由貨幣資金、應收賬款、應收票據、預付款項、存貨、合同資產、固定資產等構成。東方重機合法擁有其經營性資產，資產權屬清晰，不存在爭議。

截至2022年12月31日，東方重機負債總額為229,870.81萬元，主要由應付賬款、應付票據、合同負債、長期借款、預計負債等構成。

截至本報告出具日，東方重機不存在其他資產抵押、質押及其他限制權屬轉移的情況，也不存在對外擔保情況。

7. 標的公司的評估情況

公司委託符合《證券法》的天健興業對東方重機的股東全部權益價值進行了評估(天興評報字(2023)第0306號),本次評估報告已經東方電氣集團備案。本次評估基準日為2022年12月31日,本次採用了資產基礎法和市場法進行評估,並最終選取資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。具體評估結果如下:

以2022年12月31日為評估基準日,本次評估對象東方重機的股東全部權益賬面價值166,494.15萬元,評估後的股東全部權益價值為304,345.43萬元,較賬面所有者權益價值增值137,851.28萬元,增值率為82.80%。

8. 交易相關協議的主要內容

(1) 附條件生效的資產購買協議的主要內容

詳見本報告「三.本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(一)附條件生效的資產購買協議」。

(2) 附條件生效的盈利預測補償協議的主要內容

詳見本報告「三.本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要」之「(二)附條件生效的盈利預測補償協議」。

9. 本次交易構成關聯交易

根據《公司法》《證券法》《上市規則》等法律、法規及規範性文件的相關規定，本次交易的交易對方屬於上市公司的控股股東，因此本次交易構成關聯交易。

10. 董事會對本次定價合理性的討論與分析

參見本報告「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「10.董事會對本次定價合理性的討論與分析」。

11. 獨立董事意見

參見本報告「二.本次募集資金投資項目的具體情況及可行性分析」之「(一)收購東方電氣集團持有的東方電機8.14%股權」之「11.獨立董事意見」。

(五) 抽水蓄能研製能力提升項目**1. 項目概況**

本項目由東方電機實施，建設內容包含新建機器人焊接基地(含新建廠房及配套設備設施等)，新增／更新抽蓄產品關鍵部件加工設備、智能化升級改造、信息化系統建設，新建抽蓄水力試驗臺及試驗廠房。本項目通過優化工藝佈局、新增關鍵加工設備、建設信息化系統以及基礎設施的建設，提升東方電機抽水蓄能研製能力，項目實施完成後預計將為東方電機新增抽水蓄能機組年產能25台／套。

2. 項目的必要性和可行性**(1) 必要性****1) 實現電力綠色發展，踐行國家發展規劃的需要**

二十大會議對碳達峰、碳中和提出新要求，明確要加快規劃建設新型能源體系，統籌水電開發和生態保護。抽水蓄能屬於水電站的一種，具有調峰、填谷、儲能等功能，是經過實踐檢驗的電力系統中最成熟、經濟、低碳、安全的大型調節電源，對於實現電力綠色發展、兌現我國「雙碳」承諾、建成低碳高效的全國統一能源市場具有重要意義。本項目的實施有助於實現電力綠色發展，是踐行國家層次關於先進製造和抽水蓄能電站發展戰略規劃的需要。

2) 保持抽水蓄能製造能力領先，緊跟行業發展的需要

東方電機是國內首個同時具備抽水蓄能機組研製和調試能力的發電設備製造企業，也是抽水蓄能行業研發技術水平最高、加工製造能力最強的企業之一，目前東方電機水輪機組整體研製水平已經達到國內領先、世界一流水平。

抽水蓄能市場需求量大，對機組研發、生產和企業服務能力帶來了新的挑戰，東方電機需要堅持科技自主創新，著力提升抽水蓄能項目組織管理水平，進一步提升抽水蓄能機組年產出能力；加快科研試驗平台建設，提供科技創新孵化載體，為確保實現「技術研發水平行業一流、服務和產品質量行業領先」目標提供堅實保障。本項目的實施是東方電機繼續保持抽水蓄能製造能力領先，緊跟行業發展前沿的需要。

3) 持續發力高端水電設備，落實企業發展戰略的需要

東方電機自主開發的績溪、敦化、長龍山等一批超高水頭、大容量、高轉速抽水蓄能機組各項性能指標和穩定性指標都已達到或超過國際先進水平，並通過自主創新形成了一系列具有自主知識產權的核心技術。未來東方電機將在高端水電設備研製上持續發力，構建智能互動、靈活柔性、低碳高效的特色現代抽水蓄能技術體系，打造「中國最好、世界一流」的抽水蓄能高端裝備產品和技術品牌。本項目的實施有助於推動東方電機戰略目標落地，並為國家智能製造、能源事業、綠色低碳發展做出更大貢獻。

(2) 可行性

1) 抽水蓄能裝備具有廣闊的市場前景

根據國家能源局發佈的《抽水蓄能中長期發展規劃(2021-2035年)》，目標到2025年，抽水蓄能投產總規模6,200萬千瓦以上；到2030年，投產總規模1.2億千瓦左右；到2035年，形成滿足新能源高比例大規模發展需求的，技術先進、管理優質、國際競爭力強的抽水蓄能現代化產業，培育形成一批抽水蓄能大型骨幹企業。根據國家能源局2023年2月的新聞發佈會，2022年全國新核准抽水蓄能項目48個，裝機6,890萬千瓦，已超過「十三五」時期全部核准規模，全年新投產880萬千瓦，創歷史新高；截至2022年底，可再生能源裝機達到12.13億千瓦，其中抽水蓄能0.45億千瓦。在「雙碳」目標推動和國家政策支持下，我國抽水蓄能空間行業具有較高景氣度，抽水蓄能裝備具有廣闊的市場前景。

2) 公司擁有抽水蓄能裝備研發技術基礎

抽水蓄能機組是抽水蓄能電站的重要組成部分。東方電機經過多年來不斷地技術積累、工程驗證和創新提升，依托安徽績溪、吉林敦化和浙江長龍山等抽水蓄能項目，現已形成了高效率、高穩定、高可靠，不斷自主創新和迭代升級的抽水蓄能技術體系。東方電機擁有的抽水蓄能裝備研發技術基礎，有助於本項目的順利實施。

3) 公司具備項目順利實施的人才儲備

東方電機作為國家級高新技術企業，已建成了四川省大型清潔發電技術工程實驗室和院士專家工作站，具有多個國際先進水平的科研開發系統和檢測中心，東方電機擁有員工約4,500人，其中技術人員近1,100人。東方電機優秀的人才儲備以及完善的人才培養機制，為項目順利開展實施提供了重要支撐。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方電機，實施地點為四川省德陽市黃河西路188號東方電機現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為36個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為96,806.80萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (萬元)	投資金額佔比
1	工程費用	71,888.11	74.26%
1.1	廠房部分	7,850.11	8.11%
1.1.1	建築工程費	5,880.07	6.07%
1.1.2	設備購置費	1,576.03	1.63%
1.1.3	安裝工程費	394.01	0.41%
1.2	工藝設備	64,038.00	66.15%
2	工程建設其他費	1,437.53	1.48%
3	預備費	3,666.28	3.79%
4	鋪底流動資金	19,814.89	20.47%
合計		96,806.80	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為11.16%，稅後動態投資回收期為11.48年(含建設期)，具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽市旌陽區行政審批局的項目備案(川投資備[2303-510603-04-01-431302]FGQB-0072號)。本項目正在辦理環境影響評價相關手續，尚未取得環評相關批覆文件。本項目不涉及新增土地。

(六) 燃機轉子加工製造能力提升項目

1. 項目概況

本項目由東方汽輪機實施，通過對燃機轉子製造過程中欠缺的關鍵設備進行填平補齊，完善燃機關鍵部件的製造工藝手段，提升燃機關鍵部件製造能力。本項目計劃新購端齒磨床、拉床和精密車銑中心三台設備，搬遷其它工藝設備並完成設備基礎和相關設施的改造。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 必要性

1) 發展清潔高效能源，踐行國家發展規劃的需要

本項目製造的燃機轉子主要應用於F級、H級重型燃氣輪機，重型燃氣輪機的主要燃料天然氣是化石燃料中的清潔能源，具有高效靈活的特點。我國「十四五」規劃綱要提出要「適度超前佈局國家重大科技基礎設施，提高共享水平和使用效率」，其中國家重大科技基礎設施包括高效低碳燃氣輪機試驗裝置。本項目的實施有助於發展清潔高效能源，是踐行國家發展規劃的需要。

2) 形成自主知識產權，打破國外技術壟斷的需要

近年來，我國在電力市場快速增長和以市場換技術政策的推動下，先後向國外引進了E級、F級燃氣－蒸汽聯合循環機組製造技術，開始了重型燃機的合作生產。但是對於重型燃機的核心設計和製造環節，我國企業仍缺乏相應核心技術。本項目提升了東方汽輪機重型燃機關鍵部件轉子的加工製造能力，有助於公司形成自主知識產權，打破國外技術壟斷。

3) 提升公司自製實力，提高核心競爭力的需要

重型燃氣輪機是低碳清潔發電和動力系統的關鍵設備，是發展以煤氣化聯合循環為代表的下一代潔淨煤技術和產業的核心環節，能夠帶動多學科、多領域的研發、設計及製造能力的提升與發展。本項目的實施有助於東方汽輪機完善核心部件製造手段，打造燃機研發、製造、服務產業體系，是不斷提升公司研發實力、提高核心競爭力的需要。

(2) 可行性

1) 符合國家政策導向，有助於落實雙碳目標

2021年8月，國家能源局石油天然氣司等部門聯合編寫發佈了《中國天然氣發展報告(2021)》，提出天然氣是實現「雙碳」目標和「美麗中國」的重要力量，要通過合理引導和市場建設，2025年天然氣消費規模達到4,300億-4,500億立方米，2030年達到5,500億-6,000億立方米。重型燃氣輪機主要以天然氣為燃料，天然氣作為化石燃料中清潔能源是我國實現碳中和、碳達峰目標的重要過渡能源。本項目符合國家政策導向，是落實我國提出的雙碳目標的體現。

2) 燃氣發電裝機有較大增長空間，產品市場需求廣闊

根據2022年8月的全球燃機發電峰會，截至2022年6月底我國燃氣發電裝機容量為1.1億千瓦，排名世界第三預計到2025年中國燃氣發電裝機規模將達到1.5億千瓦左右。燃氣發電裝機未來有較大增長空間，本項目對應的下游產品市場需求廣闊。

3) 具有良好的人才儲備和技術基礎

近年來，東方汽輪機不斷加大科研資金的投入和基礎試驗設施建設，建立起了從工藝試驗、產品研發到基礎研究，多層次、全範圍的技術研發平台，擁有轉子高速動平衡試驗檯、多級透平試驗檯、軸承試驗檯、油系統試驗檯、蠕變持久試驗機等一批行業領先的實驗設備，完成了核電焊接轉子研製中心、重型燃氣輪機轉子研製中心的建設，並培養造就了一支優秀的科技人才隊伍，具備了強大的產品研發能力。東方汽輪機具有良好的人才儲備和技術基礎，為項目順利開展實施提供了重要支撐。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方汽輪機，實施地點為四川省德陽市旌陽區華山南路二段2號東方汽輪機現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為28個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為14,280.00萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (萬元)	投資金額佔比
1	建築工程	1,150.00	8.05%
2	設備費	11,516.30	80.65%
3	設備安裝	283.70	1.99%
4	其他費用	60.00	0.42%
5	預備費	1,270.00	8.89%
合計		14,280.00	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為9.41%，稅後投資回收期為11.23年(含建設期)，具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽經濟技術開發區工業和信息化局的項目備案(川投資備[2202-510699-07-02-358597]JXQB-0056號)。本項目不涉及環評批覆，不涉及新增土地。

(七) 東汽數字化車間建設項目**1. 項目概況**

本項目由東方汽輪機實施，以構建企業數字時代核心競爭力為主線，推進生產過程智能化、產品製造綠色化並培育新型生產方式，構建全新的專業化核心部件生產能力。本項目建設內容主要為三方面，(1)數字化製造建設：包括建設葉片數字化車間、焊接數字化車間、轉子數字化車間、CRDM數字化車間等8個數字化車間，以及建立MES製造執行系統、APS高級計劃排程系統、QIS質量信息系統等數字化管控系統。(2)數字化設計建設：構建三維一體化平台，依托全三維設計工藝平台突破傳統設計製造壁壘，包括產品選型系統、協同設計系統、虛擬仿真系統、試驗驗證系統、知識共享系統的建設。(3)智慧園區建設：分三階段實施，第一階段為技術基礎平台建設(網關中心、模型中心、可視化中心等)；第二階段為數字化智能化終端部署，以及基於此的能源綜合管理、安全環保管理、員工服務管理、社會責任管理等應用的建設；第三階段為智能化應用，包括建立智能綜合能源分析應用、智慧安全環保分析應用、智能服務員工分析應用。

2. 項目的必要性和可行性**(1) 必要性****1) 貫徹落實「雙碳」目標，加快綠色低碳轉型的需要**

發電設備製造屬於能源裝備製造業，是技術密集、資金密集的戰略性產業，是現代工業體系的重要組成部分。幾十年來，我國能源裝備製造業實現了從無到有的跨越式發展，同時也正在從注重數量和規模向注重質量和效益轉變。隨著我國碳達峰、碳中和工作的

深入推進，能源裝備製造行業加快綠色低碳轉型勢在必行。本項目的實施有助於增強企業效率效益，提高產品質量，減少資源能源消耗，貫徹落實雙碳目標，加快綠色低碳轉型。

2) 順應數字化轉型趨勢，提高智能化水平的需要

我國「十四五」規劃綱要提出，要深入實施智能製造和綠色製造工程，發展服務型製造新模式，推動製造業高端化、智能化、綠色化。工業和信息化部等八部門聯合發佈的《「十四五」智能製造發展規劃》指出，到2025年，規模以上製造業企業大部分實現數字化網絡化，重點行業骨幹企業初步應用智能化；到2035年，規模以上製造業企業全面普及數字化網絡化，重點行業骨幹企業基本實現智能化。本項目的實施有助於企業把握數字化轉型趨勢，提高智能化發展趨勢水平，實現高質量發展。

3) 提高企業競爭力，實現可持續發展的需要

汽輪機製造多為單件小批量生產，其核心關鍵零部件(葉片、轉子等)具有複雜度高、精度高、價值高等特點，整個產品的工藝設計、生產組織、質量控制一般都是圍繞其關鍵零部件展開，因此必須借助數字化、智能化技術保證其加工、裝配、檢測、維修的質量和效率。本項目的實施有助於東方汽輪機提高產品質量、縮短產品交付週期、減低產品成本，從而提高企業競爭力，實現可持續發展。

(2) 可行性

1) 項目建設具有國家產業政策支持

2021年11月，工業和信息化部發佈《「十四五」信息化和工業化深度融合發展規劃》，提出要圍繞機械、汽車、航空、航天、船舶、兵器、電子、電力等重點裝備領域，建設數字化車間和智能工廠，構建面向裝備全生命周期的數字孿生系統，推進基於模型的系統工程(MBSE)規模應用，依托工業互聯網平台實現裝備的預測性維護與健康管理。2022年6月，工業和信息化部等六部門聯合發佈《工業能效提升行動計劃》，提出要支持大型企業全面推行綠色制造，加快推進節能提效工藝革新和數字化、綠色化轉型。2022年8月，工業和信息化部等五部門聯合發佈《加快電力裝備綠色低碳創新發展行動計劃》，指出要深化與新一代信息技術融合，加快電力裝備產品形態、研發手段、生產方式與服務模式創新變革，推進數字化綠色化服務化發展。國家產業政策的支持為本項目的實施提供了堅實的政策基礎與發展環境。

2) 公司具備數字化建設的實施能力和建設經驗

2017年東方汽輪機啟動了葉片分廠車間為試點的數字化探索，完成了數字化車間關鍵技術的突破和試點示範。2022年8月，東方汽輪機建成國內首個葉片加工無人車間及黑燈產線、綠色高效低碳焊接數字化車間，成功亮相世界清潔能源裝備大會。2022年11月，東方汽輪機通過智能製造成熟度能力3級現場評審，成為四川省內首家通過的企業。東方汽輪機具備數字化建設的實施能力和建設經驗和實施條件，為本項目的順利開展奠定了基礎。

3) 公司具有專業數字化的建設人才團隊

經過多年的業務經驗與數字化車間建設經驗的沉澱，東方汽輪機培養了一批既懂技術又熟悉公司業務的骨幹人才，這些專業人才深刻了解公司數字化車間建設的薄弱點，有能力組織並執行此次智能化轉型升級。東方汽輪機專業的數字化建設人才團隊，為本次項目的順利施行實施提供了人才保障。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方汽輪機，實施地點為四川省德陽市經濟技術開發區金沙江西路666號東方汽輪機現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為36個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為58,340.00萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (萬元)	投資金額佔比
1	建築工程	1,416.66	2.43%
2	設備購置費	54,158.00	92.83%
3	其他費用	1,067.67	1.83%
4	基本預備費	1,697.67	2.91%
合計		58,340.00	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為14.33%，稅後動態投資回收期為9.10年（含建設期），具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽經濟技術開發區工業和信息化局的項目備案（川投資備[2209-510699-07-02-259302]JXQB-0269號）。本項目不涉及環評批覆，不涉及新增土地。

(八) 東鍋數字化車間建設項目

1. 項目概況

本項目由東方鍋爐實施，以建設企業數字化製造能力為主，同步提高企業數字化基礎能力、數字化設計能力、數字化管理能力。本項目主要建設內容包括：(1)建設各分廠的製造運營管理系統(MOM系統)；(2)對鍋爐集箱、蛇形管、汽包等分廠中傳統加工設備改造、升級，成為核心智能製造設備，實現各製造工序的自動化、智能化作業。

2. 項目的必要性和可行性

(1) 必要性

1) 響應國家「雙碳」戰略，實現綠色低碳轉型升級的需要

在我國「雙碳」戰略的背景下，整個製造業的節能減排轉型已成為經濟社會綠色低碳發展的必然要求和共同趨勢。有效運用綠色低碳技術裝備和數字化手段對傳統產業改造升級，是實現傳統製造業轉型升級的重要道路。本項目實施目的是通過數字化建設，提高車間生產效率、保證產品質量、降低生產成本、保護生產環境。本項目的實施是響應國家「雙碳」戰略，實現綠色低碳轉型升級的需要。

2) 順應數字化轉型趨勢，適應智能制造發展的需要

全球掀起了以智能制造和綠色制造工程，發展服務型制造新模式，推動製造業高端為代表的新一輪產業變革，數字化、網絡化、智能化、綠色化日益成為未來製造業發展的主要趨勢。工業和信息化部等八部門聯合發佈的《「十四五」智能制造發展規劃》指出，「十四五」及未來相當長一段時期，推進智能制造，要立足制造本質，緊扣智能特征，以工藝、裝備為核心，以數據為基礎，依托制造單元、車間、工廠、供應鏈等載體，構建虛實融合、知識驅動、動態優化、安全高效、綠色低碳的智能制造系統，推動製造業實現數字化轉型、網絡化協同、智能化變革。本項目的實施有助於公司把握是順應數字化轉型趨勢，提高、適應智能制造發展的需要。

3) 提高企業競爭力，實現可持續發展的需要

電站鍋爐製造是東方鍋爐主業之一，鍋爐高溫高壓部件材質及規格種類繁多，特別是高等級材質較多，製造工藝過程複雜，傳統作業及管理方式設計製造週期長，需要通過數字化建設轉型升級、提質增效。東方鍋爐雖部分設備實現了數控化，但企業信息系統還需加強集成，網絡架構還需延伸至生產一線，三維設計、三維工藝還需擴大應用範圍，核心部件製造方式還需從人工為主向自動化轉變。本項目的實施有助於東方鍋爐在鍋爐製造、運行服務過程中實現工業技術與信息技術的融合，提高企業競爭力，實現可持續發展。

(2) 可行性

1) 符合國家相關產業政策

我國重視高端制造產業發展，近年來相繼出台了《第十四個五年規劃和2035年遠景目標綱要》《「十四五」信息化和工業化深度融合發展規劃》《「十四五」智能制造發展規劃》《工業能效提升行動計劃》《加快電力裝備綠色低碳創新發展行動計劃》等一系列產業政策和規劃，引導和推動行業健康、持續發展，加快制造業自動化、數字化改造，並逐步向智能化發展。國家產業政策的支持為本項目的實施提供了堅實的政策基礎與發展環境。

2) 符合國家數字經濟發展戰略

2018年8月，中共中央辦公廳、國務院辦公廳印發《數字經濟發展戰略綱要》，這是首個國家層面的數字經濟整體戰略，數字經濟發展被擺在更加重要的戰略位置。2022年1月，國務院印發《「十四五」數字經濟發展規劃》，提出全面深化重點產業數字化轉型，深入實施智能製造工程，大力推動裝備數字化，開展智能製造試點示範專項行動，完善國家智能製造標準體系。我國是世界上製造業規模最大的國家，產業門類齊全、產業鏈完整、發展層次多樣，產業數字化發展具有廣闊的市場空間和豐富的應用場景。本項目的建設符合國家數字經濟發展戰略，有助於推進企業價值鏈、供應鏈各環節的數字化改造，打通各部門、各環節的數據連接，推動實體企業業務流程、商業模式和業態創新。

3) 公司具有專業的數字化建設人才團隊

東方鍋爐始終高度重視企業數字化建設進程，近年來東方鍋爐把握行業發展大勢，錨定數字化、精益化、綠色化發展方向，不斷加大科技投入力度，以數字化賦能持續鞏固提升核心優勢，為公司運營提供了專業化服務的同時，亦積累了一批數字化建設和管理方面的專業人才。東方鍋爐專業的數字化建設人才團隊，為本次項目實施提供了人才保障。

3. 項目實施主體及實施地點

本項目實施主體為東方鍋爐，實施地點為四川省自貢市自流井區黃桷坪150號、四川省德陽市旌陽區華山南路218號二段東方鍋爐現有廠區內。

4. 項目建設期

本項目建設週期為36個月。

5. 項目投資概算

本項目預計建設投資為35,778.30萬元，具體投資構成如下：

序號	項目	投資金額 (萬元)	投資金額佔比
1	工程費	34,304.10	93.08%
1.1	工藝設備智能化改造	29,682.00	82.96%
1.2	軟件系統開發	2,880.00	8.05%
1.3	設備基礎、水電佈線等工程 零星改造	742.10	2.07%
2	其他費用	1,432.10	4.00%
3	預備費	1,042.10	2.91%
合計		35,778.30	100.00%

6. 項目效益分析

經測算，本項目稅後投資內部收益率為8.30%，稅後投資回收期為8.72年(含建設期)，具有較好的經濟效益。

7. 項目涉及報批事項

本項目已取得德陽市經濟和信息化局的項目備案(川投資備[2303-510600-07-02-331391]JXQB-0040號)和自貢經濟技術開發區工業和信息化局的項目備案(川投資備[2303-510302-07-02-580283]JXQB-0038號)。本項目不涉及環評批覆，不涉及新增土地。

(九) 補充流動資金

1. 補充流動資金概況

為滿足公司日常運營資金需要，公司擬將本次向特定對象發行募集資金127,848.74萬元用於補充流動資金。

2. 補充流動資金的必要性

1) 滿足公司經營規模擴大帶來的營運資金需求

公司是全球最大的發電設備研究開發製造基地和電站工程承包特大型企業之一。隨著公司行業地位的進一步鞏固、經營規模的持續擴大，公司對於流動資金的需求也將不斷增加，本次募集資金部分用於補充流動資金，將有效滿足公司經營規模擴大所帶來的新增營運資金需求，為公司發展的戰略的有效實施奠定堅實基礎。

2) 資金實力的增強有助於優化公司財務結構，增強抗風險能力

本次發行公司使用部分募集資金補充流動資金，一方面有利於優化財務結構，降低負債規模；另一方面有利於進一步增強公司資金實力，控制經營風險，提高公司的抗風險能力、財務安全水平和財務靈活性，支持公司穩定、快速發展。

三. 本次募集資金擬收購標的資產相關的協議摘要

(一) 附條件生效的資產購買協議

2023年4月4日，公司與東方電氣集團簽署了附條件生效的《資產購買協議》，協議的主要內容如下：

1. 協議主體

甲方：東方電氣

乙方：東方電氣集團

2. 標的資產

甲乙雙方確認並同意，本次交易的標的資產具體為乙方持有的東方汽輪機8.70%的股權、東方鍋爐4.55%的股份、東方電機8.14%的股權、東方重機5.63%的股權。

3. 標的資產的交易金額

(1) 甲乙雙方確認，標的資產的交易金額以天健興業出具的並經乙方備案的《資產評估報告》所確認的評估價值為準。

- (2) 根據經乙方備案的《資產評估報告》，截至2022年12月31日，標的資產的評估價值合計為252,651.26萬元，甲乙雙方同意，標的資產交易金額確定為252,651.26萬元。
- (3) 根據《資產評估報告》，截至2022年12月31日，標的資產的評估價值具體如下：

單位：萬元

序號	標的資產	評估價值
1	東方汽輪機8.70%股權	113,340.78
2	東方鍋爐4.55%股份	48,646.05
3	東方電機8.14%股權	73,541.53
4	東方重機5.63%股權	17,122.89
合計		252,651.26

4. 標的資產購買價款的支付

- (1) 甲乙雙方同意，甲方購買標的資產須支付的本協議第三條規定項下的標的資產交易價款由甲方以本次發行所募集的資金向乙方支付。如若甲方本次發行所募集的資金不足以支付標的資產交易金額，不足部分甲方以自有資金予以支付。
- (2) 本協議生效後，甲方應在本次發行所募集的資金劃轉至募集資金專項存儲賬戶之日起10個工作日內將標的資產交易價款全額支付至乙方。

5. 標的資產的交割

- (1) 自交割日起，標的資產的權屬轉移至甲方，標的資產的一切權利、義務和風險轉移至甲方享有及承擔(無論其是否已完成工商變更登記)。
- (2) 甲乙雙方同意，雙方將密切合作並採取一切必要的行動，盡其最大合理努力使得標的資產在交割日後盡快完成所有必要的變更登記或政府機構批准。因政府機構原因(非因甲乙雙方過錯)導致資產出售方無法盡快完成上述變更和批准手續的，不視為乙方違約，但這並不免除乙方在本協議項下繼續配合辦理相關變更和批准手續的義務。
- (3) 本次股權收購不涉及標的資產相關公司的債權債務處理。

6. 業績補償

對於本次交易的標的資產東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機、東方重機的股權，評估機構採用資產基礎法評估結果作為評估結論，但在資產基礎法的基礎上，對其中的東方汽輪機、東方電機的部分投資性房地產以及東方汽輪機、東方鍋爐、東方電機、東方重機的技術類無形資產(專利權、軟件著作權和非專利技術)採用收益法進行評估，就該部分採用收益法評估的資產，乙方向甲方進行業績承諾。具體承諾內容及補償方式由雙方另行簽署《盈利預測補償協議》進行約定。

7. 過渡期安排

- (1) 過渡期間，標的資產在運營過程中所產生的損益，由乙方享有或承擔。
- (2) 甲方應在標的資產交割日後盡快聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所對標的資產過渡期損益進行審計並出具專項報告。

8. 滾存未分配利潤安排

甲乙雙方同意，交割日前標的資產相關公司的滾存未分配利潤(除本協議「7、過渡期安排」之第(1)條約定應由乙方享有或承擔的過渡期間損益外)，在交割日後應由甲方根據交割後持有標的資產相關公司股權／股份的比例享有。

9. 協議的生效、履行、變更和終止

- (1) 本協議自雙方法定代表人簽字並加蓋公章後成立，自《股份認購協議》生效之日起生效。
- (2) 本協議項下約定的雙方的權利義務全部履行完畢方可視為本協議最終履行完畢。
- (3) 對本協議任何條款的變更均需以書面形式作出，雙方可通過簽署補充協議的方式對本協議相關條款進行補充約定。

(4) 甲乙雙方同意，本協議可依據以下任一情形而終止：

- ① 本協議履行過程中出現不可抗力事件，一方根據本協議約定終止本協議；
- ② 雙方協商一致同意終止本協議；
- ③ 根據法律法規規定應終止本協議的其他情形。

(5) 如《股份認購協議》解除或終止，則本協議同時自動解除或終止。

(二) 附條件生效的盈利預測補償協議

2023年4月4日，公司與東方電氣集團簽署了附條件生效的《盈利預測補償協議》，協議的主要內容如下：

1. 合同主體

甲方(股權受讓方)：東方電氣

乙方(股權轉讓方)：東方電氣集團

2. 業績承諾及盈利預測數額

(1) 東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0304號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測淨收益額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測淨收益額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產	61.76	84.20	88.80	93.52

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0303號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方電機採用收益法評估的投資性房地產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測淨收益額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測淨收益額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方電機採用收益法評估 的投資性房地產	0.45	0.44	0.45	0.46

乙方承諾東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度實際淨收益額之和將不低於上述天興評報字(2023)第0304號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》、天興評報字(2023)第0303號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》中載明的東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度預測淨收益額之和。

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方汽輪機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2023年度、		2023年度、
	2023年度	2024年度	2024年度、
			2025年度
東方汽輪機採用收益法評估			
的投資性房地產	61.76	145.96	234.76

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方電機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2023年度、		2023年度、
	2023年度	2024年度	2024年度、
			2025年度
東方電機採用收益法評估的			
投資性房地產	0.45	0.89	1.34

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方汽輪機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2024年度、		2024年度、
	2024年度	2025年度	2025年度、
			2026年度
東方汽輪機採用收益法評估			
的投資性房地產	84.20	173.00	266.52

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方電機具體累計承諾淨收益數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾淨收益額		
	2024年度、		2024年度、
	2024年度	2025年度	2025年度、
			2026年度
東方電機採用收益法評估的			
投資性房地產	0.44	0.89	1.35

(2) 標的公司的技術類無形資產

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0304號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方汽輪機的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方汽輪機技術類 無形資產	13,278.63	10,318.68	7,758.40	5,853.98

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0305號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方鍋爐的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方鍋爐技術類 無形資產	13,595.15	10,253.14	7,619.04	5,649.21

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0303號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方電機的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方電機技術類				
無形資產	12,014.16	9,598.60	7,690.41	5,720.00

根據評估機構出具的天興評報字(2023)第0306號《東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣(廣州)重型機器有限公司股東全部權益價值資產評估報告》，東方重機的技術類無形資產2023年、2024年、2025年、2026年對應的預測收入分成額如下：

單位：萬元

資產名稱	預測收入分成額			
	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
東方重機技術類				
無形資產	1,920.50	1,476.00	1,215.00	891.00

乙方承諾標的公司的技術類無形資產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度實際收入分成額之和將不低於上述《資產評估報告》中載明的標的公司的技術類無形資產在盈利補償期內當年與前一個或前兩個會計年度預測收入分成額之和。

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方汽輪機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方汽輪機技術類 無形資產	13,278.63	23,597.31	31,355.71

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方鍋爐具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度	2023年度、 2024年度	2023年度、 2024年度、 2025年度
東方鍋爐技術類 無形資產	13,595.15	23,848.29	31,467.33

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方電機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度、		2023年度、
	2023年度	2024年度	2024年度、
			2025年度
東方電機技術類			
無形資產	12,014.16	21,612.76	29,303.17

若本次交易在2023年實施完畢，則盈利補償期為2023年、2024年及2025年，東方重機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2023年度、		2023年度、
	2023年度	2024年度	2024年度、
			2025年度
東方重機技術類			
無形資產	1,920.50	3,396.50	4,611.50

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方汽輪機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度、		2024年度、
	2024年度	2025年度	2025年度、
			2026年度
東方汽輪機技術類			
無形資產	10,318.68	18,077.08	23,931.06

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方鍋爐具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度、		2024年度、
	2024年度	2025年度	2025年度、
			2026年度
東方鍋爐技術類			
無形資產	10,253.14	17,872.18	23,521.39

附錄二 向特定對象發行A股股票募集資金使用可行性分析報告

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方電機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度、		2024年度、
	2024年度	2025年度	2025年度、
			2026年度
東方電機技術類			
無形資產	9,598.60	17,289.01	23,009.01

若本次交易在2024年實施完畢，則盈利補償期為2024年、2025年及2026年，東方重機具體累計承諾收入分成數額如下：

單位：萬元

資產名稱	累計承諾收入分成額		
	2024年度、		2024年度、
	2024年度	2025年度	2025年度、
			2026年度
東方重機技術類			
無形資產	1,476.00	2,691.00	3,582.00

3. 盈利預測差異的確定

甲乙雙方同意，甲方應當在盈利補償期間每個年度審計時對東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的累計實際淨收益額及與累計承諾淨收益額差異情況以及對標的公司技術類無形資產對應的累計實際收入分成額及與累計承諾收入分成額差異情況進行審查，並由甲方聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所出具相應的專項審核報告。東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計實際淨收益額與累計承諾淨收益額的差異情況以及標的公司技術類無形資產累計實現收入分成額與累計承諾收入分成額根據該會計師事務所出具的專項審核報告確定。

4. 業績補償承諾及盈利補償期滿的減值測試

(1) 東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產

若在上述盈利補償期間，經符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所審計後，東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計實際淨收益額不足累計承諾淨收益額，乙方應按以下方式相應補足上述累計承諾淨收益與累計實際淨收益的差額(即收益差額)：

盈利補償期間內就東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額=(截至當期期末東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累積承諾淨收益額－截至當期期末東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累積實際淨收益額)÷盈利補償期間東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累計承諾淨收益額總和×東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額－以前年度東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收益差額補償金額合計不超過東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額。其中，東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額為該等投資性房地產的評估價值*8.70%。

盈利補償期間內就東方電機採用收益法評估的投資性房地產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額=(截至當期期末東方電機採用收益法評估的投資性房地產累積承諾淨收益額－截至當期期末東方電機採用收益法評估的投資性房地產累積實際淨收益額)÷盈利補償期間東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計承諾淨收益額總和×東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額－以前年度東方電機採用收益法評估的投資性房地產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收益差額補償金額合計不超過東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額。其中，東方電機採用收益法評估的投資性房地產對應的交易金額為該等投資性房地產的評估價值*8.14%。

以上公式運用中，應遵循：在逐年補償的情況下，在各年計算的補償金額小於0時，按0取值，即已經補償的金額不回沖。

(2) 標的公司的技術類無形資產

若在上述盈利補償期間，經符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所審計後，標的公司技術類無形資產累計實際收入分成額不足累計承諾收入分成額，乙方應按以下方式相應補足上述累計承諾收入分成額與累計實際收入分成額的差額(即收入分成差額)：

盈利補償期間內就東方汽輪機技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額=(截至當期期末東方汽輪機技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方汽輪機技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方汽輪機技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方汽輪機技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方汽輪機技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方汽輪機技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方汽輪機技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*8.70%。

盈利補償期間內就東方電機技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額=(截至當期期末東方電機技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方電機技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方電機技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方電機技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方電機技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方電機技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方電機技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*8.14%。

盈利補償期間內就東方鍋爐技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額=(截至當期期末東方鍋爐技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方鍋爐技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方鍋爐技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方鍋爐技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方鍋爐技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方鍋爐技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方鍋爐技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*4.55%。

盈利補償期間內就東方重機技術類無形資產每年度的補償金額按照如下方式計算：

當期應補償金額=(截至當期期末東方重機技術類無形資產累積承諾收入分成額－截至當期期末東方重機技術類無形資產累積實際收入分成額)÷盈利補償期間東方重機技術類無形資產累計承諾收入分成額總和×東方重機技術類無形資產對應的交易金額－以前年度東方重機技術類無形資產累計已補償金額。乙方盈利補償期間內的收入分成差額補償金額合計不超過東方重機技術類無形資產對應的交易金額。其中，東方重機技術類無形資產對應的交易金額為該等資產的評估價值*5.63%。

以上公式運用中，應遵循：在逐年補償的情況下，在各年計算的補償金額小於0時，按0取值，即已經補償的金額不回沖。

- (3) 就乙方向甲方補償的方式，甲乙雙方同意，乙方以現金予以補償。乙方應在會計師事務所出具專項審核報告之日起60日內將應向甲方補償的現金支付至甲方屆時指定的銀行賬戶。
- (4) 在乙方承諾的盈利補償期屆滿後，甲方將聘請符合《中華人民共和國證券法》規定的會計師事務所對東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產以及標的公司技術類無形資產進行減值測試，該會計師事務所對減值測試出具專項審核報告。

如東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產以及標的公司技術類無形資產期末減值額大於前款現金補償金額，則乙方應向甲方另行以現金予以補償。

乙方就東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產另需補償金額=東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產期末減值額－盈利補償期間內就東方汽輪機採用收益法評估的投資性房地產已補償金額。

乙方就東方電機採用收益法評估的投資性房地產另需補償金額=東方電機採用收益法評估的投資性房地產期末減值額－盈利補償期間內就東方電機採用收益法評估的投資性房地產已補償金額。

乙方就東方汽輪機技術類無形資產另需補償金額=東方汽輪機技術類無形資產期末減值額－盈利補償期間內就東方汽輪機技術類無形資產已補償金額。

乙方就東方電機技術類無形資產另需補償金額=東方電機技術類無形資產期末減值額－盈利補償期間內就東方電機技術類無形資產已補償金額。

乙方就東方鍋爐技術類無形資產另需補償金額=東方鍋爐技術類無形資產期末減值額－盈利補償期間內就東方鍋爐技術類無形資產已補償金額。

乙方就東方重機技術類無形資產另需補償金額=東方重機技術類無形資產期末減值額－盈利補償期間內就東方重機技術類無形資產已補償金額。

- (5) 甲乙雙方確認，乙方盈利補償期間內的收益差額補償、收入分成差額補償及減值測試補償金額合計不超過東方汽輪機、東方電機採用收益法評估的投資性房地產以及標的公司技術類無形資產對應的交易金額之和。

5. 協議的生效、履行、變更和終止

- (1) 本協議自雙方法定代表人簽字並加蓋公章後成立，自《資產購買協議》生效之日起生效。
- (2) 本協議項下約定的雙方的權利義務全部履行完畢方可視為本協議最終履行完畢。
- (3) 對本協議任何條款的變更均需以書面形式作出，雙方可通過簽署補充協議的方式對本協議相關條款進行補充約定。

(4) 甲乙雙方同意，本協議可依據以下任一情形而終止：

① 雙方協商一致同意終止本協議；

② 《資產購買協議》解除或終止，則本協議同時解除或終止。

6. 違約責任

除不可抗力因素外，任何一方如未能履行其在本協議項下之義務，均視為違約，違約方應承擔相應違約責任。

四、 本次向特定對象發行對公司經營管理和財務狀況的影響

(一) 對公司經營管理的影響

本次向特定對象發行募集資金扣除發行費用後，擬用於收購東方電氣集團持有的標的資產，投入抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升等建設類項目和補充流動資金。通過本次發行收購標的資產，有助於增強公司對主要子公司的控制力，提升公司的整體管理效率和決策效率。通過本次發行募集資金，公司的資本實力與資產規模將得到提升，有助於提升公司核心競爭力和市場地位，增強抗風險能力，促進公司的長期可持續發展。

(二) 對公司財務狀況的影響

本次向特定對象發行募集資金到位並投入使用後，公司的總資產和淨資產規模均將有所增長，營運資金將得到進一步充實。本次向特定對象發行有利於增強公司的抗風險能力及經營穩健性，為公司和股東帶來更好的長期回報。

五、 本次向特定對象發行的可行性結論

本次向特定對象發行股票募集資金使用計劃符合未來公司整體戰略發展規劃，以及相關政策和法律法規，具備必要性和可行性。本次募集資金的到位和投入使用，有利於滿足公司業務發展的資金需求，提升公司整體實力及盈利能力，增強公司後續融資能力和可持續發展能力，為公司發展戰略目標的實現奠定基礎，符合公司及全體股東的利益。

東方電氣股份有限公司董事會

2023年4月4日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣股份有限公司
前次募集資金使用情況鑒證報告

大華核字[2023]007273號

大華會計師事務所(特殊普通合夥)
Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

東方電氣股份有限公司
前次募集資金使用情況鑒證報告

(截至2022年12月31日)

目 錄

頁次

一． 前次募集資金使用情況鑒證報告	III-4
二． 東方電氣股份有限公司前次募集資金使用情況的專項報告	III-6

前次募集資金使用情況鑒證報告

大華核字[2023]007273號

東方電氣股份有限公司全體股東：

我們審核了後附的東方電氣股份有限公司(以下簡稱東方電氣公司)編製的截止2022年12月31日的《前次募集資金使用情況的專項報告》。

一、 董事會的責任

東方電氣公司董事會的責任是按照中國證券監督管理委員會《監管規則適用指引－發行類第7號》的規定編製《前次募集資金使用情況的專項報告》，並保證其內容真實、準確和完整，不存在虛假記載、誤導性陳述或重大遺漏。

二、 註冊會計師的責任

我們的責任是在實施鑒證工作的基礎上對東方電氣公司《前次募集資金使用情況的專項報告》發表鑒證意見。我們按照《中國註冊會計師其他鑒證業務準則第3101號－歷史財務信息審計或審閱以外的鑒證業務》的規定執行了鑒證業務。該準則要求我們計劃和實施鑒證工作，以對東方電氣公司前次募集資金使用情況的專項報告是否不存在重大錯報獲取合理保證。

在鑒證過程中，我們實施了包括了解、詢問、檢查、重新計算以及我們認為必要的其他程序。我們相信，我們的鑒證工作為發表意見提供了合理的基礎。

三. 鑒證結論

我們認為，東方電氣公司董事會編製的《前次募集資金使用情況的專項報告》符合中國證券監督管理委員會《監管規則適用指引－發行類第7號》的規定，在所有重大方面公允反映了東方電氣公司截止2022年12月31日前次募集資金的使用情況。

四. 對報告使用者和使用目的的限定

需要說明的是，本鑒證報告僅供東方電氣公司申請發行證券之用，不得用作任何其他目的。我們同意將本鑒證報告作為東方電氣公司證券發行申請文件的必備內容，隨其他申報材料一起上報。

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

中國註冊會計師：張奎

中國註冊會計師：尹傳松

中國•北京

2023年4月4日

東方電氣股份有限公司 關於前次募集資金使用情況的專項報告

一、 前次募集資金的募集情況

根據中國證券監督管理委員會《關於核准東方電氣股份有限公司向中國東方電氣集團有限公司發行股份購買資產的批覆》(證監許可[2018]354號)，東方電氣股份有限公司(以下簡稱東方電氣)向中國東方電氣集團有限公司(以下簡稱東方電氣集團)購買其持有的東方電氣集團財務有限公司(以下簡稱東方財務)95%股權、東方電氣集團國際合作有限公司(以下簡稱東方國際)100%股權、東方電氣動控制工程有限公司(以下簡稱東方自控)100%股權、東方日立(成都)電控設備有限公司(以下簡稱東方日立)41.24%股權、東方電氣集團(四川)物產有限公司(以下簡稱東方物產)100%股權、東方電氣集團大件物流有限公司100%股權、東方電氣(成都)氫燃料電池科技有限公司100%股權、東方電氣集團科學技術研究院有限公司100%股權和東方電氣集團擁有的833項設備類資產(包括407項機器設備、426項電子設備)及472項無形資產(包括63項軟件、14項計算機軟件著作權、395項專利)。

2018年4月27日，信永中和會計師事務所(特殊普通合夥)對東方電氣本次發行股份購買資產新增註冊資本以及實收資本進行了審驗，出具了《驗資報告》(XYZH/2018CDA80153)號。經信永中和會計師審驗，截至2018年4月27日，東方電氣已收到東方電氣集團以上述八家子公司股權和設備類資產及知識產權等無形資產繳納的新增註冊資本(股本)753,903,063元。

2018年6月12日，東方電氣發行股份購買資產新增的股份已在中國證券登記結算有限責任公司上海分公司辦理完成了登記託管手續。

本次向特定對象發行753,903,063股股份僅涉及以發行股份購買東方電氣集團持有的東方財務等公司股權和東方電氣集團擁有的833項設備類資產472項無形資產，未安排配套融資，不涉及募集資金的實際流入，不存在資金到賬時間及資金在專項賬戶中存放情況。

二、 前次募集資金的實際使用情況

發行股份購買資產之募集資金使用情況對照表見本報告附件1。

三. 前次募集資金變更情況

截至2022年12月31日，本次發行股份購買資產未安排配套融資，不存在投資項目變更的情形。

四. 前次募集資金項目的實際投資總額與承諾的差異內容和原因說明

本次向特定對象發行股份購買資產未安排配套融資，實際投資總額與承諾投資總額不存在差異。

五. 前次募集資金投資項目對外轉讓或置換情況說明

本次募集資金投資項目不存在對外轉讓或置換的情況。

六. 募集資金投資項目產生的經濟效益情況

(一) 募集資金投資項目實現效益情況對照表

本次發行股份購買資產，標的資產實現效益情況詳見本報告附件2，對照表中實現效益的計算口徑、計算方法與承諾效益的計算口徑、計算方法一致。

(二) 募集資金投資項目無法單獨核算效益的情況說明

本次發行股份購買資產之投資項目不存在無法單獨核算效益的情況。

(三) 募集資金投資項目累計實現收益低於承諾20%(含20%)以上的情況說明

本次發行股份購買資產不存在募集資金投資項目累計實現收益低於承諾20%(含20%)以上的情況。

七. 前次發行涉及以資產認購股份的相關資產運行情況

本次交易涉及的標的資產之股權類資產已全部完成產權變更；非股權類資產已全部交付東方電氣實際佔用和運營，其中，東方電氣集團持有的設備類資產相應權屬已轉移至東方電氣；其他納入重組範圍的472項無形資產(包括63項軟件、14項計算機軟件著作權、395項專利)中的63項軟件的相應權屬已轉移至東方電氣，其餘14項計算機軟件著作權、395項專利的權屬變更登記業已全部完成。

八. 閒置募集資金的使用

本次發行股份購買資產未安排配套融資，不存在閒置募集資金的情形。

九. 前次募集資金結餘及節餘募集資金使用情況

本次發行股份購買資產，未安排配套融資，不涉及募集資金的實際流入。

十. 前次募集資金使用的其他情況

本公司前次募集資金實際使用情況與本公司各年度定期報告和其他信息披露文件中披露的內容不存在差異。

- 附件：
1. 前次募集資金使用情況對照表
 2. 前次募集資金投資項目實現效益情況對照表

東方電氣股份有限公司董事會(蓋章)

2023年4月4日

附件1

前次募集資金使用情況對照表

編製單位：東方電氣股份有限公司

截至時間：2022年12月31日

金額單位：人民幣萬元

募集資金總額：679,266.66

已累計使用募集資金總額：679,266.66

變更用途的募集資金總額：

各年度使用募集資金總額：679,266.66

變更用途的募集資金總額比例：

2018年：679,266.66

投資項目		募集資金投資總額			截止日募集資金累計投資額			實際投資	
		募集前	募集後		募集前	募集後		金額與	項目達到預定可
		承諾	承諾	實際	承諾	承諾	實際	募集後	使用狀態日期
序號	承諾投資項目	投資金額	投資金額	投資金額	投資金額	投資金額	投資金額	承諾投資	(或截止日項目
	實際投資項目							金額的差額	完工程度)
1	購買東方電氣集團資產	679,266.66	679,266.66	679,266.66	679,266.66	679,266.66	679,266.66		2018年11月

註 項目達到預計可使用狀態日期以交易標的資產的交割過戶日期填列。

附件2

前次募集資金投資項目實現效益情況對照表

編製單位：東方電氣股份有限公司

截至時間：2022年12月31日

金額單位：人民幣萬元

序號	項目名稱	實際投資項目		承諾效益			實際效益		
		截止日投資 項目累計產能 利用率	2018年度 淨利潤	2018年度、 2019年度 累計淨利潤	2018年度、 2019年度、 2020年度 累計淨利潤	2018年度、 2019年度、 2020年度 實現淨利潤	2018年度、 2019年度、 2020年度 累計淨利潤	是否達到 標的資產	預計效益
1	東方國際	不適用	22,640.01	47,557.85	74,380.80	30,649.19	81,076.33	是	
	東方自控的專利、專有技術及軟件產品，東方日立的專利、								
2	專有技術及著作權	不適用	946.80	2,050.79	3,336.35	2,446.14	5,580.92	是	
3	東方自控的商標權，東方日立的商標權	不適用	23.95	59.32	108.30	152.58	339.03	是	
4	東方物產的柏蕊商標權	不適用	2.21	4.49	6.83	0.63	6.91	是	
5	東方財務		註1					是	

註1 東方財務業績承諾：進行減值測試，發生減值情況，則由集團公司按協議進行補償；2020年12月31日，東方財務95%股權估值扣除補償期限內的股東增資、接受贈與以及利潤分配對資產估值的影響數後為361,190.00萬元，東方財務95%股權交易價格為309,020.21萬元，未發生減值。

註2 公司僅在業績承諾期內(2018年-2020年)做出盈利預測。

本附錄最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣股份有限公司(以下簡稱東方電氣、上市公司、公司)已召開董事會十屆第二十六次會議審議通過了關於公司向特定對象發行股票的相關議案。

根據《國務院關於進一步促進資本市場健康發展的若干意見》(國發[2014]17號)、《國務院辦公廳關於進一步加強資本市場中小投資者合法權益保護工作的意見》(國辦發[2013]110號)以及《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)的要求，為保障中小投資者的利益，公司就本次向特定對象發行股票事項對即期回報攤薄的影響進行了認真分析，並制定了填補被攤薄即期回報的具體措施，具體情況如下：

一、 本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響測算

(一) 測算假設

以下假設僅為測算本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響，不代表公司對未來年度經營情況及財務狀況的判斷，亦不構成盈利預測。投資者不應據此進行投資決策，如投資者據此進行投資決策而造成任何損失的，公司不承擔任何責任。相關假設如下：

1. 宏觀經濟環境、產業政策、行業發展狀況、產品市場行情、公司經營環境、證券市場情況等方面沒有發生重大不利變化；
2. 本次向特定對象發行股票數量不超過272,878,203股(含本數)，發行數量不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%；
3. 本次向特定對象發行於2023年9月30日完成(該完成時間僅為公司估計，最終以經中國證監會同意註冊後的實際發行完成時間為準)；
4. 不考慮2022年度利潤分配方案的影響；
5. 假設不考慮除募集資金和淨利潤之外的其他因素對公司淨資產的影響；

6. 2022年度，東方電氣實現歸屬母公司股東的淨利潤285,465.06萬元、實現扣除非經常性損益後歸屬於上市公司股東的淨利潤為238,164.88萬元。假設不考慮本次向特定對象發行，假設2023年歸屬於母公司所有者的淨利潤及歸屬於母公司所有者扣除非經常性損益的淨利潤分別按以下三種情況進行測算：(1)與2022年度持平；(2)比2022年度減少10%；(3)比2022年度增長10%；不考慮公司2022年度可能的分紅影響。以上假設分析僅作為測算本次發行攤薄即期回報對公司財務指標的影響之用，並不構成公司的盈利預測和分紅計劃，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任；
7. 由於東方電氣集團所持標的資產的股權交割及其權益計入上市公司合併報表時點不確定，故暫不考慮上述股權收購事項對公司業績的影響。

(二) 測算結果

基於上述假設，公司測算本次向特定對象發行對主要財務指標的影響，具體測算情況如下：

項目	2022年度／ 2022年12月 31日	2023年度／2023年12月31日	
		本次發行前	本次發行後
期末總股本(股)	3,118,807,797	3,118,533,797	3,391,412,000
情景1：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤與2022年度持平			
歸屬於上市公司股東的淨利潤			
(萬元)	285,465.06	285,465.06	285,465.06
歸屬於上市公司股東扣除非經			
常性損益的淨利潤(萬元)	238,164.88	238,164.88	238,164.88
基本每股收益(元／股)	0.92	0.92	0.90
稀釋每股收益(元／股)	0.92	0.92	0.90
扣除非經常性損益基本每股收			
益(元／股)	0.76	0.76	0.75
扣除非經常性損益稀釋每股收			
益(元／股)	0.76	0.76	0.75

項目	2022年度／ 2022年12月 31日	2023年度／2023年12月31日	
		本次發行前	本次發行後
情景2：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤較2022年度降低10%			
歸屬於上市公司股東的淨利潤			
(萬元)	285,465.06	256,918.55	256,918.55
歸屬於上市公司股東扣除非經			
常性損益的淨利潤(萬元)	238,164.88	214,348.39	214,348.39
基本每股收益(元／股)	0.92	0.82	0.81
稀釋每股收益(元／股)	0.92	0.82	0.81
扣除非經常性損益基本每股收			
益(元／股)	0.76	0.69	0.67
扣除非經常性損益稀釋每股收			
益(元／股)	0.76	0.69	0.67

項目	2022年度／ 2022年12月 31日	2023年度／2023年12月31日	
		本次發行前	本次發行後
情景3：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤較2022年度增長10%			
歸屬於上市公司股東的淨利潤			
(萬元)	285,465.06	314,011.56	314,011.56
歸屬於上市公司股東扣除非經			
常性損益的淨利潤(萬元)	238,164.88	261,981.37	261,981.37
基本每股收益(元／股)	0.92	1.01	0.99
稀釋每股收益(元／股)	0.92	1.01	0.99
扣除非經常性損益基本每股收			
益(元／股)	0.76	0.84	0.82
扣除非經常性損益稀釋每股收			
益(元／股)	0.76	0.84	0.82

註1：按照《公開發行證券的公司信息披露編報規則第9號－淨資產收益率和每股收益的計算及披露》(證監會公告[2010]2號)的規定計算；

註2：以上假設分析和測算數據僅作為簡單分析測算本次發行攤薄即期回報對公司財務指標的影響之用，並不構成公司的盈利預測和分紅計劃，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任。

根據上述假設測算，本次向特定對象發行完成後相比發行前的每股收益有所下降，公司即期每股收益將會出現一定程度攤薄。

二、關於本次向特定對象發行攤薄即期回報的風險提示

本次向特定對象認購人發行完成後，公司總股本和淨資產規模將有一定幅度的增加，有利於增強公司的抗風險能力。募集資金到位後，可以推動公司主營業務發展，支持公司未來業務拓展。但是，公司在發行當年每股收益存在下降的可能，即期回報存在攤薄的風險。敬請廣大投資者理性投資，並注意投資風險。

同時，公司在分析本次發行對即期回報的攤薄影響過程中，對未來年度歸屬於上市公司股東的淨利潤及扣除非經常性損益後歸屬於上市公司股東淨利潤做出的假設，並非公司的盈利預測；為應對即期回報被攤薄風險而制定的填補回報具體措施不等於對公司未來利潤做出承諾或保證，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任。公司敬請廣大投資者理性投資，並注意投資風險。

三、 本次向特定對象認購人發行的必要性和合理性

(一) 本次向特定對象認購人發行的背景

1. 國務院國資委支持上市公司利用資本市場實現高質量發展

2020年10月5日，國務院發佈的《國務院關於進一步提高上市公司質量的意見》中明確提出，提高上市公司質量是推動資本市場健康發展的內在要求，是新時代加快完善社會主義市場經濟體制的重要內容，要求不斷提高上市公司治理水平，推動上市公司做強做優。

2022年5月27日，為貫徹落實《國務院關於進一步提高上市公司質量的意見》，國務院國資委制定印發《提高央企控股上市公司質量工作方案》，要求央企控股上市公司充分利用上市平台的融資功能專注主業發展，引導上市公司切實發揮資本市場服務企業發展和優化資源配置的功能，實現產業經營與資本運營融合發展、相互促進，助力做強做精主業；鼓勵央企控股上市公司兼顧發展需要和市場狀況開展股權融資，優化融資安排，改善資本結構，提高直接融資比重。

進一步提高央企控股上市公司質量，對於實現中央企業高質量發展、助力資本市場健康發展、維護國民經濟平穩運行都具有重要意義。

2. 國內裝備製造業產業升級勢在必行

高端裝備製造業是工業現代化的重要基石，是科技創新的重要領域。推動高端裝備製造業創新發展，對於加快構建現代化經濟體系、推動我國產業進步和相關工業發展、實現經濟高質量發展等至關重要。目前我國裝備製造業處在向中高端邁進的關鍵時期，對經濟社會的支撐作用更加突出，隨著科技和技術的進步，裝備製造業必須加快數字化、智能化的轉型升級，才能更好滿足和跟上產業升級發展需要。

我國「十四五」規劃等諸多政策鼓勵發展高端能源裝備製造業，推動高端能源裝備製造業快速發展將助力提升我國產業核心競爭力，搶佔未來經濟和科技發展制高點，同時也是適應能源發展形勢環境新變化，實現碳達峰、碳中和戰略的重要基石。

3. 清潔能源裝備產業發展方興未艾

作為綠色低碳能源，清潔能源對改善能源結構、保護生態環境、實現經濟社會可持續發展和實現碳達峰碳中和具有重要意義。近年來，我國清潔低碳化進程不斷加快，水電、風電、光伏、在建核電裝機規模等多項指標保持世界第一，建成世界最大清潔發電體系，成為推動全球清潔能源發展的重要力量。

我國大力推進清潔能源建設，高度重視清潔能源裝備產業的發展，核電、風電、光伏、大型水電等清潔能源裝備需求增長強勁，為行業發展注入了強勁動力，行業整體上處於景氣週期。

(二) 本次向特定對象發行的目的

1. 加速實現公司戰略規劃，推動新型能源行業

「十四五」期間公司發展處於戰略發展重要機遇期，根據「十四五」發展規劃，公司聚焦碳達峰、碳中和目標，持續推動能源裝備綠色低碳轉型，強化重大技術創新佈局和攻關，加快新產業技術開發步伐。本次向特定對象發行股票的募集資金將部分用於抽水蓄能研製能力提升和燃機轉子加工製造能力提升等項目，其中抽水蓄能是經過實踐檢驗的電力系統中成熟、經濟、低碳、安全的大型調節電源，燃機轉子主要應用的重型燃氣輪機屬於國家新能源領域的重大科技基礎設施。該項目的實施對於實現電力綠色發展、發展清潔高效能源，持續推動東方電氣實現碳達峰、碳中和的戰略目標具有重大意義。

2. 加速推進公司智能製造轉型工程，推進數字化轉型

根據「十四五」規劃深入實施智能製造新模式的要求，公司緊緊抓住新一輪科技革命和產業變革歷史機遇，積極服務國家「雙碳」戰略，近年來公司大力推動數字化、智能化發展，建成全球首個發電機定子沖片綠色「無人車間」，融入5G、互聯網、物聯網、機器視覺等技術，實現「人機生產製造」向「智能生產製造」的轉變，加快實現智能化、數字化轉型。本次向特定對象發行股票的募集資金將部分用於東汽數字化車間及東鍋數字化建設項目。項目的實施有助於公司進一步把握數字化轉型趨勢，提高智能化水平；有助於持續提升公司產品質量、縮短產品交付週期、降低產品成本，不斷推動企業生產方式和發展模式變革，提高上市公司的核心競爭力，實現可持續發展。

3. 加強對主要子公司控制，增厚公司歸母淨利潤

本次向特定對象發行募集的部分資金將用於收購東方電氣集團持有的部分子公司的少數股權，收購涉及的東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐和東方重機均為上市公司下屬主要子公司，相關子公司經營情況及業績良好，公司通過本次向特定對象發行股票募集資金收購該等標的公司少數股權，將提升上市公司對標的公司的持股比例，增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，有利於增強公司整體盈利能力。

4. 優化公司資本結構、支持公司主營業務持續發展

公司大力推進產業轉型升級及市場開拓，公司經營狀況良好，規模及業務穩定增長，公司對流動資金的需求也將相應增加。東方電氣本次發行可充分借助股權融資方式募集資金提升公司資本實力、優化資本結構、增強抗風險能力和可持續發展能力、支持公司主營業務持續發展。

四. 本次募集資金投資項目與公司現有業務的關係，公司從事募投項目在人員、技術、市場等方面的儲備情況

(一) 本次募集資金投資項目與公司現有業務的關係

公司屬於能源裝備行業，主要聚焦為能源生產及利用提供相應裝備及相關服務。本次公司向特定對象發行股票扣除發行費用後的募集資金淨額，擬用於抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升項目、東汽數字化車間及東鍋數字化建設項目等一系列公司重大項目建設，收購東方電氣集團所持標的資產和補充流動資

金。本次發行募集資金投資建設類項目均圍繞公司主營業務及未來戰略發展佈局展開，有利於公司實現電力綠色發展，提高數字化、智能化水平；同時，公司擬通過本次發行所募資金收購東方電氣集團持有標的資產，相關標的公司均為主要子公司，有利於提升公司資產完整性。本次募集資金投資項目具有良好的市場發展前景和經濟效益，有利於公司進一步鞏固和提升核心競爭優勢，是公司進一步提升綜合競爭力的重要舉措。

(二) 公司從事募集資金投資項目在人員、技術、市場等方面的儲備情況

1. 人員儲備

長期以來，公司重視人才發展，培育了一批經驗豐富的產品生產、研發等方面專業人才，並形成了完整有效的人才培養、選拔及任用及薪酬體系機制。公司高度重視引進相關學科的專業人才，充分利用社會力量，積極開展國際國內技術合作和交流，與一些高校、科研院所和其他相關企業建立了長期、穩定的合作關係。隨著公司對人力資源配置的不斷優化，公司將加大大力資源體系建設，在人員招聘、員工培訓及績效管理等加大投入力度，以保證本次募投項目對管理和技術等專業人員的需求。

2. 技術儲備

公司堅持戰略引領，堅持自主創新，建立了面向前沿技術、共性技術研發的頂層研發機構，與分佈於各地區的產品開發機構共同形成了「多層互動、內外統籌」的科技創新體系。公司一系列重大項目也不斷取得技術突破，白鶴灘百萬千瓦水電機組成功併網發電，實現了我國高端裝備製造的重大突破；國內最高水頭長龍山抽水蓄能機組投入商運；首台自主知識產權F級50MW重型燃機獲得示範項目訂單；建成全球首個發電機定子沖片綠色「無人車間」，融入5G、互聯網、物聯網、機器視覺等技術，加快向「智能生產製造」轉變。公司已具備成熟的技術儲備，為項目的順利實施提供保障。

3. 市場儲備

公司作為能源裝備領域龍頭企業，經過多年發展已積累了深厚廣泛的客戶資源，公司客戶主要為行業內領先的能源企業，信用級別較高、合作時間較長。此外，公司獲得了較強的客戶粘性和良好的行業口碑，在行業內贏得了較高的影響力，為擴產項目的產能消化提供較大空間。

綜上，本次募投項目具有較為完善的人才、技術和市場儲備條件。

五. 公司填補本次向特定對象發行即期回報攤薄的具體措施

(一) 完善公司治理結構，加強經營管理和內部控制

公司將嚴格遵循《公司法》《證券法》等法律法規和規範性文件的要求，不斷完善公司治理結構，夯實公司經營管理和內部控制的基礎。未來幾年，公司將進一步提高經營管理水平，提升公司的整體盈利能力。同時，公司也將繼續加強企業內部控制，進一步優化預算管理流程，加強成本管理並強化預算執行監督，全面有效地控制公司經營和管控風險。

(二) 加強募集資金管理，改善公司資本結構、提升盈利能力

本次發行募集資金到位後，公司將對募集資金進行專項存儲，配合監管銀行和保薦機構對募集資金使用的檢查和監督，保障公司規範、有效使用募集資金。本次募集資金扣除發行費用後，擬投入抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升項目、東汽數字化車間建設項目及東鍋數字化建設項目，收購東方電氣集團持有的標的資產和補充流動資金，不僅可以改善公司資產負債結構、為公司各項經營活動的開展提供資金支持，還能提高公司主營業務產研實力，增強公司綜合競爭力，提升公司盈利能力和抗風險能力。

(三) 完善利潤分配制度，強化投資者分紅回報機制

為完善和健全上市公司科學、持續、穩定的分紅決策和監督機制，積極回報投資者，引導投資者樹立長期投資和理性投資理念，公司遵循中國證監會《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》(證監發[2012]37號)和《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》(證監會公告[2013]43號)等相關法律、法規和規範性文件及《公司章程》的規定，完善利潤分配制度，切實維護投資者合法權益，強化中小投資者權益保障機制，結合公司經營情況與發展規劃，公司制定了《未來三年(2023年—2025年)股東回報規劃》，在符合條件的情況下積極推動對廣大股東的利潤分配以及現金分紅，努力提升股東回報水平。

(四) 持續完善公司治理，為公司發展提供制度保障

公司已建立、健全了法人治理結構，規範運作，有完善的股東大會、董事會、監事會和管理層的獨立運行機制，設置了與公司生產經營相適應的、能充分獨立運行的、高效精幹的組織職能機構，並制定了相應的崗位職責，各職能部門之間職責明確，相互制約。公司組織機構設置合理、運行有效，股東大會、董事會、監事會和管理層之間權責分明、相互制衡、運作良好，形成了一套合理、完整、有效的公司治理與經營管理框架。公司將持續完善治理結構，切實保護投資者尤其是中小投資者權益，為公司發展提供制度保障。

綜上，本次發行完成後，公司將專注主營業務經營，提升公司綜合競爭能力，採取多種措施持續改善經營業績；在符合利潤分配條件的前提下，積極推動對股東的利潤分配，以提高公司對投資者的回報能力，有效降低即期回報可能被攤薄的風險。

六. 相關主體出具的承諾

(一) 董事、高級管理人員的承諾

根據《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定，董事、高級管理人員為保證公司填補回報措施能夠得到切實履行做出以下承諾：

1. 本人承諾不無償或以不公平條件向其他單位或者個人輸送公司利益，也不採用其他方式損害公司利益；
2. 本人承諾對本人的職務消費行為進行約束；
3. 本人承諾不動用公司資產從事與其履行職責無關的投資、消費活動；
4. 本人承諾在自身職責和權限範圍內，促使公司董事會或董事會下設的薪酬委員會制定的薪酬制度與公司填補回報措施的執行情況相掛鉤；
5. 如公司未來實施股權激勵計劃，本人承諾在自身職責和權限範圍內，全力促使公司擬公佈的股權激勵的行權條件與公司填補回報措施的執行情況相掛鉤；
6. 自本承諾出具日至公司本次向特定對象發行實施完畢前，若中國證監會、上交所作出關於填補回報措施及其承諾的其他新的監管規定的，且上述承諾不能滿足該等規定時，本人承諾屆時將按照中國證監會、上交所的最新規定出具補充承諾。
7. 本人承諾嚴格履行本人所作出的上述承諾事項，確保公司填補回報措施能夠得到切實履行。如果本人違反本人所作出的承諾或拒不履行承諾，本人將按照中國證監會《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定履行解釋、道歉等相應義務，並同意中國證監會、上交所依法作出的監管措施或自律監管措施；給公司或者股東造成損失的，本人願意依法承擔相應補償責任。

(二) 東方電氣集團的承諾

根據《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定，公司的控股股東中國東方電氣集團有限公司為保證公司填補回報措施能夠得到切實履行做出以下承諾：

1. 不越權干預公司經營管理活動，不侵佔公司利益；
2. 自本承諾出具日至公司本次向特定對象股票實施完畢前，若中國證監會、上海證券交易所作出關於填補回報措施及其承諾的其他新的監管規定的，且上述承諾不能滿足該等規定時，屆時將按照中國證監會、上海證券交易所的最新規定出具補充承諾；
3. 切實履行公司制定的有關填補回報措施以及對此作出的任何有關填補回報措施的承諾，若違反該等承諾並給公司或者投資者造成損失的，願意依法承擔對公司或投資者的補償責任。

作為填補回報措施相關責任主體之一，若違反上述承諾或拒不履行上述承諾，同意中國證監會和上海證券交易所按照其制定或發佈的有關規定、規則，作出相關處罰或採取相關監管措施。

東方電氣股份有限公司董事會

2023年4月4日

本規劃最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

未來三年(2023年–2025年)股東回報規劃

東方電氣股份有限公司根據中國證券監督管理委員會《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》(證監發[2012]37號)和《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》(證監會公告[2013]43號)的要求，為進一步明確和完善公司的股東回報機制，增加股利分配決策透明度和可操作性，積極回報投資者，切實保護公眾投資者合法權益，結合《公司章程》的規定及公司實際情況，公司制定了《未來三年(2023年–2025年)股東回報規劃》。具體內容如下：

一、 制定股東回報規劃的考慮因素

公司在綜合分析國內行業發展趨勢、公司經營發展實際情況、發展戰略、盈利能力、利潤規模、重大投資安排、公司現金流量狀況、社會資金成本、外部融資環境和融資成本等因素基礎上，充分考慮公司目前及未來盈利規模、現金流量狀況、發展所處階段、項目投資資金需求、銀行信貸及債權融資環境等情況，建立對投資者持續、穩定、科學的回報規劃與機制，對公司利潤分配做出明確的制度性安排，以保證利潤分配政策的連續性和穩定性。

二. 制定股東回報規劃的原則

公司制定或調整股東分紅回報規劃時嚴格遵循《公司法》等法律、法規、規範性文件及《公司章程》有關利潤分配政策的相關條款，在保證持續經營和長遠發展的前提下，重視股東合理投資回報，兼顧公司經營資金需求，充分考慮和聽取股東特別是廣大中小股東、獨立董事和監事會的意見，實施持續、穩定、科學的利潤分配方案，積極回報股東。

三. 未來三年(2023年－2025年)的股東回報規劃

- (一) 公司可以以現金或股票方式分配股利。現金方式優先於股票方式。具備現金分紅條件的，應當採用現金分紅進行股利分配。公司在股本規模及股權結構合理、股本擴張與業績增長同步的情況下，可以採用股票方式進行利潤分配。公司採用股票方式進行利潤分配時，應當以給予股東合理現金分紅回報和維持適當股本規模為前提，並綜合考慮公司成長性、每股淨資產的攤薄等因素。
- (二) 公司將實施積極的利潤分配政策，重視對投資者的合理投資回報，充分聽取中小股東意見，保護中小投資者合法權益，維護公司股東依法享有的資產收益等權利。公司一般按年度進行利潤分配。在有條件的情況下，公司可進行中期利潤分配。
- (三) 公司在未分配利潤為正的情況下，最近三年以現金方式累計分配的利潤不少於最近三年實現的年均可分配利潤的百分之三十，具體分紅比例由公司董事會根據公司經營狀況及發展需要擬定，由公司股東大會審議批准。

(四) 公司董事會應當綜合考慮所處行業特點、發展階段、自身經營模式、盈利水平以及是否有重大資金支出安排等因素，區分下列情形，並按照公司章程規定的程序，提出差異化的現金分紅政策：

1. 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成熟期且無重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到80%；
2. 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成熟期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到40%；
3. 在滿足現金分紅條件下，公司發展階段屬成長期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到20%；

公司發展階段不易區分但有重大資金支出安排的，可以按照前項規定處理。

存在股東違規佔用公司資金情況的，公司應當先從該股東應分配的現金紅利中扣減其佔用的資金。

四、股東回報規劃的決策機制

- (一) 公司利潤分配方案由公司董事會根據相關法律法規和相關規範文件及《公司章程》的規定，結合公司實際經營情況、資金情況和股東回報規劃制定。在每個會計半年度或年度結束後，由公司董事會根據公司實際情況和發展目標制定年度或中期現金分紅方案，並經監事會審議通過後提交股東大會批准。獨立董事應對現金分紅預案是否適當、穩健，是否保護投資者利益發表獨立意見。

- (二) 公司在制定或調整利潤分配政策及方案的決策過程中，應當積極與獨立董事和股東特別是中小股東進行溝通和交流(包括但不限於電話、信函、電子郵件、投資者關係互動平台等方式)，充分聽取中小股東意見，切實保障社會公眾股東的權益。
- (三) 公司嚴格執行《公司章程》的規定及股東大會審議批准的利潤分配方案。公司如因外部經營環境或自身經營狀況發生重大變化而需調整或變更分紅政策和股東回報規劃的，以股東權益保護為出發點，尤其是充分考慮中小股東的合法權益，詳細論證調整或變更的必要性和可行性，並通過多種渠道充分聽取獨立董事和中小股東的意見，確因外部經營環境或自身經營狀況發生重大變化而需調整或變更現金分紅政策的，由董事會提交議案，並經獨立董事發表意見、監事會審議通過後由股東大會進行表決。董事會對利潤分配政策調整議案作出決議的，應經全部董事的2/3以上通過，並經全體獨立董事的2/3以上通過。監事會對利潤分配政策調整議案作出決議的，應經全部監事的2/3以上通過。股東大會審議利潤分配政策調整議案的，應經出席股東大會的股東所持表決權的2/3以上通過。
- (四) 公司股東大會對利潤分配方案作出決議後，公司董事會須在股東大會召開後二個月內完成現金分紅派發事項。

五. 未盡事宜及生效機制

本規劃未盡事宜，依照相關法律法規、行政法規、規範性文件及《公司章程》的規定執行。本規劃由公司董事會負責制定並解釋。本規劃自公司股東大會審議通過之日起生效。

東方電氣股份有限公司董事會

2023年4月4日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

A股證券簡稱：東方電氣

證券代碼：600875

H股證券簡稱：東方電氣

證券代碼：1072



東方電氣股份有限公司
DONGFANG ELECTRIC CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：1072)

東方電氣股份有限公司
2023年度向特定對象發行A股股票
的方案論證分析報告

二〇二三年四月

目 錄

一、	本次向特定對象發行股票的背景和目的	VI-4
(一)	本次向特定對象發行的背景	VI-4
(二)	本次向特定對象發行的目的	VI-6
二、	本次發行證券及其品種選擇的必要性	VI-8
(一)	本次發行證券的品種	VI-8
(二)	本次發行證券品種選擇的必要性	VI-8
三、	本次發行對象的選擇範圍、數量和標準的適當性	VI-9
四、	本次發行定價的原則、依據、方法和程序的合理性	VI-10
(一)	發行價格和定價原則	VI-10
(二)	本次發行定價方法及程序	VI-11
五、	本次發行方式的可行性	VI-11
(一)	公司不存在《註冊管理辦法》第十一條不得向特定對象發行證券的情形	VI-11
(二)	公司募集資金使用符合《註冊管理辦法》第十二條規定	VI-12

六. 本次發行方案的公平性、合理性	VI-13
七. 本次發行對公司即期回報的影響及填補被攤薄即期回報的措施	VI-13
(一) 本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響測算	VI-14
(二) 關於本次向特定對象發行攤薄即期回報的風險提示	VI-19
(三) 公司填補本次向特定對象發行即期回報攤薄的具體措施	VI-20
(四) 公司董事、高級管理人員對公司填補回報措施能夠得到切實履行所作出的承諾	VI-22
(五) 本次發行完成後公司控股股東對公司填補回報措施能夠得到切實履行所作出的承諾	VI-23
八. 結論	VI-24

為滿足公司業務發展的資金需求，增強公司的資本實力和盈利能力，根據《中華人民共和國公司法》(以下簡稱「《公司法》」)、《中華人民共和國證券法》(以下簡稱「《證券法》」)、《上市公司證券發行註冊管理辦法》(以下簡稱「《管理辦法》」)等有關法律、法規和規範性文件的規定，東方電氣股份有限公司(以下簡稱「公司」或「東方電氣」或「發行人」)編製了《東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票的方案論證分析報告》。

本報告中如無特別說明，相關用語具有與《東方電氣股份有限公司2023年度向特定對象發行A股股票預案》中的釋義相同的含義。

一、 本次向特定對象發行的背景和目的

(一) 本次向特定對象發行股票的背景

1. 國務院國資委支持上市公司利用資本市場實現高質量發展

2020年10月5日，國務院發佈的《國務院關於進一步提高上市公司質量的意見》中明確提出，提高上市公司質量是推動資本市場健康發展的內在要求，是新時代加快完善社會主義市場經濟體制的重要內容，要求不斷提高上市公司治理水平，推動上市公司做強做優。

2022年5月27日，為貫徹落實《國務院關於進一步提高上市公司質量的意見》，國務院國資委制定印發《提高央企控股上市公司質量工作方案》，要求央企控股上市公司充分利用上市平台的融資功能專注主業發展，引導上市公司切實發揮資本市場服務企業發展和優化資源配置的功能，實現產業經營與資本運營融合發展、相互促進，助力做強做精主業；鼓勵央企控股上市公司兼顧發展需要和市場狀況開展股權融資，優化融資安排，改善資本結構，提高直接融資比重。

進一步提高央企控股上市公司質量，對於實現中央企業高質量發展、助力資本市場健康發展、維護國民經濟平穩運行都具有重要意義。

2. 國內裝備製造業產業升級勢在必行

高端裝備製造業是工業現代化的重要基石，是科技創新的重要領域。推動高端裝備製造業創新發展，對於加快構建現代化經濟體系、推動我國產業進步和相關工業發展、實現經濟高質量發展等至關重要。目前我國裝備製造業處在向中高端邁進的關鍵時期，對經濟社會的支撐作用更加突出，隨著科技和技術的進步，裝備製造業必須加快數字化、智能化的轉型升級，才能更好滿足和跟上產業升級發展需要。

我國「十四五」規劃等諸多政策鼓勵發展高端能源裝備製造業，推動高端裝備製造業快速發展將助力提升我國產業核心競爭力，搶佔未來經濟和科技發展制高點，同時也是適應能源發展形勢環境新變化，實現碳達峰、碳中和戰略的重要基石。

3. 清潔能源裝備產業發展方興未艾

作為綠色低碳能源，清潔能源對改善能源結構、保護生態環境、實現經濟社會可持續發展和實現碳達峰碳中和具有重要意義。近年來，我國清潔低碳化進程不斷加快，水電、風電、光伏、在建核電裝機規模等多項指標保持世界第一，建成世界最大清潔發電體系，成為推動全球清潔能源發展的重要力量。

我國大力推進清潔能源建設，高度重視清潔能源裝備產業的發展，核電、風電、光伏、大型水電等清潔能源裝備需求增長強勁，為行業發展注入了強勁動力，行業整體上處於景氣週期。

(二) 本次向特定對象發行的目的

1. 加速實現公司戰略規劃，推動新型能源行業

「十四五」期間公司處於戰略發展重要機遇期，根據「十四五」發展規劃，公司聚焦碳達峰、碳中和目標，持續推動能源裝備綠色低碳轉型，強化重大技術創新佈局和攻關，加快新產業技術開發步伐。本次向特定對象發行股票的募集資金將部分用於抽水蓄能研製能力提升和燃機轉子加工製造能力提升等項目，其中抽水蓄能是經過實踐檢驗的電力系統中成熟、經濟、低碳、安全的大型調節電源，燃機轉子主要應用的重型燃氣輪機屬於國家新能源領域的重大科技基礎設施。該項目的實施對於實現電力綠色發展、發展清潔高效能源，持續推動東方電氣實現碳達峰、碳中和的戰略目標具有重大意義。

2. 加速推進公司智能製造轉型工程，推進數字化轉型

根據「十四五」規劃深入實施智能製造新模式的要求，公司緊緊抓住新一輪科技革命和產業變革歷史機遇，積極服務國家「雙碳」戰略，近年來公司大力推動數字化、智能化發展，建成全球首個發電機定子沖片綠色「無人車間」，融入5G、互聯網、物聯網、機器視覺等技術，實現「人機生產製造」向「智能生產製造」的轉變，加快實現智能化、數字化轉型。本次向特定對象發行股票的募集資金將部分用於東汽數字化車間及東鍋數字化建設項目。項目的實施通過向特定對象發行股票進行股權融資，有助於公司進一步把握數字化轉型趨勢，提高智能化水平；有助於持續提升公司產品質量、縮短產品交付週期、降低產品成本，不斷推動企業生產方式和發展模式變革，提高上市公司的核心競爭力，實現可持續發展。

3. 加強對主要子公司控制，增厚公司歸母淨利潤

本次向特定對象發行募集的部分資金將用於收購東方電氣集團持有的部分子公司的少數股權，收購涉及的東方電機、東方汽輪機、東方鍋爐和東方重機均為上市公司下屬主要子公司，相關子公司經營情況及業績良好，公司通過本次向特定對象發行股票募集資金收購該等標的公司少數股權，將提升上市公司對標的公司的持股比例，增厚公司歸屬於上市公司股東的淨利潤水平，有利於增強公司整體盈利能力。

4. 優化公司資本結構、支持公司主營業務持續發展

公司大力推進產業轉型升級及市場開拓，公司經營狀況良好，規模及業務穩定增長，公司對流動資金的需求也將相應增加。東方電氣本次發行可充分借助股權融資方式募集資金提升公司資本實力、優化資本結構、增強抗風險能力和可持續發展能力、支持公司主營業務持續發展。

二、 本次發行證券及其品種選擇的必要性**(一) 本次發行證券的品種**

本次向特定對象發行的股票種類為境內上市人民幣普通股(A股)，每股面值為人民幣1.00元。

(二) 本次發行證券品種選擇的必要性

公司通過銀行貸款等債務融資方式的融資成本相對較高，且融資額度相對有限。若本次募投項目的資金來源完全借助於銀行貸款將會影響公司穩健的財務結構，增加經營風險和財務風險，不利於公司長期穩健發展。

公司業務發展需要長期的資金支持，公司通過股權融資可以有效降低償債壓力，有利於保障本次募投項目的順利實施，保持公司資本結構的合理穩定。

三、 本次發行對象的選擇範圍、數量和標準的適當性

本次發行對象為包括公司控股股東東方電氣集團在內的不超過35名特定投資者。其中，東方電氣集團擬認購金額為50,000.00萬元，最終認購股份數量由東方電氣集團和公司在發行價格確定後簽訂補充協議確定；其他特定投資者以現金方式認購。

除東方電氣集團外的其他發行對象範圍為符合中國證監會規定的證券投資基金管理公司、證券公司、信託公司、財務公司、保險機構投資者、合格境外機構投資者以及其他符合法律法規規定的法人、自然人或其他合格機構投資者。其中，證券投資基金管理公司、證券公司、合格境外機構投資者、人民幣合格境外機構投資者以其管理的2隻以上產品認購的，視為一個發行對象；信託公司作為發行對象的，只能以自有資金認購。

除東方電氣集團外的其他最終發行對象，將在公司就本次向特定對象發行獲得上交所審核通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，按照相關規定，根據競價結果由董事會根據股東大會的授權與保薦機構(主承銷商)協商確定。

本次發行的發行對象均以現金方式認購本次向特定對象發行的A股股票。

綜上所述，本次發行對象的選擇範圍、數量以及標準的適當性符合《註冊管理辦法》等法律法規的相關規定。

四. 本次發行定價的原則、依據、方法和程序的合理性

(一) 發行價格和定價原則

本次向特定對象發行股票採取競價發行方式，定價基準日為發行期首日，發行價格不低於定價基準日前20個交易日公司A股股票交易均價的80%，且不低於發行前公司最近一期末經審計的歸屬於上市公司股東的每股淨資產的價格(若發行人在截至定價基準日最近一期末經審計財務報告的資產負債表日至發行日期間發生派息、送股、資本公積金轉增股本等除權、除息事項的，則上述歸屬於上市公司股東每股淨資產將作相應調整，下同)。最終發行價格在本次向特定對象發行申請獲得上交所審核通過並經中國證監會作出予以註冊決定後，按照相關法律、法規的規定和監管部門的要求，根據詢競結果由董事會根據股東大會的授權與保薦機構(主承銷商)協商確定，但不低於前述發行底價。

東方電氣集團不參與競價，但按照競價結果與其他發行對象以相同價格認購本次向特定對象發行的股票。若本次發行定價的競價過程未形成有效的競價結果或無人報價認購，東方電氣集團仍將以發行底價參與認購本次發行的股票，發行底價為東方電氣本次發行定價基準日前20個交易日A股股票交易均價的80%與定價基準日前公司最近一期末經審計的歸屬於上市公司股東每股淨資產的孰高值。

東方電氣集團以現金50,000.00萬元參與認購。認購數量=認購金額／發行價格，對認購股數量不足1股的餘數作舍去處理。

定價基準日前20個交易日股票交易均價=定價基準日前20個交易日股票交易總額／定價基準日前20個交易日股票交易總量。在定價基準日至發行日期間，若公司發生派息、送股或資本公積金轉增股本等除息、除權事項，本次向特定對象發行股票的發行價格將作相應調整。

(二) 本次發行定價方法及程序

本次向特定對象發行股票定價方法及程序均根據《註冊管理辦法》等法律法規的相關規定辦理，公司召開董事會並將相關公告在交易所網站及指定的信息披露媒體上進行披露，並提請公司股東大會審議。

本次發行定價的方法及程序符合《註冊管理辦法》等法律法規的相關規定，本次發行定價的方法及程序合理。

綜上所述，本次發行定價的原則、依據、方法和程序均符合《註冊管理辦法》等相關法律法規的要求，合規合理。

五. 本次發行方式的可行性

(一) 公司不存在《註冊管理辦法》第十一條不得向特定對象發行證券的情形

根據《註冊管理辦法》第十一條，上市公司存在下列情形之一的，不得向特定對象發行股票：

1. 擅自改變前次募集資金用途未作糾正，或者未經股東大會認可；

2. 最近一年財務報表的編製和披露在重大方面不符合企業會計準則或者相關信息披露規則的規定；最近一年財務會計報告被出具否定意見或者無法表示意見的審計報告；最近一年財務會計報告被出具保留意見的審計報告，且保留意見所涉及事項對上市公司的重大不利影響尚未消除。本次發行涉及重大資產重組的除外；
3. 現任董事、監事和高級管理人員最近三年受到中國證監會行政處罰，或者最近一年受到證券交易所公開譴責；
4. 上市公司或者其現任董事、監事和高級管理人員因涉嫌犯罪正在被司法機關立案偵查或者涉嫌違法違規正在被中國證監會立案調查；
5. 控股股東、實際控制人最近三年存在嚴重損害上市公司利益或者投資者合法權益的重大違法行為；
6. 最近三年存在嚴重損害投資者合法權益或者社會公共利益的重大違法行為。

(二) 公司募集資金使用符合《註冊管理辦法》第十二條規定

根據《註冊管理辦法》第十二條，上市公司發行股票，募集資金使用應當符合下列規定：

1. 符合國家產業政策和有關環境保護、土地管理等法律、行政法規規定；
2. 除金融類企業外，本次募集資金使用不得為持有財務性投資，不得直接或者間接投資於以買賣有價證券為主要業務的公司；
3. 募集資金項目實施後，不會與控股股東、實際控制人及其控制的其他企業新增構成重大不利影響的同業競爭、顯失公平的關聯交易，或者嚴重影響公司生產經營的獨立性。

綜上所述，本次發行符合《註冊管理辦法》的相關規定，發行方案可行。

六. 本次發行方案的公平性、合理性

本次發行方案經董事會審慎研究後通過，並將提交股東大會審議。發行方案的實施將有利於公司業務規模的擴大和盈利能力的提升，符合全體股東利益。

本次發行方案及相關文件在上海證券交易所網站及符合中國證監會規定條件的媒體上進行披露，保證了全體股東的知情權。

綜上所述，本次發行方案已經公司董事會審慎研究後通過，該方案符合全體股東利益；本次發行方案及相關文件已履行了相關披露程序，保障了股東的知情權，具備公平性和合理性。

七. 本次發行對公司即期回報的影響及填補被攤薄即期回報的措施

根據《國務院關於進一步促進資本市場健康發展的若干意見》(國發[2014]17號)、《國務院辦公廳關於進一步加強資本市場中小投資者合法權益保護工作的意見》(國辦發[2013]110號)以及《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)的要求，為保障中小投資者的利益，公司就本次向特定對象發行股票事項對即期回報攤薄的影響進行了認真分析，並制定了填補被攤薄即期回報的具體措施，具體情況如下：

(一) 本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響測算

1. 測算假設

以下假設僅為測算本次向特定對象發行對公司主要財務指標的影響，不代表公司對未來年度經營情況及財務狀況的判斷，亦不構成盈利預測。投資者不應據此進行投資決策，如投資者據此進行投資決策而造成任何損失的，公司不承擔任何責任。相關假設如下：

1. 宏觀經濟環境、產業政策、行業發展狀況、產品市場行情、公司經營環境、證券市場情況等方面沒有發生重大不利變化；
2. 本次向特定對象發行股票數量不超過272,878,203股(含本數)，發行數量不超過本次向特定對象發行前公司總股本的10%；
3. 本次向特定對象發行於2023年9月30日完成(該完成時間僅為公司估計，最終以經中國證監會同意註冊後的實際發行完成時間為準)；
4. 不考慮2022年度利潤分配方案的影響；
5. 假設不考慮除募集資金和淨利潤之外的其他因素對公司淨資產的影響；

6. 2022年度，東方電氣實現歸屬母公司股東的淨利潤285,465.06萬元、實現扣除非經常性損益後歸屬於上市公司股東的淨利潤為238,164.88萬元。假設不考慮本次向特定對象發行，假設2023年歸屬於上市公司股東的淨利潤及歸屬於上市公司股東扣除非經常性損益的淨利潤分別按以下三種情況進行測算：(1)與2022年度持平；(2)比2022年度減少10%；(3)比2022年度增長10%；不考慮公司2022年度可能的分紅影響。以上假設分析僅作為測算本次發行攤薄即期回報對公司財務指標的影響之用，並不構成公司的盈利預測和分紅計劃，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任；
7. 由於東方電氣集團所持標的資產的股權交割及其權益計入上市公司合併報表時點不確定，故暫不考慮上述股權收購事項對公司業績的影響。

2. 測算結果

基於上述假設，公司測算本次向特定對象發行對主要財務指標的影響，具體測算情況如下：

項目	2022年度 ／2022年 12月31日	2023年度／ 2023年12月31日	
		本次發行前	本次發行後
期末總股本(股)	3,118,807,797	3,118,533,797	3,391,412,000

情景1：假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤與2022年度持平

歸屬於上市公司股東的 淨利潤(萬元)	285,465.06	285,465.06	285,465.06
歸屬於上市公司股東扣 除非經常性損益的淨 利潤(萬元)	238,164.88	238,164.88	238,164.88
基本每股收益(元／股)	0.92	0.92	0.90
稀釋每股收益(元／股)	0.92	0.92	0.90
扣除非經常性損益基本 每股收益(元／股)	0.76	0.76	0.75
扣除非經常性損益稀釋 每股收益(元／股)	0.76	0.76	0.75

項目	2023年度／ 2023年12月31日		
	2022年度 ／2022年 12月31日	本次發行前	本次發行後
情景2： 假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤較2022年度降低10%			
歸屬於上市公司股東的 淨利潤(萬元)	285,465.06	256,918.55	256,918.55
歸屬於上市公司股東扣 除非經常性損益的淨 利潤(萬元)	238,164.88	214,348.39	214,348.39
基本每股收益(元／股)	0.92	0.82	0.81
稀釋每股收益(元／股)	0.92	0.82	0.81
扣除非經常性損益基本 每股收益(元／股)	0.76	0.69	0.67
扣除非經常性損益稀釋 每股收益(元／股)	0.76	0.69	0.67

項目	2023年度／ 2023年12月31日		
	2022年度 ／2022年		
	12月31日	本次發行前	本次發行後
情景3： 假設公司2023年度歸屬於上市公司股東的淨利潤較2022年度增長10%			
歸屬於上市公司股東的			
淨利潤(萬元)	285,465.06	314,011.56	314,011.56
歸屬於上市公司股東扣			
除非經常性損益的淨			
利潤(萬元)	238,164.88	261,981.37	261,981.37
基本每股收益(元／股)	0.92	1.01	0.99
稀釋每股收益(元／股)	0.92	1.01	0.99
扣除非經常性損益基本			
每股收益(元／股)	0.76	0.84	0.82
扣除非經常性損益稀釋			
每股收益(元／股)	<u>0.76</u>	<u>0.84</u>	<u>0.82</u>

註1：按照《公開發行證券的公司信息披露編報規則第9號－淨資產收益率和每股收益的計算及披露》(證監會公告[2010]2號)的規定計算；

註2：以上假設分析和測算數據僅作為簡單分析測算本次發行攤薄即期回報對公司財務指標的影響之用，並不構成公司的盈利預測和分紅計劃，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任。

根據上述假設測算，本次向特定對象發行完成後相比發行前的每股收益有所下降，公司即期每股收益將會出現一定程度攤薄。

(二) 關於本次向特定對象發行攤薄即期回報的風險提示

本次向特定對象發行完成後，公司總股本和淨資產規模將有一定幅度的增加，有利於增強公司的抗風險能力。募集資金到位後，可以推動公司主營業務發展，支持公司未來業務拓展。但是，公司在發行當年每股收益存在下降的可能，即期回報存在攤薄的風險。敬請廣大投資者理性投資，並注意投資風險。

同時，公司在分析本次發行對即期回報的攤薄影響過程中，對未來年度歸屬於上市公司股東的淨利潤及扣除非經常性損益後歸屬於上市公司股東淨利潤做出的假設，並非公司的盈利預測；為應對即期回報被攤薄風險而制定的填補回報具體措施不等於對公司未來利潤做出承諾或保證，投資者不應據此進行投資決策，投資者據此進行投資決策造成損失的，公司不承擔賠償責任。公司敬請廣大投資者理性投資，並注意投資風險。

(三) 公司填補本次向特定對象發行即期回報攤薄的具體措施**1. 完善公司治理結構，加強經營管理和內部控制**

公司將嚴格遵循《公司法》《證券法》等法律法規和規範性文件的要求，不斷完善公司治理結構，夯實公司經營管理和內部控制的基礎。未來幾年，公司將進一步提高經營管理水平，提升公司的整體盈利能力。同時，公司也將繼續加強企業內部控制，進一步優化預算管理流程，加強成本管理並強化預算執行監督，全面有效地控制公司經營和管控風險。

2. 加強募集資金管理，改善公司資本結構、提升盈利能力

本次發行募集資金到位後，公司將對募集資金進行專項存儲，配合監管銀行和保薦機構對募集資金使用的檢查和監督，保障公司規範、有效使用募集資金。本次募集資金扣除發行費用後，擬投入抽水蓄能研製能力提升項目、燃機轉子加工製造能力提升項目、東汽數字化車間建設項目及東鍋數字化建設項目，收購東方電氣集團持有的標的資產和補充流動資金，不僅可以改善公司資產負債結構、為公司各項經營活動的開展提供資金支持，還能提高公司主營業務產研實力，增強公司綜合競爭力，提升公司盈利能力和抗風險能力。

3. 完善利潤分配制度，強化投資者分紅回報機制

為完善和健全上市公司科學、持續、穩定的分紅決策和監督機制，積極回報投資者，引導投資者樹立長期投資和理性投資理念，公司遵循中國證監會《關於進一步落實上市公司現金分紅有關事項的通知》(證監發[2012]37號)和《上市公司監管指引第3號—上市公司現金分紅》(證監會公告[2013]43號)等相關法律、法規和規範性文件及《公司章程》的規定，完善利潤分配制度，切實維護投資者合法權益，強化中小投資者權益保障機制，結合公司經營情況與發展規劃，公司制定了《未來三年(2023年—2025年)股東回報規劃》，在符合條件的情況下積極推動對廣大股東的利潤分配以及現金分紅，努力提升股東回報水平。

4. 持續完善公司治理，為公司發展提供制度保障

公司已建立、健全了法人治理結構，規範運作，有完善的股東大會、董事會、監事會和管理層的獨立運行機制，設置了與公司生產經營相適應的、能充分獨立運行的、高效精幹的組織職能機構，並制定了相應的崗位職責，各職能部門之間職責明確，相互制約。公司組織機構設置合理、運行有效，股東大會、董事會、監事會和管理層之間權責分明、相互制衡、運作良好，形成了一套合理、完整、有效的公司治理與經營管理框架。公司將持續完善治理結構，切實保護投資者尤其是中小投資者權益，為公司發展提供制度保障。

綜上，本次發行完成後，公司將專注主營業務經營，提升公司綜合競爭能力，採取多種措施持續改善經營業績；在符合利潤分配條件的前提下，積極推動對股東的利潤分配，以提高公司對投資者的回報能力，有效降低即期回報可能被攤薄的風險。

(四) 公司董事、高級管理人員對公司填補回報措施能夠得到切實履行所作出的承諾

根據《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定，董事、高級管理人員為保證公司填補回報措施能夠得到切實履行做出以下承諾：

1. 本人承諾不無償或以不公平條件向其他單位或者個人輸送公司利益，也不採用其他方式損害公司利益；
2. 本人承諾對本人的職務消費行為進行約束；
3. 本人承諾不動用公司資產從事與其履行職責無關的投資、消費活動；
4. 本人承諾在自身職責和權限範圍內，促使公司董事會或董事會下設的薪酬委員會制定的薪酬制度與公司填補回報措施的執行情況相掛鉤；
5. 如公司未來實施股權激勵計劃，本人承諾在自身職責和權限範圍內，全力促使公司擬公佈的股權激勵的行權條件與公司填補回報措施的執行情況相掛鉤；
6. 自本承諾出具日至公司本次向特定對象發行實施完畢前，若中國證監會、上交所作出關於填補回報措施及其承諾的其他新的監管規定的，且上述承諾不能滿足該等規定時，本人承諾屆時將按照中國證監會、上交所的最新規定出具補充承諾。

7. 本人承諾嚴格履行本人所作出的上述承諾事項，確保公司填補回報措施能夠得到切實履行。如果本人違反本人所作出的承諾或拒不履行承諾，本人將按照中國證監會《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定履行解釋、道歉等相應義務，並同意中國證監會、上交所依法作出的監管措施或自律監管措施；給公司或者股東造成損失的，本人願意依法承擔相應補償責任。

(五) 本次發行完成後公司控股股東對公司填補回報措施能夠得到切實履行所作出的承諾

根據《關於首發及再融資、重大資產重組攤薄即期回報有關事項的指導意見》(證監會公告[2015]31號)等相關規定，公司的控股股東中國東方電氣集團有限公司為保證公司填補回報措施能夠得到切實履行做出以下承諾：

1. 不越權干預公司經營管理活動，不侵佔公司利益；
2. 自本承諾出具日至公司本次向特定對象發行實施完畢前，若中國證監會、上海證券交易所作出關於填補回報措施及其承諾的其他新的監管規定的，且上述承諾不能滿足該等規定時，屆時將按照中國證監會、上海證券交易所的最新規定出具補充承諾；

3. 切實履行公司制定的有關填補回報措施以及對此作出的任何有關填補回報措施的承諾，若違反該等承諾並給公司或者投資者造成損失的，願意依法承擔對公司或投資者的補償責任。

作為填補回報措施相關責任主體之一，若違反上述承諾或拒不履行上述承諾，同意中國證監會和上海證券交易所按照其制定或發佈的有關規定、規則，作出相關處罰或採取相關監管措施。

八、 結論

綜上，公司本次發行具備必要性與可行性，本次發行方案公平、合理，發行方案的實施將有利於進一步提高公司的經營業績，降低公司財務風險，符合公司的發展戰略，符合公司及全體股東的利益。

東方電氣股份有限公司董事會

2023年4月4日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣集團東方電機有限公司

審計報告

大華審字[2023]0010509號

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

東方電氣集團東方電機有限公司
審計報告及財務報表

(2021年1月1日至2022年12月31日止)

目 錄

	頁次
一. 審計報告	VII-3
二. 已審財務報表	
合併資產負債表.....	VII-6
合併利潤表	VII-11
合併現金流量表.....	VII-14
合併所有者權益變動表.....	VII-17
母公司資產負債表.....	VII-23
母公司利潤表	VII-28
母公司現金流量表.....	VII-31
母公司所有者權益變動表	VII-34
財務報表附註	VII-41



MOORE

大華會計事務所(特殊普通合伙)

北京市海淀區西四環中路16號院7號樓12層

[100039]

電話：86(10) 5835 0011 傳真：86(10) 5835 0006

www.dahua-cpa.com

審計報告

大華審字[2023]0010509號

東方電氣集團東方電機有限公司全體股東：

一. 審計意見

我們審計了東方電氣集團東方電機有限公司(以下簡稱東方電機)財務報表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司資產負債表，2022年度、2021年度的合併及母公司利潤表、合併及母公司現金流量表、合併及母公司所有者權益變動表以及相關財務報表附註。

我們認為，後附的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方電機2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司財務狀況以及2022年度、2021年度的合併及母公司經營成果和現金流量。

二. 形成審計意見的基礎

我們按照中國註冊會計師審計準則的規定執行了審計工作。審計報告的「註冊會計師對財務報表審計的責任」部分進一步闡述了我們在這些準則下的責任。按照中國註冊會計師職業道德守則，我們獨立於東方電機，並履行了職業道德方面的其他責任。我們相信，我們獲取的審計證據是充分、適當的，為發表審計意見提供了基礎。

三. 管理層和治理層對財務報表的責任

東方電機管理層負責按照企業會計準則的規定編製財務報表，使其實現公允反映，並設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

在編製財務報表時，東方電機管理層負責評估東方電機的持續經營能力，披露與持續經營相關的事項(如適用)，並運用持續經營假設，除非管理層計劃清算東方電機、終止運營或別無其他現實的選擇。

治理層負責監督東方電機的財務報告過程。

四. 註冊會計師對財務報表審計的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報獲取合理保證，並出具包含審計意見的審計報告。合理保證是高水平的保證，但並不能保證按照審計準則執行的審計在某一重大錯報存在時總能發現。錯報可能由於舞弊或錯誤導致，如果合理預期錯報單獨或匯總起來可能影響財務報表使用者依據財務報表作出的經濟決策，則通常認為錯報是重大的。

在按照審計準則執行審計工作的過程中，我們運用職業判斷，並保持職業懷疑。同時，我們也執行以下工作：

1. 識別和評估由於舞弊或錯誤導致的財務報表重大錯報風險，設計和實施審計程序以應對這些風險，並獲取充分、適當的審計證據，作為發表審計意見的基礎。由於舞弊可能涉及串通、偽造、故意遺漏、虛假陳述或凌駕於內部控制之上，未能發現由於舞弊導致的重大錯報的風險高於未能發現由於錯誤導致的重大錯報的風險。
2. 了解與審計相關的內部控制，以設計恰當的審計程序，但目的並非對內部控制的有效性發表意見。

3. 評價管理層選用會計政策的恰當性和作出會計估計及相關披露的合理性。
4. 對管理層使用持續經營假設的恰當性得出結論。同時，根據獲取的審計證據，就可能導致對東方電機持續經營能力產生重大疑慮的事項或情況是否存在重大不確定性得出結論。如果我們得出結論認為存在重大不確定性，審計準則要求我們在審計報告中提請報告使用者注意財務報表中的相關披露；如果披露不充分，我們應當發表非無保留意見。我們的結論基於截至審計報告日可獲得的信息。然而，未來的事項或情況可能導致東方電機不能持續經營。
5. 評價財務報表的總體列報、結構和內容，並評價財務報表是否公允反映相關交易和事項。
6. 就東方電機中實體或業務活動的財務信息獲取充分、適當的審計證據，以對財務報表發表意見。我們負責指導、監督和執行集團審計，並對審計意見承擔全部責任。

我們與治理層就計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現等事項進行溝通，包括溝通我們在審計中識別出的值得關注的內部控制缺陷。

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

中國註冊會計師：張奎

中國註冊會計師：尹傳松

中國•北京

二〇二三年三月三十日

合併資產負債表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		-	-	-	-
貨幣資金	註釋1	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67
△結算備付金		-	-	-	-
△拆出資金		-	-	-	-
交易性金融資產	註釋2	548,550.52	702,567.46	702,567.46	518,351.12
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		-	-	-	-
衍生金融資產		-	-	-	-
應收票據	註釋3	785,865,361.94	1,831,558,770.25	1,831,558,770.25	2,106,466,543.24
應收賬款	註釋4	1,426,961,484.25	757,686,181.54	757,686,181.54	783,120,293.95
應收款項融資		225,768,666.56	-	-	-
預付款項	註釋5	1,132,866,386.67	862,037,775.63	862,037,775.63	844,799,851.56
△應收保費		-	-	-	-
△應收分保賬款		-	-	-	-
△應收分保合同準備金		-	-	-	-
應收資金集中管理款				-	
其他應收款	註釋6	308,133,971.74	369,431,019.93	369,431,019.93	428,765,211.07
其中：應收股利			-	-	
△買入返售金融資產		-	-	-	-
存貨	註釋7	2,983,763,123.08	3,207,925,343.85	3,207,925,343.85	2,191,473,630.91
其中：原材料		448,629,913.71	407,849,415.38	407,849,415.38	345,764,748.76
庫存商品(產成品)		323,348.13	323,348.13	323,348.13	553,890.49
合同資產	註釋8	2,256,658,573.08	1,325,281,292.04	1,325,281,292.04	668,875,903.57
持有待售資產		-	-	-	-
一年內到期的非流動資產		-	-	-	-
其他流動資產	註釋9	62,518,382.35	83,394,432.40	83,394,432.40	67,690,766.49
流動資產合計		<u>17,247,066,647.14</u>	<u>16,508,974,924.28</u>	<u>16,508,974,924.28</u>	<u>15,324,116,855.58</u>

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動資產：		—	—	—	—
△發放貸款和墊款		—	—	—	—
債權投資		—	—	—	—
☆可供出售金融資產		—	—	—	—
其他債權投資		—	—	—	—
☆持有至到期投資		—	—	—	—
長期應收款		—	—	—	—
長期股權投資	註釋10	41,824,135.66	32,129,325.69	32,129,325.69	3,085,627.12
其他權益工具投資	註釋11	1,095,779,510.30	524,760,500.00	524,760,500.00	524,760,500.00
其他非流動金融資產		—	—	—	—
投資性房地產	註釋12	7,213,334.72	9,478,037.11	9,478,037.11	7,975,021.56
固定資產	註釋13	883,839,363.27	808,017,417.55	808,017,417.55	678,483,908.58
其中：固定資產原價		3,035,977,736.94	2,865,354,999.49	2,865,354,999.49	2,631,882,267.73
累計折舊		2,152,115,737.76	2,057,314,946.03	2,057,314,946.03	1,953,375,723.24
固定資產減值準備		22,635.91	22,635.91	22,635.91	22,635.91
在建工程	註釋14	73,173,332.14	54,582,736.30	54,582,736.30	115,838,706.87
生產性生物資產		—	—	—	—
油氣資產		—	—	—	—
使用權資產	註釋15	12,614,420.62	17,733,032.82	17,733,032.82	23,110,740.24
無形資產	註釋16	272,571,399.59	174,829,857.93	174,829,857.93	167,326,021.10
開發支出		—	—	—	—
商譽		—	—	—	—
長期待攤費用		—	—	—	—
遞延所得稅資產	註釋17	599,820,725.06	575,564,465.50	575,564,465.50	578,610,582.21
其他非流動資產	註釋18	959,452,458.63	755,359,907.48	755,359,907.48	457,239,377.41
其中：特准儲備物資		—	—	—	—
非流動資產合計		<u>3,946,288,679.99</u>	<u>2,952,455,280.38</u>	<u>2,952,455,280.38</u>	<u>2,556,430,485.09</u>
資產總計		<u>21,193,355,327.13</u>	<u>19,461,430,204.66</u>	<u>19,461,430,204.66</u>	<u>17,880,547,340.67</u>

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動負債：		-	-	-	-
短期借款		-	-	-	-
△向中央銀行借款		-	-	-	-
△拆入資金		-	-	-	-
交易性金融負債		-	-	-	-
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債		-	-	-	-
衍生金融負債		-	-	-	-
應付票據	註釋19	2,836,793,175.91	3,013,740,252.68	3,013,740,252.68	2,532,938,857.76
應付賬款	註釋20	4,368,629,348.08	3,746,922,363.85	3,746,922,363.85	3,717,902,309.49
預收款項		-	-	-	-
合同負債	註釋21	5,227,223,591.38	4,556,693,642.85	4,556,693,642.85	3,931,052,329.43
△賣出回購金融資產款		-	-	-	-
△吸收存款及同業存放					-
△代理買賣證券款					-
△代理承銷證券款					-
應付職工薪酬	註釋22	269,089,353.90	256,643,350.50	256,643,350.50	225,459,845.13
其中：應付工資		-	-	-	-
應付福利費		16,202,760.86	14,973,821.51	14,973,821.51	10,722,025.01
#其中：職工獎勵及福利基金		-	-	-	-
應交稅費	註釋23	55,934,816.93	54,647,922.95	54,647,922.95	107,943,403.06
其中：應交稅金		53,872,268.29	53,185,110.46	53,185,110.46	103,559,246.44
其他應付款	註釋24	175,152,564.17	118,024,793.87	118,024,793.87	224,843,353.68
其中：應付股利		-	-	-	131,436,444.73
△應付手續費及佣金		-	-	-	-
△應付分保賬款		-	-	-	-
持有待售負債		-	-	-	-
一年內到期的非流動負債	註釋25	7,431,515.02	7,565,193.35	7,565,193.35	6,866,994.71
其他流動負債					-
流動負債合計		<u>12,940,254,365.39</u>	<u>11,754,237,520.05</u>	<u>11,754,237,520.05</u>	<u>10,747,007,093.26</u>

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動負債：		—	—	—	—
△保險合同準備金					—
長期借款	註釋26	198,800,000.00	158,800,000.00	158,800,000.00	—
應付債券		—	—	—	—
其中：優先股					—
永續債					—
租賃負債	註釋27	1,537,220.03	6,220,443.13	6,220,443.13	11,453,842.93
長期應付款		—	—	—	—
長期應付職工薪酬	註釋28	411,365,450.40	404,914,368.30	404,914,368.30	444,830,205.63
預計負債	註釋29	982,845,671.87	951,087,408.02	951,087,408.02	720,508,116.25
遞延收益	註釋30	6,108,536.81	7,762,265.62	7,762,265.62	15,529,465.07
遞延所得稅負債	註釋17	48,041,854.64	35,776,484.95	35,776,484.95	26,009,986.84
其他非流動負債		—	—	—	—
其中：特准儲備基金		—	—	—	—
非流動負債合計		<u>1,648,698,733.75</u>	<u>1,564,560,970.02</u>	<u>1,564,560,970.02</u>	<u>1,218,331,616.72</u>
負債合計		<u>14,588,953,099.14</u>	<u>13,318,798,490.07</u>	<u>13,318,798,490.07</u>	<u>11,965,338,709.98</u>
所有者權益(或股東權益)：		—	—	—	—
實收資本(或股本)	註釋31	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33
國家資本					—
國有法人資本	註釋31	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33
集體資本		—	—	—	—
民營資本		—	—	—	—
外商資本		—	—	—	—
#減：已歸還投資		—	—	—	—
實收資本(或股本)淨額	註釋31	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33
其他權益工具		—	—	—	—
其中：優先股		—	—	—	—
永續債		—	—	—	—
資本公積	註釋32	55,414,422.81	86,965,965.72	86,965,965.72	86,965,965.72
減：庫存股		—	—	—	—
其他綜合收益	註釋50	26,366,164.03	-157,668.46	-157,668.46	-157,668.43

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
其中：外幣報表折算差額		-	-157,668.46	-157,668.46	-157,668.43
專項儲備	註釋33	21,976,580.15	14,395,081.13	14,395,081.13	9,684,728.51
盈餘公積	註釋34	662,741,910.49	596,492,448.84	596,492,448.84	555,798,907.03
其中：法定公積金		662,741,910.49	596,492,448.84	596,492,448.84	555,798,907.03
任意公積金		-	-	-	-
#儲備基金		-	-	-	-
#企業發展基金		-	-	-	-
#利潤歸還投資		-	-	-	-
△一般風險準備		-	-	-	-
未分配利潤	註釋35	<u>2,402,045,840.67</u>	<u>2,020,050,696.82</u>	<u>2,020,050,696.82</u>	<u>1,838,273,634.22</u>
歸屬於母公司所有者權益(或股東權益)合計		<u>6,584,238,251.48</u>	<u>6,133,439,857.38</u>	<u>6,133,439,857.38</u>	<u>5,906,258,900.38</u>
* 少數股東權益		20,163,976.51	9,191,857.21	9,191,857.21	8,949,730.31
所有者權益(或股東權益)合計		<u>6,604,402,227.99</u>	<u>6,142,631,714.59</u>	<u>6,142,631,714.59</u>	<u>5,915,208,630.69</u>
負債和所有者權益(或股東權益)總計		<u>21,193,355,327.13</u>	<u>19,461,430,204.66</u>	<u>19,461,430,204.66</u>	<u>17,880,547,340.67</u>

註： 表中帶*科目為合併會計報表專用；帶△科目為金融類企業專用；帶#科目為外商投資企業專用；帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。下同。

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併利潤表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入		9,513,879,258.79	8,533,588,636.31	7,202,060,622.39
其中：營業收入	註釋36	9,513,879,258.79	8,533,588,636.31	7,202,060,622.39
△利息收入		—	—	—
△已賺保費		—	—	—
△手續費及佣金收入		—	—	—
二、營業總成本		8,852,767,988.95	8,092,810,110.26	6,867,010,185.94
其中：營業成本	註釋36	7,634,848,516.22	6,974,424,600.05	5,961,013,256.77
△利息支出		—	—	—
△手續費及佣金支出		—	—	—
△退保金		—	—	—
△賠付支出淨額		—	—	—
△提取保險責任準備金淨額		—	—	—
△保單紅利支出		—	—	—
△分保費用		—	—	—
税金及附加		74,592,074.67	43,969,352.68	39,128,050.58
銷售費用	註釋37	174,278,626.40	200,421,219.17	88,968,229.11
管理費用	註釋38	645,959,227.82	630,300,569.08	591,260,045.75
研發費用	註釋39	496,736,141.62	452,543,184.19	397,243,197.80
財務費用	註釋40	-173,646,597.78	-208,848,814.91	-210,602,594.07
其中：利息費用		3,244,117.49	1,339,089.96	799,623.87
利息收入		201,126,761.36	204,522,256.76	208,081,940.74
匯兌淨損失(淨收益以「-」號填列)		6,551,909.41	-8,963,362.75	-1,314,042.31
其他		—	—	—
加：其他收益	註釋41	15,368,528.85	22,519,976.16	41,622,020.74
投資收益(損失以「-」號填列)	註釋42	18,918,060.57	6,789,948.62	-189,983.83

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		4,694,809.97	-146,301.43	-329,356.52
以攤餘成本計量的金融資產終止確認收益		-	-	-
△匯兌收益(損失以「-」號填列)		-	-	-
淨敞口套期收益(損失以「-」號填列)		-	-	-
公允價值變動收益(損失以「-」號填列)	註釋43	-154,016.94	184,216.34	-111,737.78
信用減值損失(損失以「-」號填列)	註釋44	115,813,605.08	67,535,719.30	41,387,275.20
資產減值損失(損失以「-」號填列)	註釋45	-106,189,161.70	-91,218,149.53	-6,077,270.02
資產處置收益(損失以「-」號填列)	註釋46	4,920,561.93	1,809,697.85	925,401.82
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		709,788,847.63	448,399,934.79	412,606,142.58
加：營業外收入	註釋47	2,394,491.20	9,127,431.91	1,172,093.89
其中：政府補助		1,470,173.96	-2,122,128.00	
減：營業外支出	註釋48	3,556,861.46	3,590,725.22	10,499,788.37
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		708,626,477.37	453,936,641.48	403,278,448.10
減：所得稅費用	註釋49	49,330,321.82	33,409,519.76	6,784,747.87
五. 淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		659,296,155.55	420,527,121.72	396,493,700.23
(一) 按所有權歸屬分類：			-	-
歸屬於母公司所有者的淨利潤		658,395,009.02	420,300,807.04	395,660,405.26
* 少數股東損益		901,146.53	226,314.68	833,294.97
(二) 按經營持續性分類：			-	-
持續經營淨利潤		659,296,155.55	420,527,121.72	396,493,700.23
終止經營淨利潤		-	-	-
六. 其他綜合收益的稅後淨額		26,523,832.49	-0.03	-0.10
歸屬於母公司所有者的其他綜合收益的稅後淨額		26,523,832.49	-0.03	-0.10
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益		26,366,164.03	-	-
1. 重新計量設定受益計劃變動額		-	-	-

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益		-	-	-
3. 其他權益工具投資公允價值變動		26,366,164.03	-	-
4. 企業自身信用風險公允價值變動		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		157,668.46	-0.03	-0.10
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益		-	-	-
2. 其他債權投資公允價值變動		-	-	-
☆3. 可供出售金融資產公允價值變動損益		-	-	-
4. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		-	-	-
☆5. 持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益		-	-	-
6. 其他債權投資信用減值準備		-	-	-
7. 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)		-	-	-
8. 外幣財務報表折算差額		157,668.46	-0.03	-0.10
9. 其他		-	-	-
* 歸屬於少數股東的其他綜合收益的稅後淨額		-	-	-
七. 綜合收益總額		685,819,988.04	420,527,121.69	396,493,700.13
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額	註釋50	684,918,841.51	420,300,807.01	395,660,405.16
* 歸屬於少數股東的綜合收益總額		901,146.53	226,314.68	833,294.97
八. 每股收益：			-	-
基本每股收益		-	-	-
稀釋每股收益		-	-	-

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		—	—	—
銷售商品、提供勞務收到的現金	註釋51	9,544,323,793.06	8,872,470,067.70	7,191,592,921.31
△客戶存款和同業存放款項淨增加額		—	—	—
△向中央銀行借款淨增加額		—	—	—
△向其他金融機構拆入資金淨增加額		—	—	—
△收到原保險合同保費取得的現金		—	—	—
△收到再保業務現金淨額		—	—	—
△保戶儲金及投資款淨增加額		—	—	—
△處置以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產淨增加額				—
△收取利息、手續費及佣金的現金		—	—	—
△拆入資金淨增加額		—	—	—
△回購業務資金淨增加額		—	—	—
△代理買賣證券收到的現金淨額				—
收到的稅費返還	註釋51	53,505,676.76	156,150,036.70	107,459.66
收到其他與經營活動有關的現金	註釋51	321,324,984.14	374,647,251.93	350,998,003.73
經營活動現金流入小計		<u>9,919,154,453.96</u>	<u>9,403,267,356.33</u>	<u>7,542,698,384.70</u>
購買商品、接受勞務支付的現金	註釋51	6,980,441,709.81	7,081,484,744.68	5,383,423,108.41
△客戶貸款及墊款淨增加額		—	—	—
△存放中央銀行和同業款項淨增加額		—	—	—
△支付原保險合同賠付款項的現金		—	—	—
△拆出資金淨增加額				—
△支付利息、手續費及佣金的現金		—	—	—
△支付保單紅利的現金		—	—	—
支付給職工及為職工支付的現金	註釋51	1,291,019,136.19	1,208,354,015.63	1,144,026,675.44
支付的各項稅費	註釋51	557,407,065.94	473,614,180.32	203,643,758.19
支付其他與經營活動有關的現金	註釋51	340,115,351.08	389,041,565.02	330,203,362.18

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
經營活動現金流出小計		9,168,983,263.02	9,152,494,505.65	7,061,296,904.22
經營活動產生的現金流量淨額		<u>750,171,190.94</u>	<u>250,772,850.68</u>	<u>481,401,480.48</u>
二. 投資活動產生的現金流量：		-	-	-
收回投資收到的現金	註釋51	94,932,319.92	-	75,047,116.32
取得投資收益收到的現金	註釋51	5,428,350.00	-	79,370.25
處置固定資產、無形資產和其他長期 資產收回的現金淨額	註釋51	9,666,051.00	9,701,584.00	2,358,228.00
處置子公司及其他營業單位收到的現金 淨額		-	-	-
收到其他與投資活動有關的現金		-	-	-
投資活動現金流入小計		<u>110,026,720.92</u>	<u>9,701,584.00</u>	<u>77,484,714.57</u>
購建固定資產、無形資產和其他長期 資產支付的現金	註釋51	231,070,514.18	189,981,967.90	129,960,760.51
投資支付的現金	註釋51	544,999,993.79	29,190,000.00	-
△質押貸款淨增加額		-	-	-
取得子公司及其他營業單位支付的現金 淨額		-	-	-
支付其他與投資活動有關的現金		-	-	-
投資活動現金流出小計		<u>776,070,507.97</u>	<u>219,171,967.90</u>	<u>129,960,760.51</u>
投資活動產生的現金流量淨額	-	<u>-666,043,787.05</u>	<u>-209,470,383.90</u>	<u>-52,476,045.94</u>
三. 籌資活動產生的現金流量：		-	-	-
吸收投資收到的現金	註釋51	10,000,000.00	-	8,000,000.00
* 其中：子公司吸收少數股東投資收 到的現金		-	-	8,000,000.00
取得借款收到的現金	註釋51	40,000,000.00	158,800,000.00	-

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
收到其他與籌資活動有關的現金		69,680,402.56		—
籌資活動現金流入小計		<u>119,680,402.56</u>	<u>158,800,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>
償還債務支付的現金		—	—	—
分配股利、利潤或償付利息支付的現金	註釋51	213,262,553.53	356,495,714.15	144,950,078.43
* 其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤		—	—	—
支付其他與籌資活動有關的現金	註釋51	8,712,791.00	3,812,906.20	—
籌資活動現金流出小計		<u>221,975,344.53</u>	<u>360,308,620.35</u>	<u>144,950,078.43</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u><u>-102,294,941.97</u></u>	<u><u>-201,508,620.35</u></u>	<u><u>-136,950,078.43</u></u>
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響		11,192,143.85	-1,242,608.92	982,520.75
五. 現金及現金等價物淨增加額		-6,975,394.23	-161,448,762.49	292,957,876.86
加：期初現金及現金等價物餘額	註釋51	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67	7,939,448,426.81
六. 期末現金及現金等價物餘額		<u><u>8,063,982,146.95</u></u>	<u><u>8,070,957,541.18</u></u>	<u><u>8,232,406,303.67</u></u>

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併所有者權益變動表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

2022年度

金額單位：元

項目	2022年度金額									
	歸屬於母公司所有者權益					其他權益工具				
	實收資本 (或股本)	優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
一、上年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	86,965,965.72	-	-157,668.46	14,395,081.13	596,492,448.84	-
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	86,965,965.72	-	-157,668.46	14,395,081.13	596,492,448.84	-
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	0	0	0	0	-31,551,542.91	-	26,523,832.49	7,581,499.02	66,249,461.65	-
(一) 綜合收益總額							26,523,832.49		66,249,461.65	
(二) 所有者投入和減少資本	0	0	0	0	-31,551,542.91	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他權益工具持有者投入資本										
3. 股份支付計入所有者權益的金額										
4. 其他										
小計										
未分配利潤										
少數股東權益										
所有者權益合計										

2022年度金額

歸屬於母公司所有者權益

其他權益工具

實收資本
(或股本)

項目

優先股 永續債 其他 資本公積 減：庫存股 其他綜合收益 專項儲備 盈餘公積 △一般風險準備 未分配利潤 小計 少數股東權益 所有者權益合計

(三) 專項儲備提取和使用

1. 提取專項儲備

2. 使用專項儲備

(四) 利潤分配

1. 提取盈餘公積

其中：法定公積金

任意公積金

#儲備基金

#企業發展基金

#利潤還投資

△2. 提取一般風險準備

3. 對所有者或股東的分配

4. 其他

(五) 所有者權益內部結轉

1. 資本公積轉增資本(或股本)

2. 盈餘公積轉增資本(或股本)

3. 盈餘公積轉增資本(或股本)

4. 設定受益計劃變動額結轉

留存收益

5. 其他綜合收益結轉留存收益

6. 其他

四、本年年末餘額

3,415,693,333.33

- 55,414,422.81

-

26,366,164.03

21,976,580.15

662,741,910.49

- 2,402,045,840.67

20,163,976.51

6,604,402,227.99

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併所有者權益變動表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

2021年度

金額單位：元

2021年度金額													
歸屬於母公司所有者權益													
其他權益工具													
實收資本													
項目	優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
一、上年年末餘額			3,415,693,333.33	86,965,965.72		-157,668.43	9,684,728.51	555,798,907.03	1,838,273,634.22	5,906,238,900.38	8,949,730.31	5,915,208,630.69	
加：會計政策變更											-	-	-
前期差錯更正											-	-	-
其他											-	-	-
二、本年初餘額	-	-	3,415,693,333.33	86,965,965.72	-	-157,668.43	9,684,728.51	555,798,907.03	-	1,838,273,634.22	5,906,238,900.38	8,949,730.31	5,915,208,630.69
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	-	-	-	-	-	-0.03	4,710,352.62	40,693,541.81	181,777,062.60	227,180,957.00	242,126.90	227,423,083.90	
(一) 綜合收益總額						-0.03			420,300,807.04	420,300,807.04	420,300,807.01	226,314.68	420,527,121.69
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本													
3. 股份支付計入所有者權益的金額											-	-	-
4. 其他											-	-	-
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	4,710,352.62	-	-	-	4,710,352.62	15,812.22	4,726,164.84
1. 提取專項儲備							40,781,879.87				40,781,879.87	121,476.94	40,903,356.81
2. 使用專項儲備							-36,071,527.25				-36,071,527.25	-105,664.72	-36,177,191.97

2021年度金額														
歸屬於母公司所有者權益														
其他權益工具														
項目	實收資本 (或股本)	優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	40,693,541.81	-	-238,523,744.44	-197,830,202.63	-	-197,830,202.63
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	40,693,541.81	-	-40,693,541.81	-	-	-
其中：法定公積金									40,693,541.81		-40,693,541.81			
任意公積金														
#儲備基金														
#企業發展基金														
#利潤歸還投資														
△2. 提取一般風險準備														
3. 對所有者或股東的分配											-197,830,202.63	-197,830,202.63	-	-197,830,202.63
4. 其他														
(五) 所有者權益內部結構	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增資本(或股本)														
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)														
3. 盈餘公積彌補虧損														
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益														
5. 其他綜合收益結轉留存收益														
6. 其他														
四、本年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	86,965,966.72	-	-157,668.46	14,395,081.13	596,492,448.84	-	2,020,050,696.82	6,133,439,857.38	9,191,857.21	6,142,631,714.59

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

– VII-21 –

2020年度金額

歸屬於母公司所有者權益

其他權益工具

實收資本
(或股本)

項目

項目	優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	38,453,935.97	-	-183,404,014.40	-144,950,078.43	-	-144,950,078.43
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	38,453,935.97	-	-38,453,935.97	-	-	-
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	38,453,935.97	-	-38,453,935.97	-	-	-
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#儲備基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企業發展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利潤歸還投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 對所有者(或股東)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-144,950,078.43	-144,950,078.43	-	-144,950,078.43
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末餘額	-	-	-	86,965,965.72	-	-157,668.43	9,684,728.51	555,798,907.03	-	1,838,273,634.22	5,906,258,900.38	8,949,730.31	5,915,208,630.69

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司資產負債表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		—	—	—	—
貨幣資金		8,016,738,587.87	7,871,659,059.83	7,871,659,059.83	8,129,084,080.35
△結算備付金		—	—	—	—
△拆出資金		—	—	—	—
交易性金融資產		548,550.52	702,567.46	702,567.46	518,351.12
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		—	—	—	—
衍生金融資產		—	—	—	—
應收票據		779,923,875.61	1,794,053,201.81	1,794,053,201.81	2,101,641,751.27
應收賬款		1,380,106,843.32	811,550,648.20	811,550,648.20	775,954,001.06
應收款項融資		202,217,661.14	—	—	—
預付款項		1,070,774,537.22	853,931,115.29	853,931,115.29	827,065,665.49
△應收保費		—	—	—	—
△應收分保賬款		—	—	—	—
△應收分保合同準備金		—	—	—	—
應收資金集中管理款				—	
其他應收款		312,421,414.22	384,206,689.20	384,206,689.20	441,848,018.66
其中：應收股利				—	—
△買入返售金融資產		—	—	—	—
存貨		2,904,447,572.74	3,156,027,524.46	3,156,027,524.46	2,183,333,757.71
其中：原材料		447,848,888.65	406,714,839.38	406,714,839.38	345,764,748.76
庫存商品					
（產成品）		323,348.13	323,348.13	323,348.13	553,890.49
合同資產		2,236,736,563.66	1,278,067,848.56	1,278,067,848.56	668,875,903.57
持有待售資產		—	—	—	—
一年內到期的非流動資產		—	—	—	—

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
其他流動資產		55,311,787.90	78,217,607.70	78,217,607.70	63,355,927.68
流動資產合計		16,959,227,394.20	16,228,416,262.51	16,228,416,262.51	15,191,677,456.91
非流動資產：		—	—	—	—
△發放貸款和墊款		—	—	—	—
債權投資		—	—	—	—
☆可供出售金融資產		—	—	—	—
其他債權投資		—	—	—	—
☆持有至到期投資		—	—	—	—
長期應收款		—	—	—	—
長期股權投資		403,824,135.66	394,160,706.75	394,160,706.75	181,817,008.18
其他權益工具投資		1,095,779,510.30	524,760,500.00	524,760,500.00	524,760,500.00
其他非流動金融資產		—	—	—	—
投資性房地產		7,213,334.72	9,478,037.11	9,478,037.11	7,975,021.56
固定資產		756,651,698.51	696,698,592.24	696,698,592.24	678,952,094.73
其中：固定資產原價		2,886,345,497.51	2,741,413,678.40	2,741,413,678.40	2,623,341,823.13
累計折舊		2,129,671,163.09	2,044,692,450.25	2,044,692,450.25	1,944,367,092.49
固定資產減值準備		22,635.91	22,635.91	22,635.91	22,635.91
在建工程		73,173,332.14	54,582,736.30	54,582,736.30	74,614,731.22
生產性生物資產		—	—	—	—
油氣資產		—	—	—	—
使用權資產		12,614,420.62	17,733,032.82	17,733,032.82	23,110,740.24
無形資產		254,895,693.92	156,783,333.26	156,783,333.26	148,908,677.42
開發支出		—	—	—	—
商譽		—	—	—	—
長期待攤費用		—	—	—	—
遞延所得稅資產		598,848,688.80	573,931,691.77	573,931,691.77	578,004,575.71
其他非流動資產		959,452,458.63	755,359,907.48	755,359,907.48	457,239,377.41
其中：特准儲備物資		—	—	—	—
非流動資產合計		4,162,453,273.30	3,183,488,537.73	3,183,488,537.73	2,675,382,726.47

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
資產總計		<u>21,121,680,667.50</u>	<u>19,411,904,800.24</u>	<u>19,411,904,800.24</u>	<u>17,867,060,183.38</u>
流動負債：		—	—	—	—
短期借款		—	—	—	—
△向中央銀行借款		—	—	—	—
△拆入資金		—	—	—	—
交易性金融負債		—	—	—	—
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債		—	—	—	—
衍生金融負債		—	—	—	—
應付票據		2,760,189,394.92	2,867,251,028.75	2,867,251,028.75	2,526,363,008.54
應付賬款		4,452,324,464.44	3,895,541,375.15	3,895,541,375.15	3,748,045,953.66
預收款項		—	—	—	—
合同負債		5,210,463,434.92	4,549,867,641.08	4,549,867,641.08	3,921,265,768.18
△賣出回購金融資產款		—	—	—	—
△吸收存款及同業存放		—	—	—	—
△代理買賣證券款		—	—	—	—
△代理承銷證券款		—	—	—	—
應付職工薪酬		266,231,052.83	254,593,040.48	254,593,040.48	224,484,292.79
其中：應付工資		—	—	—	—
應付福利費		16,202,760.86	14,973,821.51	14,973,821.51	10,722,025.01
#其中：職工獎勵及福利基金		—	—	—	—
應交稅費		51,976,003.65	51,101,572.47	51,101,572.47	104,821,274.38
其中：應交稅金		49,913,455.01	49,638,759.98	49,638,759.98	100,437,110.83
其他應付款		166,747,003.38	116,533,685.84	116,533,685.84	223,374,593.98
其中：應付股利		—	—	—	131,436,444.73
△應付手續費及佣金		—	—	—	—
△應付分保賬款		—	—	—	—
持有待售負債		—	—	—	—
一年內到期的非流動負債		7,431,515.02	7,565,193.35	7,565,193.35	6,866,994.71

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
其他流動負債		—	—	—	—
流動負債合計		12,915,362,869.16	11,742,453,537.12	11,742,453,537.12	10,755,221,886.24
非流動負債：		—	—	—	—
△保險合同準備金				—	—
長期借款		198,800,000.00	158,800,000.00	158,800,000.00	—
應付債券		—	—	—	—
其中：優先股				—	—
永續債				—	—
租賃負債		1,537,220.03	6,220,443.13	6,220,443.13	11,453,842.93
長期應付款		—	—	—	—
長期應付職工薪酬		411,274,766.51	404,706,884.72	404,706,884.72	444,830,205.63
預計負債		981,183,826.39	949,960,711.22	949,960,711.22	719,411,348.95
遞延收益		6,108,536.81	7,762,265.62	7,762,265.62	15,529,465.07
遞延所得稅負債		48,041,854.64	35,776,484.95	35,776,484.95	26,009,986.84
其他非流動負債		—	—	—	—
其中：特准儲備基金		—	—	—	—
非流動負債合計		1,646,946,204.38	1,563,226,789.64	1,563,226,789.64	1,217,234,849.42
負債合計		14,562,309,073.54	13,305,680,326.76	13,305,680,326.76	11,972,456,735.66
所有者權益(或股東權益)：		—	—	—	—
實收資本(或股本)		3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33
國家資本				—	—
國有法人資本		3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33
集體資本				—	—
民營資本		—	—	—	—
外商資本		—	—	—	—
#減：已歸還投資		—	—	—	—

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
實收資本(或股本)淨額		3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33	3,415,693,333.33
其他權益工具		-	-	-	-
其中：優先股		-	-	-	-
永續債		-	-	-	-
資本公積		107,009,172.29	138,560,715.20	138,560,715.20	138,560,715.20
減：庫存股		-	-	-	-
其他綜合收益		26,366,164.03	-	-	-
其中：外幣報表折算 差額		-	-	-	-
專項儲備		17,140,907.19	11,152,620.85	11,152,620.85	8,636,810.53
盈餘公積		662,741,910.49	596,492,448.84	596,492,448.84	555,798,907.03
其中：法定公積金		662,741,910.49	596,492,448.84	596,492,448.84	555,798,907.03
任意公積金		-	-	-	-
#儲備基金		-	-	-	-
#企業發展基金		-	-	-	-
#利潤歸還投資		-	-	-	-
△一般風險準備		-	-	-	-
未分配利潤		<u>2,330,420,106.63</u>	<u>1,944,325,355.26</u>	<u>1,944,325,355.26</u>	<u>1,775,913,681.63</u>
 所有者權益(或股東權 益)合計		<u><u>6,559,371,593.96</u></u>	<u><u>6,106,224,473.48</u></u>	<u><u>6,106,224,473.48</u></u>	<u><u>5,894,603,447.72</u></u>
 負債和所有者權益(或股 東權益)總計		<u><u>21,121,680,667.50</u></u>	<u><u>19,411,904,800.24</u></u>	<u><u>19,411,904,800.24</u></u>	<u><u>17,867,060,183.38</u></u>

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司利潤表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入		9,553,097,081.54	8,967,127,096.19	7,316,279,616.75
其中：營業收入		9,553,097,081.54	8,967,127,096.19	7,316,279,616.75
△利息收入		—	—	—
△已賺保費		—	—	—
△手續費及佣金收入		—	—	—
二、營業總成本		8,899,514,105.60	8,539,190,000.65	6,996,695,074.52
其中：營業成本		7,702,245,455.79	7,443,124,801.71	6,082,867,631.62
△利息支出		—	—	—
△手續費及佣金支出		—	—	—
△退保金		—	—	—
△賠付支出淨額		—	—	—
△提取保險責任準備金淨額		—	—	—
△保單紅利支出		—	—	—
△分保費用		—	—	—
税金及附加		72,660,400.97	42,661,026.95	38,172,103.78
銷售費用		167,566,205.76	195,177,451.58	85,647,880.83
管理費用		646,256,151.79	634,895,636.83	613,734,079.43
研發費用		483,324,228.03	429,906,956.89	386,107,005.51
財務費用		-172,538,336.74	-206,575,873.31	-209,833,626.65
其中：利息費用		3,244,117.49	1,339,089.96	799,623.87
利息收入		199,978,241.51	202,749,080.87	207,379,424.70
匯兌淨損失(淨收益以 「-」號填列)		6,551,909.41	-8,963,362.75	-1,314,042.31
其他		—	—	—

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
加：其他收益		15,165,013.76	22,519,976.16	41,622,020.74
投資收益(損失以「-」號填列)		19,044,349.25	6,789,948.62	-189,983.83
其中：對聯營企業和合營企業 的投資收益		4,694,809.97	-146,301.43	-329,356.52
以攤餘成本計量的金融 資產終止確認收益		-	-	-
△匯兌收益(損失以「-」號填列)		-	-	-
淨敞口套期收益(損失以「-」號 填列)		-	-	-
公允價值變動收益(損失以 「-」號填列)		-154,016.94	184,216.34	-111,737.78
信用減值損失(損失以「-」號 填列)		123,352,437.59	64,359,859.51	41,075,879.70
資產減值損失(損失以「-」號 填列)		-105,334,657.21	-90,721,804.53	-6,077,270.02
資產處置收益(損失以「-」號 填列)		4,922,797.89	1,780,760.80	925,333.99
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		710,578,900.28	432,850,052.44	396,828,785.03
加：營業外收入		2,363,729.43	7,464,697.94	1,172,093.89
其中：政府補助		-	-150,000.00	-2,122,128.00
減：營業外支出		3,556,861.46	3,590,725.22	10,499,788.37
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		709,385,768.25	436,724,025.16	387,501,090.55
減：所得稅費用		46,891,151.71	29,788,607.09	2,961,730.69
五. 淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		662,494,616.54	406,935,418.07	384,539,359.86
持續經營淨利潤		662,494,616.54	406,935,418.07	384,539,359.86
終止經營淨利潤		-	-	-

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
六. 其他綜合收益的稅後淨額		26,366,164.03	—	—
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益				
收益		26,366,164.03	—	—
1. 重新計量設定受益計劃變動額		—	—	—
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益				
合收益		—	—	—
3. 其他權益工具投資公允價值變動		26,366,164.03	—	—
4. 企業自身信用風險公允價值變動		—	—	—
5. 其他		—	—	—
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		—	—	—
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益				
收益		—	—	—
2. 其他債權投資公允價值變動		—	—	—
☆3. 可供出售金融資產公允價值變動損益		—	—	—
4. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		—	—	—
☆5. 持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益		—	—	—
6. 其他債權投資信用減值準備		—	—	—
7. 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)		—	—	—
8. 外幣財務報表折算差額		—	—	—
9. 其他		—	—	—
七. 綜合收益總額		688,860,780.57	406,935,418.07	384,539,359.86
八. 每股收益：				
基本每股收益		—	—	—
稀釋每股收益		—	—	—

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		—	—	—
銷售商品、提供勞務收到的現金		9,494,063,599.35	8,849,936,257.52	7,185,110,498.18
△客戶存款和同業存放款項淨增加額		—	—	—
△向中央銀行借款淨增加額		—	—	—
△向其他金融機構拆入資金淨增加額		—	—	—
△收到原保險合同保費取得的現金		—	—	—
△收到再保業務現金淨額		—	—	—
△保戶儲金及投資款淨增加額		—	—	—
△處置以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產淨增加額		—	—	—
△收取利息、手續費及佣金的現金		—	—	—
△拆入資金淨增加額		—	—	—
△回購業務資金淨增加額		—	—	—
△代理買賣證券收到的現金淨額		—	—	—
收到的稅費返還		40,699,339.91	156,125,340.60	107,459.66
收到其他與經營活動有關的現金		315,352,891.77	371,442,027.54	350,037,802.43
經營活動現金流入小計		<u>9,850,115,831.03</u>	<u>9,377,503,625.66</u>	<u>7,535,255,760.27</u>
購買商品、接受勞務支付的現金		6,819,488,436.13	7,049,429,802.28	5,390,750,950.50
△客戶貸款及墊款淨增加額		—	—	—
△存放中央銀行和同業款項淨增加額		—	—	—
△支付原保險合同賠付款項的現金		—	—	—
△支付原保險合同賠付款項的現金		—	—	—
△支付利息、手續費及佣金的現金		—	—	—
△支付保單紅利的現金		—	—	—

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
支付給職工及為職工支付的現金		1,267,141,872.77	1,193,885,022.32	1,135,048,511.25
支付的各項稅費		550,291,487.44	464,731,798.27	195,769,297.15
支付其他與經營活動有關的現金		323,043,169.39	392,727,303.18	325,737,269.07
經營活動現金流出小計		<u>8,959,964,965.73</u>	<u>9,100,773,926.05</u>	<u>7,047,306,027.97</u>
經營活動產生的現金流量淨額		<u>890,150,865.30</u>	<u>276,729,699.61</u>	<u>487,949,732.30</u>
二. 投資活動產生的現金流量：		-	-	-
收回投資收到的現金		94,932,319.92	-	75,047,116.32
取得投資收益收到的現金		5,428,350.00	-	79,370.25
處置固定資產、無形資產和其他 長期資產所回的現金淨額		9,666,051.00	9,701,584.00	2,358,228.00
處置子公司及其他營業單位收到的 現金淨額		-	-	-
收到其他與投資活動有關的現金		-	-	-
投資活動現金流入小計		<u>110,026,720.92</u>	<u>9,701,584.00</u>	<u>77,484,714.57</u>
購建固定資產、無形資產和其他 長期資產支付的現金		208,995,266.27	128,615,075.99	53,131,234.52
投資支付的現金		544,999,993.79	212,490,000.00	178,700,000.00
△質押貸款淨增加額		-	-	-
取得子公司及其他營業單位支付的 現金淨額		-	-	-
支付其他與投資活動有關的現金		-	-	-
投資活動現金流出小計		<u>753,995,260.06</u>	<u>341,105,075.99</u>	<u>231,831,234.52</u>
投資活動產生的現金流量淨額		<u>-643,968,539.14</u>	<u>-331,403,491.99</u>	<u>-154,346,519.95</u>

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
三. 籌資活動產生的現金流量：		—	—	—
吸收投資收到的現金		—	—	—
取得借款所收到的現金		40,000,000.00	158,800,000.00	—
收到其他與籌資活動有關的現金		69,680,402.56	—	—
籌資活動現金流入小計		<u>109,680,402.56</u>	<u>158,800,000.00</u>	<u>—</u>
償還債務支付的現金		—	—	—
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		213,262,553.53	356,495,714.15	144,950,078.43
支付其他與籌資活動有關的現金		8,712,791.00	3,812,906.20	—
籌資活動現金流出小計		<u>221,975,344.53</u>	<u>360,308,620.35</u>	<u>144,950,078.43</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u>-112,294,941.97</u>	<u>-201,508,620.35</u>	<u>-144,950,078.43</u>
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響		11,192,143.85	-1,242,607.79	982,520.83
五. 現金及現金等價物淨增加額		145,079,528.04	-257,425,020.52	189,635,654.75
加：期初現金及現金等價物餘額		7,871,659,059.83	8,129,084,080.35	7,939,448,425.60
六. 期末現金及現金等價物餘額		<u>8,016,738,587.87</u>	<u>7,871,659,059.83</u>	<u>8,129,084,080.35</u>

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司所有者權益變動表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

2022年

2022年度金額

項目	其他權益工具				2022年度金額					未分配利潤	所有者權益合計
	實收資本(或股本)	優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	
一、上年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	138,560,715.20	-	-	11,152,620.85	596,492,448.84	-	6,106,224,473.48
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	138,560,715.20	-	-	11,152,620.85	596,492,448.84	-	6,106,224,473.48
三、本年增減變動金額(減少以「」號填列)	-	-	-	-	-31,551,542.91	-	26,366,164.03	5,988,286.34	66,249,461.65	-	453,147,120.48
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	26,366,164.03	5,988,286.34	66,249,461.65	-	688,860,780.57
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	-31,551,542.91	-	-	-	-	-	-31,551,542.91
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-31,551,542.91	-	-	-	-	-	-31,551,542.91

項目	2022年度金額									
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
										未分配利潤
										所有者權益合計
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	5,988,286.34	-	-
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	33,187,278.39	-	-
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-27,198,992.05	-	-
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#儲備基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企業發展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利潤再投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 對所有者或股東的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

項目	2022年度金額									
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	107,009,172.29	-	26,366,164.03	17,140,907.19	662,741,910.49	-
									2,330,420,106.63	6,559,371,593.96

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2021年度

2021年度金額

項目	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
一、上年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	138,560,715.20	-	-	8,636,810.53	555,798,907.03	-	1,775,913,681.63	5,894,603,447.72
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	138,560,715.20	-	-	8,636,810.53	555,798,907.03	-	1,775,913,681.63	5,894,603,447.72
三、本年增減變動金額(減少以「」號填列)	-	-	-	-	-	-	-	2,515,810.32	40,693,541.81	-	168,411,673.63	211,621,025.76
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	2,515,810.32	-	-	-	2,515,810.32
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	37,634,380.06	-	-	-	37,634,380.06
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-35,118,569.74	-	-	-	-35,118,569.74
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	40,693,541.81	-	-28,523,744.44	-197,830,202.63
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	40,693,541.81	-	-40,693,541.81	-
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	40,693,541.81	-	-40,693,541.81	-
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

項目	2021年度金額										
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤	所有者權益合計
			永續債				△一般風險準備				
儲備基金	-										
企業發展基金	-										
利潤歸還投資	-										
△2. 提取一般風險準備	-										
3. 對所有者(或股東)的分配										-197,830,202.63	-197,830,202.63
4. 其他		-									
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-										
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-										
3. 盈餘公積彌補虧損	-										
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-										
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-										
6. 其他	-										
四、本年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	138,560,715.20	-	-	11,152,620.85	596,492,448.84	1,944,325,355.26	6,106,224,473.48

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2020年度

項目	2020年度金額									
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤
一、上年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	107,009,172.29	-	-	7,345,153.80	517,344,971.06	1,574,778,336.17
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	107,009,172.29	-	-	7,345,153.80	517,344,971.06	1,574,778,336.17
三、本年增減變動金額(減少以「」號填列)	-	-	-	-	31,551,542.91	-	-	1,291,656.73	38,453,935.97	201,135,345.46
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	31,551,542.91	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	1,291,656.73	-	-
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	30,199,125.84	-	-
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-28,907,469.11	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	38,453,935.97	-183,404,014.40
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	38,453,935.97	-38,453,935.97

項目	2020年度金額									
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
			永備債							未分配利潤
										所有者權益合計
任意公積金	-	-								
儲備基金	-	-								
企業發展基金	-	-								
利潤歸還投資	-	-								
△2. 提取一般風險準備	-	-								
3. 對所有者(或股東)的分配	-	-							-144,950,078.43	-144,950,078.43
4. 其他	-	-								
(五) 所有者權益內部結轉	-	-								
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-	-								
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-	-								
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-								
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-	-								
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末餘額	3,415,693,333.33	-	-	-	138,560,715.20	-	-	8,636,810.53	555,798,907.03	-
										1,775,913,681.63
										5,894,603,447.72

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

東方電氣集團東方電機有限公司
2022年度、2021年度財務報表附註

一、 基本情況

(一) 歷史沿革、註冊地、組織形式及總部地址

東方電氣集團東方電機有限公司(以下簡稱本公司)於2008年1月30日工商行政管理局領取了註冊號為510600000006542的《企業法人營業執照》註冊成立，註冊資本200,000.00萬元，係東方電氣股份有限公司出資成立的有限責任公司。

2018年1月，根據東方電氣股份有限公司董事會第八屆第二十五次會議決議將國撥資金6,650.00萬元轉增資本金，增資後本公司註冊資本為206,650.00萬元。

2018年12月，根據本公司與德陽東方電機廠有限公司《吸收合併協議》補充協議規定，吸收合併完成後本公司合併德陽東方電機廠有限公司註冊資本並調整股東出資額、註冊資本金以及股權比例，調整後註冊資本為21,949.002萬元，其中東方電氣股份有限公司持股比例92.33%，中國東方電氣集團有限公司持股比例為7.67%。

2018年12月，根據東方電氣股份有限公司東股司規劃(2018)號文件規定將東方電氣股份有限公司撥付的募集資金109,750.00萬元轉為本公司資本金，同時將中國東方電機集團有限公司撥付的12,327.333333萬元轉為資本金，轉增資本後本公司註冊資本341,569.3333萬元，其中東方電氣股份有限公司持股比例91.86%，中國東方電氣集團有限公司持股比例為8.14%。

註冊地址：四川德陽市黃河西路188號，社會統一信用代碼：91510600671415848H
公司的組織形式為：有限責任公司，法定代表人：王軍。

(二) 企業的業務性質和主要經營

本公司屬發電設備製造行業，主要產品和服務為成套發電設備、交直流電機、成套節能環保設備設計、製造及銷售；電力工程總承包；市政公用工程施工總承包；環保工程總承包；機電工程施工總承包；控制設備設計、製造、銷售；電站改造、電

站設備安裝、維護及檢修；發電設備、交直流電機、控制設備及電站改造、電站設備安裝的技術開發、技術轉讓、技術諮詢、技術服務；以下範圍內的進出口業務：本企業自產機電產品、成套設備及相關技術的出口業務，經營本企業生產和科研所需的原輔材料、機械設備、儀器儀錶、備品備件、零配件及技術的進口業務(國家規定的一二類進口商品除外)，開展本企業中外合資經營、合作生產及「三來一補」業務。泵、環境保護設備及工具、刀具、模具的設計和製造及銷售；普通機械、電器機械及零部件的製造銷售；原材料代購代銷；壓力容器(二、三類)設計、製造、銷售；動能管線及電力設施安裝、維修工程；起重機械安裝、改造、維修；計算機網絡系統開發，絕緣材料製造、銷售；普通貨運、大型物件運輸(憑有效許可證開展經營活動)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修)(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(三) 母公司以及集團總部的名稱

本公司母公司為東方電氣股份有限公司，集團最終母公司為中國東方電氣集團有限公司。

(四) 財務報表的批准報出

本財務報表業經本公司董事會於2023年3月30日批准報出。

二. 財務報表的編製基礎

本公司以持續經營為基礎，根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒佈的《企業會計準則—基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「現行企業會計準則」)進行確認和計量。

三. 遵循企業會計準則的聲明

本公司所編製的財務報表符合附註二所述財務報表編製基礎的要求，真實、完整地反映了報告期本公司的財務狀況、經營成果、現金流量等有關信息。

四. 重要會計政策、會計估計的說明

(一) 會計期間

自公曆1月1日至12月31日止為一個會計年度。

(二) 營業週期

本公司營業週期為12個月。

(三) 記賬本位幣

本公司採用人民幣為記賬本位幣。

境外子公司以其經營所處的主要經濟環境中的貨幣為記賬本位幣，編製財務報表時折算為人民幣。

(四) 記賬基礎和計價原則

本公司以權責發生制為記賬基礎。本公司在對會計要素進行計量時，一般採用歷史成本；對於按照準則的規定採用重置成本、可變現淨值、現值或公允價值等其他屬性進行計量的情形，本公司將予以特別說明。

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法**1. 分步實現企業合併過程中的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理**

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

2. 同一控制下的企業合併

本公司在企業合併中取得的資產和負債，按照合併日在被合併方資產、負債(包括最終控制方收購被合併方面形成的商譽)在最終控制方合併財務報表中的賬面價值計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

如果存在或有對價並需要確認預計負債或資產，該預計負債或資產金額與後續或有對價結算金額的差額，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足的，調整留存收益。

對於通過多次交易最終實現企業合併的，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，在取得控制權日，長期股權投資初始投資成本，與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。對於合併日之前持有的股權投資，因採用

權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的所有者權益其他變動，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時轉入當期損益。

3. 非同一控制下的企業合併

購買日是指本公司實際取得對被購買方控制權的日期，即被購買方的淨資產或生產經營決策的控制權轉移給本公司的日期。同時滿足下列條件時，本公司一般認為實現了控制權的轉移：

- ① 企業合併合同或協議已獲本公司內部權力機構通過。
- ② 企業合併事項需要經過國家有關主管部門審批的，已獲得批准。
- ③ 已辦理了必要的財產權轉移手續。
- ④ 本公司已支付了合併價款的大部分，並且有能力、有計劃支付剩餘款項。
- ⑤ 本公司實際上已經控制了被購買方的財務和經營政策，並享有相應的利益、承擔相應的風險。

本公司在購買日對作為企業合併對價付出的資產、發生或承擔的負債按照公允價值計量，公允價值與其賬面價值的差額，計入當期損益。

本公司對合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，經覆核後，計入當期損益。

通過多次交換交易分步實現的非同一控制下企業合併，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，合併日之前持有的股權投資採用權益法核算的，以購買日之前所持被購買方的股權投資的賬面價值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。合併日之前持有的股權投資採用金融工具確認和計量準則核算的，以該股權投資在合併日的公允價值加上新增投資成本之和，作為合併日的初始投資成本。原持有股權的公允價值與賬面價值之間的差額以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動應全部轉入合併日當期的投資收益。

4. 為合併發生的相關費用

為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他直接相關費用，於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

(六) 合併財務報表的編製方法

1. 合併範圍

本公司合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，所有子公司(包括本公司所控制的單獨主體)均納入合併財務報表。

2. 合併程序

本公司以自身和各子公司的財務報表為基礎，根據其他有關資料，編製合併財務報表。本公司編製合併財務報表，將整個企業集團視為一個會計主體，依據相關企業會計準則的確認、計量和列報要求，按照統一的會計政策，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。

除本附註二財務報表和編製基礎所述，將執行新企業會計準則的所屬子公司按照新企業會計準則編製的財務報表直接合併外，所有納入合併財務報表合併範圍的子公司所採用的會計政策、會計期間與本公司一致，如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編製合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

合併財務報表時抵銷本公司與各子公司、各子公司相互之間發生的內部交易對合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表、合併股東權益變動表的影響。如果站在企業集團合併財務報表角度與以本公司或子公司為會計主體對同一交易的認定不同時，從企業集團的角度對該交易予以調整。

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司2022年1月1日所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

對於同一控制下企業合併取得的子公司，以其資產、負債(包括最終控制方收購該子公司而形成的商譽)在最終控制方財務報表中的賬面價值為基礎對其財務報表進行調整。

對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整

(1) 增加子公司或業務

在報告期內，若因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則調整合併資產負債表的2022年1月1日數；將子公司或業務合併當期2022年1月1日至報告2022年12月31日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；將子公司或業務合併當期2022年1月1日至報告2022年12月31日的現金流量納入合併現金流量表，同時對比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，視同參與合併的各方在最終控制方開始控制時即以目前的狀態存在進行調整。在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的2022年1月1日留存收益或當期損益。

在報告期內，若因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則不調整合併資產負債表2022年1月1日數；將該子公司或業務自購買日至報告2022年12月31日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務自購買日至報告2022年12月31日的現金流量納入合併現金流量表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，本公司按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配之外的其他所有者權益變動的，與其相關的其他綜合收益、其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

(2) 處置子公司或業務

1) 一般處理方法

在報告期內，本公司處置子公司或業務，則該子公司或業務2022年1月1日至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務2022年1月1日至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，本公司按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益或除淨損益、其他綜合收益及利潤分配之外的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

2) 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- A. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- B. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- C. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- D. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，本公司將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資的相關政策進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

(3) 購買子公司少數股權

本公司因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日(或合併日)開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

在不喪失控制權的情況下因部分處置對子公司的長期股權投資而取得的處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(七) 現金及現金等價物的確定標準

在編製現金流量表時，將本公司庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短(一般從購買日起，三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等價物。

(八) 外幣業務和外幣報表折算

1. 外幣業務

外幣業務交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率折合成人民幣記賬。

資產負債表日，外幣貨幣性項目按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其記賬本位幣金額。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，由此產生的匯兌差額作為公允價值變動損益計入當期損益。如屬於可供出售外幣非貨幣性項目的，形成的匯兌差額計入其他綜合收益。

2. 外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。按照上述折算產生的外幣財務報表折算差額計入其他綜合收益。

處置境外經營時，將資產負債表中其他綜合收益項目中列示的、與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自其他綜合收益項目轉入處置當期損益；在處置部分股權投資或其他原因導致持有境外經營權益比例降低但不喪失對境外經營控制權時，與該境外經營處置部分相關的外幣報表折算差額將歸屬於少數股東權益，不轉入當期損益。在處置境外經營為聯營企業或合營企業的部分股權時，與該境外經營相關的外幣報表折算差額，按處置該境外經營的比例轉入處置當期損益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融資產、金融負債和權益工具。

在本公司成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在

考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

1. 金融資產分類和計量

本公司根據所管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- (1) 以攤餘成本計量的金融資產。
- (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。
- (3) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融資產在初始確認時以公允價值計量，但是因銷售商品或提供服務等產生的應收賬款或應收票據未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的融資成分的，按照交易價格進行初始計量。

對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，相關交易費用直接計入當期損益，其他類別的金融資產相關交易費用計入其初始確認金額。

金融資產的後續計量取決於其分類，當且僅當本公司改變管理金融資產的業務模式時，才對所有受影響的相關金融資產進行重分類。

(1) 分類為以攤餘成本計量的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本公司將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。本公司分類為以攤餘成本計量的金融資產包括貨幣資金、應收票據及應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入，按攤餘成本進行後續計量，其發生減值時或終止確認、修改產生的利得或損失，計入當期損益。除下列情況外，本公司根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 1) 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本公司自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。
- 2) 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本公司在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，本公司轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，則本公司將該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入。除利息收入、減值損失及匯兌差額確認為當期損益外，其餘公允價值變動計入其他綜合收益。當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

以公允價值計量且變動計入其他綜合收益的應收票據及應收賬款列報為應收款項融資，其他此類金融資產列報為其他債權投資，其中：自資產負債表日起一年內到期的其他債權投資列報為一年內到期的非流動資產，原到期日在一年以內的其他債權投資列報為其他流動資產。

(3) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

在初始確認時，本公司可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

此類金融資產的公允價值變動計入其他綜合收益，不需計提減值準備。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本公司持有該權益工具投資期間，在本公司收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本公司，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。本公司對此類金融資產在其他權益工具投資項目下列報。

(4) 分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

權益工具投資滿足下列條件之一的，屬於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：取得該金融資產的目的主要是為了近期出售；初始確認時屬於集中管理的可辨認金融資產工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式；屬於衍生工具(符合財務擔保合同定義的以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件、亦不指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

(5) 指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

在初始確認時，本公司為了消除或顯著減少會計錯配，可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將金融資產指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

混合合同包含一項或多項嵌入衍生工具，且其主合同不屬於以上金融資產的，本公司可以將其整體指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具。但下列情況除外：

- 1) 嵌入衍生工具不會對混合合同的現金流量產生重大改變。
- 2) 在初次確定類似的混合合同是否需要分拆時，幾乎不需分析就能明確其包含的嵌入衍生工具不應分拆。如嵌入貸款的提前還款權，允許持有人以接近攤餘成本的金額提前償還貸款，該提前還款權不需要分拆。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

2. 金融負債分類和計量

本公司根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。金融負債在初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、其他金融負債、被指定為有效套期工具的衍生工具。

金融負債在初始確認時以公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

金融負債的後續計量取決於其分類：

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

此類金融負債包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

滿足下列條件之一的，屬於交易性金融負債：承擔相關金融負債的目的主要是為了在近期內出售或回購；屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明企業近期採用短期獲利方式模式；屬於衍生工具，但是，被指定且為有效套期工具的衍生工具、符合財務擔保合同的衍生工具除外。交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)，按照公允價值進行後續計量，除與套期會計有關外，所有公允價值變動均計入當期損益。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司將滿足下列條件之一的金融負債不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 1) 能夠消除或顯著減少會計錯配。
- 2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

本公司對此類金融負債採用公允價值進行後續計量，除由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益之外，其他公允價值變動計入當期損益。除非由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變

動計入其他綜合收益會造成或擴大損益中的會計錯配，本公司將所有公允價值變動(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

(2) 其他金融負債

除下列各項外，本公司將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，對此類金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債。
- 3) 不屬於本條前兩類情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第1)類情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除擔保期內的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

3. 金融資產和金融負債的終止確認

- (1) 金融資產滿足下列條件之一的，終止確認金融資產，即從其賬戶和資產負債表內予以轉銷：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止。
- 2) 該金融資產已轉移，且該轉移滿足金融資產終止確認的規定。

(2) 金融負債終止確認條件

金融負債(或其一部分)的現時義務已經解除的，則終止確認該金融負債(或該部分金融負債)。

本公司與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，或對原金融負債(或其一部分)的合同條款做出實質性修改的，則終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債，賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，計入當期損益。

本公司回購金融負債一部分的，按照繼續確認部分和終止確認部分在回購日各自的公允價值佔整體公允價值的比例，對該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，應當計入當期損益。

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法

本公司在發生金融資產轉移時，評估其保留金融資產所有權上的風險和報酬的程度，並分別下列情形處理：

- (1) 轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- (2) 保留了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則繼續確認該金融資產。
- (3) 既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的(即除本條(1)、(2)之外的其他情形)，則根據其是否保留了對金融資產的控制，分別下列情形處理：

- 1) 未保留對該金融資產控制的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- 2) 保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認有關金融資產，並相應確認相關負債。繼續涉入被轉移金融資產的程度，是指本公司承擔的被轉移金融資產價值變動風險或報酬的程度。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。本公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。

- (1) 金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：
 - 1) 被轉移金融資產在終止確認日的賬面價值。
 - 2) 因轉移金融資產而收到的對價，與原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。
- (2) 金融資產部分轉移且該被轉移部分整體滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和繼續確認部分(在此種情形下，所保留的服務資產應當視同繼續確認金融資產的一部分)之間，按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：
 - 1) 終止確認部分在終止確認日的賬面價值。

- 2) 終止確認部分收到的對價，與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值，除非該項金融資產存在針對資產本身的限售期。對於針對資產本身的限售的金融資產，按照活躍市場的報價扣除市場參與者因承擔指定期間內無法在公開市場上出售該金融資產的風險而要求獲得的補償金額後確定。活躍市場的報價包括易於且可定期從交易所、交易商、經紀人、行業集團、定價機構或監管機構等獲得相關資產或負債的報價，且能代表在公平交易基礎上實際並經常發生的市場交易。

初始取得或衍生的金融資產或承擔的金融負債，以市場交易價格作為確定其公允價值的基礎。

不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

6. 金融工具減值

本公司以預期信用損失為基礎，對分類為以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、租賃應收款、合同資產以及財務擔保合同，進行減值會計處理並確認損失準備。

預期信用損失，是指以發生違約的風險為權重的金融工具信用損失的加權平均值。信用損失，是指本公司按照原實際利率折現的、根據合同應收的所有合同現金流量與預期收取的所有現金流量之間的差額，即全部現金短缺的現值。其中，對於本公司購買或源生的已發生信用減值的金融資產，應按照該金融資產經信用調整的實際利率折現。

對由收入準則規範的交易形成的應收款項，本公司運用簡化計量方法，按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產，在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入當期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

除上述採用簡化計量方法和購買或源生的已發生信用減值以外的其他金融資產，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

- (1) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，則按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。

- (2) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加但尚未發生信用減值的，處於第二階段，則按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (3) 如果該金融工具自初始確認後已經發生信用減值的，處於第三階段，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照攤餘成本和實際利率計算利息收入。

金融工具信用損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，信用損失準備抵減金融資產的賬面餘額。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本公司在其他綜合收益中確認其信用損失準備，不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本公司在上一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本公司在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

(1) 信用風險顯著增加

本公司利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。對於財務擔保合同，本公司在應用金融工具減值規定時，將本公司成為做出不可撤銷承諾的一方之日作為初始確認日。

本公司在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- 1) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化；
- 2) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化；
- 3) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化，這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；
- 4) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化；
- 5) 本公司對金融工具信用管理方法是否發生變化等。

於資產負債表日，若本公司判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本公司假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化，但未必一定降低借款人履行其合同現金流量義務的能力，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

(2) 已發生信用減值的金融資產

當對金融資產預期未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- 1) 發行方或債務人發生重大財務困難；

- 2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- 3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- 4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- 5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- 6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

金融資產發生信用減值，有可能是多個事件的共同作用所致，未必是可單獨識別的事件所致。

(3) 預期信用損失的確定

本公司基於單項和組合評估金融工具的預期信用損失，在評估預期信用損失時，考慮有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

本公司以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組合。本公司採用的共同信用風險特徵包括：金融工具類型、信用風險評級、賬齡組合、逾期賬齡組合、合同結算週期、債務人所處行業等。相關金融工具的單項評估標準和組合信用風險特徵詳見相關金融工具的會計政策。

本公司按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 1) 對於金融資產，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。

- 2) 對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 3) 對於財務擔保合同，信用損失為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。
- 4) 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

本公司計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

(4) 減記金融資產

當本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

7. 金融資產及金融負債的抵銷

金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，沒有相互抵銷。但是，同時滿足下列條件的，以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示：

- (1) 本公司具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的；
- (2) 本公司計劃以淨額結算，或同時變現該金融資產和清償該金融負債。

(十) 應收款項

A. 應收票據

本公司對應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(九)6.金融工具減值。

B. 應收賬款

本公司對應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(九)6.金融工具減值。

本公司對在單項工具層面能以合理成本評估預期信用損失的充分證據的應收賬款單獨確定其信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收賬款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

C. 應收款項融資

本公司對應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(九)6.金融工具減值。

D. 其他應收款

本公司對其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(九)6.金融工具減值。

本公司對在單項工具層面能以合理成本評估預期信用損失的充分證據的其他應收款單獨確定其信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將其他應收款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

E. 長期應收款

本公司對長期應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(九)6.金融工具減值。

(十一) 存貨**1. 存貨的分類**

存貨是指本公司在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自製半成品及在產品、自製半成品、庫存商品(產成品)、委託加工物資、週轉材料、合同履約成本等。

2. 存貨的計價方法

存貨在取得時，按成本進行初始計量，包括採購成本、加工成本和其他成本。存貨發出時按加權平均法計價。

3. 存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

4. 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

- (1) 低值易耗品採用一次轉銷法；
- (2) 包裝物採用一次轉銷法。
- (3) 其他週轉材料採用一次轉銷法攤銷。

5. 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提方法

2022年12月31日對存貨進行全面清查後，按存貨的成本與可變現淨值孰低提取或調整存貨跌價準備。產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

2022年12月31日按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入當期損益。

(十二) 合同資產

本公司已向客戶轉讓商品而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素的，確認為合同資產。本公司擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

本公司對合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(九) 6.金融工具減值。

(十三) 長期股權投資

1. 投資成本的確定

(1) 企業合併形成的長期股權投資，具體會計政策詳見本附註四／(五)同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法。

(2) 其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的費用、稅金及其他必要支出。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本；發行或取得自身權益工具時發生的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

通過債務重組取得的長期股權投資，其初始投資成本按照公允價值為基礎確定。

2. 後續計量及損益確認

(1) 成本法

本公司能夠對被投資單位實施控制的長期股權投資採用成本法核算，並按照初始投資成本計價，追加或收回投資調整長期股權投資的成本。

除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，本公司按照享有被投資單位宣告分派的現金股利或利潤確認為當期投資收益。

(2) 權益法

本公司對聯營企業和合營企業的長期股權投資採用權益法核算；對於其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的聯營企業的權益性投資，採用公允價值計量且其變動計入損益。

長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。

本公司取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；並按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

本公司在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。本公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。

本公司確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。

被投資單位以後期間實現盈利的，本公司在扣除未確認的虧損分擔額後，按與上述相反的順序處理，減記已確認預計負債的賬面餘額、恢復其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益及長期股權投資的賬面價值後，恢復確認投資收益。

3. 確定對被投資單位具有控制、共同控制、重大影響的依據

如果本公司擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額，則視為本公司控制該被投資方。

如果本公司按照相關約定與其他參與方集體控制某項安排，並且對該安排回報具有重大影響的活動決策，需要經過分享控制權的參與方一致同意時才存在，則視為本公司與其他參與方共同控制某項安排，該安排即屬於合營安排。

合營安排通過單獨主體達成的，根據相關約定判斷本公司對該單獨主體的淨資產享有權利時，將該單獨主體作為合營企業，採用權益法核算。若根據相關約定判斷本公司並非對該單獨主體的淨資產享有權利時，該單獨主體作為共同經營，本公司確認與共同經營利益份額相關的項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

重大影響，是指投資方對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司通過以下一種或多種情形，並綜合考慮所有事實和情況後，判斷對被投資單位具有重大影響：(1)在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表；(2)參與被投資單位財務和經營政策制定過程；(3)與被投資單位之間發生重要交易；(4)向被投資單位派出管理人員；(5)向被投資單位提供關鍵技術資料。

4. 長期股權投資核算方法的轉換

(1) 公允價值計量轉權益法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，因追加投資等原因能夠對被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的，按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。

現行企業會計準則下：原持有的股權投資分類為可供出售金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的當期損益。

執行新企業會計準則下：原持有的股權投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差

額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的留存收益。

按權益法核算的初始投資成本小於按照追加投資後全新的持股比例計算確定的應享有被投資單位在追加投資日可辨認淨資產公允價值份額之間的差額，調整長期股權投資的賬面價值，並計入當期營業外收入。

(2) 公允價值計量或權益法核算轉成本法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，或原持有對聯營企業、合營企業的長期股權投資，因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，在編製個別財務報表時，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

購買日之前持有的股權投資按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在改按成本法核算時轉入當期損益。

(3) 權益法核算轉公允價值計量

本公司因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

(4) 成本法轉權益法

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整。

(5) 成本法轉公允價值計量

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

5. 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

企業因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，不屬於一攬子交易的，應當區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款之間的差額計入當期損益。處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。

- (2) 在合併財務報表中，對於在喪失對子公司控制權以前的各項交易，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益；在喪失對子公司控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。
- (2) 在合併財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

6. 減值測試方法及減值準備計提方法

資產負債表日，若存在長期股權投資的賬面價值大於享有被投資單位所有者權益賬面價值的份額等類似情況時，按照《企業會計準則第8號—資產減值》對長期股權投資進行減值測試，可收回金額低於長期股權投資賬面價值的，計提減值準備。根據單項長期股權投資的公允價值減去處置費用後的淨額與長期股權投資預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定長期股權投資的可收回金額。長期股權投資的可收回金額低於賬面價值時，將資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的資產減值準備。

長期股權投資減值損失一經確認，不再轉回。

(十六) 投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物(含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物)。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產—出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

投資性房地產按其預計使用壽命及淨殘值率採用平均年限法計提折舊或攤銷。投資性房地產的預計使用壽命、淨殘值率及年折舊(攤銷)率如下：

類別	預計 使用壽命 (年)	預計 淨殘值率 (%)	年折舊 (攤銷)率 (%)
土地使用權	50.00		2.00
房屋建築物			
其中：生產用房屋建築物	20.00	5.00	4.75
非生產用房屋建築物	25.00	5.00	3.80

對投資性房地產的預計使用壽命、預計淨殘值和折舊(攤銷)方法於每年年末進行覆核並作適當調整。

當投資性房地產的用途改變為自用時，則自改變之日起，將該投資性房地產轉換為固定資產或無形資產。自用房地產的用途改變為賺取租金或資本增值時，則自改變之日起，將固定資產或無形資產轉換為投資性房地產。發生轉換時，以轉換前的賬面價值作為轉換後的入賬價值。

當投資性房地產被處置，或者永久退出使用且預計不能從其處置中取得經濟利益時，終止確認該項投資性房地產。投資性房地產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

(十七) 固定資產

1. 固定資產確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

2. 固定資產初始計量

本公司固定資產按成本進行初始計量，其中：

- (1) 外購的固定資產的成本包括買價、進口關稅等相關稅費，以及為使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的其他支出。
- (2) 自行建造固定資產的成本，由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成。
- (3) 投資者投入的固定資產，按投資合同或協議約定的價值作為入賬價值，但合同或協議約定價值不公允的按公允價值入賬。
- (4) 購買固定資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，固定資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。實際支付的價款與購買價款的現值之間的差額，除應予資本化的以外，在信用期間內計入當期損益。

3. 固定資產後續計量及處置

(1) 固定資產折舊

除已提足折舊仍繼續使用的固定資產和單獨計價入賬的土地之外，固定資產折舊採用年限平均法或雙倍餘額遞減法分類計提，根據固定資產類別、預計使用壽命和預計淨殘值率確定折舊率。

利用專項儲備支出形成的固定資產，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。該固定資產在以後期間不再計提折舊。

本公司根據固定資產的性質和使用情況，確定固定資產的使用壽命和預計淨殘值。並在年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

各類固定資產折舊年限和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
房屋及建築物				
其中：生產用房屋	年限平均法或雙	20.00	5.00	4.75或雙倍
建築物	倍餘額遞減法			餘額遞減法
非生產用房屋	年限平均法	25.00	5.00	3.80
建築物				
機器設備	年限平均法或雙	10.00	5.00	9.50或雙倍
	倍餘額遞減法			餘額遞減法

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
運輸設備	年限平均法	6.00	5.00	15.83
儀器儀錶	年限平均法或雙 倍餘額遞減法	6.00	5.00	15.83或雙倍 餘額遞減法
電子計算機	年限平均法或雙 倍餘額遞減法	5.00	5.00	19.00或雙倍 餘額遞減法
其他設備	年限平均法或雙 倍餘額遞減法	6.00	5.00	15.83或雙倍 餘額遞減法

(2) 固定資產的後續支出

與固定資產有關的後續支出，符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本；不符合固定資產確認條件的，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

4. 固定資產的減值測試方法、減值準備計提方法

本公司在每2022年12月31日判斷固定資產是否存在可能發生減值的跡象。

固定資產存在減值跡象的，估計其可收回金額。可收回金額根據固定資產的公允價值減去處置費用後的淨額與固定資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當固定資產的可收回金額低於其賬面價值的，將固定資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為固定資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的固定資產減值準備。

固定資產減值損失確認後，減值固定資產的折舊在未來期間作相應調整，以使該固定資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的固定資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

固定資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項固定資產可能發生減值的，企業以單項固定資產為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項固定資產的可收回金額進行估計的，以該固定資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。

5. 融資租入固定資產的認定依據、計價方法、折舊方法

當本公司租入的固定資產符合下列一項或數項標準時，確認為融資租入固定資產：

- (1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給本公司。
- (2) 本公司有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款預計將遠低於行使選擇權時租賃資產的公允價值，因而在租賃開始日就可以合理確定本公司將會行使這種選擇權。
- (3) 即使資產的所有權不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- (4) 本公司在租賃開始日的最低租賃付款額現值，幾乎相當於租賃開始日租賃資產公允價值。

(5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有本公司才能使用。

融資租賃租入的固定資產，按租賃開始日租賃資產公允價值與最低租賃付款額的現值兩者中較低者，作為入賬價值。最低租賃付款額作為長期應付款的入賬價值，其差額作為未確認融資費用。在租賃談判和簽訂租賃合同過程中發生的，可歸屬於租賃項目的手續費、律師費、差旅費、印花稅等初始直接費用，計入租入資產價值。未確認融資費用在租賃期內各個期間採用實際利率法進行分攤。

本公司採用與自有固定資產相一致的折舊政策計提融資租入固定資產折舊。能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，在租賃資產使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產使用壽命兩者中較短的期間內計提折舊。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的類別

本公司自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。本公司的在建工程以項目分類核算。

2. 在建工程結轉為固定資產的標準和時點

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實

際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

3. 在建工程的減值測試方法、減值準備計提方法

本公司在每2022年12月31日判斷在建工程是否存在可能發生減值的跡象。

有跡象表明一項在建工程可能發生減值的，企業以單項在建工程為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項在建工程的可收回金額進行估計的，以該在建工程所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。可收回金額根據在建工程的公允價值減去處置費用後的淨額與在建工程預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當在建工程的可收回金額低於其賬面價值的，將在建工程的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為在建工程減值損失，計入當期損益，同時計提相應的在建工程減值準備。在建工程的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

(十九) 借款費用

1. 借款費用資本化的確認原則

本公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3. 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4. 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用(扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益)及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

(二十) 使用權資產

本公司對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

- 1) 租賃負債的初始計量金額；
- 2) 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 3) 本公司發生的初始直接費用；
- 4) 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本(不包括為生產存貨而發生的成本)。

在租賃期開始日後，本公司採用成本模式對使用權資產進行後續計量。

能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，本公司在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。對計提了減值準備的使用權資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值參照上述原則計提折舊。

(二十一) 無形資產

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。

1. 無形資產的初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。購買無形資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，無形資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。

債務重組取得債務人用以抵債的無形資產，以該無形資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，並將重組債務的賬面價值與該用以抵債的無形資產公允價值之間的差額，計入當期損益。

在非貨幣性資產交換具備商業實質且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的無形資產以換出資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入無形資產的成本，不確認損益。

以同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按被合併方的賬面價值確定其入賬價值；以非同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按公允價值確定其入賬價值。

內部自行開發的無形資產，其成本包括：開發該無形資產時耗用的材料、勞務成本、註冊費、在開發過程中使用的其他專利權和特許權的攤銷以及滿足資本化條件的利息費用，以及為使該無形資產達到預定用途前所發生的其他直接費用。

2. 無形資產的後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

3. 無形資產減值準備的計提

對於使用壽命確定的無形資產，如有明顯減值跡象的，2022年12月31日進行減值測試。

對於使用壽命不確定的無形資產，每2022年12月31日進行減值測試。

對無形資產進行減值測試，估計其可收回金額。可收回金額根據無形資產的公允價值減去處置費用後的淨額與無形資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當無形資產的可收回金額低於其賬面價值的，將無形資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為無形資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的無形資產減值準備。

無形資產減值損失確認後，減值無形資產的折耗或者攤銷費用在未來期間作相應調整，以使該無形資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的無形資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

無形資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項無形資產可能發生減值的，本公司以單項無形資產為基礎估計其可收回金額。本公司難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該無形資產所屬的資產組為基礎確定無形資產組的可收回金額。

4. 劃分本公司內部研究開發項目的研究階段和開發階段具體標準

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

內部研究開發項目研究階段的支出，在發生時計入當期損益。

5. 開發階段支出符合資本化的具體標準

內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件時確認為無形資產：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

不滿足上述條件的開發階段的支出，於發生時計入當期損益。以前期間已計入損益的開發支出不在以後期間重新確認為資產。已資本化的開發階段的支出在資產負債表上列示為開發支出，自該項目達到預定用途之日起轉為無形資產。

(二十二) 長期待攤費用

1. 攤銷方法

長期待攤費用，是指本公司已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在1年以上的各項費用。長期待攤費用在受益期內按直線法分期攤銷。

如果長期待攤費用項目不能使以後會計期間受益，則將尚未攤銷的該項目的攤餘價值全部轉入當期損益。

(二十三) 合同負債

本公司將已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務部分確認為合同負債。

(二十四) 職工薪酬

職工薪酬，是指本公司為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。本公司在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本和費用。

2. 離職後福利

離職後福利是指本公司為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。

本公司離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。

離職後福利設定提存計劃主要為參加由各地勞動及社會保障機構組織實施的社會基本養老保險、失業保險等；除基本養老保險外，本公司還依據國家企業年金制度的相關政策建立了企業年金繳費制度(補充養老保險)／企業年金計劃。本公司按職工工資總額的一定比例向當地社會保險機構繳費／年金計劃繳費，相應支出計入當期損益或相關資產成本。在職工為本公司提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

離職後福利設定受益計劃主要為離退休人員支付的明確標準的統籌外福利、為去世員工遺屬支付的生活費等。對於設定受益計劃中承擔的義務，在資產負債表日本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本，其中：除非其他會計準則要求或允許職工福利成本計入資產成本，設定受益計劃服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額在發生當期計入當期損益；重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動在發生當期計入其他綜合收益，且在後續會計期間不允許轉回至損益。

3. 辭退福利

辭退福利是指本公司在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償，在本公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

本公司向接受內部退休安排的職工提供內退福利。內退福利是指，向未達到國家規定的退休年齡、經本公司管理層批准自願退出工作崗位的職工支付的工資及為其繳納的社會保險費等。本公司自內部退休安排開始之日起至職工達到正常退休年齡止，向內退職工支付內部退養福利。對於內退福利，本公司比照辭退福利進行會計處理，在符合辭退福利相關確認條件時，將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的內退職工工資和繳納的社會保險費等，確認為負債，一次性計入當期損益。內退福利的精算假設變化及福利標準調整引起的差異於發生時計入當期損益。

(二十五) 租賃負債

本公司對租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，本公司採用租賃內含利率作為折現率；無法確定租賃內含利率的，採用本公司增量借款利率作為折現率。租賃付款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；

- 3) 在本公司合理確定將行使該選擇權的情況下，租賃付款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 在租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃付款額包括行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 根據本公司提供的擔保餘值預計應支付的款項。

本公司按照固定的折現率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額應當在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

(二十六) 預計負債

1. 預計負債的確認標準

與或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，本公司確認為預計負債：

- (1) 該義務是本公司承擔的現時義務；
- (2) 履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司；
- (3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

2. 預計負債的計量方法

本公司預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

本公司在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

最佳估計數分別以下情況處理：

- (1) 所需支出存在一個連續範圍(或區間)，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。
- (2) 所需支出不存在一個連續範圍(或區間)，或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單個項目的，則最佳估計數按照最可能發生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。
- (3) 本公司清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關資產(商品或服務)的控制權時確認收入。履約義務是在某一時段內履行、還是在某一時點履行，取決於合同條款及相關法律規定。本公司滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務：

1. 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。
2. 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的資產。
3. 本公司履約過程中所產出的資產具有不可替代用途，且本公司在整個合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

如果履約義務是在某一時段內履行的，則本公司按照履約進度確認收入。否則，本公司於客戶取得相關資產控制權的某一時點確認收入。履約進度按本公司為履行履約義務而發生的支出或投入來衡量，該進度基於每份合同截至資產負債表日累計已發生的成本佔預計總成本的比例確定。

在確定合同交易價格時，如果存在可變對價，本公司按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數，並以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額計入交易價格。合同中如果存在重大融資成分，本公司將根據合同中的融資成分調整交易價格；對於控制權轉移與客戶支付價款間隔未超過一年的，本公司不考慮其中的融資成分。

對於附有銷售退回條款的銷售，公司在客戶取得相關商品控制權時，按照因向客戶轉讓商品而與其有權取得的對價金額確認收入，按照預期因銷售退回將退還的金額確認為預計負債；同時，按照預期將退回商品轉讓時的賬面價值，扣除收回該商品預計發生的成本(包括退回商品的價值減損)後的餘額，確認為一項資產，即應收退貨成本，按照所轉讓商品轉讓時的賬面價值，扣除上述資產成本的淨額結轉成本。每一資產負債表日，公司重新估計未來銷售退回情況，並對上述資產和負債進行重新計量。

對於合同中存在重大融資成本的，公司按照假定客戶在取得商品控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，使用將合同對價的名義金額折現為商品現銷價格的，將確定的交易價格與合同承諾的對價金額之間的差額在合同期間內採用實際利率法攤銷。對於預計客戶取得商品控制權與客戶支付價款間隔未超過一年的，公司未考慮合同中存在的重大融資成分。

公司有權自主決定所交易商品的價格，即公司在向客戶轉讓商品及其他產品前能夠控制該產品，因此公司是主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入。否則，公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入，該金額應當按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額，或者按照既定的佣金金額或比例等確認。

(二十八) 合同成本

1. 合同履約成本

本公司對於為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則範圍且同時滿足下列條件的作為合同履約成本確認為一項資產：

- (1) 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；
- (2) 該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源。
- (3) 該成本預期能夠收回。

該資產根據其初始確認時攤銷期限是否超過一個正常營業週期在存貨或其他非流動資產中列報。

2. 合同取得成本

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。增量成本是指本公司不取得合同就不會發生的成本，如銷售佣金等。對於攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。

3. 合同成本攤銷

上述與合同成本有關的資產，採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎，在履約義務履行的時點或按照履約義務的履約進度進行攤銷，計入當期損益。

4. 合同成本減值

上述與合同成本有關的資產，賬面價值高於本公司因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得剩餘對價與為轉讓該相關商品估計將要發生的成本的差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

(二十九) 政府補助

1. 類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產，但不包括政府作為企業所有者投入的資本。根據相關政府文件規定的補助對象，將政府補助劃分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

對於政府文件未明確補助對象的政府補助，本公司按照上述原則進行判斷。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

2. 政府補助的確認

對2022年12月31日有證據表明本公司能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額(人民幣1元)計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

3. 會計處理方法

與資產相關的政府補助，應當沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在所建造或購買資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。

與收益相關的政府補助，用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關費用或損失的，取得時直接計入當期損益或沖減相關成本。

與企業日常活動相關的政府補助計入其他收益或沖減相關成本費用；與企業日常活動無關的政府補助計入營業外收支。

收到與政策性優惠貸款貼息相關的政府補助沖減相關借款費用；取得貸款銀行提供的政策性優惠利率貸款的，以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

已確認的政府補助需要返還時，初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

(三十) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 確認遞延所得稅資產的依據

本公司以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差異產生的遞延所得稅資產。

2. 確認遞延所得稅負債的依據

本公司將當期與以前期間應交未交的應納稅暫時性差異確認為遞延所得稅負債。但不包括商譽、非企業合併形成的交易且該交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)所形成的暫時性差異。

3. 同時滿足下列條件時，將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示

- (1) 企業擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- (2) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債或是同時取得資產、清償債務。

一般情況下，在個別財務報表中，當期所得稅資產與負債及遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示。在合併財務報表中，納入合併範圍的企業中，一方的當期所得稅資產或遞延所得稅資產與另一方的當期所得稅負債或遞延所得稅負債一般不予以抵銷，除非所涉及的企業具有以淨額結算的法定權利並且意圖以淨額結算。

(三十一) 租賃

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

1. 租賃合同的分拆

當合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。

當合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本公司將租賃和非租賃部分進行分拆，租賃部分按照租賃準則進行會計處理，非租賃部分應當按照其他適用的企業會計準則進行會計處理。

2. 租賃合同的合併

本公司與同一交易方或其關聯方在同一時間或相近時間訂立的兩份或多份包含租賃的合同符合下列條件之一時，合併為一份合同進行會計處理：

- (1) 該兩份或多份合同基於總體商業目的而訂立並構成一攬子交易，若不作為整體考慮則無法理解其總體商業目的。
- (2) 該兩份或多份合同中的某份合同的對價金額取決於其他合同的定價或履行情況。
- (3) 該兩份或多份合同讓渡的資產使用權合起來構成一項單獨租賃。

3. 本公司作為承租人的會計處理

在租賃期開始日，除應用簡化處理的短期租賃和低價值資產租賃外，本公司對租賃確認使用權資產和租賃負債。

(1) 短期租賃和低價值資產租賃

短期租賃是指不包含購買選擇權且租賃期不超過12個月的租賃。低價值資產租賃是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。

本公司對以下短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債，相關租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

本公司對除上述以外的短期租賃和低價值資產租賃確認使用權資產和租賃負債。

(2) 使用權資產和租賃負債的會計政策詳見本附註四／(二十)使用權資產、本附註四／(二十五)租賃負債

4. 本公司作為出租人的會計處理

(1) 租賃的分類

本公司在租賃開始日將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃，其所有權最終可能轉移，也可能不轉移。經營租賃是指除融資租賃以外的其他租賃。

一項租賃存在下列一種或多種情形的，本公司通常分類為融資租賃：

- 1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人。
- 2) 承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權。
- 3) 資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- 4) 在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值。
- 5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。

一項租賃存在下列一項或多項跡象的，本公司也可能分類為融資租賃：

- 1) 若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔。
- 2) 資產餘值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人。
- 3) 承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。

(2) 對融資租賃的會計處理

在租賃期開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。

應收融資租賃款初始計量時，以未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃收款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 合理確定承租人將行使購買選擇權的情況下，租賃收款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃收款額包括承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保餘值。

本公司按照固定的租賃內含利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入，所取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

(3) 對經營租賃的會計處理

本公司在租賃期內各個期間採用直線法或其他系統合理的方法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入；發生的與經營租賃有關的初始直接費用資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益；取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。

5. 售後回租

本公司為賣方兼承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者出租人未按市場價格收取租金，本公司將銷售對價低於市場價格的款項作為預付租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為出租人向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按照公允價值調整相關銷售利得或損失。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。

本公司為買方兼出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司按照資產購買進行相應會計處理，並根據租賃準則對資產出租進行會計處理。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者本公司未按市場價格收取租金，本公司將銷售對價低於市場價格的款項作為預收租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為本公司向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按市場價格調整租金收入。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司確認一項與轉讓收入等額的金融資產。

(三十二) 其他重要會計政策和會計估計

本公司所屬機械製造企業以上年度實際營業收入為計提依據，採取超額累退方式按以下標準平均逐月提取，專門用於完善和改進企業或者項目安全生產條件的安全生產費：

1. 營業收入不超過1,000萬元的，按照2.35%提取；
2. 營業收入超過1,000萬元至1億元的部分，按照1.25%提取；
3. 營業收入超過1億元至10億元的部分，按照0.25%提取；
4. 營業收入超過10億元至50億元的部分，按照0.1%提取；
5. 營業收入超過50億元的部分，按照0.05%提取。

新建企業和投產不足一年的機械製造企業以當年實際營業收入為提取依據，按月計提安全費用。

提取的安全生產費計入當期損益，同時記入專項儲備，在所有者權益項下單獨列示。實際使用提取的安全生產費時，屬於費用性支出的，直接沖減專項儲備。使用提取的安全生產費形成固定資產的，通過「在建工程」會計科目歸集所發生的支出，待安全項目完工達到預定可使用狀態時確認為固定資產；同時，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。提取的專項儲備餘額不足沖減的，直接計入當期損益。

五. 會計政策、會計估計變更、重大前期差錯更正的說明

(一) 會計政策變更

1. 執行企業會計準則解釋第15號對本公司的影響

2021年12月31日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第15號》(財會[2021]35號，以下簡稱「**解釋15號**」)，解釋15號「關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理(以下簡稱「**試運行銷**」)」和「關於虧損合同的判斷」內容自2022年1月1日起施行。

(1) 關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理

本公司對於在首次施行本解釋的財務報表列報最早期間的2022年1月1日(即2021年1月1日)至解釋施行日(2022年1月1日)之間發生的試運行銷，本公司按照解釋15號的規定進行追溯調整，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(2) 關於虧損合同的判斷

本公司對在首次施行解釋15號(2022年1月1日)時尚未履行完所有義務的合同執行解釋15號，累積影響數調整首次執行解釋15號當年年初留存收益及其他相關的財務報表項目，不調整前期比較財務報表數據，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

2. 執行企業會計準則解釋第16號對本公司的影響

2022年12月13日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第16號》(財會[2022]31號，以下簡稱「解釋16號」)，解釋16號三個事項的會計處理中：「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」自2023年1月1日起施行，允許企業自發佈年度提前執行，本公司本年度未提前施行該事項相關的會計處理；「關於發行方分類為權益工具的金融工具相關股利的所得稅影響的會計處理」及「關於企業將以現金結算的股份支付修改為以權益結算的股份支付的會計處理」內容自公佈之日起施行，首次執行會計準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(二) 會計估計變更

本報告期重要會計估計未變更。

(三) 重大前期差錯更正事項

本報告期無重大前期差錯更正事項。

六. 稅項

本公司及子公司主要的應納稅項列示如下：

(一) 流轉稅及附加稅費

稅種	計稅依據	稅率	備註
增值稅	按稅法規定計算的銷售貨物和應稅勞務收入為基礎計算銷項稅額，在扣除當期允許折扣的進項稅額後，差額部分為應交增值稅。	13.00%、 9.00%、 6.00%、 3.00%	
城市維護建設稅	實繳流轉稅稅額	7.00%	
教育費附加及地方教育費附加	實繳流轉稅稅額	5%、2%	
房產稅	按照房產原值的70%(或租金收入)為納稅基準	1.20%、 12.00%	

(二) 企業所得稅

公司名稱	稅率	備註
東方電氣集團東方電機有限公司	15.00%	
東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	15.00%	
東方電氣(廣東)能源科技有限公司	25.00%	

註：本公司於2021年12月15日取得高新技術企業認證，證書編號為：GR202151003466有效期為三年。照《中華人民共和國企業所得稅法》的關於高新技術企業的稅收優惠政策規定，本年適用的企業所得稅稅率為15%。

東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司於2022年11月2日獲取高新技術企業認證，證書編號為：GR202251001070，有效期為3年。按照《中華人民共和國企業所得稅法》的關於高新技術企業的稅收優惠政策規定，本年適用的企業所得稅稅率為15.00%。

七. 企業合併及合併財務報表

(一) 子公司情況

序號	企業名稱	級次	企業 類型	註冊地	主要 經營地	業務 性質
1	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	4	1	四川德陽	四川德陽	製造業
2	東方電氣(廣東)能源科技有限公司	4	1	廣東陽江	廣東陽江	製造業
3	東電(山東)能源科技有限公司	4	1	山東濱州	山東濱州	製造業

序號	企業名稱	實收 資本 (萬元)	持股 比例 (%)	享有 表決權 (%)	投資額 (萬元)	取得 方式
1	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	18,000.00	90.00	90.00	16,200.00	1
2	東方電氣(廣東)能源科技有限公司	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1
3	東電(山東)能源科技有限公司	100.00	100.00		300.00	1

註： 企業類型：1、境內非金融子企業；2、境內金融子企業；3、境外子企業；4、事業單位；5、基建單位；

取得方式：1.投資設立；2.同一控制下的企業合併；3.非同一控制下的企業合併；4.其他。

(二) 重要非全資子公司情況

1. 少數股東

序號	子公司名稱	少數股東持股比例 (%)	當期歸屬於少數股東的損益	當期向少數股東支付的股利	2022年12月31日累計少數股東權益

1	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	10.00	901,146.53		20,163,976.51

2. 主要財務信息

項目	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	
	2022年12月31日 金額／本期數	2022年1月1日 金額／上年數
流動資產	590,337,495.33	501,961,401.33
非流動資產	7,236,627.61	6,313,280.66
資產合計	597,574,122.94	508,274,681.99
流動負債	394,181,828.45	325,021,929.63
非流動負債	1,752,529.37	1,334,180.38
負債合計	395,934,357.82	326,356,110.01
營業收入	610,712,703.32	349,865,019.74
淨利潤	9,011,465.32	2,263,146.83
綜合收益總額	9,011,465.32	2,263,146.83
經營活動現金流量	-138,613,220.60	11,138,524.02

(三) 本期新納入合併範圍的主體

無。

(四) 本期不再納入合併範圍的子公司

名稱	註冊地	業務性質	持股比例 (%)	享有表決權 (%)	不再納入 合併範圍的 原因
東方電機委內瑞拉 有限責任公司	委內瑞拉	製造業	99.00	99.00	註銷

原子公司主要財務信息：

項目	東方電機 委內瑞拉有限 責任公司
2022年1月1日資產總額	1.77
2022年1月1日負債總額	0.48
2022年1月1日所有者權益	1.29
處置日資產總額	
處置日負債總額	
處置日所有者權益	
2022年1月1日至處置日營業收入	
2022年1月1日至處置日成本費用	
2022年1月1日至處置日淨利潤	

八. 合併財務報表重要項目的說明

註釋1. 貨幣資金

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
庫存現金		
銀行存款	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18
其他貨幣資金		
未到期應收利息		
合計	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18

其中：存放在境外的款項總額

截止2022年12月31日，本公司不存在質押、凍結，或有潛在收回風險的款項。

註釋2. 交易性金融資產

項目	2022年 12月31日公允價值	2022年 1月1日公允價值
分類以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	548,550.52	702,567.46
其中：債務工具投資		
權益工具投資	548,550.52	702,567.46
合計	548,550.52	702,567.46

註釋3. 應收票據

1. 應收票據分類

種類	2022年12月31日餘額			2022年1月1日餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
銀行承兌匯票	199,460,041.87		199,460,041.87	483,337,379.25		483,337,379.25
商業承兌匯票	<u>589,826,679.79</u>	<u>3,421,359.72</u>	<u>586,405,320.07</u>	<u>1,353,808,594.99</u>	<u>5,587,203.99</u>	<u>1,348,221,391.00</u>
合計	<u>789,286,721.66</u>	<u>3,421,359.72</u>	<u>785,865,361.94</u>	<u>1,837,145,974.24</u>	<u>5,587,203.99</u>	<u>1,831,558,770.25</u>

2. 應收票據壞賬準備

類別	2022年12月31日餘額				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備	789,286,721.66	100.00	3,421,359.72	0.43	785,865,361.94
按組合計提壞賬準備					
合計	<u>789,286,721.66</u>	<u>100.00</u>	<u>3,421,359.72</u>	<u>-</u>	<u>785,865,361.94</u>

類別	2022年1月1日餘額				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備	1,837,145,974.24	100.00	5,587,203.99	0.30	1,831,558,770.25
按組合計提壞賬準備					
合計	<u>1,837,145,974.24</u>	<u>100.00</u>	<u>5,587,203.99</u>	<u>-</u>	<u>1,831,558,770.25</u>

(1) 按單項計提壞賬準備的應收票據

組合名稱	2022年12月31日餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	預期信用 損失率
			(%)
銀行承兌匯票	199,460,041.87		
商業承兌匯票	<u>589,826,679.79</u>	<u>3,421,359.72</u>	<u>0.58</u>
合計	<u>789,286,721.66</u>	<u>3,421,359.72</u>	<u>-</u>

3. 2022年12月31日已背書或貼現且在資產負債表日尚未到期的應收票據

種類	2022年12月31日 終止確認金額	2022年12月31日 未終止確認金額
銀行承兌匯票	309,429,192.63	
商業承兌匯票	<u>74,517,447.38</u>	
合計	<u>383,946,640.01</u>	

註釋4. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	2022年12月31日數		2022年1月1日數	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	1,213,548,429.59	60,677,421.42	548,965,158.30	27,448,257.89
1至2年	210,667,510.03	21,066,750.98	78,533,120.19	7,853,312.01
2至3年	26,884,820.98	5,376,964.20	150,293,630.07	30,072,285.97
3年以上	<u>388,659,895.08</u>	<u>325,678,034.83</u>	<u>414,136,587.65</u>	<u>368,868,458.80</u>
合計	<u>1,839,760,655.68</u>	<u>412,799,171.43</u>	<u>1,191,928,496.21</u>	<u>434,242,314.67</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款

種類	2022年12月31日餘額				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率／ 計提比例	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬					
準備的應收賬款	235,527,711.22	12.80	235,527,711.22	100.00	
按信用風險特徵組合					
計提壞賬準備的					
應收賬款	1,604,232,944.46	87.20	177,271,460.21	11.05	1,426,961,484.25
其中：賬齡組合	<u>1,604,232,944.46</u>	<u>100.00</u>	<u>177,271,460.21</u>	<u>11.05</u>	<u>1,426,961,484.25</u>
合計	<u>1,839,760,655.68</u>	<u>-</u>	<u>412,799,171.43</u>	<u>-</u>	<u>1,426,961,484.25</u>

種類	賬面餘額		2022年1月1日餘額		賬面價值
	金額	比例	金額	壞賬準備	
				預期信用	
				損失率／ 計提比例	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬					
準備的應收賬款	281,455,281.10	23.61	281,455,281.10	100.00	
按信用風險特徵組合					
計提壞賬準備的					
應收賬款	910,473,215.11	76.39	152,787,033.57	16.78	757,686,181.54
其中：賬齡組合	910,473,215.11	100.00	152,787,033.57	16.78	757,686,181.54
合計	1,191,928,496.21	-	434,242,314.67	-	757,686,181.54

2022年12月31日單項計提壞賬準備的應收賬款

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率	計提理由
			(%)	
北京萬源工業有限公司	28,485,178.00	28,485,178.00	100.00	已進入破產清算
甘肅航天萬源風電設備 製造有限公司	72,082,755.00	72,082,755.00	100.00	已進入破產清算
濟南市琦泉熱電有限 責任公司	876,000.00	876,000.00	100.00	已破產清算
內蒙古航天萬源風電 設備製造有限公司	16,228,838.38	16,228,838.38	100.00	北京萬源全資子公司，已 被列為失信被執行人

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率 (%)	計提理由
內蒙古久和能源科技 有限公司	9,268,250.00	9,268,250.00	100.00	該公司已經無實質性業務，財務狀況極差，支付風險極大
內蒙古久和能源裝備 有限公司	17,319,029.55	17,319,029.55	100.00	已進入破產清算
山東琦泉電力工程設計 有限公司	272,000.00	272,000.00	100.00	資金困難，已被列為失信被執行人
無錫航天萬源新大力 電機有限公司	72,745,660.29	72,745,660.29	100.00	已進入破產清算
武漢凱迪電力股份 有限公司	18,250,000.00	18,250,000.00	100.00	我公司與該客戶簽訂和解協議後，該客戶未能履行，且我公司申請強制執行後，被執行人沒有可供執行的財產
合計	<u><u>235,527,711.22</u></u>	<u><u>235,527,711.22</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日餘額			2022年1月1日餘額		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	1,213,548,429.59	75.65	60,677,421.42	548,965,158.30	60.29	27,448,257.89
1-2年(含2年)	210,667,510.03	13.13	21,066,750.98	78,533,120.19	8.63	7,853,312.01
2-3年(含3年)	26,884,820.98	1.68	5,376,964.20	150,276,680.07	16.51	30,055,335.97
3年以上	153,132,183.86	9.55	90,150,323.61	132,698,256.55	14.57	87,430,127.70
合計	<u>1,604,232,944.46</u>	<u>-</u>	<u>177,271,460.21</u>	<u>910,473,215.11</u>	<u>-</u>	<u>152,787,033.57</u>

3. 收回或轉回的壞賬準備情況

債務人名稱	轉回或 收回金額	轉回或收回 前累計已計		轉回或收回 原因、方式
		提壞賬 準備金額	轉回或收回	
北京萬源工業有限公司	10,896,330.00	39,346,010.00		破產債權確認，無需退還 合同負債款項，抵銷應 收款項
內蒙古航天萬源風電設備 製造有限公司	35,240,621.62	51,469,460.00		破產債權確認，無需退還 合同負債款項，抵銷應 收款項
無錫航天萬源新大力電機 有限公司	938,618.26	73,684,278.55		破產債權分配
合計	<u>47,075,569.88</u>	<u>164,499,748.55</u>	-	

4. 本報告期實際核銷的應收賬款情況

債務人名稱	應收 賬款性質	核銷 金額	核銷 原因	履行的 核銷程序	是否因 關聯交易 產生
重慶鋼鐵股份有限 公司	應收賬款	16,500.00	無法收回	總經理辦 公會	否
合計	-	<u>16,500.00</u>	-	-	-

註：2023年1月9日，東方電氣集團東方電機有限公司總經理辦公會[東電司總經紀(2023)1次]審議了公司2022年度債權核銷事宜，形成一致意見：原則同意對319.46萬元的債權進行核銷，其中應收賬款核銷16,500.00元，其他應收款核銷3,178,067.19元。

5. 按欠款方歸集的2022年12月31日餘額前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬款 合計的比例 (%)	壞賬準備
東方電氣股份有限公司	285,384,401.27	15.51	38,284,308.23
福建永泰閩投抽水蓄能有限公司	116,156,873.60	6.31	5,807,843.68
東方電氣風電股份有限公司	96,632,987.18	5.25	4,831,649.33
山西通才工貿有限公司	96,159,949.20	5.23	4,807,997.46
無錫航天萬源新大力電機有限公司	72,745,660.29	3.95	72,745,660.29
合計	<u>667,079,871.54</u>	<u>36.25</u>	<u>126,477,458.99</u>

註釋5. 應收款項融資

項目	期末餘額	期初餘額
應收票據	225,768,666.56	
應收賬款		
合計	<u>225,768,666.56</u>	

註釋6. 預付款項

賬齡	2022年12月31日餘額			2022年1月1日餘額		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	740,572,459.01	65.37		527,030,730.26	61.14	
1-2年(含2年)	210,729,284.27	18.60		119,441,671.36	13.85	
2-3年(含3年)	73,877,109.17	6.52		160,305,979.19	18.60	
3年以上	107,687,534.22	9.51		55,259,394.82	6.41	
合計	<u>1,132,866,386.67</u>	<u>-</u>		<u>862,037,775.63</u>	<u>-</u>	

1. 賬齡超過一年的大額預付款項

債權單位	債務單位	2022年 12月31日		未結算的原因
		餘額	賬齡	
東方電氣集團東方電機有限公司	湖南中南電力機電設備成套有限公司	78,970,593.66	1-5年	尚未到開票結算時點
東方電氣集團東方電機有限公司	股份代理(阿爾斯通)	40,733,419.72	1-5年	
5年以上	尚未到開票結算時點			
東方電氣集團東方電機有限公司	東方電氣自動控制工程有限公司	39,468,071.59	1-5年 5年以上	尚未到開票結算時點
東方電氣集團東方電機有限公司	南陽漢冶特鋼有限公司	35,340,526.78	1-4年	尚未到開票結算時點
東方電氣集團東方電機有限公司	西安西北水電勘測設計實業集團有限公司	30,386,704.08	1-4年	尚未到開票結算時點
合計		<u>224,899,315.83</u>	-	-

2. 按欠款方歸集的2022年12月31日餘額前五名的預付款項情況

債務人名稱	賬面餘額	佔預付款項 合計的比例 (%)	壞賬 準備
湖南中南電力機電設備成套 有限公司	166,218,548.76	14.67	
南陽漢冶特鋼有限公司	111,200,347.36	9.82	
二重(德陽)重型裝備有限公司	84,780,000.00	7.48	
東方電氣自動控制工程有限公司	74,075,864.52	6.54	
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	64,945,000.00	5.73	
合計	501,219,760.64	44.24	

註釋7. 其他應收款

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
應收利息	214,230,535.91	246,124,348.95
應收股利		
其他應收款項	93,903,435.83	123,306,670.98
合計	308,133,971.74	369,431,019.93

(一) 應收利息

1. 應收利息分類

項目	2022年	2022年
	12月31日餘額	1月1日餘額
定期存款	214,230,535.91	246,124,348.95
合計	214,230,535.91	246,124,348.95

(二) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收款項

賬齡	2022年12月31日數		2022年1月1日數	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	60,427,236.06	3,021,360.63	113,235,650.64	5,661,782.54
1至2年	39,066,496.86	3,906,649.69	13,691,854.76	1,369,185.48
2至3年	266,826.82	53,365.36	1,204,547.71	240,909.54
3年以上	31,386,353.15	30,262,101.38	32,865,489.46	30,418,994.03
合計	131,146,912.89	37,243,477.06	160,997,542.57	37,690,871.59

2. 按壞賬準備計提方法分類披露其他應收款項

2022年12月31日餘額					
種類	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用損	
				失率／計提	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的其他應收款項	2,845,136.58	2.17	2,845,136.58	100.00	
按賬齡組合風險計提減值準備的應收款項	128,301,776.31	97.83	34,398,340.48	26.81	93,903,435.83
其中：賬齡組合	128,301,776.31	97.83	34,398,340.48	26.81	93,903,435.83
合計	131,146,912.89	—	37,243,477.06	—	93,903,435.83

2022年1月1日餘額					
種類	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率／計提	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的其他應收款項	2,845,136.58	1.77	2,845,136.58	100.00	
按賬齡組合風險計提減值準備的應收款項	158,152,405.99	98.23	34,845,735.01	22.03	123,306,670.98
其中：賬齡組合	158,152,405.99	98.23	34,845,735.01	22.03	123,306,670.98
合計	160,997,542.57	—	37,690,871.59	—	123,306,670.98

2022年12月31日單項計提壞賬準備的其他應收款情況

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期	計提理由
			信用損失率 (%)	
東方電氣新能源 設備(杭州)有 限公司	2,845,136.58	2,845,136.58	100.00	企業破產
合計	<u>2,845,136.58</u>	<u>2,845,136.58</u>	<u>100.00</u>	-

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的其他應收款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日餘額			2022年1月1日餘額		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	60,427,236.06	47.10	3,021,360.63	113,235,650.64	71.60	5,661,782.54
1-2年	39,066,496.86	30.45	3,906,649.69	13,691,854.76	8.66	1,369,185.48
2-3年	266,826.82	0.21	53,365.36	1,204,547.71	0.76	240,909.54
3年以上	<u>28,541,216.57</u>	<u>22.25</u>	<u>27,416,964.80</u>	<u>30,020,352.88</u>	<u>18.98</u>	<u>27,573,857.45</u>
合計	<u>128,301,776.31</u>	<u>-</u>	<u>34,398,340.48</u>	<u>158,152,405.99</u>	<u>-</u>	<u>34,845,735.01</u>

(2) 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用損失	整個存續期 預期信用損失 (未發生 信用減值)	整個存續期 預期信用損失 (已發生 信用減值)	
2022年1月1日餘額	34,845,735.01		2,845,136.58	37,690,871.59
2022年1月1日餘額在本期				
— 轉入第二階段				
— 轉入第三階段				
— 轉回第二階段				
— 轉回第一階段				
本期計提	2,711,202.35			2,711,202.35
本期轉回				
本期轉銷				
本期核銷	-3,158,596.88			-3,158,596.88
其他變動				
2022年12月31日餘額	<u>34,398,340.48</u>	<u></u>	<u>2,845,136.58</u>	<u>37,243,477.06</u>

3. 本報告期實際核銷的其他應收款項情況

債務人名稱	其他應收款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	是否因關聯交易產生
洪家渡電站建設公司	貨款	60,000.00	無法收回	總經理辦公會審議	否
淮浙煤電有限責任公司鳳台發電分公司	貨款	1,000,000.00	無法收回	總經理辦公會審議	否
國電新疆吉林台水電開發有限公司	貨款	100,000.00	無法收回	總經理辦公會審議	否
四川福堂水電有限公司	貨款	700,000.00	無法收回	總經理辦公會審議	否
成都勘測設計研究院	貨款	250,000.00	無法收回	總經理辦公會審議	否
福建電力開發有限公司	貨款	160,000.00	無法收回	總經理辦公會審議	否
其他	無法收回的個人所得稅	138,726.71	無法收回	總經理辦公會審議	否
其他	無法抵扣的進口增值稅	749,870.17	無法收回	總經理辦公會審議	否
合計	-	<u>3,158,596.88</u>	-	-	-

註：2023年1月9日，東方電氣集團東方電機有限公司總經理辦公會[東電司總經紀(2023)1次]審議了公司2022年度債權核銷事宜，形成一致意見：原則同意對3,175,096.88元的債權進行核銷，其中應收賬款核銷16,500.00元，其他應收款核銷3,158,596.88元。

4. 按欠款方歸集的2022年12月31日餘額前五名的其他應收款項情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	佔其他應 收款項	壞賬準備
				合計的比例 (%)	
德陽市鳳翥自來水有限公司	其他經營業務應收款	24,076,505.72	1年以內	18.36	1,203,825.29
重慶鑫隆達房地產開發有限公司	其他	19,500,000.00	5年以上	14.87	19,500,000.00
德陽發展控股集團有限公司	其他經營業務應收款	4,772,561.95	1-2年	3.64	255,759.08
古里項目臨建分包合同	代墊款	4,379,529.88	3-5年以上	3.34	3,729,256.56
核工業西南物理研究院	保證金及質保金	<u>3,254,400.00</u>	5年以上	<u>2.48</u>	<u>3,254,400.00</u>
合計	-	<u>55,982,997.55</u>	-	<u>42.69</u>	<u>27,943,240.93</u>

註釋8. 存貨

1. 存貨分類

項目	2022年12月31日餘額			2022年1月1日餘額		
	賬面餘額	存貨跌	賬面價值	賬面餘額	存貨跌	賬面價值
		價準備／			價準備／	
		合同履約成本			合同履約成本	
		減值準備			減值準備	
原材料	458,153,480.86	9,523,567.15	448,629,913.71	418,217,386.60	10,367,971.22	407,849,415.38
自製半成品及在產品	2,587,522,936.36	59,782,112.97	2,527,740,823.39	2,815,336,565.40	21,262,037.85	2,794,074,527.55
庫存商品(產成品)	323,348.13		323,348.13	323,348.13		323,348.13
週轉材料(包裝物、 低值易耗品等)	7,069,037.85		7,069,037.85	5,678,052.79		5,678,052.79
其他						
合計	<u>3,053,068,803.20</u>	<u>69,305,680.12</u>	<u>2,983,763,123.08</u>	<u>3,239,555,352.92</u>	<u>31,630,009.07</u>	<u>3,207,925,343.85</u>

註釋9. 合同資產

1. 合同資產情況

項目	2022年12月31日餘額			2022年1月1日餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
已完工未結算	1,816,904,135.89	22,214,904.85	1,794,689,231.04	947,293,466.09	22,214,904.85	925,078,561.24
合同質保金	<u>683,692,018.61</u>	<u>221,722,676.57</u>	<u>461,969,342.04</u>	<u>621,149,546.69</u>	<u>220,946,815.89</u>	<u>400,202,730.80</u>
合計	<u>2,500,596,154.50</u>	<u>243,937,581.42</u>	<u>2,256,658,573.08</u>	<u>1,568,443,012.78</u>	<u>243,161,720.74</u>	<u>1,325,281,292.04</u>

2. 合同資產減值準備

項目	2022年 1月1日餘額	本期計提	本期 轉回	本期 轉銷/ 核銷	2022年 12月31日餘額	原因
已完工未結算	22,214,904.85				22,214,904.85	
合同質保金	220,946,815.89	775,860.68			221,722,676.57	按照合同資產減值準備計提政策 計提減值準備
合計	<u>243,161,720.74</u>	<u>775,860.68</u>			<u>243,937,581.42</u>	-

註釋10. 其他流動資產

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
待抵扣進項稅	48,352,628.89	35,330,820.07
預繳稅金	<u>14,165,753.46</u>	<u>48,063,612.33</u>
合計	<u>62,518,382.35</u>	<u>83,394,432.40</u>

註釋11. 長期股權投資

1. 長期股權投資分類

項目	2022年 1月1日餘額	本期增加	本期 減少	2022年 12月31日餘額
對子公司投資				
對合營企業投資				
對聯營企業投資	32,129,325.69	9,694,809.97		41,824,135.66
小計	32,129,325.69	9,694,809.97		41,824,135.66
減：長期股權投資減值準備				
合計	32,129,325.69	9,694,809.97		41,824,135.66

2. 長期股權投資明細

被投資單位	投資成本	2022年 1月1日餘額	追加投資	減少投資	本期增減變動	
					權益法下 確認的 投資損益	其他綜合 收益調整
合計	34,680,000.00	32,129,325.69	5,000,000.00		4,694,809.97	
一、合營企業						
二、聯營企業	34,680,000.00	32,129,325.69	5,000,000.00		4,694,809.97	
樂山市東樂大件吊運有限公司	490,000.00	2,939,325.69			1,655,899.88	
湖南平安環保股份有限公司	29,190,000.00	29,190,000.00			3,039,998.88	
東方中恒(成都)新能源科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		-1,088.79	

被投資單位	本期增減變動				減值準備	
	其他 權益變動	宣告發放現 金股利或利潤	計提減值準備	其他	2022年	
					2022年 12月31日 12月31日餘額	12月31日 餘額
合計					41,824,135.66	
一、合營企業						
二、聯營企業					41,824,135.66	
樂山市東樂大件吊運有限公司					4,595,225.57	
湖南平安環保股份有限公司					32,229,998.88	
東方中恒(成都)新能源科技有限公司					4,998,911.21	

3. 重要聯營企業的主要財務信息

項目	2022年12月31日金額／本期數		
	樂山市 東樂大件吊運 有限公司	湖南平 安環保股份 有限公司	東方中恒 (成都)新能源 科技有限公司
流動資產	14,238,124.62	432,821,628.08	4,315,696.05
非流動資產	2,513,972.84	265,571,589.60	6,676,000.00
資產合計	16,752,097.46	698,393,217.68	10,991,696.05
流動負債	3,942,306.40	308,309,211.39	140.00
非流動負債		115,716,947.99	
負債合計	3,942,306.40	424,026,159.38	140.00

項目	2022年12月31日金額／本期數		
	樂山市 東樂大件吊運 有限公司	湖南平 安環保股份 有限公司	東方中恒 (成都)新能源 科技有限公司
淨資產	12,809,791.06	274,367,058.30	10,991,556.05
按持股比例計算的			
淨資產份額	6,276,797.62	27,436,705.83	2,198,911.21
調整事項			
對聯營企業權益投資的			
賬面價值	4,595,225.57	32,229,998.88	4,998,911.21
存在公開報價的權益			
投資的公允價值			
營業收入	38,421,570.84	335,792,437.65	
淨利潤	381,455.71	31,525,895.11	-5,443.95
其他綜合收益			
綜合收益總額	381,455.71	31,525,895.11	-5,443.95

企業本期收到的來自
聯營企業的股利

項目	2022年1月1日金額／上期數		
	樂山市 東樂大件吊運 有限公司	湖南平 安環保股份 有限公司	東方中恒 (成都)新能源 科技有限公司
流動資產	14,753,743.65	391,402,209.09	
非流動資產	1,820,797.70	273,712,416.93	
資產合計	16,574,541.35	665,114,626.02	
流動負債	4,074,361.94	304,945,547.21	
非流動負債		120,137,776.00	
負債合計	4,074,361.94	425,083,323.21	

項目	2022年1月1日金額／上期數		
	樂山市 東樂大件吊運 有限公司	湖南平 安環保股份 有限公司	東方中恒 (成都)新能源 科技有限公司
淨資產	12,500,179.41	240,031,302.81	
按持股比例計算的			
淨資產份額	6,125,087.91	24,003,130.28	
調整事項			
對聯營企業權益投資的			
賬面價值	2,939,325.69	29,190,000.00	
存在公開報價的權益			
投資的公允價值			
營業收入	12,298,984.89	346,702,219.77	
淨利潤	2,244,645.85	32,324,733.57	
其他綜合收益			
綜合收益總額	<u>2,244,645.85</u>	<u>32,324,733.57</u>	<u></u>
企業本期收到的來自			
聯營企業的股利	<u></u>	<u></u>	<u></u>

註釋12. 其他權益工具投資

1. 其他權益工具投資情況

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
東方電氣自動控制工程有限公司	197,879,300.00	197,879,300.00
東方電氣風電有限公司	326,881,200.00	326,881,200.00
南方電網儲能股份有限公司	571,019,010.30	
合計	1,095,779,510.30	524,760,500.00

2. 2022年12月31日其他權益工具投資情況

項目名稱	本期確認的		累計損失	指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益		
				其他綜合收益轉入留存收益的金額	計量且其變動計入其他綜合收益的原因	其他綜合收益轉入留存收益的原因
東方電氣自動控制工程有限公司	8,952,570.34	15,888,820.39				
東方電氣風電有限公司	5,428,350.00	5,428,350.00				
南方電網儲能股份有限公司		31,019,016.51				

註釋13. 投資性房地產

1. 以成本計量

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日餘額			12月31日餘額
一. 賬面原值合計	12,894,399.81	19,819.45	2,546,021.17	10,368,198.09
1. 房屋、建築物	12,894,399.81	19,819.45	2,546,021.17	10,368,198.09
2. 土地使用權				
二. 累計折舊／攤銷合計	3,416,362.70	501,889.92	763,389.25	3,154,863.37
1. 房屋、建築物	3,416,362.70	501,889.92	763,389.25	3,154,863.37
2. 土地使用權				
三. 賬面淨值合計	9,478,037.11	—	—	7,213,334.72
1. 房屋、建築物	9,478,037.11	—	—	7,213,334.72
2. 土地使用權		—	—	
四. 減值準備合計				
1. 房屋、建築物				
2. 土地使用權				
五. 賬面價值合計	9,478,037.11	—	—	7,213,334.72
1. 房屋、建築物	9,478,037.11	—	—	7,213,334.72
2. 土地使用權		—	—	

註釋14. 固定資產

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
固定資產	883,839,363.27	808,017,417.55
固定資產清理		
合計	883,839,363.27	808,017,417.55

1. 固定資產情況

項目	2022年 1月1日餘額	本期增加	本期減少	2022年 12月31日餘額
一、賬面原值合計	2,865,354,999.49	216,648,902.83	46,026,165.38	3,035,977,736.94
其中：土地資產				
房屋及建築物	802,948,523.10	52,166,152.01	3,690,706.61	851,423,968.50
機器設備	1,795,650,552.50	128,147,982.70	35,870,924.69	1,887,927,610.51
運輸工具	35,372,612.88	2,856,598.49	1,403,795.51	36,825,415.86
電子設備	90,116,764.63	8,998,970.80	1,658,240.93	97,457,494.50
辦公設備				
酒店業家具				
其他	141,266,546.38	24,479,198.83	3,402,497.64	162,343,247.57
二、累計折舊合計	2,057,314,946.03	136,762,280.04	41,961,488.31	2,152,115,737.76
其中：土地資產	—	—	—	—
房屋及建築物	393,958,894.28	39,733,062.75	1,500,793.25	432,191,163.78
機器設備	1,486,904,893.26	62,695,443.52	34,050,694.38	1,515,549,642.40
運輸工具	28,101,137.20	1,418,687.30	1,468,369.14	28,051,455.36
電子設備	53,258,632.05	16,045,484.47	1,739,513.14	67,564,603.38
辦公設備				
酒店業家具				
其他	95,091,389.24	16,869,602.00	3,202,118.40	108,758,872.84

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日餘額			12月31日餘額
三. 賬面淨值合計	808,040,053.46	—	—	883,861,999.18
其中：土地資產		—	—	
房屋及建築物	408,989,628.82	—	—	419,232,804.72
機器設備	308,745,659.24	—	—	372,377,968.11
運輸工具	7,271,475.68	—	—	8,773,960.50
電子設備	36,858,132.58	—	—	29,892,891.12
辦公設備		—	—	
酒店業家具		—	—	
其他	46,175,157.14	—	—	53,584,374.73
四. 減值準備合計	22,635.91			22,635.91
其中：土地資產	—	—	—	—
房屋及建築物	22,635.91			22,635.91
機器設備				
運輸工具				
電子設備				
辦公設備				
酒店業家具				
其他				
五. 賬面價值合計	808,017,417.55	—	—	883,839,363.27
其中：土地資產		—	—	
房屋及建築物	408,966,992.91	—	—	419,210,168.81
機器設備	308,745,659.24	—	—	372,377,968.11
運輸工具	7,271,475.68	—	—	8,773,960.50
電子設備	36,858,132.58	—	—	29,892,891.12
辦公設備		—	—	
酒店業家具		—	—	
其他	46,175,157.14	—	—	53,584,374.73

2. 2022年12月31日未辦妥產權證書的固定資產

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
房屋及建築物	49,892,564.27	原東電廠土地正在與東電有限公司土地辦理合宗，合宗後才能辦理不動產證

註釋15. 在建工程

項目	2022年12月31日餘額		2022年1月1日餘額	
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額
在建工程	73,173,332.14		73,173,332.14	54,582,736.30
工程物資				
合計	<u>73,173,332.14</u>		<u>73,173,332.14</u>	<u>54,582,736.30</u>

1. 重要在建工程項目本期變動情況

項目名稱	預算數 (萬元)	2022年		本期轉入 固定資產	本期 其他減 少金額	2022年 12月31日 餘額	工程累計 投入佔預 算比例 (%)	工程進度 (%)	其中：			
		1月1日 餘額	本期增加						利息資本 化累計 金額	本期利息 資本化 金額	本期 利息資 本化率 (%)	資金來源
714_21_01DJ15G應用關鍵技術研究— 中小熱電機器人疊片系統1套	400.00	2,856,000.00				2,856,000.00	71.40	80.00				自籌資金
714_21_01C01數字化二期—6300KN衝 片自動生產線1套	2,500.00		13,746,902.70			13,746,902.70	54.99	60.00				自籌資金
714_20_JJZJ2JZJZ科研條件建設項 目—160落地鏜牀	870.00	1,531,858.41	2,776,030.02			4,307,888.43	49.52	50.00				自籌資金

項目名稱	預算數 (萬元)	2022年		本期轉入 本期		2022年 12月31日 餘額	工程累計 投入佔預 算比例 (%)	工程進度 (%)	其中：			資金來源
		1月1日 餘額	本期增加	固定資產 金額	其他減 少金額				利息資本 化累計 金額	本期利息 資本化 金額	本期 利息資 本化率 (%)	
714_21_01C02數字化工廠二期—槽板 自動噴漆線1套	700.00		3,715,500.00	193,500.00		3,522,000.00	50.31	75.00				自籌資金
730_22_200筆記本電腦一批	470.00		3,903,629.46	2,086,956.47		1,816,672.99	83.06	90.00				自籌資金
0708_F_01994東方電機廠區綜合能源 示範項目	1,800.00	3,094,927.44	4,744,998.97	5,210,000.00		2,629,926.41	43.56	50.00				自籌資金
0708_F_02091東方電機產品數字化平 台建設	4,540.00	628,000.00	2,497,579.02	825,393.16		2,300,185.86	45.45	60.00				自籌資金
0708_S_01983衝擊試驗模型水輪機臥式 試驗台建設	450.00	380,000.00	2,643,500.00			3,023,500.00	67.19	80.00				自籌資金
0708_S_01991重型機牀智能監控系統 的研究與應用	1,064.00		2,926,140.00			2,926,140.00	27.50	45.00				自籌資金
東方電機辦公雲桌面平台(第二批) 硬件	1,915.00		2,297,389.00			2,297,389.00	50.39	60.00				自籌資金
合計	<u>14,709.00</u>	<u>8,490,785.85</u>	<u>39,251,669.17</u>	<u>8,315,849.63</u>	<u>—</u>	<u>39,426,605.39</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	

註釋16. 使用權資產

項目	2022年		2022年	
	1月1日餘額	本期增加	本期減少	12月31日餘額
一、賬面原值合計	32,573,255.13	3,936,157.58	1,709,513.37	34,799,899.34
其中：房屋及建築物	18,978,489.59	2,460,098.49	1,709,513.37	19,729,074.71
機器運輸辦公設備	13,594,765.54	1,476,059.09		15,070,824.63
二、累計折舊合計	14,840,222.31	9,054,769.78	1,709,513.37	22,185,478.72
其中：房屋及建築物	8,967,867.64	5,800,757.12	1,709,513.37	13,059,111.39
機器運輸辦公設備	5,872,354.67	3,254,012.66		9,126,367.33

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日餘額			12月31日餘額
三、使用權資產賬面淨值合計	17,733,032.82	-	-	12,614,420.62
其中：房屋及建築物	10,010,621.95	-	-	6,669,963.32
機器運輸辦公設備	7,722,410.87	-	-	5,944,457.30
四、減值準備合計				
其中：房屋及建築物				
機器運輸辦公設備				
五、使用權資產賬面價值合計	17,733,032.82	-	-	12,614,420.62
其中：房屋及建築物	10,010,621.95	-	-	6,669,963.32
機器運輸辦公設備	7,722,410.87	-	-	5,944,457.30

註釋17. 無形資產

項目	2022年		2022年	
	1月1日餘額	本期增加	本期減少	12月31日餘額
一、原價合計	281,693,897.79	106,918,967.84	16,820.00	388,596,045.63
其中：軟件	82,111,300.46	383,185.84		82,494,486.30
土地使用權	175,821,994.52	104,579,402.00		280,401,396.52
專利權		1,956,380.00	16,820.00	1,939,560.00
非專利技術	23,760,602.81			23,760,602.81
二、累計攤銷額合計	106,864,039.86	9,177,426.18	16,820.00	116,024,646.04
其中：軟件	46,595,119.89	5,750,537.15		52,345,657.04
土地使用權	36,508,317.16	3,181,836.05		39,690,153.21
專利權		245,052.98	16,820.00	228,232.98
非專利技術	23,760,602.81			23,760,602.81
三、減值準備金額合計				
其中：軟件				
土地使用權				
專利權				
非專利技術				
四、賬面價值合計	174,829,857.93	—	—	272,571,399.59
其中：軟件	35,516,180.57	—	—	30,148,829.26
土地使用權	139,313,677.36	—	—	240,711,243.31
專利權		—	—	1,711,327.02
非專利技術		—	—	

註釋18. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債不以抵銷後的淨額列示

項目	2022年12月31日餘額		2022年1月1日餘額	
	遞延所得稅 資產或負債	可抵扣或應納 稅暫時性差異	遞延所得稅 資產或負債	可抵扣或應 納稅暫時性差異
一、遞延所得稅資產	599,820,725.06	4,004,449,589.36	575,564,465.50	3,826,236,810.00
壞賬準備	138,053,610.11	926,002,156.38	134,289,839.95	886,880,624.47
存貨跌價準備	10,395,852.02	69,305,680.12	4,747,102.06	31,647,347.08
長期投資減值準備	61,404,450.00	409,363,000.00	61,404,450.00	409,363,000.00
固定資產減值準備	406,166.96	2,707,779.71	3,395.39	22,635.91
貸款減值準備	59,298,977.17	395,326,514.45	73,538,825.16	490,258,834.37
應付職工薪酬	19,157,857.55	127,719,050.36	17,338,424.22	114,319,776.55
預計負債	147,426,850.78	982,845,671.87	142,775,780.88	951,087,408.02
預提費用(應付賬款)	90,585,001.15	603,900,007.71	69,987,840.60	466,419,395.10
辭退福利	72,175,678.80	481,171,191.95	69,492,821.10	462,997,880.87
政府補助	916,280.52	6,108,536.81	1,164,339.84	7,762,265.62
內部交易未實現利潤			821,646.30	5,477,642.01
二、遞延所得稅負債	48,041,854.64	320,279,030.87	35,776,484.95	238,509,899.72
固定資產折舊和油氣				
資產折耗	43,389,002.16	289,260,014.36	33,122,188.55	220,814,590.35
其他事項	4,652,852.48	31,019,016.51	2,654,296.40	17,695,309.37

註釋19. 其他非流動資產

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
一年以上到期的合同質保金	959,452,458.63	755,359,907.48
合計	959,452,458.63	755,359,907.48

註釋20. 應付票據

種類	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
銀行承兌匯票	757,971,487.58	404,692,459.81
商業承兌匯票	2,078,821,688.33	2,609,047,792.87
合計	2,836,793,175.91	3,013,740,252.68

註釋21. 應付賬款

賬齡	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
1年以內(含1年)	3,593,726,897.99	3,193,462,720.27
1-2年(含2年)	383,450,587.58	346,819,228.12
2-3年(含3年)	246,179,706.11	127,458,221.32
3年以上	145,272,156.40	79,182,194.14
合計	4,368,629,348.08	3,746,922,363.85

賬齡超過1年的重要應付賬款：

債權單位名稱	2022年	未償還原因
	12月31日餘額	
東方電氣自動控制工程有限公司	177,958,902.97	未到支付期
國電南瑞科技股份有限公司	67,880,766.41	未到支付期
北京國電水利電力工程有限公司	63,339,316.19	未到支付期
煙台正海磁性材料股份有限公司	60,154,512.75	未到支付期
南陽漢冶特鋼有限公司	46,528,358.55	未到支付期
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	41,861,877.07	未到支付期
GE Steam Power Systems SAS	34,189,095.13	未到支付期
湖南中南電力機電設備成套有限公司	31,459,052.30	未到支付期
德陽建設工程集團有限公司	30,935,725.63	未到支付期
通裕重工股份有限公司	29,740,879.50	未到支付期
合計	584,048,486.50	—

註釋22. 合同負債

項目	2022年	2022年
	12月31日餘額	1月1日餘額
1年以內(含1年)	3,996,440,930.46	3,217,527,165.64
1年以上	1,230,782,660.92	1,339,166,477.21
合計	5,227,223,591.38	4,556,693,642.85

註釋23. 應付職工薪酬

1. 應付職工薪酬列示

項目	2022年			2022年
	1月1日餘額	本期增加	本期減少	12月31日餘額
一. 短期薪酬	58,934,400.39	1,048,871,441.57	1,040,325,326.83	67,480,515.13
二. 離職後福利－設定 提存計劃	56,063,200.00	170,536,741.09	167,402,085.09	59,197,856.00
三. 辭退福利	141,645,750.11	152,579,037.14	151,813,804.48	142,410,982.77
四. 一年內到期的其他福利				
五. 其他				
合計	<u>256,643,350.50</u>	<u>1,371,987,219.80</u>	<u>1,359,541,216.40</u>	<u>269,089,353.90</u>

2. 短期薪酬列示

項目	2022年			2022年
	1月1日餘額	本期增加	本期減少	12月31日餘額
一. 工資、獎金、津貼和補貼		753,048,806.11	753,048,806.11	
二. 職工福利費	14,973,821.51	98,561,258.95	97,332,319.60	16,202,760.86
三. 社會保險費	12,771,540.00	76,125,338.35	76,217,053.31	12,679,825.04
其中：醫療保險費及 生育保險費	12,771,540.00	70,377,820.01	70,469,534.97	12,679,825.04
工傷保險費		5,747,518.34	5,747,518.34	
其他				

項目	2022年			2022年
	1月1日餘額	本期增加	本期減少	12月31日餘額
四. 住房公積金	318,913.00	78,883,142.00	78,883,142.00	318,913.00
五. 工會經費和職工教育經費	30,870,125.88	29,599,012.89	22,190,122.54	38,279,016.23
六. 短期帶薪缺勤				
七. 短期利潤分享計劃				
八. 勞動保護費		12,545,400.84	12,545,400.84	
九. 其他短期薪酬		108,482.43	108,482.43	
合計	<u>58,934,400.39</u>	<u>1,048,871,441.57</u>	<u>1,040,325,326.83</u>	<u>67,480,515.13</u>

3. 設定提存計劃列示

項目	2022年			2022年
	1月1日餘額	本期增加	本期減少	12月31日餘額
一. 基本養老保險		103,039,601.88	103,039,601.88	
二. 失業保險費		3,882,069.20	3,882,069.20	
三. 企業年金繳費	56,063,200.00	63,615,070.01	60,480,414.01	59,197,856.00
合計	<u>56,063,200.00</u>	<u>170,536,741.09</u>	<u>167,402,085.09</u>	<u>59,197,856.00</u>

註釋24. 應交稅費

項目	2022年		2022年	
	1月1日餘額	本期應交	本期已交	12月31日餘額
增值稅	33,054,795.70	377,676,840.13	374,342,770.16	36,388,865.67
資源稅	251,073.56	1,083,008.64	1,099,695.80	234,386.40
企業所得稅	9,455,982.76	68,852,937.07	75,212,881.90	3,096,037.93
城市維護建設稅	2,047,937.48	26,859,031.96	26,019,401.35	2,887,568.09
房產稅		7,455,131.05	7,455,131.05	
土地使用稅		9,793,524.26	9,793,524.26	
個人所得稅	6,572,932.05	19,421,045.72	16,992,965.81	9,001,011.96
教育費附加(含地方教育費附加)	1,462,812.49	19,185,337.37	18,585,601.22	2,062,548.64
其他稅費	1,802,388.91	15,385,582.43	14,923,573.10	2,264,398.24
合計	<u>54,647,922.95</u>	<u>545,712,438.63</u>	<u>544,425,544.65</u>	<u>55,934,816.93</u>

註釋25. 其他應付款

項目	2022年	2022年
	12月31日餘額	1月1日餘額
應付利息		
應付股利		
其他應付款項	<u>175,152,564.17</u>	<u>118,024,793.87</u>
合計	<u>175,152,564.17</u>	<u>118,024,793.87</u>

1. 其他應付款項

(1) 按款項性質列示其他應付款項

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
保證金和押金	14,535,078.32	24,332,298.20
應付租賃、勞務及零星採購 等款	15,287,844.19	5,794,938.13
代收款	4,442,490.49	4,305,642.49
應付代墊款	112,112,173.69	59,841,605.37
個人承擔的社會保險和住房 公積金	8,806,966.62	1,482,976.85
其他	19,968,010.86	22,267,332.83
合計	175,152,564.17	118,024,793.87

(2) 賬齡超過1年的重要其他應付款項

債權單位名稱	2022年 12月31日餘額	未償還原因
德陽攀鑫物資回收有限公司	1,263,000.00	未到結算期
德陽市捷安儲運有限責任公司	500,000.00	未到結算期
德陽市利誠再生資源有限公司	911,520.90	未到結算期
德陽市中大運業有限公司	500,000.00	未到結算期
德陽市中運運業有限公司	500,000.00	未到結算期
德陽市鑫全再生物資回收有限 責任公司	1,422,825.00	未到結算期
青島洛起機電裝備科技有限公 司	500,000.00	未到結算期
合計	5,597,345.90	—

註釋26. 一年內到期的非流動負債

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
1年內到期的租賃負債	<u>7,431,515.02</u>	<u>7,565,193.35</u>
合計	<u><u>7,431,515.02</u></u>	<u><u>7,565,193.35</u></u>

註釋27. 長期借款

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額	2022年 12月31日 利率區間 (%)
信用借款	<u>198,800,000.00</u>	<u>158,800,000.00</u>	<u>1.5</u>
合計	<u><u>198,800,000.00</u></u>	<u><u>158,800,000.00</u></u>	<u><u>—</u></u>

註釋28. 租賃負債

項目	2022年 12月31日餘額	2022年 1月1日餘額
租賃付款額	9,221,400.00	14,484,500.00
減：未確認的融資費用	252,664.95	698,863.52
重分類至一年內到期的非流動負債	<u>7,431,515.02</u>	<u>7,565,193.35</u>
租賃負債淨額	<u><u>1,537,220.03</u></u>	<u><u>6,220,443.13</u></u>

註釋29. 長期應付職工薪酬

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日餘額			12月31日餘額
離職後福利－設定受益計劃淨負債				
辭退福利	321,254,879.78	17,505,329.40		338,760,209.18
其他長期福利	83,659,488.52		11,054,247.30	72,605,241.22
合計	<u>404,914,368.30</u>	<u>17,505,329.40</u>	<u>11,054,247.30</u>	<u>411,365,450.40</u>

註釋30. 預計負債

項目	2022年	2022年
	12月31日餘額	1月1日餘額
產品質量保證	527,704,593.26	394,395,762.51
待執行的虧損合同	<u>455,141,078.61</u>	<u>556,691,645.51</u>
合計	<u>982,845,671.87</u>	<u>951,087,408.02</u>

註釋31. 遞延收益

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日餘額			12月31日餘額
政府補助	7,762,265.62	2,925,001.00	4,578,729.81	6,108,536.81
合計	<u>7,762,265.62</u>	<u>2,925,001.00</u>	<u>4,578,729.81</u>	<u>6,108,536.81</u>

政府補助情況說明：

項目	2022年 1月1日 餘額	本期新增 補助金額	本期計入 當期損益 金額	其他 變動	2022年 12月31日 餘額	與資產 相關／與 收益相關
三線企業增值稅						
退稅	2,300,280.01		2,300,280.01			與資產相關
科研撥款	2,799,221.99	2,925,001.00	2,041,352.88		3,682,870.11	與收益相關
其他撥款	2,662,763.62		237,096.92		2,425,666.70	與收益相關
合計	<u>7,762,265.62</u>	<u>2,925,001.00</u>	<u>4,578,729.81</u>		<u>6,108,536.81</u>	

註釋32. 實收資本

1. 2022年度實收資本變動情況

投資者名稱	2022年1月1日		本期 增加	本期 減少	2022年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	3,137,819,172.62	91.86			3,137,819,172.62	91.86
中國東方電氣集團有限公司	<u>277,874,160.71</u>	<u>8.14</u>			<u>277,874,160.71</u>	<u>8.14</u>
合計	<u>3,415,693,333.33</u>	<u>-</u>			<u>3,415,693,333.33</u>	<u>-</u>

2. 2021年度實收資本變動情況

投資者名稱	2021年1月1日		本期 增加	本期 減少	2021年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	3,137,819,172.62	91.86			3,137,819,172.62	91.86
中國東方電氣集團有限公司	277,874,160.71	8.14			277,874,160.71	8.14
合計	<u>3,415,693,333.33</u>				<u>3,415,693,333.33</u>	

註釋33. 資本公積

1. 2022年度資本公積變動情況

項目	2022年 1月1日	本期增加	本期減少	2022年 12月31日
一. 資本(股本)溢價	55,414,422.81			55,414,422.81
二. 其他資本公積	<u>31,551,542.91</u>		<u>31,551,542.91</u>	
合計	<u>86,965,965.72</u>		<u>31,551,542.91</u>	<u>55,414,422.81</u>

其中：國有獨享資本公積

註： 其他資本公積本期減少：將以前年度結餘工資31,551,542.91元進行還原處理導致本公司其他資本公積減少31,551,542.91元。

2. 2021年度資本公積變動情況

項目	2021年 1月1日	本期增加	本期減少	2021年 12月31日
資本(股本)溢價	55,414,422.81			55,414,422.81
其他資本公積	31,551,542.91			31,551,542.91
合計	<u>86,965,965.72</u>			<u>86,965,965.72</u>

其中：國有獨享資本公積

註釋34. 專項儲備

1. 2022年度專項儲備變動情況

項目	2022年 1月1日	本期增加	本期減少	2022年 12月31日	備註
安全生產費	14,395,081.13	36,166,925.80	28,585,426.78	21,976,580.15	
合計	<u>14,395,081.13</u>	<u>36,166,925.80</u>	<u>28,585,426.78</u>	<u>21,976,580.15</u>	-

2. 2021年度專項儲備變動情況

項目	2021年 1月1日	本期增加	本期減少	2021年 12月31日	備註
安全生產費	9,684,728.51	40,781,879.87	36,071,527.25	14,395,081.13	
合計	<u>9,684,728.51</u>	<u>40,781,879.87</u>	<u>36,071,527.25</u>	<u>14,395,081.13</u>	-

註釋35. 盈餘公積

1. 2022年度盈餘公積變動情況

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日			12月31日
法定盈餘公積金	596,492,448.84	66,249,461.65		662,741,910.49
任意盈餘公積金				
合計	596,492,448.84	66,249,461.65		662,741,910.49

註： 本期增加的盈餘公積為企業法定盈餘公積，根據本公司本部2022年度淨利潤662,494,616.54元的10.00%進行提取66,249,461.65元。

2. 2021年度盈餘公積變動情況

項目	2021年	本期增加	本期減少	2021年
	1月1日			12月31日
法定盈餘公積金	555,798,907.03	40,693,541.81		596,492,448.84
合計	555,798,907.03	40,693,541.81		596,492,448.84

盈餘公積增減變動說：本期增加的盈餘公積為企業法定盈餘公積，根據企業淨利潤的10.00%進行提取，本期按淨利潤406,935,418.07元的10.00%提取40,693,541.81元。

註釋36. 未分配利潤

1. 2022年度未分配利潤變動情況

項目	2022年度	2021年度	2020年度
本期2022年1月1日餘額	2,020,050,696.82	1,838,273,634.22	1,626,017,243.36
2022年1月1日調整金額			
本期增加額	658,395,009.02	420,300,807.04	395,660,405.26
其中：本期淨利潤轉入	658,395,009.02	420,300,807.04	395,660,405.26
其他調整因素			
本期減少額	276,399,865.17	238,523,744.44	183,404,014.40
其中：本期提取盈餘公積數	66,249,461.65	40,693,541.81	38,453,935.97
本期提取一般風險準備			
本期分配現金股利數	210,150,403.52	197,830,202.63	144,950,078.43
轉增資本			
其他減少			
本期2022年12月31日餘額	<u><u>2,402,045,840.67</u></u>	<u><u>2,020,050,696.82</u></u>	<u><u>1,838,273,634.22</u></u>

註釋37. 營業收入、營業成本

1. 營業收入

項目	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	9,414,762,411.25	7,616,948,701.83	8,420,938,441.87	6,945,171,082.56	7,139,105,209.99	5,941,885,309.39
風電	1,521,729,211.67	1,448,965,954.43	2,889,353,552.59	2,564,219,020.17	2,330,031,305.17	2,128,955,596.88
水電	2,794,231,325.31	2,259,236,654.64	2,492,207,051.29	2,236,495,723.09	2,637,212,590.57	2,223,161,786.42
核電	195,251,140.50	154,363,957.95	356,283,552.14	149,168,197.54	215,509,327.90	138,830,097.45
燃機	251,726,403.58	200,686,316.66	51,362,833.53	28,460,208.10	150,811,092.45	142,369,694.10
煤電	1,063,131,880.61	605,019,338.05	365,835,994.57	158,161,227.07		
節能環保產業	2,150,629,340.76	2,021,022,443.33	950,011,598.87	891,339,872.48	507,714,286.77	470,054,102.32
現代製造服務業	957,226,764.02	523,820,998.85	814,390,992.50	476,530,118.44	635,917,540.29	342,639,200.69
新興產業	480,836,344.80	403,833,037.92	501,492,866.38	440,796,715.67	403,957,633.90	345,692,221.22
2. 其他業務小計	99,116,847.54	17,899,814.39	112,650,194.44	29,253,517.49	62,955,412.40	19,127,947.38
諮詢費			970,000.00		3,006,576.47	
廢舊物資	69,271,743.14	134,360.28	52,101,920.35	6,556,067.29	37,737,315.96	5,941,225.76
租金	3,873,006.66	730,541.37	705,186.72	400,770.87	485,137.75	751,426.46
燃料動力	1,292,300.35	154,928.13	127,870.62	213,876.98	163,078.17	156,495.34
檢測費	447,538.49	0.00	3,005.49	0.00	122,349.51	
勞務	2,369,284.94	75,119.81	21,127,307.69	2,142,480.78	1,894,980.91	1,533,841.11
材料	21,356,308.69	16,730,443.67	33,478,361.70	17,575,022.03	2,111,873.44	10,050,826.49
運輸勞務收入			332,139.53	2,136,700.78		
其他	506,665.27	74,421.13	3,804,402.34	228,598.76	17,434,100.19	694,132.22
合計	<u>9,513,879,258.79</u>	<u>7,634,848,516.22</u>	<u>8,533,588,636.31</u>	<u>6,974,424,600.05</u>	<u>7,202,060,622.39</u>	<u>5,961,013,256.77</u>

註釋38. 銷售費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
職工薪酬	88,202,368.13	67,870,900.08	64,189,831.42
銷售服務費	66,685,342.59	111,079,228.46	8,671,782.71
差旅費	11,030,594.35	13,667,676.68	10,708,913.08
業務招待費	4,589,655.44	4,158,886.54	2,920,063.94
業務經費	800,721.13	1,518,756.73	950,976.91
折舊費	445,283.21	115,796.90	56,583.94
租賃費	287,138.99	95,448.31	50,000.00
水電動能費	281,515.87	150,402.37	103,651.48
郵電通訊費	233,523.29	69,528.95	23,144.50
其他	1,722,483.40	1,694,594.15	197,215.36
運輸費			9,366.00
宣傳費			196,985.54
修理費			19,311.48
辦公費			378,551.29
會議費			7,358.49
低值易耗品攤銷			8,888.50
出國人員費用			457,506.61
交通費			18,097.86
合計	174,278,626.40	200,421,219.17	88,968,229.11

註釋39. 管理費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
職工薪酬	383,571,890.30	364,569,197.94	354,830,945.55
保險費	411,165.93	8,760,154.46	4,561,931.30
折舊費	19,283,274.39	18,381,556.15	14,401,519.09
修理費	143,688,263.52	143,397,940.78	135,976,067.44
無形資產攤銷	3,181,836.06	2,370,320.92	2,123,108.25
辦公費	865,853.30	989,660.82	-895,934.46
差旅費	2,994,959.55	3,413,104.14	4,046,900.80
業務招待費	2,004,636.10	2,733,236.85	1,793,506.26
低值易耗品攤銷	1,106,228.06	655,552.13	502,236.67
出國人員經費	666,939.42	279,042.46	11,349.00
安全生產費用	36,237,898.58	40,934,572.58	31,416,142.40
租賃費	2,017,566.47	1,758,100.18	547,056.62
聘請中介機構費用	1,603,629.90	5,730,414.63	7,110,590.90
諮詢費	1,901,924.44	1,908,211.69	2,042,499.58
排污費	144,058.60	623,595.02	1,449,889.45
綠化費	8,931,100.37	5,126,899.80	7,406,100.92
交通運輸費	7,363,064.05	6,119,719.27	3,094,707.27
水電動能費	5,233,877.66	3,979,685.76	3,671,501.83
物業管理費	13,091,532.50	10,343,936.23	9,875,640.67
黨團活動費	6,801,104.15	6,404,362.03	6,391,983.05
其他	4,858,424.47	1,821,305.24	-54,990,726.57
會議費			38,007.55
董事會會費			4,000.00
郵電通訊費			337,896.32
社會團體費			3,000.00
宣傳費			304,044.71
機物料消耗			1,576,855.55
合計	645,959,227.82	630,300,569.08	591,260,045.75

註釋40. 研發費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
職工薪酬	310,931,820.69	272,960,511.85	234,206,783.52
材料費	39,120,593.53	47,216,593.20	46,276,576.37
折舊費	38,214,337.24	35,554,695.02	32,063,305.29
外委費	35,666,887.96	10,961,953.21	
工裝模具費	18,541,988.87	14,976,913.07	13,814,611.43
修理費	9,152,356.66	10,040,536.49	7,226,859.88
技術服務費	7,040,684.96	15,938,690.28	12,230,084.98
水電動能費	6,083,904.56	6,256,655.17	5,357,175.50
無形資產攤銷	5,975,514.27	6,018,091.83	4,851,345.96
差旅費	4,891,676.04	8,153,308.71	5,916,371.04
低值易耗品攤銷	2,721,522.63	1,873,547.27	431,265.73
知識產權事務費	1,994,139.74	2,345,710.82	1,454,947.79
試驗檢驗、質量鑒定費	1,979,932.21	1,719,832.95	13,845,702.03
諮詢費	1,555,232.40	3,039,552.23	13,314,117.82
設計費	1,004,020.00	386,919.09	
機物料消耗	945,136.07	1,784,160.73	8,802.50
交通運輸費	859,182.29	1,677,700.61	186,361.46
郵電通訊費	795,168.63	244,690.02	182,705.13
辦公費	362,221.99	869,249.19	1,032,923.16
出國人員費用	331,873.32	248,263.43	
驗發成果論證、評審、 鑒定、驗收	203,752.81	806,903.61	1,498,199.55
租賃費	21,214.29	4,347,549.16	
其他	8,342,980.46	5,121,156.25	2,367,012.21
社會團體費			189,690.93
業務招待費			360,494.83
情報資料費			344,463.59
出國人員費用			83,397.1
合計	496,736,141.62	452,543,184.19	397,243,197.80

註釋41. 財務費用

類別	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
利息費用	3,244,117.49	1,339,089.96	799,623.87
減：利息收入	201,126,761.36	204,522,256.76	208,081,940.74
匯兌淨損失	6,551,909.41	-8,963,362.75	-1,314,042.31
銀行手續費	7,948,756.27	5,883,410.48	3,651,935.72
現金折扣	-1,073,590.96	-13,708,761.20	
其他	10,808,971.37	11,123,065.36	-5,658,170.61
合計	-173,646,597.78	-208,848,814.91	-210,602,594.07

註釋42. 其他收益

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
三線企業增值稅退稅款	2,300,280.01	2,852,799.44	6,242,180.76
科研撥款	2,041,352.88	11,174,696.94	8,837,882.77
其他撥款	10,691,396.76	8,278,940.97	26,541,957.21
扣繳稅款手續費	30,473.93		
其他	305,025.27	213,538.81	
合計	15,368,528.85	22,519,976.16	41,622,020.74

註釋43. 投資收益

產生投資收益的來源	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
權益法核算的長期股權			
投資收益	4,694,809.97	-146,301.43	-329,356.52
處置長期股權投資產生的			
投資收益	-157,669.74		60,002.44
其他權益工具投資持有期間的			
投資收益	14,380,920.34	6,936,250.05	
交易性金融資產持有期間的			
投資收益			79,370.25
合計	18,918,060.57	6,789,948.62	-189,983.83

註釋44. 公允價值變動收益

產生公允價值變動收益的來源	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
交易性金融資產	-154,016.94	184,216.34	-111,737.78
合計	-154,016.94	184,216.34	-111,737.78

註釋45. 信用減值損失

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
壞賬損失	115,813,605.08	67,535,719.30	41,387,275.20
合計	115,813,605.08	67,535,719.30	41,387,275.20

註釋46. 資產減值損失

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
存貨跌價損失	-42,717,302.04	919,136.51	-10,635,144.10
合同資產減值損失	-775,860.68	-51,396,497.57	6,653,181.44
其他非流動資產減值損失	-62,676,528.67	-40,740,788.47	-2,095,307.36
其他	-19,470.31		
合計	-106,189,161.70	-91,218,149.53	-6,077,270.02

註釋47. 資產處置收益

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
固定資產處置利得或損失	4,920,561.93	1,809,697.85	925,401.82
合計	4,920,561.93	1,809,697.85	925,401.82

註釋48. 營業外收入

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
與企業日常活動無關的			
政府補助		1,470,173.96	1,470,173.96
各種違約賠償收入	2,227,800.30	6,031,359.06	
無需支付的款項：	165,630.90		
其他	1,060.00	1,625,898.89	7,657,257.95
合計	2,394,491.20	9,127,431.91	9,127,431.91

1. 與企業日常活動無關的政府補助明細

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
四川省專利獎激勵資金		-150,000.00	
2020年新入規企業獎勵		100,000.00	
2020年度項目扶持(稅收獎補)		1,020,173.96	
珠海對口幫扶陽江指揮部		500,000.00	
「殭屍企業」補助資金			-2,812,128.00
東電廠三線退稅餘額款項			690,000.00
合計		1,470,173.96	-2,122,128.00

註釋49. 營業外支出

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
非流動資產毀損報廢損失		45,567.25	45,567.25
對外捐贈	3,350,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00
賠償金、違約金及罰款支出	133,494.00		
其他	73,367.46	445,157.97	445,157.97
合計	3,556,861.46	3,590,725.22	3,590,725.22

註釋50. 所得稅費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
當期所得稅費用	65,974,064.17	20,596,904.94	96,789,055.24
遞延所得稅調整	-16,643,742.35	12,812,614.82	-90,004,307.37
合計	49,330,321.82	33,409,519.76	6,784,747.87

會計利潤與所得稅費用調整過程：

項目	2022年度 發生額
利潤總額	708,626,477.37
按適定／適用稅率計算的所得稅費用	106,293,971.61
調整以前期間所得稅的影響	3,815,955.55
非應稅收入的影響	-3,101,099.91
不可抵扣的成本、費用和損失的影響	5,306,592.01
使用前期未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損的影響	-9,008,472.55
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣暫時性差異或 可抵扣虧損的影響	
稅率導致年初遞延所得稅資產／負債餘額的變化	1,492,359.69
研發費用加計扣除	-55,765,913.52
公司稅率不一致的影響	296,928.94
其他	
所得稅費用	49,330,321.82

註釋51. 於母公司所有者的其他綜合收益

其他綜合收益各項目及其所得稅影響和轉入損益情況

項目	2022年度發生額		
	稅前金額	所得稅	稅後淨額
一.不能重分類進損益的其他綜合收益			
1. 其他權益工具投資公允價值變動	26,366,164.03		26,366,164.03
二.將重分類進損益的其他綜合收益			
1. 外幣報表折算差額			
減：前期計入其他綜合收益當期			
轉入損益的稅後淨額	157,668.46		157,668.46
小計	-157,668.46		-157,668.46
三.其他綜合收益合計	<u>26,208,495.57</u>		<u>26,208,495.57</u>

項目	2021年度發生額		
	稅前金額	所得稅	稅後淨額
一.不能重分類進損益的其他綜合收益			
1. 其他權益工具投資公允價值變動			
二.將重分類進損益的其他綜合收益			
1. 外幣報表折算差額	-0.03		-0.03
減：前期計入其他綜合收益當期			
轉入損益的稅後淨額			
小計	-0.03		-0.03
三.其他綜合收益合計	<u>-0.03</u>		<u>-0.03</u>

註釋52. 合併現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：			
淨利潤	659,296,155.55	420,527,121.72	396,493,700.23
加：資產減值準備	106,189,161.70	91,218,149.53	6,077,270.02
信用減值損失	-115,813,605.08	-67,535,719.30	-41,387,275.20
固定資產折舊、油氣資產折耗、 生產性生物資產折舊	136,762,280.04	116,726,452.33	116,675,979.24
使用權資產攤銷	9,054,769.78	8,266,314.78	5,067,829.65
無形資產攤銷	9,177,426.18	8,389,579.42	6,974,454.21
長期待攤費用攤銷			
處置固定資產、無形資產和其他 長期資產的損失(收益以「-」填列)	-4,920,561.93	-1,809,697.85	-925,401.82
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)		45,567.25	
公允價值變動損失(收益以「-」填列)	154,016.94	-184,216.34	111,737.78
財務費用(收益以「-」填列)	9,796,026.90	1,242,608.92	-982,520.75
投資損失(收益以「-」填列)	-18,918,060.57	-6,789,948.62	189,983.83
遞延所得稅資產減少(增加以「-」填列)	-24,256,259.56	3,046,116.71	-93,853,398.46
遞延所得稅負債增加(減少以「-」填列)	12,265,369.69	9,766,498.11	3,849,091.09
合同資產的減少(增加以「-」填列)	-932,153,141.72	-707,801,886.04	
存貨的減少(增加以「-」填列)	186,486,549.72	-1,016,451,712.94	-773,261,809.29

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	-45,843,504.76	80,010,454.06	-686,593,891.43
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	762,894,568.06	1,312,107,168.94	1,542,965,731.38
其他			
經營活動產生的現金流量淨額	750,171,190.94	250,772,850.68	481,401,480.48
2. 不涉及現金收支的重大投資和 籌資活動：			
債務轉為資本			
一年內到期的可轉換公司債券			
融資租入固定資產			
3. 現金及現金等價物淨變動情況：			
現金的2022年12月31日餘額	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67
減：現金的2022年1月1日餘額	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67	7,939,448,426.81
加：現金等價物的2022年12月31日餘額			
減：現金等價物的2022年1月1日餘額			
現金及現金等價物淨增加額	-6,975,394.23	-161,448,762.49	292,957,876.86

2. 現金和現金等價物的構成

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
一. 現金	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67
其中：庫存現金			
可隨時用於支付的銀行存款	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67
可隨時用於支付的其他貨幣資金			
可用於支付的存放中央銀行款項			
存放同業款項			
拆放同業款項			
二. 現金等價物			
其中：三個月內到期的債券投資			
三. 2022年12月31日現金及現金等價物餘額	8,063,982,146.95	8,070,957,541.18	8,232,406,303.67
其中：母公司或集團內子公司使用受限制的現金和現金等價物			

註釋53. 外幣貨幣性項目

項目	2022年		2022年
	12月31日	折算匯率	12月31日 折算人民幣 餘額
外幣餘額			
貨幣資金	—	—	21,799,543.59
其中：美元	3,130,049.62	6.9646	21,799,543.59
其他應收款	—	—	4,803,894.28
其中：美元	689,758.82	6.9646	4,803,894.28
應付賬款	—	—	55,786,380.74
其中：美元	738,488.68	6.9646	4,885,525.54
港元	92,392.25	0.89327	82,531.23
日元	72,924,000.00	0.0524	3,818,154.79
歐元	5,492,467.62	7.4229	40,770,037.90
瑞士法郎	197,893.04	7.5432	1,492,746.78
加拿大元	914,006.00	5.1831	4,737,384.50
其他應付款	—	—	1,434,364.11
其中：美元	205,950.68	6.9646	1,434,364.11

九. 或有事項的說明

無。

十. 資產負債表日後事項

無。

十一. 關聯方關係及其交易

(一) 關聯方關係

1. 母公司

母公司名稱	註冊地址	業務性質	註冊資本 (萬元)	持股 比例 (%)	表決權 比例 (%)
東方電氣股份有限公司	四川成都	機械製造	311,879.21	91.86	91.86

本公司的最終控制方為中國東方電氣集團有限公司。

2. 子公司有關信息詳見附註七、企業合併及合併財務報表(一)子公司情況

3. 合營企業、聯營企業有關信息詳見附註八、註釋10.長期股權投資

4. 其他關聯方情況

其他關聯方名稱

其他關聯方與本公司的關係

東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣股份有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團(四川)物產有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團大件物流有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣潔能科技成都有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團國際合作有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣風電股份有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣新能科技(成都)有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣(酒泉)風電設備有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團科學技術研究院有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣自動控制工程有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣(武漢)核設備有限公司	同受最終控制方控制
東方日立(成都)電控設備有限公司	同受最終控制方控制
四川宏華石油設備有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣集團財務有限公司	同受最終控制方控制
東方電氣(印尼)有限公司	同受最終控制方控制

(二) 關聯方交易

1. 從關聯方採購貨物

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			佔同類交易		佔同類交易		佔同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
東方電氣自動控制 工程有限公司	集團內關聯方	市場定價	391,321,493.60	6.39	408,160,118.48	5.18	293,174,809.81	4.93
東方電氣股份有限 公司	集團內關聯方	市場定價	233,386.68	<0.01	1,744,493.48	0.02	1,738,929.95	0.03
東方電氣集團(四 川)物產有限公司	集團內關聯方	市場定價	94,427,878.07	1.54	151,423,052.45	1.92	137,571,080.95	2.32
東方電氣集團東方 汽輪機有限公司	集團內關聯方	市場定價	184,064,170.50	3.00	44,893,950.32	0.57	26,834,310.83	0.45
東方電氣集團國際 合作有限公司	集團內關聯方	市場定價			639,300.69	0.01	1,370,866.62	0.02
東方電氣潔能科技 成都有限公司	集團內關聯方	市場定價	2,048,100.00	0.03	1,046,850.00	0.01	433,600.00	<0.01
東方電氣集團東方 鍋爐股份有限公 司	集團內關聯方	市場定價	44,261,946.40	0.72	19,960,654.47	0.25		
東方電氣集團科學 技術研究院有限 公司	集團內關聯方	市場定價	13,215,482.35	0.22	3,233,384.90	0.04		
東方日立(成都)電 控設備有限公司	集團內關聯方	市場定價			1,188,495.67	0.02	3,844,247.78	0.06
東方電氣(廣州)重 型機器有限公司	集團內關聯方	市場定價	189,520.35	<0.01				
漢正檢測技術有限 公司	集團內關聯方	市場定價	583,777.20	<0.01				

2. 接受關聯方提供勞務

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			佔同類交易		佔同類交易		佔同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
中國東方電氣集團有限公司	集團內關聯方	市場定價			132,075.48	<0.01		
東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	集團內關聯方	市場定價	469,811.32	<0.01	584,905.67	0.01		
東方電氣集團大件物流有限公司	集團內關聯方	市場定價	30,423,327.47	0.50	27,497,235.61	0.35	2,290,713.00	0.04
東方電氣集團國際合作有限公司	集團內關聯方	市場定價					4,620.00	<0.01

3. 向關聯方銷售貨物

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			佔同類交易		佔同類交易		佔同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
東方電氣股份有限公司	集團內關聯方	市場定價	1,237,651,785.00	13.01	803,667,926.19	9.42	515,806,080.54	7.23
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	集團內關聯方	市場定價	284,600,748.50	2.99	290,312,289.38	3.40	289,282,568.77	4.05
東方電氣集團國際合作有限公司	集團內關聯方	市場定價	412,270,115.90	4.33	116,514,559.39	1.37	25,282,539.68	0.35
東方電氣風電股份有限公司	集團內關聯方	市場定價	1,374,096,345.00	14.44	2,831,012,899.27	33.17	2,309,974,899.87	32.36

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			估同類交易		估同類交易		估同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	集團內關聯方	市場定價	113,274.34	<0.01				
東方電氣集團科學技術研究院有限公司	集團內關聯方	市場定價	442,477.88	<0.01				
東方電氣集團大件物流有限公司	集團內關聯方	市場定價	91,784.73	<0.01				
東方電氣自動控制工程有限公司	集團內關聯方	市場定價	1,415.92	<0.01			97,359.51	<0.01
東方電氣集團(四川)物產有限公司	集團內關聯方	市場定價	12,315,977.99	0.13				
四川宏華石油設備有限公司	集團內關聯方	市場定價	654.15	<0.01				
東方電氣集團東方鍋爐有限公司	集團內關聯方	市場定價	19,424,778.77	0.20	24,911,504.43	0.29	335,646.02	<0.01
東方電氣新能科技(成都)有限公司	集團內關聯方	市場定價	175,508,407.10	1.84	5,192,823.01	0.06		
東方法馬通核泵有限責任公司	集團內關聯方	市場定價					27,683,079.00	0.39
中國東方電氣集團有限公司	集團內關聯方	市場定價					4,433,628.32	0.06

4. 向關聯方提供勞務

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			佔同類交易		佔同類交易		佔同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
東方電氣股份有限公司	集團內關聯方	市場定價			1,799,959.96	0.02	218,262.15	<0.01
東方電氣(印尼)有限公司	集團內關聯方	市場定價	456,000.00	<0.01	88,712.55	<0.01		
東方電氣(酒泉)風電設備有限公司	集團內關聯方	市場定價	2,892,110.09	0.03				
東方電氣新能科技(成都)有限公司	集團內關聯方	市場定價	3,353,945.48	0.04				

5. 與關聯方簽訂的租賃協議

單位：人民幣萬元

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			佔同類交易		佔同類交易		佔同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
東方電氣風電股份有限公司	集團內關聯方	市場定價	484,403.67		605,504.59		423,853.21	
中國東方電氣集團有限公司	集團內關聯方	市場定價			4,347,549.16			

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			估同類交易		估同類交易		估同類交易	
			金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)	金額	金額的比例 (%)
東方電氣自動控制 工程有限公司							60,550.46	

6. 關聯方的利息收入、利息支出

單位名稱	關聯交易類型	關聯方關係	2022年度 發生額	2021年度 發生額
中國東方電氣集團有限公司	利息收入	最終控制方	197,881,511.41	201,766,507.40
中國東方電氣集團有限公司	利息支出	最終控制方	2,503,416.67	536,058.34
東方電氣集團財務有限公司	利息支出	同受最終控制方 控制	740,700.82	

(三) 關聯方應收應付款項餘額

1. 應收關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
銀行存款	東方電氣集團財務 有限公司	7,850,614,355.52		7,896,634,479.24			
應收賬款	東方電氣新能科技 (成都)有限公司	12,586,777.16	629,338.86	3,991,862.01	199,593.10	1,356,312.83	67,815.64
	東方電氣集團東方 汽輪機有限公司	57,688,796.87	2,884,439.84	196,000.00	9,800.00	3,662,664.65	1,032,532.93
	東方電氣集團國際 合作有限公司	3,331,320.06	1,971,087.50	7,697,702.81	3,238,103.87	7,544,991.53	1,635,398.15
	東方電氣股份有限公司	285,384,401.27	38,284,308.23	212,767,370.07	41,907,150.24	226,140,837.75	36,068,759.28

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
應收票據	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	3,190,475.19	202,523.76	8,602,928.00	43,042.80	37,928.00	1,896.40
	東方電氣風電股份有限公司	96,632,987.18	4,831,649.33				
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	8,603,362.83	430,168.14				
	東方電氣風電股份有限公司	417,803,273.89		1,061,730,630.83		845,237,092.62	
	東方電氣集團(四川)物產有限公司			1,028,404.59			
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	5,636,525.00		6,695,000.00		28,630,000.00	
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	37,978,145.00		210,339,722.36		208,757,704.13	
	東方電氣新能科技(成都)有限公司	58,091,541.55		2,847,995.50			
	東方電氣股份有限公司	29,100,000.00					
	東方電氣股份有限公司					29,265,711.24	
預付款項	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	64,945,000.00		55,644,000.00		32,200,000.00	
	東方電氣自動控制工程有限公司	74,075,864.52		113,233,983.07		165,329,270.08	
	東方電氣集團國際合作有限公司	568,888.00		3,562,888.20		951,064.51	
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司			14,826,399.91		4,636,000.00	
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	435,000.00				186,000.00	
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	713,163.00				187,974.01	
	東方電氣自動控制工程有限公司	36,277,614.76	3,645,149.48	36,277,614.76	1,822,574.74	94,013,599.80	79,145,815.66
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	202,509.28	10,125.46				
其他應收款	東方電氣股份有限公司	12,715.02	635.75				
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	0.09					
	東方電氣集團財務有限公司	214,230,535.91		246,124,348.95		277,230,647.17	
應收利息							
合同資產	東方電氣集團國際合作有限公司	213,943,715.68	2,590,922.18	11,136,418.62	1,866,504.00	7,905,392.65	400,000.00
	東方電氣股份有限公司	279,694,023.34	107,299,760.58	198,874,537.11	92,211,833.05	231,093,561.69	84,667,961.42

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
其他非流動資產	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	10,770,078.59	6,935,783.72	8,940,078.59	6,524,124.75	7,890,078.59	3,643,806.80
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	1,655,000.00	165,500.00				
	東方電氣風電股份有限公司	630,408,867.90	70,574,923.33	430,692,283.06	29,376,783.17	156,843,380.34	7,842,169.02
	東方電氣股份有限公司	85,388,460.44	5,699,902.84	123,034,677.54	12,655,207.10	104,791,030.26	13,420,457.87
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2,195,000.00	109,750.00	1,655,000.00	82,750.00		
	東方電氣集團國際合作有限公司	710,500.00	134,525.00	5,053,590.00	1,578,700.81	9,376,110.00	1,322,602.40
	東方電氣新能科技(成都)有限公司	19,387,450.01	969,372.50	264,536.06	16,092.84	57,320.78	2,866.04
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	28,374,600.00	2,416,230.00			1,050,000.00	420,000.00
	應收利息						
	東方電氣集團財務有限公司	214,230,535.91		246,124,348.95			

2. 應付關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年	2021年	2020年
		12月31日	12月31日	12月31日
應付賬款				
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	124,000.00	124,000.00	
	東方電氣股份有限公司	1,160,384.22	440,242.76	1,322,693.42
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	11,232,196.11	19,937,303.93	20,259,354.62
	東方電氣集團大件物流有限公司	3,293,156.28	2,191,031.75	1,630,146.30
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	9,276,620.00	1,859,020.00	4,620.00
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	46,687,848.39	6,097,597.74	6,853,709.32
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	4,131,283.44	6,023,527.63	3,323,459.7
	東方電氣自動控制工程有限公司	364,323,841.96	308,564,540.13	306,372,827.5
	東方日立(成都)電控設備有限公司	2,228,600.05	5,266,600.05	3,078,400.00
	中國東方電氣集團有限公司	561,500.00	561,500.00	561,500.00
	東方電氣風電股份有限公司	294,380.14		
	東方電氣集團國際合作有限公司	4,499,245.96		

項目名稱	關聯方	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
	東方電氣潔能科技成都有限公司	969,100.00		
	漢正檢測技術有限公司	229,775.84		
	東方電氣新能科技(成都)有限公司	5,275,730.80		
其他應付款				
	東方電氣股份有限公司	570,492.00		27,229,066.79
	東方電氣集團財務有限公司	123,959,095.21	59,256,853.72	
	東方電氣自動控制工程有限公司	234.45	234.45	234.45
	中國東方電氣集團有限公司	3,045,274.76	2,908,426.76	2,908,426.76
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	107,810.01		
	東方電氣集團大件物流有限公司	500,000.00		
合同負債				
	東方電氣(印尼)有限公司		456,000.00	
	東方電氣股份有限公司	2,139,806,999.72	1,768,793,483.12	1,751,955,413.73
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	4,397,070.71	2,240,575.23	5,065,707.96
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	218,340,313.25	37,843,612.53	34,764,312.70
	東方電氣集團國際合作有限公司	160,839,909.66	102,983,764.75	158,597,297.10
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司		150,000.00	
	東方電氣新能科技(成都)有限公司	2,407,472.58	2,407,472.58	
長期借款				
	中國東方電氣集團有限公司	198,800,000.00	158,800,000.00	
應付股利				
	東方電氣股份有限公司			131,436,444.73

十二. 有助於財務報表使用者評價企業管理資本的目標、政策及程序的信息

無。

十三、母公司主要財務報表項目註釋

註釋1. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	1,191,970,926.50	59,598,546.26	608,841,892.31	30,442,094.58
1至2年	183,454,071.58	18,345,407.13	75,179,308.35	7,517,930.83
2至3年	24,554,922.98	4,910,984.60	150,293,630.07	30,072,285.97
3年以上	388,659,895.08	325,678,034.83	414,136,587.65	368,868,458.80
合計	<u>1,788,639,816.14</u>	<u>408,532,972.82</u>	<u>1,248,451,418.38</u>	<u>436,900,770.18</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款

種類	2022年12月31日					
	賬面餘額		壞賬準備		預期信用	
					損失率／	
	金額	比例	金額	計提比例	損失率／	賬面價值
		(%)		(%)		
按單項計提壞賬準備的應收賬款	235,527,711.22	13.17	235,527,711.22	100.00		
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款	1,553,112,104.92	86.83	173,005,261.60	11.14		1,380,106,843.32
其中：賬齡組合	<u>1,553,112,104.92</u>	<u>100.00</u>	<u>173,005,261.60</u>	<u>11.14</u>		<u>1,380,106,843.32</u>
合計	<u>1,788,639,816.14</u>	<u>-</u>	<u>408,532,972.82</u>	<u>-</u>		<u>1,380,106,843.32</u>

種類	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率／ 計提比例	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	281,455,281.10	22.54	281,455,281.10	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款	966,996,137.28	77.46	155,445,489.08	16.08	811,550,648.20
其中：賬齡組合	966,996,137.28	100.00	155,445,489.08	16.08	811,550,648.20
合計	1,248,451,418.38	—	436,900,770.18	—	811,550,648.20

2022年12月31日單項計提壞賬準備的應收賬款

債務人名稱	2022年12月31日	預期信用		
	賬面餘額	壞賬準備	損失率	計提理由
			(%)	
北京萬源工業有限公司	28,485,178.00	28,485,178.00	100.00	已進入破產清算
甘肅航天萬源風電設備製造有限公司	72,082,755.00	72,082,755.00	100.00	已進入破產清算
濟南市琦泉熱電有限責任公司	876,000.00	876,000.00	100.00	已破產清算
內蒙古航天萬源風電設備製造有限公司	16,228,838.38	16,228,838.38	100.00	北京萬源全資子公司， 已被列為失信被執行人

債務人名稱	2022年12月31日	壞賬準備	預期信用	
	賬面餘額		損失率	計提理由
			(%)	
內蒙古久和能源科技有限公司	9,268,250.00	9,268,250.00	100.00	該公司已經無實質性業務，財務狀況極差，支付風險極大
內蒙古久和能源裝備有限公司	17,319,029.55	17,319,029.55	100.00	已進入破產清算
山東琦泉電力工程設計有限公司	272,000.00	272,000.00	100.00	資金困難，已被列為失信被執行人
無錫航天萬源新大力電機有限公司	72,745,660.29	72,745,660.29	100.00	已進入破產清算
武漢凱迪電力股份有限公司	18,250,000.00	18,250,000.00	100.00	我公司與該客戶簽訂和解協議後，該客戶未能履行，且我公司申請強制執行後，被執行人沒有可供執行的財產
合計	<u>235,527,711.22</u>	<u>235,527,711.22</u>	<u>-</u>	-

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內						
(含1年)	1,191,970,926.50	76.75	59,598,546.26	608,841,892.31	62.96	30,442,094.58
1-2年	183,454,071.58	11.81	18,345,407.13	75,179,308.35	7.77	7,517,930.83
2-3年	24,554,922.98	1.58	4,910,984.60	150,276,680.07	15.54	30,055,335.97
3年以上	153,132,183.86	9.86	90,150,323.61	132,698,256.55	13.72	87,430,127.70
合計	<u>1,553,112,104.92</u>	<u>-</u>	<u>173,005,261.60</u>	<u>966,996,137.28</u>	<u>-</u>	<u>155,445,489.08</u>

3. 收回或轉回的壞賬準備情況

債務人名稱	2022年度轉回 或收回金額	轉回或收回前	
		累計已計提壞 賬準備金額	轉回或收回原因、方式
北京萬源工業有限公司	10,896,330.00	39,346,010.00	破產債權確認，無需退還 合同負債款項，抵銷應 收款項
內蒙古航天萬源風電 設備製造有限公司	35,240,621.62	51,469,460.00	破產債權確認，無需退還 合同負債款項，抵銷應 收款項
無錫航天萬源新大力 電機有限公司	938,618.26	73,684,278.55	破產債權分配
合計	<u>47,075,569.88</u>	<u>164,499,748.55</u>	-

4. 本報告期實際核銷的應收賬款情況

債務人名稱	應收賬款 性質	核銷金額	核銷 原因	履行的 核銷程序	是否因關聯 交易產生
重慶鋼鐵股份 有限公司	應收賬款	16,500.00	無法收回	總經理辦 公會	否
合計	-	<u>16,500.00</u>	-	-	-

5. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬款 合計的比例 (%)	壞賬準備
東方電氣股份有限公司	285,384,401.27	15.96	38,284,308.23
福建永泰閩投抽水蓄能有限公司	116,156,873.60	6.49	5,807,843.68
山西通才工貿有限公司	96,159,949.20	5.38	4,807,997.46
無錫航天萬源新大力電機有限公司	72,745,660.29	4.07	72,745,660.29
東方電氣風電股份有限公司	96,632,987.18	5.40	4,831,649.33
合計	<u>667,079,871.54</u>	<u>37.30</u>	<u>126,477,458.99</u>

註釋2. 其他應收款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應收利息	214,230,535.91	244,926,304.51
應收股利		
其他應收款項	98,190,878.31	139,280,384.69
合計	312,421,414.22	384,206,689.20

(一) 應收利息

1. 應收利息分類

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
定期存款	214,230,535.91	244,926,304.51
合計	214,230,535.91	244,926,304.51

(二) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收賬款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	65,038,958.81	3,251,947.91	130,050,086.13	6,502,504.32
1至2年	39,006,837.98	3,900,683.80	13,691,854.76	1,369,185.48
2至3年	216,826.82	43,365.36	1,204,547.71	240,909.54
3年以上	31,386,353.15	30,262,101.38	32,865,489.46	30,418,994.03
合計	135,648,976.76	37,458,098.45	177,811,978.06	38,531,593.37

2. 按壞賬準備計提方法分類披露其他應收款項

種類	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率／ 計提比例	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的					
其他應收款項	2,845,136.58	2.10	2,845,136.58	100.00	
按信用風險特徵組合計提					
壞賬準備的其他應收款項	132,803,840.18	97.90	34,612,961.87	26.06	98,190,878.31
其中：賬齡組合	132,803,840.18	100.00	34,612,961.87	26.06	98,190,878.31
合計	<u>135,648,976.76</u>	<u>-</u>	<u>37,458,098.45</u>	<u>-</u>	<u>98,190,878.31</u>

種類	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率／ 計提比例	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的					
其他應收款項	2,845,136.58	1.60	2,845,136.58	100.00	
按信用風險特徵組合計提					
壞賬準備的其他應收款項	174,966,841.48	98.40	35,686,456.79	20.40	139,280,384.69
其中：賬齡組合	174,966,841.48	100.00	35,686,456.79	20.40	139,280,384.69
合計	<u>177,811,978.06</u>	<u>-</u>	<u>38,531,593.37</u>	<u>-</u>	<u>139,280,384.69</u>

2022年12月31日單項計提壞賬準備的其他應收款情況

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用	
			損失率	計提理由
			(%)	
東方電氣新能源設備 (杭州)有限公司	2,845,136.58	2,845,136.58	100.00	企業破產
合計	<u>2,845,136.58</u>	<u>2,845,136.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的其他應收款項

(1) 採用賬齡分析法計提壞賬準備的其他應收款項

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例		金額	比例	
		(%)			(%)	
1年以內(含1年)	65,038,958.81	48.97	3,251,947.91	130,050,086.13	74.33	6,502,504.32
1-2年	39,006,837.98	29.37	3,900,683.80	13,691,854.76	7.83	1,369,185.48
2-3年	216,826.82	0.16	43,365.36	1,204,547.71	0.69	240,909.54
3年以上	28,541,216.57	21.49	27,416,964.80	30,020,352.88	17.16	27,573,857.45
合計	<u>132,803,840.18</u>	<u>-</u>	<u>34,612,961.87</u>	<u>174,966,841.48</u>	<u>-</u>	<u>35,686,456.79</u>

(2) 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用損失	整個存續期 預期信用損失 (未發生信用 減值)	整個存續期 預期信用損失 (已發生信用 減值)	
2022年1月1日餘額	35,686,456.79		2,845,136.58	38,531,593.37
—轉入第二階段				
—轉入第三階段				
—轉回第二階段				
—轉回第一階段				
本期計提	2,085,101.96			2,085,101.96
本期轉回				
本期轉銷				
本期核銷	3,158,596.88			3,158,596.88
其他變動				
2022年12月31日餘額	<u>34,612,961.87</u>	<u></u>	<u>2,845,136.58</u>	<u>37,458,098.45</u>

3. 本報告期實際核銷的其他應收款項情況

債務人名稱	其他應收 賬款性質	核銷金額	核銷原因	履行的 核銷程序	是否因 關聯交 易產生
洪家渡電站建設公司	貨款	60,000.00	無法收回	總經理辦公會	否
淮浙煤電有限責任公司	貨款	1,000,000.00	無法收回	總經理辦公會	否
鳳台發電分公司					
國電新疆吉林台水電 開發有限公司	貨款	100,000.00	無法收回	總經理辦公會	否
四川福堂水電有限公司	貨款	700,000.00	無法收回	總經理辦公會	否
成都勘測設計研究院	貨款	250,000.00	無法收回	總經理辦公會	否
福建電力開發有限公司	貨款	160,000.00	無法收回	總經理辦公會	否
無法收回的個人所得稅	無法收回的 個人所得稅	138,726.71	無法收回	總經理辦公會	否
無法抵扣的進口增值稅	無法抵扣的 進口增值稅	749,870.17	無法收回	總經理辦公會	否
合計	-	<u>3,158,596.88</u>	-	-	-

4. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的其他應收款情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	佔其他應收 款合計的	壞賬準備
				比例 (%)	
古里項目臨建分包合同	代墊款	4,379,529.88	五年以上	3.23	3,729,256.56
重慶鑫隆達房地產開發有限公司	其他	19,500,000.00	五年以上	14.38	19,500,000.00
德陽發展控股集團有限公司	其他經營業務 應收款	4,772,561.95	1-2年	3.52	255,759.08
德陽市鳳翥自來水有限公司	其他經營業務 應收款	24,076,505.72	1年以內	17.75	1,203,825.29
核工業西南物理研究院	保證金及質保金	3,254,400.00	五年以上	2.40	3,254,400.00
合計	-	55,982,997.55	-	41.27	27,943,240.93

註釋3. 長期股權投資

1. 長期股權投資分類

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
對子公司投資	771,394,381.06		31,381.06	771,363,000.00
對合營企業投資				
對聯營企業投資	32,129,325.69	9,694,809.97		41,824,135.66
小計	803,523,706.75	9,694,809.97	31,381.06	813,187,135.66
減：長期股權投資減值準備	409,363,000.00			409,363,000.00
合計	394,160,706.75	9,694,809.97	31,381.06	403,824,135.66

2. 對子公司投資

被投資單位	初始投資成本	2022年			2022年		減值準備
		1月1日	本期增加	本期減少	12月31日	本期計提 減值準備	2022年 12月31日
東方電氣新能源設備 (杭州)有限公司	409,363,000.00	409,363,000.00			409,363,000.00	409,363,000.00	
東方電氣(德陽)電動 機技術有限責任公 司	162,000,000.00	162,000,000.00			162,000,000.00		
東方電氣(廣東能源) 科技有限公司	106,700,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
東電委內瑞拉 公司	31,381.06	31,381.06		31,381.06			
合計	<u>678,094,381.06</u>	<u>771,394,381.06</u>		<u>31,381.06</u>	<u>771,363,000.00</u>		<u>409,363,000.00</u>

3. 對合營、聯營企業投資

被投資單位	投資成本	2022年			本期增減變動	
		1月1日	追加投資	減少投資	權益法下 確認的 投資損益	其他綜合 收益調整
合計	34,680,000.00	32,129,325.69	5,000,000.00		4,694,809.97	
一、合營企業						
二、聯營企業						
樂山市東樂大件吊 運有限公司	490,000.00	2,939,325.69			1,655,899.88	
湖南平安環保股份 有限公司	29,190,000.00	29,190,000.00			3,039,998.88	
東方中恒(成都)新能源 科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		-1,088.79	

被投資單位	其他權益變動	本期增減變動			減值準備	
		宣告發放現金 股利或利潤	計提減值準備	其他	2022年 12月31日	2022年12月 31日
合計					41,824,135.66	

一、合營企業

二、聯營企業

樂山市東樂大件 吊運有限公司	41,824,135.66
湖南平安環保股份 有限公司	4,595,225.57
東方中恒(成都)新能源 科技有限公司	32,229,998.88
	4,998,911.21

註釋4. 營業收入、營業成本

項目	2022年度		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	9,380,385,785.48	7,617,374,219.74	8,278,203,652.47	6,865,741,499.39	7,136,176,739.83	5,950,173,999.21
火電	1,063,131,880.61	605,019,338.05	365,835,994.57	158,161,227.07	257,951,432.94	150,182,610.31
核電	195,251,140.50	154,363,957.95	356,283,552.14	149,168,197.54	215,509,327.90	138,830,097.45
燃機	251,726,403.58	200,686,316.66	51,362,833.53	28,460,208.10	150,811,092.45	142,369,694.10
風電	1,521,729,211.67	1,454,001,118.92	2,889,353,552.59	2,601,589,908.91	2,330,031,305.17	2,130,251,300.88
水電	2,794,231,325.31	2,259,236,654.64	2,492,207,051.29	2,236,495,723.09	2,637,212,590.57	2,223,161,786.42
節能環保產業	2,102,863,480.73	2,005,022,060.45	950,011,598.87	891,339,872.48	507,714,286.77	470,054,102.32
現代製造服務業	957,226,764.02	523,820,998.85	814,390,992.50	476,530,118.44	645,028,998.47	351,750,658.87
新興產業	494,225,579.06	415,223,774.22	358,758,076.98	323,996,243.76	391,917,705.56	343,573,748.86
2. 其他業務小計	172,711,296.06	84,871,236.05	688,923,443.72	577,383,302.32	180,102,876.92	132,693,632.41
諮詢費			970,000.00		3,006,576.47	
廢舊物資	68,795,127.44	134,360.28	52,091,938.05	6,556,067.29	37,737,315.96	5,941,225.76
租金	9,046,535.12	1,850,018.00	3,165,053.48	2,415,137.63	485,137.75	751,426.46
燃料動力	1,895,934.41	154,928.13	602,657.77	213,876.98	171,711.59	161,158.87
檢測費	447,538.49		3,005.49		122,349.51	
勞務	2,374,684.94	75,119.81	21,816,511.20	12,515,042.97	1,894,980.91	1,533,841.11
材料	79,633,370.72	74,551,734.73	586,767,510.67	535,068,684.80	116,411,157.35	123,478,912.79
其他	10,518,104.94	8,105,075.10	23,506,767.06	20,614,492.65	20,273,647.38	827,067.42
合計	<u>9,553,097,081.54</u>	<u>7,702,245,455.79</u>	<u>8,967,127,096.19</u>	<u>7,443,124,801.71</u>	<u>7,316,279,616.75</u>	<u>6,082,867,631.62</u>

註釋5. 投資收益

1. 投資收益明細情況

產生投資收益的來源	2022年度	2021年度	2020年度
權益法核算的長期股權投資收益	4,694,809.97	-146,301.43	-329,356.52
處置長期股權投資產生的投資收益	-31,381.06		60,002.44
其他債權投資持有期間的投資收益	14,380,920.34	6,936,250.05	
交易性金融資產持有期間的投資收益			79,370.25
合計	19,044,349.25	6,789,948.62	-189,983.83

註釋6. 現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度	2021年度	2020年度
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：			
淨利潤	662,494,616.54	406,935,418.07	384,539,359.86
加：資產減值準備	105,334,657.21	90,721,804.53	6,077,270.02
信用減值損失	-123,352,437.59	-64,359,859.51	-41,075,879.70
固定資產折舊、油氣資產折耗、 生產性生物資產折舊	126,580,811.28	112,871,759.01	116,675,979.24
使用權資產折舊	9,054,769.78	8,266,314.78	5,067,829.65
無形資產攤銷	8,806,607.18	8,018,760.41	6,850,847.89
長期待攤費用攤銷			
處置固定資產、無形資產和其他 長期資產的損失(收益以「-」填列)	-4,922,797.89	-1,780,760.80	-925,333.99
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)		45,567.25	
公允價值變動損失(收益以「-」填列)	154,016.94	-184,216.34	111,737.78
財務費用(收益以「-」填列)	9,796,026.90	1,242,607.79	-982,520.83
投資損失(收益以「-」填列)	-19,044,349.25	-6,789,948.62	189,983.83
遞延所得稅資產減少(增加以「-」填列)	-24,916,997.03	4,072,883.94	-93,247,391.96
遞延所得稅負債增加(減少以「-」填列)	7,612,517.21	9,766,498.11	3,849,091.09
合同資產的減少(增加以「-」填列)	-958,590,071.29	-660,092,097.56	
存貨的減少(增加以「-」填列)	213,904,280.67	-972,693,766.75	-765,121,936.82
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	461,819,151.15	40,685,724.46	-665,927,984.78
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	415,420,063.49	1,300,003,010.84	1,531,868,681.02
其他			
經營活動產生的現金流量淨額	890,150,865.30	276,729,699.61	487,949,732.30

項目	2022年度	2021年度	2020年度
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：			
債務轉為資本			
一年內到期的可轉換公司債券			
融資租入固定資產			
3. 現金及現金等價物淨變動情況：			
現金的2022年12月31日餘額	8,016,738,587.87	7,871,659,059.83	8,129,084,080.35
減：現金的2022年1月1日餘額	7,871,659,059.83	8,129,084,080.35	7,939,448,425.60
加：現金等價物的2022年12月31日餘額			
減：現金等價物的2022年1月1日餘額			
現金及現金等價物淨增加額	<u>145,079,528.04</u>	<u>-257,425,020.52</u>	<u>189,635,654.75</u>

2. 現金和現金等價物的有關信息

項目	2022年度	2021年度	2020年度
一. 現金	8,016,738,587.87	7,871,659,059.83	8,129,084,080.35
其中：庫存現金			
可隨時用於支付的銀行存款			
可隨時用於支付的其他貨幣資金	8,016,738,587.87	7,871,659,059.83	8,129,084,080.35
可用於支付的存放中央銀行款項			
存放同業款項			
拆放同業款項			
二. 現金等價物			
其中：三個月內到期的債券投資			
三. 2022年12月31日現金及現金等價物餘額	8,016,738,587.87	7,871,659,059.83	8,129,084,080.35
其中：使用受限制的現金和現金等價物			

十四. 按照有關財務會計和制度應披露的其他內容

無。

十五. 財務報表的批准

2022年度財務報表經公司董事會於2023年3月30日批准報出。

東方電氣集團東方電機有限責任公司

二〇二三年三月三十日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣集團東方汽輪機有限公司

審計報告

大華審字[2023]0010508號

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

東方電氣集團東方汽輪機有限公司
審計報告及財務報表

(2021年1月1日至2022年12月31日止)

目 錄

	頁次
一. 審計報告	VIII-3
二. 已審財務報表	
合併資產負債表	VIII-6
合併利潤表	VIII-11
合併現金流量表	VIII-15
合併所有者權益變動表	VIII-18
母公司資產負債表	VIII-24
母公司利潤表	VIII-29
母公司現金流量表	VIII-32
母公司所有者權益變動表	VIII-35
財務報表附註	VIII-41

審計報告

大華審字[2023]0010508號

東方電氣集團東方汽輪機有限公司全體股東：

一、 審計意見

我們審計了東方電氣集團東方汽輪機有限公司(以下簡稱東方汽輪機公司)財務報表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司資產負債表，2022年度、2021年度的合併及母公司利潤表、合併及母公司現金流量表、合併及母公司所有者權益變動表以及相關財務報表附註。

我們認為，後附的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方汽輪機公司2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司財務狀況以及2022年度、2021年度的合併及母公司經營成果和現金流量。

二、 形成審計意見的基礎

我們按照中國註冊會計師審計準則的規定執行了審計工作。審計報告的「註冊會計師對財務報表審計的責任」部分進一步闡述了我們在這些準則下的責任。按照中國註冊會計師職業道德守則，我們獨立於東方汽輪機公司，並履行了職業道德方面的其他責任。我們相信，我們獲取的審計證據是充分、適當的，為發表審計意見提供了基礎。

三. 管理層和治理層對財務報表的責任

東方汽輪機公司管理層負責按照企業會計準則的規定編製財務報表，使其實現公允反映，並設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

在編製財務報表時，東方汽輪機公司管理層負責評估東方汽輪機公司的持續經營能力，披露與持續經營相關的事項(如適用)，並運用持續經營假設，除非管理層計劃清算東方汽輪機公司、終止運營或別無其他現實的選擇。

治理層負責監督東方汽輪機公司的財務報告過程。

四. 註冊會計師對財務報表審計的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報獲取合理保證，並出具包含審計意見的審計報告。合理保證是高水平的保證，但並不能保證按照審計準則執行的審計在某一重大錯報存在時總能發現。錯報可能由於舞弊或錯誤導致，如果合理預期錯報單獨或匯總起來可能影響財務報表使用者依據財務報表作出的經濟決策，則通常認為錯報是重大的。

在按照審計準則執行審計工作的過程中，我們運用職業判斷，並保持職業懷疑。同時，我們也執行以下工作：

1. 識別和評估由於舞弊或錯誤導致的財務報表重大錯報風險，設計和實施審計程序以應對這些風險，並獲取充分、適當的審計證據，作為發表審計意見的基礎。由於舞弊可能涉及串通、偽造、故意遺漏、虛假陳述或凌駕於內部控制之上，未能發現由於舞弊導致的重大錯報的風險高於未能發現由於錯誤導致的重大錯報的風險。
2. 了解與審計相關的內部控制，以設計恰當的審計程序，但目的並非對內部控制的有效性發表意見。
3. 評價管理層選用會計政策的恰當性和作出會計估計及相關披露的合理性。

4. 對管理層使用持續經營假設的恰當性得出結論。同時，根據獲取的審計證據，就可能導致對東方汽輪機公司持續經營能力產生重大疑慮的事項或情況是否存在重大不確定性得出結論。如果我們得出結論認為存在重大不確定性，審計準則要求我們在審計報告中提請報告使用者注意財務報表中的相關披露；如果披露不充分，我們應當發表非無保留意見。我們的結論基於截至審計報告日可獲得的信息。然而，未來的事項或情況可能導致東方汽輪機公司不能持續經營。
5. 評價財務報表的總體列報、結構和內容，並評價財務報表是否公允反映相關交易和事項。
6. 就東方汽輪機公司中實體或業務活動的財務信息獲取充分、適當的審計證據，以對財務報表發表意見。我們負責指導、監督和執行集團審計。我們對審計意見承擔全部責任。

我們與治理層就計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現等事項進行溝通，包括溝通我們在審計中識別出的值得關注的內部控制缺陷。

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

中國註冊會計師：張奎

中國註冊會計師：尹傳松

中國•北京

二〇二三年三月三十日

合併資產負債表

金額單位：元

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		-	-	-	-
貨幣資金	註釋1	8,660,071,383.39	8,615,701,496.68	8,615,701,496.68	7,551,459,165.42
△結算備付金		-	-	-	-
△拆出資金		-	-	-	-
交易性金融資產		-	-	-	-
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		-	-	-	-
衍生金融資產		-	-	-	-
應收票據	註釋2	416,812,620.15	1,199,534,265.91	1,199,534,265.91	1,864,019,376.03
應收賬款	註釋3	2,683,740,572.69	2,252,068,571.30	2,252,068,571.30	2,629,553,019.80
應收款項融資	註釋4	546,127,514.94	-	-	-
預付款項	註釋5	1,758,117,966.08	1,189,797,823.77	1,189,797,823.77	952,575,830.05
△應收保費		-	-	-	-
△應收分保賬款		-	-	-	-
△應收分保合同準備金		-	-	-	-
應收資金集中管理款				-	-
其他應收款	註釋6	441,679,560.89	495,599,413.29	495,599,413.29	344,540,379.73
其中：應收股利			3,845,543.56	3,845,543.56	2,633,181.70
△買入返售金融資產		-	-	-	-
存貨	註釋7	5,254,394,167.05	4,381,315,833.67	4,381,315,833.67	3,785,656,845.21
其中：原材料		554,316,024.64	528,610,713.24	528,610,713.24	321,737,526.76
庫存商品(產成品)		195,816.45	39,476.11	39,476.11	83,720.65
合同資產	註釋8	2,277,157,113.04	1,630,447,789.42	1,630,447,789.42	2,111,316,165.05
持有待售資產		-	-	-	-
一年內到期的非流動資產		-	-	-	-
其他流動資產	註釋9	24,978,475.12	24,841,580.35	24,841,580.35	24,851,222.61
流動資產合計		<u>22,063,079,373.35</u>	<u>19,789,306,774.39</u>	<u>19,789,306,774.39</u>	<u>19,266,340,878.97</u>

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動資產：		-	-	-	-
△發放貸款和墊款		-	-	-	-
債權投資		-	-	-	-
☆可供出售金融資產		-	-	-	-
其他債權投資		-	-	-	-
☆持有至到期投資		-	-	-	-
長期應收款		-	-	-	-
長期股權投資	註釋10	1,696,228,632.15	1,672,747,309.61	1,672,747,309.61	1,282,288,300.70
其他權益工具投資	註釋11	72,828,957.00	72,828,957.00	72,828,957.00	72,828,957.00
其他非流動金融資產		-	-	-	-
投資性房地產	註釋12	516,528.69	534,120.14	534,120.14	551,731.08
固定資產	註釋13	1,464,021,030.60	1,584,462,749.15	1,584,462,749.15	1,915,807,730.30
其中：固定資產原價		6,857,626,332.52	7,002,486,886.56	7,002,486,886.56	7,719,984,830.67
累計折舊		5,284,875,181.19	5,304,592,558.74	5,304,592,558.74	5,688,490,207.63
固定資產減值準備		108,730,120.73	113,431,578.67	113,431,578.67	115,686,892.74
在建工程	註釋14	110,544,977.61	109,334,551.01	109,334,551.01	55,963,092.82
生產性生物資產		-	-	-	-
油氣資產		-	-	-	-
使用權資產	註釋15	108,361.88	758,533.18	758,533.18	-
無形資產	註釋16	282,119,863.19	285,863,472.92	285,863,472.92	319,905,417.02
開發支出		-	-	-	-
商譽		-	-	-	-
長期待攤費用		-	-	-	-
遞延所得稅資產	註釋17	1,009,108,275.34	973,766,530.23	973,766,530.23	925,027,121.91
其他非流動資產	註釋18	1,266,137,163.94	1,030,320,743.53	1,030,320,743.53	571,327,258.72
其中：特准儲備物資		-	-	-	-
非流動資產合計		<u>5,901,613,790.40</u>	<u>5,730,616,966.77</u>	<u>5,730,616,966.77</u>	<u>5,145,925,619.57</u>
資產總計		<u>27,964,693,163.75</u>	<u>25,519,923,741.16</u>	<u>25,519,923,741.16</u>	<u>24,412,266,498.54</u>

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動負債：		—	—	—	—
短期借款		—	—	—	260,000,000.00
△向中央銀行借款		—	—	—	—
△拆入資金		—	—	—	—
交易性金融負債		—	—	—	—
☆以公允價值計量且 其變動計入當期損益 的金融負債		—	—	—	—
衍生金融負債		—	—	—	—
應付票據	註釋19	2,795,688,170.12	2,783,277,306.51	2,783,277,306.51	2,056,565,955.30
應付賬款	註釋20	3,056,287,044.80	2,654,043,635.80	2,654,043,635.80	3,242,259,246.93
預收款項		—	—	—	—
合同負債	註釋21	12,410,918,855.88	11,270,353,233.06	11,270,353,233.06	10,981,347,638.94
△賣出回購金融資產款		—	—	—	—
△吸收存款及同業存放					—
△代理買賣證券款					—
△代理承銷證券款					—
應付職工薪酬	註釋22	252,487,042.51	223,340,977.64	223,340,977.64	187,831,298.06
其中：應付工資		—	—	—	—
應付福利費		20,053,493.42	20,746,365.43	20,746,365.43	24,032,815.82
#其中：職工獎勵 及福利基金		—	—	—	—
應交稅費	註釋23	44,904,322.88	70,753,272.69	70,753,272.69	35,366,381.69
其中：應交稅金		40,606,057.81	68,890,343.98	68,890,343.98	34,798,647.44
其他應付款	註釋24	183,381,925.53	314,324,294.06	314,324,294.06	347,642,349.16
其中：應付股利					—
△應付手續費及佣金					—
△應付分保賬款		—	—	—	—
持有待售負債		—	—	—	—
一年內到期的非流動負 債	註釋25	164,036.00	164,036.00	164,036.00	164,036.00
其他流動負債	註釋26	139,515,055.23	104,349,156.30	104,349,156.30	89,484,530.02
流動負債合計		18,883,346,452.95	17,420,605,912.06	17,420,605,912.06	17,200,661,436.10

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動負債：		-	-	-	-
△保險合同準備金					-
長期借款	註釋27	-	360,000,000.00	360,000,000.00	-
應付債券		-	-	-	-
其中：優先股					-
永續債					-
租賃負債	註釋28	-	660,700.76	660,700.76	-
長期應付款		-	-	-	5,420,910.03
長期應付職工薪酬	註釋29	490,129,273.51	397,104,636.55	397,104,636.55	323,310,939.86
預計負債	註釋30	845,142,301.58	539,749,983.29	539,749,983.29	535,851,521.45
遞延收益	註釋31	105,611,072.47	120,713,741.28	120,713,741.28	134,745,924.72
遞延所得稅負債	註釋17	1,522,435.05	-	-	-
其他非流動負債		-	-	-	-
其中：特准儲備基金		-	-	-	-
非流動負債合計		<u>1,442,405,082.61</u>	<u>1,418,229,061.88</u>	<u>1,418,229,061.88</u>	<u>999,329,296.06</u>
負債合計		<u>20,325,751,535.56</u>	<u>18,838,834,973.94</u>	<u>18,838,834,973.94</u>	<u>18,199,990,732.16</u>
所有者權益(或股東權益)：		-	-	-	-
實收資本(或股本)	註釋32	5,683,397,844.43	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97
國家資本					0.00
國有法人資本		5,683,397,844.43	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97
集體資本		-	-	-	-
民營資本		-	-	-	-
外商資本		-	-	-	-
#減：已歸還投資		-	-	-	-
實收資本(或股本)淨額		5,683,397,844.43	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97
其他權益工具		-	-	-	-
其中：優先股		-	-	-	-
永續債		-	-	-	-
資本公積	註釋33	2,326,485,103.46	2,104,279,714.85	2,104,279,714.85	2,104,279,714.85
減：庫存股		-	-	-	-
其他綜合收益		84,679.19	-	-	1,747,873.71

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
其中：外幣報表折算差額		-	-	-	-
專項儲備	註釋34	3,201,027.33	3,211,996.02	3,211,996.02	4,776,346.50
盈餘公積	註釋35	534,590,532.30	453,827,796.06	453,827,796.06	399,430,325.29
其中：法定公積金		534,590,532.30	453,827,796.06	453,827,796.06	399,430,325.29
任意公積金		-	-	-	-
#儲備基金		-	-	-	-
#企業發展基金		-	-	-	-
#利潤歸還投資		-	-	-	-
△一般風險準備		-	-	-	-
未分配利潤	註釋36	-917,649,203.57	-1,385,493,666.53	-1,385,493,666.53	-1,802,908,567.70
歸屬於母公司所有者權益(或股東權益)合計		<u>7,630,109,983.14</u>	<u>6,673,104,788.37</u>	<u>6,673,104,788.37</u>	<u>6,204,604,640.62</u>
* 少數股東權益		8,831,645.05	7,983,978.85	7,983,978.85	7,671,125.76
所有者權益(或股東權益)合計		<u>7,638,941,628.19</u>	<u>6,681,088,767.22</u>	<u>6,681,088,767.22</u>	<u>6,212,275,766.38</u>
負債和所有者權益(或股東權益)總計		<u>27,964,693,163.75</u>	<u>25,519,923,741.16</u>	<u>25,519,923,741.16</u>	<u>24,412,266,498.54</u>

註： 表中帶*科目為合併會計報表專用；帶△科目為金融類企業專用；帶#科目為外商投資企業專用；帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。下同。

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併利潤表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入	註釋37	10,516,442,658.42	8,709,553,892.46	8,508,189,461.75
其中：營業收入	註釋37	10,516,442,658.42	8,709,553,892.46	8,508,189,461.75
△利息收入		—	—	—
△已賺保費		—	—	—
△手續費及佣金收入		—	—	—
二、營業總成本		9,999,341,575.32	8,351,141,582.48	8,165,135,146.20
其中：營業成本	註釋37	8,490,586,544.59	7,099,920,496.42	6,856,705,310.72
△利息支出		—	—	—
△手續費及佣金支出		—	—	—
△退保金		—	—	—
△賠付支出淨額		—	—	—
△提取保險責任準備金淨額		—	—	—
△保單紅利支出		—	—	—
△分保費用		—	—	—
税金及附加	註釋38	87,415,342.83	68,749,842.95	76,052,366.41
銷售費用	註釋39	198,553,021.39	100,567,383.17	291,407,414.00
管理費用	註釋40	900,938,495.81	718,962,656.52	663,457,999.32
研發費用	註釋41	611,129,666.16	622,596,022.59	528,374,714.14
財務費用	註釋42	-289,281,495.46	-259,654,819.17	-250,862,658.39
其中：利息費用		11,585,661.02	4,116,902.78	184,166.67
利息收入		234,698,125.87	242,807,822.92	212,318,084.91
匯兌淨損失(淨收益以「-」號填列)		-9,947,746.82	18,929,885.83	-5,022,582.73
其他		—	—	—
加：其他收益	註釋43	35,856,619.28	26,494,578.47	56,283,332.85
投資收益(損失以「-」號填列)	註釋44	163,396,289.54	187,425,729.14	134,096,597.58

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
其中：對聯營企業和合營企業的		160,102,807.70	184,874,013.52	108,449,202.79
投資收益				
以攤餘成本計量的金融資產		—	—	—
終止確認收益				
△匯兌收益(損失以「-」號填列)		—	—	—
淨敞口套期收益(損失以「-」號填列)		—	—	—
公允價值變動收益(損失以「-」號填列)		—	—	—
信用減值損失(損失以「-」號填列)	註釋45	191,787,226.49	5,511,382.98	156,107,308.90
資產減值損失(損失以「-」號填列)	註釋46	-186,063,675.44	-358,102,416.65	-323,549,865.38
資產處置收益(損失以「-」號填列)	註釋47	41,000,610.43	264,817,925.44	6,690,498.24
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		763,078,153.40	484,559,509.36	372,682,187.74
加：營業外收入	註釋48	27,326,682.02	11,874,001.74	7,761,826.36
其中：政府補助		7,473,111.00	5,593,018.03	51,117.00
減：營業外支出	註釋49	4,502,431.15	3,972,817.74	70,470,375.74
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		785,902,404.27	492,460,693.36	309,973,638.36
減：所得稅費用	註釋50	-32,171,700.80	-45,216,335.83	-3,666,175.31
五. 利潤(淨虧損以「-」號填列)		818,074,105.07	537,677,029.19	313,639,813.67
(一) 按所有權歸屬分類：				—
歸屬於母公司所有者的淨利潤		817,224,312.17	537,234,225.93	313,494,168.66
* 少數股東損益		849,792.90	442,803.26	145,645.01
(二) 按經營持續性分類：				—
持續經營淨利潤		818,074,105.07	537,677,029.19	313,639,813.67
終止經營淨利潤		—	—	—

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
六. 其他綜合收益的稅後淨額	註釋51	84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
歸屬於母公司所有者的其他綜合 收益的稅後淨額		84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
(一) 不能重分類進損益的其他 綜合收益		—	—	—
1. 重新計量設定受益計劃變動額		—	—	—
2. 權益法下不能轉損益的 其他綜合收益		—	—	—
3. 其他權益工具投資公允 價值變動		—	—	—
4. 企業自身信用風險公允 價值變動		—	—	—
5. 其他		—	—	—
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益	註釋51	84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
1. 權益法下可轉損益的 其他綜合收益		84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
2. 其他債權投資公允價值變動		—	—	—
☆3. 可供出售金融資產公允 價值變動損益		—	—	—
4. 金融資產重分類計入其他 綜合收益的金額		—	—	—
☆5. 持有至到期投資重分類為 可供出售金融資產損益		—	—	—
6. 其他債權投資信用減值準備		—	—	—
7. 現金流量套期儲備(現金流量套 期損益的有效部分)		—	—	—
8. 外幣財務報表折算差額		—	—	—
9. 其他		—	—	—
* 歸屬於少數股東的其他綜合 收益的稅後淨額		—	—	—

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
七. 綜合收益總額		818,158,784.26	535,929,155.48	313,489,862.84
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額		817,308,991.36	535,486,352.22	313,344,217.83
* 歸屬於少數股東的綜合收益總額		849,792.90	442,803.26	145,645.01
八. 每股收益：				—
基本每股收益		—	—	—
稀釋每股收益		—	—	—

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		—	—	—
銷售商品、提供勞務收到的現金		10,928,052,032.66	9,131,300,565.29	8,404,414,169.30
△客戶存款和同業存放款項淨增加額		—	—	—
△向中央銀行借款淨增加額		—	—	—
△向其他金融機構拆入資金淨增加額		—	—	—
△收到原保險合同保費取得的現金		—	—	—
△收到再保業務現金淨額		—	—	—
△保戶儲金及投資款淨增加額		—	—	—
△處置以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產淨增加額		—	—	—
△收取利息、手續費及佣金的現金		—	—	—
△拆入資金淨增加額		—	—	—
△回購業務資金淨增加額		—	—	—
△代理買賣證券收到的現金淨額				—
收到的稅費返還		84,136,806.48	4,219,357.24	49,911.06
收到其他與經營活動有關的現金		640,403,844.53	344,342,898.74	760,631,176.76
經營活動現金流入小計		<u>11,652,592,683.67</u>	<u>9,479,862,821.27</u>	<u>9,165,095,257.12</u>
購買商品、接受勞務支付的現金		8,930,715,154.79	6,642,694,705.69	5,732,113,487.65
△客戶貸款及墊款淨增加額		—	—	—
△存放中央銀行和同業款項淨增加額		—	—	—
△支付原保險合同賠付款項的現金		—	—	—

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
△拆出資金淨增加額				—
△支付利息、手續費及佣金的現金		—	—	—
△支付保單紅利的現金		—	—	—
支付給職工及為職工支付的現金		1,249,623,096.19	1,165,131,197.77	1,134,196,019.14
支付的各項稅費		579,152,384.78	276,818,087.36	344,151,186.49
支付其他與經營活動有關的現金		639,500,987.54	581,032,323.84	843,345,916.08
經營活動現金流出小計		<u>11,398,991,623.30</u>	<u>8,665,676,314.66</u>	<u>8,053,806,609.36</u>
經營活動產生的現金流量淨額	註釋52	<u>253,601,060.37</u>	<u>814,186,506.61</u>	<u>1,111,288,647.76</u>
二、投資活動產生的現金流量：		—	—	—
收回投資收到的現金		—	—	199,215,080.00
取得投資收益收到的現金		156,250,139.00	112,328,132.00	105,972,302.00
處置固定資產、無形資產和其他 長期資產收回的現金淨額		16,636,425.46	164,494,400.00	3,311,173.80
處置子公司及其他營業單位收到的 現金淨額		—	—	—
收到其他與投資活動有關的現金		—	—	—
投資活動現金流入小計		<u>172,886,564.46</u>	<u>276,822,532.00</u>	<u>308,498,555.80</u>
購建固定資產、無形資產和其他 長期資產支付的現金		192,200,436.57	54,049,970.60	62,154,349.59
投資支付的現金		—	275,939.80	24,245,400.00
△質押貸款淨增加額		—	—	—
取得子公司及其他營業單位支付的 現金淨額		—	—	—
支付其他與投資活動有關的現金		—	—	—
投資活動現金流出小計		<u>192,200,436.57</u>	<u>54,325,910.40</u>	<u>86,399,749.59</u>
投資活動產生的現金流量淨額		<u>-19,313,872.11</u>	<u>222,496,621.60</u>	<u>222,098,806.21</u>

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
三. 籌資活動產生的現金流量：		—	—	—
吸收投資收到的現金		—	—	—
* 其中：子公司吸收少數股東		—	—	—
投資收到的現金				
取得借款收到的現金		60,000,000.00	360,000,000.00	260,000,000.00
收到其他與籌資活動有關的現金		—	—	4,778,043.66
籌資活動現金流入小計		<u>60,000,000.00</u>	<u>360,000,000.00</u>	<u>264,778,043.66</u>
償還債務支付的現金		—	260,000,000.00	10,828,803.00
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		274,267,112.98	69,468,520.66	0.00
* 其中：子公司支付給少數股東的		—	—	—
股利、利潤				
支付其他與籌資活動有關的現金		712,800.00	712,800.00	0.00
籌資活動現金流出小計		<u>274,979,912.98</u>	<u>330,181,320.66</u>	<u>10,828,803.00</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u>-214,979,912.98</u>	<u>29,818,679.34</u>	<u>253,949,240.66</u>
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響		25,430,021.83	-1,851,628.87	1,961,419.52
五. 現金及現金等價物淨增加額	註釋52	44,737,297.11	1,064,650,178.68	1,589,298,114.15
加：期初現金及現金等價物餘額	註釋52	8,615,277,044.23	7,550,626,865.55	5,961,328,751.40
六. 期末現金及現金等價物餘額	註釋52	<u>8,660,014,341.34</u>	<u>8,615,277,044.23</u>	<u>7,550,626,865.55</u>

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併所有者權益變動表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

2022年度

金額單位：元

項目	2022年度金額									
	歸屬於母公司所有者權益									
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
			永續債						未分配利潤	小計
一、上年年末餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	2,104,279,714.85	-	-	3,211,996.02	453,827,796.06	-1,385,493,666.53
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	2,104,279,714.85	-	-	3,211,996.02	453,827,796.06	-1,385,493,666.53
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	186,118,896.46	-	-	-	222,205,388.61	-	84,679.19	-10,968.69	80,762,736.24	467,844,462.96
(一) 綜合收益總額	186,118,896.46	-	-	-	222,205,388.61	-	84,679.19	-10,968.69	80,762,736.24	467,844,462.96
(二) 所有者投入和減少資本	186,118,896.46	-	-	-	222,205,388.61	-	84,679.19	-10,968.69	80,762,736.24	467,844,462.96
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	186,118,896.46	-	-	-	222,205,388.61	-	84,679.19	-10,968.69	80,762,736.24	467,844,462.96
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末餘額	5,683,397,844.43	-	-	-	2,326,485,103.46	-	84,763.38	3,201,027.33	534,590,532.30	-71,729,263.15

項目	2022年度金額													
	歸屬於母公司所有者權益													
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
(四) 利潤分配														
1. 提取盈餘公積														
其中：法定公積金														
任意公積金														
#儲備基金														
#企業發展基金														
#利潤歸還投資														
△2. 提取一般風險準備														
3. 對所有者(或股東)的分配														
4. 其他														
(五) 所有者權益內部結轉														
1. 資本公積轉增資本(或股本)														
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)														
3. 盈餘公積彌補虧損														
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益														
5. 其他綜合收益結轉留存收益														
6. 其他														
四、本年年末餘額	5,683,397,844.43				2,326,485,103.46		84,679.19	3,201,027.33	534,590,532.20		-917,649,203.57	7,630,109,983.14	8,831,645.05	7,638,941,628.19

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2020年度

金額單位：元

項目 欄次	2020年度金額									
	歸屬於母公司所有者權益									
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤
	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00
一、上年年末餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	2,076,288,785.19	-	1,897,824.54	2,918,736.42	399,430,325.29	-2,116,402,736.36
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	2,076,288,785.19	-	1,897,824.54	2,918,736.42	399,430,325.29	-2,116,402,736.36
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	-	-	-	-	27,990,929.66	-	-149,950.83	1,857,610.08	-	313,494,168.66
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-149,950.83	-	-	313,494,168.66
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	27,990,929.66	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	27,990,929.66	-	-	-	-	-
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	1,857,610.08	-	-
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	9,916,817.97	-	-
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-8,059,207.89	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
準備基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

會計機構負責人：

主管會計工作負責人：

企業法定代表人：

母公司資產負債表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		—	—	—	—
貨幣資金		8,638,892,559.34	8,612,034,390.81	8,612,034,390.81	7,528,368,043.05
△結算備付金		—	—	—	—
△拆出資金		—	—	—	—
交易性金融資產		—	—	—	—
☆以公允價值計量且 其變動計入當期 損益的金融資產		—	—	—	—
衍生金融資產		—	—	—	—
應收票據		415,786,464.91	1,184,139,445.91	1,184,139,445.91	1,861,863,334.69
應收賬款	註釋1	2,667,626,919.10	2,227,608,731.23	2,227,608,731.23	2,610,856,521.63
應收款項融資		546,127,514.94	—	—	—
預付款項		1,757,911,990.49	1,186,249,056.80	1,186,249,056.80	938,196,828.27
△應收保費		—	—	—	—
△應收分保賬款		—	—	—	—
△應收分保合同準備金		—	—	—	—
應收資金集中管理款		—	—	—	—
其他應收款	註釋2	441,567,850.85	495,596,638.63	495,596,638.63	344,700,093.70
其中：應收股利		—	4,148,684.62	4,148,684.62	2,936,322.76
△買入返售金融資產		—	—	—	—
存貨		5,295,502,486.93	4,411,183,418.12	4,411,183,418.12	3,785,656,845.21
其中：原材料		548,172,509.17	521,871,383.88	521,871,383.88	314,962,461.23
庫存商品(產成品)		91,261.94	39,476.11	39,476.11	83,720.65
合同資產		2,277,157,113.04	1,630,447,789.42	1,630,447,789.42	2,111,316,165.05
持有待售資產		—	—	—	—
一年內到期的非流動資產		—	—	—	—
其他流動資產		23,480,658.31	24,732,301.56	24,732,301.56	24,732,301.56
流動資產合計		22,064,053,557.91	19,771,991,772.48	19,771,991,772.48	19,205,690,133.16

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動資產：		-	-	-	-
△發放貸款和墊款		-	-	-	-
債權投資		-	-	-	-
☆可供出售金融資產		-	-	-	-
其他債權投資		-	-	-	-
☆持有至到期投資		-	-	-	-
長期應收款		-	-	-	-
長期股權投資	註釋3	1,662,879,933.10	1,669,922,332.41	1,669,922,332.41	1,291,424,352.46
其他權益工具投資		72,828,957.00	72,828,957.00	72,828,957.00	72,828,957.00
其他非流動金融資產		-	-	-	-
投資性房地產		516,529	534,120	534,120	551,731
固定資產		1,452,097,757.60	1,571,120,182.74	1,571,120,182.74	1,901,122,419.71
其中：固定資產原價		6,825,931,194.43	6,938,427,989.83	6,938,427,989.83	7,656,006,104.72
累計折舊		5,265,103,316.10	5,253,876,228.42	5,253,876,228.42	5,639,196,792.27
固定資產減值準備		108,730,120.73	113,431,578.67	113,431,578.67	115,686,892.74
在建工程		110,544,977.61	109,334,551.01	109,334,551.01	55,963,092.82
生產性生物資產		-	-	-	-
油氣資產		-	-	-	-
使用權資產		108,361.88	758,533.18	758,533.18	-
無形資產		277,930,299.71	281,294,753.41	281,294,753.41	314,868,627.73
開發支出		-	-	-	-
商譽		-	-	-	-
長期待攤費用		-	-	-	-
遞延所得稅資產		1,008,388,720.41	970,895,412.76	970,895,412.76	925,027,121.91
其他非流動資產		1,266,137,163.94	1,030,320,743.53	1,030,320,743.53	571,327,258.72
其中：特准儲備物資		-	-	-	-
非流動資產合計		<u>5,851,432,699.94</u>	<u>5,707,009,586.18</u>	<u>5,707,009,586.18</u>	<u>5,133,113,561.43</u>
資產總計		<u>27,915,486,257.85</u>	<u>25,479,001,358.66</u>	<u>25,479,001,358.66</u>	<u>24,338,803,694.59</u>

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動負債：		—	—	—	—
短期借款		—	—	—	260,000,000.00
△向中央銀行借款		—	—	—	—
△拆入資金		—	—	—	—
交易性金融負債		—	—	—	—
☆以公允價值計量且 其變動計入當期 損益的金融負債		—	—	—	—
衍生金融負債		—	—	—	—
應付票據		2,794,512,460.12	2,782,601,012.94	2,782,601,012.94	2,054,408,037.36
應付賬款		3,056,419,288.75	2,647,418,396.17	2,647,418,396.17	3,217,585,634.91
預收款項		—	—	—	—
合同負債		12,410,667,622.93	11,269,979,884.32	11,269,979,884.32	10,975,691,315.92
△賣出回購金融資產款		—	—	—	—
△吸收存款及同業存放					—
△代理買賣證券款					—
△代理承銷證券款					—
應付職工薪酬		252,032,904.72	222,505,357.21	222,505,357.21	187,208,934.16
其中：應付工資		—	—	—	—
應付福利費		20,017,884.87	20,696,572.43	20,696,572.43	23,994,947.04
#其中：職工獎勵 及福利基金		—	—	—	—
應交稅費		44,837,973.05	70,495,845.34	70,495,845.34	34,390,457.22
其中：應交稅金		40,541,869.79	68,704,083.71	68,704,083.70	33,866,593.53
其他應付款		183,381,925.53	314,183,937.14	314,183,937.14	347,376,467.94
其中：應付股利		—	—	—	—
△應付手續費及佣金					—
△應付分保賬款		—	—	—	—
持有待售負債		—	—	—	—
一年內到期的非流動負 債		164,036.00	164,036.00	164,036.00	164,036.00
其他流動負債		139,515,055.23	104,349,156.30	104,349,156.30	89,484,530.02
流動負債合計		18,881,531,266.33	17,411,697,625.42	17,411,697,625.42	17,166,309,413.53

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動負債：		—	—	—	—
△保險合同準備金					—
長期借款		0.00	360,000,000.00	360,000,000.00	—
應付債券		0.00	0.00	0.00	—
其中：優先股					—
永續債					—
租賃負債		—	660,700.76	660,700.76	—
長期應付款		—	—	—	5,420,910.03
長期應付職工薪酬		483,555,481.29	395,815,067.83	395,815,067.83	322,022,549.93
預計負債		844,937,704.34	539,205,138.66	539,205,138.66	535,306,676.82
遞延收益		105,611,072.47	120,713,741.28	120,713,741.28	134,745,924.72
遞延所得稅負債		1,522,435.05	—	—	—
其他非流動負債		—	—	—	—
其中：特准儲備基金		—	—	—	—
非流動負債合計		<u>1,435,626,693.15</u>	<u>1,416,394,648.53</u>	<u>1,416,394,648.53</u>	<u>997,496,061.50</u>
負債合計		<u>20,317,157,959.48</u>	<u>18,828,092,273.95</u>	<u>18,828,092,273.95</u>	<u>18,163,805,475.03</u>
所有者權益(或股東權益)：		—	—	—	—
實收資本(或股本)		5,683,397,844.43	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97
國家資本					—
國有法人資本		5,683,397,844.43	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97
集體資本		—	—	—	—
民營資本		—	—	—	—
外商資本		—	—	—	—
#減：已歸還投資		—	—	—	—
實收資本(或股本)淨額		5,683,397,844.43	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97	5,497,278,947.97
其他權益工具		—	—	—	—
其中：優先股		—	—	—	—
永續債		—	—	—	—
資本公積		371,318,146.87	149,112,758.26	149,112,758.26	149,112,758.26
減：庫存股		—	—	—	—
其他綜合收益		84,679.19	—	—	1,747,873.71

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
其中：外幣報表折算差額		-	-	-	-
專項儲備		-	-	-	894,114.87
盈餘公積		534,590,532.30	453,827,796.06	453,827,796.06	399,430,325.29
其中：法定公積金		534,590,532.30	453,827,796.06	453,827,796.06	399,430,325.29
任意公積金		-	-	-	-
#儲備基金		-	-	-	-
#企業發展基金		-	-	-	-
#利潤歸還投資		-	-	-	-
△一般風險準備		-	-	-	-
未分配利潤		1,008,937,095.58	550,689,582.42	550,689,582.42	126,534,199.46
所有者權益		7,598,328,298.37	6,650,909,084.71	6,650,909,084.71	6,174,998,219.56
(或股東權益)合計		=====	=====	=====	=====
負債和所有者權益		27,915,486,257.85	25,479,001,358.66	25,479,001,358.66	24,338,803,694.59
(或股東權益)總計		=====	=====	=====	=====

註： 表中帶△科目為金融類企業專用；帶#科目為外商投資企業專用；帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。下同。

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司利潤表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入	註釋4	10,549,678,024.10	8,796,020,924.21	8,480,442,663.85
其中：營業收入	註釋4	10,549,678,024.10	8,796,020,924.21	8,480,442,663.85
△利息收入		-	-	-
△已賺保費		-	-	-
△手續費及佣金收入		-	-	-
二、營業總成本	註釋4	10,043,197,518.38	8,403,394,469.34	8,144,824,077.47
其中：營業成本	註釋4	8,541,290,679.59	7,160,048,792.65	6,844,197,612.04
△利息支出		-	-	-
△手續費及佣金支出		-	-	-
△退保金		-	-	-
△賠付支出淨額		-	-	-
△提取保險責任準備金淨額		-	-	-
△保單紅利支出		-	-	-
△分保費用		-	-	-
税金及附加		86,841,338.02	68,135,902.22	75,301,139.87
銷售費用		198,487,370.99	99,694,091.94	290,360,925.42
管理費用		894,898,748.78	713,571,988.10	657,707,980.65
研發費用		611,077,494.96	621,711,907.92	528,068,595.39
財務費用		-289,398,113.96	-259,768,213.49	-250,812,175.90
其中：利息費用		11,585,661.02	4,116,902.78	184,166.67
利息收入		234,658,744.47	242,774,374.42	212,257,131.53
匯兌淨損失(淨收益以「-」號填列)		-9,947,746.82	18,929,885.83	-5,022,582.73
其他		-	-	-
加：其他收益		35,856,619.28	26,494,578.47	56,283,332.85
投資收益(損失以「-」號填列)	註釋5	153,781,273.12	158,851,191.48	136,584,166.02
其中：對聯營企業和合營企業的		150,487,791.28	156,299,475.86	110,936,771.23
投資收益				
以攤餘成本計量的金融資產		-	-	-
終止確認收益				
△匯兌收益(損失以「-」號填列)		-	-	-

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
淨敞口套期收益(損失以「-」號填列)		-	-	-
公允價值變動收益(損失以「-」號填列)		-	-	-
信用減值損失(損失以「-」號填列)		198,361,983.93	6,173,818.69	156,214,673.52
資產減值損失(損失以「-」號填列)		-186,275,439.09	-358,627,026.52	-323,600,545.53
資產處置收益(損失以「-」號填列)		41,000,610.43	264,817,925.44	6,690,498.24
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		749,205,553.39	490,336,942.43	367,790,711.48
加：營業外收入		27,214,556.12	11,848,033.58	7,713,537.48
其中：政府補助		7,473,111.00	5,591,418.03	19,531.00
減：營業外支出		4,492,631.15	3,942,531.04	70,470,375.74
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		771,927,478.36	498,242,444.97	305,033,873.22
減：所得稅費用		-35,699,884.01	-45,732,262.75	-4,150,786.93
五. 淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		807,627,362.37	543,974,707.72	309,184,660.15
持續經營淨利潤		807,627,362.37	543,974,707.72	309,184,660.15
終止經營淨利潤		-	-	-
六. 其他綜合收益的稅後淨額		84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益		-	-	-
1. 重新計量設定受益計劃變動額		-	-	-
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益		-	-	-
3. 其他權益工具投資公允價值變動		-	-	-
4. 企業自身信用風險公允價值變動		-	-	-
5. 其他		-	-	-

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益		84,679.19	-1,747,873.71	-149,950.83
2. 其他債權投資公允價值變動		-	-	-
☆3. 可供出售金融資產公允價值變動損益		-	-	-
4. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		-	-	-
☆5. 持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益		-	-	-
6. 其他債權投資信用減值準備		-	-	-
7. 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)		-	-	-
8. 外幣財務報表折算差額		-	-	-
9. 其他		-	-	-
七. 綜合收益總額		807,712,041.56	542,226,834.01	309,034,709.32
八. 每股收益：				-
基本每股收益		-	-	-
稀釋每股收益		-	-	-

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		-	-	-
銷售商品、提供勞務收到的現金		10,895,450,356.92	9,095,346,930.03	8,336,633,872.09
△客戶存款和同業存放款項淨增加額		-	-	-
△向中央銀行借款淨增加額		-	-	-
△向其他金融機構拆入資金淨增加額		-	-	-
△收到原保險合同保費取得的現金		-	-	-
△收到再保業務現金淨額		-	-	-
△保戶儲金及投資款淨增加額		-	-	-
△處置以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產淨增加額		-	-	-
△收取利息、手續費及佣金的現金		-	-	-
△拆入資金淨增加額		-	-	-
△回購業務資金淨增加額		-	-	-
△代理買賣證券收到的現金淨額		-	-	-
收到的稅費返還		83,855,159.72	4,219,357.24	44,302.20
收到其他與經營活動有關的現金		641,775,589.34	343,106,916.51	759,090,493.61
經營活動現金流入小計		11,621,081,105.98	9,442,673,203.78	9,095,768,667.90
購買商品、接受勞務支付的現金		8,924,403,709.93	6,600,559,673.36	5,681,044,110.43
△客戶貸款及墊款淨增加額		-	-	-
△存放中央銀行和同業款項淨增加額		-	-	-
△支付原保險合同賠付款項的現金		-	-	-

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
△拆出資金淨增加額				
△支付利息、手續費及佣金的現金		-	-	-
△支付保單紅利的現金		-	-	-
支付給職工及為職工支付的現金		1,249,386,993.00	1,158,202,029.09	1,128,602,831.78
支付的各項稅費		573,715,629.44	272,593,454.63	341,039,396.42
支付其他與經營活動有關的現金		638,155,982.88	578,115,371.01	841,344,548.40
經營活動現金流出小計		11,385,662,315.25	8,609,470,528.09	7,992,030,887.03
經營活動產生的現金流量淨額	註釋6	235,418,790.73	833,202,675.69	1,103,737,780.87
二、投資活動產生的現金流量：		-	-	-
收回投資收到的現金		-	-	199,215,080.00
取得投資收益收到的現金		156,553,280.06	112,328,132.00	105,972,302.00
處置固定資產、無形資產和其他 長期資產所回的現金淨額		16,636,425.46	164,494,400.00	3,311,173.80
處置子公司及其他營業單位收到的 現金淨額		-	-	-
收到其他與投資活動有關的現金		-	-	-
投資活動現金流入小計		173,189,705.52	276,822,532.00	308,498,555.80
購建固定資產、無形資產和其他 長期資產支付的現金		192,200,436.57	54,049,970.60	62,062,041.61
投資支付的現金		-	275,939.80	24,245,400.00
△質押貸款淨增加額		-	-	-
取得子公司及其他營業單位支付的 現金淨額		-	-	-
支付其他與投資活動有關的現金		-	-	-
投資活動現金流出小計		192,200,436.57	54,325,910.40	86,307,441.61
投資活動產生的現金流量淨額		-19,010,731.05	222,496,621.60	222,191,114.19

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
三. 籌資活動產生的現金流量：		-	-	-
吸收投資收到的現金			60,000,000.00	-
取得借款所收到的現金			360,000,000.00	260,000,000.00
收到其他與籌資活動有關的現金		-	-	4,778,043.66
籌資活動現金流入小計		<u>60,000,000.00</u>	<u>360,000,000.00</u>	<u>264,778,043.66</u>
償還債務支付的現金		-	260,000,000.00	10,828,803.00
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		274,267,112.98	69,468,520.66	-
支付其他與籌資活動有關的現金		712,800.00	712,800.00	-
籌資活動現金流出小計		<u>274,979,912.98</u>	<u>330,181,320.66</u>	<u>10,828,803.00</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u><u>-214,979,912.98</u></u>	<u><u>29,818,679.34</u></u>	<u><u>253,949,240.66</u></u>
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響		25,430,021.83	-1,851,628.87	1,961,419.52
五. 現金及現金等價物淨增加額	註釋6	26,858,168.53	1,083,666,347.76	1,581,839,555.24
加：期初現金及現金等價物餘額	註釋6	8,612,034,390.81	7,528,368,043.05	5,946,528,487.81
六. 期末現金及現金等價物餘額	註釋6	<u><u>8,638,892,559.34</u></u>	<u><u>8,612,034,390.81</u></u>	<u><u>7,528,368,043.05</u></u>

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司所有者權益變動表

編製單位：東方電氣集團東方汽輪機有限公司

2022年度												金額單位：元
項目	2022年度金額											
	歸屬於母公司所有者權益											
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
一、上年年末餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	149,112,758.26	-	-	-	453,827,796.06	-	550,689,582.42	6,650,909,084.71
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他												
二、本年初餘額	5,497,278,947.97				149,112,758.26				453,827,796.06		550,689,582.42	6,650,909,084.71
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	186,118,896.46				222,205,388.61		84,679.19		80,762,736.24		458,247,513.16	947,419,213.66
(一) 綜合收益總額	186,118,896.46				222,205,388.61		84,679.19				807,627,362.37	807,712,041.56
(二) 所有者投入和減少資本												408,324,285.07
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他權益工具持有者投入資本												
3. 股份支付計入所有者權益的金額												
4. 其他	186,118,896.46				222,205,388.61							408,324,285.07
(三) 專項儲備提取和使用								22,000,958.34				22,000,958.34
1. 提取專項儲備								22,000,958.34				22,000,958.34
2. 使用專項儲備								-22,000,958.34				-22,000,958.34
(四) 利潤分配									80,762,736.24		-349,379,849.21	-268,617,112.97

項目	2022年度金額						
	歸屬於母公司所有者權益						
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益
			永續債			專項儲備	盈餘公積
							△一般風險準備
							未分配利潤
							所有者權益合計
1. 提取盈餘公積							
其中：法定公積金							
任意公積金							-80,762,736.24
#儲備基金							-80,762,736.24
#企業發展基金							
#利潤歸還投資							
△2. 提取一般風險準備							
3. 對所有者(或股東)的分配							-268,617,112.97
4. 其他							
(五)所有者權益內部結構							
1. 資本公積轉增資本(或股本)							
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)							
3. 盈餘公積彌補虧損							
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益							
益							
5. 其他綜合收益結轉留存收益							
6. 其他							
四、本年年末餘額	5,683,397,844.43				371,318,146.87		534,590,532.30
							84,679.19
							1,008,937,095.58
							7,598,328,298.37

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2020年度

金額單位：元

2022年度金額												
歸屬於母公司所有者權益												
項目 欄次	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具		資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
			其他	永續債								
	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00	11.00	12.00
一、上年年末餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	121,121,828.60	-	1,897,824.54	-	399,430,325.29	-	-182,650,460.69	5,837,078,465.71
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	5,497,278,947.97	-	-	-	121,121,828.60	-	1,897,824.54	-	399,430,325.29	-	-182,650,460.69	5,837,078,465.71
三、本年增減變動金額(減少以“-”號填列)												
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	27,990,929.66	-	-149,950.83	894,114.87	-	-	309,184,660.15	337,919,753.85
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-149,950.83	-	-	-	309,184,660.15	309,034,709.32
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	27,990,929.66	-	-	-	-	-	-	27,990,929.66
2. 其他權益工具持有者投入資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	27,990,929.66	-	-	-	-	-	-	27,990,929.66
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	894,114.87	-	-	-	894,114.87
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	8,836,574.24	-	-	-	8,836,574.24
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-7,942,459.37	-	-	-	-7,942,459.37
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#儲備基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企業發展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利潤歸還投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

企業法定代表人：	主管會計工作負責人：	會計機構負責人：

東方電氣集團東方汽輪機有限公司

2022年度、2021年度財務報表附註

一、 基本情況

(一) 歷史沿革、註冊地、組織形式及總部地址

東方電氣集團東方汽輪機有限公司(以下簡稱本公司)前身為東方汽輪機廠，於1974建成投產，是我國研究、設計、製造大型電站汽輪機的國有骨幹企業。1993年4月2日經原國有資產管理局以國資企函發(1993)39號文批准，東方汽輪機廠成為中國東方電氣集團公司(現已更名為中國東方電氣集團有限公司，以下簡稱東方電氣集團公司)的全資子企業。2006年經東方電氣集團公司以《中國東方電氣集團公司關於東方汽輪機廠公司制改建有關事項的通知》(東司[2006]89號)批准，東方汽輪機廠實施公司制改建，並更名為東方電氣集團東方汽輪機有限公司。

經中國證券監督管理委員會2007年10月18日以《關於核准東方電機股份有限公司向中國東方電氣集團公司定向發行新股購買資產的通知》(證監公司字[2007]172號)核准，東方電氣集團公司以其持有本公司的全部股權，作為認購東方電機股份有限公司(現已更名為東方電氣股份有限公司，以下簡稱東方電氣股份公司)新發行3.67億普通股股票的對價構成部分，本公司因此成為東方電氣股份公司的全資子公司。

2018年資本公積轉增資本金額為231,000.00萬元，同時與同一控制下關聯方東方電氣集團東汽投資發展有限公司完成吸收合併事宜，吸併完成後被吸併方東方電氣集團東汽投資發展有限公司依法解散，存續公司註冊資本變更為417,600.00萬元，持股比例變更為東方電氣股份有限公司持股99.52%，東方電氣集團有限公司持股0.48%。

2018年根據東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東會決議，審議通過公司《關於公司註冊資本金、股權結構變更事宜》，同意註冊資本由4,176,000,000.00元變更為5,497,278,947.97元，增加部分由資本公積轉入實收資本，金額為1,321,278,947.97元。本次變更後東方電氣股份有限公司持股比例為94.39%，中國東方電氣集團有限公司持股比例為5.61%。

2022年根據東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東會2022年第5次會議決議，會議審議通過關於東方電氣集團東方汽輪機有限公司2022年國撥資金轉增資本金的議案，股東會同增資42,000萬元，出資方式現金，其中中國東方電氣集團有限公司實際出資到註冊資本金18,611.89萬元，其餘計入資本公積，在2023年1月31日前出資到位，同意公司註冊資本由「549,727.89萬元」變更為「568,339.78萬元」本次變更後東方電氣股份有限公司持股比例為91.30%，中國東方電氣集團有限公司持股比例為8.70%。

本公司係經文批准設立的有限責任公司，於1989年10月26日工商行政管理局領取了註冊號為510683000002127的《企業法人營業執照》，註冊地址：四川省德陽市工商行政管理局，註冊資本為人民幣549,727.89萬元。社會統一信用代碼：91510600205250521B。公司的組織形式為：其他有限責任公司。公司總部地址為：四川省德陽市高新技術產業園區金沙江西路666號，法定代表人：劉輝。

(二) 企業的業務性質和主要經營

本公司屬汽輪機及輔機製造行業，主要產品和服務為生產、加工、銷售：汽輪機、水輪機、燃氣輪機及其他透平類設備、壓縮機、風機、泵及輔機、核電裝備製造(含控制棒驅動機構)(以上均須取得環評後方可開展經營活動，均憑有效許可證開展經營活動)；風力發電機組、太陽能及可再生能源、工業控制與自動化：電站及其設備的科研、設計、安裝調試、改造、維修服務及成套銷售：機械設備及其配件、通用及專用設備、金屬製品、電子儀器、塗料及合成材料(不含危險化學品)；電力工程施工總承包；普通貨運(憑有效許可證開展經營活動)，大型物件運輸(一)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修、危險貨物運輸車輛維修，以及相關進出口業務(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

(三) 母公司以及集團總部的名稱

本公司母公司為東方電氣股份有限公司，集團最終母公司為中國東方電氣集團有限公司。

(四) 財務報表的批准報出

本財務報表業經本公司總經理辦公會於2023年3月30日批准報出。

二. 財務報表的編製基礎

本公司以持續經營為基礎，根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒佈的《企業會計準則—基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「現行企業會計準則」)進行確認和計量。

三. 遵循企業會計準則的聲明

本公司所編製的財務報表符合附註二所述財務報表編製基礎的要求，真實、完整地反映了報告期本公司的財務狀況、經營成果、現金流量等有關信息。

四. 重要會計政策、會計估計的說明

以下披露內容已涵蓋了本公司根據實際生產經營特點制定的具體會計政策和會計估計。詳見本附註「四、(十)金融工具」、「四、(十七)固定資產」、「四、(二十七)收入」。

(一) 會計期間

自公曆1月1日至12月31日止為一個會計年度。

(二) 營業週期

本公司營業週期為12個月。

(三) 記賬本位幣

本公司採用人民幣為記賬本位幣。

(四) 記賬基礎和計價原則

本公司以權責發生制為記賬基礎。本公司在對會計要素進行計量時，一般採用歷史成本；對於按照準則的規定採用重置成本、可變現淨值、現值或公允價值等其他屬性進行計量的情形，本公司將予以特別說明。

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法**1. 分步實現企業合併過程中的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理**

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

2. 同一控制下的企業合併

本公司在企業合併中取得的資產和負債，按照合併日在被合併方資產、負債(包括最終控制方收購被合併方面形成的商譽)在最終控制方合併財務報表中的賬面價值計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

如果存在或有對價並需要確認預計負債或資產，該預計負債或資產金額與後續或有對價結算金額的差額，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足的，調整留存收益。

對於通過多次交易最終實現企業合併的，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，在取得控制權日，長期股權投資初始投資成本，與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。對於合併日之前持有的股權投資，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的所有者權益其他變動，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時轉入當期損益。

3. 非同一控制下的企業合併

購買日是指本公司實際取得對被購買方控制權的日期，即被購買方的淨資產或生產經營決策的控制權轉移給本公司的日期。同時滿足下列條件時，本公司一般認為實現了控制權的轉移：

- ① 企業合併合同或協議已獲本公司內部權力機構通過。
- ② 企業合併事項需要經過國家有關主管部門審批的，已獲得批准。
- ③ 已辦理了必要的財產權轉移手續。
- ④ 本公司已支付了合併價款的大部分，並且有能力、有計劃支付剩餘款項。

- ⑤ 本公司實際上已經控制了被購買方的財務和經營政策，並享有相應的利益、承擔相應的風險。

本公司在購買日對作為企業合併對價付出的資產、發生或承擔的負債按照公允價值計量，公允價值與其賬面價值的差額，計入當期損益。

本公司對合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，經覆核後，計入當期損益。

通過多次交換交易分步實現的非同一控制下企業合併，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，合併日之前持有的股權投資採用權益法核算的，以購買日之前所持被購買方的股權投資的賬面價值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。合併日之前持有的股權投資採用金融工具確認和計量準則核算的，以該股權投資在合併日的公允價值加上新增投資成本之和，作為合併日的初始投資成本。原持有股權的公允價值與賬面價值之間的差額以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動應全部轉入合併日當期的投資收益。

4. 為合併發生的相關費用

為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他直接相關費用，於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

(六) 合併財務報表的編製方法

1. 合併範圍

本公司合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，所有子公司(包括本公司所控制的單獨主體)均納入合併財務報表。

2. 合併程序

本公司以自身和各子公司的財務報表為基礎，根據其他有關資料，編製合併財務報表。本公司編製合併財務報表，將整個企業集團視為一個會計主體，依據相關企業會計準則的確認、計量和列報要求，按照統一的會計政策，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。

除本附註二財務報表和編製基礎所述，將執行新企業會計準則的所屬子公司按照新企業會計準則編製的財務報表直接合併外，所有納入合併財務報表合併範圍的子公司所採用的會計政策、會計期間與本公司一致，如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編製合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

合併財務報表時抵銷本公司與各子公司、各子公司相互之間發生的內部交易對合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表、合併股東權益變動表的影響。如果站在企業集團合併財務報表角度與以本公司或子公司為會計主體對同一交易的認定不同時，從企業集團的角度對該交易予以調整。

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司2022年1月1日所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

對於同一控制下企業合併取得的子公司，以其資產、負債(包括最終控制方收購該子公司而形成的商譽)在最終控制方財務報表中的賬面價值為基礎對其財務報表進行調整。

對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整

(1) 增加子公司或業務

在報告期內，若因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則調整合併資產負債表的2022年1月1日數；將子公司或業務合併當期2022年1月1日至報告2022年12月31日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；將子公司或業務合併當期2022年1月1日至報告2022年12月31日的現金流量納入合併現金流量表，同時對比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，視同參與合併的各方在最終控制方開始控制時即以目前的狀態存在進行調整。在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的2022年1月1日留存收益或當期損益。

在報告期內，若因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則不調整合併資產負債表2022年1月1日數；將該子公司或業務自購買日至報告2022年12月31日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務自購買日至報告2022年12月31日的現金流量納入合併現金流量表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，本公司按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配之外的其他所有者權益變動的，與其相關的其他綜合收益、其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

(2) 處置子公司或業務

1) 一般處理方法

在報告期內，本公司處置子公司或業務，則該子公司或業務2022年1月1日至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務2022年1月1日至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，本公司按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益或除淨損益、其他綜合收益及利潤分配之外的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

2) 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- A. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- B. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- C. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- D. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，本公司將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資的相關政策進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

(3) 購買子公司少數股權

本公司因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日(或合併日)開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

在不喪失控制權的情況下因部分處置對子公司的長期股權投資而取得的處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(七) 合營安排分類及共同經營會計處理方法**1. 合營安排的分類**

本公司根據合營安排的結構、法律形式以及合營安排中約定的條款、其他相關事實和情況等因素，將合營安排分為共同經營和合營企業。

未通過單獨主體達成的合營安排，劃分為共同經營；通過單獨主體達成的合營安排，通常劃分為合營企業；但有確鑿證據表明滿足下列任一條件並且符合相關法律法規規定的合營安排劃分為共同經營：

- (1) 合營安排的法律形式表明，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務。
- (2) 合營安排的合同條款約定，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務。
- (3) 其他相關事實和情況表明，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務，如合營方享有與合營安排相關的幾乎所有產出，並且該安排中負債的清償持續依賴於合營方的支持。

2. 共同經營會計處理方法

本公司確認共同經營中利益份額中與本公司相關的下列項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理：

- (1) 確認單獨所持有的資產，以及按其份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認單獨所承擔的負債，以及按其份額確認共同承擔的負債；

- (3) 確認出售其享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按其份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按其份額確認共同經營發生的費用。

本公司向共同經營投出或出售資產等(該資產構成業務的除外)，在該資產等由共同經營出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。投出或出售的資產發生符合《企業會計準則第8號－資產減值》等規定的資產減值損失的，本公司全額確認該損失。

本公司自共同經營購買資產等(該資產構成業務的除外)，在將該資產等出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。購入的資產發生符合《企業會計準則第8號－資產減值》等規定的資產減值損失的，本公司按承擔的份額確認該部分損失。

本公司對共同經營不享有共同控制，如果本公司享有該共同經營相關資產且承擔該共同經營相關負債的，仍按上述原則進行會計處理，否則，應當按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

(八) 現金及現金等價物的確定標準

在編製現金流量表時，將本公司庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短(一般從購買日起，三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等價物。

(九) 外幣業務和外幣報表折算**1. 外幣業務**

外幣業務交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率折合成人民幣記賬。

資產負債表日，外幣貨幣性項目按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其記賬本位幣金額。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，由此產生的匯兌差額作為公允價值變動損益計入當期損益。如屬於可供出售外幣非貨幣性項目的，形成的匯兌差額計入其他綜合收益。

2. 外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。按照上述折算產生的外幣財務報表折算差額計入其他綜合收益。

處置境外經營時，將資產負債表中其他綜合收益項目中列示的、與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自其他綜合收益項目轉入處置當期損益；在處置部分股權投資或其他原因導致持有境外經營權益比例降低但不喪失對境外經營控制權時，與該境外經營處置部分相關的外幣報表折算差額將歸屬於少數股東權益，不轉入當期損益。在處置境外經營為聯營企業或合營企業的部分股權時，與該境外經營相關的外幣報表折算差額，按處置該境外經營的比例轉入處置當期損益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融資產、金融負債和權益工具。

在本公司成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

1. 金融資產分類和計量

本公司根據所管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- (1) 以攤餘成本計量的金融資產。
- (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。
- (3) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融資產在初始確認時以公允價值計量，但是因銷售商品或提供服務等產生的應收賬款或應收票據未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的融資成分的，按照交易價格進行初始計量。

對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，相關交易費用直接計入當期損益，其他類別的金融資產相關交易費用計入其初始確認金額。

金融資產的後續計量取決於其分類，當且僅當本公司改變管理金融資產的業務模式時，才對所有受影響的相關金融資產進行重分類。

(1) 分類為以攤餘成本計量的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本公司將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。本公司分類為以攤餘成本計量的金融資產包括貨幣資金、應收票據及應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入，按攤餘成本進行後續計量，其發生減值時或終止確認、修改產生的利得或損失，計入當期損益。除下列情況外，本公司根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 1) 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本公司自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。
- 2) 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本公司在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，本公司轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，則本公司將該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入。除利息收入、減值損失及匯兌差額確認為當期損益外，其餘公允價值變動計入其他綜合收益。當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

以公允價值計量且變動計入其他綜合收益的應收票據及應收賬款列報為應收款項融資，其他此類金融資產列報為其他債權投資，其中：自資產負債表日起一年內到期的其他債權投資列報為一年內到期的非流動資產，原到期日在一年以內的其他債權投資列報為其他流動資產。

(3) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

在初始確認時，本公司可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

此類金融資產的公允價值變動計入其他綜合收益，不需計提減值準備。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本公司持有該權益工具投資期間，在本公司收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本公司，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。本公司對此類金融資產在其他權益工具投資項目下列報。

(4) 分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

權益工具投資滿足下列條件之一的，屬於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：取得該金融資產的目的主要是為了近期出售；初始確認時屬於集中管理的可辨認金融資產工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式；屬於衍生工具(符合財務擔保合同定義的以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件、亦不指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

(5) 指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

在初始確認時，本公司為了消除或顯著減少會計錯配，可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將金融資產指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

混合合同包含一項或多項嵌入衍生工具，且其主合同不屬於以上金融資產的，本公司可以將其整體指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具。但下列情況除外：

- 1) 嵌入衍生工具不會對混合合同的現金流量產生重大改變。
- 2) 在初次確定類似的混合合同是否需要分拆時，幾乎不需分析就能明確其包含的嵌入衍生工具不應分拆。如嵌入貸款的提前還款權，允許持有人以接近攤餘成本的金額提前償還貸款，該提前還款權不需要分拆。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

2. 金融負債分類和計量

本公司根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。金融負債在初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、其他金融負債、被指定為有效套期工具的衍生工具。

金融負債在初始確認時以公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

金融負債的後續計量取決於其分類：

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

此類金融負債包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

滿足下列條件之一的，屬於交易性金融負債：承擔相關金融負債的目的主要是為了在近期內出售或回購；屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明企業近期採用短期獲利方式模式；屬於衍生工具，但是，被指定且為有效套期工具的衍生工具、符合財務擔保合同的衍生工具除外。交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)，按照公允價值進行後續計量，除與套期會計有關外，所有公允價值變動均計入當期損益。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司將滿足下列條件之一的金融負債不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 1) 能夠消除或顯著減少會計錯配。

- 2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

本公司對此類金融負債採用公允價值進行後續計量，除由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益之外，其他公允價值變動計入當期損益。除非由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益會造成或擴大損益中的會計錯配，本公司將所有公允價值變動(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

(2) 其他金融負債

除下列各項外，本公司將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，對此類金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債。
- 3) 不屬於本條前兩類情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第1)類情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除擔保期內的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

3. 金融資產和金融負債的終止確認

(1) 金融資產滿足下列條件之一的，終止確認金融資產，即從其賬戶和資產負債表內予以轉銷：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止。
- 2) 該金融資產已轉移，且該轉移滿足金融資產終止確認的規定。

(2) 金融負債終止確認條件

金融負債(或其一部分)的現時義務已經解除的，則終止確認該金融負債(或該部分金融負債)。

本公司與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，或對原金融負債(或其一部分)的合同條款做出實質性修改的，則終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債，賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，計入當期損益。

本公司回購金融負債一部分的，按照繼續確認部分和終止確認部分在回購日各自的公允價值佔整體公允價值的比例，對該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，應當計入當期損益。

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法

本公司在發生金融資產轉移時，評估其保留金融資產所有權上的風險和報酬的程度，並分別下列情形處理：

- (1) 轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- (2) 保留了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則繼續確認該金融資產。
- (3) 既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的(即除本條(1)、(2)之外的其他情形)，則根據其是否保留了對金融資產的控制，分別下列情形處理：
 - 1) 未保留對該金融資產控制的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
 - 2) 保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認有關金融資產，並相應確認相關負債。繼續涉入被轉移金融資產的程度，是指本公司承擔的被轉移金融資產價值變動風險或報酬的程度。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。本公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。

- (1) 金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：
- 1) 被轉移金融資產在終止確認日的賬面價值。
 - 2) 因轉移金融資產而收到的對價，與原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。
- (2) 金融資產部分轉移且該被轉移部分整體滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和繼續確認部分(在此種情形下，所保留的服務資產應當視同繼續確認金融資產的一部分)之間，按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：
- 1) 終止確認部分在終止確認日的賬面價值。
 - 2) 終止確認部分收到的對價，與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值，除非該項金融資產存在針對資產本身的限售期。對於針對資產本身的限售的金融資產，按照活躍市場的報價扣除市場參與者因承擔指定期間內無法在公開市場上出售該金融資產的風險而要求獲得的補償金額後確定。活躍市場的報價包括易於且可定期從交易所、交易商、經紀人、行業集團、定價機構或監管機構等獲得相關資產或負債的報價，且能代表在公平交易基礎上實際並經常發生的市場交易。

初始取得或衍生的金融資產或承擔的金融負債，以市場交易價格作為確定其公允價值的基礎。

不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

6. 金融工具減值

本公司以預期信用損失為基礎，對分類為以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、租賃應收款、合同資產以及財務擔保合同，進行減值會計處理並確認損失準備。

預期信用損失，是指以發生違約的風險為權重的金融工具信用損失的加權平均值。信用損失，是指本公司按照原實際利率折現的、根據合同應收的所有合同現金流量與預期收取的所有現金流量之間的差額，即全部現金短缺的現值。其中，對於本公司購買或源生的已發生信用減值的金融資產，應按照該金融資產經信用調整的實際利率折現。

對由收入準則規範的交易形成的應收款項，本公司運用簡化計量方法，按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產，在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入當期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

除上述採用簡化計量方法和購買或源生的已發生信用減值以外的其他金融資產，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

- (1) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，則按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (2) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加但尚未發生信用減值的，處於第二階段，則按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (3) 如果該金融工具自初始確認後已經發生信用減值的，處於第三階段，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照攤餘成本和實際利率計算利息收入。

金融工具信用損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，信用損失準備抵減金融資產的賬面餘額。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本公司在其他綜合收益中確認其信用損失準備，不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本公司在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本公司在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

(1) 信用風險顯著增加

本公司利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。對於財務擔保合同，本公司在應用金融工具減值規定時，將本公司成為做出不可撤銷承諾的一方之日作為初始確認日。

本公司在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- 1) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化；
- 2) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化；

- 3) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化，這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；
- 4) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化；
- 5) 本公司對金融工具信用管理方法是否發生變化等。

於資產負債表日，若本公司判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本公司假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化，但未必一定降低借款人履行其合同現金流量義務的能力，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

(2) 已發生信用減值的金融資產

當對金融資產預期未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- 1) 發行方或債務人發生重大財務困難；
- 2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- 3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；

- 4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- 5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- 6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

金融資產發生信用減值，有可能是多個事件的共同作用所致，未必是可單獨識別的事件所致。

(3) 預期信用損失的確定

本公司基於單項和組合評估金融工具的預期信用損失，在評估預期信用損失時，考慮有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

本公司以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組合。本公司採用的共同信用風險特徵包括：金融工具類型、信用風險評級、賬齡組合、逾期賬齡組合、合同結算週期、債務人所處行業等。相關金融工具的單項評估標準和組合信用風險特徵詳見相關金融工具的會計政策。

本公司按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 1) 對於金融資產，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 2) 對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 3) 對於財務擔保合同，信用損失為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。

- 4) 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

本公司計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

(4) 減記金融資產

當本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

7. 金融資產及金融負債的抵銷

金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，沒有相互抵銷。但是，同時滿足下列條件的，以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示：

- (1) 本公司具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的；
- (2) 本公司計劃以淨額結算，或同時變現該金融資產和清償該金融負債。

(十一) 應收款項

A. 應收票據

本公司對應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

B. 應收賬款

本公司對應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

本公司對在單項工具層面能以合理成本評估預期信用損失的充分證據的應收賬款單獨確定其信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收賬款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

C. 應收款項融資

本公司對應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

D. 其他應收款

本公司對其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

本公司對在單項工具層面能以合理成本評估預期信用損失的充分證據的其他應收款單獨確定其信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將其他應收款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

E. 長期應收款

本公司對長期應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

(十二) 存貨**1. 存貨的分類**

存貨是指本公司在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自製半成品及在產品、自製半成品、庫存商品(產成品)、委託加工物資、週轉材料、合同履約成本等。

2. 存貨的計價方法

存貨在取得時，按成本進行初始計量，包括採購成本、加工成本和其他成本。存貨發出時按先進先出法計價。

3. 存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

4. 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

- (1) 低值易耗品採用一次轉銷法；
- (2) 包裝物採用一次轉銷法。
- (3) 其他週轉材料採用一次轉銷法攤銷。

5. 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提方法

2022年12月31日對存貨進行全面清查後，按存貨的成本與可變現淨值孰低提取或調整存貨跌價準備。產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

2022年12月31日按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入當期損益。

(十三) 合同資產

本公司已向客戶轉讓商品而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素的，確認為合同資產。本公司擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

本公司對合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十) 6.金融工具減值。

(十四) 持有待售**1. 劃分為持有待售確認標準**

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組確認為持有待售組成部分：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議，並已獲得監管部門批准，且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。

確定的購買承諾，是指本公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

2. 持有待售核算方法

本公司對於持有待售的非流動資產或處置組不計提折舊或攤銷，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，應當將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。

上述原則適用於所有非流動資產，但不包括採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、採用公允價值減去出售費用後的淨額計量的生物資產、職工薪酬形成的資產、遞延所得稅資產、由金融工具相關會計準則規範的金融資產、由保險合同相關會計準則規範的保險合同所產生的權利。

(十五) 長期股權投資

1. 投資成本的確定

(1) 企業合併形成的長期股權投資，具體會計政策詳見本附註四／(五)同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法。

(2) 其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的費用、稅金及其他必要支出。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本；發行或取得自身權益工具時發生的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

通過債務重組取得的長期股權投資，其初始投資成本按照公允價值為基礎確定。

2. 後續計量及損益確認

(1) 成本法

本公司能夠對被投資單位實施控制的長期股權投資採用成本法核算，並按照初始投資成本計價，追加或收回投資調整長期股權投資的成本。

除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，本公司按照享有被投資單位宣告分派的現金股利或利潤確認為當期投資收益。

(2) 權益法

本公司對聯營企業和合營企業的長期股權投資採用權益法核算；對於其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的聯營企業的權益性投資，採用公允價值計量且其變動計入損益。

長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。

本公司取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；並按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

本公司在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。本公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。

本公司確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。

被投資單位以後期間實現盈利的，本公司在扣除未確認的虧損分擔額後，按與上述相反的順序處理，減記已確認預計負債的賬面餘額、恢復其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益及長期股權投資的賬面價值後，恢復確認投資收益。

3. 確定對被投資單位具有控制、共同控制、重大影響的依據

如果本公司擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額，則視為本公司控制該被投資方。

如果本公司按照相關約定與其他參與方集體控制某項安排，並且對該安排回報具有重大影響的活動決策，需要經過分享控制權的參與方一致同意時才存在，則視為本公司與其他參與方共同控制某項安排，該安排即屬於合營安排。

合營安排通過單獨主體達成的，根據相關約定判斷本公司對該單獨主體的淨資產享有權利時，將該單獨主體作為合營企業，採用權益法核算。若根據相關約定判斷本公司並非對該單獨主體的淨資產享有權利時，該單獨主體作為共同經營，本公司確認與共同經營利益份額相關的項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

重大影響，是指投資方對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司通過以下一種或多種情形，並綜合考慮所有事實和情況後，判斷對被投資單位具有重大影響：(1)在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表；(2)參與被投資單位財務和經營政策制定過程；(3)與被投資單位之間發生重要交易；(4)向被投資單位派出管理人員；(5)向被投資單位提供關鍵技術資料。

4. 長期股權投資核算方法的轉換

(1) 公允價值計量轉權益法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，因追加投資等原因能夠對被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的，按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。

現行企業會計準則下：原持有的股權投資分類為可供出售金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的當期損益。

執行新企業會計準則下：原持有的股權投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的留存收益。

按權益法核算的初始投資成本小於按照追加投資後全新的持股比例計算確定的應享有被投資單位在追加投資日可辨認淨資產公允價值份額之間的差額，調整長期股權投資的賬面價值，並計入當期營業外收入。

(2) 公允價值計量或權益法核算轉成本法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，或原持有對聯營企業、合營企業的長期股權投資，因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，在編製個別財務報表時，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

購買日之前持有的股權投資按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在改按成本法核算時轉入當期損益。

(3) 權益法核算轉公允價值計量

本公司因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

(4) 成本法轉權益法

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整。

(5) 成本法轉公允價值計量

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。

5. 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；

- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

企業因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，不屬於一攬子交易的，應當區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款之間的差額計入當期損益。處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。
- (2) 在合併財務報表中，對於在喪失對子公司控制權以前的各項交易，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益；在喪失對子公司控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。
- (2) 在合併財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

6. 減值測試方法及減值準備計提方法

資產負債表日，若存在長期股權投資的賬面價值大於享有被投資單位所有者權益賬面價值的份額等類似情況時，按照《企業會計準則第8號－資產減值》對長期股權投資進行減值測試，可收回金額低於長期股權投資賬面價值的，計提減值準備。根據單項長期股權投資的公允價值減去處置費用後的淨額與長期股權投資預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定長期股權投資的可收回金額。長期股權投資的可收回金額低於賬面價值時，將資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的資產減值準備。

長期股權投資減值損失一經確認，不再轉回。

(十六) 投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物(含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物)。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產一出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

投資性房地產按其預計使用壽命及淨殘值率採用平均年限法計提折舊或攤銷。投資性房地產的預計使用壽命、淨殘值率及年折舊(攤銷)率如下：

類別	預計使用壽命 (年)	預計淨殘值率 (%)	年折舊(攤銷)率 (%)
土地使用權	50.00		2.00
房屋建築物			
其中：生產用房屋建築物	20.00	5.00	4.75
非生產用房屋建築物	25.00	5.00	3.80

對投資性房地產的預計使用壽命、預計淨殘值和折舊(攤銷)方法於每年年末進行覆核並作適當調整。

當投資性房地產的用途改變為自用時，則自改變之日起，將該投資性房地產轉換為固定資產或無形資產。自用房地產的用途改變為賺取租金或資本增值時，則自改變之日起，將固定資產或無形資產轉換為投資性房地產。發生轉換時，以轉換前的賬面價值作為轉換後的入賬價值。

當投資性房地產被處置，或者永久退出使用且預計不能從其處置中取得經濟利益時，終止確認該項投資性房地產。投資性房地產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

(十七) 固定資產

1. 固定資產確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

2. 固定資產初始計量

本公司固定資產按成本進行初始計量，其中：

- (1) 外購的固定資產的成本包括買價、進口關稅等相關稅費，以及為使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的其他支出。
- (2) 自行建造固定資產的成本，由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成。
- (3) 投資者投入的固定資產，按投資合同或協議約定的價值作為入賬價值，但合同或協議約定價值不公允的按公允價值入賬。
- (4) 購買固定資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，固定資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。實際支付的價款與購買價款的現值之間的差額，除應予資本化的以外，在信用期間內計入當期損益。

3. 固定資產後續計量及處置

(1) 固定資產折舊

除已提足折舊仍繼續使用的固定資產和單獨計價入賬的土地之外，固定資產折舊採用年限平均法或雙倍餘額遞減法分類計提，根據固定資產類別、預計使用壽命和預計淨殘值率確定折舊率。

利用專項儲備支出形成的固定資產，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。該固定資產在以後期間不再計提折舊。

本公司根據固定資產的性質和使用情況，確定固定資產的使用壽命和預計淨殘值。並在年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

各類固定資產折舊年限和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
房屋及建築物				
其中：生產用房屋建	年限平均法或	20.00	5.00	4.75或雙倍餘額
建築物	雙倍餘額遞減法			遞減法
非生產用房	年限平均法	25.00	5.00	3.80
屋建築物				
機器設備	年限平均法或	10.00	5.00	9.50或雙倍餘額
	雙倍餘額遞減法			遞減法
運輸設備	年限平均法	6.00	5.00	15.83
儀器儀錶	年限平均法或	6.00	5.00	15.83或雙倍餘
	雙倍餘額遞減法			額遞減法
電子計算機	年限平均法或	5.00	5.00	19.00或雙倍餘
	雙倍餘額遞減法			額遞減法
其他設備	年限平均法或	6.00	5.00	15.83或雙倍餘
	雙倍餘額遞減法			額遞減法
		<u> </u>	<u> </u>	

(2) 固定資產的後續支出

與固定資產有關的後續支出，符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本；不符合固定資產確認條件的，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

4. 固定資產的減值測試方法、減值準備計提方法

本公司在每2022年12月31日判斷固定資產是否存在可能發生減值的跡象。

固定資產存在減值跡象的，估計其可收回金額。可收回金額根據固定資產的公允價值減去處置費用後的淨額與固定資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當固定資產的可收回金額低於其賬面價值的，將固定資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為固定資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的固定資產減值準備。

固定資產減值損失確認後，減值固定資產的折舊在未來期間作相應調整，以使該固定資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的固定資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

固定資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項固定資產可能發生減值的，企業以單項固定資產為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項固定資產的可收回金額進行估計的，以該固定資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。

5. 融資租入固定資產的認定依據、計價方法、折舊方法

當本公司租入的固定資產符合下列一項或數項標準時，確認為融資租入固定資產：

- (1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給本公司。
- (2) 本公司有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款預計將遠低於行使選擇權時租賃資產的公允價值，因而在租賃開始日就可以合理確定本公司將會行使這種選擇權。
- (3) 即使資產的所有權不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- (4) 本公司在租賃開始日的最低租賃付款額現值，幾乎相當於租賃開始日租賃資產公允價值。
- (5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有本公司才能使用。

融資租賃租入的固定資產，按租賃開始日租賃資產公允價值與最低租賃付款額的現值兩者中較低者，作為入賬價值。最低租賃付款額作為長期應付款的入賬價值，其差額作為未確認融資費用。在租賃談判和簽訂租賃合同過程中發生的，可歸屬於租賃項目的手續費、律師費、差旅費、印花稅等初始直接費用，計入租入資產價值。未確認融資費用在租賃期內各個期間採用實際利率法進行分攤。

本公司採用與自有固定資產相一致的折舊政策計提融資租入固定資產折舊。能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，在租賃資產使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產使用壽命兩者中較短的期間內計提折舊。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的類別

本公司自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。本公司的在建工程以項目分類核算。

2. 在建工程結轉為固定資產的標準和時點

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

3. 在建工程的減值測試方法、減值準備計提方法

本公司在每2022年12月31日判斷在建工程是否存在可能發生減值的跡象。

有跡象表明一項在建工程可能發生減值的，企業以單項在建工程為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項在建工程的可收回金額進行估計的，以該在建工程所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。可收回金額根據在建工程的公允價值減去處置費用後的淨額與在建工程預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當在建工程的可收回金額低於其賬面價值的，將在建工程的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為在建工程減值損失，計入當期損益，同時計提相應的在建工程減值準備。在建工程的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

(十九) 借款費用

1. 借款費用資本化的確認原則

本公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3. 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4. 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用(扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益)及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

(二十) 使用權資產

本公司對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

- 1) 租賃負債的初始計量金額；
- 2) 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 3) 本公司發生的初始直接費用；
- 4) 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本(不包括為生產存貨而發生的成本)。

在租賃期開始日後，本公司採用成本模式對使用權資產進行後續計量。

能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，本公司在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。對計提了減值準備的使用權資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值參照上述原則計提折舊。

(二十一) 無形資產

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。

1. 無形資產的初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。購買無形資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，無形資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。

債務重組取得債務人用以抵債的無形資產，以該無形資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，並將重組債務的賬面價值與該用以抵債的無形資產公允價值之間的差額，計入當期損益。

在非貨幣性資產交換具備商業實質且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的無形資產以換出資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入無形資產的成本，不確認損益。

以同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按被合併方的賬面價值確定其入賬價值；以非同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按公允價值確定其入賬價值。

內部自行開發的無形資產，其成本包括：開發該無形資產時耗用的材料、勞務成本、註冊費、在開發過程中使用的其他專利權和特許權的攤銷以及滿足資本化條件的利息費用，以及為使該無形資產達到預定用途前所發生的其他直接費用。

2. 無形資產的後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

3. 無形資產減值準備的計提

對於使用壽命確定的無形資產，如有明顯減值跡象的，2022年12月31日進行減值測試。

對於使用壽命不確定的無形資產，每2022年12月31日進行減值測試。

對無形資產進行減值測試，估計其可收回金額。可收回金額根據無形資產的公允價值減去處置費用後的淨額與無形資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當無形資產的可收回金額低於其賬面價值的，將無形資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為無形資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的無形資產減值準備。

無形資產減值損失確認後，減值無形資產的折耗或者攤銷費用在未來期間作相應調整，以使該無形資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的無形資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

無形資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項無形資產可能發生減值的，本公司以單項無形資產為基礎估計其可收回金額。本公司難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該無形資產所屬的資產組為基礎確定無形資產組的可收回金額。

4. 劃分本公司內部研究開發項目的研究階段和開發階段具體標準

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

內部研究開發項目研究階段的支出，在發生時計入當期損益。

5. 開發階段支出符合資本化的具體標準

內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件時確認為無形資產：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；

- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

不滿足上述條件的開發階段的支出，於發生時計入當期損益。以前期間已計入損益的開發支出不在以後期間重新確認為資產。已資本化的開發階段的支出在資產負債表上列示為開發支出，自該項目達到預定用途之日起轉為無形資產。

(二十二) 長期待攤費用

1. 攤銷方法

長期待攤費用，是指本公司已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在1年以上的各項費用。長期待攤費用在受益期內按直線法分期攤銷。

如果長期待攤費用項目不能使以後會計期間受益，則將尚未攤銷的該項目的攤餘價值全部轉入當期損益。

(二十三) 合同負債

本公司將已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務部分確認為合同負債。

(二十四) 職工薪酬

職工薪酬，是指本公司為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。本公司在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本和費用。

2. 離職後福利

離職後福利是指本公司為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。

本公司離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。

離職後福利設定提存計劃主要為參加由各地勞動及社會保障機構組織實施的社會基本養老保險、失業保險等；除基本養老保險外，本公司還依據國家企業年金制度的相關政策建立了企業年金繳費制度(補充養老保險)／企業年金計劃。本公司按職工工資總額的一定比例向當地社會保險機構繳費／年金計劃繳費，相應支出計入當期損益或相關資產成本。在職工為本公司提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

離職後福利設定受益計劃主要為離退休人員支付的明確標準的統籌外福利、為去世員工遺屬支付的生活費等。對於設定受益計劃中承擔的義務，在資產負債表日本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本，其中：除非其他會計準則要求或允許職工福利成本計入資產成本，設定受益計劃服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額在發生當期計入當期損益；重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動在發生當期計入其他綜合收益，且在後續會計期間不允許轉回至損益。

3. 辭退福利

辭退福利是指本公司在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償，在本公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

本公司向接受內部退休安排的職工提供內退福利。內退福利是指，向未達到國家規定的退休年齡、經本公司管理層批准自願退出工作崗位的職工支付的工資及為其繳納的社會保險費等。本公司自內部退休安排開始之日起至職工達到正常退休年齡止，向內退職工支付內部退養福利。對於內退福利，本公司比照辭退福利進行會計處理，在符合辭退福利相關確認條件時，將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的內退職工工資和繳納的社會保險費等，確認為負債，一次性計入當期損益。內退福利的精算假設變化及福利標準調整引起的差異於發生時計入當期損益。

(二十五) 租賃負債

本公司對租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，本公司採用租賃內含利率作為折現率；無法確定租賃內含利率的，採用本公司增量借款利率作為折現率。租賃付款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 在本公司合理確定將行使該選擇權的情況下，租賃付款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 在租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃付款額包括行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 根據本公司提供的擔保餘值預計應支付的款項。

本公司按照固定的折現率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額應當在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

(二十六) 預計負債**1. 預計負債的確認標準**

與或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，本公司確認為預計負債：

- (1) 該義務是本公司承擔的現時義務；

- (2) 履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司；
- (3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

2. 預計負債的計量方法

本公司預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

本公司在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

最佳估計數分別以下情況處理：

- (1) 所需支出存在一個連續範圍(或區間)，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。
- (2) 所需支出不存在一個連續範圍(或區間)，或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單個項目的，則最佳估計數按照最可能發生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。
- (3) 本公司清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關資產(商品或服務)的控制權時確認收入。履約義務是在某一時段內履行、還是在某一時點履行，取決於合同條款及相關法律規定。本公司滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務：

1. 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。
2. 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的資產。
3. 本公司履約過程中所產出的資產具有不可替代用途，且本公司在整個合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

如果履約義務是在某一時段內履行的，則本公司按照履約進度確認收入。否則，本公司於客戶取得相關資產控制權的某一時點確認收入。履約進度按本公司為履行履約義務而發生的支出或投入來衡量，該進度基於每份合同截至資產負債表日累計已發生的成本佔預計總成本的比例確定。

在確定合同交易價格時，如果存在可變對價，本公司按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數，並以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額計入交易價格。合同中如果存在重大融資成分，本公司將根據合同中的融資成分調整交易價格；對於控制權轉移與客戶支付價款間隔未超過一年的，本公司不考慮其中的融資成分。

對於附有銷售退回條款的銷售，公司在客戶取得相關商品控制權時，按照因向客戶轉讓商品而與其有權取得的對價金額確認收入，按照預期因銷售退回將退還的金額確認為預計負債；同時，按照預期將退回商品轉讓時的賬面價值，扣除收回該商品預計發生的成本(包括退回商品的價值減損)後的餘額，確認為一項資產，即應收退貨成本，按照所轉讓商品轉讓時的賬面價值，扣除上述資產成本的淨額結轉成本。每一資產負債表日，公司重新估計未來銷售退回情況，並對上述資產和負債進行重新計量。

對於合同中存在重大融資成本的，公司按照假定客戶在取得商品控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，使用將合同對價的名義金額折現為商品現銷價格的，將確定的交易價格與合同承諾的對價金額之間的差額在合同期間內採用實際利率法攤銷。對於預計客戶取得商品控制權與客戶支付價款間隔未超過一年的，公司未考慮合同中存在的重大融資成分。

公司有權自主決定所交易商品的價格，即公司在向客戶轉讓商品及其他產品前能夠控制該產品，因此公司是主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入。否則，公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入，該金額應當按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額，或者按照既定的佣金金額或比例等確認。

(二十八) 合同成本

1. 合同履約成本

本公司對於為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則範圍且同時滿足下列條件的作為合同履約成本確認為一項資產：

- (1) 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；
- (2) 該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源。
- (3) 該成本預期能夠收回。

該資產根據其初始確認時攤銷期限是否超過一個正常營業週期在存貨或其他非流動資產中列報。

2. 合同取得成本

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。增量成本是指本公司不取得合同就不會發生的成本，如銷售佣金等。對於攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。

3. 合同成本攤銷

上述與合同成本有關的資產，採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎，在履約義務履行的時點或按照履約義務的履約進度進行攤銷，計入當期損益。

4. 合同成本減值

上述與合同成本有關的資產，賬面價值高於本公司因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得剩餘對價與為轉讓該相關商品估計將要發生的成本的差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

(二十九) 政府補助

1. 類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產，但不包括政府作為企業所有者投入的資本。根據相關政府文件規定的補助對象，將政府補助劃分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

對於政府文件未明確補助對象的政府補助，本公司按照上述原則進行判斷。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

2. 政府補助的確認

對2022年12月31日有證據表明本公司能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額(人民幣1元)計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

3. 會計處理方法

與資產相關的政府補助，應當沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在所建造或購買資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。

與收益相關的政府補助，用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關費用或損失的，取得時直接計入當期損益或沖減相關成本。

與企業日常活動相關的政府補助計入其他收益或沖減相關成本費用；與企業日常活動無關的政府補助計入營業外收支。

收到與政策性優惠貸款貼息相關的政府補助沖減相關借款費用；取得貸款銀行提供的政策性優惠利率貸款的，以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

已確認的政府補助需要返還時，初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

(三十) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 確認遞延所得稅資產的依據

本公司以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差異產生的遞延所得稅資產。

2. 確認遞延所得稅負債的依據

本公司將當期與以前期間應交未交的應納稅暫時性差異確認為遞延所得稅負債。但不包括商譽、非企業合併形成的交易且該交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)所形成的暫時性差異。

3. 同時滿足下列條件時，將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示

- (1) 企業擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- (2) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債或是同時取得資產、清償債務。

一般情況下，在個別財務報表中，當期所得稅資產與負債及遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示。在合併財務報表中，納入合併範圍的企業中，一方的當期所得稅資產或遞延所得稅資產與另一方的當期所得稅負債或遞延所得稅負債一般不予以抵銷，除非所涉及的企業具有以淨額結算的法定權利並且意圖以淨額結算。

(三十一) 租賃

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

1. 租賃合同的分拆

當合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。

當合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本公司將租賃和非租賃部分進行分拆，租賃部分按照租賃準則進行會計處理，非租賃部分應當按照其他適用的企業會計準則進行會計處理。

2. 租賃合同的合併

本公司與同一交易方或其關聯方在同一時間或相近時間訂立的兩份或多份包含租賃的合同符合下列條件之一時，合併為一份合同進行會計處理：

- (1) 該兩份或多份合同基於總體商業目的而訂立並構成一攬子交易，若不作為整體考慮則無法理解其總體商業目的。
- (2) 該兩份或多份合同中的某份合同的對價金額取決於其他合同的定價或履行情況。
- (3) 該兩份或多份合同讓渡的資產使用權合起來構成一項單獨租賃。

3. 本公司作為承租人的會計處理

在租賃期開始日，除應用簡化處理的短期租賃和低價值資產租賃外，本公司對租賃確認使用權資產和租賃負債。

(1) 短期租賃和低價值資產租賃

短期租賃是指不包含購買選擇權且租賃期不超過12個月的租賃。低價值資產租賃是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。

本公司對以下短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債，相關租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

本公司對除上述以外的短期租賃和低價值資產租賃確認使用權資產和租賃負債。

(2) 使用權資產和租賃負債的會計政策詳見本附註四／(二十)使用權資產、本附註四／(二十五)租賃負債

4. 本公司作為出租人的會計處理

(1) 租賃的分類

本公司在租賃開始日將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃，其所有權最終可能轉移，也可能不轉移。經營租賃是指除融資租賃以外的其他租賃。

一項租賃存在下列一種或多種情形的，本公司通常分類為融資租賃：

- 1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人。

- 2) 承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權。
- 3) 資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- 4) 在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值。
- 5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。

一項租賃存在下列一項或多項跡象的，本公司也可能分類為融資租賃：

- 1) 若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔。
- 2) 資產餘值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人。
- 3) 承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。

(2) 對融資租賃的會計處理

在租賃期開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。

應收融資租賃款初始計量時，以未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃收款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 合理確定承租人將行使購買選擇權的情況下，租賃收款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃收款額包括承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保餘值。

本公司按照固定的租賃內含利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入，所取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

(3) 對經營租賃的會計處理

本公司在租賃期內各個期間採用直線法或其他系統合理的方法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入；發生的與經營租賃有關的初始直接費用資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益；取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。

5. 售後回租

本公司為賣方兼承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者出租人未按市場價格收取租金，本公司將銷售對價低於市場價格的款項作為預付租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為出租人向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按照公允價值調整相關銷售利得或損失。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。

本公司為買方兼出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司按照資產購買進行相應會計處理，並根據租賃準則對資產出租進行會計處理。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者本公司未按市場價格收取租金，本公司將銷售對價低於市場價格的款項作為預收租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為本公司向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按市場價格調整租金收入。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司確認一項與轉讓收入等額的金融資產。

(三十二) 持有待售

1. 持有待售確認標準

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組確認為持有待售組成部分：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議，且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。

確定的購買承諾，是指本公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

2. 持有待售核算方法

本公司對於持有待售的非流動資產或處置組不計提折舊或攤銷，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，應當將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。

上述原則適用於所有非流動資產，但不包括採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、採用公允價值減去出售費用後的淨額計量的生物資產、職工薪酬形成的資產、遞延所得稅資產、由金融工具相關會計準則規範的金融資產、由保險合同相關會計準則規範的保險合同所產生的權利。

(十三) 其他重要會計政策和會計估計

本公司所屬機械製造企業以上年度實際營業收入為計提依據，採取超額累退方式按以下標準平均逐月提取，專門用於完善和改進企業或者項目安全生產條件的安全生產費：

1. 營業收入不超過1,000萬元的，按照2.35%提取；
2. 營業收入超過1,000萬元至1億元的部分，按照1.25%提取；
3. 營業收入超過1億元至10億元的部分，按照0.25%提取；
4. 營業收入超過10億元至50億元的部分，按照0.1%提取；
5. 營業收入超過50億元的部分，按照0.05%提取。

新建企業和投產不足一年的機械製造企業以當年實際營業收入為提取依據，按月計提安全費用。

提取的安全生產費計入當期損益，同時記入專項儲備，在所有者權益項下單獨列示。實際使用提取的安全生產費時，屬於費用性支出的，直接沖減專項儲備。使用提取的安全生產費形成固定資產的，通過「在建工程」會計科目歸集所發生的支出，待安全項目完工達到預定可使用狀態時確認為固定資產；同時，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。提取的專項儲備餘額不足沖減的，直接計入當期損益。

五. 會計政策、會計估計變更、重大前期差錯更正的說明

(一) 會計政策變更

1. 執行企業會計準則解釋第15號對本公司的影響

2021年12月31日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第15號》(財會[2021]35號，以下簡稱「解釋15號」)，解釋15號「關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理(以下簡稱「試運行銷售」)」和「關於虧損合同的判斷」內容自2022年1月1日起施行。

(1) 關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理

本公司對於在首次施行本解釋的財務報表列報最早期間的2022年1月1日(即2021年1月1日)至解釋施行日(2022年1月1日)之間發生的試運行銷售，本公司按照解釋15號的規定進行追溯調整，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(2) 關於虧損合同的判斷

本公司對在首次施行解釋15號(2022年1月1日)時尚未履行完所有義務的合同執行解釋15號，累積影響數調整首次執行解釋15號當年年初留存收益及其他相關的財務報表項目，不調整前期比較財務報表數據，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

2. 執行企業會計準則解釋第16號對本公司的影響

2022年12月13日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第16號》(財會[2022]31號，以下簡稱「解釋16號」)，解釋16號三個事項的會計處理中：「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」自2023年1月1日起施行，允許企業自發佈年度提前執行，本公司本年度未提前施行該事項相關的會計處理；「關於發行方分類為權益工具的金融工具相關股利的所得稅影響的會計處理」及「關於企業將以現金結算的股份支付修改為以權益結算的股份支付的會計處理」內容自公佈之日起施行，首次執行會計準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(二) 會計估計變更

本報告期重要會計估計未變更。

(三) 重大前期差錯更正事項

本報告期無重大前期差錯更正事項。

六. 稅項

本公司及子公司主要的應納稅項列示如下：

(一) 流轉稅及附加稅費

稅種	計稅依據	稅率 備註
增值稅	銷售貨物、應稅銷售服務收入、 無形資產或者不動產	13%、9%、 6%、5%
城市維護建設稅	實繳流轉稅稅額	7%
企業所得稅	應納稅所得額	15%
教育費附加	實繳流轉稅稅額	3%
地方教育費附加	實繳流轉稅稅額	2%
房產稅	按照房產原值的70% (或租金收入)為納稅基準	1.2%
房產稅	租金收入為納稅基準	12%

(二) 企業所得稅

公司名稱	稅率 備註
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	15%
德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	25%

本公司於2021年10月9日獲取高新技術企業認證，證書編號為：GR202151000898，有效期為3年。按照《中華人民共和國企業所得稅法》的關於高新技術企業的稅收優惠政策規定，本年適用的企業所得稅稅率為15.00%。

七. 企業合併及合併財務報表

(一) 子公司情況

序號	企業名稱	級次	企業類型	註冊地	主要經營地	業務性質
1	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	2	境內非金融子企業	綿竹市	綿竹市	其他通用零部件製造行業

續：

序號	企業名稱	實收資本 (萬元)	持股 比例 (%)	享有表決權 (%)	投資額 (萬元)	取得方式
1	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	1,206.42	83.76	83.76	3711.11	2

取得方式：1.投資設立；2.同一控制下的企業合併；3.非同一控制下的企業合併；4.其他。

(二) 重要非全資子公司情況

1. 少數股東

序號	子公司名稱	當期歸屬於少數股東持 股比例	當期歸屬於少數股東的 損益	當期向少數股東支付的 股利	2022年12月31日 累計少數股東 權益
1	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	16.24	849,792.90		8,831,645.05

2. 主要財務信息

項目	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	
	2022年12月31日 金額／本期數	2022年1月1日 金額／上年數
流動資產	46,545,606.49	69,399,470.33
非流動資產	16,832,391.41	18,998,458.47
資產合計	63,377,997.90	88,397,928.80
流動負債	2,217,557.62	37,401,084.13
非流動負債	6,778,389.46	1,834,413.35
負債合計	8,995,947.08	39,235,497.48
營業收入	20,494,051.77	76,234,490.45
淨利潤	5,232,714.88	2,726,621.03
綜合收益總額	5,232,714.88	2,726,621.03
經營活動現金流量	17,879,128.58	-19,016,169.08

八. 合併財務報表重要項目的說明

註釋1. 貨幣資金

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
庫存現金		9,058.30
銀行存款	8,660,014,341.34	8,615,267,985.93
其他貨幣資金	57,042.05	424,452.45
未到期應收利息		
合計	8,660,071,383.39	8,615,701,496.68

其中：存放在境外的款項總額

截止2022年12月31日，本公司不存在質押、凍結，或有潛在收回風險的款項。
其中受限制的貨幣資金明細如下：

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
履約保證金	57,042.05	424,452.45
合計	57,042.05	424,452.45

註釋2. 應收票據

1. 應收票據分類

種類	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
銀行承兌匯票	335,741,474.09		335,741,474.09	770,433,524.84		770,433,524.84
商業承兌匯票	84,383,620.95	3,312,474.89	81,071,146.06	449,645,434.41	20,544,693.34	429,100,741.07
合計	420,125,095.04	3,312,474.89	416,812,620.15	1,220,078,959.25	20,544,693.34	1,199,534,265.91

2. 應收票據壞賬準備

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額	壞賬準備	預期信用		
	金額	比例	金額	損失率	賬面價值
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備	420,125,095.04	100.00	3,312,474.89	0.79	416,812,620.15
按組合計提壞賬準備					
合計	420,125,095.04	100.00	3,312,474.89	-	416,812,620.15

續：

類別	2022年1月1日				
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值		
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備	1,220,078,959.25	100.00	20,544,693.34	1.68	1,199,534,265.91
按組合計提壞賬準備					
合計	<u>1,220,078,959.25</u>	<u>100.00</u>	<u>20,544,693.34</u>	<u>-</u>	<u>1,199,534,265.91</u>

(1) 按單項計提壞賬準備的應收票據

單位名稱	2022年12月31日			
	賬面餘額	壞賬準備	預期信用 損失率 (%)	計提 理由
商業承兌匯票	84,383,620.95	3,312,474.89	3.93	
銀行承兌匯票	<u>335,741,474.09</u>			
合計	<u>420,125,095.04</u>	<u>3,312,474.89</u>	<u>-</u>	

(2) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

類別	本期變動情況				
	2022年 1月1日	計提	收回或 轉回	其他 變動	2022年 12月31日
			核銷		
單項計提預期信用損失 的應收票據	20,544,693.34	-17,232,218.45			3,312,474.89
按組合計提預期信用損 失的應收票據					
其中：商業承兌匯票					
合計	<u>20,544,693.34</u>	<u>-17,232,218.45</u>			<u>3,312,474.89</u>

3. 2022年12月31日已背書或貼現且在資產負債表日尚未到期的應收票據

種類	2022年12月31日 終止確認金額	2022年12月31日 未終止確認金額
銀行承兌匯票	421,094,300.98	
商業承兌匯票	80,477,685.86	16,127,052.96
合計	<u>501,571,986.84</u>	<u>16,127,052.96</u>

4. 因出票人無力履約而將票據轉為應收賬款的票據

種類	2022年12月31日 轉應收賬款金額
銀行承兌匯票	8,400,000.00
商業承兌匯票	6,360,000.00
合計	<u>14,760,000.00</u>

註釋3. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	2022年12月31日數		2022年1月1日數	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	1,583,975,271.89	79,198,763.82	1,207,257,699.85	60,362,885.17
1至2年	726,558,229.11	72,654,736.96	678,072,796.56	76,685,033.31
2至3年	434,924,759.92	91,166,172.57	326,355,734.92	73,947,561.23
3年以上	2,093,663,148.91	1,912,361,163.79	2,520,712,683.22	2,269,334,863.54
合計	<u>4,839,121,409.83</u>	<u>2,155,380,837.14</u>	<u>4,732,398,914.55</u>	<u>2,480,330,343.25</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	367,023,029.38	7.58	367,023,029.38	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款	4,472,098,380.45	92.42	1,788,357,807.76	39.99	2,683,740,572.69
其中：賬齡組合	4,472,098,380.45	100.00	1,788,357,807.76	39.99	2,683,740,572.69
其他組合					
合計	4,839,121,409.83	—	2,155,380,837.14	—	2,683,740,572.69

續：

類別	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	431,474,472.82	9.12	431,474,472.82	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款	4,300,924,441.73	90.88	2,048,855,870.43	47.64	2,252,068,571.30
其中：賬齡組合	4,300,924,441.73	100.00	2,048,855,870.43	47.64	2,252,068,571.30
其他組合					
合計	4,732,398,914.55	-	2,480,330,343.25	-	2,252,068,571.30

2022年12月31日單項計提壞賬準備的應收賬款

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用	
			損失率	計提理由
			(%)	
印度DFPS公司	5,932,734.44	5,932,734.44	100.00	預計難以收回
甘肅葆光兆瑋新能源 科技有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	100.00	預計難以收回
華能蘭州西固熱電 有限公司	5,167,690.00	5,167,690.00	100.00	預計難以收回
濟南市琦泉熱電 有限責任公司	3,340,000.00	3,340,000.00	100.00	預計難以收回
山東華宇合金材料 有限公司	65,100.00	65,100.00	100.00	預計難以收回
山東琦泉電力工程設計 有限公司	7,496,538.47	7,496,538.47	100.00	預計難以收回
四川省富邦鈮鈦制動鼓 有限公司	3,940,004.99	3,940,004.99	100.00	預計難以收回
營口天盛重工裝備 有限公司	18,300.00	18,300.00	100.00	預計難以收回
浙江西子聯合設備成套有 限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	預計難以收回
中國電建集團山東電力建 設有限公司	3,850,000.00	3,850,000.00	100.00	預計難以收回
東方電氣(酒泉)新能源有 限公司	133,174,281.61	133,174,281.61	100.00	已進入破產清算程序
東方電氣(通遼)風電工程 技術有限公司	197,160,651.67	197,160,651.67	100.00	已進入破產清算程序
眾和海水淡化工程 有限公司	517,728.20	517,728.20	100.00	預計難以收回
合計	<u>367,023,029.38</u>	<u>367,023,029.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款

賬齡組合

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內						
(含1年)	1,583,975,271.89	35.42	79,198,763.82	1,207,257,699.85	28.07	60,362,885.17
1-2年(含2年)	726,558,229.11	16.25	72,654,736.96	668,208,625.87	15.54	66,820,862.62
2-3年(含3年)	429,700,949.23	9.61	85,942,361.88	315,510,217.14	7.34	63,102,043.45
3年以上	1,731,863,930.22	38.72	1,550,561,945.10	2,109,947,898.87	49.06	1,858,570,079.19
合計	<u>4,472,098,380.45</u>	<u>100.00</u>	<u>1,788,357,807.76</u>	<u>4,300,924,441.73</u>	<u>100.00</u>	<u>2,048,855,870.43</u>

3. 收回或轉回的壞賬準備情況

債務人名稱	轉回或收回金額	轉回或收回前	
		累計已計提 壞賬準備金額	轉回或 收回原因、方式
蘭州西固熱電有限責任 公司	4,640,360.00	13,077,400.00	客戶支付到期款
四川省富邦鈰鈦制動鼓 有限公司	200,000.00	4,140,004.99	客戶支付到期款
營口天盛重工裝備 有限公司	8,081,700.00	8,100,000.00	客戶支付到期款
中國電建集團山東電力 建設有限公司	<u>1,925,000.00</u>	<u>5,775,000.00</u>	客戶支付到期款
合計	<u>14,847,060.00</u>	<u>31,092,404.99</u>	—

4. 本報告期實際核銷的應收賬款情況

債務人名稱	應收賬款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	是否因關聯 交易產生
武漢凱迪電力工程 有限公司	貨款	37,650,000.00	無執行財產	總經理辦公會	否
大慶高新技術產業 開發區大豐建築 安裝有限公司	貨款	53,178,031.28	無執行財產	總經理辦公會	否
新疆紅雁池電廠	貨款	1,063,847.19	法律判決 東汽敗訴	總經理辦公會	否
東方電氣(呼倫貝爾) 新能源有限公司	貨款	50,122,111.64	無執行財產	總經理辦公會	否
上海亞摩斯電站設 備有限公司	貨款	249,000.00	無執行財產	總經理辦公會	否
武漢凱迪電力股份 有限公司	貨款	991,717.94	無執行財產	總經理辦公會	否
雲南滇能彌勒發電 有限公司	貨款	2,868,536.00	無執行財產	總經理辦公會	否
合計	-	<u>146,123,244.05</u>	-	-	-

5. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬	壞賬準備
		款合計的比例 (%)	
東方電氣股份有限公司	1,780,596,052.69	36.80	720,841,063.77
東方電氣(通遼)風電 工程技術有限公司	197,160,651.67	4.07	197,160,651.67
東方電氣(酒泉)新能源有限公司	133,174,281.61	2.75	133,174,281.61
中國電建集團山東電力建 設有限公司	112,272,497.62	2.32	95,981,497.62
北京京誠科林環保科技有限 公司	86,919,446.89	1.80	7,920,854.63
合計	2,310,122,930.48	47.74	1,155,078,349.30

註釋4. 應收款項融資

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應收票據	546,127,514.94	
應收賬款		
合計	546,127,514.94	

註釋5. 預付款項

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	1,529,233,424.38	86.98		963,880,115.75	81.01	
1-2年(含2年)	144,379,620.34	8.21		104,531,785.72	8.79	
2-3年(含3年)	23,779,315.68	1.35		39,829,235.68	3.35	
3年以上	60,725,605.68	3.46		81,556,686.62	6.85	
合計	<u>1,758,117,966.08</u>	<u>100.00</u>		<u>1,189,797,823.77</u>	<u>-</u>	

1. 賬齡超過一年的大額預付款項

債權單位	債務單位	2022年12月31日	賬齡	未結算的原因
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	Mitsubishi Power, Ltd.	74,334,312.34	1-2年	未達到結算條件
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	NUOVO PIGNONE INTERNATIONAL S.R.L.	25,545,182.01	1-2年	未達到結算條件
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	CHEER ENERGY CORPORATION LIMITED	21,336,742.51	3-4年	未達到結算條件
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	無錫華光環保能源集團股份有限公司	18,200,000.00	1-3年	未達到結算條件
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	張家港華裕有色金屬材料有限公司	14,461,293.60	5年以上	未達到結算條件
合計		<u>153,877,530.46</u>	-	-

2. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的預付款項情況

債務人名稱	賬面餘額	佔預付款項 合計的比例 (%)	壞賬準備
Mitsubishi Power, Ltd.	447,220,561.46	25.44	
FOMAS S.p.A	331,872,130.25	18.88	
東方電氣集團東方電機 有限公司	196,963,243.59	11.20	
德陽廣大東汽新材料有限公司	77,852,184.93	4.43	
東方電氣(成都)工程設計諮 詢有限公司	58,380,000.00	3.32	
合計	1,112,288,120.23	63.27	

註釋6. 其他應收款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應收利息	310,061,045.25	447,225,208.96
應收股利		3,845,543.56
其他應收款項	131,618,515.64	44,528,660.77
合計	441,679,560.89	495,599,413.29

註： 上表中其他應收款項指扣除應收利息、應收股利後的其他應收款。

(一) 應收利息

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
定期存款	<u>310,061,045.25</u>	<u>447,225,208.96</u>
合計	<u>310,061,045.25</u>	<u>447,225,208.96</u>

(二) 應收股利

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日	未收回的原因	是否發生減值及 其判斷依據
賬齡一年以內的應收股利				
1. 東方電氣自動控制工程 有限公司		2,551,715.62		
賬齡一年以上的應收股利				
1. 德陽東汽置業有限公司	<u> </u>	<u>1,293,827.94</u>		
合計	<u> </u>	<u>3,845,543.56</u>		

(三) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收款項

賬齡	2022年12月31日數		2022年1月1日數	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	125,285,435.81	6,264,271.81	29,719,971.80	1,485,998.60
1至2年	6,662,545.00	666,254.50	12,664,630.01	1,266,463.00
2至3年	6,694,424.92	1,338,884.98	3,887,607.10	777,521.43
3年以上	45,738,717.82	44,493,196.62	46,747,805.75	44,961,370.86
合計	<u>184,381,123.55</u>	<u>52,762,607.91</u>	<u>93,020,014.66</u>	<u>48,491,353.89</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露其他應收款項

賬齡	2022年12月31日				
	賬面餘額		賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例	金額	計提比例	
		(%)		(%)	
單項計提預期信用損失					
的其他應收款	6,580,207.23	3.57	6,580,207.23	100.00	
按信用風險特徵組合計					
提壞賬準備的其他應					
收款項	177,800,916.32	96.43	46,182,400.68	25.97	131,618,515.64
其中：賬齡分析法	177,800,916.32	100.00	46,182,400.68	25.97	131,618,515.64
其他方法					
合計	<u>184,381,123.55</u>	<u>-</u>	<u>52,762,607.91</u>	<u>-</u>	<u>131,618,515.64</u>

續：

賬齡	2022年1月1日				
	賬面餘額		賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)	金額	計提比例 (%)	
單項計提預期信用損失					
的其他應收款	6,277,607.23	6.75	6,277,607.23	100.00	
按信用風險特徵組合計					
提壞賬準備的其他應					
收款項	86,742,407.43	93.25	42,213,746.66	48.67	44,528,660.77
其中：賬齡分析法	86,742,407.43	100.00	42,213,746.66	48.67	44,528,660.77
其他方法					
合計	93,020,014.66	-	48,491,353.89	-	44,528,660.77

2022年12月31日單項計提預壞賬準備的其他應收款情況

單位名稱	賬面餘額	壞賬準備	2022年12月31日 預期信用	
			損失率	計提理由
			(%)	
寶鋼集團上海五鋼有限公司	3,500.21	3,500.21	100.00	預計難以收回
成都金成標高強度緊固件製造有限公司	1,565,179.69	1,565,179.69	100.00	預計難以收回
成都凱隆精密機械製造有限公司	244,356.00	244,356.00	100.00	預計難以收回
東方公司	657,495.33	657,495.33	100.00	預計難以收回
江南閥門有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	預計難以收回
尼奧迪斯焊管(常州)有限公司	233,135.21	233,135.21	100.00	預計難以收回
太鋼集團臨汾鋼鐵有限公司	100,633.71	100,633.71	100.00	預計難以收回
重慶標準件工業有限責任公司重慶高強				
度標準件廠分公司	1,872,243.46	1,872,243.46	100.00	預計難以收回
成都昊諾商貿有限公司	1,397,950.00	1,397,950.00	100.00	預計難以收回
重慶標準件工業有限責任公司重慶高強				
度標準件廠分公司(第三批)	198,113.62	198,113.62	100.00	預計難以收回
德陽中嘉實業公司	302,600.00	302,600.00	100.00	預計難以收回
合計	<u>6,580,207.23</u>	<u>6,580,207.23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的其他應收款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	125,285,435.81	70.46	6,264,271.81	29,719,971.80	34.26	1,485,998.60
1-2年(含2年)	6,662,545.00	3.75	666,254.50	12,664,630.01	14.60	1,266,463.00
2-3年(含3年)	6,694,424.92	3.77	1,338,884.98	3,887,607.10	4.48	777,521.43
3年以上	39,158,510.59	22.02	37,912,989.39	40,470,198.52	46.66	38,683,763.63
合計	<u>177,800,916.32</u>	<u>-</u>	<u>46,182,400.68</u>	<u>86,742,407.43</u>	<u>-</u>	<u>42,213,746.66</u>

(2) 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月	整個存續期	整個存續期	
	預期信用損失	預期信用損失	預期信用損失	
	預期信用損失	(未發生信用減值)	(已發生信用減值)	
2022年1月1日	42,213,746.66		6,277,607.23	48,491,353.89
2022年1月1日在本期				
—轉入第二階段				
—轉入第三階段				
—轉回第二階段				
—轉回第一階段				
本期計提	3,968,654.02		302,600.00	4,271,254.02
本期轉回				
本期轉銷				
本期核銷				
其他變動				
2022年12月31日	46,182,400.68		6,580,207.23	52,762,607.91

3. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的其他應收款情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	佔其他應收	壞賬準備
				2022年12月31日 合計數的比例 (%)	
中國廣東核電集團					
有限公司	代墊款	13,612,842.74	5年以上	7.38	13,612,842.74
華能洋浦熱電					
有限公司	代墊款	11,606,114.90	1年以內	6.29	580,305.75
江蘇龍源振華海洋					
工程有限公司	代墊款	5,029,056.80	5年以上	2.73	5,029,056.80
東方電氣自動控制					
工程有限公司	代墊款	4,480,816.51	2-3年	2.43	896,163.30
東方電氣風電股份					
有限公司	代墊款	4,003,335.70	0-5年以上	2.17	1,198,386.86
合計	-	38,732,166.65	-	21.01	21,316,755.45

註釋7. 存貨

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	跌價準備	賬面價值	賬面餘額	跌價準備	賬面價值
原材料	603,598,546.79	49,282,522.15	554,316,024.64	598,920,006.81	70,309,293.57	528,610,713.24
自製半成品	5,496,995,907.99	802,391,020.36	4,694,604,887.63	4,720,997,213.09	875,808,286.70	3,845,188,926.39
庫存商品	91,261.94		91,261.94	39,476.11		39,476.11
週轉材料	5,428,059.34	46,066.50	5,381,992.84	7,522,784.43	46,066.50	7,476,717.93
合計	6,106,113,776.06	851,719,609.01	5,254,394,167.05	5,327,479,480.44	946,163,646.77	4,381,315,833.67

註釋8. 合同資產

1. 合同資產情況

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	跌價準備	賬面價值	賬面餘額	跌價準備	賬面價值
質保金	1,086,234,204.73	54,311,710.27	1,031,922,494.46	1,244,791,064.67	62,239,553.24	1,182,551,511.43
已完工未結算	1,310,773,282.70	65,538,664.12	1,245,234,618.58	471,469,766.29	23,573,488.30	447,896,277.99
合計	<u>2,397,007,487.43</u>	<u>119,850,374.39</u>	<u>2,277,157,113.04</u>	<u>1,716,260,830.96</u>	<u>85,813,041.54</u>	<u>1,630,447,789.42</u>

2. 合同資產減值準備

項目	2022年1月1日	本期增加	本期轉回	本年轉銷／	2022年	原因
				核銷	12月31日	
質保金	62,239,553.24	24,388,491.74	32,316,334.71		54,311,710.27	按照2022年12月31日 5%計提減值準備
已完工未結算	23,573,488.30	41,965,175.82			65,538,664.12	按照2022年12月31日 5%計提減值準備
合計	<u>85,813,041.54</u>	<u>66,353,667.56</u>	<u>32,316,334.71</u>		<u>119,850,374.39</u>	-

註釋9. 其他流動資產

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
預繳稅費及留抵稅額	24,894,082.22	24,634,214.91
其他	<u>84,392.90</u>	<u>207,365.44</u>
合計	<u>24,978,475.12</u>	<u>24,841,580.35</u>

註釋10. 長期股權投資

1. 長期股權投資分類

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
對子公司投資				
對合營企業投資				
對聯營企業投資	1,672,747,309.61	179,731,461.54	156,250,139.00	1,696,228,632.15
小計	<u>1,672,747,309.61</u>	<u>179,731,461.54</u>	<u>156,250,139.00</u>	<u>1,696,228,632.15</u>
減：長期股權投資減值準備	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
合計	<u>1,672,747,309.61</u>	<u>179,731,461.54</u>	<u>156,250,139.00</u>	<u>1,696,228,632.15</u>

2. 長期股權投資明細

被投資單位	投資成本	2022年1月1日	追加投資	本期增減變動		其他綜合 收益調整
				減少投資	權益法下確認的 投資損益	
合計	982,799,660.79	1,672,747,309.61			160,102,807.70	84,679.19
一、合營企業						
二、聯營企業	982,799,660.79	1,672,747,309.61			160,102,807.70	84,679.19
三 菱重工東方燃氣 輪機有限公司	98,674,460.50	503,834,471.10			127,791,106.60	
東方電氣風電 有限公司	330,000,000.00	396,034,547.45			13,930,206.42	
天津東汽風電葉 片 工程有限公司	21,939,000.00	114,422,613.17			3,224,294.28	
四川東樹新材料 有限公司	40,000,000.00	207,206,689.21			561,204.83	84,679.19
東方電氣(天津) 風電科技有限 公司	155,911,690.49	160,204,124.13			1,936,093.12	
德陽廣大東汽新 材料有限公司	336,274,509.80	291,044,864.55			12,659,902.45	

續：

被投資單位	其他權益變動	本期增減變動		其他	2022年12月31日	減值準備 2022年 12月31日
		宣告發放現金 股利或利潤	計提減值 準備			
合計	-1,364,730.78	156,250,139.00		20,908,705.43	1,696,228,632.15	
一、合營企業						
二、聯營企業	-1,364,730.78	156,250,139.00		20,908,705.43	1,696,228,632.15	
三 菱重工東方燃氣 輪機有限公司		131,146,215.00		354,301.56	500,833,664.26	
東方電氣風電 有限公司	10,100,300.00			399,864,453.87		
天津東汽風電葉 片工程有限 公司				117,646,907.45		
四川東樹新材料 有限公司	-1,364,730.78	15,003,624.00		-2,487,568.44	188,996,650.01	
東方電氣(天津) 風電科技有限 公司				162,140,217.25		
德陽廣大東汽新 材料有限公司				23,041,972.31	326,746,739.31	

3. 重要聯營企業的主要財務信息

項目	2022年12月31日金額					
	三菱重工東方 燃氣輪機 (廣州)有限公司	四川東樹新材料 有限公司	德陽廣大東汽 新材料有限公司	東方電氣風電股份 有限公司	東方電氣(天津) 風電葉片工程 有限公司	東方電氣(天津) 風電科技 有限公司
流動資產	1,369,299,772.77	1,197,588,840.16	1,113,748,592.31	13,693,448,640.50	1,296,674,733.16	454,812,946.04
非流動資產	269,355,044.49	358,389,707.06	606,732,734.62	3,511,622,335.33	145,094,135.03	88,522,199.83
資產合計	1,638,654,817.26	1,555,978,547.22	1,720,481,326.93	17,205,070,975.83	1,441,768,868.19	543,335,145.87
流動負債	602,266,133.41	1,059,638,403.70	1,027,148,425.78	12,715,729,170.45	1,037,793,214.65	45,352,866.96
非流動負債	14,279,166.15	1,506,498.57		2,393,384,926.32	45,165,452.52	6,065,892.72
負債合計	<u>616,545,299.56</u>	<u>1,061,144,902.27</u>	<u>1,027,148,425.78</u>	<u>15,109,114,096.77</u>	<u>1,082,958,667.17</u>	<u>51,418,759.68</u>
淨資產	1,022,109,517.70	494,833,644.95	693,332,901.15	2,095,956,879.06	358,810,201.02	491,916,386.19
按持股比例計算的淨資產						
份額	500,833,663.67	235,243,914.81	339,733,121.56	570,938,653.86	124,291,853.63	138,671,229.27
調整事項						
對聯營企業權益投資的賬						
面價值	500,833,664.26	188,996,650.01	326,746,739.31	399,864,453.87	117,646,907.45	162,140,217.25
存在公開報價的權益投資						
的公允價值						
營業收入	1,030,968,179.95	1,604,912,590.37	1,004,056,018.59	12,604,351,884.16	1,767,225,787.38	45,559,262.37
淨利潤	261,000,000.00	3,501,433.84	20,503,600.54	57,637,470.65	9,305,971.90	6,868,013.90
其他綜合收益						
綜合收益總額	<u>261,000,000.00</u>	<u>3,501,433.84</u>	<u>20,503,600.54</u>	<u>57,637,470.65</u>	<u>9,305,971.90</u>	<u>6,868,013.90</u>
企業本期收到的來自聯營						
企業的股利	<u>131,146,215.00</u>	<u>15,003,624.00</u>		<u>10,100,300.00</u>		

續：

項目	2021年1月1日金額					
	三菱重工東方 燃氣輪機 (廣州)有限公司	四川東樹新材料 有限公司	德陽廣大東汽 新材料有限公司	東方電氣風電股份 有限公司	東方電氣(天津) 風電葉片工程 有限公司	東方電氣(天津) 風電科技 有限公司
流動資產	1,443,777,235.24	1,139,806,891.14	833,654,565.22	13,050,467,910.60	1,414,166,291.74	458,137,721.63
非流動資產	313,863,427.94	143,593,942.00	590,100,650.39	3,006,910,041.40	144,757,481.76	111,695,032.70
資產合計	1,757,640,663.18	1,283,400,833.14	1,423,755,215.61	16,057,377,952.00	1,558,923,773.50	569,832,754.33
流動負債	719,603,468.68	852,503,992.74	737,915,774.77	12,666,067,908.01	1,151,149,578.49	67,444,571.37
非流動負債	9,282,339.80	5,102,388.31	21,090,608.23	1,498,701,211.34	59,491,767.38	16,427,702.67
負債合計	<u>728,885,808.48</u>	<u>857,606,381.05</u>	<u>759,006,383.00</u>	<u>14,164,769,119.35</u>	<u>1,210,641,345.87</u>	<u>83,872,274.04</u>
淨資產	1,028,754,854.70	425,794,452.09	664,748,832.61	1,892,608,832.65	348,282,427.63	485,960,480.29
按持股比例計算的淨資產						
份額	504,089,878.80	202,422,682.52	325,726,927.98	515,546,646.01	120,645,032.93	136,992,259.39
調整事項						
對聯營企業權益投資的賬						
面價值	503,834,471.10	207,206,689.21	291,044,864.55	396,034,547.45	114,422,613.17	160,204,124.13
存在公開報價的權益投資						
的公允價值						
營業收入	953,781,260.81	2,034,258,120.92	600,043,663.13	12,530,590,519.89	2,389,904,043.72	62,932,671.38
淨利潤	299,645,543.77	64,437,453.96	-23,501,046.65	90,857,731.68	28,679,298.10	5,373,951.67
其他綜合收益	_____	_____	_____	_____	_____	_____
綜合收益總額	<u>299,645,543.77</u>	<u>64,437,453.96</u>	<u>-23,501,046.65</u>	<u>90,857,731.68</u>	<u>28,679,298.10</u>	<u>5,373,951.67</u>
企業本期收到的來自聯營						
企業的股利	<u>108,864,132.00</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>3,464,000.00</u>	<u>_____</u>

註釋11. 其他權益工具投資

1. 其他權益工具情況

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
東方電氣自動控制工程有限公司	<u>72,828,957.00</u>	<u>72,828,957.00</u>
合計	<u>72,828,957.00</u>	<u>72,828,957.00</u>

2. 2022年12月31日其他權益工具情況表

項目名稱	本期確認的 股利收入	累計利得	累計損失	其他綜合收益 轉入留存 收益的金額	指定為以 公允價值計量 且其變動計入 其他綜合 收益的原因	其他綜合 收益轉入留存 收益的原因
					其他綜合	其他綜合
					收益的原因	收益的原因
東方電氣自動控制工 程有限公司	<u>3,293,481.84</u>	<u>5,845,197.46</u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>

註釋12. 投資性房地產

1. 以成本計量

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年 12月31日
一. 賬面原值合計	8,199,439.30			8,199,439.30
1. 房屋、建築物	8,199,439.30			8,199,439.30
2. 土地使用權				
二. 累計折舊／攤銷合計	7,665,319.16	17,591.45		7,682,910.61
1. 房屋、建築物	7,665,319.16	17,591.45		7,682,910.61
2. 土地使用權				
三. 賬面淨值合計	534,120.14	—	—	516,528.69
1. 房屋、建築物	534,120.14	—	—	516,528.69
2. 土地使用權	—	—		
四. 減值準備合計				
1. 房屋、建築物				
2. 土地使用權				
五. 賬面價值合計	534,120.14	—	—	516,528.69
1. 房屋、建築物	534,120.14	—	—	516,528.69
2. 土地使用權	—	—		
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

註釋13. 固定資產

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
固定資產	1,464,021,030.60	1,584,462,749.15
固定資產清理		
合計	1,464,021,030.60	1,584,462,749.15

註： 上表中的固定資產是指扣除固定資產清理後的固定資產。

1. 固定資產情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、賬面原值合計	7,002,486,886.56	93,079,499.89	188,748,096.96	6,906,818,289.49
其中：土地資產				
房屋及建築物	2,513,129,391.85	131,257.82	53,697,570.03	2,459,563,079.64
機器設備	3,903,294,751.87	30,535,230.24	61,413,708.03	3,872,416,274.08
運輸工具	23,850,039.93	2,744,551.34	6,332,163.34	20,262,427.93
儀器儀錶	451,249,478.32	14,509,512.12	18,231,240.40	447,527,750.04
電子設備	63,241,205.89	6,016,199.13	7,850,342.50	61,407,062.52
其他	47,722,018.70	39,142,749.24	41,223,072.66	45,641,695.28
二、累計折舊合計	5,304,592,558.74	184,789,144.48	157,499,728.96	5,331,881,974.26
其中：土地資產	-	-	-	-
房屋及建築物	1,399,210,235.74	105,430,398.10	31,788,426.01	1,472,852,207.83
機器設備	3,393,888,275.98	48,487,837.75	56,432,282.10	3,385,943,831.63
運輸工具	21,234,603.14	517,449.86	6,015,555.15	15,736,497.85
儀器儀錶	330,682,412.11	10,064,985.04	17,014,469.30	323,732,927.85
電子設備	53,896,047.14	4,331,966.17	7,461,212.39	50,766,800.92
其他	105,680,984.63	15,956,507.56	38,787,784.01	82,849,708.18

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
三. 賬面淨值合計	1,697,894,327.82	-	-	1,574,936,315.23
其中：土地資產	-	-	-	-
房屋及建築物	1,113,919,156.11	-	-	986,710,871.81
機器設備	509,406,475.89	-	-	486,472,442.45
運輸工具	2,615,436.79	-	-	4,525,930.08
儀器儀錶	120,567,066.21	-	-	123,794,822.19
電子設備	9,345,158.75	-	-	10,640,261.60
其他	-57,958,965.93	-	-	-37,208,012.90
四. 減值準備合計	113,431,578.67	1,970,733.61	4,487,027.65	110,915,284.63
其中：土地資產	-	-	-	-
房屋及建築物	83,037,732.22	-	-	83,037,732.22
機器設備	25,538,646.48	1,939,867.06	2,496,593.08	24,981,920.46
運輸工具	2,446.41	-	2,446.41	-
儀器儀錶	1,268,366.96	-	409,969.25	858,397.71
電子設備	606,458.05	-	169,610.47	436,847.58
其他	2,977,928.55	30,866.55	1,408,408.44	1,600,386.66
五. 賬面價值合計	1,584,462,749.15	-	-	1,464,021,030.60
其中：土地資產	-	-	-	-
房屋及建築物	1,030,881,423.89	-	-	903,673,139.59
機器設備	483,867,829.41	-	-	461,490,521.99
運輸工具	2,612,990.38	-	-	4,525,930.08
儀器儀錶	119,298,699.25	-	-	122,936,424.48
電子設備	8,738,700.70	-	-	10,203,414.02
其他	-60,936,894.48	-	-	-38,808,399.56

2. 暫時閒置的固定資產情況

項目	賬面原值	累計折舊	減值準備	賬面價值	備註
房屋、建築物	17,617,465.49	10,489,851.78	658,810.15	6,468,803.56	
機器設備	7,177,259.70	5,983,449.74	887,681.14	306,128.82	
運輸工具	2,702,152.55	2,567,044.89		135,107.66	
儀器儀錶					
電子設備					
其他	3,675,553.11	3,460,908.88	33,736.45	180,907.78	
合計	<u>31,172,430.85</u>	<u>22,501,255.29</u>	<u>1,580,227.74</u>	<u>7,090,947.82</u>	

3. 2022年12月31日未辦妥產權證書的固定資產

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
房屋及建築物	15,302,787.08	原基建時消防未通過驗收導致未辦理產權證
	<u>15,302,787.08</u>	

註釋14. 在建工程

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
建築工程	6,008,278.50	4,467,882.61	1,540,395.89	6,008,278.50	4,467,882.61	1,540,395.89
在安裝設備	<u>109,004,581.72</u>		<u>109,004,581.72</u>	<u>107,794,155.12</u>		<u>107,794,155.12</u>
合計	<u>115,012,860.22</u>	<u>4,467,882.61</u>	<u>110,544,977.61</u>	<u>113,802,433.62</u>	<u>4,467,882.61</u>	<u>109,334,551.01</u>

1. 重要在建工程項目本期變動情況

項目名稱	預算數	2022年1月1日	本期轉入		本期增加	2022年12月31日
			固定資產	本期其他		
			金額	減少金額		
高溫葉片試制項目(三級靜葉、四級 動靜葉)-葉片分廠項目(五坐標連 續磨削中心	21,584,000.00		13,911,445.00			13,911,445.00
高溫葉片試制項目(三級靜葉、四級 動靜葉)-葉片分廠項目(五坐標搖 籃式銑牀	15,828,000.00		8,139,364.20			8,139,364.20
服務器採購	7,500,000.00	6,371,660.20				6,371,660.20
綿竹生活基地一期		6,008,278.50				6,008,278.50
-26G50燃燒器獨立氣源站及試驗平 台建設—離心式壓縮機出口高壓 電加熱器	7,000,000.00	5,884,955.75				5,884,955.75
真空爐感應加熱電源等	8,000,000.00	3,737,168.12	1,407,079.64			5,144,247.76
安全環保部職工三食堂建設項目	13,800,000.00		4,557,522.14			4,557,522.14
安全環保部職工三食堂建設項目土 建部分	13,800,000.00		3,411,792.11			3,411,792.11
信息中心雲計算三期項目	16,900,000.00	3,313,260.17				3,313,260.17

項目名稱	預算數	2022年1月1日	本期轉入		減少金額	2022年12月31日
			本期增加	固定資產 金額		
高溫葉片試制項目(三級靜葉、四級 動靜葉)-葉片分廠項目(電火花成 型機)	8,058,000.00		3,301,374.00			3,301,374.00
合計	<u>112,470,000.00</u>	<u>25,315,322.74</u>	<u>34,728,577.09</u>			<u>60,043,899.83</u>

續：

項目名稱	工程累計投入 估預算比例	工程進度	其中：			資金來源
			利息資本化 累計金額	本期利息 資本化金額	本期利息 資本化率	
	(%)	(%)			(%)	
高溫葉片試制項目(三級靜葉、四級動靜葉)-葉片分廠項目(五坐標連續磨削中心)	64.45	80.00				自籌
高溫葉片試制項目(三級靜葉、四級動靜葉)-葉片分廠項目(五坐標搖籃式銑牀)	51.42	80.00				自籌
服務器採購	84.96	90.00				自籌
綿竹生活基地一期						自籌
-26G50燃燒器獨立氣源站及試驗平台建設－離心式壓縮機出口高壓電加熱器	84.07	90.00				自籌
真空爐感應加熱電源等	64.30					自籌
安全環保部職工三食堂建設項目	33.03	90.00				自籌
安全環保部職工三食堂建設項目 土建部分	24.72	90.00				自籌
信息中心雲計算三期項目	19.61	50.00				自籌
高溫葉片試制項目(三級靜葉、四級動靜葉)-葉片分廠項目(電火花成型機)	40.97	80.00				自籌

註釋15. 使用權資產

項目	年初餘額	本期增加	本期減少	2022年 12月31日
一. 賬面原值合計：	1,300,342.60			1,300,342.60
其中：土地				
房屋及建築物	1,300,342.60			1,300,342.60
二. 累計折舊合計：	541,809.42	650,171.30		1,191,980.72
其中：土地				
房屋及建築物	541,809.42	650,171.30		1,191,980.72
三. 使用權資產賬面淨值合計	758,533.18	—	—	108,361.88
其中：土地	—	—		
房屋及建築物	758,533.18	—	—	108,361.88
四. 減值準備合計				
其中：土地				
房屋及建築物				
五. 使用權資產賬面價值合計	758,533.18	—	—	108,361.88
其中：土地	—	—		
房屋及建築物	758,533.18	—	—	108,361.88

註釋16. 無形資產

項目	2022年			
	2022年1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
一. 原價合計	659,015,817.47	13,608,603.62	4,999,975.11	667,624,445.98
其中：軟件	76,678,127.85	9,417,376.55		86,095,504.40
土地使用權	385,357,989.27	3,181,623.01	4,983,924.17	383,555,688.11
專利權		1,009,604.06	16,050.94	993,553.12
非專利技術	196,979,700.35			196,979,700.35
二. 累計攤銷額合計	373,119,030.19	13,781,776.76	1,429,538.52	385,471,268.43
其中：軟件	67,741,120.94	5,628,956.66		73,370,077.60
土地使用權	108,398,208.90	7,936,641.88	1,426,176.31	114,908,674.47
專利權		216,178.22	3,362.21	212,816.01
非專利技術	196,979,700.35			196,979,700.35
三. 減值準備金額合計	33,314.36			33,314.36
其中：軟件				
土地使用權	33,314.36			33,314.36
專利權	—	—		
非專利技術	758,533.18	—	—	108,361.88
四. 賬面價值合計	285,863,472.92	—	—	282,119,863.19
其中：軟件	8,937,006.91	—	—	12,725,426.80
土地使用權	276,926,466.01	—	—	268,613,699.28
專利權		—	—	780,737.11
非專利技術		—	—	

註釋17. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債不以抵銷後的淨額列示

項目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	遞延所得稅	可抵扣或應納稅	遞延所得稅	可抵扣或應納稅
	資產或負債	暫時性差異	資產或負債	暫時性差異
一、遞延所得稅資產	1,009,108,275.34	6,723,311,024.44	973,766,530.23	6,491,776,868.26
資產減值損失	568,138,482.43	3,783,802,251.13	609,412,938.87	4,062,752,925.81
預計負債	126,791,804.96	844,988,853.65	80,962,497.49	539,749,983.29
應付職工薪酬	34,129,775.42	227,531,836.16	35,943,472.35	239,623,148.99
可結轉以後年度的虧損	92,700,000.00	618,000,000.00	92,700,000.00	618,000,000.00
政府補助	15,841,660.87	105,611,072.47	18,107,061.19	120,713,741.28
辭退福利	76,208,482.48	508,056,549.85	57,123,369.78	380,822,465.20
其他	95,298,069.18	635,320,461.18	79,517,190.55	530,114,603.69
二、遞延所得稅負債	1,522,435.05	10,149,567.00		
固定資產折舊和油氣資產折耗	1,522,435.05	10,149,567.00		

2. 未確認遞延所得稅資產明細

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
壞賬準備		
可抵扣虧損	1,626,713,732.90	764,599,835.56
合計	1,626,713,732.90	764,599,835.56

3. 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下年度到期

年份	2022年12月31日	2022年1月1日 備註
2027		177,921,309.54
2028	27,787,644.58	48,384,196.25
2029	204,216,281.19	204,216,281.19
2030	334,078,048.58	334,078,048.58
2031	1,060,631,758.55	
合計	1,626,713,732.90	764,599,835.56

註釋18. 其他非流動資產

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
一年以上質保金	1,266,137,163.94	1,030,320,743.53
合計	1,266,137,163.94	1,030,320,743.53

註釋19. 應付票據

種類	2022年12月31日	2022年1月1日
銀行承兌匯票	237,926,155.87	
商業承兌匯票	2,557,762,014.25	2,783,277,306.51
合計	2,795,688,170.12	2,783,277,306.51

註釋20. 應付賬款

賬齡	2022年12月31日	2022年1月1日
1年以內(含1年)	2,673,528,384.86	1,792,033,000.07
1-2年(含2年)	75,491,404.19	500,569,537.52
2-3年(含3年)	24,390,101.57	123,672,164.06
3年以上	282,877,154.18	237,768,934.15
合計	3,056,287,044.80	2,654,043,635.80

賬齡超過1年的重要應付賬款：

債權單位名稱	2022年12月31日	未償還原因
東方電氣風電股份有限公司	54,188,170.24	未達到結算條件
中航惠騰風電設備股份有限公司	50,692,193.55	未達到結算條件
中國人民財產保險股份有限公司 德陽市分公司	36,598,615.96	未達到結算條件
上海南洋電機有限公司	34,674,420.00	未達到結算條件
ITOCHU CORPERATION	30,659,714.94	未達到結算條件
光大環保技術裝備(常州)有限公司	24,706,724.19	未達到結算條件
山東濟南發電設備廠有限公司	13,179,635.77	未達到結算條件
南京高精傳動設備製造集團有限公司	11,073,149.12	未達到結算條件
東方電氣自動控制工程有限公司	10,724,957.16	未達到結算條件
洛陽LYC軸承有限公司	8,664,076.59	未達到結算條件
合計	275,161,657.52	—

註釋21. 合同負債

賬齡	2022年12月31日	2022年1月1日
1年以內(含1年)	7,616,208,989.15	6,592,320,139.22
1年以上	<u>4,794,709,866.73</u>	<u>4,678,033,093.84</u>
合計	<u>12,410,918,855.88</u>	<u>11,270,353,233.06</u>

註釋22. 應付職工薪酬

1. 應付職工薪酬列示

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 短期薪酬	61,954,500.59	1,002,832,983.23	1,006,775,809.18	58,011,674.64
二. 離職後福利－設定提存計劃	54,361,514.13	157,125,337.70	152,259,255.45	59,227,596.38
三. 辭退福利	107,024,962.92	186,072,229.44	157,849,420.87	135,247,771.49
四. 一年內到期的其他福利				
五. 其他				
合計	<u>223,340,977.64</u>	<u>1,346,030,550.37</u>	<u>1,316,884,485.50</u>	<u>252,487,042.51</u>

2. 短期薪酬列示

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、工資、獎金、津貼和補貼		748,378,383.55	748,378,383.55	
二、職工福利費	20,746,365.43	84,980,452.61	85,673,324.62	20,053,493.42
三、社會保險費	182,207.19	65,865,031.66	65,744,222.73	303,016.12
其中：醫療保險費及生育				
保險費	120,776.02	44,345,902.97	44,234,042.85	232,636.14
工傷保險費	61,431.17	5,150,473.04	5,141,524.23	70,379.98
其他		16,368,655.65	16,368,655.65	
四、住房公積金	6,845,311.00	70,876,728.00	77,722,039.00	
五、工會經費和職工教育經費	31,812,240.97	25,492,813.66	21,443,191.75	35,861,862.88
六、短期帶薪缺勤				
七、短期利潤分享計劃				
八、其他短期薪酬	2,368,376.00	7,239,573.75	7,814,647.53	1,793,302.22
合計	<u>61,954,500.59</u>	<u>1,002,832,983.23</u>	<u>1,006,775,809.18</u>	<u>58,011,674.64</u>

3. 設定提存計劃列示

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、基本養老保險		95,326,193.99	95,087,560.55	238,633.44
二、失業保險費		3,543,084.71	3,534,135.90	8,948.81
三、企業年金繳費	54,361,514.13	58,256,059.00	53,637,559.00	58,980,014.13
合計	54,361,514.13	157,125,337.70	152,259,255.45	59,227,596.38

註釋23. 應交稅費

項目	2022年1月1日	本期應交	本期已交	2022年12月31日
增值稅	56,342,325.29	407,207,056.46	441,047,056.46	22,502,325.29
企業所得稅	1,485,624.37	3,990,663.04	3,996,788.87	1,479,498.54
城市維護建設稅	2,524,615.21	28,493,697.90	25,002,864.73	6,015,448.38
房產稅	99,873.99	21,905,184.65	21,905,184.65	99,873.99
土地使用稅	105,672.24	10,882,349.00	10,882,349.00	105,672.24
教育費附加	1,011,117.19	12,419,397.20	10,923,468.95	2,507,045.44
地方教育附加	791,772.33	7,931,514.06	6,934,228.57	1,789,057.82
印花稅	595,556.86	6,989,169.72	6,287,568.30	1,297,158.28
殘疾人保障基金	60,039.19	1,104,323.11	1,104,323.11	60,039.19
水利建設專項資金		5,146.93	5,146.93	
車船使用稅	3,548.00	10,699.40	10,699.40	3,548.00
個人所得稅	7,594,690.03	18,938,664.54	17,626,418.85	8,906,935.72
其他	138,437.99	159,060.93	159,778.93	137,719.99
合計	70,753,272.69	520,036,926.94	545,885,876.75	44,904,322.88

註釋24. 其他應付款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應付利息	6,177,716.25	6,177,716.25
應付股利		
其他應付款項	177,204,209.28	308,146,577.81
合計	183,381,925.53	314,324,294.06

註： 上表中其他應付款指扣除應付利息、應付股利後的其他應付款。

1. 應付利息情況

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
短期借款應付利息	6,177,716.25	6,177,716.25
合計	6,177,716.25	6,177,716.25

2. 其他應付款項

(1) 按款項性質列示其他應付款項

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
保證金和押金	6,949,310.90	7,817,825.82
應付租賃、勞務及零星採購等款	4,778,043.66	5,152,791.98
代收款	89,333,947.05	71,909,589.04
應付代墊款	41,824,783.62	180,881,703.52
個人承擔的社會保險和住房公積金	123,955.96	5,853,654.52
其他	34,194,168.09	36,531,012.93
合計	177,204,209.28	308,146,577.81

(2) 賬齡超過1年的重要其他應付款項

債權單位名稱	2022年12月31日	未償還原因
中國人民財產保險股份有限 公司	16,665,241.14	預賠未結案
改制劃轉	12,522,493.93	歷史遺留
東方電氣股份有限公司	4,778,043.66	尚未結算
科協	4,059,438.46	尚未結算
招標保證金	2,440,249.00	尚未結算
國家海洋局天津海水淡化研 究所項目費	1,000,000.00	尚未結算
國網四川省電力公司德陽供 電公司	709,669.33	尚未結算
合計	42,175,135.52	—

註釋25. 一年內到期的非流動負債

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
1年內到期的長期借款	164,036.00	164,036.00
合計	164,036.00	164,036.00

註釋26. 其他流動負債

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
預提費用	123,388,002.27	104,349,156.30
2022年12月31日未終止確認的已背書 但尚未到期的應收融資款項	16,127,052.96	
合計	139,515,055.23	104,349,156.30

註釋27. 長期借款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	2022年12月31日 利率區間 (%)
信用借款		360,000,000.00	
合計		360,000,000.00	

註釋28. 租賃負債

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
租賃付款額		678,857.13
未確認的融資費用		-18,156.37
租賃負債淨額		660,700.76

註釋29. 長期應付職工薪酬

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
離職後福利－設定受益計劃淨負債				
辭退福利	273,797,502.28	105,585,068.30		379,382,570.58
其他長期福利	<u>123,307,134.27</u>	<u></u>	<u>12,560,431.34</u>	<u>110,746,702.93</u>
合計	<u>397,104,636.55</u>	<u>105,585,068.30</u>	<u>12,560,431.34</u>	<u>490,129,273.51</u>

註釋30. 預計負債

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
未決訴訟		20,000,000.00
產品質量保證	279,577,789.82	209,963,286.80
待執行的虧損合同	<u>565,564,511.76</u>	<u>309,786,696.49</u>
合計	<u>845,142,301.58</u>	<u>539,749,983.29</u>

註釋31. 遞延收益

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
政府補助	<u>120,713,741.28</u>	<u>65,913,411.91</u>	<u>81,016,080.72</u>	<u>105,611,072.47</u>
合計	<u>120,713,741.28</u>	<u>65,913,411.91</u>	<u>81,016,080.72</u>	<u>105,611,072.47</u>

政府補助情況說明：

項目					與資產 相關／與 收益相關	
	2022年 1月1日	本期新增 補助金額	本期計入當 期損益金額	其他變動	2022年 12月31日	
1. 三線企業增值稅退稅	7,067,689.34		364,427.82		6,703,261.52	與資產相關
2. 項目基礎設施建設扶持款	98,654,352.96		12,744,768.22	2,220,000.00	83,689,584.74	與資產相關
3. 科研撥款	4,222,329.66		830,622.24		3,391,707.42	與資產相關
4. 科研撥款	10,769,369.32	65,066,411.91	16,989,336.86	47,543,500.00	11,302,944.37	與收益相關
5. 財政補貼		847,000.00	323,425.58		523,574.42	與收益相關
合計	<u>120,713,741.28</u>	<u>65,913,411.91</u>	<u>31,252,580.72</u>	<u>49,763,500.00</u>	<u>105,611,072.47</u>	-

註釋32. 實收資本

1. 2022年度實收資本變動情況

投資者名稱	2022年1月1日		本期增加	本期減少	2022年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	5,188,881,598.99	94.39			5,188,881,598.99	91.30
東方電氣集團有限公司	<u>308,397,348.98</u>	<u>5.61</u>	<u>186,118,896.46</u>		<u>494,516,245.44</u>	<u>8.70</u>
合計	<u>5,497,278,947.97</u>	<u>100.00</u>	<u>186,118,896.46</u>		<u>5,683,397,844.43</u>	<u>100.00</u>

註：2022年根據東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東會2022年第5次會議決議，會議審議通過關於東方電氣集團東方汽輪機有限公司2022年國撥資金轉增資本金的議案，股東會同增資42,000萬元，出資方式現金，其中中國東方電氣集團有限公司實際出資到註冊資本金18,611.89萬元，其餘計入資本公積，在2023年1月31日前出資到位，同意公司註冊資本由「549,727.89萬元」變更為「568,339.78萬元」本次變更後東方電氣股份有限公司持股比例為91.30%，中國東方電氣集團有限公司持股比例為8.70%。

2. 2021年度實收資本變動情況

投資者名稱	2021年1月1日		本期增加	本期減少	2021年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	5,188,881,598.99	94.39			5,188,881,598.99	94.39
東方電氣集團有限公司	308,397,348.98	5.61			308,397,348.98	5.61
合計	<u>5,497,278,947.97</u>	<u>100.00</u>			<u>5,497,278,947.97</u>	<u>100.00</u>

註釋33. 資本公積

1. 2022年度資本公積變動情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、資本(股本)溢價	4,743,846.19	233,881,103.54		238,624,949.73
二、其他資本公積	<u>2,099,535,868.66</u>		<u>11,675,714.93</u>	<u>2,087,860,153.73</u>
合計	<u>2,104,279,714.85</u>	<u>233,881,103.54</u>	<u>11,675,714.93</u>	<u>2,326,485,103.46</u>

其中：國有獨享資本公積

註：資本(股本)溢價本期增加：2022年國撥資金轉增資本金導致資本公積增加233,881,103.54元；

其他資本公積本期減少：被投資單位四川東樹新材料有限公司資本公積的變動導致本公司其他資本公積增加1,364,730.78元；

其他資本公積本期減少：將以前年度結餘工資10,310,984.15元進行還原處理導致本公司其他資本公積減少10,310,984.15元。

2. 2021年度資本公積變動情況

項目	2021年1月1日	本期增加	本期減少	2021年12月31日
三. 資本(股本)溢價	4,743,846.19			4,743,846.19
四. 其他資本公積	<u>2,099,535,868.66</u>			<u>2,099,535,868.66</u>
合計	<u>2,104,279,714.85</u>			<u>2,104,279,714.85</u>

其中：國有獨享資本公積

註釋34. 專項儲備

1. 2022年度專項儲備變動情況

項目	2022年 1月1日	本期增加	本期減少	2022年 12月31日	備註
安全生產費	<u>3,211,996.02</u>	<u>22,000,958.34</u>	<u>22,011,927.03</u>	<u>3,201,027.33</u>	
合計	<u>3,211,996.02</u>	<u>22,000,958.34</u>	<u>22,011,927.03</u>	<u>3,201,027.33</u>	-

2. 2021年度專項儲備變動情況

項目	2021年 1月1日	本期增加	本期減少	2021年 12月31日	備註
安全生產費	<u>4,776,346.50</u>	<u>17,812,228.09</u>	<u>19,376,578.57</u>	<u>3,211,996.02</u>	
合計	<u>4,776,346.50</u>	<u>17,812,228.09</u>	<u>19,376,578.57</u>	<u>3,211,996.02</u>	-

註釋35. 盈餘公積

1. 2022年度盈餘公積變動情況

項目	2021年1月1日	本期增加	本期減少	2021年12月31日
法定盈餘公積金	<u>453,827,796.06</u>	<u>80,762,736.24</u>		<u>534,590,532.30</u>
合計	<u>453,827,796.06</u>	<u>80,762,736.24</u>		<u>534,590,532.30</u>

2. 2021年度盈餘公積變動情況

項目	2021年1月1日	本期增加	本期減少	2021年12月31日
法定盈餘公積金	<u>399,430,325.29</u>	<u>54,397,470.77</u>		<u>453,827,796.06</u>
任意盈餘公積金				
合計	<u>399,430,325.29</u>	<u>54,397,470.77</u>		<u>453,827,796.06</u>

註釋36. 未分配利潤

1. 2022年度未分配利潤變動情況

項目	2022年度	2021年度	2020年度
上年年末餘額	-1,385,493,666.53	-1,802,908,567.70	-2,116,402,736.36
2022年1月1日調整金額			
本期2022年1月1日	-1,385,493,666.53	-1,802,908,567.70	-2,116,402,736.36
本期增加額	817,224,312.17	537,234,225.93	313,494,168.66
其中：本期淨利潤轉入	817,224,312.17	537,234,225.93	313,494,168.66
其他調整因素			
本期減少額	349,379,849.21	119,819,324.76	
其中：本期提取盈餘公積數	80,762,736.24	54,397,470.77	
本期提取一般風險準備			
本期分配現金股利數	268,617,112.97	65,421,853.99	
轉增資本			
其他減少			
本期2022年12月31日	<u>-917,649,203.57</u>	<u>-1,385,493,666.53</u>	<u>-1,802,908,567.70</u>

註釋37. 營業收入、營業成本

項目	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	10,282,447,085.72	8,406,640,934.65	8,376,106,322.14	6,821,746,449.38	8,186,028,599.59	6,576,981,153.35
風電			-65,394,196.58		2,868,598,360.61	2,248,103,589.37
太陽能				138,715.79	64,282,345.68	60,761,065.87
核電	850,466,231.33	552,331,421.87	811,169,588.46	828,756,195.86	467,772,785.85	341,972,749.69
燃機	1,226,300,712.65	1,265,727,102.80	1,385,471,170.99	1,108,936,791.50	1,346,932,223.20	1,076,082,251.92
煤電	4,222,073,127.40	3,499,483,595.68	2,871,741,330.29	2,172,718,081.92		
節能環保產業	1,843,985,871.76	1,640,032,925.05	2,127,596,288.54	1,871,341,260.76	1,501,650,038.47	1,393,947,074.18
工程與國際貿易產業	605,594,634.25	539,298,460.92				
現代製造服務業	1,391,682,789.76	775,220,021.90	1,165,436,638.47	798,850,061.61	1,860,190,571.95	1,269,763,776.37
新興產業	142,343,718.57	134,547,406.43	80,085,501.97	41,005,341.94	76,602,273.83	186,350,645.95
2. 其他業務小計	233,995,572.70	83,945,609.94	333,447,570.32	278,174,047.04	322,160,862.16	279,724,157.37
其他	233,995,572.70	83,945,609.94	333,447,570.32	278,174,047.04	322,160,862.16	279,724,157.37
合計	<u>10,516,442,658.42</u>	<u>8,490,586,544.59</u>	<u>8,709,553,892.46</u>	<u>7,099,920,496.42</u>	<u>8,508,189,461.75</u>	<u>6,856,705,310.72</u>

註釋38. 税金及附加

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
城市維護建設稅	27,739,372.82	15,152,675.18	17,479,459.55
教育費附加	12,096,841.66	6,499,487.38	7,908,943.16
地方教育費附加	7,716,477.03	4,329,141.90	4,576,273.66
水利建設基金	5,146.93	5,536.94	6,146.20
房產稅	21,905,184.65	24,435,291.49	26,260,754.13
土地使用稅	6,984,947.26	11,176,818.27	6,548,421.52
印花稅	10,797,612.15	7,001,557.05	12,367,069.16
車船使用稅	10,699.40	14,424.80	19,654.78
水資源稅		1,428.62	204,142.60
環境保護稅	159,060.93	133,481.32	628,038.77
殘疾人保障金			53,462.88
合計	87,415,342.83	68,749,842.95	76,052,366.41

註釋39. 銷售費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
職工薪酬	112,339,695.27	99,565,987.51	81,174,732.12
銷售服務費	56,662,066.79	-20,908,660.94	190,106,925.07
差旅費	15,544,921.98	12,489,531.12	9,591,293.94
業務招待費	6,250,590.15	4,361,193.53	3,902,740.57
出國人員費用	1,880,730.36	294,146.06	336,639.45
交通費	1,807,880.21	924,379.32	1,081,054.23
業務經費	1,408,679.67	763,269.13	1,148,124.68
會議費	774,125.97	418,619.36	461,064.43
宣傳費	435,877.36	454,673.41	438,824.02
折舊費	361,078.60	332,797.04	645,991.70
租賃費	274,347.69	222,708.53	220,775.09
郵電通迅費	240,993.31	18,677.18	154,439.97
低值易耗品攤銷	211,025.76	59,663.83	727,230.54
辦公費	136,965.44	148,728.52	133,397.37
水電動能費	12,117.68	13,588.78	12,369.19
運輸費	9,930.11	50,158.15	81,244.44
修理費	2,889.22	554,081.64	1,886.79
倉儲保管費		445,753.55	658,035.41
其他	199,105.82	358,087.45	521,493.08
廣告費			9,151.91
合計	<u>198,553,021.39</u>	<u>100,567,383.17</u>	<u>291,407,414.00</u>

註釋40. 管理費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
職工薪酬	584,556,673.41	496,372,142.64	443,479,675.14
修理費	151,247,863.92	83,288,674.81	90,637,387.71
折舊費	42,696,844.26	46,114,366.68	47,324,995.77
安全生產費用	22,273,267.42	17,636,089.38	10,126,263.51
綠化費	18,056,784.08	2,788,021.34	2,060,281.43
差旅費	9,785,186.57	9,650,326.51	7,948,310.23
水電動能費	9,587,165.93	9,109,195.37	7,768,934.93
交通運輸費	8,067,726.18	5,644,755.72	5,145,403.95
無形資產攤銷	8,031,366.88	8,232,349.59	9,755,872.33
排污費	5,294,096.89	3,208,529.97	6,354,324.70
物業管理費	4,778,352.37	4,656,400.50	4,303,893.16
會議費	4,604,647.30	2,582,414.32	2,116,677.33
警衛消防費	4,326,182.50	65,357.14	67,235.40
諮詢費	3,203,472.32	2,080,614.01	1,631,588.09
租賃費	3,082,133.79	1,081,408.80	94,502.15
訴訟費	2,390,844.17	1,122,926.50	2,228,018.74
郵電通訊費	1,897,458.62	2,620,018.00	2,483,216.25
保險費	1,729,855.63	698,298.25	
業務招待費	1,187,315.47	1,613,445.42	1,800,899.16
進項稅轉出	1,128,670.71		
機物料消耗	1,098,919.12	535,298.20	191,651.06
辦公費	742,293.69	526,867.72	263,373.65
倉儲保管費	732,428.39		
宣傳費	707,041.20	557,514.13	24,314.41
聘請中介機構費用	387,359.61	1,392,866.26	791,375.64
低值易耗品攤銷	334,393.01	1,207,057.85	465,488.13
社會團體費	146,930.05	78,188.68	124,848.14
存貨盤虧毀損	135,479.63		732.90
行政收費(殘疾人保障金等)	63,817.90		
出國人員經費		201,143.68	195,069.45
黨團活動費		6,228,921.40	5,680,633.85
其他	8,663,924.79	9,669,463.65	6,438,956.11
保險費			3,954,076.00
合計	900,938,495.81	718,962,656.52	663,457,999.32

註釋41. 研發費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
職工薪酬	347,793,949.86	342,350,446.00	302,373,200.33
試驗檢驗、質量鑒定費	83,405,770.59	97,592,106.48	7,702,717.96
折舊費	52,533,992.71	50,548,747.01	46,622,704.42
材料費	28,639,371.50	20,535,365.49	117,951,587.97
水電動能費	13,816,041.12	4,622,731.21	6,290,489.73
無形資產攤銷	5,747,047.67	5,763,171.95	4,063,978.70
合作與交流費	4,845,731.70	52,134.26	6,596,592.37
情報資料費	2,434,925.58	567,243.88	212,160.66
設計費	2,293,645.22	1,527,536.07	1,370,612.13
差旅費	968,191.27	3,736,564.61	4,144,707.49
技術服務費	924,506.45		
知識產權事務費	742,625.55	1,188,252.55	1,217,711.59
諮詢費	611,004.68	707,819.30	-2,740,264.86
外委費	300,106.44	270,760.00	-425,816.38
驗發成果論證、評審、鑒定、驗收	52,846.23	155,394.03	
會議費	20,962.30	178,517.99	579,852.18
修理費	14,089.21		
辦公費	4,191.69	98,752.74	194,377.87
其他	65,980,666.39	92,700,479.02	32,220,101.98
合計	611,129,666.16	622,596,022.59	528,374,714.14

註釋42. 財務費用

類別	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
利息費用	11,585,661.02	4,116,902.78	184,166.67
減：利息收入	234,698,125.87	242,807,822.92	212,318,084.91
匯兌淨損失	-9,947,746.82	18,929,885.83	-5,022,582.73
銀行手續費	5,874,036.56	2,423,550.22	2,460,188.03
其他	-62,095,320.35	-42,317,335.08	-36,166,345.45
合計	-289,281,495.46	-259,654,819.17	-250,862,658.39

註釋43. 其他收益

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
政府補助	30,564,727.32	26,091,525.75	33,774,349.71
其他	5,291,891.96	403,052.72	22,508,983.14
合計	35,856,619.28	26,494,578.47	56,283,332.85

註釋44. 投資收益

產生投資收益的來源	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
權益法核算的長期股權投資收益	160,102,807.70	184,874,013.52	108,449,202.79
其他權益工具投資持有期間的投資 收益	3,293,481.84	2,551,715.62	150,000.00
處置長期股權投資產生的投資收益			25,497,394.79
合計	163,396,289.54	187,425,729.14	134,096,597.58

註釋45. 信用減值損失

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
壞賬損失	191,787,226.49	5,511,382.98	156,107,308.90
合計	191,787,226.49	5,511,382.98	156,107,308.90

註釋46. 資產減值損失

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
存貨跌價損失	-26,156,794.61	-171,654,095.30	-237,729,902.62
合同資產減值損失	-34,037,332.85	-23,276,574.15	-82,869,346.54
固定資產減值損失	-1,970,733.61		-2,950,616.22
其他	-123,898,814.37	-163,171,747.20	
合計	-186,063,675.44	-358,102,416.65	-323,549,865.38

註釋47. 資產處置收益

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
固定資產處置利得或損失	14,271,583.01	181,429,815.21	6,690,498.24
無形資產處置利得或損失	26,729,027.42	83,388,110.23	
合計	41,000,610.43	264,817,925.44	6,690,498.24

註釋48. 營業外收入

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
非流動資產毀損報廢利得	442,140.31		1,699.02
與企業日常活動無關的政府補助	7,473,111.00	5,593,018.03	51,117.00
違約賠償收入	4,991,911.97	1,879,399.70	1,949,202.36
其他	14,419,518.74	4,401,584.01	5,645,278.53
接受捐贈			114,529.45
合計	27,326,682.02	11,874,001.74	7,761,826.36

1. 與企業日常活動無關的政府補助明細

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
獎勵	7,473,111.00		
三供一業		5,591,418.03	
綿竹市就業創業促進中心			
補助		1,600.00	
政府加班補貼			19,531.00
抗疫補貼			31,586.00
合計	7,473,111.00	5,593,018.03	51,117.00

註釋49. 營業外支出

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
非流動資產毀損報廢利得	1,142,631.15	1,004,851.04	1,004,851.04
對外捐贈	3,350,000.00	2,850,000.00	2,850,000.00
違約金支出	6,800.00	117,966.70	
其他	3,000.00		117,966.70
合計	4,502,431.15	3,972,817.74	3,972,817.74

註釋50. 所得稅費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
當期所得稅費用	1,647,609.26	1,229,767.74	796,154.31
遞延所得稅調整	-33,819,310.06	-46,446,103.57	-4,462,329.62
合計	-32,171,700.80	-45,216,335.83	-3,666,175.31

會計利潤與所得稅費用調整過程：

項目	2022年度發生額
利潤總額	785,902,404.27
按適定／適用稅率計算的所得稅費用	117,885,360.64
子公司適用不同稅率的影響	1,397,492.59
調整以前期間所得稅的影響	270,988.59
非應稅收入的影響	-23,067,190.97
不可抵扣的成本、費用和損失的影響	6,206,330.10
使用前期未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損的影響	-52,369,219.93
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣暫時性差異或可抵扣虧損的影響	
研發費用加計扣除	-82,495,461.82
其他	
所得稅費用	-32,171,700.80

註釋51. 其他綜合收益

1. 其他綜合收益各項目及其所得稅影響和轉入損益情況

項目	2022年度發生額		稅後淨額
	稅前金額	所得稅	
一. 不能重分類進損益的其他綜合收益			
二. 將重分類進損益的其他綜合收益			
1. 權益法下可轉進損益的其他綜合收益	84,679.19		84,679.19
減：前期計入其他綜合收益當期轉入損益			
小計	84,679.19		84,679.19
三. 其他綜合收益合計	84,679.19		84,679.19

續：

項目	2021年度發生額		稅後淨額
	稅前金額	所得稅	
一. 以後不能重分類進損益 的其他綜合收益			
二. 將重分類進損益的其他 綜合收益			
1. 權益法下可轉進損益 的其他綜合收益	-1,747,873.71		-1,747,873.71
減：前期計入其他綜合收益 當期轉入損益			
小計	-1,747,873.71		-1,747,873.71
三. 其他綜合收益合計	<u>-1,747,873.71</u>	<u></u>	<u>-1,747,873.71</u>

註釋52. 合併現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：			
淨利潤	818,074,105.07	537,677,029.19	313,639,813.67
加：資產減值損失	186,063,675.44	358,102,416.65	167,442,556.48
信用減值損失	-191,787,226.49	-5,511,382.98	
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	184,789,144.48	225,821,315.36	302,362,211.24
使用權資產折舊	650,171.30	541,809.42	
無形資產攤銷	13,781,776.76	14,071,589.91	13,862,014.50
長期待攤費用攤銷			
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失(收益以「-」填列)	-41,000,610.43	-264,817,925.44	-6,690,498.24
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)	700,490.84	1,004,851.04	548,477.62
公允價值變動損失(收益以「-」填列)			

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
財務費用(收益以「-」填列)	11,585,661.02	4,116,902.78	184,166.67
投資損失(收益以「-」填列)	-163,396,289.54	-187,425,729.14	-134,096,597.58
遞延所得稅資產減少(增加以「-」填列)	-35,341,745.11	-46,513,398.30	-4,511,678.96
遞延所得稅負債增加(減少以「-」填列)	1,522,435.05		
合同資產的減少(增加以「-」填列)	-680,746,656.47	457,591,801.48	
存貨的減少(增加以「-」填列)	-778,634,295.62	-611,972,115.81	801,691,317.60
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	-367,433,330.69	539,934,073.69	-691,066,635.75
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	1,294,773,754.76	-208,434,731.24	351,746,725.00
其他			-3,823,224.49
經營活動產生的現金流量淨額	<u>253,601,060.37</u>	<u>814,186,506.61</u>	<u>1,111,288,647.76</u>

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
2. 不涉及現金收支的重大 投資和籌資 活動： 債務轉為資本 一年內到期的可轉換公 司債券 融資租入固定資產			
3. 現金及現金等價物淨變 動情況：			
現金的2022年12月31日	8,660,014,341.34	8,615,277,044.23	7,550,626,865.55
減：現金的2022年1月 1日	8,615,277,044.23	7,550,626,865.55	5,961,328,751.40
加：現金等價物的2022 年12月31日			
減：現金等價物的2022 年1月1日			
現金及現金等價物淨增 加額	<u>44,737,297.11</u>	<u>1,064,650,178.68</u>	<u>1,589,298,114.15</u>

2. 現金和現金等價物的構成

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年1月1日
一. 現金	8,660,014,341.34	8,615,277,044.23	7,551,459,165.42
其中：庫存現金		9,058.30	21,721.96
可隨時用於支付的 銀行存款	8,660,014,341.34	8,615,267,985.93	7,551,437,443.46
可隨時用於支付 的其他貨幣 資金			
可用於支付的存 放中央銀行 款項			
存放同業款項			
拆放同業款項			
二. 現金等價物			
其中：三個月內到期的 債券投資			
三. 2022年12月31日現金及 現金等價物餘額	8,660,014,341.34	8,615,277,044.23	7,551,459,165.42
其中：母公司或集團內子公 司使用受限制的現 金和現金等價物	57,042.05	424,452.45	832,299.87

註釋53. 外幣貨幣性項目

項目	2022年12月31日	折算匯率	2022年12月31日
	外幣餘額		折算人民幣餘額
貨幣資金			
其中：美元	5,526,586.25	6.9646	38,490,462.60
日元	4,256,149,458.00	0.0524	222,843,473.32
歐元	3,494,391.16	7.4229	25,938,516.14
應付賬款			
其中：美元	437,246.40	6.9646	3,045,246.28
日元	3,685,970,248.00	0.0524	192,990,030.24
歐元	3,438,518.83	7.4229	25,523,781.42
瑞士法郎	185,000.00	7.5197	1,391,144.50

註釋54. 所有權和使用權受到限制的資產

項目	2022年12月31日	受限原因
	賬面價值	
貨幣資金	57,042.05	保函保證金受限

九. 或有事項的說明

擔保事項：

本公司所投資聯營企業三菱重工東方燃氣輪機(廣州)有限公司(以下簡稱「廣州三菱」)於2016年6月與中海油下屬四家燃機電廠簽訂《M701F燃機部件、部件維修和技術諮詢服務的長期管理協議》(以下簡稱「LTPM」)，合同期限以合同約定事項發生期限為準。本公司於2016年9月與業主方中海油珠海天然氣發電有限公司、中山嘉明電力有限公司、中海福建燃氣發電有限公司、擔保方三菱日立電力系統株式會社簽訂《擔保協議》，對廣州三菱在LTPM合同項下的條件予以擔保。

截止2022年12月31日，本公司除上述擔保事項外無需要說明的其他重大或有事項。

十. 資產負債表日後事項

截至財務報告批准報出日止，本公司無其他應披露未披露的重大資產負債表日後事項。

十一. 關聯方關係及其交易

(一) 關聯方關係

1. 母公司

母公司名稱	註冊地址	業務性質	註冊資本 (萬元)	持股比例 (%)	表決權比例 (%)
東方電氣股份有限公司	四川省成都市	水火核電工程總包及 分包，電站設備製 造、銷售	309,000.00	94.39	94.39

本公司的母公司為東方電氣股份公司，最終控制方為中國東方電氣集團有限公司。

2. 子公司有關信息詳見附註七、企業合併及合併財務報表
3. 合營企業、聯營企業有關信息詳見附註八、註釋9長期股權投資
4. 其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司的關係
東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣(武漢)核設備有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團(四川)物產有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團東方電機有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團科學技術研究院有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣自動控制工程有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
四川東樹新材料有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團大件物流有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣(印度)有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣(印尼)有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團(成都)共享服務有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方日立(成都)電控設備有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業

其他關聯方名稱

其他關聯方與本公司的關係

河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司
東方電氣集團國際合作有限公司
東方電氣風電股份有限公司
東方電氣(天津)風電科技有限公司
東方電氣(天津)風電葉片工程有限公司
東方電氣新能科技(成都)有限公司
東方電氣(廣州)重型機器有限公司
中國東方電氣集團有限公司
東方電氣集團財務有限公司
四川宏華石油設備有限公司

受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業

(二) 關聯方交易

1. 購買商品、接受勞務的關聯交易

關聯方	關聯交易內容	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	購買商品	21,564,976.23	20,798,982.81	
東方電氣(武漢)核設備有限公司	購買商品	174,610.62		
東方電氣股份有限公司	購買商品	372,066.27	2,169,345.13	3,247,769.90
東方電氣集團(四川)物產有限公司	購買商品	82,415,450.05	2,667,871.69	54,212,677.11
東方電氣集團東方電機有限公司	購買商品	262,453,097.36	253,909,551.32	200,124,271.9
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	購買商品	84,976,106.19		
東方電氣集團科學技術研究院有限公司	購買商品	802,830.19		
東方電氣自動控制工程有限公司	購買商品	277,484,584.52	176,052,345.92	213,668,062.13
四川東樹新材料有限公司	購買商品	1,402,035.75		
東方電氣集團大件物流有限公司	接受勞務	38,008,061.47	12,279,721.03	11,850,583.18
三菱重工東方燃氣輪機(廣州)有限公司	購買商品		98,265,991.14	
合計	-	<u>769,653,818.65</u>	<u>566,143,809.04</u>	<u>483,103,364.25</u>

2. 銷售商品、提供勞務的關聯交易

關聯方	關聯交易內容	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
東方電氣(印度)有限公司	銷售商品	17,501,860.44	31891682.31	9,530,239.81
東方電氣(印尼)有限公司	銷售商品	27,208,342.00	5,042,430.00	2,262,460.27
東方電氣股份有限公司	銷售商品	4,542,319,413.12	4,391,724,054.44	3,369,163,513.73
東方電氣集團東方電機有限公司	提供勞務及動能	103,221,238.93	68,842,699.91	50,139,159.99
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	銷售商品	71,479,352.65	28,318,584.07	
東方電氣集團國際合作有限公司	銷售商品	163,226,532.00	45,007,809.70	42,976,076.24
東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	銷售商品		11,637,168.14	
東方電氣(武漢)核設備有限公司	提供勞務及動能		1,358,230.08	2,663,716.82
東方電氣集團大件物流有限公司	提供勞務及動能		150,898.00	
東方電氣自動控制工程有限公司	提供勞務及動能		726,500.00	726,500.00
中國東方電氣集團有限公司中央研究院	提供勞務及動能		2,107,881.12	
合計	-	<u>4,924,956,739.14</u>	<u>4,586,807,937.77</u>	<u>3,480,225,914.64</u>

3. 與關聯方簽訂的租賃協議

出租方名稱	承租方名稱	租賃資產種類	租賃起始日	租賃終止日	租賃收益 定價依據	2022年度確認 的租賃收益
東方電氣集團 東方汽輪機 有限公司	東方電氣風電 有限公司	房屋、設備等	2022-01-01	2022-12-31	公允定價	1,876,498.64
東方電氣集團 東方汽輪機 有限公司	四川東樹 新材料有限 公司	廠房	2022-01-01	2022-12-31	公允定價	472,384.79

4. 關聯方為本單位提供擔保

單位名稱	關聯方關係	2022年度擔保額	2021年度擔保額	2020年度擔保額
三菱重工東方燃氣輪機(廣州) 有限公司	被投資單位	24,500,000.00	24,500,000.00	24,500,000.00

5. 關聯方的利息收入、利息支出

單位名稱	關聯交易類型	關聯方關係	2022年度發生額	2021年度發生額
東方電氣集團財務有限公司	利息收入	同受最終控制方 控制	233,991,742.54	242,669,538.38
東方電氣集團財務有限公司	利息支出	同受最終控制方 控制	5,650,000.01	
中國東方電氣集團有限公司	利息支出	最終控制方		4,046,666.67

(三) 關聯方應收應付款項餘額

1. 應收關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
銀行存款							
	東方電氣集團財務有限公司	8,347,490,601.84		8,405,704,713.57		7,335,343,559.34	
應收賬款							
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司			4,447,247.79	949,805.21		
	東方電氣風電股份有限公司	29,387,073.40	9,228,443.95	71,354,491.82	23,210,330.18	82,178,572.70	15,144,466.95
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	2,764,800.00	254,980.00	2,374,800.00	176,240.00	3,066,371.68	162,292.03
	東方電氣股份有限公司	22,814.00	1,140.70	237,830.00	13,345.00	1,493,217,415.86	786,237,709.18
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	107,490.03	10,749.00	245,428.14	49,085.63		
	四川東樹新材料有限公司	762,485.12	38,124.26	95,871.40	4,793.57	185,901.51	9,295.08
	東方電氣集團國際合作有限公司	62,915,638.24	32,191,475.13	30,491,902.89	30,395,727.40	35,267,850.73	35,267,873.15
	東方電氣自動控制工程有限公司	729,085.44	72,908.54	1,210,774.83	60,538.74	72,918.73	3,906.22
	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司			-1,303,860.19	-65,193.01		
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司			402,371.00	20,118.55		
	東方電氣(天津)風電葉片工程有限公司	1,522,730.94	1,142,730.94	1,122,730.94	1,122,730.94	1,122,730.94	1,122,730.94
	東方電氣集團東方電機有限公司	24,647,829.24	1,681,662.06	22,218,575.72	1,236,914.57	5,539,549.27	276,977.47
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司			-4,447,247.79	-949,805.21		
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	1,730,860.00	203,972.01	1,740,060.00	102,446.00	3,088,600.00	159,572.49
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	37,166.85	1,858.35	17,381,902.65	869,095.13		
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司			-402,371.00	-20,118.55		

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	3,287,500.00	328,750.00	5,260,000.00	263,000.00		
	東方電氣(印度)有限公司	424,222.23	40,925.75	1,407,576.33	71,738.78	27,199.08	1,359.95
	東方電氣(印尼)有限公司	2,061,310.00	103,065.50	1,883,720.00	94,186.00		
	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司			1,303,860.19	65,193.01		
	東方電氣新能科技(成都)有限公司	18,536.00	1,853.60	37,536.00	1,876.80		
	東方電氣(廣州)重型機器有限公司			149.93	7.50		
	東方電氣自動控制工程有限公司	3,006.95	300.69	130,346.28	6,517.31	72,918.73	3,906.22
	東方電氣股份有限公司	1,780,573,238.69	720,839,923.07	1,258,622,917.78	799,885,577.05	1,493,217,415.86	786,237,709.18
合同資產							
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司			1,315,000.00	65,750.00		
	東方電氣集團東方電機有限公司	15,896,000.00	794,800.00	10,269,980.00	513,499.00	2,126,363.37	106,318.16
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	8,040,000.00	402,000.00	3,200,000.00	160,000.00		
	東方電氣集團國際合作有限公司	17,478,921.32	873,946.07	7,115,779.60	355,788.98		
	東方電氣股份有限公司	1,141,623,434.91	57,081,171.75	931,637,856.75	46,581,892.83	590,433,524.07	29,521,676.21
預付賬款							
	東方電氣集團東方電機有限公司	196,963,243.59		78,257,654.63		290,192,209.21	
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	10,715,185.78					
	東方電氣(廣州)重型機器有限公司	1,920,000.00					

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	58,380,000.00				3,747,800.00	
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	690,000.00		16,722,814.16			
	東方電氣集團東方電機有限公司	630,000.00				290,192,209.21	
應收利息							
	東方電氣集團財務有限公司	310,061,045.25		447,225,208.96		304,924,575.31	
應收股利							
	東方電氣自動控制工程有限公司			2,551,715.62			
應收票據							
	東方電氣風電股份有限公司			38,372,516.06			
	東方電氣新能科技(成都)有限公司			166,824.00			
	東方電氣集團東方電機有限公司			212,227.56		1,079,777.79	
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	1,230,914.85					
其他應收款							
	東方電氣自動控制工程有限公司	4,480,816.51	448,081.65	4,480,816.51	896,163.30	4,480,816.51	224,040.83
	東方電氣風電股份有限公司	4,003,335.70	1,358,171.58	4,601,711.16	1,198,386.86	4,996,250.20	834,212.67

2. 應付關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
應付賬款				
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司		-2,450,627.65	
	東方電氣自動控制工程有限公司	99,100.00	114,100.00	
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司		2,450,627.65	
	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司		-9,735,204.74	
	東方電氣(天津)風電科技有限公司		787,863.29	
	東方電氣集團大件物流有限公司		5,948.21	
	東方電氣風電股份有限公司	54,188,170.24	219,260,438.64	
	東方電氣(天津)風電葉片工程有限公司		25,923,076.95	
	東方電氣股份有限公司		200,631.78	
	東方電氣自動控制工程有限公司	188,061,088.68	167,928,566.78	
	四川東樹新材料有限公司	3,520,387.42	3,988,621.18	
	東方日立(成都)電控設備有限公司	1,518,568.80	821,315.80	
	東方電氣集團大件物流有限公司			
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	59,877,940.67	20,349,422.77	
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	583,007.03		3,747,800.00
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	4,100,750.17	146,992.66	
	東方電氣新能科技(成都)有限公司	1,557,800.00		
	中國東方電氣集團有限公司	717,931.35		
	四川宏華石油設備有限公司	44,247.79		
	東方電氣自動控制工程有限公司		180,000.00	
	河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司	382,774.40		
	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司		9,735,204.74	

項目名稱	關聯方	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
應付利息				
	中國東方電氣集團有限公司	6,177,716.25	6,177,716.25	6,177,716.25
其他應付款				
	中國東方電氣集團有限公司		1,101,129.30	12,701,622.90
	東方電氣股份有限公司	4,778,043.66	5,142,791.98	5,142,791.98
	東方電氣自動控制工程 有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00
	東方電氣集團(成都)共享服務有限公司	500,000.00		
	東方電氣集團東方電機有限公司	280,000.00	9,000.00	9,000.00
	東方電氣(印度)有限公司	719,541.64		
合同負債				
	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司		-316,710.00	
	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司		316,710.00	
	東方電氣股份有限公司	4,561,728,836.62	5,253,338,391.19	6,206,794,909.31
	東方電氣(印尼)有限公司	590,739.00	18,097,429.35	8,481,075.00
	東方電氣(印度)有限公司	20,316,771.90	10,688,033.06	5,569,465.89
	東方電氣集團東方電機有限公司	96,647,424.58	65,878,186.46	88,272,208.30
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	89,159.30		2,327,433.63
	東方電氣風電股份有限公司	371,115.54	43,344,649.96	
	東方電氣集團國際合作有限公司	324,756,815.6	308,100,042.74	147,040,455.36
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	92,477.87	132,743.36	894,000.00
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	25,050,542.74	37,707,964.60	11,152,433.63
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	309,734.51		1,760,000.00
	東方電氣(天津)風電葉片工程有限公司	396,000.00		

十二. 有助於財務報表使用者評價企業管理資本的目標、政策及程序的信息

無。

十三. 母公司主要財務報表項目註釋

註釋1. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	1,582,236,686.01	79,106,834.52	1,192,380,054.55	59,619,002.90
1至2年	716,461,060.03	71,655,020.06	668,179,946.43	75,695,748.30
2至3年	428,214,631.66	89,824,146.92	324,577,595.00	73,591,933.23
3年以上	2,093,093,997.22	1,911,793,454.32	2,520,712,683.22	2,269,334,863.54
合計	<u>4,820,006,374.92</u>	<u>2,152,379,455.82</u>	<u>4,705,850,279.20</u>	<u>2,478,241,547.97</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款

類別	2022年12月31日				賬面價值
	賬面餘額		壞賬準備		
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	366,505,301.18	7.60	366,505,301.18	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬 準備的應收賬款	4,453,501,073.74	92.40	1,785,874,154.64	40.10	2,667,626,919.10
其中：賬齡組合	4,453,501,073.74	100.00	1,785,874,154.64	40.10	2,667,626,919.10
其他組合					
合計	4,820,006,374.92	—	2,152,379,455.82	—	2,667,626,919.10

續：

類別	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用	
				損失率	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	431,474,472.82	9.17	431,474,472.82	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的 應收賬款	4,274,375,806.38	90.83	2,046,767,075.15	47.88	2,227,608,731.23
其中：賬齡組合	4,274,375,806.38	100.00	2,046,767,075.15	47.88	2,227,608,731.23
其他組合					
合計	4,705,850,279.20	—	2,478,241,547.97	—	2,227,608,731.23

2022年12月31日單項計提壞賬準備的應收賬款

債務人名稱	2022年12月31日	壞賬準備	預期信用	
	賬面餘額		損失率	計提理由
			(%)	
印度DFPS公司	5,932,734.44	5,932,734.44	100.00	預計難以收回
甘肅葆光兆瑋新能源科技有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	100.00	預計難以收回
華能蘭州西固熱電有限公司	5,167,690.00	5,167,690.00	100.00	預計難以收回
濟南市琦泉熱電有限責任公司	3,340,000.00	3,340,000.00	100.00	預計難以收回
山東華宇合金材料有限公司	65,100.00	65,100.00	100.00	預計難以收回
山東琦泉電力工程設計有限公司	7,496,538.47	7,496,538.47	100.00	預計難以收回
四川省富邦鈦鉭制動鼓有限公司	3,940,004.99	3,940,004.99	100.00	預計難以收回
營口天盛重工裝備有限公司	18,300.00	18,300.00	100.00	預計難以收回
浙江西子聯合設備成套有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	預計難以收回
中國電建集團山東電力建設有限公司	3,850,000.00	3,850,000.00	100.00	預計難以收回
東方電氣(酒泉)新能源有限公司	133,174,281.61	133,174,281.61	100.00	已進入破產清算程序
東方電氣(通遼)風電工程技術有限公司	197,160,651.67	197,160,651.67	100.00	已進入破產清算程序
合計	366,505,301.18	366,505,301.18	-	-

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 賬齡組合

類別	2022年1月1日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	1,582,236,686.01	35.53	79,106,834.52	1,192,380,054.55	27.90	59,619,002.90
1-2年(含2年)	716,461,060.03	16.09	71,655,020.06	658,315,775.74	15.40	65,831,577.61
2-3年(含3年)	422,990,820.97	9.50	84,600,336.23	313,732,077.22	7.34	62,746,415.45
3年以上	1,731,812,506.73	38.88	1,550,511,963.83	2,109,947,898.87	49.36	1,858,570,079.19
合計	4,453,501,073.74	—	1,785,874,154.64	4,274,375,806.38	—	2,046,767,075.15

3. 收回或轉回的壞賬準備情況

債務人名稱	2022年度轉回 或收回金額	轉回或收回前累計 已計提壞賬準備金額	轉回或收回原因、 方式
蘭州西固熱電有限責任公司	4,640,360.00	13,077,400.00	客戶資金困難
四川省富邦鈦制動鼓 有限公司	200,000.00	4,140,004.99	客戶資金困難
營口天盛重工裝備有限公司	8,081,700.00	8,100,000.00	客戶資金困難
中國電建集團山東電力建設 有限公司	1,925,000.00	5,775,000.00	客戶資金困難
合計	14,847,060.00	31,092,404.99	—

4. 2022年度實際核銷的應收賬款情況

債務人名稱	應收賬款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	是否因關聯交易產生
武漢凱迪電力工程有限公司	貨款	37,650,000.00	無執行財產	總經理辦公會	否
大慶高新技術產業開發區大豐建築安裝有限公司	貨款	53,178,031.28	無執行財產	總經理辦公會	否
新疆紅雁池電廠	貨款	1,063,847.19	法律判決東汽敗訴	總經理辦公會	否
東方電氣(呼倫貝爾)新能源有限公司	貨款	50,122,111.64	無執行財產	總經理辦公會	否
上海亞摩斯電站設備有限公司	貨款	249,000.00	無執行財產	總經理辦公會	否
武漢凱迪電力股份有限公司	貨款	991,717.94	無執行財產	總經理辦公會	否
雲南滇能彌勒發電有限公司	貨款	2,868,536.00	無執行財產	總經理辦公會	否
合計	-	<u>146,123,244.05</u>	-	-	-

5. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬款 合計的比例 (%)	壞賬準備
東方電氣股份有限公司	1,780,573,238.69	36.94	720,839,923.07
東方電氣(通遼)風電工程技術 有限公司	197,160,651.67	4.09	197,160,651.67
東方電氣(酒泉)新能源有限公司	133,174,281.61	2.76	133,174,281.61
中國電建集團山東電力建設 有限公司	112,272,497.62	2.33	95,981,497.62
北京京誠科林環保科技 有限公司	86,813,446.89	1.80	7,899,654.63
合計	2,309,994,116.48	47.92	1,155,056,008.60

註釋2. 其他應收款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應收利息	310,061,045.25	447,225,208.96
應收股利		4,148,684.62
其他應收款項	131,506,805.60	44,222,745.05
合計	441,567,850.85	495,596,638.63

註： 上表中其他應收款項指扣除應收利息、應收股利後的其他應收款。

(一) 應收利息

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
定期存款	310,061,045.25	447,225,208.96
合計	<u>310,061,045.25</u>	<u>447,225,208.96</u>

(二) 應收股利

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日	未收回的原因	是否發生減值及 其判斷依據
賬齡一年以內的應收股利				
東方電氣自動控制工程 有限公司		2,551,715.62		
賬齡一年以上的應收股利				
德陽東方阿貝勒管道 系統有限公司		303,141.06		
德陽東汽置業有限公司		<u>1,293,827.94</u>		
合計		<u>4,148,684.62</u>		

(三) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	125,285,435.81	6,264,271.81	29,676,111.80	1,483,805.60
1至2年	6,619,845.00	661,984.50	12,538,431.41	1,253,843.14
2至3年	6,602,824.92	1,320,564.98	3,697,019.62	739,403.93
3年以上	46,232,249.25	44,986,728.09	53,116,428.98	51,328,194.09
合計	<u>184,740,354.98</u>	<u>53,233,549.38</u>	<u>99,027,991.81</u>	<u>54,805,246.76</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露其他應收款項

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	計提比例	
		(%)		(%)	
單項計提預期信用 損失的其他應收款	6,580,207.23	3.56	6,580,207.23	100.00	
按信用風險特徵組合計 提壞賬準備的其他 應收款項	178,160,147.75	96.44	46,653,342.15	26.19	131,506,805.60
其中：賬齡分析法 其他方法	178,160,147.75	100.00	46,653,342.15	26.19	131,506,805.60
合計	184,740,354.98	100.00	53,233,549.38	—	131,506,805.60

續：

類別	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	計提比例 (%)	
單項計提預期信用 損失的其他應收款	6,277,607.23	6.34	6,277,607.23	100.00	
按信用風險特徵組合計 提壞賬準備的其他 應收款項	92,750,384.58	93.66	48,527,639.53	52.32	44,222,745.05
其中：賬齡分析法	92,750,384.58	100.00	48,527,639.53	52.32	44,222,745.05
其他方法					
合計	<u>99,027,991.81</u>	<u>100.00</u>	<u>54,805,246.76</u>	<u>-</u>	<u>44,222,745.05</u>

單項計提預期信用損失的其他應收款情況

單位名稱	2022年12月31日			
	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率	計提理由
			(%)	
寶鋼集團上海五鋼有限公司	3,500.21	3,500.21	100.00	預計難以收回
成都金成標高強度緊固件製造 有限公司	1,565,179.69	1,565,179.69	100.00	預計難以收回
成都凱隆精密機械製造有限公司	244,356.00	244,356.00	100.00	預計難以收回
東方公司	657,495.33	657,495.33	100.00	預計難以收回
江南閥門有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	預計難以收回

單位名稱	2022年12月31日			
	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率	計提理由
			(%)	
尼奧迪斯焊管(常州)有限公司	233,135.21	233,135.21	100.00	預計難以收回
太鋼集團臨汾鋼鐵有限公司	100,633.71	100,633.71	100.00	預計難以收回
重慶標準件工業有限責任公司	1,872,243.46	1,872,243.46	100.00	預計難以收回
重慶高強度標準件廠分公司				
成都吳諾商貿有限公司	1,397,950.00	1,397,950.00	100.00	預計難以收回
重慶標準件工業有限責任公司	198,113.62	198,113.62	100.00	預計難以收回
重慶高強度標準件廠分公司				
(第三批)				
德陽中嘉實業公司	302,600.00	302,600.00	100.00	預計難以收回
合計	6,580,207.23	6,580,207.23	-	-

按信用風險特徵組合計提壞賬準備的其他應收款

(1) 採用賬齡分析法計提壞賬準備的其他應收款項

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例		金額	比例	
		(%)			(%)	
1年以內(含1年)	125,285,435.81	70.32	6,264,271.81	29,676,111.80	32.00	1,483,805.60
1-2年(含2年)	6,619,845.00	3.72	661,984.50	12,538,431.41	13.52	1,253,843.14
2-3年(含3年)	6,602,824.92	3.71	1,320,564.98	3,697,019.62	3.99	739,403.93
3年以上	39,652,042.02	22.26	38,406,520.86	46,838,821.75	50.51	45,050,586.86
合計	178,160,147.75	-	46,653,342.15	92,750,384.58	-	48,527,639.53

(2) 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用損失	整個存續期 預期信用損失 (未發生 信用減值)	整個存續期 預期信用損失 (已發生 信用減值)	
2022年1月1日	48,527,639.53		6,277,607.23	54,805,246.76
2022年1月1日在本期				
—轉入第二階段				
—轉入第三階段				
—轉回第二階段				
—轉回第一階段				
本期計提	-1,874,297.38		302,600.00	-1,571,697.38
本期轉回				
本期轉銷				
本期核銷				
其他變動				
2022年12月31日	<u>46,653,342.15</u>	<u></u>	<u>6,580,207.23</u>	<u>53,233,549.38</u>

3. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的其他應收款情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	估其他應收	壞賬準備
				2022年 12月31日 合計數的比例 (%)	
中國廣東核電集團有限公司	代墊款	13,612,842.74	5年以上	7.37	13,612,842.74
華能洋浦熱電有限公司	代墊款	11,606,114.90	1年以內	6.28	580,305.75
江蘇龍源振華海洋工程 有限公司	代墊款	5,029,056.80	5年以上	2.72	5,029,056.80
東方電氣自動控制工程 有限公司	代墊款	4,480,816.51	2-3年	2.43	896,163.30
東方電氣風電股份 有限公司	代墊款	4,003,335.70	0-5年以上	2.17	1,198,386.86
合計	-	38,732,166.65	-	20.97	21,316,755.45

註釋3. 長期股權投資

1. 長期股權投資分類

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
對子公司投資	37,111,104.47			37,111,104.47
對聯營企業投資	1,632,811,227.94	149,207,739.69	156,250,139.00	1,625,768,828.63
小計	1,669,922,332.41	149,207,739.69	156,250,139.00	1,662,879,933.10
減：長期股權投資減值準備				
合計	1,669,922,332.41	149,207,739.69	156,250,139.00	1,662,879,933.10

2. 對子公司投資

被投資單位	初始投資成本	2022年		本期減少	2022年		減值準備
		1月1日	本期增加		12月31日	本期計提減值準備	2022年12月31日
德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	37,111,104.47	37,111,104.47		37,111,104.47			
合計	37,111,104.47	37,111,104.47		37,111,104.47			

3. 對合營、聯營企業投資

被投資單位	投資成本	2022年1月1日	追加投資	減少投資	本期增減變動	
					權益法下確認的投資損益	其他綜合收益調整
合計	1,325,628,558.77	1,632,811,227.94			150,487,791.28	84,679.19
三. 合營企業						
四. 聯營企業	1,325,628,558.77	1,632,811,227.94			150,487,791.28	84,679.19
三菱重工東方燃氣輪機有限公司	98,674,460.50	503,584,904.18			127,791,106.60	
東方電氣風電有限公司	732,400,000.00	396,034,547.45			13,930,206.42	
天津東汽風電葉片工程有限公司	94,034,188.47	114,422,613.18			3,224,294.28	
四川東樹新材料有限公司	64,245,400.00	179,396,094.34			3,048,773.27	84,679.19
東方電氣(天津)風電科技有限公司	160,204,124.13	1,936,093.12				
德陽廣大東汽新材料有限公司	336,274,509.80	279,168,944.66			557,317.59	

續：

被投資單位	本期增減變動			其他	2022年	減值準備
	其他權益變動	宣告發放現金 股利或利潤	計提減值準備		12月31日	2022年12月31日
合計	-1,364,730.78	156,250,139.00			1,625,768,828.63	
三.合營企業						
四.聯營企業	-1,364,730.78	156,250,139.00			1,625,768,828.63	
三菱重工東方燃氣輪機 有限公司		131,146,215.00			500,229,795.78	
東方電氣風電有限公司		10,100,300.00			399,864,453.87	
天津東汽風電葉片工程有 限公司					117,646,907.46	
四川東樹新材料有限公司	-1,364,730.78	15,003,624.00			166,161,192.02	
東方電氣(天津)風電科技 有限公司					162,140,217.25	
德陽廣大東汽新材料 有限公司					279,726,262.25	

註釋4. 營業收入、營業成本

項目	2022年度		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	10,280,858,621.98	8,434,406,462.47	8,336,701,312.95	6,786,757,836.51	8,158,411,092.16	6,564,473,454.67
風電			-65,394,196.58			
太陽能				138,715.79	64,282,345.68	60,761,065.87
核電	850,466,231.33	552,331,421.87	811,169,588.46	828,756,195.86	467,772,785.85	341,972,749.69
燃機	1,226,300,712.65	1,265,727,102.80	1,385,471,170.99	1,108,936,791.50	1,346,932,223.20	1,076,082,251.92
煤電	4,220,484,663.66	3,527,249,123.50	2,832,336,321.10	2,137,729,469.05		
節能環保產業	1,843,985,871.76	1,640,032,925.05	2,127,596,288.54	1,871,341,260.76	1,501,650,038.47	1,393,947,074.18
工程與國際貿易	605,594,634.25	539,298,460.92				
產業						
現代製造服務業	1,391,682,789.76	775,220,021.90	1,165,436,638.47	798,850,061.61	1,860,190,571.95	1,269,763,776.37
新興產業	142,343,718.57	134,547,406.43	80,085,501.97	41,005,341.94	76,602,273.83	186,350,645.95
火電					2,840,980,853.18	2,235,595,890.69
2. 其他業務小計	268,819,402.12	106,884,217.12	459,319,611.26	373,290,956.14	322,031,571.69	279,724,157.37
其他	268,819,402.12	106,884,217.12	459,319,611.26	373,290,956.14	322,031,571.69	279,724,157.37
合計	10,549,678,024.10	8,541,290,679.59	8,796,020,924.21	7,160,048,792.65	8,480,442,663.85	6,844,197,612.04

註釋5. 投資收益

產生投資收益的來源	2022年度	2021年度	2020年度
權益法核算的長期股權			
投資收益	150,487,791.28	156,299,475.86	110,936,771.23
其他權益工具投資持			
有期間的投資收益	3,293,481.84	2,551,715.62	150,000.00
合計	<u>153,781,273.12</u>	<u>158,851,191.48</u>	<u>136,584,166.02</u>

註釋6. 現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度	2021年度	2020年度
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：			
淨利潤	807,627,362.37	543,974,707.72	273,406,948.16
加：資產減值損失	186,275,439.09	358,627,026.52	96,989,142.93
信用減值損失	-198,361,983.93	-6,173,818.69	125,905,297.48
固定資產折舊、油氣			
資產折耗、生產性			
生物資產折舊	183,369,851.07	224,398,400.40	121,628,168.97
使用權資產折舊	650,171.30	541,809.42	
無形資產攤銷	13,402,620.73	13,603,520.13	6,544,268.14

項目	2022年度	2021年度	2020年度
長期待攤費用攤銷			
處置固定資產、無形 資產和其他長期資產 的損失			
(收益以「-」填列)	-41,000,610.43	-264,817,925.44	450,456.05
固定資產報廢損失			
(收益以「-」填列)	700,490.84	1,004,851.04	
公允價值變動損失			
(收益以「-」填列)			
財務費用			
(收益以「-」填列)	11,585,661.02	4,116,902.78	129,166.67
投資損失			
(收益以「-」填列)	-153,781,273.12	-158,851,191.48	-4,768,838.59
遞延所得稅資產減少			
(增加以「-」填列)	-37,493,307.65	-45,868,290.85	-15,513,101.74
遞延所得稅負債增加			
(減少以「-」填列)	1,522,435.05		
合同資產的減少			
(增加以「-」填列)	-680,746,656.47	457,591,801.48	
存貨的減少			
(增加以「-」填列)	-790,086,794.70	-644,733,185.20	87,785,833.86
經營性應收項目的減少			
(增加以「-」填列)	-358,218,285.07	526,984,323.37	-1,015,119,429.45
經營性應付項目的增加			
(減少以「-」填列)	1,289,973,670.63	-177,196,255.51	-328,412,930.23
其他			
經營活動產生的現金流量淨額	235,418,790.73	833,202,675.69	-650,975,017.75

項目	2022年度	2021年度	2020年度
2. 不涉及現金收支的重大投資 和籌資活動： 債務轉為資本 一年內到期的可轉換公司 債券 融資租入固定資產			
3. 現金及現金等價物淨變動 情況：			
現金的2022年12月31日	8,638,892,559.34	8,612,034,390.81	7,528,368,043.05
減：現金的2022年1月1日	8,612,034,390.81	7,528,368,043.05	5,946,528,487.81
加：現金等價物的2022年 12月31日			
減：現金等價物的2022年 1月1日			
現金及現金等價物淨增加額	<u>26,858,168.53</u>	<u>1,083,666,347.76</u>	<u>1,581,839,555.24</u>

2. 現金和現金等價物的有關信息

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年1月1日
一. 現金	8,638,892,559.34	8,612,034,390.81	7,528,368,043.05
其中：庫存現金		9,058.30	4,155.10
可隨時用於			
支付的銀行			
存款	8,638,892,559.34	8,612,025,332.51	7,528,363,887.95
可隨時用於支付			
的其他貨幣			
資金			
可用於支付的存			
放中央銀行			
款項			
存放同業款項			
拆放同業款項			
二. 現金等價物			
其中：三個月內到期的			
債券投資			
三. 2022年12月31日現金及			
現金等價物餘額	8,638,892,559.34	8,612,034,390.81	7,528,368,043.05
其中：使用受限制的			
現金和現金等價物			

十四. 按照有關財務會計和制度應披露的其他內容

本公司控股子公司阿貝勒管道公司於2022年4月13日經股東會決議，全體股東一致同意阿貝勒管道公司解散，在公司依法進行清算後，完成註銷程序。清算基準日為2022年3月31日，截至報告出具日，清算工作尚未完成。

十五. 財務報表的批准

2022年度財務報表經本公司董事會於2023年3月30日批准報出。

東方電氣集團東方汽輪機有限公司

二〇二三年三月三十日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

審計報告

大華審字[2023]0010507號

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
審計報告及財務報表

(2021年1月1日至2022年12月31日止)

目 錄

	頁次
一. 審計報告.....	IX-3
二. 已審財務報表	
合併資產負債表	IX-6
合併利潤表.....	IX-12
合併現金流量表	IX-16
合併所有者權益變動表	IX-19
母公司資產負債表	IX-28
母公司利潤表.....	IX-33
母公司現金流量表	IX-36
母公司所有者權益變動表.....	IX-39
財務報表附註	IX-45

審計報告

大華審字[2023]0010507號

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司全體股東：

一、 審計意見

我們審計了東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司(以下簡稱東方鍋爐)財務報表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司資產負債表，2022年度、2021年度的合併及母公司利潤表、合併及母公司現金流量表、合併及母公司所有者權益變動表以及相關財務報表附註。

我們認為，後附的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方鍋爐2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司財務狀況以及2022年度、2021年度的合併及母公司經營成果和現金流量。

二、 形成審計意見的基礎

我們按照中國註冊會計師審計準則的規定執行了審計工作。審計報告的「註冊會計師對財務報表審計的責任」部分進一步闡述了我們在這些準則下的責任。按照中國註冊會計師職業道德守則，我們獨立於東方鍋爐，並履行了職業道德方面的其他責任。我們相信，我們獲取的審計證據是充分、適當的，為發表審計意見提供了基礎。

三. 管理層和治理層對財務報表的責任

東方鍋爐管理層負責按照企業會計準則的規定編製財務報表，使其實現公允反映，並設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

在編製財務報表時，東方鍋爐管理層負責評估東方鍋爐的持續經營能力，披露與持續經營相關的事項(如適用)，並運用持續經營假設，除非管理層計劃清算東方鍋爐、終止運營或別無其他現實的選擇。

治理層負責監督東方鍋爐的財務報告過程。

四. 註冊會計師對財務報表審計的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報獲取合理保證，並出具包含審計意見的審計報告。合理保證是高水平的保證，但並不能保證按照審計準則執行的審計在某一重大錯報存在時總能發現。錯報可能由於舞弊或錯誤導致，如果合理預期錯報單獨或匯總起來可能影響財務報表使用者依據財務報表作出的經濟決策，則通常認為錯報是重大的。

在按照審計準則執行審計工作的過程中，我們運用職業判斷，並保持職業懷疑。同時，我們也執行以下工作：

1. 識別和評估由於舞弊或錯誤導致的財務報表重大錯報風險，設計和實施審計程序以應對這些風險，並獲取充分、適當的審計證據，作為發表審計意見的基礎。由於舞弊可能涉及串通、偽造、故意遺漏、虛假陳述或凌駕於內部控制之上，未能發現由於舞弊導致的重大錯報的風險高於未能發現由於錯誤導致的重大錯報的風險。
2. 了解與審計相關的內部控制，以設計恰當的審計程序，但目的並非對內部控制的有效性發表意見。

3. 評價管理層選用會計政策的恰當性和作出會計估計及相關披露的合理性。
4. 對管理層使用持續經營假設的恰當性得出結論。同時，根據獲取的審計證據，就可能導致對東方鍋爐持續經營能力產生重大疑慮的事項或情況是否存在重大不確定性得出結論。如果我們得出結論認為存在重大不確定性，審計準則要求我們在審計報告中提請報告使用者注意財務報表中的相關披露；如果披露不充分，我們應當發表非無保留意見。我們的結論基於截至審計報告日可獲得的信息。然而，未來的事項或情況可能導致東方鍋爐不能持續經營。
5. 評價財務報表的總體列報、結構和內容，並評價財務報表是否公允反映相關交易和事項。
6. 就東方鍋爐中實體或業務活動的財務信息獲取充分、適當的審計證據，以對財務報表發表意見。我們負責指導、監督和執行集團審計。我們對審計意見承擔全部責任。

我們與治理層就計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現等事項進行溝通，包括溝通我們在審計中識別出的值得關注的內部控制缺陷。

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

中國註冊會計師：張奎

中國註冊會計師：尹傳松

中國•北京

二〇二三年三月三十日

合併資產負債表

編製單位：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		-	-	-	-
貨幣資金	註釋1	7,432,047,628.59	6,290,690,811.40	6,290,690,811.40	6,258,007,294.53
△結算備付金					
△拆出資金					
交易性金融資產					
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產					
衍生金融資產					
應收票據	註釋2	273,967,600.41	91,421,453.48	91,421,453.48	598,217,640.45
應收賬款	註釋3	3,957,177,146.75	2,581,226,985.29	2,581,226,985.29	2,601,473,449.13
應收款項融資	註釋4	488,131,371.68	899,344,782.12	899,344,782.12	1,611,237,453.22
預付款項	註釋5	882,155,258.30	733,131,430.51	733,131,430.51	426,495,571.43
△應收保費					
△應收分保賬款					
△應收分保合同準備金					
應收資金集中管理款					
其他應收款	註釋6	235,282,645.76	214,698,728.53	214,698,728.53	251,576,919.23
其中：應收股利	註釋6	8,188,896.82	3,574,855.44	3,574,855.44	
△買入返售金融資產					
存貨	註釋7	4,475,304,921.17	4,841,567,897.41	4,841,567,897.41	3,517,840,361.31
其中：原材料	註釋7	1,272,769,151.23	1,092,281,322.68	1,092,281,322.68	739,745,016.40
庫存商品	註釋7	11,855,595.07	22,663,077.13	22,663,077.13	31,616,171.45
(產成品)					

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
合同資產	註釋8	2,637,771,682.96	1,920,918,716.48	1,920,918,716.48	2,082,906,374.57
持有待售資產					—
一年內到期的非流動資產		334,141,008.33			—
其他流動資產	註釋9	51,798,755.52	1,328,523.19	1,328,523.19	579,653.85
流動資產合計		20,767,778,019.47	17,574,329,328.41	17,574,329,328.41	17,348,334,717.72
非流動資產：		—	—	—	
△發放貸款和墊款					
債權投資					
☆可供出售金融資產					
其他債權投資					
☆持有至到期投資					
長期應收款	註釋10	103,281,126.80	298,188,073.66	298,188,073.66	—
長期股權投資	註釋11	213,834,626.32	206,982,542.00	206,982,542.00	205,495,411.51
其他權益工具投資	註釋12	267,185,886.98	212,971,293.23	212,971,293.23	212,971,293.23
其他非流動金融資產		—			
投資性房地產	註釋13	51,695,780.26	54,513,175.18	54,513,175.18	57,330,570.10
固定資產	註釋14	1,010,005,966.59	1,024,884,603.85	1,024,884,603.85	1,033,492,686.39
其中：固定資產原價	註釋14	3,080,565,943.38	2,994,512,144.99	2,994,512,144.99	2,906,076,609.90
累計折舊	註釋14	2,064,025,136.27	1,963,092,700.62	1,963,092,700.62	1,866,049,082.99
固定資產減值準備	註釋14	6,534,840.52	6,534,840.52	6,534,840.52	6,534,840.52
在建工程	註釋16	80,547,304.71	33,263,411.42	33,263,411.42	18,536,464.97
生產性生物資產		—			—
油氣資產		—			—
使用權資產	註釋15	4,668,251.45			—
無形資產	註釋17	132,694,388.46	114,068,262.80	114,068,262.80	120,757,834.72
開發支出	註釋18		169,911.50	169,911.50	—
商譽					—
長期待攤費用	註釋19	1,302,621.65	1,433,600.58	1,433,600.58	1,465,056.64
遞延所得稅資產	註釋20	949,382,897.95	1,023,195,689.62	1,023,195,689.62	973,405,447.24

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
其他非流動資產	註釋21	707,616,857.46	985,405,921.61	985,405,921.61	657,301,553.46
其中：特准儲備物資					
非流動資產合計		3,522,215,708.63	3,955,076,485.45	3,955,076,485.45	3,280,756,318.26
資產總計		24,289,993,728.10	21,529,405,813.86	21,529,405,813.86	20,629,091,035.98
流動負債：		—	—	—	—
短期借款	註釋22	14,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	2,000,000.00
△向中央銀行借款					
△拆入資金					
交易性金融負債					
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債					
衍生金融負債					
應付票據	註釋23	2,439,549,857.17	1,281,740,878.56	1,281,740,878.56	941,344,203.11
應付賬款	註釋24	3,460,126,870.15	3,906,568,109.51	3,906,568,109.51	3,420,264,153.66
預收款項					
合同負債	註釋25	7,610,786,116.82	5,267,707,642.30	5,267,707,642.30	5,741,987,469.42
△賣出回購金融資產款					
△吸收存款及同業存放					
△代理買賣證券款					
△代理承銷證券款					
應付職工薪酬	註釋26	102,126,987.96	105,027,435.38	105,027,435.38	103,972,080.99
其中：應付工資					
應付福利費			5,897.00	5,897.00	
#其中：職工獎勵及福利基金					

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
應交稅費	註釋27	32,626,371.01	74,630,289.11	74,630,289.11	40,249,890.37
其中：應交稅金	註釋27	31,563,920.98	66,038,943.23	66,207,681.15	31,707,267.28
其他應付款	註釋28	148,080,265.51	181,890,386.86	181,890,386.86	181,873,534.79
其中：應付股利	註釋28	4,010,711.43	3,706,331.08	3,706,331.08	3,574,374.28
△應付手續費及佣金					
△應付分保賬款					
持有待售負債					
一年內到期的非流動負債	註釋29	787,119.23			
其他流動負債	註釋30	23,911,071.40	500,000.00	500,000.00	23,560,000.00
流動負債合計		<u>13,831,994,659.25</u>	<u>10,828,064,741.72</u>	<u>10,828,064,741.72</u>	<u>10,455,251,332.34</u>
		—	—	—	
非流動負債：					
△保險合同準備金	註釋31	150,000,000.00	150,000,000.00	100,000,000.00	
長期借款					
應付債券					
其中：優先股					
永續債					
租賃負債	註釋32	4,593,967.20			
長期應付款					
長期應付職工薪酬	註釋33	123,539,638.70	140,677,945.13	140,677,945.13	146,391,340.97
預計負債	註釋34	2,241,183,364.95	2,899,435,205.69	2,899,435,205.69	2,956,003,852.00
遞延收益	註釋35	161,267,615.08	175,972,915.60	175,972,915.60	195,805,857.62
遞延所得稅負債	註釋20	5,981,191.25	7,415,630.90	7,415,630.90	316,666.67
其他非流動負債					
其中：特准儲備基金					
非流動負債合計		<u>2,536,565,777.18</u>	<u>3,373,501,697.32</u>	<u>3,373,501,697.32</u>	<u>3,398,517,717.26</u>
負債合計		<u>16,368,560,436.43</u>	<u>14,201,566,439.04</u>	<u>14,201,566,439.04</u>	<u>13,853,769,049.60</u>

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
所有者權益		—	—	—	
(或股東權益)：					
實收資本(或股本)	註釋36	1,892,781,766.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00
國家資本					
國有法人資本	註釋36	1,891,027,094.00	1,863,007,475.00	1,863,007,475.00	1,863,007,475.00
集體資本					
民營資本	註釋36	1,754,672.00	1,759,424.00	1,759,424.00	1,759,424.00
外商資本					
# 減：已歸還投資					
實收資本(或股本)淨額	註釋36	1,892,781,766.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00
其他權益工具					
其中：優先股					
永續債					
資本公積	註釋37	968,606,120.81	845,977,265.44	845,977,265.44	845,707,286.08
減：庫存股					
其他綜合收益		2,295,000.00	2,295,000.00	-20,230,000.00	
其中：外幣報表折算					
差額					
專項儲備	註釋38	3,852,636.74	3,050,771.71	3,050,771.71	2,394,116.59
盈餘公積	註釋39	1,142,602,730.22	1,067,747,639.08	1,067,747,639.08	1,004,549,141.41
其中：法定公積金	註釋39	1,003,156,247.83	928,301,156.69	928,301,156.69	865,102,659.02
任意公積金	註釋39	139,446,482.39	139,446,482.39	139,446,482.39	139,446,482.39
#儲備基金					
#企業發展基金					

項目	附註八	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
#利潤歸還投資					
△一般風險準備					
未分配利潤	註釋40	3,732,102,834.02	3,382,970,285.75	3,382,970,285.75	2,961,433,966.38
歸屬於母公司所有者權益 (或股東權益)合計		<u>7,739,946,087.79</u>	<u>7,166,807,860.98</u>	<u>7,166,807,860.98</u>	<u>6,658,621,409.46</u>
*少數股東權益		181,487,203.88	161,031,513.84	161,031,513.84	116,700,576.92
所有者權益(或股東權益) 合計		<u>7,921,433,291.67</u>	<u>7,327,839,374.82</u>	<u>7,327,839,374.82</u>	<u>6,775,321,986.38</u>
負債和所有者權益 (或股東權益)總計		<u>24,289,993,728.10</u>	<u>21,529,405,813.86</u>	<u>21,529,405,813.86</u>	<u>20,629,091,035.98</u>

註： 表中帶*科目為合併會計報表專用；帶△科目為金融類企業專用；帶#科目為外商投資企業專用；帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。下同。

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併利潤表

編製單位：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入		12,153,466,838.00	10,216,305,938.53	8,210,198,515.63
其中：營業收入	註釋41	12,153,466,838.00	10,216,305,938.53	8,210,198,515.63
△利息收入				
△已賺保費				
△手續費及佣金收入				
二、營業總成本		11,178,694,850.54	9,401,392,355.77	7,718,401,076.32
其中：營業成本	註釋41	10,323,868,339.74	8,612,323,124.94	6,807,943,507.23
△利息支出				
△手續費及佣金支出				
△退保金				
△賠付支出淨額				
△提取保險責任準備金淨額				
△保單紅利支出				
△分保費用				
税金及附加		53,979,811.83	44,049,481.97	43,743,682.14
銷售費用	註釋42	4,600,178.98	74,473,366.43	3,184,040.51
管理費用	註釋43	503,461,399.20	451,744,903.25	497,369,026.13
研發費用	註釋44	423,574,042.65	361,513,101.05	539,901,054.59
財務費用	註釋45	-130,788,921.86	-142,711,621.87	-173,740,234.28
其中：利息費用	註釋45	3,275,467.79	1,970,712.49	129,166.67
利息收入	註釋45	140,755,536.18	151,239,671.99	175,370,851.43
匯兌淨損失(淨收益以「-」號填列)	註釋45	775,607.48	239,018.96	328,058.80
其他				
加：其他收益	註釋46	30,288,532.84	26,676,788.38	38,838,438.98
投資收益(損失以「-」號填列)	註釋47	14,631,127.41	9,103,256.57	469,438.59

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
其中：對聯營企業和合營企業的 投資收益	註釋47	8,850,543.52	5,528,401.13	469,438.59
以攤餘成本計量的金融資 產終止確認收益				
△匯兌收益(損失以「-」號填列)				
淨敞口套期收益(損失以「-」號 填列)				
公允價值變動收益(損失以「-」號 填列)				
信用減值損失(損失以「-」號填列)	註釋48	-185,939,436.00	25,028,584.16	-126,289,885.99
資產減值損失(損失以「-」號填列)	註釋49	37,772,984.18	-132,146,374.36	-93,390,854.02
資產處置收益(損失以「-」號填列)	註釋50	103,471.92	25,812.18	-64,636.04
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		871,628,667.81	743,601,649.69	311,359,940.83
加：營業外收入	註釋51	3,330,017.23	11,379,012.26	5,856,898.78
其中：政府補助			60,609.00	
減：營業外支出	註釋52	11,527,578.42	10,817,312.09	5,767,076.17
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		863,431,106.62	744,163,349.86	311,449,763.44
減：所得稅費用	註釋53	114,547,842.13	94,697,989.15	29,888,346.42
五. 淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		748,883,264.49	649,465,360.71	281,561,417.02
(一) 按所有權歸屬分類：				
歸屬於母公司所有者的淨利潤		746,592,312.94	644,822,334.47	277,259,643.92
*少數股東損益		2,290,951.55	4,643,026.24	4,301,773.10
(二) 按經營持續性分類：				
持續經營淨利潤		748,883,264.49	649,465,360.71	281,561,417.02

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
終止經營淨利潤				
六. 其他綜合收益的稅後淨額		-2,295,000.00	2,295,000.00	
歸屬於母公司所有者的其他綜合收益的稅後淨額		-2,295,000.00	2,295,000.00	
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益		-	-	
1. 重新計量設定受益計劃變動額				
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益				
3. 其他權益工具投資公允價值變動				
4. 企業自身信用風險公允價值變動				
5. 其他				
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		-2,295,000.00	2,295,000.00	
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益				
2. 其他債權投資公允價值變動				
☆3. 可供出售金融資產公允價值變動損益				
4. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額				
☆5. 持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益				

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
6. 其他債權投資信用 減值準備		-2,295,000.00	2,295,000.00	
7. 現金流量套期儲備 (現金流量套期損益 的有效部分)				
8. 外幣財務報表折算 差額				
9. 其他				
* 歸屬於少數股東的其他綜合收 益的稅後淨額				
七. 綜合收益總額		746,588,264.49	651,760,360.71	281,561,417.02
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額	註釋54	744,297,312.94	647,117,334.47	277,259,643.92
* 歸屬於少數股東的綜合收益總額		2,290,951.55	4,643,026.24	4,301,773.10
八. 每股收益：				
基本每股收益				
稀釋每股收益				

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

合併現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		—	—	—
銷售商品、提供勞務收到的現金		10,992,075,876.42	9,503,431,150.12	6,541,669,899.98
△客戶存款和同業存放款項淨增加額				
△向中央銀行借款淨增加額				
△向其他金融機構拆入資金淨增加額				
△收到原保險合同保費取得的現金				
△收到再保業務現金淨額				
△保戶儲金及投資款淨增加額				
△處置以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產淨增加額				
△收取利息、手續費及佣金的現金				
△拆入資金淨增加額				
△回購業務資金淨增加額				
△代理買賣證券收到的現金淨額				
收到的稅費返還		17,832,597.78	86,644.39	38,038.90
收到其他與經營活動有關的現金		140,858,160.78	248,507,113.01	262,964,409.55
經營活動現金流入小計		<u>11,150,766,634.98</u>	<u>9,752,024,907.52</u>	<u>6,804,672,348.43</u>

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
購買商品、接受勞務支付的現金		7,958,455,455.53	8,225,514,115.57	6,129,893,663.96
△客戶貸款及墊款淨增加額				
△存放中央銀行和同業款項淨增加額				
△支付原保險合同賠付款項的現金				
△拆出資金淨增加額				
△支付利息、手續費及佣金的現金				
△支付保單紅利的現金				
支付給職工及為職工支付的現金		911,736,432.33	829,161,820.37	730,151,794.81
支付的各項稅費		361,984,906.34	302,254,164.57	327,995,859.98
支付其他與經營活動有關的現金		258,765,505.40	200,347,423.72	238,097,010.24
經營活動現金流出小計		<u>9,490,942,299.60</u>	<u>9,557,277,524.23</u>	<u>7,426,138,328.99</u>
經營活動產生的現金流量淨額	註釋55	<u><u>1,659,824,335.38</u></u>	<u><u>194,747,383.29</u></u>	<u><u>-621,465,980.56</u></u>
二. 投資活動產生的現金流量：		-	-	-
收回投資收到的現金				2,184,000.00
取得投資收益收到的現金		3,808,724.08	4,311,250.00	2,461,388.32
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額		232,400.00	146,007.48	72,366.00
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額				
收到其他與投資活動有關的現金				
投資活動現金流入小計		4,041,124.08	4,457,257.48	4,717,754.32
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		186,452,999.14	126,331,292.00	101,897,935.00
投資支付的現金		37,958,343.75		
△質押貸款淨增加額				
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額				
支付其他與投資活動有關的現金				
投資活動現金流出小計		<u>224,411,342.89</u>	<u>126,331,292.00</u>	<u>101,897,935.00</u>
投資活動產生的現金流量淨額		<u><u>-220,370,218.81</u></u>	<u><u>-121,874,034.52</u></u>	<u><u>-97,180,180.68</u></u>

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
三. 籌資活動產生的現金流量：		—	—	—
吸收投資收到的現金		21,240,000.00	42,892,500.00	
*其中：子公司吸收少數股東投資 收到的現金				
取得借款收到的現金		14,000,000.00	60,000,000.00	100,000,000.00
收到其他與籌資活動有關的現金				
籌資活動現金流入小計		35,240,000.00	102,892,500.00	100,000,000.00
償還債務支付的現金		10,000,000.00		
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		328,546,719.57	144,900,239.79	246,883,745.90
* 其中：子公司支付給少數股東的股利、 利潤				
支付其他與籌資活動有關的現金				
籌資活動現金流出小計		338,546,719.57	144,900,239.79	246,883,745.90
籌資活動產生的現金流量淨額		-303,306,719.57	-42,007,739.79	-146,883,745.90
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響	註釋55	-113,352.29	-262,060.73	-344,435.25
五. 現金及現金等價物淨增加額	註釋55	1,136,034,044.71	30,603,548.25	-865,874,342.39
加：期初現金及現金等價物餘額	註釋55	6,287,890,993.44	6,257,287,445.19	7,123,161,787.58
六. 期末現金及現金等價物餘額	註釋55	7,423,925,038.15	6,287,890,993.44	6,257,287,445.19

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2022年度金額

歸屬於母公司所有者權益

項目	實收資本 (或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
4. 其他					643,722.37							643,722.37		643,722.37
(三) 專項儲備提取和使用														
1. 提取專項儲備							-	801,865.03				801,865.03	396,938.49	1,198,803.52
2. 使用專項儲備								32,540,343.10				32,540,343.10	855,117.02	33,395,460.12
(四) 利潤分配								-31,738,478.07				-31,738,478.07	-458,178.53	-32,196,656.60
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	74,855,091.14	-	-397,459,764.67	-322,604,673.53	-3,472,200.00	-326,076,873.53
其中：法定公積金									74,855,091.14		-74,855,091.14	-	-	-
任意公積金									74,855,091.14		-74,855,091.14	-	-	-
#儲備基金												-	-	-
#企業發展基金												-	-	-
#利潤遞延投資												-	-	-
△2. 提取一般風險準備												-	-	-
3. 對所有者或股東的分配											-322,604,673.53	-322,604,673.53	-3,472,200.00	-326,076,873.53
4. 其他												-	-	-
(五) 所有者權益內部結構														
1. 資本公積轉增資本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021年度金額															
歸屬於母公司所有者權益															
項目	實收資本 (或股本)	其他權益工具		優先股	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
		永續債													
1. 提取專項儲備									17,305,286.49				17,305,286.49	692,350.15	17,997,636.64
2. 使用專項儲備									-16,648,631.37				-16,648,631.37	-424,739.47	-17,073,370.84
(四) 利潤分配															
1. 提取盈餘公積	-		-	-	-	-	-	-	-	63,198,497.67	-	-203,056,015.10	-139,857,517.43	-3,472,200.00	-143,329,717.43
其中：法定公積金										63,198,497.67		-63,198,497.67	-	-	-
任意公積金										63,198,497.67		-63,198,497.67	-	-	-
#儲備基金													-	-	-
#企業發展基金													-	-	-
#利潤歸還投資													-	-	-
△2. 提取一般風險準備													-	-	-
3. 對所有者(或股東)的分配												-139,857,517.43	-139,857,517.43	-3,472,200.00	-143,329,717.43
4. 其他													-	-	-
(五) 所有者權益內部結轉	-		-	-	-	-	-	-20,230,000.00	-	-	-	-20,230,000.00	-	-	-

2021年度金額

歸屬於母公司所有者權益

項目	實收資本 (或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
1. 資本公積轉增資本 (或股本)												-		-
2. 盈餘公積轉增資本 (或股本)												-		-
3. 盈餘公積彌補虧損												-		-
4. 設定受益計劃變動額結轉 留存收益												-		-
5. 其他綜合收益結轉 留存收益												-		-
6. 其他							20,230,000.00				-20,230,000.00	-		-
四、本年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	845,977,265.44	-	2,295,000.00	3,050,771.71	1,067,747,639.08	-	3,382,970,285.75	7,166,807,860.98	161,031,513.84	7,327,839,374.82

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2020年度

項目	2020年度金額													
	歸屬於母公司所有者權益													
	實收資本 (或股本)	其他權益工具 優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
一、上年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	770,405,493.19	-	-20,408,500.00	2,005,901.19	977,187,446.59	-	2,955,788,981.05	6,549,746,221.02	114,731,780.08	6,664,478,001.10
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	770,405,493.19	-	-20,408,500.00	2,005,901.19	977,187,446.59	-	2,955,788,981.05	6,549,746,221.02	114,731,780.08	6,664,478,001.10
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	-	-	-	-	75,301,792.89	-	178,500.00	388,215.40	27,361,694.82	-	5,644,985.33	108,875,188.44	1,968,796.84	110,843,985.28
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277,259,643.92	277,259,643.92	4,301,773.10	281,561,417.02
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	75,301,792.89	-	-	-	21,000.00	-	189,000.00	75,511,792.89	123,772.38	75,635,565.27
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	75,301,792.89	-	-	-	21,000.00	-	189,000.00	75,511,792.89	123,772.38	75,635,565.27
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	388,215.40	-	-	-	388,215.40	243,851.36	632,066.76

2020年度金額

歸屬於母公司所有者權益

項目	實收資本 (或股本)	優先股	其他權益工具	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
1. 提取專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	13,240,205.79	-	-	-	13,240,205.79	509,144.57	13,749,350.36
2. 使用專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	12,851,990.39	-	-	-	-12,851,990.39	-265,293.21	-13,117,283.60
(四) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	27,340,694.82	-	-271,625,158.59	-244,284,463.77	-2,700,600.00	-246,985,063.77
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	27,340,694.82	-	-27,340,694.82	-	-	-
其中：法定公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	27,340,694.82	-	-27,340,694.82	-	-	-
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#儲備基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企業發展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利潤歸還投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 對所有者(或股東)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-244,284,463.77	-244,284,463.77	-2,700,600.00	-246,985,063.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	178,500.00	-	-	-	-178,500.00	-	-	-

2020年度金額

歸屬於母公司所有者權益

項目	實收資本 (或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
1. 資本公積轉增資本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增資本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 設定受益計劃變動額結轉 留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉 留存收益	-	-	-	-	-	-	178,500.00	-	-	-	-178,500.00	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	845,707,286.08	-	-20,230,000.00	2,394,116.59	1,004,549,141.41	-	2,961,433,966.38	6,658,621,409.46	116,700,576.92	6,775,321,986.38

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司資產負債表

編製單位：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		-	-	-	-
貨幣資金		7,195,849,899.66	6,100,071,719.45	6,100,071,719.45	6,133,210,982.99
△結算備付金					
△拆出資金					
交易性金融資產					
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產					
衍生金融資產					
應收票據		272,733,029.01	80,621,083.08	80,621,083.08	596,717,640.45
應收賬款	註釋1	3,843,982,951.03	2,500,859,199.55	2,500,859,199.55	2,541,549,070.69
應收款項融資		479,394,771.68	851,719,282.12	851,719,282.12	1,564,114,527.23
預付款項		847,331,230.29	730,339,494.33	730,339,494.33	426,229,790.04
△應收保費					
△應收分保賬款					
△應收分保合同準備金					
應收資金集中管理款					
其他應收款	註釋2	233,206,037.83	213,244,682.44	213,244,682.44	249,662,729.91
其中：應收股利	註釋2	8,188,896.82	3,574,855.44	3,574,855.44	
△買入返售金融資產					
存貨		4,457,503,386.83	4,794,312,177.14	4,794,312,177.14	3,485,835,197.21
其中：原材料		1,255,367,436.38	1,075,439,093.30	1,075,439,093.30	730,522,428.94
庫存商品		4,568,072.52	5,523,510.63	5,523,510.63	5,780,436.63
(產成品)					
合同資產		2,620,411,080.26	1,905,030,672.00	1,905,030,672.00	2,075,462,460.37
持有待售資產					
一年內到期的非流動資產		334,141,008.33			
其他流動資產		45,457,638.28			

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產合計		20,330,011,033.20	17,176,198,310.11	17,176,198,310.11	17,072,782,398.89
非流動資產：		—	—	—	
△發放貸款和墊款					
債權投資					
☆可供出售金融資產					
其他債權投資					
☆持有至到期投資					
長期應收款		103,281,126.80	298,188,073.66	298,188,073.66	
長期股權投資	註釋3	506,006,918.65	418,484,834.33	418,484,834.33	368,567,703.84
其他權益工具投資		267,185,886.98	212,971,293.23	212,971,293.23	212,971,293.23
其他非流動金融資產					
投資性房地產		51,695,780.26	54,513,175.18	54,513,175.18	57,330,570.10
固定資產		943,237,094.41	968,832,415.77	968,832,415.77	977,370,971.66
其中：固定資產原價		2,801,027,317.08	2,729,431,116.49	2,729,431,116.49	2,644,738,357.12
累計折舊		1,851,255,382.15	1,754,063,860.20	1,754,063,860.20	1,660,832,544.94
固定資產減值準備		6,534,840.52	6,534,840.52	6,534,840.52	6,534,840.52
在建工程		26,135,215.16	21,586,371.13	21,586,371.13	18,439,872.74
生產性生物資產					
油氣資產					
使用權資產					
無形資產		97,389,673.82	96,288,229.68	96,288,229.68	99,881,227.63
開發支出					
商譽					
長期待攤費用					
遞延所得稅資產		930,550,361.58	1,005,059,977.36	1,005,059,977.36	951,146,751.82
其他非流動資產		690,293,847.04	974,286,718.63	974,286,718.63	641,759,462.90
其中：特准儲備物資					
非流動資產合計		3,615,775,904.70	4,050,211,088.97	4,050,211,088.97	3,327,467,853.92
資產總計		23,945,786,937.90	21,226,409,399.08	21,226,409,399.08	20,400,250,252.81

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動負債：		-	-	-	
短期借款					2,000,000.00
△向中央銀行借款					
△拆入資金					
交易性金融負債					
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債					
衍生金融負債					
應付票據		2,397,423,014.01	1,244,025,455.51	1,244,025,455.51	932,301,000.00
應付賬款		3,474,174,433.59	3,901,245,499.95	3,901,245,499.95	3,381,032,957.05
預收款項					
合同負債		7,575,315,430.39	5,249,018,999.33	5,249,018,999.33	5,733,171,022.66
△賣出回購金融資產款					
△吸收存款及同業存放					
△代理買賣證券款					
△代理承銷證券款					
應付職工薪酬		99,328,651.90	102,070,638.56	102,070,638.56	100,691,557.26
其中：應付工資					
應付福利費					
#其中：職工獎勵及福利基金					
應交稅費		21,092,744.59	70,348,940.61	70,348,940.61	36,382,841.38
其中：應交稅金		20,454,152.87	62,082,966.77	62,082,966.77	27,950,218.35
其他應付款		136,714,650.92	173,248,419.62	173,248,419.62	173,907,197.69
其中：應付股利		4,010,711.43	3,706,331.08	3,706,331.08	3,574,374.28
△應付手續費及佣金					
△應付分保賬款					
持有待售負債					
一年內到期的非流動負債					
其他流動負債		22,636,500.00	500,000.00	500,000.00	23,560,000.00
流動負債合計		<u>13,726,685,425.40</u>	<u>10,740,457,953.58</u>	<u>10,740,457,953.58</u>	<u>10,383,046,576.04</u>

項目	附註十三	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
非流動負債：		-	-	-	
△保險合同準備金					
長期借款			150,000,000.00	150,000,000.00	100,000,000.00
應付債券					
其中：優先股					
永續債					
租賃負債					
長期應付款					
長期應付職工薪酬		123,539,638.70	140,677,945.13	140,677,945.13	146,391,340.97
預計負債		2,235,656,948.67	2,893,591,051.93	2,893,591,051.93	2,950,948,957.20
遞延收益		161,128,224.08	175,833,524.60	175,833,524.60	195,805,857.62
遞延所得稅負債		5,731,781.22	7,098,964.23	7,098,964.23	
其他非流動負債					
其中：特准儲備基金					
非流動負債合計		<u>2,526,056,592.67</u>	<u>3,367,201,485.89</u>	<u>3,367,201,485.89</u>	<u>3,393,146,155.79</u>
負債合計		<u>16,252,742,018.07</u>	<u>14,107,659,439.47</u>	<u>14,107,659,439.47</u>	<u>13,776,192,731.83</u>
所有者權益		-	-	-	
(或股東權益)：					
實收資本(或股本)		1,892,781,766.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00
國家資本					
國有法人資本		1,891,027,094.00	1,863,007,475.00	1,863,007,475.00	1,863,007,475.00
集體資本					
民營資本		1,754,672.00	1,759,424.00	1,759,424.00	1,759,424.00
外商資本					
# 減：已歸還投資					
實收資本(或股本)淨額		1,892,781,766.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00	1,864,766,899.00
其他權益工具					
其中：優先股					
永續債					
資本公積		968,394,160.69	845,765,305.32	845,765,305.32	845,495,325.96
減：庫存股					
其他綜合收益			2,295,000.00	2,295,000.00	-20,230,000.00

母公司利潤表

編製單位：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入		11,972,374,181.42	9,979,108,284.92	8,074,724,782.07
其中：營業收入	註釋4	11,972,374,181.42	9,979,108,284.92	8,074,724,782.07
△利息收入				
△已賺保費				
△手續費及佣金收入				
二、營業總成本		11,004,623,151.30	9,191,133,986.62	7,592,123,108.42
其中：營業成本	註釋4	10,200,918,464.19	8,446,505,096.70	6,708,943,448.35
△利息支出				
△手續費及佣金支出				
△退保金				
△賠付支出淨額				
△提取保險責任準備金淨額				
△保單紅利支出				
△分保費用				
税金及附加		51,294,350.66	41,782,126.53	41,528,800.84
銷售費用		-3,524,927.71	64,043,392.66	-4,114,750.41
管理費用		482,127,839.86	431,044,731.15	478,715,084.65
研發費用		403,110,057.29	349,146,937.29	539,490,755.54
財務費用		-129,302,632.99	-141,388,297.71	-172,440,230.55
其中：利息費用		2,337,500.00	1,599,166.66	129,166.67
利息收入		138,608,736.08	149,378,853.86	173,906,965.16
匯兌淨損失		1,152,965.91	187,360.44	310,142.96
(淨收益以「-」號填列)				
其他				-
加：其他收益		29,952,759.73	26,263,165.33	37,764,836.23
投資收益	註釋5	20,158,927.41	14,631,056.57	4,768,838.59
(損失以「-」號填列)				

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
其中：對聯營企業和合營企業的	註釋5	8,850,543.52	5,528,401.13	469,438.59
投資收益				
以攤餘成本計量的金融資				
產終止確認收益				
△匯兌收益(損失以「-」號填列)				
淨敞口套期收益				
(損失以「-」號填列)				
公允價值變動收益				
(損失以「-」號填列)				
信用減值損失(損失以「-」號填列)		-184,661,494.02	30,347,129.76	-125,905,297.48
資產減值損失(損失以「-」號填列)		38,027,017.93	-137,725,481.95	-96,989,142.93
資產處置收益(損失以「-」號填列)				
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		871,228,241.17	721,490,168.01	302,240,908.06
加：營業外收入		3,265,664.42	10,555,610.04	4,876,495.73
其中：政府補助				
減：營業外支出		11,527,578.42	10,800,522.52	5,600,889.16
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		862,966,327.17	721,245,255.53	301,516,514.63
減：所得稅費用		114,415,415.79	89,260,278.83	28,109,566.47
五. 淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		748,550,911.38	631,984,976.70	273,406,948.16
持續經營淨利潤		748,550,911.38	631,984,976.70	273,406,948.16
終止經營淨利潤				
六. 其他綜合收益的稅後淨額		-2,295,000.00	2,295,000.00	
(一) 不能重分類進損益的其他綜合		-	-	
收益				
1. 重新計量設定受益計劃變				
動額				
2. 權益法下不能轉損益的其他				
綜合收益				
3. 其他權益工具投資公允價值				
變動				

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
4. 企業自身信用風險公允價值變動				
5. 其他				
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		-2,295,000.00	2,295,000.00	
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益				
2. 其他債權投資公允價值變動				
☆3. 可供出售金融資產公允價值變動損益				
4. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額				
☆5. 持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益				
6. 其他債權投資信用減值準備		-2,295,000.00	2,295,000.00	
7. 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)				
8. 外幣財務報表折算差額				
9. 其他				
七. 綜合收益總額		746,255,911.38	634,279,976.70	273,406,948.16
八. 每股收益：				
基本每股收益				
稀釋每股收益				

(後附財務報表附註為財務報表的組成部分)

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

母公司現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

金額單位：元

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		—	—	
銷售商品、提供勞務收到的現金		10,846,627,070.55	9,325,939,049.00	6,454,361,217.47
△客戶存款和同業存放款項淨增加額				
△向中央銀行借款淨增加額				
△向其他金融機構拆入資金淨增加額				
△收到原保險合同保費取得的現金				
△收到再保業務現金淨額				
△保戶儲金及投資款淨增加額				
△處置以公允價值計量且其變動計入當期				
損益的金融資產淨增加額				
△收取利息、手續費及佣金的現金				
△拆入資金淨增加額				
△回購業務資金淨增加額				
△代理買賣證券收到的現金淨額				
收到的稅費返還		16,138,840.55	—	38,038.90
收到其他與經營活動有關的現金		137,825,373.18	246,528,170.16	257,367,195.80
經營活動現金流入小計		11,000,591,284.28	9,572,467,219.16	6,711,766,452.17
購買商品、接受勞務支付的現金		7,880,587,188.61	8,082,490,779.10	6,111,911,557.61
△客戶貸款及墊款淨增加額				
△存放中央銀行和同業款項淨增加額				
△支付原保險合同賠付款項的現金				
△拆出資金淨增加額				
△支付利息、手續費及佣金的現金				
△支付保單紅利的現金				
支付給職工及為職工支付的現金		876,537,477.50	795,420,060.16	704,619,388.08
支付的各項稅費		350,369,314.03	289,212,911.06	319,308,807.26
支付其他與經營活動有關的現金		243,901,549.86	191,392,518.62	226,901,716.97
經營活動現金流出小計		9,351,395,530.00	9,358,516,268.94	7,362,741,469.92

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
經營活動產生的現金流量淨額	註釋6	<u>1,649,195,754.28</u>	<u>213,950,950.22</u>	<u>-650,975,017.75</u>
二. 投資活動產生的現金流量：		-	-	
收回投資收到的現金				2,184,000.00
取得投資收益收到的現金		3,808,724.08	4,311,250.00	6,760,788.32
處置固定資產、無形資產和其他長期資產所回的現金淨額				600.00
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額				
收到其他與投資活動有關的現金				
投資活動現金流入小計		3,808,724.08	4,311,250.00	8,945,388.32
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		113,474,975.02	111,409,342.14	96,531,603.40
投資支付的現金		118,628,343.75	48,430,000.00	
△質押貸款淨增加額				
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額				
支付其他與投資活動有關的現金				
投資活動現金流出小計		<u>232,103,318.77</u>	<u>159,839,342.14</u>	<u>96,531,603.40</u>
投資活動產生的現金流量淨額		<u>-228,294,594.69</u>	<u>-155,528,092.14</u>	<u>-87,586,215.08</u>
三. 籌資活動產生的現金流量：		-	-	
吸收投資收到的現金				
取得借款所收到的現金			50,000,000.00	100,000,000.00
收到其他與籌資活動有關的現金				
籌資活動現金流入小計		<u>-</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

項目	附註十三	2022年度	2021年度	2020年度
償還債務支付的現金				
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		324,637,793.18	141,324,727.29	244,183,145.90
支付其他與籌資活動有關的現金				
籌資活動現金流出小計		<u>324,637,793.18</u>	<u>141,324,727.29</u>	<u>244,183,145.90</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u>-324,637,793.18</u>	<u>-91,324,727.29</u>	<u>-144,183,145.90</u>
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響		-485,186.20	-237,394.33	-320,468.51
五. 現金及現金等價物淨增加額	註釋6	1,095,778,180.21	-33,139,263.54	-883,064,847.24
加：期初現金及現金等價物餘額	註釋6	6,099,853,119.45	6,132,992,382.99	7,016,057,230.23
六. 期末現金及現金等價物餘額	註釋6	7,195,631,299.66	6,099,853,119.45	6,132,992,382.99

項目	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具	2022年度金額				
				其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備
			永續債	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計	
(四) 利潤分配	-	-	-	74,855,091.14	-	-397,459,764.67	-322,604,673.53	
1. 提取盈餘公積	-	-	-	74,855,091.14	-	-74,855,091.14	-	
其中：法定公積金	-	-	-	74,855,091.14	-	-74,855,091.14	-	
任意公積金	-	-	-					
#儲備基金	-	-	-					
#企業發展基金	-	-	-					
#利潤補還投資	-	-	-					
△2. 提取一般風險準備	-	-	-					
3. 對所有者或股東的分配	-	-	-					
4. 其他	-	-	-					
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-					
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-	-	-					
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-	-	-					
3. 盈餘公積補備損	-	-	-					
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-	-	-					
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-	-	-					
6. 其他	-	-	-					
四、本年年末餘額	1,892,781,766.00			968,394,160.69	1,142,602,730.22	3,689,266,262.92	7,693,044,919.83	

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2021年度

項目 層次	2021年度金額											
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、 上年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	845,495,325.96	-	-20,230,000.00	-	1,004,549,141.41	-	2,929,476,154.61	6,624,057,520.98
加：會計政策變更	-											
前期差錯更正	-											
其他	-											
二、 本年初餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	845,495,325.96	-	-20,230,000.00	-	1,004,549,141.41	-	2,929,476,154.61	6,624,057,520.98
三、 本年增減變動金額(減少以「-」號填列)												
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	269,979.36	-	22,525,000.00	-	63,198,497.67	-	408,698,961.60	494,692,438.63
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-	-	269,979.36	-	2,295,000.00	-	-	-	631,984,976.70	634,279,976.70
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	269,979.36
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-		-		-				
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-	-		-		-				
4. 其他	-	-	-	-	269,979.36							269,979.36
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-	-				15,769,616.55				15,769,616.55
1. 提取專項儲備	-	-	-	-				-15,769,616.55				-15,769,616.55
2. 使用專項儲備	-	-	-	-								
(四) 利潤分配	-	-	-	-					63,198,497.67	-	-203,056,015.10	-139,857,517.43
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-					63,198,497.67	-	-63,198,497.67	-
其中：法定公積金	-	-	-	-					63,198,497.67	-	-63,198,497.67	-

項目 欄次	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2021年度金額												
一、實收資本(或股本)												
1. 任意公積金	-											
2. 儲備基金	-											
3. #企業發展基金	-											
4. #利潤還投資	-											
△2. 提取一般風險準備	-											
3. 對所有者或股東的分配	-											
4. 其他	-											
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	20,230,000.00	-	-	-	-20,230,000.00	-
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-											
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-											
3. 盈餘公積補償損	-											
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-											
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-											
6. 其他	-											
四、本年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	845,765,305.32	-	2,295,000.00	-	1,067,747,639.08	-	3,338,175,116.21	7,118,749,959.61
							20,230,000.00				-20,230,000.00	

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2020年度

項目 欄次	2020年度金額												
	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具		其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
	1	2	3	永續債	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-		-	770,405,493.19	-	-20,408,500.00	-	977,187,446.59	-	2,927,683,865.04	6,519,635,203.82
加：會計政策變更	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	1,864,766,899.00	-	-		-	770,405,493.19	-	-20,408,500.00	-	977,187,446.59	-	2,927,683,865.04	6,519,635,203.82
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	-	-	-		-	75,089,832.77	-	178,500.00	-	27,361,694.82	-	1,792,289.57	104,422,317.16
(一) 綜合收益總額	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	273,406,948.16	273,406,948.16
(二) 所有者投入和減少資本	-	-	-		-	75,089,832.77	-	-	-	21,000.00	-	189,000.00	75,299,832.77
1. 所有者投入的普通股	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入所有者權益的金額	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-		-	75,089,832.77	-	-	-	21,000.00	-	189,000.00	75,299,832.77
(三) 專項儲備提取和使用	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取專項儲備	-	-	-		-	-	-	-	12,268,927.20	-	-	-	12,268,927.20
2. 使用專項儲備	-	-	-		-	-	-	-	-12,268,927.20	-	-	-	-12,268,927.20
(四) 利潤分配	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-		-	-	-	-	-	27,340,694.82	-	-271,625,158.59	-244,284,463.77
其中：法定公積金	-	-	-		-	-	-	-	-	27,340,694.82	-	-27,340,694.82	-
	-	-	-		-	-	-	-	-	27,340,694.82	-	-27,340,694.82	-

項目 欄次	實收資本(或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	所有者權益合計
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
任意公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#儲備基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企業發展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利潤遞延投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 對所有者或股東的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-244,284,463.77	-244,284,463.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	178,500.00	-	-	-	-178,500.00	-
1. 資本公積轉增資本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積補償虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	178,500.00	-	-	-	-178,500.00	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末餘額	1,864,766,899.00	-	-	-	845,495,325.96	-	-20,230,000.00	-	1,004,549,141.41	-	2,929,476,154.61	6,624,057,520.98

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
2022年度、2021年度財務報表附註

一、 基本情況

(一) 歷史沿革、註冊地、組織形式及總部地址

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司(以下簡稱東方鍋爐)係經自貢市人民政府自府函(1988)73號文批准，由東方鍋爐廠獨家發起設立的股份有限公司。公司於1989年1月6日領取了企業法人營業執照，註冊號為5103001800898。

公司於1988年8月至1989年3月經中國人民銀行自貢市分行批准向社會公開發行個人股股票5400.00萬股，進行公開發行股票的股份制企業試點。1993年10月，國家體改委體改生(1993)153號文批准公司繼續進行規範化的股份制試點。1996年12月，中國證券監督管理委員會(以下簡稱「中國證監會」)以證監發字(1996)419號文批准公司發行的社會公眾股5400.00萬股在上海證券交易所上市流通。根據公司召開的2004年度臨時股東大會決議，公司以資本公積人民幣190,144,063.00元轉增資本，變更後的註冊資本為人民幣401,415,244.00元。

經國務院國有資產監督管理委員會批准，根據公司原控股股東東方鍋爐廠與公司實際控制人中國東方電氣集團有限公司(以下簡稱「東方電氣集團」)簽署的《國有法人股無償劃轉協議》，東方鍋爐廠將其持有公司74.44的股份共計298,815,244股國有法人股無償劃轉至東方電氣集團。相關的股權過戶手續已於2006年5月17日辦理完畢，東方電氣集團成為公司第一大股東。

2007年3月6日，國務院國有資產監督管理委員會以《關於東方鍋爐(集團)股份有限公司股權分置改革有關問題的批覆》文件，批准公司的股權分置改革方案。2007年3月12日，股權分置改革方案獲相關股東會議表決通過。股權分置後，東方電氣集團持有公司68.05%的股權。

2007年8月27日，東方電氣股份有限公司(原名為「東方電機股份有限公司」，以下簡稱「東方電氣公司」)關於非公開發行A股股票併購買資產申請獲中國證監會重組委員會有條件通過。此次購買資產中，東方電氣公司向東方電氣集團購買其持有的公司68.05%的流通股權。

2007年11月2日，有關股權過戶登記手續辦理完畢，東方電氣公司現為公司控股股東。

2008年3月12日，上海證券交易所簽發上證上字[2008]號22號《關於決定東方鍋爐(集團)股份有限公司股票終止上市的通知》，同意本公司股票自2008年3月18日起終止上市交易。

2008年3月22日，東方電氣集團與東方電氣公司簽署《關於東方鍋爐股份成交之交割股份數量及對價金額確認函》，由東方電氣集團將其首次要約收購的本公司股份計126,905,730股轉讓給東方電氣公司，過戶登記手續已在中國證券登記結算有限公司上海分公司辦理完畢。至此，東方電氣公司持有本公司99.665%的股權。

2017年末本公司股東情況為：東方電氣股份有限公司持股1,600,283,896股，持股比例為99.665%，中國東方電氣集團有限公司持股3,617,656股，持股比例為0.225%，餘股股東持股1,759,424股，持股比例為0.11%。

2018年12月18日第三次臨時股東大會決議，審議通過公司《關於國撥資金和募集資金轉增資本金的議案》，本公司申請轉增資本金1,014,503,333.33元，其中：轉增註冊資本(股本)259,105,923.00元，轉增資本公積金755,397,410.33元，分別由中國東方電氣集團有限公司和東方電氣股份有限公司以國撥資金和募集資金轉增，轉增後公司註冊資本(股本)增加到人民幣1,864,766,899.00元。至此東方電氣股份有限公司持股96.79%，中國東方電氣集團有限公司持股3.12%，流通股股東持股0.09%。

2023年1月14日第一次臨時股東大會決議，審議通過公司《關於國撥資金和募集資金轉增資本金的議案》，本公司申請轉增資本金15,000萬元，其中：轉增註冊資本(股本)28,058,485.00元，轉增資本公積金121,941,515.00元。至此東方電氣股份有限公司持股95.36%，中國東方電氣集團有限公司持股4.55%，流通股股東持股0.09%。

本公司取得由四川省自貢市工商行政管理局核發的營業執照，統一社會信用代碼：915103006207291851，法定代表人：林光平，公司住所：自流井區五星街黃桷坪路150號。

東方鍋爐是從事電力、熱力生產和供應業的股份有限公司。

(二) 企業的業務性質和主要經營

東方鍋爐屬發電設備製造類行業，主要產品和服務為電站鍋爐、工業鍋爐、餘熱鍋爐、特種鍋爐、垃圾發電設備、生物質發電設備及其輔機，電站閥門，化工裝備、海洋裝備、核能反應設備、各類換熱設備、太陽能發電、氫能源利用，廢水、廢氣、固廢治理，海水淡化設備、壓力容器、壓力管道的設計、製造、銷售和服務；電站、環保、氫能工程總承包，項目成套及相關技術服務；生物質發電、垃圾發電、危廢處置、廢水、廢氣、固體廢棄物的綜合利用、油田環保、土壤修復、新能源利用等項目的建設、運營及設備租賃；出口本企業的產品及配套件、技術和服務，進口本企業生產、科研所需的原輔材料，機械設備，儀器儀錶及零配件。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(三) 母公司以及集團總部的名稱

東方鍋爐母公司為東方電氣股份有限公司，最終控制方為中國東方電氣集團有限公司。

(四) 財務報表的批准報出

本財務報表經東方鍋爐董事會於2023年3月30日批准報出。

(五) 營業期限

本公司的營業期限為：1989年1月6日－2029年1月5日。

二. 財務報表的編製基礎

東方鍋爐以持續經營為基礎，根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒佈的《企業會計準則－基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「**現行企業會計準則**」)進行確認和計量。

三. 遵循企業會計準則的聲明

東方鍋爐所編製的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了報告期公司的財務狀況、經營成果、現金流量等有關信息。

四. 重要會計政策、會計估計的說明

以下披露內容已涵蓋了本公司根據實際生產經營特點制定的具體會計政策和會計估計。詳見本附註「四、(十)金融工具」、「四、(十七)固定資產」、「四、(二十七)收入」。

(一) 會計期間

自公曆1月1日至12月31日止為一個會計年度。

(二) 營業週期

本公司營業週期為12個月。

(三) 記賬本位幣

東方鍋爐採用人民幣為記賬本位幣。

境外子公司以其經營所處的主要經濟環境中的貨幣為記賬本位幣，編製財務報表時折算為人民幣。

(四) 記賬基礎和計價原則

東方鍋爐以權責發生制為記賬基礎。東方鍋爐在對會計要素進行計量時，一般採用歷史成本；對於按照準則的規定採用重置成本、可變現淨值、現值或公允價值等其他屬性進行計量的情形，東方鍋爐將予以特別說明。

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法**1. 分步實現企業合併過程中的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理**

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

2. 同一控制下的企業合併

東方鍋爐在企業合併中取得的資產和負債，按照合併日在被合併方資產、負債(包括最終控制方收購被合併方而形成的商譽)在最終控制方合併財務報表中的賬面價值計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

如果存在或有對價並需要確認預計負債或資產，該預計負債或資產金額與後續或有對價結算金額的差額，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足的，調整留存收益。

對於通過多次交易最終實現企業合併的，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，在取得控制權日，長期股權投資初始投資成本，與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。對於合併日之前持有的股權投資，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的所有者權益其他變動，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時轉入當期損益。

3. 非同一控制下的企業合併

購買日是指東方鍋爐實際取得對被購買方控制權的日期，即被購買方的淨資產或生產經營決策的控制權轉移給東方鍋爐的日期。同時滿足下列條件時，東方鍋爐一般認為實現了控制權的轉移：

- ① 企業合併合同或協議已獲東方鍋爐內部權力機構通過。
- ② 企業合併事項需要經過國家有關主管部門審批的，已獲得批准。
- ③ 已辦理了必要的財產權轉移手續。
- ④ 東方鍋爐已支付了合併價款的大部分，並且有能力、有計劃支付剩餘款項。
- ⑤ 東方鍋爐實際上已經控制了被購買方的財務和經營政策，並享有相應的利益、承擔相應的風險。

東方鍋爐在購買日對作為企業合併對價付出的資產、發生或承擔的負債按照公允價值計量，公允價值與其賬面價值的差額，計入當期損益。

東方鍋爐對合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，經覆核後，計入當期損益。

通過多次交換交易分步實現的非同一控制下企業合併，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，合併日之前持有的股權投資採用權益法核算的，以購買日之前所持被購買方的股權投資的賬面價值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。合併日之前持有的股權投資採用金融工具確認和計量準則核算的，以該股權投資在合併日的公允價值加上新增投資成本之和，作為合併日的初始投資成本。原持有股權的公允價值與賬面價值之間的差額以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動應全部轉入合併日當期的投資收益。

4. 為合併發生的相關費用

為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他直接相關費用，於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

(六) 合併財務報表的編製方法

1. 合併範圍

東方鍋爐合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，所有子公司(包括東方鍋爐所控制的單獨主體)均納入合併財務報表。

2. 合併程序

東方鍋爐以自身和各子公司的財務報表為基礎，根據其他有關資料，編製合併財務報表。東方鍋爐編製合併財務報表，將整個企業集團視為一個會計主體，依據相關企業會計準則的確認、計量和列報要求，按照統一的會計政策，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。

除本附註二財務報表和編製基礎所述，將執行新企業會計準則的所屬子公司按照新企業會計準則編製的財務報表直接合併外，所有納入合併財務報表合併範圍的子公司所採用的會計政策、會計期間與東方鍋爐一致，如子公司採用的會計政策、會計期間與東方鍋爐不一致的，在編製合併財務報表時，按東方鍋爐的會計政策、會計期間進行必要的調整。

合併財務報表時抵銷東方鍋爐與各子公司、各子公司相互之間發生的內部交易對合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表、合併股東權益變動表的影響。如果站在企業集團合併財務報表角度與以東方鍋爐或子公司為會計主體對同一交易的認定不同時，從企業集團的角度對該交易予以調整。

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

對於同一控制下企業合併取得的子公司，以其資產、負債(包括最終控制方收購該子公司而形成的商譽)在最終控制方財務報表中的賬面價值為基礎對其財務報表進行調整。

對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整

(1) 增加子公司或業務

在報告期內，若因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則調整合併資產負債表的期初數；將子公司或業務合併當期期初至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；將子公司或業務合併當期期初至報告期末的現金流量納入合併現金流量表，同時對比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，視同參與合併的各方在最終控制方開始控制時即以目前的狀態存在進行調整。在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的期初留存收益或當期損益。

在報告期內，若因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則不調整合併資產負債表期初數；將該子公司或業務自購買日至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務自購買日至報告期末的現金流量納入合併現金流量表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，東方鍋爐按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配之外的其他所有者權益變動的，與其相關的其他綜合收益、其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

(2) 處置子公司或業務

1) 一般處理方法

在報告期內，東方鍋爐處置子公司或業務，則該子公司或業務期初至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務期初至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，東方鍋爐按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益或除淨損益、其他綜合收益及利潤分配之外的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

2) 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- A. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- B. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- C. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- D. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，東方鍋爐將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資的相關政策進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

(3) 購買子公司少數股權

東方鍋爐因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日(或合併日)開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

在不喪失控制權的情況下因部分處置對子公司的長期股權投資而取得的處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(七) 合營安排分類及共同經營會計處理方法

1. 合營安排的分類

東方鍋爐根據合營安排的結構、法律形式以及合營安排中約定的條款、其他相關事實和情況等因素，將合營安排分為共同經營和合營企業。

未通過單獨主體達成的合營安排，劃分為共同經營；通過單獨主體達成的合營安排，通常劃分為合營企業；但有確鑿證據表明滿足下列任一條件並且符合相關法律法規規定的合營安排劃分為共同經營：

- (1) 合營安排的法律形式表明，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務。
- (2) 合營安排的合同條款約定，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務。

- (3) 其他相關事實和情況表明，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務，如合營方享有與合營安排相關的幾乎所有產出，並且該安排中負債的清償持續依賴於合營方的支持。

2. 共同經營會計處理方法

東方鍋爐確認共同經營中利益份額中與東方鍋爐相關的下列項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理：

- (1) 確認單獨所持有的資產，以及按其份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認單獨所承擔的負債，以及按其份額確認共同承擔的負債；
- (3) 確認出售其享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按其份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按其份額確認共同經營發生的費用。

東方鍋爐向共同經營投出或出售資產等(該資產構成業務的除外)，在該資產等由共同經營出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。投出或出售的資產發生符合《企業會計準則第8號－資產減值》等規定的資產減值損失的，東方鍋爐全額確認該損失。

東方鍋爐自共同經營購買資產等(該資產構成業務的除外)，在將該資產等出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。購入的資產發生符合《企業會計準則第8號－資產減值》等規定的資產減值損失的，東方鍋爐按承擔的份額確認該部分損失。

東方鍋爐對共同經營不享有共同控制，如果東方鍋爐享有該共同經營相關資產且承擔該共同經營相關負債的，仍按上述原則進行會計處理，否則，應當按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

(八) 現金及現金等價物的確定標準

在編製現金流量表時，將東方鍋爐庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短(一般從購買日起，三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等價物。

(九) 外幣業務和外幣報表折算

1. 外幣業務

外幣業務交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率折合成人民幣記賬。

資產負債表日，外幣貨幣性項目按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其記賬本位幣金額。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，由此產生的匯兌差額作為公允價值變動損益計入當期損益。如屬於可供出售外幣非貨幣性項目的，形成的匯兌差額計入其他綜合收益。

2. 外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。按照上述折算產生的外幣財務報表折算差額計入其他綜合收益。

處置境外經營時，將資產負債表中其他綜合收益項目中列示的、與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自其他綜合收益項目轉入處置當期損益；在處置部分股權投資或其他原因導致持有境外經營權益比例降低但不喪失對境外經營控制權時，與該境外經營處置部分相關的外幣報表折算差額將歸屬於少數股東權益，不轉入當期損益。在處置境外經營為聯營企業或合營企業的部分股權時，與該境外經營相關的外幣報表折算差額，按處置該境外經營的比例轉入處置當期損益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融資產、金融負債和權益工具。

在東方鍋爐成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

1. 金融資產分類和計量

東方鍋爐根據所管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- (1) 以攤餘成本計量的金融資產。
- (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。
- (3) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融資產在初始確認時以公允價值計量，但是因銷售商品或提供服務等產生的應收賬款或應收票據未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的融資成分的，按照交易價格進行初始計量。

對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，相關交易費用直接計入當期損益，其他類別的金融資產相關交易費用計入其初始確認金額。

金融資產的後續計量取決於其分類，當且僅當東方鍋爐改變管理金融資產的業務模式時，才對所有受影響的相關金融資產進行重分類。

(1) 分類為以攤餘成本計量的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則東方鍋爐將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。東方鍋爐分類為以攤餘成本計量的金融資產包括貨幣資金、應收票據及應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等。

東方鍋爐對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入，按攤餘成本進行後續計量，其發生減值時或終止確認、修改產生的利得或損失，計入當期損益。除下列情況外，東方鍋爐根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 1) 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，東方鍋爐自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。
- 2) 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，東方鍋爐在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，東方鍋爐轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，則東方鍋爐將該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

東方鍋爐對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入。除利息收入、減值損失及匯兌差額確認為當期損益外，其餘公允價值變動計入其他綜合收益。當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

以公允價值計量且變動計入其他綜合收益的應收票據及應收賬款列報為應收款項融資，其他此類金融資產列報為其他債權投資，其中：自資產負債表日起一年內到期的其他債權投資列報為一年內到期的非流動資產，原到期日在一年以內的其他債權投資列報為其他流動資產。

(3) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

在初始確認時，東方鍋爐可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

此類金融資產的公允價值變動計入其他綜合收益，不需計提減值準備。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。東方鍋爐持有該權益工具投資期間，在東方鍋爐收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入東方鍋爐，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。東方鍋爐對此類金融資產在其他權益工具投資項目下列報。

(4) 分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

權益工具投資滿足下列條件之一的，屬於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：取得該金融資產的目的主要是為了近期出售；初始確認時屬於集中管理的可辨認金融資產工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式；屬於衍生工具(符合財務擔保合同定義的以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件、亦不指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

東方鍋爐對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

東方鍋爐對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

(5) 指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

在初始確認時，東方鍋爐為了消除或顯著減少會計錯配，可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將金融資產指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

混合合同包含一項或多項嵌入衍生工具，且其主合同不屬於以上金融資產的，東方鍋爐可以將其整體指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具。但下列情況除外：

- 1) 嵌入衍生工具不會對混合合同的現金流量產生重大改變。
- 2) 在初次確定類似的混合合同是否需要分拆時，幾乎不需分析就能明確其包含的嵌入衍生工具不應分拆。如嵌入貸款的提前還款權，允許持有人以接近攤餘成本的金額提前償還貸款，該提前還款權不需要分拆。

東方鍋爐對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

東方鍋爐對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

2. 金融負債分類和計量

東方鍋爐根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。金融負債在初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、其他金融負債、被指定為有效套期工具的衍生工具。

金融負債在初始確認時以公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

金融負債的後續計量取決於其分類：

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

此類金融負債包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

滿足下列條件之一的，屬於交易性金融負債：承擔相關金融負債的目的主要是為了在近期內出售或回購；屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明企業近期採用短期獲利方式模式；屬於衍生工具，但是，被指定且為有效套期工具的衍生工具、符合財務擔保合同的衍生工具除外。交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)，按照公允價值進行後續計量，除與套期會計有關外，所有公允價值變動均計入當期損益。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，東方鍋爐將滿足下列條件之一的金融負債不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 1) 能夠消除或顯著減少會計錯配。
- 2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

東方鍋爐對此類金融負債採用公允價值進行後續計量，除由東方鍋爐自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益之外，其他公允價值變動計入當期損益。除非由東方鍋爐自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益會造成或擴大損益中的會計錯配，東方鍋爐將所有公允價值變動(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

(2) 其他金融負債

除下列各項外，東方鍋爐將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，對此類金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債。
- 3) 不屬於本條前兩類情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第1)類情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除擔保期內的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

3. 金融資產和金融負債的終止確認

(1) 金融資產滿足下列條件之一的，終止確認金融資產，即從其賬戶和資產負債表內予以轉銷：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止。
- 2) 該金融資產已轉移，且該轉移滿足金融資產終止確認的規定。

(2) 金融負債終止確認條件

金融負債(或其一部分)的現時義務已經解除的，則終止確認該金融負債(或該部分金融負債)。

東方鍋爐與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，或對原金融負債(或其一部分)的合同條款做出實質性修改的，則終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債，賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，計入當期損益。

東方鍋爐回購金融負債一部分的，按照繼續確認部分和終止確認部分在回購日各自的公允價值佔整體公允價值的比例，對該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，應當計入當期損益。

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法

東方鍋爐在發生金融資產轉移時，評估其保留金融資產所有權上的風險和報酬的程度，並分別下列情形處理：

- (1) 轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- (2) 保留了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則繼續確認該金融資產。

- (3) 既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的(即除本條(1)、(2)之外的其他情形)，則根據其是否保留了對金融資產的控制，分別下列情形處理：

- 1) 未保留對該金融資產控制的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- 2) 保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認有關金融資產，並相應確認相關負債。繼續涉入被轉移金融資產的程度，是指東方鍋爐承擔的被轉移金融資產價值變動風險或報酬的程度。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。東方鍋爐將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。

- (1) 金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：
- 1) 被轉移金融資產在終止確認日的賬面價值。
 - 2) 因轉移金融資產而收到的對價，與原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

- (2) 金融資產部分轉移且該被轉移部分整體滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和繼續確認部分(在此種情形下，所保留的服務資產應當視同繼續確認金融資產的一部分)之間，按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- 1) 終止確認部分在終止確認日的賬面價值。
- 2) 終止確認部分收到的對價，與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值，除非該項金融資產存在針對資產本身的限售期。對於針對資產本身的限售的金融資產，按照活躍市場的報價扣除市場參與者因承擔指定期間內無法在公開市場上出售該金融資產的風險而要求獲得的補償金額後確定。活躍市場的報價包括易於且可定期從交易所、交易商、經紀人、行業集團、定價機構或監管機構等獲得相關資產或負債的報價，且能代表在公平交易基礎上實際並經常發生的市場交易。

初始取得或衍生的金融資產或承擔的金融負債，以市場交易價格作為確定其公允價值的基礎。

不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，東方鍋爐採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

6. 金融工具減值

東方鍋爐以預期信用損失為基礎，對分類為以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、租賃應收款、合同資產以及財務擔保合同，進行減值會計處理並確認損失準備。

預期信用損失，是指以發生違約的風險為權重的金融工具信用損失的加權平均值。信用損失，是指東方鍋爐按照原實際利率折現的、根據合同應收的所有合同現金流量與預期收取的所有現金流量之間的差額，即全部現金短缺的現值。其中，對於東方鍋爐購買或源生的已發生信用減值的金融資產，應按照該金融資產經信用調整的實際利率折現。

對由收入準則規範的交易形成的全部合同資產和應收票據及應收賬款，東方鍋爐運用簡化計量方法，按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產，在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入當期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

除上述採用簡化計量方法和購買或源生的已發生信用減值以外的其他金融資產，東方鍋爐在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

- (1) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，則按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (2) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加但尚未發生信用減值的，處於第二階段，則按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (3) 如果該金融工具自初始確認後已經發生信用減值的，處於第三階段，東方鍋爐按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照攤餘成本和實際利率計算利息收入。

金融工具信用損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，信用損失準備抵減金融資產的賬面餘額。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，東方鍋爐在其他綜合收益中確認其信用損失準備，不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

東方鍋爐在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，東方鍋爐在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

(1) 信用風險顯著增加

東方鍋爐利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。對於財務擔保合同，東方鍋爐在應用金融工具減值規定時，將東方鍋爐成為做出不可撤銷承諾的一方之日作為初始確認日。

東方鍋爐在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- 1) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化；
- 2) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化；
- 3) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化，這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；
- 4) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化；
- 5) 東方鍋爐對金融工具信用管理方法是否發生變化等。

於資產負債表日，若東方鍋爐判斷金融工具只具有較低的信用風險，則東方鍋爐假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化，但未必一定降低借款人履行其合同現金流量義務的能力，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

(2) 已發生信用減值的金融資產

當對金融資產預期未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- 1) 發行方或債務人發生重大財務困難；
- 2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- 3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- 4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- 5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- 6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

金融資產發生信用減值，有可能是多個事件的共同作用所致，未必是可單獨識別的事件所致。

(3) 預期信用損失的確定

東方鍋爐基於單項和組合評估金融工具的預期信用損失，在評估預期信用損失時，考慮有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

東方鍋爐以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組合。東方鍋爐採用的共同信用風險特徵包括：金融工具類型、信用風險評級、賬齡組合、逾期賬齡組合、合同結算週期、債務人所處行業等。相關金融工具的單項評估標準和組合信用風險特徵詳見相關金融工具的會計政策。

東方鍋爐按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 1) 對於金融資產，信用損失為東方鍋爐應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 2) 對於租賃應收款項，信用損失為東方鍋爐應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 3) 對於財務擔保合同，信用損失為東方鍋爐就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去東方鍋爐預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。
- 4) 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

東方鍋爐計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

(4) 減記金融資產

當東方鍋爐不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

7. 金融資產及金融負債的抵銷

金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，沒有相互抵銷。但是，同時滿足下列條件的，以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示：

- (1) 東方鍋爐具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的；
- (2) 東方鍋爐計劃以淨額結算，或同時變現該金融資產和清償該金融負債。

(十一) 應收款項**A. 應收票據**

東方鍋爐對 應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

B. 應收賬款

東方鍋爐對應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

東方鍋爐對在單項工具層面能以合理成本評估預期信用損失的充分證據的應收賬款單獨確定其信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，東方鍋爐參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收賬款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

C. 應收款項融資

東方鍋爐對應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

D. 其他應收款

東方鍋爐對其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

東方鍋爐對在單項工具層面能以合理成本評估預期信用損失的充分證據的其他應收款單獨確定其信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，東方鍋爐參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將其他應收款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

E. 長期應收款

東方鍋爐對長期應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十)6.金融工具減值。

(十二) 存貨

1. 存貨的分類

存貨是指東方鍋爐在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自製半成品及在產品、自製半成品、庫存商品(產成品)、委託加工物資、週轉材料、合同履約成本等。

2. 存貨的計價方法

存貨在取得時，按成本進行初始計量，包括採購成本、加工成本和其他成本。存貨發出時按加權平均法計價。

3. 存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

4. 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

- (1) 低值易耗品採用一次轉銷法；
- (2) 包裝物採用一次轉銷法。
- (3) 其他週轉材料採用一次轉銷法攤銷。

5. 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提方法

期末對存貨進行全面清查後，按存貨的成本與可變現淨值孰低提取或調整存貨跌價準備。產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

期末按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入當期損益。

(十三) 合同資產

東方鍋爐已向客戶轉讓商品而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素的，確認為合同資產。東方鍋爐擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

東方鍋爐對合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(十) 6.金融工具減值。

(十四) 持有待售**1. 劃分為持有待售確認標準**

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組確認為持有待售組成部分：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議，並已獲得監管部門批准，且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。

確定的購買承諾，是指本公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

2. 持有待售核算方法

本公司對於持有待售的非流動資產或處置組不計提折舊或攤銷，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，應當將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。

上述原則適用於所有非流動資產，但不包括採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、採用公允價值減去出售費用後的淨額計量的生物資產、職工薪酬形成的資產、遞延所得稅資產、由金融工具相關會計準則規範的金融資產、由保險合同相關會計準則規範的保險合同所產生的權利。

(十五) 長期股權投資

1. 投資成本的確定

(1) 企業合併形成的長期股權投資，具體會計政策詳見本附註四／(五)同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法。

(2) 其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的費用、稅金及其他必要支出。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本；發行或取得自身權益工具時發生的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

通過債務重組取得的長期股權投資，其初始投資成本按照公允價值為基礎確定。

2. 後續計量及損益確認

(1) 成本法

東方鍋爐能夠對被投資單位實施控制的長期股權投資採用成本法核算，並按照初始投資成本計價，追加或收回投資調整長期股權投資的成本。

除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，東方鍋爐按照享有被投資單位宣告分派的現金股利或利潤確認為當期投資收益。

(2) 權益法

東方鍋爐對聯營企業和合營企業的長期股權投資採用權益法核算；對於其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的聯營企業的權益性投資，採用公允價值計量且其變動計入損益。

長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。

東方鍋爐取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；並按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

東方鍋爐在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。東方鍋爐與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於東方鍋爐的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。

東方鍋爐確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。

被投資單位以後期間實現盈利的，東方鍋爐在扣除未確認的虧損分擔額後，按與上述相反的順序處理，減記已確認預計負債的賬面餘額、恢復其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益及長期股權投資的賬面價值後，恢復確認投資收益。

3. 確定對被投資單位具有控制、共同控制、重大影響的依據

如果東方鍋爐擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額，則視為東方鍋爐控制該被投資方。

如果東方鍋爐按照相關約定與其他參與方集體控制某項安排，並且對該安排回報具有重大影響的活動決策，需要經過分享控制權的參與方一致同意時才存在，則視為東方鍋爐與其他參與方共同控制某項安排，該安排即屬於合營安排。

合營安排通過單獨主體達成的，根據相關約定判斷東方鍋爐對該單獨主體的淨資產享有權利時，將該單獨主體作為合營企業，採用權益法核算。若根據相關約定判斷東方鍋爐並非對該單獨主體的淨資產享有權利時，該單獨主體作為共同經營，東方鍋爐確認與共同經營利益份額相關的項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

重大影響，是指投資方對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。東方鍋爐通過以下一種或多種情形，並綜合考慮所有事實和情況後，判斷對被投資單位具有重大影響：(1)在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表；(2)參與被投資單位財務和經營政策制定過程；(3)與被投資單位之間發生重要交易；(4)向被投資單位派出管理人員；(5)向被投資單位提供關鍵技術資料。

4. 長期股權投資核算方法的轉換

(1) 公允價值計量轉權益法核算

東方鍋爐原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，因追加投資等原因能夠對被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的，按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。

現行企業會計準則下：原持有的股權投資分類為可供出售金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的當期損益。

執行新企業會計準則下：原持有的股權投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的留存收益。

按權益法核算的初始投資成本小於按照追加投資後全新的持股比例計算確定的應享有被投資單位在追加投資日可辨認淨資產公允價值份額之間的差額，調整長期股權投資的賬面價值，並計入當期營業外收入。

(2) 公允價值計量或權益法核算轉成本法核算

東方鍋爐原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，或原持有對聯營企業、合營企業的長期股權投資，因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，在編製個別財務報表時，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

購買日之前持有的股權投資按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在改按成本法核算時轉入當期損益。

(3) 權益法核算轉公允價值計量

東方鍋爐因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

(4) 成本法轉權益法

東方鍋爐因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整。

(5) 成本法轉公允價值計量

東方鍋爐因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

5. 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

企業因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，不屬於一攬子交易的，應當區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款之間的差額計入當期損益。處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。

- (2) 在合併財務報表中，對於在喪失對子公司控制權以前的各項交易，處置價款與處置長期股權投資相應對享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益；在喪失對子公司控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。
- (2) 在合併財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

6. 減值測試方法及減值準備計提方法

資產負債表日，若存在長期股權投資的賬面價值大於享有被投資單位所有者權益賬面價值的份額等類似情況時，按照《企業會計準則第8號－資產減值》對長期股權投資進行減值測試，可收回金額低於長期股權投資賬面價值的，計提減值準備。根據單項長期股權投資的公允價值減去處置費用後的淨額與長期股權投資預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定長期股權投資的可收回金額。長期股權投資的可收回金額低於賬面價值時，將資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的資產減值準備。

長期股權投資減值損失一經確認，不再轉回。

(十六) 投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物(含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物)。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產－出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

投資性房地產按其預計使用壽命及淨殘值率採用平均年限法計提折舊或攤銷。投資性房地產的預計使用壽命、淨殘值率及年折舊(攤銷)率如下：

類別	預計使用壽命 (年)	預計淨殘值率 (%)	年折舊(攤銷)率 (%)
土地使用權	50.00		2.00
房屋建築物			
其中：生產用房屋建築物	20.00	5.00	4.75
非生產用房屋建築物	25.00	5.00	3.80

對投資性房地產的預計使用壽命、預計淨殘值和折舊(攤銷)方法於每年年末進行覆核並作適當調整。

當投資性房地產的用途改變為自用時，則自改變之日起，將該投資性房地產轉換為固定資產或無形資產。自用房地產的用途改變為賺取租金或資本增值時，則自改變之日起，將固定資產或無形資產轉換為投資性房地產。發生轉換時，以轉換前的賬面價值作為轉換後的入賬價值。

當投資性房地產被處置，或者永久退出使用且預計不能從其處置中取得經濟利益時，終止確認該項投資性房地產。投資性房地產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

(十七) 固定資產

1. 固定資產確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

2. 固定資產初始計量

東方鍋爐固定資產按成本進行初始計量，其中：

- (1) 外購的固定資產的成本包括買價、進口關稅等相關稅費，以及為使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的其他支出。
- (2) 自行建造固定資產的成本，由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成。
- (3) 投資者投入的固定資產，按投資合同或協議約定的價值作為入賬價值，但合同或協議約定價值不公允的按公允價值入賬。
- (4) 購買固定資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，固定資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。實際支付的價款與購買價款的現值之間的差額，除應予資本化的以外，在信用期間內計入當期損益。

3. 固定資產後續計量及處置

(1) 固定資產折舊

除已提足折舊仍繼續使用的固定資產和單獨計價入賬的土地之外，固定資產折舊採用年限平均法或雙倍餘額遞減法分類計提，根據固定資產類別、預計使用壽命和預計淨殘值率確定折舊率。

利用專項儲備支出形成的固定資產，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。該固定資產在以後期間不再計提折舊。

東方鍋爐根據固定資產的性質和使用情況，確定固定資產的使用壽命和預計淨殘值。並在年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

各類固定資產折舊年限和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
房屋及建築物				
其中：生產用房屋建築物	年限平均法或雙倍餘額遞減法	20.00	5.00	4.75或雙倍餘額遞減法
非生產用房屋建築物	年限平均法	25.00	5.00	3.80
機器設備	年限平均法或雙倍餘額遞減法	10.00	5.00	9.50或雙倍餘額遞減法

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
運輸設備	年限平均法	6.00	5.00	15.83
儀器儀錶	年限平均法或雙 倍餘額遞減法	6.00	5.00	15.83或雙倍餘 額遞減法
電子計算機	年限平均法或雙 倍餘額遞減法	5.00	5.00	19.00或雙倍餘 額遞減法
其他設備	年限平均法或雙 倍餘額遞減法	6.00	5.00	15.83或雙倍餘 額遞減法

(2) 固定資產的後續支出

與固定資產有關的後續支出，符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本；不符合固定資產確認條件的，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

4. 固定資產的減值測試方法、減值準備計提方法

東方鍋爐在每期末判斷固定資產是否存在可能發生減值的跡象。

固定資產存在減值跡象的，估計其可收回金額。可收回金額根據固定資產的公允價值減去處置費用後的淨額與固定資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當固定資產的可收回金額低於其賬面價值的，將固定資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為固定資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的固定資產減值準備。

固定資產減值損失確認後，減值固定資產的折舊在未來期間作相應調整，以使該固定資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的固定資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

固定資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項固定資產可能發生減值的，企業以單項固定資產為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項固定資產的可收回金額進行估計的，以該固定資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。

5. 融資租入固定資產的認定依據、計價方法、折舊方法

當東方鍋爐租入的固定資產符合下列一項或數項標準時，確認為融資租入固定資產：

- (1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給東方鍋爐。
- (2) 東方鍋爐有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款預計將遠低於行使選擇權時租賃資產的公允價值，因而在租賃開始日就可以合理確定東方鍋爐將會行使這種選擇權。

- (3) 即使資產的所有權不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- (4) 東方鍋爐在租賃開始日的最低租賃付款額現值，幾乎相當於租賃開始日租賃資產公允價值。
- (5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有東方鍋爐才能使用。

融資租賃租入的固定資產，按租賃開始日租賃資產公允價值與最低租賃付款額的現值兩者中較低者，作為入賬價值。最低租賃付款額作為長期應付款的入賬價值，其差額作為未確認融資費用。在租賃談判和簽訂租賃合同過程中發生的，可歸屬於租賃項目的手續費、律師費、差旅費、印花稅等初始直接費用，計入租入資產價值。未確認融資費用在租賃期內各個期間採用實際利率法進行分攤。

東方鍋爐採用與自有固定資產相一致的折舊政策計提融資租入固定資產折舊。能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，在租賃資產使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產使用壽命兩者中較短的期間內計提折舊。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的類別

東方鍋爐自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。東方鍋爐的在建工程以項目分類核算。

2. 在建工程結轉為固定資產的標準和時點

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按東方鍋爐固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

3. 在建工程的減值測試方法、減值準備計提方法

東方鍋爐在每期末判斷在建工程是否存在可能發生減值的跡象。

有跡象表明一項在建工程可能發生減值的，企業以單項在建工程為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項在建工程的可收回金額進行估計的，以該在建工程所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。可收回金額根據在建工程的公允價值減去處置費用後的淨額與在建工程預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當在建工程的可收回金額低於其賬面價值的，將在建工程的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為在建工程減值損失，計入當期損益，同時計提相應的在建工程減值準備。在建工程的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

(十九) 借款費用**1. 借款費用資本化的確認原則**

東方鍋爐發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3. 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4. 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用(扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益)及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

(二十) 使用權資產

東方鍋爐對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

- 1) 租賃負債的初始計量金額；
- 2) 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 3) 東方鍋爐發生的初始直接費用；
- 4) 東方鍋爐為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本(不包括為生產存貨而發生的成本)。

在租賃期開始日後，東方鍋爐採用成本模式對使用權資產進行後續計量。

能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，東方鍋爐在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，東方鍋爐在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。對計提了減值準備的使用權資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值參照上述原則計提折舊。

(二十一) 無形資產

無形資產是指東方鍋爐擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。

1. 無形資產的初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。購買無形資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，無形資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。

債務重組取得債務人用以抵債的無形資產，以該無形資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，並將重組債務的賬面價值與該用以抵債的無形資產公允價值之間的差額，計入當期損益。

在非貨幣性資產交換具備商業實質且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的無形資產以換出資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入無形資產的成本，不確認損益。

以同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按被合併方的賬面價值確定其入賬價值；以非同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按公允價值確定其入賬價值。

內部自行開發的無形資產，其成本包括：開發該無形資產時耗用的材料、勞務成本、註冊費、在開發過程中使用的其他專利權和特許權的攤銷以及滿足資本化條件的利息費用，以及為使該無形資產達到預定用途前所發生的其他直接費用。

2. 無形資產的後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

3. 無形資產減值準備的計提

對於使用壽命確定的無形資產，如有明顯減值跡象的，期末進行減值測試。

對於使用壽命不確定的無形資產，每期末進行減值測試。

對無形資產進行減值測試，估計其可收回金額。可收回金額根據無形資產的公允價值減去處置費用後的淨額與無形資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當無形資產的可收回金額低於其賬面價值的，將無形資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為無形資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的無形資產減值準備。

無形資產減值損失確認後，減值無形資產的折耗或者攤銷費用在未來期間作相應調整，以使該無形資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的無形資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

無形資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項無形資產可能發生減值的，東方鍋爐以單項無形資產為基礎估計其可收回金額。東方鍋爐難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該無形資產所屬的資產組為基礎確定無形資產組的可收回金額。

4. 劃分東方鍋爐內部研究開發項目的研究階段和開發階段具體標準

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

內部研究開發項目研究階段的支出，在發生時計入當期損益。

5. 開發階段支出符合資本化的具體標準

內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件時確認為無形資產：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

不滿足上述條件的開發階段的支出，於發生時計入當期損益。以前期間已計入損益的開發支出不在以後期間重新確認為資產。已資本化的開發階段的支出在資產負債表上列示為開發支出，自該項目達到預定用途之日起轉為無形資產。

(十二) 長期待攤費用

1. 攤銷方法

長期待攤費用，是指東方鍋爐已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在1年以上的各項費用。長期待攤費用在受益期內按直線法分期攤銷。

如果長期待攤費用項目不能使以後會計期間受益，則將尚未攤銷的該項目的攤餘價值全部轉入當期損益。

(二十三) 合同負債

東方鍋爐將已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務部分確認為合同負債。

(二十四) 職工薪酬

職工薪酬，是指東方鍋爐為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指東方鍋爐在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。東方鍋爐在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本和費用。

2. 離職後福利

離職後福利是指東方鍋爐為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。

東方鍋爐離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。

離職後福利設定提存計劃主要為參加由各地勞動及社會保障機構組織實施的社會基本養老保險、失業保險等；除基本養老保險外，本公司還依據國家企業年金制度的相關政策建立了企業年金繳費制度(補充養老保險)／企業年金計劃。本公司按職工工資總額的一定比例向當地社會保險機構繳費／年金計劃繳費，相應支出計入當期損益或相關資產成本。在職工為東方鍋爐提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

離職後福利設定受益計劃主要為離退休人員支付的明確標準的統籌外福利、為去世員工遺屬支付的生活費等。對於設定受益計劃中承擔的義務，在資產負債表日本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本，其中：除非其他會計準則要求或允許職工福利成本計入資產成本，設定受益計劃服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額在發生當期計入當期損益；重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動在發生當期計入其他綜合收益，且在後續會計期間不允許轉回至損益。

3. 辭退福利

辭退福利是指東方鍋爐在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償，在東方鍋爐不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

東方鍋爐向接受內部退休安排的職工提供內退福利。內退福利是指，向未達到國家規定的退休年齡、經東方鍋爐管理層批准自願退出工作崗位的職工支付的工資及為其繳納的社會保險費等。東方鍋爐自內部退休安排開始之日起至職工達到正常退休年齡止，向內退職工支付內部退養福利。對於內退福利，東方鍋爐比照辭退福利進行會計處理，在符合辭退福利相關確認條件時，將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的內退職工工資和繳納的社會保險費等，確認為負債，一次性計入當期損益。內退福利的精算假設變化及福利標準調整引起的差異於發生時計入當期損益。

(二十五) 租賃負債

東方鍋爐對租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，東方鍋爐採用租賃內含利率作為折現率；無法確定租賃內含利率的，採用東方鍋爐增量借款利率作為折現率。租賃付款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 在東方鍋爐合理確定將行使該選擇權的情況下，租賃付款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 在租賃期反映出東方鍋爐將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃付款額包括行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 根據東方鍋爐提供的擔保餘值預計應支付的款項。

東方鍋爐按照固定的折現率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額應當在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

(二十六) 預計負債**1. 預計負債的確認標準**

與或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，東方鍋爐確認為預計負債：

- (1) 該義務是東方鍋爐承擔的現時義務；
- (2) 履行該義務很可能導致經濟利益流出東方鍋爐；
- (3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

2. 預計負債的計量方法

東方鍋爐預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

東方鍋爐在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

最佳估計數分別以下情況處理：

- (1) 所需支出存在一個連續範圍(或區間)，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。
- (2) 所需支出不存在一個連續範圍(或區間)，或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單個項目的，則最佳估計數按照最可能發生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。
- (3) 東方鍋爐清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關資產(商品或服務)的控制權時確認收入。履約義務是在某一時段內履行、還是在某一時點履行，取決於合同條款及相關法律規定。本公司滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務：

1. 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。

2. 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的資產。
3. 本公司履約過程中所產出的資產具有不可替代用途，且本公司在整個合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

如果履約義務是在某一時段內履行的，則本公司按照履約進度確認收入。否則，本公司於客戶取得相關資產控制權的某一時點確認收入。履約進度按本公司為履行履約義務而發生的支出或投入來衡量，該進度基於每份合同截至資產負債表日累計已發生的成本佔預計總成本的比例確定。

在確定合同交易價格時，如果存在可變對價，本公司按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數，並以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額計入交易價格。合同中如果存在重大融資成分，本公司將根據合同中的融資成分調整交易價格；對於控制權轉移與客戶支付價款間隔未超過一年的，本公司不考慮其中的融資成分。

對於附有銷售退回條款的銷售，公司在客戶取得相關商品控制權時，按照因向客戶轉讓商品而與其有權取得的對價金額確認收入，按照預期因銷售退回將退還的金額確認為預計負債；同時，按照預期將退回商品轉讓時的賬面價值，扣除收回該商品預計發生的成本(包括退回商品的價值減損)後的餘額，確認為一項資產，即應收退貨成本，按照所轉讓商品轉讓時的賬面價值，扣除上述資產成本的淨額結轉成本。每一資產負債表日，公司重新估計未來銷售退回情況，並對上述資產和負債進行重新計量。

對於合同中存在重大融資成本的，公司按照假定客戶在取得商品控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，使用將合同對價的名義金額折現為商品現銷價格的，將確定的交易價格與合同承諾的對價金額之間的差額在合同期間內採用實際利率法攤銷。對於預計客戶取得商品控制權與客戶支付價款間隔未超過一年的，公司未考慮合同中存在的重大融資成分。

公司有權自主決定所交易商品的價格，即公司在向客戶轉讓商品及其他產品前能夠控制該產品，因此公司是主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入。否則，公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入，該金額應當按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額，或者按照既定的佣金金額或比例等確認。

(二十八) 合同成本

1. 合同履約成本

東方鍋爐對於為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則範圍且同時滿足下列條件的作為合同履約成本確認為一項資產：

- (1) 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；
- (2) 該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源。
- (3) 該成本預期能夠收回。

該資產根據其初始確認時攤銷期限是否超過一個正常營業週期在存貨或其他非流動資產中列報。

2. 合同取得成本

東方鍋爐為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。增量成本是指東方鍋爐不取得合同就不會發生的成本，如銷售佣金等。對於攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。

3. 合同成本攤銷

上述與合同成本有關的資產，採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎，在履約義務履行的時點或按照履約義務的履約進度進行攤銷，計入當期損益。

4. 合同成本減值

上述與合同成本有關的資產，賬面價值高於東方鍋爐因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得剩餘對價與為轉讓該相關商品估計將要發生的成本的差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

(二十九) 政府補助**1. 類型**

政府補助，是東方鍋爐從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產，但不包括政府作為企業所有者投入的資本。根據相關政府文件規定的補助對象，將政府補助劃分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

對於政府文件未明確補助對象的政府補助，東方鍋爐按照上述原則進行判斷。

與資產相關的政府補助，是指東方鍋爐取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

2. 政府補助的確認

對期末有證據表明東方鍋爐能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額(人民幣1元)計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

3. 會計處理方法

與資產相關的政府補助，應當沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在所建造或購買資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。

與收益相關的政府補助，用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關費用或損失的，取得時直接計入當期損益或沖減相關成本。

與企業日常活動相關的政府補助計入其他收益或沖減相關成本費用；與企業日常活動無關的政府補助計入營業外收支。

收到與政策性優惠貸款貼息相關的政府補助沖減相關借款費用；取得貸款銀行提供的政策性優惠利率貸款的，以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

已確認的政府補助需要返還時，初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

(三十) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 確認遞延所得稅資產的依據

東方鍋爐以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差異產生的遞延所得稅資產。

2. 確認遞延所得稅負債的依據

東方鍋爐將當期與以前期間應交未交的應納稅暫時性差異確認為遞延所得稅負債。但不包括商譽、非企業合併形成的交易且該交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)所形成的暫時性差異。

3. 同時滿足下列條件時，將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示

- (1) 企業擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- (2) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債或是同時取得資產、清償債務。

一般情況下，在個別財務報表中，當期所得稅資產與負債及遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示。在合併財務報表中，納入合併範圍的企業中，一方的當期所得稅資產或遞延所得稅資產與另一方的當期所得稅負債或遞延所得稅負債一般不予以抵銷，除非所涉及的企業具有以淨額結算的法定權利並且意圖以淨額結算。

(三十一) 租賃

在合同開始日，東方鍋爐評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

1. 租賃合同的分拆

當合同中同時包含多項單獨租賃的，東方鍋爐將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。

當合同中同時包含租賃和非租賃部分的，東方鍋爐將租賃和非租賃部分進行分拆，租賃部分按照租賃準則進行會計處理，非租賃部分應當按照其他適用的企業會計準則進行會計處理。

2. 租賃合同的合併

東方鍋爐與同一交易方或其關聯方在同一時間或相近時間訂立的兩份或多份包含租賃的合同符合下列條件之一時，合併為一份合同進行會計處理：

- (1) 該兩份或多份合同基於總體商業目的而訂立並構成一攬子交易，若不作為整體考慮則無法理解其總體商業目的。
- (2) 該兩份或多份合同中的某份合同的對價金額取決於其他合同的定價或履行情況。
- (3) 該兩份或多份合同讓渡的資產使用權合起來構成一項單獨租賃。

3. 東方鍋爐作為承租人的會計處理

在租賃期開始日，除應用簡化處理的短期租賃和低價值資產租賃外，東方鍋爐對租賃確認使用權資產和租賃負債。

(1) 短期租賃和低價值資產租賃

短期租賃是指不包含購買選擇權且租賃期不超過12個月的租賃。低價值資產租賃是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。

東方鍋爐對以下短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債，相關租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

東方鍋爐對除上述以外的短期租賃和低價值資產租賃確認使用權資產和租賃負債。

- (2) 使用權資產和租賃負債的會計政策詳見本附註四／(二十)使用權資產、本附註四／(二十五)租賃負債

4. 東方鍋爐作為出租人的會計處理

(1) 租賃的分類

東方鍋爐在租賃開始日將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃，其所有權最終可能轉移，也可能不轉移。經營租賃是指除融資租賃以外的其他租賃。

一項租賃存在下列一種或多種情形的，東方鍋爐通常分類為融資租賃：

- 1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人。
- 2) 承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權。
- 3) 資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- 4) 在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值。
- 5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。

一項租賃存在下列一項或多項跡象的，東方鍋爐也可能分類為融資租賃：

- 1) 若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔。
- 2) 資產餘值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人。
- 3) 承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。

(2) 對融資租賃的會計處理

在租賃期開始日，東方鍋爐對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。

應收融資租賃款初始計量時，以未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃收款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 合理確定承租人將行使購買選擇權的情況下，租賃收款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃收款額包括承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保餘值。

東方鍋爐按照固定的租賃內含利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入，所取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

(3) 對經營租賃的會計處理

東方鍋爐在租賃期內各個期間採用直線法或其他系統合理的方法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入；發生的與經營租賃有關的初始直接費用資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益；取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。

5. 售後回租

東方鍋爐為賣方兼承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，東方鍋爐按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者出租人未按市場價格收取租金，東方鍋爐將銷售對價低於市場價格的款項作為預付租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為出租人向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按照公允價值調整相關銷售利得或損失。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，東方鍋爐繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。

東方鍋爐為買方兼出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，東方鍋爐按照資產購買進行相應會計處理，並根據租賃準則對資產出租進行會計處理。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者東方鍋爐未按市場價格收取租金，東方鍋爐將銷售對價低於市場價格的款項作為預收租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為東方鍋爐向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按市場價格調整租金收入。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，東方鍋爐確認一項與轉讓收入等額的金融資產。

(三十二) 持有待售

1. 持有待售確認標準

東方鍋爐將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組確認為持有待售組成部分：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即東方鍋爐已經就一項出售計劃作出決議，且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。

確定的購買承諾，是指東方鍋爐與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

2. 持有待售核算方法

東方鍋爐對於持有待售的非流動資產或處置組不計提折舊或攤銷，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，應當將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。

上述原則適用於所有非流動資產，但不包括採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、採用公允價值減去出售費用後的淨額計量的生物資產、職工薪酬形成的資產、遞延所得稅資產、由金融工具相關會計準則規範的金融資產、由保險合同相關會計準則規範的保險合同所產生的權利。

(十三) 其他重要會計政策和會計估計

本公司所屬機械製造企業以上年度實際營業收入為計提依據，採取超額累退方式按以下標準平均逐月提取，專門用於完善和改進企業或者項目安全生產條件的安全生產費：

1. 營業收入不超過1,000萬元的，按照2.35%提取；
2. 營業收入超過1,000萬元至1億元的部分，按照1.25%提取；
3. 營業收入超過1億元至10億元的部分，按照0.25%提取；
4. 營業收入超過10億元至50億元的部分，按照0.1%提取；
5. 營業收入超過50億元的部分，按照0.05%提取。

新建企業和投產不足一年的機械製造企業以當年實際營業收入為提取依據，按月計提安全費用。

提取的安全生產費計入當期損益，同時記入專項儲備，在所有者權益項下單獨列示。實際使用提取的安全生產費時，屬於費用性支出的，直接沖減專項儲備。使用提取的安全生產費形成固定資產的，通過「在建工程」會計科目歸集所發生的支出，待安全項目完工達到預定可使用狀態時確認為固定資產；同時，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。提取的專項儲備餘額不足沖減的，直接計入當期損益。

五. 會計政策、會計估計變更、重大前期差錯更正的說明

(一) 會計政策變更

1. 執行企業會計準則解釋第15號對本公司的影響

2021年12月31日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第15號》(財會[2021]35號，以下簡稱「解釋15號」)，解釋15號「關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理(以下簡稱「試運行銷售」)」和「關於虧損合同的判斷」內容自2022年1月1日起施行。

(1) 關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理

本公司對於在首次施行本解釋的財務報表列報最早期間的期初(即2021年1月1日)至解釋施行日(2022年1月1日)之間發生的試運行銷售，本公司按照解釋15號的規定進行追溯調整，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(2) 關於虧損合同的判斷

本公司對在首次施行解釋15號(2022年1月1日)時尚未履行完所有義務的合同執行解釋15號，累積影響數調整首次執行解釋15號當年年初留存收益及其他相關的財務報表項目，不調整前期比較財務報表數據，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

2. 執行企業會計準則解釋第16號對本公司的影響

2022年12月13日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第16號》(財會[2022]31號，以下簡稱「解釋16號」)，解釋16號三個事項的會計處理中：「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」自2023年1月1日起施行，允許企業自發佈年度提前執行，本公司本年度未提前施行該事項相關的會計處理；「關於發行方分類為權益工具的金融工具相關股利的所得稅影響的會計處理」及「關於企業將以現金結算的股份支付修改為以權益結算的股份支付的會計處理」內容自公佈之日起施行，首次執行會計準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(二) 會計估計變更

本報告期重要會計估計未變更。

(三) 重大前期差錯更正事項

本報告期無重大前期差錯更正事項。

六. 稅項

東方鍋爐及子公司主要的應納稅項列示如下：

(一) 流轉稅及附加稅費

稅種	計稅依據	稅率 (%)	備註
	按稅法規定計算的銷售貨物和應稅勞務收入為基礎計算銷項稅額，在扣除當期允許抵扣的進項稅額後，差額部分為應交增值稅	6.00、9.00、13.00	
增值稅			
城市維護建設稅	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	7.00	
企業所得稅	按應納稅所得額計繳	15.00、25.00	
房產稅	自用房產原值的70%/出租房產的租金收入	1.20、12.00	

(二) 企業所得稅

公司名稱	稅率 (%)	備註
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	15.00	
東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司	15.00	
河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司	25.00	
東方電氣氫能(安徽)有限公司	2.50	
東方電氣氫能(雅安)有限公司	2.50	
東方電氣氫能(成都)有限公司	15.00	
東方電氣國信氫能(德陽)有限公司	2.50	
東方電氣(內江)氫能源有限公司	2.50	
東方電氣氫能(貴陽)有限公司	2.50	

(三) 稅收優惠**(1) 本公司**

本公司於2020年12月3日取得經四川省科技廳、四川省財政廳、國家稅務總局四川省稅務局聯合頒發的編號為GR202051003380的高新技術企業證書，有效期為三年。根據《中華人民共和國企業所得稅法》第二十八條及其實施條例第九十三條等規定，經四川省自貢市自流井區國家稅務局以《稅務事項通知書》備案確認，本公司企業所得稅按照15.00%的優惠稅率計算繳納。

(2) 東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司

東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司於2015年度企業所得稅已經四川省成都市武侯區國家稅務局以《企業所得稅優惠事項備案表》備案確認，按照15%的優惠稅率計算繳納。2016年度企業所得稅備案確認待2016年度企業所得稅匯算清繳時辦理，2016年度企業所得稅暫按15%優惠稅率計算繳納。2017年根據《企業所得稅優惠政策事項辦理辦法》，2017年度匯算清繳及以後年度優惠事項辦理工作中，如享受稅收優惠事項的，無需辦理備案手續。根據財政部、稅務總局、國家發展改革委《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》財政部公告2020年第23號、《西部地區鼓勵類產業目錄》(2020年)(二、西部地區新增鼓勵類產業(二)四川省5.鈦材深加工及產品應用)的規定，享受稅收優惠政策。2021年東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司已取得高新技術企業證書，高企證書編號：GR202151003790，有效期為三年。

(3) 東方電氣氫能(安徽)有限公司

根據財稅[2021]12號《財政部稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，本公司享受「對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅」的優惠政策。

(4) 東方電氣氫能(雅安)有限公司

根據財稅[2021]12號《財政部稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，本公司享受「對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅」的優惠政策。

(5) 東方電氣氫能(成都)有限公司

根據財稅[2021]12號《財政部稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，本公司第一季度享受「對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅」的優惠政策。

(6) 東方電氣國信氫能(德陽)有限公司

根據財稅[2021]12號《財政部稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，本公司享受「對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅」的優惠政策。

(7) 東方電氣(內江)氫能源有限公司

根據財稅[2021]12號《財政部稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，本公司享受「對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅」的優惠政策。

(8) 東方電氣氫能(貴陽)有限公司

根據財稅[2021]12號《財政部稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，本公司享受「對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅」的優惠政策。

七. 企業合併及合併財務報表

(一) 子公司情況

序號	企業名稱	級次	企業類型	註冊地	主要經營地	業務性質
1	東方凱特瑞(成都)環保科技 有限公司	2	境內非金融子公司	四川成都	四川成都	設計、生產製造和銷售 選擇性催化還原脫硝 技術(SCR)催化劑
2	河南東方鍋爐城發環保裝備 有限公司	2	境內非金融子公司	河南焦作	河南焦作	環境保護專用設備製造
3	東方電氣氫能(安徽)有限公司	2	境內非金融子公司	安徽阜陽	安徽阜陽	熱力生產和供應
4	東方電氣氫能(雅安)有限公司	2	境內非金融子公司	四川雅安	四川雅安	熱力生產和供應
5	東方電氣氫能(成都)有限公司	2	境內非金融子公司	四川成都	四川成都	熱力生產和供應
6	東方電氣國信氫能(德陽) 有限公司	2	境內非金融子公司	四川德陽	四川德陽	熱力生產和供應
7	東方電氣(內江)氫能源有限公司	2	境內非金融子公司	四川內江	四川內江	熱力生產和供應
8	東方電氣氫能(貴陽)有限公司	2	境內非金融子公司	貴州貴陽	貴州貴陽	熱力生產和供應
9	東方電氣石化氫能(涼山) 有限公司	2	境內非金融子公司	四川涼山	四川涼山	熱力生產和供應

續：

序號	企業名稱	實收資本 (萬元)	持股比例 (%)	享有表決權 (%)	投資額 (萬元)	取得方式
1	東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司	23,555.49	61.42	61.42	14,323.23	投資設立
2	河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司	2,480.00	80.00	80.00	1,984.00	投資設立
3	東方電氣氫能(安徽)有限公司	3000.00	90.00	90.00	2700.00	投資設立
4	東方電氣氫能(雅安)有限公司	100.00	61.00	61.00	61.00	投資設立
5	東方電氣氫能(成都)有限公司	14,222.25	51.00	51.00	9180.00	投資設立
6	東方電氣國信氫能(德陽)有限公司	1700.00	51.00	51.00	867.00	投資設立
7	東方電氣(內江)氫能源有限公司	100.00	51.00	51.00	51.00	投資設立
8	東方電氣氫能(貴陽)有限公司	51.00	51.00	51.00	51.00	投資設立
9	東方電氣石化氫能(涼山)有限公司	0.00	51.00	50.00	0.00	投資設立

(二) 重要非全資子公司情況

1. 少數股東

序號	子公司名稱	少數股東 持股比例 (%)	當期歸屬於 少數股東	當期向 少數股東	期末累計 少數股東權益
			的損益	支付的股利	
1	東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司	38.58	2,498,676.97	3,472,200.00	110,794,465.70
2	河南東方鍋爐城發環保裝備有限公司	20.00	56,345.51		5,992,331.79

2. 主要財務信息

項目	本期數		上年數	
	東方凱特瑞(成都)	河南東方鍋爐城發	東方凱特瑞(成都)	河南東方鍋爐城發
	環保科技有限公司	環保裝備有限公司	環保科技有限公司	環保裝備有限公司
流動資產	376,403,138.37	134,291,123.46	298,428,034.34	125,829,238.45
非流動資產	111,331,647.26	18,412,243.67	113,262,137.95	12,898,776.51
資產合計	487,734,785.63	152,703,367.13	411,690,172.29	138,728,014.96
流動負債	189,046,611.03	113,610,106.17	111,006,823.87	104,796,044.11
非流動負債	5,526,416.28	4,982,768.23	5,844,153.76	456,057.67
負債合計	194,573,027.31	118,592,874.40	116,850,977.63	105,252,101.78
營業收入	300,958,868.02	143,353,241.29	307,011,481.97	174,367,967.97
淨利潤	6,476,612.15	281,727.54	7,323,729.99	4,161,372.92
綜合收益總額	6,476,612.15	281,727.54	7,323,729.99	4,161,372.92
經營活動現金流量	7,804,395.38	12,006,413.84	11,068,286.06	-30,470,433.16

(三) 本期新納入合併範圍的主體

名稱	期末所有者權益	本年淨利潤	納入合併範圍的原因
東方電氣石化氫能(涼山)有限公司			投資控股

八. 合併財務報表重要項目的說明

註釋1. 貨幣資金

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
庫存現金	6,524.62	16,247.57
銀行存款	7,423,918,513.53	6,287,874,745.87
其他貨幣資金	8,122,590.44	2,799,817.96
未到期應收利息		
合計	7,432,047,628.59	6,290,690,811.40

其中：存放在境外的款項總額

其中受限制的貨幣資金明細如下：

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
銀行承兌匯票保證金	6,904,715.53	2,000,992.27
信用證保證金	218,600.00	218,600.00
履約保證金	999,274.91	580,225.69
合計	8,122,590.44	2,799,817.96

註釋2. 應收票據

1. 應收票據分類

種類	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
銀行承兌匯票	88,932,326.86		88,932,326.86			
商業承兌匯票	193,769,389.45	8,734,115.90	185,035,273.55	97,734,563.12	6,313,109.64	91,421,453.48
合計	282,701,716.31	8,734,115.90	273,967,600.41	97,734,563.12	6,313,109.64	91,421,453.48

註釋3. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	2,913,388,037.26	365,212,073.77	1,791,199,435.04	163,850,649.22
1至2年	917,426,609.00	220,078,324.93	518,459,592.42	132,285,008.31
2至3年	541,707,289.33	206,887,372.77	340,106,423.14	152,266,002.19
3年以上	2,079,812,895.40	1,702,979,912.77	2,253,251,365.65	1,873,388,171.24
合計	<u>6,452,334,830.99</u>	<u>2,495,157,684.24</u>	<u>4,903,016,816.25</u>	<u>2,321,789,830.96</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款

類別	2022年12月31日				賬面價值
	賬面餘額		壞賬準備		
	金額	比例 (%)	金額	預期信用損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	1,153,796,481.38	17.88	1,085,785,292.63	94.11	68,011,188.75
按信用風險特徵組合計提壞賬準備 的應收賬款	5,298,538,349.61	82.12	1,409,372,391.61	26.60	3,889,165,958.00
其中：賬齡組合	5,298,538,349.61	100.00	1,409,372,391.61	26.60	3,889,165,958.00
合計	6,452,334,830.99	-	2,495,157,684.24	-	3,957,177,146.75

續：

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額	比例	壞賬準備	預期信用損失率	賬面價值
	金額		金額		
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款	883,789,581.45	18.02	836,635,286.55	94.66	47,154,294.90
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款	4,019,227,234.80	81.98	1,485,154,544.41	36.95	2,534,072,690.39
其中：賬齡組合	4,019,227,234.80	100.00	1,485,154,544.41	36.95	2,534,072,690.39
合計	<u>4,903,016,816.25</u>	<u>-</u>	<u>2,321,789,830.96</u>	<u>-</u>	<u>2,581,226,985.29</u>

3. 2022年12月31日單項計提壞賬準備的應收賬款

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率	計提理由
			(%)	
中國電力工程有限公司	31,300,000.00	31,300,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山西國金電力有限公司	71,342,300.00	71,342,300.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
沾化縣濱北新材料有限公司	44,000,926.18	44,000,926.18	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
大唐華銀攸縣能源有限公司	98,749,749.04	98,749,749.04	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率 (%)	計提理由
山東魏橋創業集團有限公司	39,578,000.00	39,578,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
鄒平縣宏創熱電有限公司	44,897,735.00	44,897,735.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
蕪湖東旭光電裝備技術有限公司	54,190,000.00	48,771,000.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
浙江石油化工有限公司	180,495,456.64	162,445,910.97	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
廣西鋼鐵集團有限公司	105,433,857.05	94,890,471.34	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
湖南華菱湘潭鋼鐵有限公司	33,583,613.96	30,225,252.56	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
寧夏鋼鐵(集團)有限責任公司	66,515,900.00	59,864,310.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
眾和海水淡化工程有限公司	29,803,114.23	29,803,114.23	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
青島恒景源實業有限公司	29,046,640.50	29,046,640.50	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率 (%)	計提理由
中國電建集團核電工程公司 (原：山東電力建設第二工程公司)	7,450,000.00	6,705,000.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
盤錦遼東灣豐源熱力有限公司	21,420,000.00	21,420,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
凱迪生態環境科技股份有限公司	2,652,000.00	2,652,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
濱州市沾化區匯宏新材料有限公司	6,100,000.00	6,100,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
百色百礦集團有限公司	20,276,000.00	20,276,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
寧夏銀星發電有限責任公司	29,195,000.00	29,195,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
恒力石化(大連)有限公司	22,967,580.00	20,670,822.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
遼寧大唐國際瀋陽東熱電有限責任公司	21,818,776.83	19,636,899.15	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山東魯電國際貿易有限公司	10,007,402.50	9,006,662.25	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率 (%)	計提理由
陝西大秦環境科技有限公司	13,720,000.00	12,348,000.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
陝西能源麟北發電有限公司	10,170,940.00	9,153,846.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山東荷澤發電廠	22,200.00	19,980.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
大連熱電股份有限公司	23,559,878.00	21,203,890.20	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
內蒙古京能雙欣發電有限公司	22,113,422.65	19,902,080.39	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
寧波中金石化有限公司	18,605,205.13	16,744,684.62	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
攀鋼集團攀枝花鋼釩有限公司	27,632,480.00	24,869,232.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
北方聯合電力有限責任公司	16,474,551.30	14,827,096.17	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山東電建鐵軍電力工程有限公司	19,757,743.60	17,781,969.24	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
河南沃克曼建設工程有限公司	25,592,879.77	23,033,591.79	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率 (%)	計提理由
北京中大能環工程技術有限公司	469,956.00	469,956.00	100.00	債務方財產狀況不良，法院強制執行無果
湖南麓南脫硫脫硝科技有限公司	4,853,173.00	4,853,173.00	100.00	債務方財產狀況不良，法院強制執行無果
合計	<u>1,153,796,481.38</u>	<u>1,085,785,292.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款

採用賬齡分析法計提壞賬準備的應收賬款

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	2,657,537,230.16	50.16	132,876,861.52	1,703,798,638.04	42.39	85,189,931.92
1-2年(含2年)	757,007,028.98	14.29	75,700,702.92	417,910,781.11	10.40	41,791,078.13
2-3年(含3年)	400,927,410.90	7.57	80,185,482.18	219,777,825.98	5.47	43,955,565.18
3年以上	<u>1,483,066,679.57</u>	<u>27.99</u>	<u>1,120,609,344.99</u>	<u>1,677,739,989.67</u>	<u>41.74</u>	<u>1,314,217,969.18</u>
合計	<u>5,298,538,349.61</u>	<u>-</u>	<u>1,409,372,391.61</u>	<u>4,019,227,234.80</u>	<u>-</u>	<u>1,485,154,544.41</u>

5. 2022年度收回或轉回的壞賬準備情況

債務人名稱	轉回或 收回金額	轉回或 收回前累計 已計提 壞賬準備金額	轉回或收回原因、方式
眾和海水淡化工程有限公司	4,710,895.02	34,514,009.25	客戶破產清算後財產分配
青島恒景源實業有限公司	6,730,000.00	35,776,640.50	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
廣東粵電博賀煤電有限公司	3,673,000.00	3,673,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
長沙有色冶金設計研究院有限公司	3,307,305.00	3,307,305.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
山西國金電力有限公司	10,000,000.00	81,342,300.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
沾化縣濱北新材料有限公司	2,010,282.82	46,011,209.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
百色百礦集團有限公司	8,239,000.00	28,515,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
大唐華銀收縣能源有限公司	15,990,250.96	114,740,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
鄒平縣宏創熱電有限公司	2,357,265.00	42,529,500.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
恒力石化(大連)有限公司	22,967,580.00	41,341,644.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
山東魯電國際貿易有限公司	5,388,301.65	13,856,133.74	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
山東荷澤發電廠	12,741,120.00	12,741,120.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
大連熱電股份有限公司	10,080,122.00	30,276,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
內蒙古京能雙欣發電有限公司	11,901,715.48	30,613,624.32	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
寧波中金石化有限公司	5,640,000.00	21,820,684.62	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
蕪湖東旭光電裝備技術有限公司	17,076,000.00	64,139,400.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
北方聯合電力有限責任公司	26,700,000.00	38,857,096.17	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
合計	<u>169,512,837.93</u>	<u>644,054,666.60</u>	-

6. 2022年度實際核銷的應收賬款情況

債務人名稱	應收賬款性質	核銷金額	核銷原因	是否因 關聯交易 產生
HOPKINSONS	完工款、質保金	698,889.05	客戶破產	否
成都市東聯機電設備成套公司	完工款、質保金	51,750.29	客戶破產	否
東方電氣集團南京公司	完工款、質保金	162,200.00	客戶破產	否
湖南唐湘電站設備有限責任公司	完工款、質保金	798,169.40	客戶破產	否
華能太倉發電有限責任公司	完工款、質保金	56,450.47	客戶破產	否
華能左權煤電有限責任公司	完工款、質保金	24,000.00	客戶破產	否
四川廣安發電有限責任公司	完工款、質保金	26,568.93	客戶破產	否
新疆華電喀什發電有限責任公司	完工款、質保金	34,000.00	客戶破產	否
中國人民解放軍63650部隊	完工款、質保金	60,000.00	客戶破產	否
華能沁北發電有限責任公司	完工款、質保金	29,500.00	客戶破產	否
中國化學工程第十三建設有限公司福建 東南電化搬遷工程項目經理部	完工款、質保金	280,000.00	客戶破產	否
貴州西能電力建設有限公司盤南電廠	完工款、質保金	62,500.00	客戶破產	否
徐州華潤電力有限公司	完工款、質保金	90,513.72	客戶破產	否
濟寧礦業集團有限公司物資供應分公司	完工款、質保金	5,979.49	客戶破產	否
山東濟礦魯能股份有限公司陽城電廠	完工款、質保金	14,400.00	客戶破產	否

債務人名稱	應收賬款性質	核銷金額	核銷原因	是否因 關聯交易 產生
重慶松藻電力有限公司	完工款、質保金	9,990.00	客戶破產	否
新疆東方希望有色金屬有限公司	完工款、質保金	22,656.00	客戶破產	否
國電龍源電力技術工程有限公司	完工款、質保金	537,460.00	客戶破產	否
徐州蘇源華蘇集團物資貿易有限公司	完工款、質保金	172,000.00	客戶破產	否
成都東方通用成套設備製造公司	完工款、質保金	100,000.00	客戶破產	否
國能民權熱電有限公司	完工款、質保金	139,153.00	客戶破產	否
湛江電力有限公司	完工款、質保金	54,670.80	客戶破產	否
合計	-	<u>3,430,851.15</u>	-	-

7. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬款 合計的比例 (%)	壞賬準備
東方電氣股份有限公司	1,481,141,988.06	22.96	370,208,706.18
東方電氣集團國際合作有限公司	250,476,847.33	3.88	138,801,123.99
浙江石油化工有限公司	225,715,046.64	3.50	166,218,790.47
山西宏達鋼鐵有限公司	156,942,205.00	2.43	7,847,110.25
中國能源建設集團江蘇省電力設計院有限公司	150,839,606.00	2.34	7,541,980.30
合計	<u>2,265,115,693.03</u>	<u>35.11</u>	<u>690,617,711.19</u>

註釋4. 應收款項融資

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
應收票據	488,131,371.70	899,344,782.12
應收賬款		
合計	<u>488,131,371.70</u>	<u>899,344,782.12</u>

註釋5. 預付款項

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	834,988,272.20	90.94		694,490,530.15	94.73	
1-2年(含2年)	32,898,343.26	4.63		4,961,105.88	0.68	
2-3年(含3年)	604,871.35	0.20		1,208,134.57	0.16	
3年以上	<u>13,663,771.49</u>	<u>4.23</u>		<u>32,471,659.91</u>	<u>4.43</u>	
合計	<u>882,155,258.30</u>	<u>-</u>		<u>733,131,430.51</u>	<u>-</u>	

1. 賬齡超過一年的大額預付款項

債權單位	債務單位	2022年12月31日	賬齡	未結算的原因
NEOTISS FRANCE	非關聯方	16,336,116.75	1-2年	暫未結算
東方電氣集團國際合作有限公司	關聯方	6,061,886.89	5年以上	暫未結算
南陽漢冶特鋼有限公司	非關聯方	3,856,788.09	1-2年	暫未結算
舞陽鋼鐵有限責任公司	非關聯方	2,362,458.55	5年以上	暫未結算
北京東立銀燕環保設備技術有限公司	非關聯方	<u>1,800,000.00</u>	1-2年	暫未結算
合計		<u>30,417,250.28</u>	-	-

2. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的預付款項情況

債務人名稱	賬面餘額	估預付款項 合計的比例 (%)	壞賬準備
東方菱日鍋爐有限公司	128,948,218.34	14.62	
Nippon Steel Corporation	107,852,715.89	12.23	
張化機(蘇州)重裝有限公司	106,080,000.00	12.03	
SMST Italia S.r.L	71,296,769.33	8.08	
盛德鑫泰新材料股份有限公司	56,775,809.84	6.44	
合計	470,953,513.40	53.39	

註釋6. 其他應收款

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
應收利息	186,515,176.18	168,465,852.91
應收股利	8,188,896.82	3,574,855.44
其他應收款項	40,578,572.76	42,658,020.18
合計	235,282,645.76	214,698,728.53

(一) 應收利息

1. 應收利息分類

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
定期存款	186,515,176.18	168,465,852.91
委託貸款		
債券投資		
其他		
合計	186,515,176.18	168,465,852.91

(二) 應收股利

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日	未收回的原因	是否發生減值 及其判斷依據
賬齡一年以內的應收股利	4,614,041.38	3,574,855.44	—	—
1. 東方電氣自動控制工程有 限公司	4,614,041.38	3,574,855.44		否
賬齡一年以上的應收股利	3,574,855.44		—	—
1. 東方電氣自動控制工程有 限公司	3,574,855.44			否
合計	<u>8,188,896.82</u>	<u>3,574,855.44</u>	—	—

(三) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收款項

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	36,559,226.70	2,176,287.74	37,156,098.98	1,857,804.95
1至2年	2,722,545.54	272,254.55	6,228,743.72	622,874.37
2至3年	3,924,226.72	784,845.34	676,766.00	135,353.20
3年以上	<u>162,626,030.33</u>	<u>162,020,068.90</u>	<u>163,186,089.33</u>	<u>161,973,645.33</u>
合計	<u>205,832,029.29</u>	<u>165,253,456.53</u>	<u>207,247,698.03</u>	<u>164,589,677.85</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露其他應收款項

種類	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率/ 計提比例 (%)	
按單項計提壞賬準備的其他應收款項	146,430,973.43	71.14	146,430,973.43	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的 其他應收款項	59,401,055.86	28.86	18,822,483.10	31.69	40,578,572.76
其中：賬齡組合	<u>59,401,055.86</u>	<u>100.00</u>	<u>18,822,483.10</u>	<u>31.69</u>	<u>40,578,572.76</u>
合計	<u>205,832,029.29</u>	<u>-</u>	<u>165,253,456.53</u>	<u>-</u>	<u>40,578,572.76</u>

續：

種類	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率/ 計提比例 (%)	
按單項計提壞賬準備的其他應收款項	146,064,314.06	70.48	146,064,314.06	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的 其他應收款項	61,183,383.97	29.52	18,525,363.79	30.28	42,658,020.18
其中：賬齡組合	<u>61,183,383.97</u>	<u>100.00</u>	<u>18,525,363.79</u>	<u>30.28</u>	<u>42,658,020.18</u>
合計	<u>207,247,698.03</u>	<u>-</u>	<u>164,589,677.85</u>	<u>-</u>	<u>42,658,020.18</u>

3. 2022年12月31日單項計提壞賬準備的其他應收款情況

債務人名稱	賬面餘額	壞賬準備	預期信用損失率 (%)	計提理由
中國科技證券有限公司	146,064,314.06	146,064,314.06	100.00	註1
濰坊泰達電力設備股份有限公司	366,659.37	366,659.37	100.00	判決期已過未 執行到款
合計	<u>146,430,973.43</u>	<u>146,430,973.43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註1：2004年，中科證券公司重慶營業部未經本集團同意，擅自將本集團分次購買的面值201,404,000.00元的國債進行非法質押。中科證券公司於2006年度被中國證監會委託的中國證券投資者保護基金有限責任公司依法行政託管。經董事會臨時會議審議通過，本集團於2006年度對存在受償風險的國債計提減值準備150,000,000.00元。

2007年9月7日，北京市第二中級人民法院已經受理了中科證券公司破產案件。2008年8月4日，本集團收到中科證券公司破產清算委員會第一次財產分配的款項10,709,456.86元。2014年3月，全體債權人表決同意恢復本集團已確認債權的財產分配，本集團收到第二次至第四次財產分配應分配款項共計29,013,662.90元。2016年11月，本集團收到中科證券公司破產清算委員會第五次財產分配的款項11,386,129.34元，剩餘尚未回收的債權賬齡已超5年，本集團對存在受償風險的上述國債已全額計提減值準備146,064,314.06元。截止本財務報告日，中科證券公司破產清算尚在進行中。

4. 按信用風險特徵組合計提壞賬準備的其他應收款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	36,192,567.33	60.93	1,809,628.37	37,156,098.98	60.73	1,857,804.95
1-2年(含2年)	2,722,545.54	4.58	272,254.55	6,228,743.72	10.18	622,874.37
2-3年(含3年)	3,924,226.72	6.61	784,845.34	676,766.00	1.11	135,353.20
3年以上	16,561,716.27	27.88	15,955,754.84	17,121,775.27	27.98	15,909,331.27
合計	<u>59,401,055.86</u>	<u>—</u>	<u>18,822,483.10</u>	<u>61,183,383.97</u>	<u>—</u>	<u>18,525,363.79</u>

(2) 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段 未來12個月 預期信用損失	第二階段 整個存續期 預期信用損失 (未發生信用減值)	第三階段 整個存續期 預期信用損失 (已發生信用減值)	合計
2022年1月1日	18,525,363.79		146,064,314.06	164,589,677.85
2022年1月1日在本期				
— 轉入第二階段				
— 轉入第三階段				
— 轉回第二階段				
— 轉回第一階段				
本期計提	663,778.68			663,778.68
本期轉回				
本期轉銷				
本期核銷				
其他變動				
2022年12月31日	19,189,142.47		146,064,314.06	165,253,456.53

5. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的其他應收款項情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	佔其他 應收款項 合計的比例 (%)	壞賬準備
中國科技證券有限公司	投資款	146,064,314.06	5年以上	70.96	146,064,314.06
國家能源集團國際工程諮詢 有限公司	保證金及質保金	8,310,000.00	1年以內	4.04	415,500.00
四川省國際信託投資公司	投資款	8,100,000.00	5年以上	3.94	8,100,000.00
四川海洋特種技術研究所	其他經營業務應收款	2,800,000.00	5年以上	1.36	2,800,000.00
肅南裕固族自治縣人力資源 和社會保障局	保證金及質保金	2,800,000.00	1年以內	1.36	140,000.00
合計	-	<u>168,074,314.06</u>	-	<u>81.66</u>	<u>157,519,814.06</u>

註釋7. 存貨

1. 存貨分類

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	跌價準備	賬面價值	賬面餘額	跌價準備	賬面價值
原材料	1,429,529,954.73	156,760,803.50	1,272,769,151.23	1,294,612,732.78	202,331,410.10	1,092,281,322.68
自製半成品及在產品	3,243,910,174.34	71,230,921.14	3,172,679,253.20	3,769,268,129.11	62,340,187.39	3,706,927,941.72
庫存商品(產成品)	11,855,595.07		11,855,595.07	22,663,077.13		22,663,077.13
週轉材料	17,605,776.05		17,605,776.05	19,695,555.88		19,695,555.88
合同履約成本	395,145.62		395,145.62			
合計	<u>4,703,296,645.81</u>	<u>227,991,724.64</u>	<u>4,475,304,921.17</u>	<u>5,106,239,494.90</u>	<u>264,671,597.49</u>	<u>4,841,567,897.41</u>

註釋8. 合同資產

1. 合同資產情況

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
未到期質保金	1,300,626,079.01	65,031,303.99	1,235,594,775.02	660,969,718.68	33,048,485.96	627,921,232.72
已完工未結算	<u>1,402,176,907.94</u>		<u>1,402,176,907.94</u>	<u>1,292,997,483.76</u>		<u>1,292,997,483.76</u>
合計	<u>2,702,802,986.95</u>	<u>65,031,303.99</u>	<u>2,637,771,682.96</u>	<u>1,953,967,202.44</u>	<u>33,048,485.96</u>	<u>1,920,918,716.48</u>

2. 合同資產減值準備

項目	2022年1月1日	本期計提	本期轉回	本期轉銷/核銷	2022年12月31日	原因
未到期質保金	33,048,485.96	31,982,818.03			65,031,303.99	按照未到期質保金2022年12月31日5%計提
合計	<u>33,048,485.96</u>	<u>31,982,818.03</u>			<u>65,031,303.99</u>	-

註釋9. 其他流動資產

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
預繳稅費及留抵稅額	45,786,088.17	328,449.89
待抵扣進項稅	6,012,667.35	999,856.31
其他		<u>216.99</u>
合計	<u>51,798,755.52</u>	<u>1,328,523.19</u>

註釋10. 長期應收款

項目	2022年12月31日			2022年1月1日			期末 折現率區間 (%)
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	
分期收款銷售商品	109,983,605.44	6,702,478.64	103,281,126.80	315,251,223.83	17,063,150.17	298,188,073.66	
合計	<u>109,983,605.44</u>	<u>6,702,478.64</u>	<u>103,281,126.80</u>	<u>315,251,223.83</u>	<u>17,063,150.17</u>	<u>298,188,073.66</u>	

註釋11. 長期股權投資

1. 長期股權投資分類

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
對子公司投資				
對合營企業投資	206,982,542.00	9,494,265.89	2,642,181.57	213,834,626.32
對聯營企業投資				
小計	206,982,542.00	9,494,265.89	2,642,181.57	213,834,626.32
減：長期股權投資減值 準備				
合計	<u>206,982,542.00</u>	<u>9,494,265.89</u>	<u>2,642,181.57</u>	<u>213,834,626.32</u>

2. 長期股權投資明細

		本期增減變動										
被投資單位	投資成本	2022年 1月1日	追加 投資	減少 投資	權益法下	其他		宣告			2022年 12月31日	2022年 12月31日
					確認的	綜合	其他	發放	計提	減值		
					投資 損益	收益 調整	權益 變動	現金 股利 或利潤	準備	其他		
合計	39,137,830.00	206,982,542.00			8,850,543.52		643,722.37	2,642,181.57			213,834,626.32	
一、 合營企業	39,137,830.00	206,982,542.00			8,850,543.52		643,722.37	2,642,181.57			213,834,626.32	
東方菱日鍋爐 有限公司	34,137,830.00	202,366,572.06			9,177,922.72		643,722.37	2,642,181.57			209,546,035.58	
東方電氣(西昌) 氫能源有限 公司	5,000,000.00	4,615,969.94			-327,379.20						4,288,590.74	
二、 聯營企業												

3. 重要合營企業的主要財務信息

項目	2022年12月31日	
	東方菱日鍋爐 有限公司	東方電氣(西昌) 氫能源有限公司
流動資產	1,254,754,795.15	3,063,869.17
非流動資產	219,376,539.32	15,616,851.24
資產合計	1,474,131,334.47	18,680,720.41
流動負債	987,921,197.96	10,103,538.93
非流動負債	67,118,065.36	0.00
負債合計	1,055,039,263.32	10,103,538.93
淨資產	419,092,071.15	8,577,181.48
按持股比例計算的淨資產份額	209,546,035.58	4,288,590.74
調整事項		
對合營企業權益投資的賬面價值	209,546,035.58	4,288,590.74
存在公開報價的權益投資的公允價值		
營業收入	1,104,072,255.70	
財務費用	8,602,460.00	-4,979.27
所得稅費用	-363,728.81	
淨利潤	19,321,942.57	-654,758.39
其他綜合收益		
綜合收益總額	19,321,942.57	-654,758.39
企業本期收到的來自合營企業的股利	2,642,181.57	

續：

項目	2022年1月1日	
	東方菱日鍋爐 有限公司	東方電氣(西昌) 氫能源有限公司
流動資產	1,186,819,506.80	1,871,572.94
非流動資產	230,132,256.74	14,609,006.74
資產合計	1,416,951,763.54	16,480,579.68
流動負債	940,642,799.01	7,248,639.81
非流動負債	71,575,820.41	
負債合計	1,012,218,619.42	7,248,639.81
淨資產	404,733,144.12	9,231,939.87
按持股比例計算的淨資產份額	202,366,572.06	4,615,969.94
調整事項		
對合營企業權益投資的賬面價值	202,366,572.06	4,615,969.94
存在公開報價的權益投資的公允價值		
營業收入	1,020,735,580.30	
財務費用	8,649,879.40	-5,136.84
所得稅費用	248,023.74	
淨利潤	12,433,795.61	-755,303.57
其他綜合收益		
綜合收益總額	12,433,795.61	-755,303.57
企業本期收到的來自合營企業的股利	4,311,250.00	

註釋12. 其他權益工具投資

1. 其他權益工具情況

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
四川省川南高等級公路開發公司	1,000,000.00	1,000,000.00
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	110,007,193.23	110,007,193.23
東方電氣自動控制工程有限公司	101,964,100.00	101,964,100.00
東方電氣(成都)氫燃料電池科技有限公司	54,214,593.75	
合計	<u>267,185,886.98</u>	<u>212,971,293.23</u>

2. 期末其他權益工具情況表

項目名稱	本期確認 的股利收入	累計利得	累計損失	指定為		
				其他 綜合收益 轉入 留存收益 的金額	以公允價值 計量且 其變動計入 其他綜合 收益的原因	其他綜合 收益轉入 留存收益 的原因
東方電氣(廣州)重型機器 有限公司	1,166,542.51					
東方電氣自動控制工程 有限公司	4,614,041.38					
合計	<u>5,780,583.89</u>					

註釋13. 投資性房地產

1. 以成本計量

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 賬面原值合計	75,403,579.80			75,403,579.80
1. 房屋、建築物	71,715,795.00			71,715,795.00
2. 土地使用權	3,687,784.80			3,687,784.80
二. 累計折舊／攤銷合計	20,890,404.62	2,817,394.92		23,707,799.54
1. 房屋、建築物	20,225,986.53	2,725,200.24		22,951,186.77
2. 土地使用權	664,418.09	92,194.68		756,612.77
三. 賬面淨值合計	54,513,175.18	—	—	51,695,780.26
1. 房屋、建築物	51,489,808.47	—	—	48,764,608.23
2. 土地使用權	3,023,366.71	—	—	2,931,172.03
四. 減值準備合計				
1. 房屋、建築物				
2. 土地使用權				
五. 賬面價值合計	54,513,175.18	—	—	51,695,780.26
1. 房屋、建築物	51,489,808.47	—	—	48,764,608.23
2. 土地使用權	3,023,366.71	—	—	2,931,172.03

註釋14. 固定資產

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
固定資產	1,010,005,966.59	1,024,884,603.85
固定資產清理		
合計	<u>1,010,005,966.59</u>	<u>1,024,884,603.85</u>

1. 固定資產情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、賬面原值合計	2,994,512,144.99	109,148,311.23	23,094,512.84	3,080,565,943.38
其中：土地資產				
房屋及建築物	1,411,091,651.46	12,045,310.56	5,418,765.80	1,417,718,196.22
機器設備	1,029,890,142.16	68,316,080.24	9,957,667.30	1,088,248,555.10
運輸工具	158,933,908.82	5,040,619.48	2,471,496.21	161,503,032.09
電子設備	148,733,167.90	7,091,168.17	1,413,494.25	154,410,841.82
儀器儀錶	98,330,719.55	13,344,379.28	1,826,276.27	109,848,822.56
其他	147,532,555.10	3,310,753.50	2,006,813.01	148,836,495.59
二、累計折舊合計	1,963,092,700.62	117,881,690.33	16,949,254.68	2,064,025,136.27
其中：土地資產				
房屋及建築物	717,691,504.48	52,848,479.26	105,907.44	770,434,076.30
機器設備	801,715,154.55	40,081,786.91	9,738,500.68	832,058,440.78
運輸工具	136,110,130.70	3,875,166.88	2,365,828.14	137,619,469.44
電子設備	108,343,017.67	9,083,041.30	1,343,433.80	116,082,625.17
儀器儀錶	68,235,382.22	8,609,362.46	1,735,135.08	75,109,609.60
其他	130,997,511.00	3,383,853.52	1,660,449.54	132,720,914.98
三、賬面淨值合計	1,031,419,444.37	—	—	1,016,540,807.11
其中：土地資產				
房屋及建築物	693,400,146.98	—	—	647,284,119.92
機器設備	228,174,987.61	—	—	256,190,114.32
運輸工具	22,823,778.12	—	—	23,883,562.65
電子設備	40,390,150.23	—	—	38,328,216.65
儀器儀錶	30,095,337.33	—	—	34,739,212.96
其他	16,535,044.10	—	—	16,115,580.61
四、減值準備合計	6,534,840.52	—	—	6,534,840.52
其中：土地資產				
房屋及建築物	3,028,576.77			3,028,576.77
機器設備	3,405,530.19			3,405,530.19
運輸工具	90,000.00			90,000.00
電子設備	0.00			0.00
儀器儀錶	10,733.56			10,733.56
其他	0.00			0.00
五、賬面價值合計	1,024,884,603.85	—	—	1,010,005,966.59
其中：土地資產				
房屋及建築物	690,371,570.21	—	—	644,255,543.15
機器設備	224,769,457.42	—	—	252,784,584.13
運輸工具	22,733,778.12	—	—	23,793,562.65

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
電子設備	40,390,150.23	—	—	38,328,216.65
儀器儀錶	30,084,603.77	—	—	34,728,479.40
其他	16,535,044.10	—	—	16,115,580.61

2. 暫時閒置的固定資產情況

項目	賬面原值	累計折舊	減值準備	賬面價值	備註
機器設備	2,459,839.19	2,080,240.37		379,598.82	
運輸工具	540,658.55	456,000.00		84,658.55	
合計	<u>3,000,497.74</u>	<u>2,536,240.37</u>		<u>464,257.37</u>	

3. 期末未辦妥產權證書的固定資產

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
32T09001M冷態廠房	1,615,492.60	已取得土地使用權，等新建廠房驗收後一起辦理
32T09001M熱態廠房	3,261,269.55	已取得土地使用權，等新建廠房驗收後一起辦理
32T09001M冷態輔房	1,218,102.91	已取得土地使用權，等新建廠房驗收後一起辦理
32T13001成都2號樓	81,773,540.96	成都2號樓正積極與與成都高新區管委會、成都勘察測繪院、設計院、施工單位溝通處理辦法；積極組織規劃驗收資料，取得面積測繪報告，進行下一步的規劃驗收

註釋15. 使用權資產

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 賬面原值合計		5,368,489.18		5,368,489.18
其中：土地				
房屋及建築物		5,368,489.18		5,368,489.18
二. 累計折舊合計		700,237.73		700,237.73
其中：土地				
房屋及建築物		700,237.73		700,237.73
三. 使用權資產賬面淨值合計		—	—	4,668,251.45
其中：土地		—	—	
房屋及建築物		—	—	4,668,251.45
四. 減值準備合計				
其中：土地				
房屋及建築物				
五. 使用權資產賬面價值合計		—	—	4,668,251.45
其中：土地		—	—	
房屋及建築物		—	—	4,668,251.45

註釋16. 在建工程

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
在建工程	80,516,655.23		80,516,655.23	33,232,761.94		33,232,761.94
工程物資	30,649.48		30,649.48	30,649.48		30,649.48
合計	<u>80,547,304.71</u>		<u>80,547,304.71</u>	<u>33,263,411.42</u>		<u>33,263,411.42</u>

1. 重要在建工程項目本期變動情況

項目名稱	預算數	2022年 1月1日	本期增加	本期轉入 固定資產金額	本期其他 減少金額	2022年 12月31日
東方氫能產業園	178,540,000.00	11,674,629.28	42,390,323.61			54,064,952.89
合計	178,540,000.00	11,674,629.28	42,390,323.61			54,064,952.89

續：

項目名稱	工程累計		利息	其中：		
	投入佔		資本化	本期利息		
	預算比例	工程進度	累計金額	資本化	本期利息	
	(%)	(%)		金額	資本化率	
					資金來源	
					(%)	
東方氫能產業園	30.28	30.28				自籌資金
合計	-	-			-	-

2. 工程物資

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
在建項目	30,649.48	30,649.48
合計	30,649.48	30,649.48

註釋17. 無形資產

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 原價合計	258,208,373.71	30,002,773.93	262,000.00	287,949,147.64
其中：軟件	41,126,311.35	7,323,178.43		48,449,489.78
土地使用權	144,014,066.41	20,773,215.10		164,787,281.51
專利權	262,000.00	1,906,380.40	262,000.00	1,906,380.40
非專利技術	72,805,995.95			72,805,995.95
二. 累計攤銷額合計	144,140,110.91	11,376,648.27	262,000.00	155,254,759.18
其中：軟件	30,705,582.56	5,021,418.99		35,727,001.55
土地使用權	49,525,034.77	3,184,286.92		52,709,321.69
專利權	262,000.00	278,263.67	262,000.00	278,263.67
非專利技術	63,647,493.58	2,892,678.69		66,540,172.27
三. 減值準備金額合計				
其中：軟件				
土地使用權				
專利權				
非專利技術				
四. 賬面價值合計	114,068,262.80	—	—	132,694,388.46
其中：軟件	10,420,728.79	—	—	12,722,488.23
土地使用權	94,489,031.64	—	—	112,077,959.82
專利權		—	—	1,628,116.73
非專利技術	9,158,502.37	—	—	6,265,823.68

註釋18. 開發支出

項目	2022年 1月1日	本期增加		本期減少		2022年 12月31日
		內部開發 支出	其他	轉入當期 損益	確認為 無形資產	其他
PLM系統研發資本化支出	169,911.50	—	—	—	169,911.50	—
合計	<u>169,911.50</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>169,911.50</u>	<u>—</u>

註釋19. 長期待攤費用

項目	2022年1月1日	本期增加額	本期攤銷額	其他減少額	2022年12月31日	其他減少的原因
車間地面油漆	119,449.64		15,412.80		104,036.84	
廠區綠化	20,210.00		2,580.00		17,630.00	
辦公樓、食堂、廁所裝修工程	612,047.97		78,133.80		533,914.17	
廣告工程	122,927.46		15,527.64		107,399.82	
起重機維修	44,389.28		5,607.12		38,782.16	
展廳	216,437.25		27,339.48		189,097.77	
車間綠色通道施工	80,275.28		9,633.00		70,642.28	
車間廠房防水維修	38,092.41		4,571.16		33,521.25	
辦公樓、食堂、廁所裝修工程補充協議	46,855.43		5,566.92		41,288.51	
起重機維修費	109,999.19		11,681.28		98,317.91	
法律顧問費	22,916.67		22,916.60		0.07	
北廠房租賃		165,137.62	110,091.73		55,045.89	
公司官方網站改版		15,533.98	2,589.00		12,944.98	
合計	<u>1,433,600.58</u>	<u>180,671.60</u>	<u>311,650.53</u>		<u>1,302,621.65</u>	

註釋20. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債不以抵銷後的淨額列示

項目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	遞延所得稅	可抵扣或應納稅	遞延所得稅	可抵扣或應納稅
	資產或負債	暫時性差異	資產或負債	暫時性差異
一、遞延所得稅資產	949,382,897.95	6,328,702,247.70	1,023,195,689.62	6,824,244,865.06
資產減值準備	464,286,300.00	2,860,344,606.05	445,722,859.07	2,973,799,240.77
預計負債	336,177,504.76	2,241,183,364.95	432,665,280.85	2,884,435,205.69
預提費用(應付賬款)	102,654,245.58	684,361,637.22	95,579,134.11	637,194,227.41
可抵扣虧損	12,840,696.95	85,604,619.65	13,498,926.95	89,992,846.33
應付職工薪酬	27,125,167.78	182,195,054.39	29,540,624.88	196,937,499.23
內部交易未實現利潤	2,040,778.02	12,098,367.87	1,202,950.44	8,646,423.57
政府補助	1,917,702.47	12,784,683.16	1,932,486.49	12,883,243.26
固定資產折舊	1,804,323.81	12,028,825.37	2,102,736.29	14,018,241.93
其他	536,178.58	3,574,523.88	950,690.54	6,337,936.87
二、遞延所得稅負債	5,981,191.25	39,209,514.87	7,415,630.90	47,326,428.17
固定資產折舊和油氣資產折耗	5,981,191.25	39,209,514.87	7,415,630.90	47,326,428.17

註釋21. 其他非流動資產

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
一年以後收回的合同資產(新準則適用)	707,616,857.46	985,405,921.61
合計	707,616,857.46	985,405,921.61

註釋22. 短期借款

1. 短期借款分類

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
信用借款	14,000,000.00	10,000,000.00
合計	14,000,000.00	10,000,000.00

註釋23. 應付票據

種類	2022年 12月31日	2022年 1月1日
銀行承兌匯票	559,383,350.83	170,000,000.00
商業承兌匯票	1,880,166,506.34	1,111,740,878.56
合計	2,439,549,857.17	1,281,740,878.56

註釋24. 應付賬款

賬齡	2022年 12月31日	2022年 1月1日
1年以內(含1年)	2,564,149,495.97	3,262,081,989.76
1-2年(含2年)	522,051,557.10	288,945,239.56
2-3年(含3年)	83,440,612.57	101,292,303.00
3年以上	290,485,204.51	254,248,577.19
合計	3,460,126,870.15	3,906,568,109.51

賬齡超過1年的重要應付賬款：

債權單位名稱	2022年12月31日	未償還原因
城發環保能源有限公司	39,651,000.00	未到結算期
豪頓華工程有限公司	25,445,036.65	未到結算期
INDUSTEEL CREUSOT	15,892,907.84	未到結算期
首航高科能源技術股份有限公司	5,880,000.00	未到結算期
五冶集團上海有限公司	5,425,841.90	未到結算期
西安核設備有限公司	5,065,586.21	未到結算期
陝西大秦智能自動化系統工程有限公司	4,760,000.00	未到結算期
中國能源建設集團東北電力第二工程有限公司	4,214,997.00	未到結算期
河南省格林沃特環保科技有限公司	6,177,373.94	未到結算期
宜興市宜剛環保工程材料有限公司	5,882,250.52	未到結算期
合計	118,394,994.06	-

註釋25. 合同負債

項目	2022年 1月1日	2022年 1月1日
1年以內(含1年)	5,772,840,188.87	3,178,947,879.93
1年以上	1,853,362,682.69	2,088,759,762.37
合計	7,626,202,871.56	5,267,707,642.30

賬齡超過1年的重要合同負債：

債權單位名稱	2022年12月31日	未結轉原因
東方電氣股份有限公司	613,454,527.73	未到結算期
福建永榮科技有限公司	85,434,909.15	未到結算期
陝西君成融資租賃股份有限公司	80,028,128.34	未到結算期
山東濱華新材料有限公司	79,668,000.00	未到結算期
中國電力工程顧問集團西南電力設計院	74,180,250.00	未到結算期
中國機械設備工程股份有限公司	73,979,743.59	未到結算期
大同煤礦集團同華發電有限公司	64,466,000.00	未到結算期
中國石油化工股份有限公司物資裝備部	60,837,134.99	未到結算期
西寧深能湟水環保有限公司	46,680,000.00	未到結算期
中機國能電力工程有限公司	46,087,723.35	未到結算期
合計	<u>1,224,816,417.15</u>	-

註釋26. 應付職工薪酬

1. 應付職工薪酬列示

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 短期薪酬	31,151,661.26	763,319,333.78	760,485,373.37	33,985,621.67
二. 離職後福利－設定 提存計劃	39,115,256.98	119,991,160.27	116,231,150.32	42,875,266.93
三. 辭退福利	34,760,517.14	5,379,210.22	14,873,628.00	25,266,099.36
四. 一年內到期的其他 福利				
五. 其他				
合計	<u>105,027,435.38</u>	<u>888,689,704.27</u>	<u>891,590,151.69</u>	<u>102,126,987.96</u>

2. 短期薪酬列示

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、工資、獎金、津貼和補貼		547,406,206.24	547,406,206.24	
二、職工福利費	5,897.00	65,293,637.33	65,299,534.33	
三、社會保險費	4,200,000.00	60,472,962.43	64,672,962.43	
其中：醫療保險費		39,181,284.60	39,181,284.60	
工傷保險費		6,916,508.60	6,916,508.60	
補充醫療保險	4,200,000.00	14,375,169.23	18,575,169.23	
其他				
四、住房公積金		55,712,237.09	55,712,237.09	
五、工會經費和職工教育經費	26,945,764.26	21,605,551.88	14,565,694.47	33,985,621.67
六、短期帶薪缺勤		12,828,738.81	12,828,738.81	
七、短期利潤分享計劃				
八、其他短期薪酬				
合計	<u>31,151,661.26</u>	<u>763,319,333.78</u>	<u>760,485,373.37</u>	<u>33,985,621.67</u>

3. 設定提存計劃列示

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、基本養老保險		74,293,727.40	74,293,727.40	
二、失業保險費		2,784,064.53	2,784,064.53	
三、企業年金繳費	39,115,256.98	42,913,368.34	39,153,358.39	42,875,266.93
合計	<u>39,115,256.98</u>	<u>119,991,160.27</u>	<u>116,231,150.32</u>	<u>42,875,266.93</u>

註釋27. 應交稅費

項目	2022年1月1日	本期應交	本期已交	2022年12月31日
增值稅	17,068,733.71	157,385,234.31	152,442,795.16	22,011,172.86
企業所得稅	38,850,097.37	41,764,490.11	79,698,914.52	915,672.96
城市維護建設稅	1,205,007.23	10,698,019.84	10,461,671.35	1,441,355.72
房產稅		10,774,088.47	10,774,088.47	
土地使用稅		7,509,836.09	7,509,836.09	
個人所得稅	7,386,226.22	12,910,092.86	13,698,297.23	6,598,021.85
教育費附加 (含地方教育費附加)	860,709.49	7,644,286.89	7,475,466.57	1,029,529.81
關稅		44,169,159.47	44,169,159.47	
其他稅費	9,259,515.09	17,872,027.34	26,419,403.08	712,139.35
合計	<u>74,630,289.11</u>	<u>310,645,713.84</u>	<u>352,649,631.94</u>	<u>32,626,371.01</u>

註釋28. 其他應付款

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
應付利息		
應付股利	4,010,711.43	3,706,331.08
其他應付款項	144,069,554.08	178,184,055.78
合計	148,080,265.51	181,890,386.86

1. 應付股利情況

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
普通股股利	4,010,711.43	3,706,331.08
合計	4,010,711.43	3,706,331.08

2. 其他應付款項

(1) 按款項性質列示其他應付款項

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
保證金和押金	79,700,720.44	131,961,274.23
應付租賃、勞務及零星採購等款	4,372,560.00	4,372,560.00
代收款		
應付代墊款	5,398,644.76	673,499.39
個人承擔的社會保險和住房公積金	330,075.88	309,579.12
其他	54,267,553.00	40,867,143.04
合計	144,069,554.08	178,184,055.78

(2) 賬齡超過1年的重要其他應付款項

債權單位名稱	2022年12月31日	未償還原因
青島三聯金屬結構有限公司	2,530,000.00	未到期
武漢華電工程裝備有限公司	2,209,800.00	未到期
山東魯能光大鋼結構有限公司	2,180,000.00	未到期
南通海乾機械設備有限公司	1,622,658.00	未到期
長治清華鋼結構有限公司	1,520,000.00	未到期
湖南利德金屬結構 有限責任公司	1,490,000.00	未到期
哈爾濱科能熔敷科技股份 有限公司	1,360,000.00	未到期
五冶集團上海有限公司	1,250,000.00	未到期
豪頓華工程有限公司	1,168,800.00	未到期
秦皇島環亞設備股份有限公司	1,140,000.00	未到期
合計	<u>16,471,258.00</u>	-

註釋29. 一年內到期的非流動負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
1年內到期的租賃負債	<u>787,119.23</u>	
合計	<u>787,119.23</u>	

註釋30. 其他流動負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
商業承兌匯票背書重分類	23,911,071.40	500,000.00
合計	23,911,071.40	500,000.00

註釋31. 長期借款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	期末利率區間 (%)
信用借款		150,000,000.00	
合計		150,000,000.00	

註釋32. 租賃負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
租賃付款額	6,355,045.87	
減：未確認的融資費用	973,959.44	
重分類至一年內到期的非流動負債	787,119.23	
租賃負債淨額	4,593,967.20	

註釋33. 長期應付職工薪酬

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
離職後福利				
— 設定受益計劃淨負債				
辭退福利	84,924,612.07		14,470,012.18	70,454,599.89
其他長期福利	55,753,333.06		2,668,294.25	53,085,038.81
合計	<u>140,677,945.13</u>		<u>17,138,306.43</u>	<u>123,539,638.70</u>

註釋34. 預計負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
未決訴訟	5,000,000.00	15,000,000.00
產品質量保證	610,210,589.94	676,961,353.88
待執行的虧損合同	<u>1,625,972,775.01</u>	<u>2,207,473,851.81</u>
合計	<u>2,241,183,364.95</u>	<u>2,899,435,205.69</u>

註釋35. 遞延收益

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
政府補助	175,972,915.60	16,272,406.51	30,977,707.03	161,267,615.08
合計	<u>175,972,915.60</u>	<u>16,272,406.51</u>	<u>30,977,707.03</u>	<u>161,267,615.08</u>

政府補助情況說明：

項目	2022年 1月1日	本期新增 補助金額	本期計入 當期損益金額	其他變動	2022年 12月31日	與資產相關/ 與收益相關
三線企業 增值稅退稅	162,832,723.34		14,489,182.42		148,343,540.92	與資產相關
科研撥款	3,628,500.00		265,500.00		3,363,000.00	與資產相關
其他撥款	3,450,514.56		1,171,656.96		2,278,857.60	與資產相關
科研撥款	5,104,806.87	8,955,500.00	6,478,220.46	1,523,500.00	6,058,586.41	與收益相關
其他撥款	956,370.83	7,316,906.51	7,088,199.89	-38,552.70	1,223,630.15	與收益相關
合計	<u>175,972,915.60</u>	<u>16,272,406.51</u>	<u>29,492,759.73</u>	<u>1,484,947.30</u>	<u>161,267,615.08</u>	

註釋36. 實收資本

1. 2022年度實收資本變動情況

投資者名稱	2022年1月1日		本期增加	本期減少	2022年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	1,804,860,695.00	96.79			1,804,860,695.00	95.35
中國東方電氣集團有限公司	58,146,780.00	3.12	28,014,867.00		86,166,399.00	4.55
流通股股東	1,759,424.00	0.09		4,752.00	1,754,672.00	0.09
合計	<u>1,864,766,899.00</u>	<u>-</u>	<u>28,014,867.00</u>	<u>4,752.00</u>	<u>1,892,781,766.00</u>	<u>-</u>

註：2023年1月14日第一次臨時股東大會決議，審議通過公司《關於國撥資金和募集資金轉增資本金的議案》，本公司申請轉增資本金15,000萬元，其中：轉增註冊資本(股本)28,014,867.00元，轉增資本公積金121,985,133.00元。至此東方電氣股份有限公司持股95.36%，中國東方電氣集團有限公司持股4.55%，流通股股東持股0.09%。

2. 2021年度實收資本變動情況

投資者名稱	2021年1月1日		本期增加	本期減少	2021年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	1,804,860,695.00	96.79			1,804,860,695.00	96.79
中國東方電氣集團有限公司	58,146,780.00	3.12			58,146,780.00	3.12
流通股股東	1,759,424.00	0.09			1,759,424.00	0.09
合計	<u>1,864,766,899.00</u>	<u>100.00</u>			<u>1,864,766,899.00</u>	<u>100.00</u>

註釋37. 資本公積

1. 2022年度資本公積變動情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 資本(股本)溢價	768,838,972.86	121,985,133.00		890,824,105.86
二. 其他資本公積	<u>77,138,292.58</u>	<u>643,722.37</u>		<u>77,782,014.95</u>
合計	<u>845,977,265.44</u>	<u>122,628,855.37</u>		<u>968,606,120.81</u>

其中：國有獨享資本公積

註：資本(股本)溢價變動原因見「註釋33實收資本」；

其他資本公積本年增加：被投資單位東方菱日鍋爐有限公司資本公積的變動導致本公司其他資本公積增加643,722.37元。

2. 2021年度資本公積變動情況

項目	2021年1月1日	本期增加	本期減少	2021年12月31日
三. 資本(股本)溢價	768,838,972.86			768,838,972.86
四. 其他資本公積	<u>76,868,313.22</u>	<u>269,979.36</u>		<u>77,138,292.58</u>
合計	<u>845,707,286.08</u>	<u></u>	<u></u>	<u>845,977,265.44</u>
其中：國有獨享資本 公積				

註釋38. 專項儲備

1. 2022年度專項儲備變動情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日	備註
安全生產費	<u>3,050,771.71</u>	<u>32,540,343.10</u>	<u>31,738,478.07</u>	<u>3,852,636.74</u>	
合計	<u>3,050,771.71</u>	<u>32,540,343.10</u>	<u>31,738,478.07</u>	<u>3,852,636.74</u>	-

2. 2021年度專項儲備變動情況

項目	2021年1月1日	本期增加	本期減少	2021年12月31日	備註
安全生產費	<u>2,394,116.59</u>	<u>17,305,286.49</u>	<u>16,648,631.37</u>	<u>3,050,771.71</u>	
合計	<u>2,394,116.59</u>	<u>17,305,286.49</u>	<u>16,648,631.37</u>	<u>3,050,771.71</u>	-

註釋39. 盈餘公積

1. 2022年度盈餘公積變動情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
法定盈餘公積金	928,301,156.69	74,855,091.14		1,003,156,247.83
任意盈餘公積金	<u>139,446,482.39</u>	<u></u>	<u></u>	<u>139,446,482.39</u>
合計	<u>1,067,747,639.08</u>	<u>74,855,091.14</u>	<u></u>	<u>1,142,602,730.22</u>

2. 2021年度盈餘公積變動情況

項目	2021年1月1日	本期增加	本期減少	2021年12月31日
法定盈餘公積金	865,102,659.02	63,198,497.67		928,301,156.69
任意盈餘公積金	<u>139,446,482.39</u>	<u></u>	<u></u>	<u>139,446,482.39</u>
合計	<u>1,004,549,141.41</u>	<u>63,198,497.67</u>	<u></u>	<u>1,067,747,639.08</u>

註釋40. 未分配利潤

1. 2022年度未分配利潤變動情況

項目	2022年度	2021年度	2020年度
上年年末餘額	3,382,970,285.75	2,961,433,966.38	2,955,788,981.05
期初調整金額			
本期2022年1月1日	3,382,970,285.75	2,961,433,966.38	2,955,788,981.05
本期增加額	746,592,312.94	624,592,334.47	277,270,143.92
其中：本期淨利潤轉入	746,592,312.94	644,822,334.47	277,259,643.92
其他增加		-20,230,000.00	10,500.00
本期減少額	397,459,764.67	203,056,015.10	271,625,158.59
其中：本期提取盈餘公積數	74,855,091.14	63,198,497.67	27,340,694.82
本期提取一般風險準備			
本期分配現金股利數	322,604,673.53	139,857,517.43	244,284,463.77
其他減少			
本期2022年12月31日	<u>3,732,102,834.02</u>	<u>3,382,970,285.75</u>	<u>2,961,433,966.38</u>

註釋41. 營業收入、營業成本

項目	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	12,100,289,134.65	10,313,925,579.48	10,167,627,662.20	8,602,640,097.30	8,162,640,917.01	6,793,611,870.85
火電	6,023,536,453.54	4,902,466,279.78	5,432,178,508.23	4,799,528,539.43	4,763,907,309.64	3,833,272,644.39
核電	223,228,742.18	135,590,976.40	239,609,739.76	111,395,676.66	126,060,541.38	135,071,821.82
其中：核電常規島設備	68,037,500.90	68,071,024.88	57,716,504.40	59,585,468.51	9,172,318.78	57,547,425.52
核電核島設備	155,191,241.28	67,519,951.52	181,893,235.36	51,810,208.15	116,888,222.60	77,524,396.30
太陽能	231,488,922.41	271,185,220.36	44,024,512.82	44,071,450.28	107,248,957.27	63,987,096.89
節能環保產業	3,543,577,827.12	3,229,467,811.39	3,568,272,701.60	2,994,406,979.23	1,871,337,799.23	1,755,151,635.25
其中：大氣污染治理	2,331,463,721.05	2,009,075,163.93	1,828,216,802.52	1,515,363,489.75	1,043,502,958.47	878,694,745.29
水處理		352,327.38	63,055,721.08	46,575,997.28	79,305,743.26	93,121,296.12
生物質能綜合利用	239,135,386.53	225,314,986.65	521,390,073.42	452,751,294.67	409,131,841.75	387,106,959.28
餘熱餘氣餘壓利用	967,743,129.26	987,820,843.65	751,852,863.75	668,432,264.72	339,397,255.75	396,228,634.56
其他節能環保業務	5,235,590.28	6,904,489.78	403,757,240.83	311,283,932.81		
現代製造服務業	94,511,885.46	66,886,605.98	358,888,629.27	208,315,731.68	502,451,621.94	345,949,594.83
其中：電站服務	94,511,885.46	66,886,605.98	358,888,629.27	208,315,731.68	502,451,621.94	345,949,594.83
新興產業	1,983,945,303.94	1,708,328,685.57	524,653,570.52	444,921,720.02	791,634,687.55	660,179,077.67
其中：氫能及燃料電池	20,584,070.80	18,617,137.97		24,780.95	3,075,221.24	4,102,160.75
化工裝備	343,927,523.71	292,833,277.99	276,321,170.13	215,114,172.80	231,342,129.82	165,120,932.96
軍民融合	0.00	287,442.81	11,687,433.63	8,183,431.57	14,005,080.39	11,117,718.21
其他產品製造	1,619,433,709.43	1,396,590,826.80	236,644,966.76	221,599,334.70	543,212,256.10	479,838,265.75
2. 其他業務小計	53,177,703.35	9,942,760.26	48,678,276.33	9,683,027.64	47,557,598.62	14,331,636.38
租賃服務	927,527.38	2,817,394.92	3,348,938.40	2,817,394.92	2,302,972.34	2,817,394.92
技術研發服務			3,695,132.07			
其他無法歸類的業務	52,250,175.97	7,125,365.34	41,634,205.86	6,865,632.72	45,254,626.28	11,514,241.46
合計	12,153,466,838.00	10,323,868,339.74	10,216,305,938.53	8,612,323,124.94	8,210,198,515.63	6,807,943,507.23

註釋42. 銷售費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
銷售服務費	-43,078,911.29	30,240,503.99	-38,974,322.95
職工薪酬	37,918,100.32	34,365,760.55	32,815,198.63
差旅費	5,390,803.43	5,124,732.97	4,416,992.11
業務招待費	1,905,031.18	2,124,914.24	2,326,083.11
業務經費	1,582,720.45	1,281,252.72	984,295.90
折舊費	487,555.58	461,014.07	456,522.61
其他	394,879.31	875,187.89	1,159,271.10
合計	4,600,178.98	74,473,366.43	3,184,040.51

註釋43. 管理費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
職工薪酬	275,840,422.99	245,564,504.13	355,106,485.47
保險費	1,379,467.79	-4,244,121.87	8,299,949.03
折舊費	52,389,295.53	52,692,376.17	51,912,068.59
修理費	62,166,049.19	58,485,631.82	52,568,707.08
無形資產攤銷	6,328,608.54	6,175,970.68	4,354,412.03
長期待攤費用攤銷		241,680.22	108,720.65
存貨盤虧毀損	55,588.51	42,799.98	
辦公費	1,110,430.88	1,000,049.17	1,654,313.52
差旅費	14,076,941.80	17,345,443.83	15,807,423.17
會議費	109,612.49	55,752.19	29,091.21
業務招待費	2,294,210.72	2,799,806.17	3,019,050.89
低值易耗品攤銷	1,082,586.40	999,484.09	889,190.84
出國人員經費	7,782.00	-25,715.00	2,404,944.13
董事會會費		2,006.79	
安全生產費用	32,784,137.11	17,997,636.64	13,789,528.36
行政收費(殘疾人保障金等)	649,305.44	374,243.81	
倉儲保管費	5,677,755.28	5,602,135.49	5,477,983.55
租賃費	142,975.58	143,661.21	141,526.00

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
訴訟費	-1,220,768.93	792,207.13	1,877,743.42
聘請中介機構費用	1,375,244.24	1,738,722.21	1,137,939.82
諮詢費	3,864,394.87	5,857,877.12	1,138,171.21
排污費	956,988.82	1,868,811.69	1,952,032.65
綠化費	962,886.53	761,487.69	604,627.92
交通運輸費	2,381,886.65	2,474,959.00	2,035,184.67
水電動能費	6,229,890.86	4,882,425.38	4,766,650.21
郵電通訊費	1,046,543.34	1,156,359.93	1,095,008.91
物業管理費	18,110,170.65	16,909,216.53	16,352,845.36
黨團活動費	4,920,612.87	4,262,012.86	3,955,253.75
社會團體費	253,056.32	108,264.14	
宣傳費	1,423,283.63	280,249.08	304,044.71
機物料消耗	949,019.24	981,180.96	1,576,855.55
警衛消防費	34,233.46		
其他	6,078,786.40	4,417,784.01	-54,990,726.57
合計	503,461,399.20	451,744,903.25	497,369,026.13

註釋44. 研發費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
職工薪酬	323,517,332.25	282,426,057.43	148,699,774.61
外委費	24,043,637.54	33,958,927.47	176,735,150.45
材料費	26,979,903.29	17,356,057.68	172,598,421.89
試驗檢驗、質量鑒定費	21,182,073.40	5,454,372.54	11,949,576.77
折舊費	4,548,175.72	4,708,940.37	8,774,593.24
無形資產攤銷	4,338,558.45	3,567,869.95	5,102,468.88
差旅費	3,419,397.53	3,732,289.83	3,335,338.43
水電動能費	2,986,478.93	3,607,969.65	5,887,633.66
知識產權事務費	953,113.97	2,235,230.60	1,432,634.68
諮詢費	773,961.65	1,406,854.17	806,739.11
設計費	5,824,291.17		
其他	5,007,118.75	3,058,531.36	4,578,722.87
合計	423,574,042.65	361,513,101.05	539,901,054.59

註釋45. 財務費用

類別	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
利息費用	3,275,467.79	1,970,712.49	129,166.67
減：利息收入	140,755,536.18	151,239,671.99	175,370,851.43
匯兌淨損失	775,607.48	239,018.96	328,058.80
銀行手續費	2,704,319.13	3,545,604.90	3,477,733.68
其他	3,211,219.92	2,772,713.77	-2,304,342.00
合計	-130,788,921.86	-142,711,621.87	-173,740,234.28

註釋46. 其他收益

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
三線企業增值稅退稅款	14,489,182.42	14,854,483.77	15,155,088.20
科研撥款	6,793,720.46	8,622,413.60	16,306,916.07
其他撥款	9,005,629.96	3,199,891.01	308,550.00
合計	30,288,532.84	26,676,788.38	7,067,884.71

註釋47. 投資收益

產生投資收益的來源	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
權益法核算的長期股權投資收益	8,850,543.52	5,528,401.13	469,438.59
其他權益工具投資持有期間的投資收益	5,780,583.89	3,574,855.44	
合計	14,631,127.41	9,103,256.57	469,438.59

註釋48. 信用減值損失

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
壞賬損失	-188,639,436.00	27,728,584.16	-126,289,885.99
應收款項融資減值損失	<u>2,700,000.00</u>	<u>-2,700,000.00</u>	
合計	<u>-185,939,436.00</u>	<u>25,028,584.16</u>	<u>-126,289,885.99</u>

註釋49. 資產減值損失

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
存貨跌價損失	10,324,705.10	-86,068,436.10	-103,769,323.10
合同資產減值損失	-31,982,818.04	-5,744,250.27	6,943,892.03
其他	<u>59,431,097.12</u>	<u>-40,333,687.99</u>	<u>3,434,577.05</u>
合計	<u>37,772,984.18</u>	<u>-132,146,374.36</u>	<u>-93,390,854.02</u>

註釋50. 資產處置收益

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
處置非流動資產收益	<u>103,471.92</u>	<u>25,812.18</u>	<u>-64,636.04</u>
合計	<u>103,471.92</u>	<u>25,812.18</u>	<u>-64,636.04</u>

註釋51. 營業外收入

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
非流動資產毀損報廢利得	150,455.20	938.47	87,392.03
政府補助利得		60,609.00	
盤盈利得		0.04	16,900.00
違約賠償收入	1,401,887.40	1,421,752.37	0.12
其他	1,777,674.63	9,895,712.38	526,436.21
合計	3,330,017.23	11,379,012.26	5,226,170.42

1. 政府補助明細

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
政府補助		60,609.00	
合計		60,609.00	

註釋52. 營業外支出

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
非流動資產毀損報廢利得	171,184.15	808,060.05	537,848.08
對外捐贈	3,150,000.00	3,197,014.00	2,500,569.55
賠償金、違約金及罰款支出	4,880,000.00	237,609.53	264,219.19
其他	3,326,394.27	6,574,628.51	2,464,439.35
合計	11,527,578.42	10,817,312.09	5,767,076.17

註釋53. 所得稅費用

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
當期所得稅費用	41,179,704.95	137,389,267.30	44,834,418.98
遞延所得稅調整	<u>73,368,137.18</u>	<u>-42,691,278.15</u>	<u>-14,946,072.56</u>
合計	<u>114,547,842.13</u>	<u>94,697,989.15</u>	<u></u>

註釋54. 歸屬於母公司所有者的其他綜合收益

1. 其他綜合收益各項目及其所得稅影響和轉入損益情況

項目	2022年度發生額		稅後淨額
	稅前金額	所得稅	
一. 不能重分類進損益的 其他綜合收益			
二. 將重分類進損益的 其他綜合收益	-2,700,000.00	-405,000.00	-2,295,000.00
1. 應收款項融資信用 減值準備	-2,700,000.00	-405,000.00	-2,295,000.00
減：前期計入其他綜合收 益當期轉入損益			
小計	<u>-2,700,000.00</u>	<u>-405,000.00</u>	<u>-2,295,000.00</u>
三. 其他綜合收益合計	-2,700,000.00	-405,000.00	-2,295,000.00

續：

項目	2021年度發生額		
	稅前金額	所得稅	稅後淨額
一、不能重分類進損益的			
其他綜合收益			
二、將重分類進損益的			
其他綜合收益			
2. 應收款項融資信用	2,700,000.00	405,000.00	2,295,000.00
減值準備			
減：前期計入其他綜合收			
益當期轉入損益			
小計	<u>2,700,000.00</u>	<u>405,000.00</u>	<u>2,295,000.00</u>
3. 其他	20,230,000.00		20,230,000.00
減：前期計入其他綜合收			
益當期轉入損益			
小計	<u>20,230,000.00</u>	<u></u>	<u>20,230,000.00</u>
三、其他綜合收益合計	22,930,000.00	405,000.00	22,525,000.00

註釋55. 合併現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
1. 將淨利潤調節為經營活動			
現金流量：			
淨利潤	748,883,264.49	649,465,360.71	281,561,417.02
加：資產減值損失	-37,772,984.18	132,146,374.36	93,390,854.02
信用減值損失	185,939,436.00	-25,028,584.16	126,289,885.99
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	117,881,690.33	124,045,473.13	130,066,614.57
使用權資產折舊	700,237.73		
無形資產攤銷	11,376,648.27	9,851,403.63	9,645,265.43
長期待攤費用攤銷	311,650.53	309,200.92	309,200.92
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失(收益以「-」填列)	-103,471.92	-755,497.22	515,092.09
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)	20,728.95	-25,812.18	64,636.04
公允價值變動損失(收益以「-」填列)			
財務費用(收益以「-」填列)	-130,788,921.86	1,970,712.49	129,166.67
投資損失(收益以「-」填列)	-14,631,127.41	-9,103,256.57	-469,438.59
遞延所得稅資產減少(增加以「-」填列)	73,812,791.67	-49,790,242.38	-15,262,739.23
遞延所得稅負債增加(減少以「-」填列)	-1,434,439.65	7,098,964.23	316,666.67
合同資產的減少(增加以「-」填列)			
存貨的減少(增加以「-」填列)	402,942,849.09	-1,077,517,321.38	81,454,085.18
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	-2,672,383,394.25	554,585,596.82	-1,047,264,771.73
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	2,975,069,377.59	-122,504,989.11	-282,211,915.61
其他			
經營活動產生的現金流量淨額	1,659,824,335.38	194,747,383.29	-621,465,980.56

項目	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：			
債務轉為資本	150,000,000.00		
一年內到期的可轉換公司債券			
當期新增使用權資產			
3. 現金及現金等價物淨變動情況：			
現金的期末餘額	7,423,925,038.15	6,287,890,993.44	6,257,287,445.19
減：現金的期初餘額	6,287,890,993.44	6,257,287,445.19	7,123,161,787.58
加：現金等價物的期末餘額			
減：現金等價物的期初餘額			
現金及現金等價物淨增加額	1,136,034,044.71	30,603,548.25	-865,874,342.39

2. 現金和現金等價物的構成

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年1月1日
一. 現金	7,423,925,038.15	6,287,890,993.44	6,257,287,445.19
其中：庫存現金	6,524.62	16,247.57	21,925.72
可隨時用於支付的銀行存款	7,423,918,513.53	6,287,874,745.87	6,257,265,519.47
可隨時用於支付的其他貨幣資金			
二. 現金等價物			
其中：三個月內到期的債券投資			
三. 期末現金及現金等價物餘額	7,423,925,038.15	6,287,890,993.44	6,257,287,445.19
其中：母公司或集團內子公司使用受限制的現金和現金等價物	8,122,590.44	2,799,817.96	719,849.34

註釋56. 外幣貨幣性項目

項目	2022年 12月31日 外幣餘額	折算匯率	2022年 12月31日 折算人民幣餘額
貨幣資金			577,956.05
其中：美元	1,406.66	6.9646	9,796.82
歐元	76,541.41	7.4229	568,159.23
應收賬款			408,358.60
其中：歐元	55,013.35	7.4229	408,358.60
其他應付款			
其中：歐元	22,753.75	7.4229	168,898.81

註釋57. 所有權和使用權受到限制的資產

項目	2022年 12月31日	
	賬面價值	受限原因
貨幣資金	8,122,590.44	保函保證金、銀行承 兌匯票保證金

九. 或有事項的說明

(一) 或有負債

1. 截止2022年12月31日開出保函、信用證

單位名稱	業務種類	幣種	期末人民幣餘額 (元)
東方電氣集團東方鍋爐股份 有限公司	信用證	美元	338,304,400.00
東方電氣集團東方鍋爐股份 有限公司	保函	人民幣	1,917,335,523.17
東方電氣集團東方鍋爐股份 有限公司	保函	美元	444,620.06

十. 關聯方關係及其交易

(一) 關聯方關係

1. 母公司

母公司名稱	註冊地址	業務性質	註冊資本 (萬元)	持股比例 (%)	表決權比例 (%)
東方電氣股份有限公司	四川省成都市	水火電站機電設備 製造及銷售等	311,915.11	95.36	95.36

(1) 本公司的母公司情況的說明

東方電氣股份有限公司於1995年10月10日上市，控股公司為中國東方電氣集團有限公司。截止到2022年12月31日，中國東方電氣集團有限公司註冊資本為50.47億元人民幣，中國東方電氣集團有限公司持有東方電氣股份有限公司55.39%的股份。

(2) 本公司最終控制方是中國東方電氣集團有限公司。

2. 子公司有關信息詳見附註七、企業合併及合併財務報表

3. 合營企業、聯營企業有關信息詳見附註八、註釋11長期股權投資

(二) 關聯方交易

1. 從關聯方採購貨物

單位：人民幣萬元

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			金額	佔同類交易	金額	佔同類交易	金額	佔同類交易
				金額的比例 (%)		金額的比例 (%)		金額的比例 (%)
東方菱日鍋爐有限公司	合營企業	市場價	50,407.21	4.88	74,554.89	8.67	49,437.58	4.63
深圳東方鍋爐控制 有限公司	集團內關聯方	市場價	24,616.90	2.38	28,120.09	3.27	19,032.06	1.78
東方電氣集團(四川) 物產有限公司	集團內關聯方	市場價	43,411.45	4.20	39,344.33	4.57	29,407.54	2.76
東方電氣(廣州) 重型機器有限公司	集團內關聯方	市場價	1,634.45	0.16	1.82		14.90	
東方電氣(德陽) 電動機技術有限責任公司	集團內關聯方	市場價					33.56	0.01
東方日立(成都) 電控設備有限公司	集團內關聯方	市場價	109.87	0.01	720.80	0.08	84.96	0.01
德陽東方阿貝勒管道系統 有限公司	集團內關聯方	市場價			100.13	0.01	117.88	0.01
東方電氣集團科學 技術研究院有限公司	集團內關聯方	市場價	552.81	0.05	1,668.59	0.19	1,467.18	0.22

2. 接受關聯方提供勞務

單位：人民幣萬元

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			金額	估同類交易	金額	估同類交易	金額	估同類交易
				金額的比例 (%)		金額的比例 (%)		金額的比例 (%)
東方電氣集團大件物流有限公司	集團內關聯方	市場價	6,869.97	0.67	6,304.58	0.73	5,668.54	0.53
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	集團內關聯方	市場價	7,316.74	0.71	5,558.41	0.65	1,926.55	0.18
東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	集團內關聯方	市場價	2,095.10	0.20	777.65	0.09	311.85	0.03
東方電氣集團東方電機有限公司	集團內關聯方	市場價	2,007.96	0.19	2,041.59	0.24	288.05	0.04
東方電氣集團科學技術研究院有限公司	集團內關聯方	市場價	572.34	0.06			457.62	0.04
東方電氣潔能科技成都有限公司	集團內關聯方	市場價	420.94	0.04	102.29	0.01	1.89	
東方電氣自動控制工程有限公司	集團內關聯方	市場價	89.20	0.01	29.44	0.00		
東方電氣(酒泉)新能源公司	集團內關聯方	市場價			79.25	0.01		
中國東方電氣集團有限公司	集團內關聯方	市場價	9.43					

3. 向關聯方銷售貨物

單位：人民幣萬元

單位名稱	關聯方關係	定價政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			金額	佔同類交易	金額	佔同類交易	金額	佔同類交易
				金額的比例 (%)		金額的比例 (%)		金額的比例 (%)
東方電氣股份有限公司 (含工程)	集團內關聯方	市場價	550,592.21	45.30	531,543.46	52.28	429,701.21	53.49
東方電氣集團國際合作 有限公司	集團內關聯方	市場價	57,596.00	4.74	29,733.17	2.92	3,126.95	0.39
東方菱日鍋爐有限公司	合營企業	市場價	2,769.80	0.23			699.02	0.09
東方電氣集團東方汽輪機 有限公司	集團內關聯方	市場價	6,013.26	0.49	33.02	0.00		
東方電氣集團科學技術 研究院有限公司	集團內關聯方	市場價			119.47	0.01		
東方電氣集團東方電機 有限公司匯總	集團內關聯方	市場價	4,102.65	0.34				
東方電氣集團大件物流 有限公司匯總	集團內關聯方	市場價	29.95					

4. 關聯方利息收入情況

單位：人民幣萬元

關聯方	關聯交易內容	2022年度發生額	2021年度發生額	2020年度發生額
東方電氣集團 財務有限公司	關聯方 利息收入	13,815.16	14,897.53	17,351.02

(三) 關聯方應收應付款項餘額

1. 應收關聯方款項

單位：人民幣元

單位名稱	關聯方關係	2022年12月31日		2022年1月1日		2022年1月1日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
銀行存款							
	東方電氣集團財務有限公司	7,194,096,888.58		6,059,688,424.40		6,061,752,968.05	
應收賬款							
	中國東方電氣集團有限公司	5,040,000.00	504,000.00				
	東方電氣集團國際合作有限公司	250,476,847.33	138,801,123.99	182,357,032.87	170,533,735.26	236,426,339.76	206,272,759.51
	東方電氣集團大件物流有限公司	5,982,000.00	584,200.00	5,702,000.00	285,100.00		
	東方電氣股份有限公司	1,481,141,988.06	370,208,706.18	783,349,256.91	261,126,575.21	737,875,090.05	331,806,997.60
	東方電氣集團(四川)物產有限公司			415,539.50	181,242.78	421,539.50	114,661.85
	東方電氣(廣州)重型機器有限公司	500.00	50.00	500	25		
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	945,000.00	94,500.00	945,000.00	47,250.00		
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	160,000.00	16,000.00	1,937,973.80	96,898.69		
	東方電氣股份有限公司國際工程分公司	84,284,732.38	75,284,508.80	179,286,154.77	146,913,044.16	147,853,044.16	123,140,477.74
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	21,215,574.40	2,784,178.72	15,061,000.00	1,477,600.00		
	東方電氣集團東方電機有限公司	4,636,000.00	231,800.00				
	東方電氣(成都)氫燃料電池科技有限公司	6,771,600.00	338,580.00			93393.62	9339.36
	東方菱日鍋爐有限公司					10295678.9	1384440.65
	廣東東方電站成套設備公司					3200122.89	3052840.84
合同資產							
	東方電氣股份有限公司	1,273,771,760.71	43,415,973.65	1,079,687,496.91	12,929,234.11	1,489,372,001.18	8,759,650.97
	東方電氣集團國際合作有限公司	69,116,305.57	3,455,815.28	48,331,990.36	39,657.60		

單位名稱	關聯方關係	2022年12月31日		2022年1月1日		2022年1月1日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
預付賬款							
	東方電氣集團國際合作有限公司	6,061,886.89		6,085,103.21		6,085,103.21	
	深圳東方鍋爐控制有限公司			230,000.00			
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	7,520,682.70		4,385,640.00		1,197,000.00	
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	295,528.65		1,919,000.00			
	四川宏華石油設備有限公司	10,600,817.00					
	東方電機有限公司					3,480,000.00	
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司					9,525,000.00	
其他應收款							
	東方電氣(印尼)有限公司			140,000.00	7,000.00		
	東方電氣股份有限公司	493,582.56	24,679.13	400,000.00	20,000.00		
	東方電氣集團東方電機有限公司	53,737.20	2,686.86				
應收利息							
	東方電氣集團財務有限公司	186,515,176.18		168,465,852.91		216,497,020.24	
其他							
非流動資產							
	東方電氣股份有限公司	459,308,065.67	52,010,690.00	436,499,034.39	62,674,874.65	286,666,854.69	39,321,943.84
	東方電氣股份有限公司國際工程分公司			14,469,891.46	2,893,978.29	65,664,568.87	8,359,376.88
	東方電氣集團國際合作有限公司	793,152.00	79,315.20				

2. 應付關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年 12月31日	2022年 1月1日	2022年 1月1日
應付賬款				
	東方日立(成都)電控設備有限公司	1,085,804.00	3,259,500.00	396,000.00
	東方電氣自動控制工程 有限公司	128,300.00		
	東方電氣潔能科技成都 有限公司	644,200.00	373,350.00	
	東方電氣集團科學技術 研究院有限公司		7,588,414.14	6,156,265.78
	東方電氣集團國際合作 有限公司		23,216.32	23,216.32
	東方電氣集團東方汽輪機有限公 司	54,282,059.65	22,110,000.00	13,710,000.00
	東方電氣集團東方電機 有限公司	13,498,475.00	6,135,000.00	2,255,000.00
	東方電氣集團大件物流 有限公司	6,857,497.28	2,758,371.58	16,815,062.48
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	32,919,590.38	90,941,974.62	77,251,077.31
	東方電氣股份有限公司 國際工程分公司	204,504.76	204,504.76	204,504.76
	東方電氣(廣州)重型機器有限公司	3,101,628.85	-108,624.52	-108,624.52
	東方電氣(成都)氫燃料 電池科技有限公司	720,000.00	720,000.00	
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限 公司	311,320.75	1,117,820.75	478,009.43
	德陽東方阿貝勒管道 系統有限公司	107,490.03	245,428.14	804,374.04
	東方電氣(德陽)電動機 技術有限責任公司		37,928.00	37,928.00
	深圳東方鍋爐控制 有限公司	120,680,933.87	177,801,653.89	204,115,820.91
	東方菱日鍋爐有限公司			234,963,294.36
	東方電氣股份有限公司			1,000,000.00
其他應付款				
	東方電氣集團財務 有限公司	38,388,830.17		
	東方電氣集團(四川) 物產有限公司	200,000.00	7,504,900.00	7,504,900.00
	東方電氣股份有限公司	3,000.00		
	廣東東方電站成套 設備公司			200,000.00

項目名稱	關聯方	2022年 12月31日	2022年 1月1日	2022年 1月1日
合同負債				
	東方電氣(廣州)重型機器有限公司	1,246,000.00	1,240,000.00	940,000.00
	東方電氣股份有限公司	1,737,358,619.32	1,722,412,836.86	1,735,850.34
	東方電氣股份有限公司 國際工程分公司	9,329,817.86	21,409,817.86	39,405,000.00
	東方電氣集團東方電機 有限公司	3,459,017.48	31,515,999.91	
	東方電氣集團東方汽輪機有限公 司	15,549,292.04	26,685,000.00	1,400,000.00
	東方電氣集團國際合作 有限公司	360,207,117.57	125,883,209.15	39,377,693.18
	東方電氣集團科學技術 研究院有限公司	238,000.00		
	東方電氣集團大件物流 有限公司		60,000.00	60,000.00
	廣東東方電站成套 設備公司			357,043.20
	東方菱日鍋爐有限公司			240,000.00
	東方電氣集團(四川)物產有限公司			6,000.00

十一. 母公司主要財務報表項目註釋

註釋1. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	2,827,315,426.59	360,908,443.24	1,729,011,403.80	160,741,247.68
1至2年	894,129,857.15	217,748,649.74	502,620,254.17	130,701,074.48
2至3年	532,013,442.43	204,948,603.39	335,913,985.53	151,309,918.19
3年以上	<u>2,069,466,044.57</u>	<u>1,695,336,123.34</u>	<u>2,239,768,514.81</u>	<u>1,863,702,718.41</u>
合計	<u>6,322,924,770.74</u>	<u>2,478,941,819.71</u>	<u>4,807,314,158.31</u>	<u>2,306,454,958.76</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備的 應收賬款	1,148,473,352.38	18.16	1,080,462,163.63	94.08	68,011,188.75
按信用風險特徵組合計 提壞賬準備的應收賬款	5,174,451,418.36	81.84	1,398,479,656.08	27.03	3,775,971,762.28
合計	<u>6,322,924,770.74</u>	<u>-</u>	<u>2,478,941,819.71</u>	<u>-</u>	<u>3,843,982,951.03</u>

續：

類別	賬面餘額		2022年1月1日 壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	預期信用 損失率 (%)	
按單項計提壞賬準備的 應收賬款	878,789,412.85	18.28	831,635,117.95	94.63	47,154,294.90
按信用風險特徵組合計 提壞賬準備的應收賬款	3,928,524,745.46	81.72	1,474,819,840.81	37.54	2,453,704,904.65
合計	<u>4,807,314,158.31</u>	<u>-</u>	<u>2,306,454,958.76</u>	<u>-</u>	<u>2,500,859,199.55</u>

3. 單項計提壞賬準備的應收賬款

債務人名稱	2022年12月31日		預期信用損失率	計提理由
	賬面餘額	壞賬準備		
			(%)	
中國電力工程有限公司	31,300,000.00	31,300,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山西國金電力有限公司	71,342,300.00	71,342,300.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
沾化縣濱北新材料有限公司	44,000,926.18	44,000,926.18	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
大唐華銀攸縣能源有限公司	98,749,749.04	98,749,749.04	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山東魏橋創業集團有限公司	39,578,000.00	39,578,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
鄒平縣宏創熱電有限公司	44,897,735.00	44,897,735.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
蕪湖東旭光電裝備技術有限公司	54,190,000.00	48,771,000.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
浙江石油化工有限公司	180,495,456.64	162,445,910.97	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
廣西鋼鐵集團有限公司	105,433,857.05	94,890,471.34	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
湖南華菱湘潭鋼鐵有限公司	33,583,613.96	30,225,252.56	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
寧夏鋼鐵(集團)有限責任公司	66,515,900.00	59,864,310.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
眾和海水淡化工程有限公司	29,803,114.23	29,803,114.23	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
青島恒景源實業有限公司	29,046,640.50	29,046,640.50	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
中國電建集團核電工程公司(原：山東電力建設第二工程公司)	7,450,000.00	6,705,000.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回

債務人名稱	2022年12月31日		預期信用損失率	計提理由
	賬面餘額	壞賬準備		
			(%)	
盤錦遼東灣豐源熱力有限公司	21,420,000.00	21,420,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
凱迪生態環境科技股份有限公司	2,652,000.00	2,652,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
濱州市沾化區匯宏新材料有限公司	6,100,000.00	6,100,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
百色百礦集團有限公司	20,276,000.00	20,276,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
寧夏銀星發電有限責任公司	29,195,000.00	29,195,000.00	100.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
恒力石化(大連)有限公司	22,967,580.00	20,670,822.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
遼寧大唐國際瀋陽東熱電有限責任公司	21,818,776.83	19,636,899.15	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山東魯電國際貿易有限公司	10,007,402.50	9,006,662.25	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
陝西大秦環境科技有限公司	13,720,000.00	12,348,000.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
陝西能源麟北發電有限公司	10,170,940.00	9,153,846.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
山東荷澤發電廠	22,200.00	19,980.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
大連熱電股份有限公司	23,559,878.00	21,203,890.20	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
內蒙古京能雙欣發電有限公司	22,113,422.65	19,902,080.39	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
寧波中金石化有限公司	18,605,205.13	16,744,684.62	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
攀鋼集團攀枝花鋼釩有限公司	27,632,480.00	24,869,232.00	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回
北方聯合電力有限責任公司	16,474,551.30	14,827,096.17	90.00	業主資金緊張或質量問題，不能按時收回

債務人名稱	2022年12月31日		預期信用損失率 (%)	計提理由
	賬面餘額	壞賬準備		
山東電建鐵軍電力工程 有限公司	19,757,743.60	17,781,969.24	90.00	業主資金緊張或質量問題， 不能按時收回
河南沃克曼建設工程 有限公司	25,592,879.77	23,033,591.79	90.00	業主資金緊張或質量問題， 不能按時收回
合計	<u>1,148,473,352.38</u>	<u>1,080,462,163.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 按信用風險特徵組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	2,571,464,619.49	49.70	128,573,230.99	1,641,610,606.80	41.79	82,080,530.38
1-2年(含2年)	733,710,277.13	14.18	73,371,027.73	402,071,442.86	10.23	40,207,144.30
2-3年(含3年)	391,233,564.00	7.56	78,246,712.80	215,732,383.97	5.49	43,146,476.78
3年以上	<u>1,478,042,957.74</u>	<u>28.56</u>	<u>1,118,288,684.56</u>	<u>1,669,110,311.83</u>	<u>42.49</u>	<u>1,309,385,689.35</u>
合計	<u>5,174,451,418.36</u>	<u>-</u>	<u>1,398,479,656.08</u>	<u>3,928,524,745.46</u>	<u>-</u>	<u>1,474,819,840.81</u>

5. 收回或轉回的壞賬準備情況

債務人名稱	2022年度	轉回或收回前	轉回或收回原因、方式
	轉回或收回 金額	累計已計提 壞賬準備金額	
眾和海水淡化工程有限公司	4,710,895.02	34,514,009.25	客戶破產清算後財產分配
青島恒景源實業有限公司	6,730,000.00	35,776,640.50	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
廣東粵電博賀煤電有限公司	3,673,000.00	3,673,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
長沙有色冶金設計研究院有限公司	3,307,305.00	3,307,305.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
山西國金電力有限公司	10,000,000.00	81,342,300.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
沾化縣濱北新材料有限公司	2,010,282.82	46,011,209.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
百色百礦集團有限公司	8,239,000.00	28,515,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
大唐華銀收縣能源有限公司	15,990,250.96	114,740,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
鄒平縣宏創熱電有限公司	2,357,265.00	42,529,500.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
恒力石化(大連)有限公司	22,967,580.00	41,341,644.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
山東魯電國際貿易有限公司	5,388,301.65	13,856,133.74	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
山東荷澤發電廠	12,741,120.00	12,741,120.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
大連熱電股份有限公司	10,080,122.00	30,276,000.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
內蒙古京能雙欣發電有限公司	11,901,715.48	30,613,624.32	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
寧波中金石化有限公司	5,640,000.00	21,820,684.62	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
蕪湖東旭光電裝備技術有限公司	17,076,000.00	64,139,400.00	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
北方聯合電力有限責任公司	26,700,000.00	38,857,096.17	業主資金情況好轉或項目情況有所改善
合計	<u>169,512,837.93</u>	<u>644,054,666.60</u>	業主資金情況好轉

6. 2022年度實際核銷的應收賬款情況

債務人名稱	應收賬款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	是否因關聯交易產生
HOPKINSONS	完工款、質保金	698,889.05	客戶破產	內部會議	否
成都市東聯機電設備成套公司	完工款、質保金	51,750.29	客戶破產	內部會議	否
東方電氣集團南京公司	完工款、質保金	162,200.00	客戶破產	內部會議	否
湖南唐湘電站設備有限責任公司	完工款、質保金	798,169.40	客戶破產	內部會議	否
華能太倉發電有限責任公司	完工款、質保金	56,450.47	客戶破產	內部會議	否
華能左權煤電有限責任公司	完工款、質保金	24,000.00	客戶破產	內部會議	否
四川廣安發電有限責任公司	完工款、質保金	26,568.93	客戶破產	內部會議	否
新疆華電喀什發電有限責任公司	完工款、質保金	34,000.00	客戶破產	內部會議	否
中國人民解放軍63650部隊	完工款、質保金	60,000.00	客戶破產	內部會議	否
華能沁北發電有限責任公司	完工款、質保金	29,500.00	客戶破產	內部會議	否
中國化學工程第十三建設有限公司					
福建東南電化搬遷工程項目經理部	完工款、質保金	280,000.00	客戶破產	內部會議	否
貴州西能電力建設有限公司盤南電廠	完工款、質保金	62,500.00	客戶破產	內部會議	否
徐州華潤電力有限公司	完工款、質保金	90,513.72	客戶破產	內部會議	否
濟寧礦業集團有限公司物資供應分公司	完工款、質保金	5,979.49	客戶破產	內部會議	否
山東濟礦魯能股份有限公司陽城電廠	完工款、質保金	14,400.00	客戶破產	內部會議	否
重慶松藻電力有限公司	完工款、質保金	9,990.00	客戶破產	內部會議	否
新疆東方希望有色金屬有限公司	完工款、質保金	22,656.00	客戶破產	內部會議	否

債務人名稱	應收賬款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	是否因關聯交易產生
國電龍源電力技術工程有限公司	完工款、質保金	537,460.00	客戶破產	內部會議	否
徐州蘇源華蘇集團物資貿易有限公司	完工款、質保金	172,000.00	客戶破產	內部會議	否
成都東方通用成套設備製造公司	完工款、質保金	100,000.00	客戶破產	內部會議	否
國能民權熱電有限公司	完工款、質保金	139,153.00	客戶破產	內部會議	否
湛江電力有限公司	完工款、質保金	54,670.80	客戶破產	內部會議	否
合計	-	<u>3,430,851.15</u>	-	-	-

7. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬款合計的比例 (%)	壞賬準備
東方電氣股份有限公司	1,481,141,988.06	23.42	370,208,706.18
東方電氣集團國際合作有限公司	250,476,847.33	3.96	138,801,123.99
浙江石油化工有限公司	225,715,046.64	3.57	166,218,790.47
山西宏達鋼鐵有限公司	156,942,205.00	2.48	7,847,110.25
中國能源建設集團江蘇省電力設計院有限公司	<u>150,839,606.00</u>	<u>2.39</u>	<u>7,541,980.30</u>
合計	<u>2,265,115,693.03</u>	<u>35.82</u>	<u>686,844,831.69</u>

註釋2. 其他應收款

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
應收利息	185,683,935.63	168,139,950.99
應收股利	8,188,896.82	3,574,855.44
其他應收款項	39,333,205.38	41,529,876.01
合計	233,206,037.83	213,244,682.44

(一) 應收利息

1. 應收利息分類

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
定期存款	185,683,935.63	168,139,950.99
合計	185,683,935.63	168,139,950.99

(二) 應收股利

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	未收回的原因	是否發生減值 及其判斷依據
賬齡一年以內的應收 股利	4,614,041.38	3,574,855.44		否
賬齡一年以上的應收 股利	3,574,855.44			否
合計	8,188,896.82	3,574,855.44	-	-

(三) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	35,067,042.09	1,753,352.11	36,139,841.17	1,806,992.06
1至2年	2,713,545.54	271,354.55	6,047,966.78	604,796.68
2至3年	3,714,203.72	742,840.74	676,766.00	135,353.20
3年以上	<u>162,626,030.33</u>	<u>162,020,068.90</u>	<u>163,186,089.33</u>	<u>161,973,645.33</u>
合計	<u>204,120,821.68</u>	<u>164,787,616.30</u>	<u>206,050,663.28</u>	<u>164,520,787.27</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	計提比例 (%)	
單項計提預期信用損失的其 他應收款	146,064,314.06	71.56	146,064,314.06	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞 賬準備的其他應收款項	58,056,507.62	28.44	18,723,302.24	32.25	39,333,205.38
合計	204,120,821.68	-	164,787,616.30	-	39,333,205.38

續：

類別	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	計提比例 (%)	
單項計提預期信用損失的其 他應收款	146,064,314.06	70.89	146,064,314.06	100.00	
按信用風險特徵組合計提壞 賬準備的其他應收款項	59,986,349.22	29.11	18,456,473.21	30.77	41,529,876.01
合計	206,050,663.28	-	164,520,787.27	-	41,529,876.01

3. 單項計提預期信用損失的其他應收款情況

單位名稱	賬面餘額	2022年12月31日		計提理由
		壞賬準備	預期信用損失率 (%)	
中國科技證券有限公司	146,064,314.06	146,064,314.06	100.00	註1
合計	<u>146,064,314.06</u>	<u>146,064,314.06</u>	<u>100.00</u>	-

註1：2004年，中科證券公司重慶營業部未經本公司同意，擅自將本公司分次購買的面值201,404,000.00元的國債進行非法質押。中科證券公司於2006年度被中國證監會委託的中國證券投資者保護基金有限責任公司依法行政託管。經董事會臨時會議審議通過，本集團於2006年度對存在受償風險的國債計提減值準備150,000,000.00元。

2007年9月7日，北京市第二中級人民法院已經受理了中科證券公司破產案件。2008年8月4日，本集團收到中科證券公司破產清算委員會第一次財產分配的款項10,709,456.86元。2014年3月，全體債權人表決同意恢復本集團已確認債權的財產分配，本集團收到第二次至第四次財產分配應分配款項共計29,013,662.90元。2016年11月，本集團收到中科證券公司破產清算委員會第五次財產分配的款項11,386,129.34元，剩餘尚未回收的債權賬齡已超5年，本集團對存在受償風險的上述國債已全額計提減值準備146,064,314.06元。截止本財務報告日，中科證券公司破產清算尚在進行中。

4. 按信用風險特徵組合計提壞賬準備的其他應收款

(1) 賬齡組合

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額		壞賬準備	賬面餘額		壞賬準備
	金額	比例 (%)		金額	比例 (%)	
1年以內(含1年)	35,067,042.09	60.40	1,753,352.11	36,139,841.17	60.25	1,806,992.06
1-2年(含2年)	2,713,545.54	4.67	271,354.55	6,047,966.78	10.08	604,796.68
2-3年(含3年)	3,714,203.72	6.40	742,840.74	676,766.00	1.13	135,353.20
3年以上	16,561,716.27	28.53	15,955,754.84	17,121,775.27	28.54	15,909,331.27
合計	<u>58,056,507.62</u>	<u>-</u>	<u>18,723,302.24</u>	<u>59,986,349.22</u>	<u>-</u>	<u>18,456,473.21</u>

5. 按欠款方歸集的2022年12月31日前五名的其他應收款情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	估其他 應收2022年 12月31日	壞賬準備
				合計數的比例 (%)	
中國科技證券有限公司	投資款	146,064,314.06	5年以上	71.56	146,064,314.06
國家能源集團國際工程諮詢有限公司	保證金及質保金	8,310,000.00	1年以內	4.07	415,500.00
四川省國際信託投資公司	投資款	8,100,000.00	5年以上	3.97	8,100,000.00
四川海洋特種技術研究所	其他經營業務應收款	2,800,000.00	5年以上	1.37	2,800,000.00
肅南裕固族自治縣人力資源和社會保障局	保證金及質保金	2,800,000.00	1年以內	1.37	140,000.00
合計		<u>168,074,314.06</u>		<u>82.34</u>	<u>157,519,814.06</u>

註釋3. 長期股權投資

1. 長期股權投資分類

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
對子公司投資	211,502,292.33	80,670,000.00		292,172,292.33
對合營企業投資	206,982,542.00	6,852,084.32		213,834,626.32
對聯營企業投資				
小計	418,484,834.33	87,522,084.32		506,006,918.65
減：長期股權投資減值 準備				
合計	<u>418,484,834.33</u>	<u>87,522,084.32</u>		<u>506,006,918.65</u>

2. 對子公司投資

被投資單位	初始投資成本	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日	減值準備	2022年
						本期計提 減值準備	12月31日
河南東方鍋爐城發環保設備 有限公司	19,840,000.00	19,840,000.00			19,840,000.00		
東方凱特瑞(成都)環保科技 有限公司	143,232,292.33	143,232,292.33			143,232,292.33		
東方電氣氫能(雅安) 有限公司	610,000.00	610,000.00			610,000.00		
東方電氣國信氫能(德陽) 有限公司	510,000.00	510,000.00	8,160,000.00		8,670,000.00		
東方電氣氫能(成都) 有限公司	45,900,000.00	45,900,000.00	45,900,000.00		91,800,000.00		
東方電氣氫能(安徽) 有限公司	900,000.00	900,000.00	26,100,000.00		27,000,000.00		
東方電氣氫能(貴陽) 有限公司			510,000.00		510,000.00		
東方電氣(內江)氫能 有限公司	510,000.00	510,000.00					
合計	<u>211,502,292.33</u>	<u>211,502,292.33</u>	<u>80,670,000.00</u>		<u>292,172,292.33</u>		

3. 對合營、聯營企業投資

		本期增減變動										
						宣告						
		權益法下				其他		發放		減值		
		確認的				綜合		現金		計提		
		投資				收益		其他		其他		
		2022年				2022年		2022年		2022年		
		追加				減少		投資		投資		
		投資				損益		調整		變動		
		1月1日				12月31日		12月31日		12月31日		
被投資單位	投資成本	1月1日	追加	減少	投資	收益	綜合	其他	現金	計提	其他	
			投資	投資	損益	調整	變動	股利	或利潤	準備		
合計	39,137,830.00	206,982,542.00			8,850,543.52		643,722.37	2,642,181.57			213,834,626.32	
三、 合營企業	39,137,830.00	206,982,542.00			8,850,543.52		643,722.37	2,642,181.57			213,834,626.32	
東方菱日鍋爐	34,137,830.00	202,366,572.06			9,177,922.72		643,722.37	2,642,181.57			209,546,035.58	
有限公司												
東方電氣(西昌)氫	5,000,000.00	4,615,969.94			-327,379.20						4,288,590.74	
能源有限公司												

四、 聯營企業

註釋4. 營業收入、營業成本

項目	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	11,922,525,378.01	10,191,428,009.62	9,933,842,811.93	8,436,855,585.67	8,032,992,665.83	6,698,908,668.56
火電	6,004,110,368.99	4,891,004,114.52	5,424,716,928.81	4,792,175,415.88	4,763,907,309.64	3,833,272,644.39
核電	223,228,742.18	135,590,976.40	239,609,739.76	111,395,676.66	126,060,541.38	135,071,821.82
其中：核電常規島	68,037,500.90	68,071,024.88	57,716,504.40	59,585,468.51	9,172,318.78	57,547,425.52
核電核島	155,191,241.28	67,519,951.52	181,893,235.36	51,810,208.15	116,888,222.60	77,524,396.30
太陽能	245,624,349.87	284,269,882.48	44,024,512.82	44,071,450.28	107,248,957.27	63,987,096.89
節能環保產業	3,371,104,727.57	3,105,347,744.67	3,341,949,430.75	2,835,975,591.15	1,741,689,548.05	1,660,448,432.96
其中：大氣污染治理	2,159,211,941.84	1,877,895,730.02	1,601,857,337.42	1,338,071,644.56	915,016,579.41	793,746,697.25
水處理		352,327.38	63,055,721.08	46,575,997.28	79,305,743.26	93,121,296.12
生物質能	238,914,066.19	232,374,353.84	521,426,267.67	471,611,751.78	407,969,969.63	377,351,805.03
綜合利用						
餘熱餘氣餘壓利用	967,743,129.26	987,820,843.65	751,852,863.75	668,432,264.72	339,397,255.75	396,228,634.56
其他節能環保業務	5,235,590.28	6,904,489.78	403,757,240.83	311,283,932.81		
現代製造服務業	94,511,885.46	66,886,605.98	358,888,629.27	208,315,731.68	502,451,621.94	345,949,594.83
其中：電站服務	94,511,885.46	66,886,605.98	358,888,629.27	208,315,731.68	502,451,621.94	345,949,594.83
技術研發服務			3,695,132.07			
新興產業	1,983,945,303.94	1,708,328,685.57	524,653,570.52	444,921,720.02	793,937,659.89	662,996,472.59
其中：氫能及燃料電池	20,584,070.80	18,617,137.97		24,780.95	3,075,221.24	4,102,160.75
化工裝備	343,927,523.71	292,833,277.99	276,321,170.13	215,114,172.80	231,342,129.82	165,120,932.96
軍民融合			11,687,433.63	8,183,431.57	14,005,080.39	11,117,718.21
其他產品製造	1,619,433,709.43	1,396,590,826.80	236,644,966.76	221,599,334.70	543,212,256.10	479,838,265.75
2. 其他業務小計	49,848,803.41	9,490,454.57	45,265,472.99	9,649,511.03	41,732,116.24	10,034,779.79
其他業務	48,921,276.03	6,673,059.65	45,265,472.99	9,649,511.03	41,732,116.24	10,034,779.79
合計	<u>11,972,374,181.42</u>	<u>10,200,918,464.19</u>	<u>9,979,108,284.92</u>	<u>8,446,505,096.70</u>	<u>8,074,724,782.07</u>	<u>6,708,943,448.35</u>

註釋5. 投資收益

1. 投資收益明細情況

產生投資收益的來源	2022年度	2021年度	2020年度
權益法核算的長期股權 投資收益	8,850,543.52	5,528,401.13	469,438.59
成本法核算的長期股權 投資收益	5,527,800.00	5,527,800.00	4,299,400.00
其他權益工具投資持有 期間的投資收益	5,780,583.89	3,574,855.44	
合計	20,158,927.41	14,631,056.57	4,768,838.59

註釋6. 現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度	2021年度	2020年度
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：			
淨利潤	748,550,911.38	631,984,976.70	273,406,948.16
加：資產減值損失	184,661,494.02	137,725,481.95	96,989,142.93
信用減值損失	-38,027,017.93	-30,347,129.76	125,905,297.48
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	111,656,660.04	118,304,626.29	121,628,168.97
使用權資產折舊			
無形資產攤銷	7,827,439.25	6,740,847.36	6,544,268.14
長期待攤費用攤銷			
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失(收益以「-」填列)		807,121.58	450,456.05
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)	20,728.95		
公允價值變動損失(收益以「-」填列)			
財務費用(收益以「-」填列)	-129,302,632.99	1,599,166.66	129,166.67
投資損失(收益以「-」填列)	-20,158,927.41	-14,631,056.57	-4,768,838.59
遞延所得稅資產減少(增加以「-」填列)	74,509,615.78	-53,913,225.54	-15,513,101.74
遞延所得稅負債增加(減少以「-」填列)	-1,367,183.01	7,098,964.23	
合同資產的減少(增加以「-」填列)			
存貨的減少(增加以「-」填列)	373,488,663.16	-1,237,083,333.29	87,785,833.86
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	-2,626,092,619.47	509,741,438.44	-1,015,119,429.45
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	2,963,428,622.51	135,923,072.17	-328,412,930.23
其他			
經營活動產生的現金流量淨額	1,649,195,754.28	213,950,950.22	-650,975,017.75
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：			
債務轉為資本	150,000,000.00		
一年內到期的可轉換公司債券			
融資租入固定資產			

項目	2022年度	2021年度	2020年度
3. 現金及現金等價物淨			
變動情況：			
現金的2022年12月31日	7,195,631,299.66	6,099,853,119.45	6,132,992,382.99
減：現金的2022年1月1日	6,099,853,119.45	6,132,992,382.99	7,016,057,230.23
加：現金等價物的			
2022年12月31日			
減：現金等價物的			
2022年1月1日			
現金及現金等價物淨增加額	1,095,778,180.21	-33,139,263.54	-883,064,847.24

2. 現金和現金等價物的有關信息

項目	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年1月1日
一. 現金	7,195,631,299.66	6,099,853,119.45	6,132,992,382.99
其中：庫存現金	2,874.62	16,197.57	10,392.20
可隨時用於支付的銀行存款	7,195,628,425.04	6,099,836,921.88	6,132,981,990.79
可隨時用於支付的其他貨幣資金			
二. 現金等價物			
其中：三個月內到期的債券投資			
三. 期末現金及現金等價物餘額	7,195,631,299.66	6,099,853,119.45	6,132,992,382.99
其中：使用受限制的現金和現金等價物	218,600.00	218,600.00	218,600.00

3. 應收票據貼現、背書等交易對現金流量的影響

無。

十二. 按照有關財務會計和制度應披露的其他內容

無。

十三. 財務報表的批准

本財務報表經公司董事會於2023年3月30日批准。

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司

二〇二三年三月三十日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

東方電氣(廣州)重型機器有限公司

審計報告

大華審字[2023]0010510號

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

東方電氣(廣州)重型機器有限公司
審計報告及財務報表

(2021年1月1日至2022年12月31日止)

目 錄

	頁次
一. 審計報告.....	X-3
二. 已審財務報表	
資產負債表.....	X-6
利潤表.....	X-12
現金流量表.....	X-16
所有者權益變動表	X-19
財務報表附註	X-28



MOORE

大華會計事務所(特殊普通合伙)

北京市海淀區西四環中路16號院7號樓12層

[100039]

電話：86(10) 5835 0011 傳真：86(10) 5835 0006

www.dahua-cpa.com

審計報告

大華審字[2023]0010510 號

東方電氣(廣州)重型機器有限公司全體股東：

一. 審計意見

我們審計了東方電氣(廣州)重型機器有限公司(以下簡稱 貴公司)財務報表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的資產負債表，2022年度、2021年度的利潤表、現金流量表、所有者權益變動表以及相關財務報表附註。

我們認為，後附的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了 貴公司2022年12月31日、2021年12月31日的財務狀況以及2022年度、2021年度的經營成果和現金流量。

二. 形成審計意見的基礎

我們按照中國註冊會計師審計準則的規定執行了審計工作。審計報告的「註冊會計師對財務報表審計的責任」部分進一步闡述了我們在這些準則下的責任。按照中國註冊會計師職業道德守則，我們獨立於 貴公司，並履行了職業道德方面的其他責任。我們相信，我們獲取的審計證據是充分、適當的，為發表審計意見提供了基礎。

三. 管理層和治理層對財務報表的責任

貴公司管理層負責按照企業會計準則的規定編製財務報表，使其實現公允反映，並設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

在編製財務報表時，貴公司管理層負責評估貴公司的持續經營能力，披露與持續經營相關的事項(如適用)，並運用持續經營假設，除非管理層計劃清算貴公司、終止運營或別無其他現實的選擇。

治理層負責監督貴公司的財務報告過程。

四. 註冊會計師對財務報表審計的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報獲取合理保證，並出具包含審計意見的審計報告。合理保證是高水平的保證，但並不能保證按照審計準則執行的審計在某一重大錯報存在時總能發現。錯報可能由於舞弊或錯誤導致，如果合理預期錯報單獨或匯總起來可能影響財務報表使用者依據財務報表作出的經濟決策，則通常認為錯報是重大的。

在按照審計準則執行審計工作的過程中，我們運用職業判斷，並保持職業懷疑。同時，我們也執行以下工作：

1. 識別和評估由於舞弊或錯誤導致的財務報表重大錯報風險，設計和實施審計程序以應對這些風險，並獲取充分、適當的審計證據，作為發表審計意見的基礎。由於舞弊可能涉及串通、偽造、故意遺漏、虛假陳述或凌駕於內部控制之上，未能發現由於舞弊導致的重大錯報的風險高於未能發現由於錯誤導致的重大錯報的風險。
2. 了解與審計相關的內部控制，以設計恰當的審計程序，但目的並非對內部控制的有效性發表意見。
3. 評價管理層選用會計政策的恰當性和作出會計估計及相關披露的合理性。

4. 對管理層使用持續經營假設的恰當性得出結論。同時，根據獲取的審計證據，就可能導致對 貴公司持續經營能力產生重大疑慮的事項或情況是否存在重大不確定性得出結論。如果我們得出結論認為存在重大不確定性，審計準則要求我們在審計報告中提請報告使用者注意財務報表中的相關披露；如果披露不充分，我們應當發表非無保留意見。我們的結論基於截至審計報告日可獲得的信息。然而，未來的事項或情況可能導致 貴公司不能持續經營。
5. 評價財務報表的總體列報、結構和內容，並評價財務報表是否公允反映相關交易和事項。

我們與治理層就計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現等事項進行溝通，包括溝通我們在審計中識別出的值得關注的內部控制缺陷。

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

中國註冊會計師： 張奎

中國註冊會計師： 張學東

中國 • 北京

二〇二三年三月三十日

資產負債表

編制單位：東方電氣(廣州)重型機器有限公司

金額單位：元

項目	附註七	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
流動資產：		-	-	-	-
貨幣資金	註釋1	950,785,686.10	819,592,500.28	819,592,500.28	810,995,930.40
△結算備付金					
△拆出資金					
交易性金融資產					
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產					
衍生金融資產					
應收票據	註釋2	32,034,914.06	79,572,855.82	79,572,855.82	150,987,932.82
應收賬款	註釋3	269,862,666.41	235,487,365.89	235,487,365.89	130,464,587.75
應收款項融資	註釋4	72,533,025.61			
預付款項	註釋5	378,468,607.25	301,252,356.82	301,252,356.82	193,581,692.53
△應收保費					
△應收分保賬款					
△應收分保合同準備金					
應收資金集中管理款					
其他應收款	註釋6	10,593,813.27	3,209,296.97	3,209,296.97	2,359,926.89
其中：應收股利					
△買入返售金融資產					
存貨	註釋7	433,339,412.47	394,814,510.28	394,814,510.28	496,938,818.71
其中：原材料		333,417,347.81	230,453,731.57	230,453,731.57	198,530,468.07
庫存商品					
(產成品)					

項目	附註七	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
合同資產	註釋8	1,020,365,163.14	743,424,009.65	743,424,009.65	883,531,179.55
持有待售資產					
一年內到期的非流動資產					
其他流動資產	註釋9		13,557,401.46	13,557,401.46	7,536,721.86
流動資產合計		<u>3,167,983,288.31</u>	<u>2,590,910,297.17</u>	<u>2,590,910,297.17</u>	<u>2,676,396,790.51</u>
非流動資產：		—	—	—	—
△發放貸款和墊款					
債權投資					
☆可供出售金融資產					
其他債權投資					
☆持有至到期投資					
長期應收款					
長期股權投資					
其他權益工具投資					
其他非流動金融資產					
投資性房地產					
固定資產	註釋10	635,819,093.08	687,892,867.22	687,892,867.22	756,938,811.99
其中：固定資產原價			2,553,047,015.40	2,553,047,015.40	2,530,992,255.61
累計折舊			1,844,878,760.80	1,844,878,760.80	1,756,909,156.94
固定資產減值準備			20,275,387.38	20,275,387.38	17,144,286.68
在建工程	註釋11	17,863,051.18	4,514,253.59	4,514,253.59	5,431,516.88
生產性生物資產					
油氣資產					
使用權資產	註釋12	3,117,059.28	4,382,398.81	4,382,398.81	6,436,053.75
無形資產	註釋13	71,264,996.89	71,229,965.48	71,229,965.48	76,037,507.35
開發支出					
商譽					
長期待攤費用					

項目	附註七	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
遞延所得稅資產	註釋14	67,602,141.67	71,584,303.07	71,584,303.07	78,457,364.13
其他非流動資產					
其中：特准儲備物資					
非流動資產合計		795,666,342.10	839,603,788.17	839,603,788.17	923,301,254.10
資產總計		3,963,649,630.41	3,430,514,085.34	3,430,514,085.34	3,599,698,044.61
流動負債：		—	—	—	—
短期借款					
△向中央銀行借款					
△拆入資金					
交易性金融負債					
☆以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債					
衍生金融負債					
應付票據	註釋15	470,376,919.98	329,714,538.12	329,714,538.12	339,766,854.79
應付賬款	註釋16	564,822,941.13	455,521,639.25	455,521,639.25	449,364,999.65
預收款項					
合同負債	註釋17	961,542,277.04	782,119,161.08	782,119,161.08	936,064,177.85
△賣出回購金融資產款					
△吸收存款及同業存放					
△代理買賣證券款					
△代理承銷證券款					
應付職工薪酬	註釋18	24,852,463.81	29,913,629.88	29,913,629.88	17,361,952.48
其中：應付工資					
應付福利費					
#其中：職工獎勵及福利基金					

項目	附註七	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
應交稅費	註釋19	10,795,892.91	1,914,404.04	1,914,404.04	2,206,455.98
其中：應交稅金		-	1,914,404.04	1,914,404.04	
其他應付款	註釋20	7,654,648.10	13,598,477.82	13,598,477.82	12,215,645.50
其中：應付股利					
△應付手續費及傭金					
△應付分保賬款					
持有待售負債					
一年內到期的非流動	註釋21				
負債		3,389,434.22	1,206,995.88	1,206,995.88	2,007,109.89
其他流動負債					
流動負債合計		<u>2,043,434,577.19</u>	<u>1,613,988,846.07</u>	<u>1,613,988,846.07</u>	<u>1,758,987,196.14</u>
非流動負債：					
△保險合同準備金					
長期借款	註釋22	100,000,000.00			
應付債券					
其中：優先股					
永續債					
租賃負債	註釋23	280,793.97	3,476,957.12	3,476,957.12	4,281,809.78
長期應付款					
長期應付職工薪酬					
預計負債	註釋24	134,723,478.97	141,091,010.16	141,091,010.16	179,616,993.40
遞延收益	註釋25	16,948,938.50	14,309,373.12	14,309,373.12	11,383,133.34
遞延所得稅負債	註釋14	3,320,293.53	2,768,281.58	2,768,281.58	8,037,638.92
其他非流動負債					
其中：特准儲備基金					
非流動負債合計		<u>255,273,504.97</u>	<u>161,645,621.98</u>	<u>161,645,621.98</u>	<u>203,319,575.44</u>
負債合計		<u>2,298,708,082.16</u>	<u>1,775,634,468.05</u>	<u>1,775,634,468.05</u>	<u>1,962,306,771.58</u>

項目	附註七	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
所有者權益					
(或股東權益)：		-	-	-	-
實收資本(或股本)		1,219,718,689.00	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00
國家資本					
國有法人資本	註釋26	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00
集體資本					
民營資本					
外商資本					
#減：已歸還投資					
實收資本(或股本)淨額		1,219,718,689.00	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00	1,219,718,689.00
其他權益工具					
其中：優先股					
永續債					
資本公積	註釋27	162,256,201.54	162,256,201.54	162,256,201.54	162,256,201.54
減：庫存股					
其他綜合收益					
其中：外幣報表折算					
差額					
專項儲備	註釋28				
盈餘公積	註釋29	67,967,853.13	66,087,242.82	66,087,242.82	64,338,408.39
其中：法定公積金		67,967,853.13	66,087,242.82	66,087,242.82	64,338,408.39
任意公積金					
#儲備基金					
#企業發展基金					
#利潤歸還投資					
△一般風險準備					
未分配利潤	註釋30	214,998,804.58	206,817,483.93	206,817,483.93	191,077,974.10
歸屬於母公司所有者權益					
(或股東權益)合計		<u>1,664,941,548.25</u>	<u>1,654,879,617.29</u>	<u>1,654,879,617.29</u>	<u>1,637,391,273.03</u>

項目	附註七	2022年12月31日	2022年1月1日	2021年12月31日	2021年1月1日
* 少數股東權益					
所有者權益(或股東權益)					
合計		<u>1,664,941,548.25</u>	<u>1,654,879,617.29</u>	<u>1,654,879,617.29</u>	<u>1,637,391,273.03</u>
負債和所有者權益(或股東					
權益)總計		<u>3,963,649,630.41</u>	<u>3,430,514,085.34</u>	<u>3,430,514,085.34</u>	<u>3,599,698,044.61</u>

註： 表中帶*科目為合併會計報表專用；帶△科目為金融類企業專用；帶#科目為外商投資企業專用；帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。下同。

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

利潤表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註七	2022年度	2021年度	2020年度
一、營業總收入		1,558,014,085.02	1,430,132,796.23	1,066,674,928.26
其中：營業收入	註釋31	1,558,014,085.02	1,430,132,796.23	1,066,674,928.26
△利息收入				
△已賺保費				
△手續費及傭金收入				
二、營業總成本		1,580,389,650.86	1,408,552,833.08	1,198,926,774.01
其中：營業成本	註釋31	1,334,412,714.84	1,212,674,986.43	1,010,599,434.40
△利息支出				
△手續費及傭金支出				
△退保金				
△賠付支出淨額				
△提取保險責任準備金淨額				
△保單紅利支出				
△分保費用				
税金及附加		17,143,032.51	16,063,754.66	10,076,461.80
銷售費用	註釋32	13,781,501.57	11,146,422.14	2,479,453.03
管理費用	註釋33	131,636,315.05	99,219,735.21	103,451,596.61
研發費用	註釋34	91,116,896.80	75,699,383.46	76,473,122.06
財務費用	註釋35	-7,700,809.91	-6,251,448.82	-4,153,293.89
其中：利息費用		308,385.02		136,800.00
利息收入		9,636,213.92	7,709,987.87	5,301,346.87
匯兌淨損失(淨收益以“-”號填列)				3,916.99
其他				
加：其他收益	註釋36	18,947,440.28	5,847,337.05	21,757,983.33
投資收益(損失以“-”號填列)				

項目	附註七	2022年度	2021年度	2020年度
其中：對聯營企業和合營企業的 投資收益 以攤餘成本計量的金融資 產終止確認收益				
△匯兌收益(損失以「-」號填列)				
淨敞口套期收益(損失以“-”號 填列)				
公允價值變動收益(損失以“-”號 填列)				
信用減值損失(損失以“-”號填列)	註釋37	2,515,234.79	-4,474,611.09	8,238,463.78
資產減值損失(損失以“-”號填列)	註釋38	23,719,817.21	-3,447,465.25	-124,495,906.61
資產處置收益(損失以“-”號填列)				
三. 營業利潤(虧損以「-」號填列)		22,806,926.44	19,505,223.86	-226,751,305.25
加：營業外收入	註釋39	865,798.40	70,874.42	129,020.62
其中：政府補助				
減：營業外支出	註釋40	332,448.40	484,050.30	1,242,891.37
四. 利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		23,340,276.44	19,092,047.98	-227,865,176.00
減：所得稅費用	註釋41	4,534,173.35	1,603,703.72	-24,623,257.90
五. 淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
(一) 按所有權歸屬分類：				
歸屬於母公司所有者的淨利潤		18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10

項目	附註七	2022年度	2021年度	2020年度
* 少數股東損益				
(二) 按經營持續性分類：				
持續經營淨利潤		18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
終止經營淨利潤				

六. 其他綜合收益的稅後淨額

歸屬於母公司所有者的其他綜合收益的
稅後淨額

(一) 不能重分類進損益的其他綜合
收益

1. 重新計量設定受益計劃變動額
2. 權益法下不能轉損益的其他
綜合收益
3. 其他權益工具投資公允價值
變動
4. 企業自身信用風險公允價值
變動
5. 其他

(二) 將重分類進損益的其他綜合收益

1. 權益法下可轉損益的其他綜合
收益
2. 其他債權投資公允價值變動
- ☆3. 可供出售金融資產公允價值
變動損益
4. 金融資產重分類計入其他綜合
收益的金額

項目	附註七	2022年度	2021年度	2020年度
☆5. 持有至到期投資重分類為可供 出售金融資產損益				
6. 其他債權投資信用減值準備				
7. 現金流量套期儲備(現金流量套 期損益的有效部分)				
8. 外幣財務報表折算差額				
9. 其他				
* 歸屬於少數股東的其他綜合收益的 稅後淨額				
七. 綜合收益總額		18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額		18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
* 歸屬於少數股東的綜合收益總額				
八. 每股收益：				
基本每股收益				
稀釋每股收益				

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

現金流量表

編製單位：東方電氣集團東方電機有限公司

金額單位：元

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
一、經營活動產生的現金流量：		—	—	—
銷售商品、提供勞務收到的現金		1,548,937,292.61	1,508,555,816.66	1,290,585,669.92
△客戶存款和同業存放款項淨增加額				
△向中央銀行借款淨增加額				
△向其他金融機構拆入資金淨增加額				
△收到原保險合同保費取得的現金				
△收到再保業務現金淨額				
△保戶儲金及投資款淨增加額				
△處置以公允價值計量且其變動計入當期				
損益的金融資產淨增加額				
△收取利息、手續費及佣金的現金				
△拆入資金淨增加額				
△回購業務資金淨增加額				
△代理買賣證券收到的現金淨額				
收到的稅費返還		5,571,635.35	15,215.10	7,739,681.94
收到其他與經營活動有關的現金		74,005,744.56	76,768,202.93	95,417,010.85
經營活動現金流入小計		1,628,514,672.52	1,585,339,234.69	1,393,742,362.71
購買商品、接受勞務支付的現金		1,112,550,273.38	1,153,269,911.94	707,749,559.30
△客戶貸款及墊款淨增加額				
△存放中央銀行和同業款項淨增加額				

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
△支付原保險合同賠付款項的現金				
△拆出資金淨增加額				
△支付利息、手續費及佣金的現金				
△支付保單紅利的現金				
支付給職工及為職工支付的現金		253,962,300.14	197,444,685.54	173,527,918.96
支付的各项稅費		54,608,726.07	58,156,430.80	32,293,560.68
支付其他與經營活動有關的現金		113,021,347.23	133,968,904.54	102,968,181.67
經營活動現金流出小計		<u>1,534,142,646.82</u>	<u>1,542,839,932.82</u>	<u>1,016,539,220.61</u>
經營活動產生的現金流量淨額		<u>94,372,025.70</u>	<u>42,499,301.87</u>	<u>377,203,142.10</u>
二. 投資活動產生的現金流量：		-	-	-
收回投資收到的現金				
取得投資收益收到的現金				
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額				
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額				
收到其他與投資活動有關的現金				
投資活動現金流入小計		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		51,232,120.11	32,048,876.67	28,583,926.27
投資支付的現金				
△質押貸款淨增加額				
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額				
支付其他與投資活動有關的現金				
投資活動現金流出小計		<u>51,232,120.11</u>	<u>32,048,876.67</u>	<u>28,583,926.27</u>
投資活動產生的現金流量淨額		<u>-51,232,120.11</u>	<u>-32,048,876.67</u>	<u>-28,583,926.27</u>
三. 籌資活動產生的現金流量：		-	-	-
吸收投資收到的現金				

項目	附註八	2022年度	2021年度	2020年度
* 其中：子公司吸收少數股東投資收到的現金				
取得借款收到的現金		100,000,000.00		
收到其他與籌資活動有關的現金				
籌資活動現金流入小計		<u>100,000,000.00</u>		
償還債務支付的現金				
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		8,965,005.46		136,800.00
* 其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤				
支付其他與籌資活動有關的現金		2,981,714.31	1,853,855.32	
籌資活動現金流出小計		<u>11,946,719.77</u>	<u>1,853,855.32</u>	<u>136,800.00</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u>88,053,280.23</u>	<u>-1,853,855.32</u>	<u>-136,800.00</u>
四. 匯率變動對現金及現金等價物的影響				
五. 現金及現金等價物淨增加額		131,193,185.82	8,596,569.88	348,482,415.83
加：期初現金及現金等價物餘額		819,592,500.28	810,995,930.40	462,513,514.57
六. 期末現金及現金等價物餘額		<u>950,785,686.10</u>	<u>819,592,500.28</u>	<u>810,995,930.40</u>

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

所有者權益變動表

編製單位：東方電氣(廣州)重型機器有限公司

金額單位：元

項目	2022年度金額									
	歸屬於母公司所有者權益									
	實收資本 (或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
一、上年年末餘額	1,219,718,689.00				162,256,201.54			66,087,242.82	206,817,483.93	1,654,879,617.29
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他										
二、本年年初餘額	1,219,718,689.00				162,256,201.54			66,087,242.82	206,817,483.93	1,654,879,617.29
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)										
(一) 綜合收益總額									8,181,320.65	10,061,930.96
(二) 所有者投入和減少資本									18,806,103.09	18,806,103.09
1. 所有者投入的普通股									-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本									-	-
小計									-	-
少數股東權益									-	-
所有者權益合計									-	-

項目	2022年度金額									
	實收資本 (或股本)	其他權益工具 優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
歸屬於母公司所有者權益										
△2. 提取一般風險準備										
3. 對所有者或股東的分配										
4. 其他										
(五) 所有者權益內部結轉										
1. 資本公積轉增資本 (或股本)										
2. 盈餘公積轉增資本 (或股本)										
3. 盈餘公積彌補虧損										
4. 設定受益計劃變動額結轉 留存收益										
5. 其他綜合收益結轉留存 收益										
6. 其他										
四、本年年末總額	1,219,718,689.00				162,256,201.54				67,967,853.13	214,998,804.58
										1,664,941,548.25
										1,664,941,548.25

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

2021年度															
歸屬於母公司所有者權益															
項目 欄次	實收資本 (或股本)		其他權益工具		其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計	少數股東權益	所有者權益合計
	1	2	3	4											
4. 其他															
(五) 所有者權益內部結構															
1. 資本公積轉增資本															
(或股本)															
2. 盈餘公積轉增資本															
(或股本)															
3. 盈餘公積彌補虧損															
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益															
5. 其他綜合收益結轉留存收益															
6. 其他															
四、本年年末餘額		1,219,718,689.00			162,256,201.54		1,219,718,689.00		66,087,242.82		206,817,483.93	1,654,879,617.29		1,654,879,617.29	

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

項目	2020年度									
	歸屬於母公司所有者權益									
	實收資本 (或股本)	優先股	其他權益工具 永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
一、上年年末餘額	1,151,095,652.00				91,304,348.00				64,338,408.39	394,319,892.20
加：會計政策變更										
前期差錯更正										
其他										
二、本年初餘額	1,151,095,652.00				91,304,348.00				64,338,408.39	394,319,892.20
三、本年增減變動金額(減少以「-」號填列)	68,623,037.00				70,951,853.54				-63,667,027.56	-203,241,918.10
(一) 綜合收益總額										
(二) 所有者投入和減少資本	68,623,037.00				70,951,853.54				-63,667,027.56	-203,241,918.10
1. 所有者投入的普通股	68,623,037.00				62,446,963.00				139,574,890.54	131,070,000.00
2. 其他權益工具持有者投入資本										
3. 股份支付計入所有者權益的金額										
4. 其他					8,504,890.54					
(二) 專項儲備提取和使用										
1. 提取專項儲備								4,982,989.47		
2. 使用專項儲備								4,982,989.47		
小計										
少數股東權益										
所有者權益合計										

2020年度		歸屬於母公司所有者權益					
項目	實收資本 (或股本)	其他權益工具 優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益
					專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備
					未分配利潤	小計	少數股東權益
							所有者權益合計
(四) 利潤分配							
1. 提取盈餘公積							
其中：法定公積金							
任意公積金							
#儲備基金							
#企業發展基金							
#利潤還投資							
△2. 提取一般風險準備							
3. 對所有者(或股東)的分配							
4. 其他							
(五) 所有者權益內部結轉							
1. 資本公積轉增資本 (或股本)							
2. 盈餘公積轉增資本 (或股本)							

項目	2020年度									
	實收資本 (或股本)	其他權益工具	歸屬於母公司所有者權益							
	優先股	永續債	其他	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤
										小計
3. 盈餘公積彌補虧損										
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益										
5. 其他綜合收益結轉留存收益										
6. 其他										
四、本年年末餘額	1,219,718,689.00			162,256,201.54				64,338,408.39		191,077,974.10
										1,637,391,273.03
										1,637,391,273.03

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

東方電氣(廣州)重型機器有限公司
2022年度、2021年度財務報表附註

一、 基本情況

(一) 歷史沿革、註冊地、組織形式及總部地址

東方電氣(廣州)重型機器有限公司(以下簡稱本公司)成立於2003年9月2日，前身為廣州廣重(南沙)機械有限公司，現隸屬於東方電氣股份有限公司(以下簡稱股份公司)，為國有控股公司。2020年公司註冊資本變更為人民幣121,971.87萬元，其中：股份公司出資58,757.98萬元，持股48.1734%；廣東省能源集團有限公司出資31,079.58萬元，持股25.4809%；東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司出資16,272萬元，持股13.3408%；廣州南沙工化投資有限公司出資3,960萬元，持股3.2467%；廣州廣重企業集團有限公司出資3,600萬元，持股2.9515%；中國第二重型機械集團公司出資1,440萬元，持股1.1806%，中國東方電氣集團有限公司出資6,862.30萬元，持股5.6261%。

本公司於2016年4月5日取得廣州市工商行政管理局核發的統一社會信用代碼為91440101753473857D的營業執照(長期有效)，法定代表人：但軍，註冊地址：廣州市南沙區黃閣鎮連溪大道313號(公司住所同上)。

(二) 企業的業務性質和主要經營

本公司屬發電機及發電機組製造行業，公司經營範圍包括：原子能動力設備製造；泵及真空設備製造；金屬壓力容器製造；金屬包裝容器製造；金屬表面處理及熱處理加工；金屬密封件製造；模具製造；海洋工程專用設備製造；機電設備安裝服務；機電設備安裝工程專業承包；通用機械設備銷售；電氣機械設備銷售；貨物進出口(專營專控商品除外)；技術進出口；機械設備租賃；場地租賃(不含倉儲)；房屋租賃；提供港口貨物裝卸(含過駁)、倉儲、港內駁運、集裝箱裝卸、堆存、及裝拆箱等簡單加工處理服務；港口設施、設備和港口機械的租賃、維修服務；為船舶提供碼頭、過駁錨地、浮筒等設施。

本公司主營業務為生產製造百萬千瓦級核電站核島及常規島，主要產品包括蒸汽發生器、汽水分離再熱器以及反應堆壓力容器等，主要用於核電站建設。在銷售核電設備合同方面，主要由母公司東方電氣股份有限公司與各企業聯合組成的乙方同甲方簽訂，合同簽訂後，再由母公司根據各企業參與合同的具體事項簽訂內部分工協議，最終客戶為中國核電工程有限公司、中廣核工程有限公司、上海核工程研究設計院有限公司等。公司屬於重型核電設備製造行業，核電設備製造安全要求較高，公司業務主要受國家核安全相關政策規定和國家能源政策影響較大。

(三) 母公司以及集團總部的名稱

本公司母公司為東方電氣股份有限公司，最終控制方為中國東方電氣集團有限公司。

(四) 財務報表的批准報出

本財務報表經本公司董事會於2023年3月30日批准報出。

二. 財務報表的編製基礎

本公司以持續經營為基礎，根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒佈的《企業會計準則—基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「現行企業會計準則」)進行確認和計量。

三. 遵循企業會計準則的聲明

本公司所編製的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了報告期公司的財務狀況、經營成果、現金流量等有關信息。

四. 重要會計政策、會計估計的說明

以下披露內容已涵蓋了本公司根據實際生產經營特點制定的具體會計政策和會計估計。詳見本附註「四、(十)金融工具」、「四、(十七)固定資產」、「四、(二十七)收入」。

(一) 會計期間

自公曆1月1日至12月31日止為一個會計年度。

(二) 營業週期

本公司營業週期為12個月。

(三) 記賬本位幣

本公司採用人民幣為記賬本位幣。

境外子公司以其經營所處的主要經濟環境中的貨幣為記賬本位幣，編製財務報表時折算為人民幣。

(四) 記賬基礎和計價原則

本公司以權責發生制為記賬基礎。本公司在對會計要素進行計量時，一般採用歷史成本；對於按照準則的規定採用重置成本、可變現淨值、現值或公允價值等其他屬性進行計量的情形，本公司將予以特別說明。

(五) 現金及現金等價物的確定標準

在編製現金流量表時，將本公司庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短(一般從購買日起，三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等價物。

(六) 外幣業務和外幣報表折算**1. 外幣業務**

外幣業務交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率折合成人民幣記賬。

資產負債表日，外幣貨幣性項目按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其記賬本位幣金額。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，由此產生的匯兌差額作為公允價值變動損益計入當期損益。如屬於可供出售外幣非貨幣性項目的，形成的匯兌差額計入其他綜合收益。

2. 外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。按照上述折算產生的外幣財務報表折算差額計入其他綜合收益。

處置境外經營時，將資產負債表中其他綜合收益項目中列示的、與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自其他綜合收益項目轉入處置當期損益；在處置部分股權投資或其他原因導致持有境外經營權益比例降低但不喪失對境外經營控制權時，與該境外經營處置部分相關的外幣報表折算差額將歸屬於少數股東權益，不轉入當期損益。在處置境外經營為聯營企業或合營企業的部分股權時，與該境外經營相關的外幣報表折算差額，按處置該境外經營的比例轉入處置當期損益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融資產、金融負債和權益工具。

在本公司成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

1. 金融資產分類和計量

本公司根據所管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- (1) 以攤餘成本計量的金融資產。
- (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。
- (3) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融資產在初始確認時以公允價值計量，但是因銷售商品或提供服務等產生的應收賬款或應收票據未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的融資成分的，按照交易價格進行初始計量。

對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，相關交易費用直接計入當期損益，其他類別的金融資產相關交易費用計入其初始確認金額。

金融資產的後續計量取決於其分類，當且僅當本公司改變管理金融資產的業務模式時，才對所有受影響的相關金融資產進行重分類。

(1) 分類為以攤餘成本計量的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本公司將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。本公司分類為以攤餘成本計量的金融資產包括貨幣資金、應收票據及應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入，按攤餘成本進行後續計量，其發生減值時或終止確認、修改產生的利得或損失，計入當期損益。除下列情況外，本公司根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 1) 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本公司自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。

- 2) 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本公司在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，本公司轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，則本公司將該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入。除利息收入、減值損失及匯兌差額確認為當期損益外，其餘公允價值變動計入其他綜合收益。當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

以公允價值計量且變動計入其他綜合收益的應收票據及應收賬款列報為應收款項融資，其他此類金融資產列報為其他債權投資，其中：自資產負債表日起一年內到期的其他債權投資列報為一年內到期的非流動資產，原到期日在一年以內的其他債權投資列報為其他流動資產。

(3) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

在初始確認時，本公司可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

此類金融資產的公允價值變動計入其他綜合收益，不需計提減值準備。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本公司持有該權益工具投資期間，在本公司收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本公司，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。本公司對此類金融資產在其他權益工具投資項目下列報。

(4) 分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

權益工具投資滿足下列條件之一的，屬於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：取得該金融資產的目的主要是為了近期出售；初始確認時屬於集中管理的可辨認金融資產工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式；屬於衍生工具(符合財務擔保合同定義的以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件、亦不指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

(5) 指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

在初始確認時，本公司為了消除或顯著減少會計錯配，可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將金融資產指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

混合合同包含一項或多項嵌入衍生工具，且其主合同不屬於以上金融資產的，本公司可以將其整體指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具。但下列情況除外：

- 1) 嵌入衍生工具不會對混合合同的現金流量產生重大改變。
- 2) 在初次確定類似的混合合同是否需要分拆時，幾乎不需分析就能明確其包含的嵌入衍生工具不應分拆。如嵌入貸款的提前還款權，允許持有人以接近攤餘成本的金額提前償還貸款，該提前還款權不需要分拆。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

2. 金融負債分類和計量

本公司根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。金融負債在初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、其他金融負債、被指定為有效套期工具的衍生工具。

金融負債在初始確認時以公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

金融負債的後續計量取決於其分類：

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

此類金融負債包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

滿足下列條件之一的，屬於交易性金融負債：承擔相關金融負債的目的主要是為了在近期內出售或回購；屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明企業近期採用短期獲利方式模式；屬於衍生工具，但是，被指定且為有效套期工具的衍生工具、符合財務擔保合同的衍生工具除外。交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)，按照公允價值進行後續計量，除與套期會計有關外，所有公允價值變動均計入當期損益。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司將滿足下列條件之一的金融負債不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 1) 能夠消除或顯著減少會計錯配。
- 2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

本公司對此類金融負債採用公允價值進行後續計量，除由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益之外，其他公允價值變動計入當期損益。除非由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益會造成或擴大損益中的會計錯配，本公司將所有公允價值變動(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

(2) 其他金融負債

除下列各項外，本公司將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，對此類金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債。
- 3) 不屬於本條前兩類情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第1)類情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除擔保期內的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

3. 金融資產和金融負債的終止確認

(1) 金融資產滿足下列條件之一的，終止確認金融資產，即從其賬戶和資產負債表內予以轉銷：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止。
- 2) 該金融資產已轉移，且該轉移滿足金融資產終止確認的規定。

(2) 金融負債終止確認條件

金融負債(或其一部分)的現時義務已經解除的，則終止確認該金融負債(或該部分金融負債)。

本公司與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，或對原金融負債(或其一部分)的合同條款做出實質性修改的，則終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債，賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，計入當期損益。

本公司回購金融負債一部分的，按照繼續確認部分和終止確認部分在回購日各自的公允價值佔整體公允價值的比例，對該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，應當計入當期損益。

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法

本公司在發生金融資產轉移時，評估其保留金融資產所有權上的風險和報酬的程度，並分別下列情形處理：

- (1) 轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- (2) 保留了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則繼續確認該金融資產。
- (3) 既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的(即除本條(1)、(2)之外的其他情形)，則根據其是否保留了對金融資產的控制，分別下列情形處理：
 - 1) 未保留對該金融資產控制的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
 - 2) 保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認有關金融資產，並相應確認相關負債。繼續涉入被轉移金融資產的程度，是指本公司承擔的被轉移金融資產價值變動風險或報酬的程度。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。本公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。

(1) 金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- 1) 被轉移金融資產在終止確認日的賬面價值。
- 2) 因轉移金融資產而收到的對價，與原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

(2) 金融資產部分轉移且該被轉移部分整體滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和繼續確認部分(在此種情形下，所保留的服務資產應當視同繼續確認金融資產的一部分)之間，按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- 1) 終止確認部分在終止確認日的賬面價值。
- 2) 終止確認部分收到的對價，與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值，除非該項金融資產存在針對資產本身的限售期。對於針對資產本身的限售的金融資產，按照活躍市場的報價扣除市場參與者因承擔指定期間內無法在公開市場上出售該金融資產的風險而要求獲得的補償金額後確定。活躍市場的報價包括易於且可定期從交易所、交易商、經紀人、行業集團、定價機構或監管機構等獲得相關資產或負債的報價，且能代表在公平交易基礎上實際並經常發生的市場交易。

初始取得或衍生的金融資產或承擔的金融負債，以市場交易價格作為確定其公允價值的基礎。

不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

6. 金融工具減值

本公司以預期信用損失為基礎，對分類為以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、租賃應收款、合同資產以及財務擔保合同，進行減值會計處理並確認損失準備。

預期信用損失，是指以發生違約的風險為權重的金融工具信用損失的加權平均值。信用損失，是指本公司按照原實際利率折現的、根據合同應收的所有合同現金流量與預期收取的所有現金流量之間的差額，即全部現金短缺的現值。其中，對於本公司購買或源生的已發生信用減值的金融資產，應按照該金融資產經信用調整的實際利率折現。

對由收入準則規範的交易形成的應收款項，本公司運用簡化計量方法，按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產，在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入當期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

除上述採用簡化計量方法和購買或源生的已發生信用減值以外的其他金融資產，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

- (1) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，則按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (2) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加但尚未發生信用減值的，處於第二階段，則按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (3) 如果該金融工具自初始確認後已經發生信用減值的，處於第三階段，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照攤餘成本和實際利率計算利息收入。

金融工具信用損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，信用損失準備抵減金融資產的賬面餘額。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本公司在其他綜合收益中確認其信用損失準備，不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本公司在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本公司在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

(1) 信用風險顯著增加

本公司利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。對於財務擔保合同，本公司在應用金融工具減值規定時，將本公司成為做出不可撤銷承諾的一方之日作為初始確認日。

本公司在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- 1) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化；
- 2) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化；

- 3) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化，這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；
- 4) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化；
- 5) 本公司對金融工具信用管理方法是否發生變化等。

於資產負債表日，若本公司判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本公司假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化，但未必一定降低借款人履行其合同現金流量義務的能力，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

(2) 已發生信用減值的金融資產

當對金融資產預期未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- 1) 發行方或債務人發生重大財務困難；
- 2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- 3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- 4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；

- 5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- 6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

金融資產發生信用減值，有可能是多個事件的共同作用所致，未必是可單獨識別的事件所致。

(3) 預期信用損失的確定

本公司基於單項和組合評估金融工具的預期信用損失，在評估預期信用損失時，考慮有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

本公司以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組合。本公司採用的共同信用風險特徵包括：金融工具類型、信用風險評級、賬齡組合、逾期賬齡組合、合同結算週期、債務人所處行業等。相關金融工具的單項評估標準和組合信用風險特徵詳見相關金融工具的會計政策。

本公司按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 1) 對於金融資產，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 2) 對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 3) 對於財務擔保合同，信用損失為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。

- 4) 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

本公司計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

(4) 減記金融資產

當本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

7. 金融資產及金融負債的抵銷

金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，沒有相互抵銷。但是，同時滿足下列條件的，以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示：

- (1) 本公司具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的；
- (2) 本公司計劃以淨額結算，或同時變現該金融資產和清償該金融負債。

(八) 應收款項**A. 應收票據**

本公司對應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(七)6.金融工具減值。

B. 應收賬款

本公司對應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(七)6.金融工具減值。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收賬款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

C. 應收款項融資

本公司對應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(七)6.金融工具減值。

D. 其他應收款

本公司對其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(七)6.金融工具減值。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將其他應收款劃分為分析組合，在組合基礎上計算預期信用損失。

本公司將該應收賬款按類似信用風險特徵(賬齡)進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收賬款壞賬準備的計提比例進行估計如下：

賬齡	計提比例 (%)
1年以內(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

E. 長期應收款

本公司對長期應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(七)6.金融工具減值。

(九) 存貨**1. 存貨的分類**

存貨是指本公司在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自製半成品及在產品、庫存商品(產成品)、委託加工物資、週轉材料、合同履約成本等。

2. 存貨的計價方法

存貨在取得時，按成本進行初始計量，包括採購成本、加工成本和其他成本。存貨發出時按加權平均法計價。

3. 存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

4. 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

- (1) 低值易耗品採用一次轉銷法；
- (2) 包裝物採用一次轉銷法。
- (3) 其他週轉材料採用一次轉銷法攤銷。

5. 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提方法

期末對存貨進行全面清查後，按存貨的成本與可變現淨值孰低提取或調整存貨跌價準備。產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

期末按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入當期損益。

(十) 合同資產

本公司已向客戶轉讓商品而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素的，確認為合同資產。本公司擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

本公司對合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註四／(七) 6.金融工具減值。

(十一) 持有待售

1. 劃分為持有待售確認標準

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組確認為持有待售組成部分：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議，並已獲得監管部門批准，且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。

確定的購買承諾，是指本公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

2. 持有待售核算方法

本公司對於持有待售的非流動資產或處置組不計提折舊或攤銷，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，應當將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。

上述原則適用於所有非流動資產，但不包括採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、採用公允價值減去出售費用後的淨額計量的生物資產、職工薪酬形成的資產、遞延所得稅資產、由金融工具相關會計準則規範的金融資產、由保險合同相關會計準則規範的保險合同所產生的權利。

(十二) 長期股權投資

1. 投資成本的確定

(1) 企業合併形成的長期股權投資，具體會計政策詳見同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法。

(2) 其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的費用、稅金及其他必要支出。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本；發行或取得自身權益工具時發生的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

通過債務重組取得的長期股權投資，其初始投資成本按照公允價值為基礎確定。

2. 後續計量及損益確認

(1) 成本法

本公司能夠對被投資單位實施控制的長期股權投資採用成本法核算，並按照初始投資成本計價，追加或收回投資調整長期股權投資的成本。

除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，本公司按照享有被投資單位宣告分派的現金股利或利潤確認為當期投資收益。

(2) 權益法

本公司對聯營企業和合營企業的長期股權投資採用權益法核算；對於其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的聯營企業的權益性投資，採用公允價值計量且其變動計入損益。

長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。

本公司取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；並按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

本公司在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。本公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。

本公司確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。

被投資單位以後期間實現盈利的，本公司在扣除未確認的虧損分擔額後，按與上述相反的順序處理，減記已確認預計負債的賬面餘額、恢復其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益及長期股權投資的賬面價值後，恢復確認投資收益。

3. 確定對被投資單位具有控制、共同控制、重大影響的依據

如果本公司擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額，則視為本公司控制該被投資方。

如果本公司按照相關約定與其他參與方集體控制某項安排，並且對該安排回報具有重大影響的活動決策，需要經過分享控制權的參與方一致同意時才存在，則視為本公司與其他參與方共同控制某項安排，該安排即屬於合營安排。

合營安排通過單獨主體達成的，根據相關約定判斷本公司對該單獨主體的淨資產享有權利時，將該單獨主體作為合營企業，採用權益法核算。若根據相關約定判斷本公司並非對該單獨主體的淨資產享有權利時，該單獨主體作為共同經營，本公司確認與共同經營利益份額相關的項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

重大影響，是指投資方對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司通過以下一種或多種情形，並綜合考慮所有事實和情況後，判斷對被投資單位具有重大影響：(1)在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表；(2)參與被投資單位財務和經營政策制定過程；(3)與被投資單位之間發生重要交易；(4)向被投資單位派出管理人員；(5)向被投資單位提供關鍵技術資料。

4. 長期股權投資核算方法的轉換

(1) 公允價值計量轉權益法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，因追加投資等原因能夠對被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的，按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。

現行企業會計準則下：原持有的股權投資分類為可供出售金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的當期損益。

執行新企業會計準則下：原持有的股權投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的留存收益。

按權益法核算的初始投資成本小於按照追加投資後全新的持股比例計算確定的應享有被投資單位在追加投資日可辨認淨資產公允價值份額之間的差額，調整長期股權投資的賬面價值，並計入當期營業外收入。

(2) 公允價值計量或權益法核算轉成本法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，或原持有對聯營企業、合營企業的長期股權投資，因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，在編製個別財務報表時，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

購買日之前持有的股權投資按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在改按成本法核算時轉入當期損益。

(3) 權益法核算轉公允價值計量

本公司因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

(4) 成本法轉權益法

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整。

(5) 成本法轉公允價值計量

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

5. 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

企業因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，不屬於一攬子交易的，應當區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款之間的差額計入當期損益。處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。

- (2) 在合併財務報表中，對於在喪失對子公司控制權以前的各項交易，處置價款與處置長期股權投資相應對享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益；在喪失對子公司控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。
- (2) 在合併財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

6. 減值測試方法及減值準備計提方法

資產負債表日，若存在長期股權投資的賬面價值大於享有被投資單位所有者權益賬面價值的份額等類似情況時，按照《企業會計準則第8號－資產減值》對長期股權投資進行減值測試，可收回金額低於長期股權投資賬面價值的，計提減值準備。根據單項長期股權投資的公允價值減去處置費用後的淨額與長期股權投資預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定長期股權投資的可收回金額。長期股權投資的可收回金額低於賬面價值時，將資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的資產減值準備。

長期股權投資減值損失一經確認，不再轉回。

(十六) 投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物(含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物)。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產－出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

投資性房地產按其預計使用壽命及淨殘值率採用平均年限法計提折舊或攤銷。投資性房地產的預計使用壽命、淨殘值率及年折舊(攤銷)率如下：

類別	預計使用壽命 (年)	預計淨殘值率 (%)	年折舊(攤銷)率 (%)
一.土地使用權	50年		2.00
二.房屋建築物			
其中：生產用房屋建築物	20年	5.00	4.75
非生產用房屋建築物	25年	5.00	3.80

對投資性房地產的預計使用壽命、預計淨殘值和折舊(攤銷)方法於每年年末進行覆核並作適當調整。

當投資性房地產的用途改變為自用時，則自改變之日起，將該投資性房地產轉換為固定資產或無形資產。自用房地產的用途改變為賺取租金或資本增值時，則自改變之日起，將固定資產或無形資產轉換為投資性房地產。發生轉換時，以轉換前的賬面價值作為轉換後的入賬價值。

當投資性房地產被處置，或者永久退出使用且預計不能從其處置中取得經濟利益時，終止確認該項投資性房地產。投資性房地產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

(十七) 固定資產

1. 固定資產確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

2. 固定資產初始計量

本公司固定資產按成本進行初始計量，其中：

- (1) 外購的固定資產的成本包括買價、進口關稅等相關稅費，以及為使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的其他支出。
- (2) 自行建造固定資產的成本，由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成。
- (3) 投資者投入的固定資產，按投資合同或協議約定的價值作為入賬價值，但合同或協議約定價值不公允的按公允價值入賬。
- (4) 購買固定資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，固定資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。實際支付的價款與購買價款的現值之間的差額，除應予資本化的以外，在信用期間內計入當期損益。

3. 固定資產後續計量及處置

(1) 固定資產折舊

除已提足折舊仍繼續使用的固定資產和單獨計價入賬的土地之外，固定資產折舊採用年限平均法計提，根據固定資產類別、預計使用壽命和預計淨殘值率確定折舊率。

利用專項儲備支出形成的固定資產，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。該固定資產在以後期間不再計提折舊。

本公司根據固定資產的性質和使用情況，確定固定資產的使用壽命和預計淨殘值。並在年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

各類固定資產折舊年限和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
一. 房屋及建築物				
其中：生產用房屋建築物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
非生產用房屋建築物	年限平均法	25.00	5.00	3.80
二. 機器設備	年限平均法	10.00	5.00	9.50
三. 運輸設備	年限平均法	6.00	5.00	15.83
四. 儀器儀錶	年限平均法	6.00	5.00	15.83
五. 電子計算機	年限平均法	5.00	5.00	19.00
六. 其他設備	年限平均法	6.00	5.00	15.83

(2) 固定資產的後續支出

與固定資產有關的後續支出，符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本；不符合固定資產確認條件的，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

4. 固定資產的減值測試方法、減值準備計提方法

本公司在每期末判斷固定資產是否存在可能發生減值的跡象。

固定資產存在減值跡象的，估計其可收回金額。可收回金額根據固定資產的公允價值減去處置費用後的淨額與固定資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當固定資產的可收回金額低於其賬面價值的，將固定資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為固定資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的固定資產減值準備。

固定資產減值損失確認後，減值固定資產的折舊在未來期間作相應調整，以使該固定資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的固定資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

固定資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項固定資產可能發生減值的，企業以單項固定資產為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項固定資產的可收回金額進行估計的，以該固定資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的類別

本公司自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。本公司的在建工程以項目分類核算。

2. 在建工程結轉為固定資產的標準和時點

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

3. 在建工程的減值測試方法、減值準備計提方法

本公司在每期末判斷在建工程是否存在可能發生減值的跡象。

有跡象表明一項在建工程可能發生減值的，企業以單項在建工程為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項在建工程的可收回金額進行估計的，以該在建工程所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。可收回金額根據在建工程的公允價值減去處置費用後的淨額與在建工程預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當在建工程的可收回金額低於其賬面價值的，將在建工程的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為在建工程減值損失，計入當期損益，同時計提相應的在建工程減值準備。在建工程的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

(十九) 借款費用

1. 借款費用資本化的確認原則

本公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3. 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4. 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用(扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益)及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

(二十) 使用權資產

本公司對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

- 1) 租賃負債的初始計量金額；
- 2) 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 3) 本公司發生的初始直接費用；
- 4) 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本(不包括為生產存貨而發生的成本)。

在租賃期開始日後，本公司採用成本模式對使用權資產進行後續計量。

能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，本公司在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。對計提了減值準備的使用權資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值參照上述原則計提折舊。

(二十一) 無形資產

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。

1. 無形資產的初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。購買無形資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，無形資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。

債務重組取得債務人用以抵債的無形資產，以該無形資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，並將重組債務的賬面價值與該用以抵債的無形資產公允價值之間的差額，計入當期損益。

在非貨幣性資產交換具備商業實質且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的無形資產以換出資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入無形資產的成本，不確認損益。

以同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按被合併方的賬面價值確定其入賬價值；以非同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按公允價值確定其入賬價值。

內部自行開發的無形資產，其成本包括：開發該無形資產時耗用的材料、勞務成本、註冊費、在開發過程中使用的其他專利權和特許權的攤銷以及滿足資本化條件的利息費用，以及為使該無形資產達到預定用途前所發生的其他直接費用。

2. 無形資產的後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

3. 無形資產減值準備的計提

對於使用壽命確定的無形資產，如有明顯減值跡象的，期末進行減值測試。

對於使用壽命不確定的無形資產，每期末進行減值測試。

對無形資產進行減值測試，估計其可收回金額。可收回金額根據無形資產的公允價值減去處置費用後的淨額與無形資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

當無形資產的可收回金額低於其賬面價值的，將無形資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為無形資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的無形資產減值準備。

無形資產減值損失確認後，減值無形資產的折耗或者攤銷費用在未來期間作相應調整，以使該無形資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的無形資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

無形資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不再轉回。

有跡象表明一項無形資產可能發生減值的，本公司以單項無形資產為基礎估計其可收回金額。本公司難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該無形資產所屬的資產組為基礎確定無形資產組的可收回金額。

4. 劃分本公司內部研究開發項目的研究階段和開發階段具體標準

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

內部研究開發項目研究階段的支出，在發生時計入當期損益。

5. 開發階段支出符合資本化的具體標準

內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件時確認為無形資產：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

不滿足上述條件的開發階段的支出，於發生時計入當期損益。以前期間已計入損益的開發支出不在以後期間重新確認為資產。已資本化的開發階段的支出在資產負債表上列示為開發支出，自該項目達到預定用途之日起轉為無形資產。

(十二) 長期待攤費用

1. 攤銷方法

長期待攤費用，是指本公司已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在1年以上的各項費用。長期待攤費用在受益期內按直線法分期攤銷。

如果長期待攤費用項目不能使以後會計期間受益，則將尚未攤銷的該項目的攤餘價值全部轉入當期損益。

(十三) 合同負債

本公司將已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務部分確認為合同負債。

(十四) 職工薪酬

職工薪酬，是指本公司為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。本公司在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本和費用。

2. 離職後福利

離職後福利是指本公司為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。

本公司離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。

離職後福利設定提存計劃主要為參加由各地勞動及社會保障機構組織實施的社會基本養老保險、失業保險等；除基本養老保險外，本公司還依據國家企業年金制度的相關政策建立了企業年金繳費制度(補充養老保險)／企業年金計劃。本公司按職工工資總額的一定比例向當地社會保險機構繳費／年金計劃繳費，相應支出計入當期損益或相關資產成本。在職工為本公司提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

離職後福利設定受益計劃主要為離退休人員支付的明確標準的統籌外福利、為去世員工遺屬支付的生活費等。對於設定受益計劃中承擔的義務，在資產負債表日本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本，其中：除非其他會計準則要求或允許職工福利成本計入資產成本，設定受益計劃服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額在發生當期計入當期損益；重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動在發生當期計入其他綜合收益，且在後續會計期間不允許轉回至損益。

3. 辭退福利

辭退福利是指本公司在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償，在本公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

本公司向接受內部退休安排的職工提供內退福利。內退福利是指，向未達到國家規定的退休年齡、經本公司管理層批准自願退出工作崗位的職工支付的工資及為其繳納的社會保險費等。本公司自內部退休安排開始之日起至職工達到正常退休年齡止，向內退職工支付內部退養福利。對於內退福利，本公司比照辭退福利進行會計處理，在符合辭退福利相關確認條件時，將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的內退職工工資和繳納的社會保險費等，確認為負債，一次性計入當期損益。內退福利的精算假設變化及福利標準調整引起的差異於發生時計入當期損益。

(二十五) 租賃負債

本公司對租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，本公司採用租賃內含利率作為折現率；無法確定租賃內含利率的，採用本公司增量借款利率作為折現率。租賃付款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；

- 3) 在本公司合理確定將行使該選擇權的情況下，租賃付款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 在租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃付款額包括行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 根據本公司提供的擔保餘值預計應支付的款項。

本公司按照固定的折現率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額應當在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

(二十六) 預計負債

1. 預計負債的確認標準

與或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，本公司確認為預計負債：

- (1) 該義務是本公司承擔的現時義務；
- (2) 履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司；
- (3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

2. 預計負債的計量方法

本公司預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

本公司在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

最佳估計數分別以下情況處理：

- (1) 所需支出存在一個連續範圍(或區間)，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。
- (2) 所需支出不存在一個連續範圍(或區間)，或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單個項目的，則最佳估計數按照最可能發生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。
- (3) 本公司清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關資產(商品或服務)的控制權時確認收入。履約義務是在某一時段內履行、還是在某一時點履行，取決於合同條款及相關法律規定。本公司滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務：

1. 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。
2. 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的資產。
3. 本公司履約過程中所產出的資產具有不可替代用途，且本公司在整個合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

如果履約義務是在某一時段內履行的，則本公司按照履約進度確認收入。否則，本公司於客戶取得相關資產控制權的某一時點確認收入。履約進度按本公司為履行履約義務而發生的支出或投入來衡量，該進度基於每份合同截至資產負債表日累計已發生的成本佔預計總成本的比例確定。

在確定合同交易價格時，如果存在可變對價，本公司按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數，並以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額計入交易價格。合同中如果存在重大融資成分，本公司將根據合同中的融資成分調整交易價格；對於控制權轉移與客戶支付價款間隔未超過一年的，本公司不考慮其中的融資成分。

對於附有銷售退回條款的銷售，公司在客戶取得相關商品控制權時，按照因向客戶轉讓商品而與其有權取得的對價金額確認收入，按照預期因銷售退回將退還的金額確認為預計負債；同時，按照預期將退回商品轉讓時的賬面價值，扣除收回該商品預計發生的成本(包括退回商品的價值減損)後的餘額，確認為一項資產，即應收退貨成本，按照所轉讓商品轉讓時的賬面價值，扣除上述資產成本的淨額結轉成本。每一資產負債表日，公司重新估計未來銷售退回情況，並對上述資產和負債進行重新計量。

對於合同中存在重大融資成本的，公司按照假定客戶在取得商品控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，使用將合同對價的名義金額折現為商品現銷價格的，將確定的交易價格與合同承諾的對價金額之間的差額在合同期間內採用實際利率法攤銷。對於預計客戶取得商品控制權與客戶支付價款間隔未超過一年的，公司未考慮合同中存在的重大融資成分。

公司有權自主決定所交易商品的價格，即公司在向客戶轉讓商品及其他產品前能夠控制該產品，因此公司是主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入。否則，公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入，該金額應當按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額，或者按照既定的佣金金額或比例等確認。

(二十八) 合同成本

1. 合同履約成本

本公司對於為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則範圍且同時滿足下列條件的作為合同履約成本確認為一項資產：

- (1) 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；
- (2) 該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源。
- (3) 該成本預期能夠收回。

該資產根據其初始確認時攤銷期限是否超過一個正常營業週期在存貨或其他非流動資產中列報。

2. 合同取得成本

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。增量成本是指本公司不取得合同就不會發生的成本，如銷售佣金等。對於攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。

3. 合同成本攤銷

上述與合同成本有關的資產，採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎，在履約義務履行的時點或按照履約義務的履約進度進行攤銷，計入當期損益。

4. 合同成本減值

上述與合同成本有關的資產，賬面價值高於本公司因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得剩餘對價與為轉讓該相關商品估計將要發生的成本的差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

(二十九) 政府補助

1. 類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產，但不包括政府作為企業所有者投入的資本。根據相關政府文件規定的補助對象，將政府補助劃分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

對於政府文件未明確補助對象的政府補助，本公司按照上述原則進行判斷。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

2. 政府補助的確認

對期末有證據表明本公司能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額(人民幣1元)計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

3. 會計處理方法

與資產相關的政府補助，應當沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在所建造或購買資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。

與收益相關的政府補助，用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關費用或損失的，取得時直接計入當期損益或沖減相關成本。

與企業日常活動相關的政府補助計入其他收益或沖減相關成本費用；與企業日常活動無關的政府補助計入營業外收支。

收到與政策性優惠貸款貼息相關的政府補助沖減相關借款費用；取得貸款銀行提供的政策性優惠利率貸款的，以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

已確認的政府補助需要返還時，初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

(三十) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 確認遞延所得稅資產的依據

本公司以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差異產生的遞延所得稅資產。

2. 確認遞延所得稅負債的依據

本公司將當期與以前期間應交未交的應納稅暫時性差異確認為遞延所得稅負債。但不包括商譽、非企業合併形成的交易且該交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)所形成的暫時性差異。

3. 同時滿足下列條件時，將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示

(1) 企業擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；

- (2) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債或是同時取得資產、清償債務。

一般情況下，在個別財務報表中，當期所得稅資產與負債及遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示。在合併財務報表中，納入合併範圍的企業中，一方的當期所得稅資產或遞延所得稅資產與另一方的當期所得稅負債或遞延所得稅負債一般不予以抵銷，除非所涉及的企業具有以淨額結算的法定權利並且意圖以淨額結算。

(三十一) 租賃

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

1. 租賃合同的分拆

當合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。

當合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本公司將租賃和非租賃部分進行分拆，租賃部分按照租賃準則進行會計處理，非租賃部分應當按照其他適用的企業會計準則進行會計處理。

2. 租賃合同的合併

本公司與同一交易方或其關聯方在同一時間或相近時間訂立的兩份或多份包含租賃的合同符合下列條件之一時，合併為一份合同進行會計處理：

- (1) 該兩份或多份合同基於總體商業目的而訂立並構成一攬子交易，若不作為整體考慮則無法理解其總體商業目的。

- (2) 該兩份或多份合同中的某份合同的對價金額取決於其他合同的定價或履行情況。
- (3) 該兩份或多份合同讓渡的資產使用權合起來構成一項單獨租賃。

3. 本公司作為承租人的會計處理

在租賃期開始日，除應用簡化處理的短期租賃和低價值資產租賃外，本公司對租賃確認使用權資產和租賃負債。

(1) 短期租賃和低價值資產租賃

短期租賃是指不包含購買選擇權且租賃期不超過12個月的租賃。低價值資產租賃是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。

本公司對以下短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債，相關租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

本公司對除上述以外的短期租賃和低價值資產租賃確認使用權資產和租賃負債。

- (2) 使用權資產和租賃負債的會計政策詳見本附註四／(十七)使用權資產、本附註四／(二十二)租賃負債

4. 本公司作為出租人的會計處理

(1) 租賃的分類

本公司在租賃開始日將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃，其所有權最終可能轉移，也可能不轉移。經營租賃是指除融資租賃以外的其他租賃。

一項租賃存在下列一種或多種情形的，本公司通常分類為融資租賃：

- 1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人。
- 2) 承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權。
- 3) 資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- 4) 在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值。
- 5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。

一項租賃存在下列一項或多項跡象的，本公司也可能分類為融資租賃：

- 1) 若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔。
- 2) 資產餘值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人。

- 3) 承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。

(2) 對融資租賃的會計處理

在租賃期開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。

應收融資租賃款初始計量時，以未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃收款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 合理確定承租人將行使購買選擇權的情況下，租賃收款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃收款額包括承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保餘值。

本公司按照固定的租賃內含利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入，所取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

(3) 對經營租賃的會計處理

本公司在租賃期內各個期間採用直線法或其他系統合理的方法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入；發生的與經營租賃有關的初始直接費用資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益；取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。

5. 售後回租

本公司為賣方兼承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者出租人未按市場價格收取租金，本公司將銷售對價低於市場價格的款項作為預付租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為出租人向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按照公允價值調整相關銷售利得或損失。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。

本公司為買方兼出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司按照資產購買進行相應會計處理，並根據租賃準則對資產出租進行會計處理。如果銷售對價的公允價值與資產的公允價值不同，或者本公司未按市場價格收取租金，本公司將銷售對價低於市場價格的款項作為預收租金進行會計處理，將高於市場價格的款項作為本公司向承租人提供的額外融資進行會計處理；同時按市場價格調整租金收入。

售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司確認一項與轉讓收入等額的金融資產。

(三十二) 持有待售

1. 持有待售確認標準

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組確認為持有待售組成部分：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議，且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。

確定的購買承諾，是指本公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

2. 持有待售核算方法

本公司對於持有待售的非流動資產或處置組不計提折舊或攤銷，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，應當將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。

上述原則適用於所有非流動資產，但不包括採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、採用公允價值減去出售費用後的淨額計量的生物資產、職工薪酬形成的資產、遞延所得稅資產、由金融工具相關會計準則規範的金融資產、由保險合同相關會計準則規範的保險合同所產生的權利。

(十三) 其他重要會計政策和會計估計

本公司所屬機械製造企業以上一年度營業收入為依據，採取超額累退方式確定本年度應計提金額，並逐月平均提取。具體如下：

1. 上一年度營業收入不超過1,000萬元的，按照2.35%提取；
2. 上一年度營業收入超過1,000萬元至1億元的部分，按照1.25%提取；
3. 上一年度營業收入超過1億元至10億元的部分，按照0.25%提取；
4. 上一年度營業收入超過10億元至50億元的部分，按照0.1%提取；
5. 上一年度營業收入超過50億元的部分，按照0.05%提取。

新建企業和投產不足一年的機械製造企業以當年實際營業收入為提取依據，按月計提安全費用。

提取的安全生產費計入當期損益，同時記入專項儲備，在所有者權益項下單獨列示。實際使用提取的安全生產費時，屬於費用性支出的，直接沖減專項儲備。使用提取的安全生產費形成固定資產的，通過「在建工程」會計科目歸集所發生的支出，待安全項目完工達到預定可使用狀態時確認為固定資產；同時，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。提取的專項儲備餘額不足沖減的，直接計入當期損益。

五. 會計政策、會計估計變更、重大前期差錯更正的說明

(一) 會計政策變更

1. 執行企業會計準則解釋第15號對本公司的影響

2021年12月31日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第15號》(財會[2021]35號，以下簡稱「解釋15號」)，解釋15號「關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理(以下簡稱「試運行銷售」)」和「關於虧損合同的判斷」內容自2022年1月1日起施行。

(1) 關於企業將固定資產達到預定可使用狀態前或者研發過程中產出的產品或副產品對外銷售的會計處理

本公司對於在首次施行本解釋的財務報表列報最早期間的期初(即2021年1月1日)至解釋施行日(2022年1月1日)之間發生的試運行銷售，本公司按照解釋15號的規定進行追溯調整，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(2) 關於虧損合同的判斷

本公司對在首次施行解釋15號(2022年1月1日)時尚未履行完所有義務的合同執行解釋15號，累積影響數調整首次執行解釋15號當年年初留存收益及其他相關的財務報表項目，不調整前期比較財務報表數據，首次執行新準則解釋未對本公司形成累積影響數。

2. 執行企業會計準則解釋第16號對本公司的影響

2022年12月13日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第16號》(財會[2022]31號，以下簡稱「解釋16號」)，解釋16號三個事項的會計處理中：「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」自2023年1月1日起施行，允許企業自發佈年度提前執行，本公司本年度未提前施行該事項相關的會計處理；「關於發行方分類為權益工具的金融工具相關股利的所得稅影響的會計處理」及「關於企業將以現金結算的股份支付修改為以權益結算的股份支付的會計處理」內容自公佈之日起施行，首次執行會計準則解釋未對本公司形成累積影響數。

(二) 會計估計變更

本報告期重要會計估計未變更。

(三) 重大前期差錯更正事項

本報告期無重大前期差錯更正事項。

六. 稅項

本公司及子公司主要的應納稅項列示如下：

(一) 流轉稅及附加稅費

稅種	計稅依據	稅率	備註
增值稅	按稅法規定計算的銷售貨物和應稅勞務收入為基礎計算銷項稅額，在扣除當期允許抵扣的進項稅額後，差額部分為應交增值稅	13%、9%、6%	
城市維護建設稅	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	7%	
企業所得稅	按應納稅所得額計繳	15%	
房產稅	自用房產原值的70／出租房產的租金收入	1.2%、12%	

註1：根據財政部、稅務總局、海關總署《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部、稅務總局、海關總署公告2019年第39號)的規定，本公司自2019年4月1日起發生增值稅應稅銷售行為或者進口貨物，原適用16%和10%稅率的，稅率分別調整為13%、9%。

註2：本公司於2019年12月2日獲取高新技術企業證書，證書編號為GR201944003468，有效期為3年。按照《中華人民共和國企業所得稅法》的關於高新技術企業的稅收優惠政策規定，本年適用的企業所得稅稅率為15.00%。

七. 財務報表重要項目的說明

註釋1. 貨幣資金

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
庫存現金	2,087.52	2,587.52
銀行存款	950,783,598.58	819,589,912.76
其他貨幣資金		
未到期應收利息		
合計	950,785,686.10	819,592,500.28

其中：存放在境外的款項總額

截止2022年12月31日，本公司不存在質押、凍結，或有潛在收回風險的款項。

註釋2. 應收票據

1. 應收票據分類

種類	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
銀行承兌匯票			79,572,855.82			79,572,855.82
商業承兌匯票	32,034,914.06		32,034,914.06			
合計	32,034,914.06		32,034,914.06	79,572,855.82		79,572,855.82

2022年12月31日，本公司認為所持有的應收票據不存在重大的信用風險，不會因銀行或其他出票人違約而產生重大損失。

2. 期末已背書或貼現且在資產負債表日尚未到期的應收票據

種類	2022年12月31日 終止確認金額	2022年1月1日 終止確認金額
銀行承兌匯票	59,115,628.69	19,196,000.00
商業承兌匯票	400,000.00	
合計	<u>59,515,628.69</u>	<u>19,196,000.00</u>

註釋3. 應收款項融資

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應收票據	72,533,025.61	
應收賬款		
合計	<u>72,533,025.61</u>	

註釋4. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款(新準則適用)

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	166,877,647.31	8,343,882.38	230,496,746.13	11,524,837.31
1至2年	119,544,746.43	11,954,474.64	7,291,633.77	729,163.39
2至3年	4,025,062.88	805,012.58	2,095,785.86	419,157.17
3年以上	16,059,280.99	15,540,701.60	33,516,227.15	25,239,869.15
合計	<u>306,506,737.61</u>	<u>36,644,071.20</u>	<u>273,400,392.91</u>	<u>37,913,027.02</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露應收賬款(新準則適用)

類別	2022年12月31日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用 損失率	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款					
按組合計提壞賬準備的應收賬款	306,506,737.61	100.00	36,644,071.20	13.87	269,862,666.41
合計	<u>306,506,737.61</u>	<u>-</u>	<u>36,644,071.20</u>	<u>20.44</u>	<u>269,862,666.41</u>

續：

類別	2022年1月1日				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	預期信用 損失率	
		(%)		(%)	
按單項計提壞賬準備的應收賬款					
按組合計提壞賬準備的應收賬款	273,400,392.91	100.00	37,913,027.02	13.87	235,487,365.89
合計	<u>273,400,392.91</u>	<u>-</u>	<u>37,913,027.02</u>	<u>13.87</u>	<u>235,487,365.89</u>

3. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

債務人名稱	賬面餘額	佔應收賬款	壞賬準備
		合計的比例 (%)	
東方電氣股份有限公司	89,167,503.31	29.09	20,379,565.64
中國能源建設集團廣東省電力設計 研究院有限公司	75,090,884.75	24.50	7,216,881.75
中廣核工程有限公司	68,047,185.04	22.20	4,071,102.89
華潤風電(賀州)有限公司	8,045,159.97	2.62	402,258.00
中核龍原科技有限公司	7,918,490.20	2.58	395,924.51
合計	248,269,223.27	81.00	12,086,167.15

註釋5. 預付款項

賬齡	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額			賬面餘額		
	金額	比例 (%)	壞賬準備	金額	比例 (%)	壞賬準備
1年以內(含1年)	306,512,111.55	80.99		208,055,822.32	69.06	
1-2年(含2年)	42,768,264.06	11.30		73,078,082.78	24.26	
2-3年(含3年)	14,279,072.53	3.77		5,984,408.11	1.99	
3年以上	14,909,159.11	3.94		14,134,043.61	4.69	
合計	378,468,607.25	100.00		301,252,356.82	100.00	

1. 賬齡超過一年的大額預付款項

債權單位	債務單位	2022年12月31日		未結算的原因
		餘額	賬齡	
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	東方電氣集團國際合作有限公司	13,897,325.13	1-4年	未交貨結算
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	東方電氣股份有限公司	11,880,576.52	1-5年、5年以上	未交貨結算
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	貴州航天新力科技有限公司	9,351,361.85	1-5年、5年以上	未交貨結算
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	煙台台海瑪努爾核電設備有限公司	7,700,000.00	1-2年	未交貨結算
東方電氣(廣州)重型機器有限公司	浙江宏偉供應鏈集團股份有限公司	3,686,270.84	1-3年	未交貨結算
合計		<u><u>46,515,534.34</u></u>		-

2. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的預付款項情況

債務人名稱	2022年12月31日	佔預付款項	壞賬準備
	賬面餘額	合計的比例 (%)	
東方電氣集團(四川)物產有限公司	96,037,170.49	25.38	
東方電氣集團國際合作有限公司	44,755,275.03	11.83	
貴州航天新力科技有限公司	15,756,369.53	4.16	
寶銀特種鋼管有限公司	36,337,620.13	9.60	
山西雙環重工集團有限公司	<u>14,835,842.73</u>	<u>3.92</u>	
合計	<u><u>207,722,277.91</u></u>	<u><u>54.88</u></u>	

註釋6. 其他應收款

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
應收利息	4,790,527.77	320,100.00
應收股利		
其他應收款項	5,803,285.50	2,889,196.97
合計	10,593,813.27	3,209,296.97

(一) 應收利息

1. 應收利息分類

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
定期存款		
委託貸款		
債券投資		
其他	4,790,527.77	320,100.00
合計	4,790,527.77	320,100.00

(二) 其他應收款項

1. 按賬齡披露其他應收款

賬齡	2022年12月31日		2022年1月1日	
	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
1年以內(含1年)	6,099,121.58	304,956.08	2,963,606.24	148,180.32
1至2年	6,800.00	680.00	77,701.16	7,770.11
2至3年			300.00	60.00
3年以上	65,600.00	62,600.00	1,590,570.03	1,586,970.03
合計	6,171,521.58	368,236.08	4,632,177.43	1,742,980.46

2. 按款項性質披露其他應收款

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
集團內部	238,259.56	11,912.97	226,346.59			
備用金	270,438.52	13,521.93	256,916.59	243,064.69	12,248.30	230,816.39
其他	5,662,823.50	342,801.18	5,320,022.32	2,841,249.41	182,868.84	2,658,380.57
進口採購合同預付款			—	1,547,863.33	1,547,863.33	—
合計	<u>6,171,521.58</u>	<u>368,236.08</u>	<u>5,803,285.50</u>	<u>4,632,177.43</u>	<u>1,742,980.46</u>	<u>2,889,196.97</u>

3. 本期計提、收回或轉回的其他應收款壞賬準備情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
		整個存續期預期	整個存續期預期	
	未來12個月 預期信用損失	信用損失 (未發生信用減值)	信用損失 (已發生信用減值)	
期初餘額	1,742,980.46			1,742,980.46
期初餘額在本期	1,742,980.46			1,742,980.46
—轉入第二階段				—
—轉入第三階段				—
—轉回第二階段				—
—轉回第一階段				—
本期計提	-1,246,278.97			-1,246,278.97
本期轉回	—			—
本期轉銷	128,465.41			128,465.41
本期核銷				—
其他變動				—
期末餘額	<u>368,236.08</u>			<u>368,236.08</u>

4. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

債務人名稱	款項性質	賬面餘額	賬齡	佔其他應收 期末餘額 合計數的	壞賬準備
				比例 (%)	
華潤守正招標有限公司	投標保證金	3,108,954.00	1年以內	50.38	155,447.70
中廣核工程有限公司	投標保證金	1,350,000.00	1年以內	21.87	67,500.00
北京國電工程招標有限公司	投標保證金	300,066.00	1年以內	4.86	15,003.30
江陰遠景投資有限公司	投標保證金	300,000.00	1年以內	4.86	15,000.00
員工備用金客戶	員工備用金	<u>186,678.13</u>	1年以內	<u>3.02</u>	<u>9,333.91</u>
合計		<u><u>5,245,698.13</u></u>		<u><u>85.00</u></u>	<u><u>262,284.91</u></u>

註釋7. 存貨

1. 存貨分類

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	跌價準備	賬面價值	賬面餘額	跌價準備	賬面價值
原材料	392,939,512.70	59,522,164.89	333,417,347.81	301,914,615.36	71,460,883.79	230,453,731.57
自製半成品及在產品	91,955,586.05		91,955,586.05	158,856,198.40		158,856,198.40
庫存商品(產成品)						
週轉材料(包裝物、 低值易耗品等)	9,433,088.08	1,466,609.47	7,966,478.61	6,882,374.52	1,377,794.21	5,504,580.31
合計	<u>494,328,186.83</u>	<u>60,988,774.36</u>	<u>433,339,412.47</u>	<u>467,653,188.28</u>	<u>72,838,678.00</u>	<u>394,814,510.28</u>

註釋8. 合同資產

1. 合同資產情況

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
已完工未結算	1,069,125,964.16	62,493,937.12	1,006,632,027.04	794,836,347.54	75,441,725.02	719,394,622.52
質保金	14,554,331.19	821,195.09	13,733,136.10	27,690,515.98	3,661,128.85	24,029,387.13
合計	<u>1,083,680,295.35</u>	<u>63,315,132.21</u>	<u>1,020,365,163.14</u>	<u>822,526,863.52</u>	<u>79,102,853.87</u>	<u>743,424,009.65</u>

2. 合同資產減值準備

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
已完工未結算	75,441,725.02	-10,896,940.68	2,050,847.22	62,493,937.12
質保金	<u>3,661,128.85</u>	<u>-2,839,933.76</u>	<u> </u>	<u>821,195.09</u>
合計	<u>79,102,853.87</u>	<u>-13,736,874.44</u>	<u>2,050,847.22</u>	<u>63,315,132.21</u>

3. 合同資產賬面價值在本期內發生的重大變動

項目	變動金額	變動原因
徐大堡1#SG	<u>9,247,630.53</u>	合同資產發生減值
合計	<u>9,247,630.53</u>	

註釋9.其他流動資產

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
待抵扣進項稅		13,557,401.46
預交企業所得稅	<u> </u>	<u> </u>
合計	<u> </u>	<u>13,557,401.46</u>

註釋10. 固定資產

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
固定資產	635,819,093.08	687,892,867.22
固定資產清理		
合計	635,819,093.08	687,892,867.22

1. 固定資產情況

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一、賬面原值合計	2,553,047,015.40	40,650,901.59	24,636,642.99	2,569,061,274.00
其中：土地資產				
房屋及建築物	1,284,829,962.17	2,850,036.45		1,287,679,998.62
機器設備	1,110,638,802.93	13,492,145.75	19,536,577.36	1,104,594,371.32
運輸工具	6,659,788.52	738,903.55	346,679.00	7,052,013.07
儀器儀錶	80,406,964.53	13,820,634.78	231,352.99	93,996,246.32
電子設備	29,125,810.14	7,971,948.56	2,446,555.96	34,651,202.74
其他	41,385,687.11	1,777,232.50	2,075,477.68	41,087,441.93
二、累計折舊合計	1,844,878,760.80	92,247,979.54	8,550,620.31	1,928,576,120.03
其中：土地資產	—	—	—	—
房屋及建築物	786,397,176.66	58,958,558.03		845,355,734.69
機器設備	943,073,568.57	23,777,908.09	3,707,050.34	963,144,426.32
運輸工具	5,651,866.12	148,135.70	329,345.05	5,470,656.77
儀器儀錶	52,798,274.59	5,696,384.58	219,785.34	58,274,873.83
電子設備	21,538,083.43	2,706,987.62	2,320,858.88	21,924,212.17
其他	35,419,791.43	960,005.52	1,973,580.70	34,406,216.25
三、賬面淨值合計	708,168,254.60	—	—	640,485,153.97
其中：土地資產	—	—	—	—
房屋及建築物	498,432,785.51	—	—	442,324,263.93
機器設備	167,565,234.36	—	—	141,449,945.00
運輸工具	1,007,922.40	—	—	1,581,356.30

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
儀器儀錶	27,608,689.94	—	—	35,721,372.49
電子設備	7,587,726.71	—	—	12,726,990.57
其他	5,965,895.68	—	—	6,681,225.68
四. 減值準備合計	20,275,387.38		15,609,326.49	4,666,060.89
其中：土地資產	—	—	—	—
房屋及建築物				
機器設備	17,303,122.04		15,609,326.49	1,693,795.55
運輸工具				
儀器儀錶	2,972,265.34			2,972,265.34
電子設備				
其他				
五. 賬面價值合計	687,892,867.22	—	—	635,819,093.08
其中：土地資產	—	—		
房屋及建築物	498,432,785.51	—	—	442,324,263.93
機器設備	150,262,112.32	—	—	139,756,149.45
運輸工具	1,007,922.40	—	—	1,581,356.30
儀器儀錶	24,636,424.60	—	—	32,749,107.15
電子設備	7,587,726.71	—	—	12,726,990.57
其他	5,965,895.68	—	—	6,681,225.68

註釋11. 在建工程

項目	2022年12月31日			2022年1月1日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
零星項目	17,863,051.18		17,863,051.18	4,514,253.59		4,514,253.59
合計	17,863,051.18		17,863,051.18	4,514,253.59		4,514,253.59

註釋12. 使用權資產

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 賬面原值合計：	9,351,080.74	1,440,286.96		10,791,367.70
其中：土地	—			
房屋及建築物	—			
機器運輸辦公設備	9,351,080.74	1,440,286.96		10,791,367.70
其他	—			
二. 累計折舊合計：	4,968,681.93	2,705,626.49		7,674,308.42
其中：土地	—			
房屋及建築物	—			
機器運輸辦公設備	4,968,681.93	2,705,626.49		7,674,308.42
其他	—			
三. 使用權資產賬面淨值合計	4,382,398.81	—	—	3,117,059.28
其中：土地	—	—		
房屋及建築物	—	—		
機器運輸辦公設備	4,382,398.81	—	—	3,117,059.28
其他	—	—		
四. 減值準備合計				
其中：土地	—	—	—	—
房屋及建築物				

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
機器運輸辦公設備				
其他				
五. 使用權資產賬面價值合計	4,382,398.81	-	-	3,117,059.28
其中：土地	-	-		
房屋及建築物	-	-		
機器運輸辦公設備	4,382,398.81	-	-	3,117,059.28
其他	-	-		

註釋13. 無形資產

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
一. 原價合計	132,838,760.17	4,244,676.79	-	137,083,436.96
其中：軟件	26,025,926.31	4,020,937.03		30,046,863.34
土地使用權	87,438,780.80			87,438,780.80
專利權		223,739.76		223,739.76
非專利技術	19,374,053.06			19,374,053.06
二. 累計攤銷額合計	61,300,618.59	4,209,645.38	-	65,510,263.97
其中：軟件	19,462,185.10	1,449,942.46		20,912,127.56
土地使用權	23,771,955.21	1,750,771.64		25,522,726.85
專利權		14,119.57		14,119.57
非專利技術	18,066,478.28	994,811.71		19,061,289.99
三. 減值準備金額合計	308,176.10	-	-	308,176.10
其中：軟件	308,176.10			308,176.10
土地使用權	-			
專利權	-			
非專利技術	-			

項目	2022年1月1日	本期增加	本期減少	2022年12月31日
四. 賬面價值合計	71,229,965.48	-	-	71,264,996.89
其中：軟件	6,255,565.11	-	-	8,826,559.68
土地使用權	63,666,825.59	-	-	61,916,053.95
專利權	-	-	-	209,620.19
非專利技術	1,307,574.78	-	-	312,763.07

註釋14. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債不以抵銷後的淨額列示

項目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	遞延所得稅資產或負債	可抵扣或應納稅暫時性差異	遞延所得稅資產或負債	可抵扣或應納稅暫時性差異
一. 遞延所得稅資產	67,602,141.67	453,076,104.53	71,584,303.07	477,228,687.05
壞賬準備	5,551,846.09	37,012,307.28	6,484,716.60	43,231,443.98
存貨跌價準備	9,148,316.15	60,988,774.36	10,925,801.70	72,838,678.00
應付職工薪酬	1,768,506.69	14,185,204.66	1,261,204.56	8,408,030.38
預計負債	20,208,521.85	134,723,478.97	21,163,651.52	141,091,010.16
預提費用(應付賬款)	3,768,536.24	25,123,574.90	3,768,536.24	25,123,574.90
政府補助	1,707,470.00	11,383,133.34	1,707,470.00	11,383,133.34
可結轉以後年度的虧損	15,251,765.69	101,678,437.92	15,251,765.69	101,678,437.92
無形資產攤銷差異				
合同資產減值	9,497,269.83	63,315,132.21	11,021,156.76	73,474,378.37
固定資產減值準備	699,909.13	4,666,060.89		

項目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	遞延所得 稅資產 或負債	可抵扣或應 納稅暫時 性差異	遞延所得 稅資產 或負債	可抵扣或應 納稅暫時 性差異
二. 遞延所得稅負債	3,320,293.53	22,135,290.20	2,768,281.58	18,455,210.53
交易性金融工具、衍生金融 工具的估值				
計入其他綜合收益的可供出 售金融資產公允價值變動				
計入其他綜合收益的其他金 融資產公允價值變動 (新準則適用)				
固定資產折舊	3,320,293.53	22,135,290.20	2,768,281.58	18,455,210.53

2. 未確認遞延所得稅資產明細

項目	2022年12月31日	2022年1月1日
可抵扣暫時性差異	70,573,753.75	42,242,298.79
可抵扣虧損	<u>190,893,601.20</u>	<u>190,893,601.20</u>
合計	<u>261,467,354.95</u>	<u>233,135,899.99</u>

3. 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下年度到期

年份	2022年12月31日	2022年1月1日	備註
2027年			
2028年	104,518,351.94	104,518,351.94	
2029年	<u>86,375,249.26</u>	<u>86,375,249.26</u>	
合計	<u>190,893,601.20</u>	<u>190,893,601.20</u>	

註釋15. 應付票據

種類	2022年12月31日	2022年1月1日
銀行承兌匯票	452,351,786.29	281,370,332.89
商業承兌匯票	<u>18,025,133.69</u>	<u>48,344,205.23</u>
合計	<u>470,376,919.98</u>	<u>329,714,538.12</u>

註釋16. 應付賬款

賬齡	2022年 12月31日	2022年 1月1日
1年以內(含1年)	520,148,017.20	401,398,069.98
1-2年(含2年)	29,732,264.81	44,133,439.72
2-3年(含3年)	9,189,210.45	5,879,928.84
3年以上	<u>5,753,448.67</u>	<u>4,110,200.71</u>
合計	<u>564,822,941.13</u>	<u>455,521,639.25</u>

賬齡超過1年的重要應付賬款：

債權單位名稱	2022年	
	12月31日餘額	未償還原因
上海新閔重型鍛造有限公司	2,804,138.93	未達到支付條件
中國第一重型機械股份公司	3,986,418.36	未達到支付條件
廣州市中天焊材有限公司	3,737,520.56	未達到支付條件
貴州航天新力科技有限公司	6,735,139.89	未達到支付條件
江蘇新恒基特種裝備股份有限公司	2,872,280.00	未達到支付條件
安徽應流集團霍山鑄造有限公司	1,467,201.51	未達到支付條件
四川東方龍源動力設備有限公司	1,557,092.50	未達到支付條件
煙台台海瑪努爾核電設備有限公司	2,114,871.67	未達到支付條件
上海電氣上重鑄鍛有限公司	1,560,000.00	未達到支付條件
二重(德陽)重型裝備有限公司	1,982,931.04	未達到支付條件
合計	<u>28,817,594.46</u>	-

註釋17. 合同負債

項目	2022年	2022年
	12月31日	1月1日
1年以內(含1年)	714,194,581.41	487,938,771.13
1年以上	<u>247,347,695.63</u>	<u>294,180,389.95</u>
合計	<u>961,542,277.04</u>	<u>782,119,161.08</u>

註釋18. 應付職工薪酬

1. 應付職工薪酬列示

項目	2022年			2022年
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
一. 短期薪酬	5,534,499.50	210,886,058.78	210,742,279.66	5,678,278.62
二. 離職後福利－設定提存計劃	15,971,100.00	31,933,378.42	34,777,278.42	13,127,200.00
三. 辭退福利	8,408,030.38	692,980.00	3,054,025.19	6,046,985.19
四. 一年內到期的其他福利				
五. 其他				
合計	<u>29,913,629.88</u>	<u>243,512,417.20</u>	<u>248,573,583.27</u>	<u>24,852,463.81</u>

2. 短期薪酬列示

項目	2022年			2022年
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
一. 工資、獎金、津貼和補貼		163,801,947.17	163,801,947.17	—
二. 職工福利費		10,678,276.89	10,678,276.89	—
三. 社會保險費		9,846,807.83	9,846,807.83	—
其中：醫療保險費		7,707,539.50	7,707,539.50	—
工傷保險費		622,802.31	622,802.31	—
生育保險費				—
其他		1,516,466.02	1,516,466.02	—
四. 住房公積金				—
五. 工會經費和職工教育經費		16,255,947.80	16,255,947.80	—
六. 勞動保護費	5,534,499.50	5,733,068.15	5,589,289.03	5,678,278.62
七. 短期利潤分享計劃		2,474,132.25	2,474,132.25	—
八. 其他短期薪酬		2,095,878.69	2,095,878.69	—
合計	<u>5,534,499.50</u>	<u>210,886,058.78</u>	<u>210,742,279.66</u>	<u>5,678,278.62</u>

3. 設定提存計劃列示

項目	2022年			2022年
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
一. 基本養老保險		18,370,078.60	18,370,078.60	—
二. 失業保險費		436,099.82	436,099.82	—
三. 企業年金繳費	15,971,100.00	13,127,200.00	15,971,100.00	13,127,200.00
合計	<u>15,971,100.00</u>	<u>31,933,378.42</u>	<u>34,777,278.42</u>	<u>13,127,200.00</u>

註釋19. 應交稅費

項目	2022年			2022年
	1月1日	本期應交	本期已交	12月31日
增值稅		45,330,324.11	37,665,092.81	7,665,231.30
企業所得稅				
城市維護建設稅		2,505,130.59	2,303,832.59	201,298.00
房產稅		9,685,772.16	9,669,604.88	16,167.28
土地使用稅		800,849.49	800,849.48	0.01
個人所得稅	1,766,050.12	5,813,470.29	5,303,530.36	2,275,990.05
教育費附加(含地方教育費附加)		1,789,378.99	1,645,594.70	143,784.29
其他稅費	1,333.72	3,122.49	3,581.98	874.23
印花稅	147,020.20	2,354,608.79	2,009,081.24	492,547.75
車船使用稅		4,170.00	4,170.00	
合計	<u>1,914,404.04</u>	<u>68,286,826.91</u>	<u>59,405,338.04</u>	<u>10,795,892.91</u>

註釋20. 其他應付款

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
應付利息		
應付股利		
其他應付款項	7,654,648.10	13,598,477.82
合計	7,654,648.10	13,598,477.82

1. 其他應付款項

(1) 按款項性質列示其他應付款項

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
保證金和押金	286,489.12	230,050.00
中央預算內撥款	—	9,664.96
應付代墊款	7,567.36	448,051.49
個人承擔的社會保險和住房公積金	2,396,639.83	6,719,262.47
代收款	997,522.14	3,102,212.39
其他	3,966,429.65	3,089,236.51
合計	7,654,648.10	13,598,477.82

(2) 賬齡超過1年的重要其他應付款項

債權單位名稱	2022年	
	12月31日餘額	未償還原因
預提黨建經費	2,717,053.58	未達到支付條件
成都凱美機電設備有限公司	100,000.00	未達到支付條件
其他	114,799.12	未達到支付條件
合計	<u>2,931,852.70</u>	—

註釋21. 一年內到期的非流動負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
1年內到期的其他長期負債		
1年內到期的租賃負債	<u>3,389,434.22</u>	<u>1,206,995.88</u>
合計	<u>3,389,434.22</u>	<u>1,206,995.88</u>

註釋22. 長期借款

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日	期末 利率區間 (%)
質押借款			
抵押借款			
保證借款			
信用借款	100,000,000.00		1.5%
未到期應付利息			
合計	<u>100,000,000.00</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

註釋23. 租賃負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
租賃付款額	3,863,741.25	5,057,690.23
未確認的融資費用	193,513.06	373,737.23
重分類至一年內到期的非流動負債	3,389,434.22	1,206,995.88
租賃負債淨額	280,793.97	3,476,957.12

註釋24. 預計負債

項目	2022年 12月31日	2022年 1月1日
產品質量保證	91,274,775.73	86,562,512.52
待執行的虧損合同	43,448,703.24	54,528,497.64
合計	134,723,478.97	141,091,010.16

預計合同損失前五餘額情況：

合同項目	預計損失金額	預計損失原因	備註
ACPR50S支承和堆頂	9,390,000.00	合同預計總成本高於合同收入	按合同預計總成本高於收入的差額計提跌價準備
昌江余排	9,108,998.59	合同預計總成本高於合同收入	按合同預計總成本高於收入的差額計提跌價準備
浙江三澳穩壓器項目	7,843,465.84	合同預計總成本高於合同收入	按合同預計總成本高於收入的差額計提跌價準備
昌江穩壓器	5,224,112.30	合同預計總成本高於合同收入	按合同預計總成本高於收入的差額計提跌價準備
法馬通SG支撐	5,100,000.00	合同預計總成本高於合同收入	按合同預計總成本高於收入的差額計提跌價準備
合計	36,666,576.73		

註釋25. 遞延收益

項目	2022年		2022年	
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
政府補助	14,309,373.12	14,552,678.00	11,913,112.62	16,948,938.50
合計	14,309,373.12	14,552,678.00	11,913,112.62	16,948,938.50

政府補助情況說明：

項目	2022年 1月1日	本期新增 補助金額	本期		2022年 12月31日	與資產 相關／與 收益相關
			計入當期 損益金額	其他變動		
2015年廣州市工業轉型升級 專項資金	1,100,000.00		300,000.00		800,000.00	與資產相關
2015年進口貼息	1,246,666.67		340,000.00		906,666.67	與資產相關
第三代核電CAP1400(壓水堆) 技術改造項目	1,200,000.00		300,000.00		900,000.00	與資產相關
先進核電設備製造技術改造 項目	534,000.00		178,000.00		356,000.00	與資產相關
大型製造企業供應鏈協同 服務平台	1,083,333.34		1,083,333.34		-	與收益相關
2020年廣州市促進工業和信 息化產業高質量發展專項資 金技術改造專題	1,216,000.00		152,000.00		1,064,000.00	與資產相關
工業互聯網平台邊緣設備 接入管理項目	75,000.00		75,000.00		-	與收益相關
2020年先進製造業政策兌現 項目(先進核電設備製造技 術改造項目)配套資金	372,000.00		124,000.00		248,000.00	與資產相關

項目	2022年 1月1日	本期新增 補助金額	本期		2022年 12月31日	與資產 相關／與 收益相關
			計入當期 損益金額	其他變動		
2019年科技獎、科技計劃項目及中國創新創業大賽獎勵	904,400.00		904,400.00		-	與收益相關
工業互聯網平台邊緣設備接入管理項目	43,275.00		43,275.00		-	與收益相關
第四代核電示範快堆汽水分離再熱器研製	2,031,250.00		989,583.33		1,041,666.67	與收益相關
2021年促進先進製造業發展扶持(第一批)	616,527.26		79,222.03		537,305.23	與資產相關
「華龍一號」核電設備製造技術改造後補獎	2,206,518.63	3,280,000.00	1,244,635.21		4,241,883.42	與資產相關
2022年省級促進經濟質量高質量發展專項企業技術改造資金項目	1,680,402.22		208,594.50		1,471,807.72	與資產相關
模塊化海上浮動小型堆主設備研製及總裝製造技術研究		2,800,000.00	1,740,540.54		1,059,459.46	與收益相關
核電華龍一號蒸汽發生器研製及產業化		1,800,000.00	1,800,000.00		-	與收益相關
快堆蒸汽發生器等關鍵產品JG高技術產業化建設項目補助		4,000,000.00	1,142,120.93		2,857,879.07	與收益相關
內孔焊工藝開發合同		132,678.00	132,678.00		-	與收益相關
WQ裝備科研生產許可		300,000.00	300,000.00		-	與收益相關

項目	本期				與資產	
	2022年 1月1日	本期新增 補助金額	計入當期 損益金額	其他變動	2022年 12月31日	相關／與 收益相關
一體化小型鉛鉍模塊快堆關 鍵技術研究及實驗驗證		800,000.00	364,566.21		435,433.79	與收益相關
快堆蒸發器技改區配套資金		1,440,000.00	411,163.53		1,028,836.47	與資產相關
合計	<u>14,309,373.12</u>	<u>14,552,678.00</u>	<u>11,913,112.62</u>	-	<u>16,948,938.50</u>	-

本期計入當期損益金額中，計入其他收益11,913,112.62元。

註釋26. 實收資本

1. 2022年度實收資本變動情況

投資者名稱	2022年1月1日		本期增加	本期減少	2022年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	587,579,826.00	48.17			587,579,826.00	48.17
廣東省能源集團有限公司	310,795,826.00	25.48			310,795,826.00	25.48
東方電氣集團東方鍋爐股份 有限公司	162,720,000.00	13.34			162,720,000.00	13.34
廣州南沙化工投資有限公司	39,600,000.00	3.25			39,600,000.00	3.25
廣州廣重企業集團有限公司	36,000,000.00	2.95			36,000,000.00	2.95
中國第二重型機械集團公司	14,400,000.00	1.18			14,400,000.00	1.18
中國東方電氣集團有限公司	68,623,037.00	5.63			68,623,037.00	5.63
合計	<u>1,219,718,689.00</u>	<u>100.00</u>			<u>1,219,718,689.00</u>	<u>100.00</u>

2. 2021年度實收資本變動情況

投資者名稱	2021年1月1日		本期增加	本期減少	2021年12月31日	
	投資金額	所佔比例 (%)			投資金額	所佔比例 (%)
東方電氣股份有限公司	587,579,826.00	48.17			587,579,826.00	48.17
廣東省能源集團有限公司	310,795,826.00	25.48			310,795,826.00	25.48
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	162,720,000.00	13.34			162,720,000.00	13.34
廣州南沙工化投資有限公司	39,600,000.00	3.25			39,600,000.00	3.25
廣州廣重企業集團有限公司	36,000,000.00	2.95			36,000,000.00	2.95
中國第二重型機械集團公司	14,400,000.00	1.18			14,400,000.00	1.18
中國東方電氣集團有限公司	68,623,037.00	5.63			68,623,037.00	5.63
合計	<u>1,219,718,689.00</u>	<u>100.00</u>			<u>1,219,718,689.00</u>	<u>100.00</u>

註釋27. 資本公積

1. 2022年度資本公積變動情況

項目	2022年	本期增加	本期減少	2022年
	1月1日			12月31日
一. 資本(股本)溢價	153,751,311.00			153,751,311.00
二. 其他資本公積	8,504,890.54			8,504,890.54
合計	162,256,201.54			162,256,201.54

其中：國有獨享資本公積

2. 2021年度資本公積變動情況

項目	2021年	本期增加	本期減少	2021年
	1月1日			12月31日
一. 資本(股本)溢價	153,751,311.00			153,751,311.00
二. 其他資本公積	8,504,890.54			8,504,890.54
合計	162,256,201.54			162,256,201.54

其中：國有獨享資本公積

註釋28. 專項儲備

1. 2022年度專項儲備變動情況

項目	2022年 1月1日	本期增加	本期減少	2021年 12月31日	備註
安全生產費		4,042,714.40	4,042,714.40		
合計		<u>4,042,714.40</u>	<u>4,042,714.40</u>	<u>-</u>	

2. 2021年度專項儲備變動情況

項目	2021年 1月1日	本期增加	本期減少	2021年 12月31日	備註
安全生產費		3,699,068.28	3,699,068.28		
合計		<u>3,699,068.28</u>	<u>3,699,068.28</u>	<u>-</u>	

註釋29. 盈餘公積

1. 2022年度盈餘公積變動情況

項目	2022年 1月1日	本期增加	本期減少	2022年 12月31日
法定盈餘公積金	66,087,242.82	1,880,610.31		67,967,853.13
任意盈餘公積金				
儲備基金				
企業發展基金				
其他				
合計	<u>66,087,242.82</u>	<u>1,880,610.31</u>		<u>67,967,853.13</u>

2. 2021年度盈餘公積變動情況

項目	2021年	本期增加	本期減少	2021年
	1月1日			12月31日
法定盈餘公積金	64,338,408.39	1,748,834.43		66,087,242.82
任意盈餘公積金				
儲備基金				
企業發展基金				
其他				
合計	<u>64,338,408.39</u>	<u>1,748,834.43</u>		<u>66,087,242.82</u>

註釋30. 未分配利潤

項目	2022年度	2021年度	2020年度
本期期初餘額	206,817,483.93	191,077,974.10	394,319,892.20
本期增加額	18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
其中：本期淨利潤轉入	18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
其他調整因素			
本期減少額	10,624,782.44	1,748,834.43	
其中：本期提取盈餘公積數	1,880,610.31	1,748,834.43	
本期提取一般風險準備			
本期分配現金股利數	8,744,172.13		
轉增資本			
其他減少			
本期期末餘額	<u>214,998,804.58</u>	<u>206,817,483.93</u>	<u>191,077,974.10</u>

註釋31. 營業收入、營業成本

1. 營業收入

項目	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主營業務小計	1,534,304,617.62	1,332,363,512.39	1,420,010,001.79	1,211,845,263.13	1,051,782,415.29	1,009,328,235.62
風電	488,411,030.87	493,219,466.55	529,212,145.06	502,425,366.91	201,317,197.88	187,355,225.95
核電	540,345,161.46	460,849,031.55	436,502,670.62	336,447,194.92	324,191,041.80	378,066,279.70
煤電	21,054,428.68	20,756,416.38				
電站服務	3,941,500.87	2,803,419.90	2,564,326.95	1,091,800.25	594,317.50	
其他新興產業業務	480,552,495.74	354,735,178.01	451,730,859.16	371,880,901.05	525,679,858.11	443,906,729.97
2. 其他業務小計	23,709,467.40	2,049,202.45	10,122,794.44	829,723.30	14,892,512.97	1,271,198.78
廢舊物資	5,256,198.36		4,471,573.28		10,028,045.28	4,587.16
租金	385,318.57	370,352.49	396,789.09	29,865.64	371,247.72	20,017.28
材料	3,730,613.70	990,909.98	609,067.25	799,857.66	3,106,932.80	1,218,411.82
其他	14,337,336.77	687,939.98	4,645,364.82		1,386,287.17	28,182.52
合計	<u>1,558,014,085.02</u>	<u>1,334,412,714.84</u>	<u>1,430,132,796.23</u>	<u>1,212,674,986.43</u>	<u>1,066,674,928.26</u>	<u>1,010,599,434.40</u>

註釋32. 銷售費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
展覽費	27,326.73		68,764.16
宣傳費			41,320.75
銷售服務費	6,705,392.83	4,624,017.74	-3,477,487.99
業務經費	1,190,237.42	276,981.09	1,008,312.60
職工薪酬	3,324,243.45	4,352,949.97	3,271,431.29
折舊費	17,093.67	5,339.84	7,820.72
辦公費	9,661.38	11,460.93	2,610.52
差旅費	1,086,959.64	889,528.10	734,711.77
會議費	21,781.61		8,603.78
業務招待費	1,238,210.96	877,087.98	779,445.69
郵電通訊費	18,560.97	18,328.28	23,411.00
其他	142,032.91	90,728.21	10,508.74
合計	13,781,501.57	11,146,422.14	2,479,453.03

註釋33. 管理費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
職工薪酬	71,020,660.32	59,180,223.50	48,967,373.43
保險費	10,906,168.52	4,250,656.59	4,253,017.67
折舊費	13,349,195.96	14,606,241.28	15,640,183.96
修理費	8,672,553.59	-6,409,386.30	8,389,945.79
無形資產攤銷	3,858,011.54	3,673,490.83	3,866,917.02
存貨盤虧毀損	4,743.52	-41,333.29	860,683.68
辦公費	246,039.98	309,886.27	224,988.91
差旅費	1,963,256.97	2,135,647.75	1,979,466.45
會議費	7,849.05	66,071.57	156,679.24
業務招待費	1,049,122.01	1,159,758.57	834,485.36
低值易耗品攤銷	536,651.17	441,868.65	433,709.82
出國人員經費			6,400.00
董事會會費	11,790.47	17,613.09	8,343.22
安全生產費用	4,042,714.40	3,699,068.28	4,982,989.47
倉儲保管費	244,590.38	143,769.59	939.63
租賃費			40,800.00
訴訟費	38,584.91	69,905.66	73,786.40
聘請中介機構費用	44,811.32	29,716.97	463,482.30
諮詢費	602,056.27	2,106,008.10	580,225.87
排污費	111,496.00	212,546.60	168,872.20
交通運輸費	1,064,156.56	1,066,343.13	1,637,201.83
水電動能費	2,721,223.98	2,250,507.07	2,201,474.87
郵電通訊費	270,781.95	506,415.95	765,054.87
物業管理費	5,427,674.18	4,308,250.90	4,292,496.50
黨團活動費	1,046,266.37	767,531.84	640,077.80
宣傳費	1,899,767.82	435,386.65	415,508.09
其他	2,496,147.81	4,233,545.96	1,566,492.23
合計	131,636,315.05	99,219,735.21	103,451,596.61

註釋34. 研發費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
職工薪酬	49,340,720.24	45,618,481.90	27,908,936.98
折舊費	3,292,075.55	2,564,103.92	2,115,922.91
無形資產攤銷	257,979.54	732,541.00	732,540.99
辦公費		3,973.07	2,669.26
差旅費	380,448.44	87,332.70	342,917.58
低值易耗品攤銷		68,576.91	21,401.52
諮詢費	12,094.32	925,194.77	35,471.70
交通運輸費		18,011.65	0.00
水電動能費		13,348.67	24,661.26
試驗檢驗、質量鑒定費	21,553,467.54	18,033,556.91	17,623,259.89
機物料消耗	51,443.94	42,787.22	
工裝模具費	9,773,148.97	2,994,816.65	13,686,651.95
技術服務費			1,872,595.71
情報資料費		20,152.43	0.00
外委費	6,279,605.21	4,153,632.72	4,958,397.77
驗發成果論證、評審、 鑒定、驗收	57,202.00	140,850.00	258,092.32
知識產權事務費	-126,441.53	133,465.79	387,436.01
其他	296,596.52	139,900.43	6,459,378.99
合計	91,116,896.80	75,699,383.46	76,473,122.06

註釋35. 財務費用

類別	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
利息費用	308,385.02		136,800.00
減：利息收入	9,636,213.92	7,709,987.87	5,301,346.87
匯兌淨損失			3,916.99
銀行手續費	1,347,028.65	1,147,340.00	638,015.45
其他	279,990.34	311,199.05	369,320.54
合計	-7,700,809.91	-6,251,448.82	-4,153,293.89

註釋36. 其他收益

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
南沙區2020年度勞動關係和諧單位獎勵	10,000.00		
2021年廣州市專利資助資金	4,500.00		
廣東省企業技術特派員專項項目資助	56,000.00		
黃閣社會服務中心鎮招用工社保補貼	9,664.96		
社保局失業待遇穩崗補貼	585,803.01		
社保基金管理局一次性留工培訓補助	408,625.00		
廣州港口船舶排放控制補貼	30,575.00		
南沙財政局2022廣州市知識產權工作專項資金	1,500.00		
2022年黃閣鎮招用戶級勞動者社會保險補貼	1,000.00		
南沙區穩定用工和社會保險補貼	5,200.86		
社保局2022一次性擴崗補助廣州市	72,000.00		
2015年廣州市工業轉型升級專項資金	300,000.00	300,000.00	300,000.00
2015年進口貼息	340,000.00	340,000.00	340,000.00

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
第三代核電CAP1400(壓水堆)技術改造項目	300,000.00	300,000.00	300,000.00
先進核電設備製造技術改造項目	178,000.00	178,000.00	178,000.00
大型製造企業供應鏈協同服務平台	1,083,333.34	1,083,333.33	1,083,333.33
2020年廣州市促進工業和信息化產業高質量發展專項資金技術改造專題	152,000.00	152,000.00	152,000.00
工業互聯網平台邊緣設備接入管理項目	75,000.00	279,825.00	75,000.00
2020年先進製造業政策兌現項目(先進核電設備製造技術改造項目)配套資金	124,000.00	124,000.00	744,000.00
2019年科技獎、科技計劃項目及中國創新創業大賽獎勵	904,400.00	904,400.00	904,400.00
工業互聯網平台邊緣設備接入管理項目	43,275.00		
第四代核電示範快堆汽水分離再熱器研製	989,583.33	468,750.00	
2021年促進先進製造業發展扶持(第一批)	79,222.03	143,472.74	
「華龍一號」核電設備製造技術改造後補獎	283,531.48	513,481.37	
2022年省級促進經濟質量高質量發展專項企業技術改造資金項目	208,594.50	379,597.78	
模塊化海上浮動小型堆主設備研製及總裝製造技術研究	1,740,540.54		

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
核電華龍一號蒸汽發生器研 製及產業化	1,800,000.00		
快堆蒸汽發生器等關鍵產品 JG高技術產業化建設 項目補助	1,142,120.93		
內孔焊工藝開發合同	132,678.00		
WQ裝備科研生產許可	300,000.00		
一體化小型鉛鉍模塊快堆關 鍵技術研究及實驗驗證	364,566.21		
快堆蒸發器技改區配套資金	411,163.53		
南沙區市場監督管理局2021 年度南沙區質量強區資助 獎勵資金	200,000.00		
南沙區科技局2019年高新技 術企業認定通過獎勵	1,000,000.00		
廣東省社保局2022一次性擴 崗補助	6,000.00		
2022一次性擴崗補助廣州市	1,500.00		
2022一次性擴崗補助廣州市	3,000.00		
南沙區人社局2021年和諧 單位獎勵	10,000.00		
省級技術中心認定2021年創 新平台獎勵	2,000,000.00		
南沙區高成長型科技企業 2020年研發經費投入獎勵	2,000,000.00		
南沙區獎勵大型製造企業供 應鏈協同服務平台	536,700.00		

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
南沙區工業(專精特新)企業 防疫消殺支出補貼	13,504.00		
南沙區財政局技改後補獎 328萬(華龍一號)	961,103.73		
個稅手續費返還	78,754.83		
廣州市扶持企業專項資金		120,000.00	120,000.00
南沙財政南沙區一次性 招用補貼		9,000.00	
南沙人社局2020年以工代訓 補貼		27,000.00	
南沙財政202012區中小微企 一次性		15,000.00	
南沙區工業企業2021年一季 度增產獎		300,000.00	
2021市知識產權工作 專項資金		20,000.00	
南沙人社局勞動關係和諧單 位獎勵貼		20,000.00	
黃閣事務中心勞動支鎮招用 共社保補貼單		500	
收黃閣事務中心勞動支鎮 優才獎勵		2,000.00	
社保局失業待遇穩崗補貼		166,976.83	
2018年科技保險補貼			161,000.00
2016年高企通過獎勵第三筆			120,000.00
廣州市監督管理局專利資助			25,000.00

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
南沙財政局2019年知識產權 政策兌現獎勵金			500,000.00
南沙財政2016年高新企 認定通過獎勵第三次			280,000.00
上雲上平台獎			138,400.00
廣州市監督管理局專利資助			9,600.00
2017年研發後補助－ 華龍一號PRS			2,000,000.00
2019年知識產權政策 兌現獎勵			59,250.00
2020年(第1批)政策 兌現經費			300,000.00
黃閣鎮社會服務中心鎮 優才獎勵			3,000.00
2020年9月南沙區一次性招 用補貼補貼			3,000.00
2020年9月南沙區一次性 招用補貼補貼			788,000.00
2020年廣東省企業技術特派 員專項項目資助			94,000.00
軍民融合專項支持資金			13,000,000.00
廣州市財局財政挖潛 改造資金			80,000.00
合計	<u>18,947,440.28</u>	<u>5,847,337.05</u>	<u>21,757,983.33</u>

註釋37. 信用減值損失

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
壞賬損失	2,515,234.79	-4,474,611.09	8,238,463.78
合計	<u>2,515,234.79</u>	<u>-4,474,611.09</u>	<u>8,238,463.78</u>

註釋38. 資產減值損失

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
存貨跌價損失	7,932,095.55	-2,316,204.11	-64,910,566.45
固定資產減值損失		-3,365,573.64	-1,534,960.19
無形資產減值損失		-308,176.1	
合同資產減值損失	15,787,721.66	2,542,488.60	-58,050,379.97
合計	<u>23,719,817.21</u>	<u>-3,447,465.25</u>	<u>-124,495,906.61</u>

註釋39. 營業外收入

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
非流動資產毀損報廢利得			
政府補助利得			
各種違約賠償收入	8,200.00	3,400.00	1,000.00
其他	857,598.40	67,474.42	128,020.62
合計	<u>865,798.40</u>	<u>70,874.42</u>	<u>129,020.62</u>

註釋40. 營業外支出

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
非流動資產毀損報廢利得	332,448.40	483,984.09	1,242,637.92
債務重組損失			
賠償金、違約金及罰款支出		66.21	253.45
其他			
合計	332,448.40	484,050.30	1,242,891.37

註釋41. 所得稅費用

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
當期所得稅費用			
遞延所得稅調整	4,534,173.35	1,603,703.72	-24,623,257.90
合計	4,534,173.35	1,603,703.72	-24,623,257.90

註釋42. 現金流量表

1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：			
淨利潤	18,806,103.09	17,488,344.26	-203,241,918.10
加：資產減值損失	-23,719,817.21	3,447,465.25	124,495,906.61
信用減值損失(新準則適用)	-2,515,234.79	4,474,611.09	-8,238,463.78
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	92,247,979.54	95,446,505.46	107,283,343.83
使用權資產折舊	2,705,626.49	2,354,711.57	2,186,593.81
無形資產攤銷	4,209,645.38	4,499,365.77	4,692,791.95
長期待攤費用攤銷			
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失 (收益以「-」填列)			
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)	332,448.40	483,984.09	1,242,637.92
公允價值變動損失(收益以「-」填列)			
財務費用(收益以「-」填列)	308,385.02		136,800.00
投資損失(收益以「-」填列)			
遞延所得稅資產減少(增加以「-」填列)	3,982,161.40	6,873,061.06	-27,093,871.21
遞延所得稅負債增加(減少以「-」填列)	552,011.95	-5,269,357.34	2,470,613.31
合同資產的減少(增加以「-」填列)	-276,941,153.49	140,107,169.90	-105,860,404.24
存貨的減少(增加以「-」填列)	-26,674,998.55	102,124,308.43	-218,752,252.08
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	-122,783,524.56	-142,127,735.51	155,809,762.11
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	423,862,393.03	-187,403,132.16	542,071,601.97
其他			
經營活動產生的現金流量淨額	94,372,025.70	42,499,301.87	377,203,142.10
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：			
債務轉為資本			139,574,890.54
一年內到期的可轉換公司債券			
融資租入固定資產	1,440,286.96	301,056.63	
3. 現金及現金等價物淨變動情況：			
現金的期末餘額	950,785,686.10	819,592,500.28	810,995,930.40
減：現金的期初餘額	819,592,500.28	810,995,930.40	462,513,514.57
加：現金等價物的期末餘額			
減：現金等價物的期初餘額			
現金及現金等價物淨增加額	131,193,185.82	8,596,569.88	348,482,415.83

2. 現金和現金等價物的構成

項目	2022年度 發生額	2021年度 發生額	2020年度 發生額
一.現金	950,785,686.10	819,592,500.28	810,995,930.40
其中：庫存現金	2,087.52	2,587.52	5,747.52
可隨時用於 支付的銀 行存款	410,783,598.58	129,589,912.76	120,990,182.88
可隨時用於 支付的其他 貨幣資 金	540,000,000.00	690,000,000.00	690,000,000.00
可用於支付 的存放中 央銀行款 項			
存放同業款項			
拆放同業款項			
二.現金等價物			
其中：三個月內 到期的債 券投資			
三.期末現金及現金等 價物餘額	950,785,686.10	819,592,500.28	810,995,930.40
其中：母公司或集 團內子公司 使用受限制 的現金和現 金等價物			

八. 或有事項的說明

截止2022年12月31日，本公司無需要說明的重大或有事項。

九. 資產負債表日後事項

本公司無需要披露的資產負債表日後調整事項。

十. 關聯方關係及其交易**(一) 關聯方關係****1. 母公司**

母公司名稱	註冊地址	業務性質	註冊資本 (萬元)	持股比例 (%)	表決權比例 (%)
東方電氣股份有限公司	成都市高新西區西芯 大道18號	國有企業	311,879.21	48.17	48.17

本公司的最終控制方為中國東方電氣集團有限公司。

2. 其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司的關係
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
深圳東方鍋爐控制有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣(武漢)核設備有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
廣東省能源集團有限公司	有重大影響的投資方
東方電氣集團財務有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團國際合作有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣集團大件物流有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣(四川)物產有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
東方電氣股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
深圳東方鍋爐控制有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業
廣州開發區粵電新能源有限公司	有重大影響的投資方

(二) 關聯方交易

1. 從關聯方採購貨物

單位：人民幣元

單位名稱	關聯方關係	定價 政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			估同類交易		估同類交易		估同類	
			金額	金額的 比例 (%)	金額	金額的 比例 (%)	金額	交易金額 的比例 (%)
東方電氣(四川) 物產有限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	146,682,632.79	15.98	90,009,369.17	19.09	21,750,661.28	10.59
東方電氣集團東 方鍋爐股份有 限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	5,309.73	0.00			148,116.34	0.07
深圳東方鍋爐控 制有限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	399,600.00	0.04	3,534,482.77	0.75		
東方電氣自動 控制工程有限 公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	214,159.29	0.02				
東方電氣集團科 學技術研究院 有限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	1,422,707.47	3.45				
廣州開發區粵 電新能源有限 公司	有重大影響的投 資方	市場價 下浮 10%	4,506,849.93	17.29	3,478,421.30	0.74		

2. 接受關聯方提供勞務

單位：人民幣元

單位名稱	關聯方關係	定價 政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			估同類 交易金額		估同類 交易金額		估同類 交易金額	
			金額	的比例 (%)	金額	的比例 (%)	金額	的比例 (%)
東方電氣集團 大件物流有限 公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	2,068,807.34	10.29	13,049,748.49	2.77	1,771,034.33	0.86
東方電氣(成都) 工程設計諮詢 有限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	213,962.27	0.45				
東方電氣集團 國際合作有限 公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	391,120.73	100.00	196,310.88	0.04	112,475.35	0.05
東方電氣(武漢) 核設備有限 公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	525,510.25	0.70	405,172.42	0.09		
東方電氣股份有 限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	3,364,716.98	7.08	30,788.68	0.01	22,364.42	0.01
東方電氣集團東 方鍋爐股份有 限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格			265,486.73	0.06		

3. 向關聯方銷售貨物

單位：人民幣元

單位名稱	關聯方關係	定價 政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			估同類		估同類		估同類	
			金額	的比例	金額	的比例	金額	的比例
				(%)		(%)		(%)
東方電氣股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業	市場價格	544,047,543.25	53.09	551,229,516.83	38.82	762,683,885.39	91.8
東方電氣(武漢)核設備有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業	市場價格	99,823.00	0.42			1,173,679.25	7.88
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業	市場價格	21,096,118.21	100.00	18,182.30	0.00	149,014.55	1
東方電氣集團東方汽輪機有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業	市場價格	2,831,858.40	0.28			1,965.14	0.01
東方電氣風電股份有限公司	受同一控股股東及最終控制方控制的其他企業	市場價格	49,142,031.78	10.06				

4. 向關聯方提供勞務

單位：人民幣元

單位名稱	關聯方關係	定價 政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額	
			估同類 交易金額		估同類 交易金額		估同類 交易金額	
			金額	的比例 (%)	金額	的比例 (%)	金額	的比例 (%)
東方電氣(武漢) 核設備有限 公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	44,603.33	0.19%			40,754.73	0.27
東方電氣股份有 限公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	6,350,392.40	26.78%			188,679.25	1.27
東方電氣集團 東方電機有限 公司	受同一控股股東 及最終控制方 控制的其他 企業	市場 價格	189,520.35	0.80%	29,716.98	0.29		
東方法馬通核泵 有限責任公司		市場 價格	3,301.89	0.01%				

5. 與關聯方簽訂的租賃協議

單位：人民幣元

單位名稱	關聯方關係	定價 政策	2022年度發生額		2021年度發生額		2020年度發生額		備註
			金額	估同類 交易金額 的比例	金額	估同類 交易金額 的比例	金額	估同類 交易金額 的比例	
				(%)		(%)		(%)	
廣州開發區粵 電新能源有 限公司	有重大影響的 投資方	市場 價格	91,338.35	100.00	83,034.86	100.00	83,034.86	100.00	2013/1/1- 2037/12/31

(三) 關聯方應收應付款項餘額

1. 應收關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年12月31日		2022年1月1日		2021年1月1日	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
銀行存款							
	東方電氣集團財務有限公司	900,113,003.82		803,965,584.21		765,422,704.36	
應收賬款							
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	1,988,100.00	397,620.00	1,878,125.53	214,179.71	1,878,125.53	107,089.86
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	3,210,253.37	160,512.67	—	—	149.93	7.5
	東方電氣風電股份有限公司	6,294,000.00	314,700.00	—	—	95,613,435.79	28,062,310.84
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	1,280,000.00	64,000.00	—	—		
	東方電氣股份有限公司	89,167,503.31	20,379,565.64	114,846,484.61	28,782,573.58		
預付賬款							
	東方電氣股份有限公司	11,889,816.19		12,075,180.22		12,705,758.03	
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	831,858.41		831,858.41		831,858.41	
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	58,800.00		—			
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	96,037,170.49		0.22			
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	579,000.00		—			
	深圳東方鍋爐控制有限公司	228,000.00		—			
	東方電氣集團國際合作有限公司	44,755,275.03		66,811,559.84		27,463,403.89	
合同資產							
	東方電氣股份有限公司	14,554,331.19	821,195.09	27,690,515.98	3,661,128.85		
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	4,747,416.75	—	—	—		
	東方電氣股份有限公司	670,360,372.41	62,493,937.12	587,747,878.13	75,441,725.02	928,663,206.06	81,645,342.47
	東方電氣風電股份有限公司	39,858,845.94	—	—	—		
應收利息							
	東方電氣集團財務有限公司	4,790,527.77		320,100.00		1,154,783.33	

2. 應付關聯方款項

項目名稱	關聯方	2022年 12月31日	2022年 1月1日	2021年 1月1日
應付賬款				
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	–	454,361.26	
	東方電氣股份有限公司	19,322.46	144,676.55	3,164,765.13
	東方電氣集團大件物流有限公司	689,329.50	2,753,549.68	465,845.10
	東方電氣集團東方汽輪機有限公司	–	149.93	
	深圳東方鍋爐控制有限公司	460,456.57	415,301.77	
	東方電氣自動控制工程有限公司	48,400.00	–	
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	23,055,067.09	–	
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	98,565.00	–	
	東方電氣(成都)工程設計諮詢有限公司	58,800.00	–	
	東方電氣集團國際合作有限公司	963,259.95	36,604.78	2,040.00
應付票據				
	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司		300,000.00	
	東方電氣集團(四川)物產有限公司	127,106,254.85	820,340.97	12,152,396.40
	東方電氣集團大件物流有限公司	1,845,000.00	4,622,000.00	1,500,000.00
	東方電氣集團科學技術研究院有限公司	829,000.00		
	深圳東方鍋爐控制有限公司	634,393.20		
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	1,026,362.31		
合同負債				
	東方電氣股份有限公司	504,124,898.10	523,688,576.15	555,531,247.44
	東方電氣(武漢)核設備有限公司	710,377.36	701,886.79	701,886.79
	東方電氣風電有限公司	37,517,806.05	4,196,000.00	

十一．按照有關財務會計和制度應披露的其他內容

無。

東方電氣(廣州)重型機器有限公司

二〇二三年三月三十日

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

本資產評估報告依據中國資產評估準則編製

東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的
東方電氣集團東方電機有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0303號

(共1冊，第1冊)



北京天健兴业资产评估有限公司
PAN-CHINA ASSETS APPRAISAL CO.,LTD

二〇二三年三月三十日

目 錄

聲明	XI-3
資產評估報告摘要	XI-4
資產評估報告	XI-7
一. 委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況	XI-7
二. 評估目的	XI-32
三. 評估對象和評估範圍	XI-33
四. 價值類型	XI-51
五. 評估基準日	XI-52
六. 評估依據	XI-52
七. 評估方法	XI-58
八. 評估程序實施過程和情況	XI-82
九. 評估假設	XI-85
十. 評估結論	XI-86
十一. 特別事項說明	XI-88
十二. 資產評估報告的使用限制說明	XI-102
十三. 資產評估報告日	XI-103
資產評估報告附件	XI-105

聲 明

- 一. 本資產評估報告依據財政部發佈的資產評估基本準則和中國資產評估協會發佈的資產評估執業準則和職業道德準則編製。
- 二. 委託人或者其他資產評估報告使用人應當按照法律、行政法規規定及本資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告；委託人或者其他資產評估報告使用人違反前述規定使用資產評估報告的，本資產評估機構及資產評估師不承擔責任。本資產評估報告僅供委託人、資產評估委託合同中約定的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人使用；除此之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人。本資產評估機構及資產評估師提示資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- 三. 本資產評估機構及資產評估師遵守法律、行政法規和資產評估準則，堅持獨立、客觀和公正的原則，並對所出具的資產評估報告依法承擔責任。
- 四. 評估對象涉及的資產、負債清單由委託人、被評估單位申報並經其採用簽名、蓋章或法律允許的其他方式確認；委託人和其他相關當事人依法對其提供資料的真實性、完整性、合法性負責。
- 五. 本資產評估機構及資產評估師與資產評估報告中的評估對象沒有現存或者預期的利益關係；與相關當事人沒有現存或者預期的利益關係，對相關當事人不存在偏見。
- 六. 資產評估師已經對資產評估報告中的評估對象及其所涉及資產進行現場調查；已經對評估對象及其所涉及資產的法律權屬狀況給予必要的關注，對評估對象及其所涉及資產的法律權屬資料進行了查驗，對已經發現的問題進行了如實披露，並且已提請委託人及其他相關當事人完善產權以滿足出具資產評估報告的要求。
- 七. 本資產評估機構出具的資產評估報告中的分析、判斷和結果受資產評估報告中假設和限制條件的限制，資產評估報告使用人應當充分考慮資產評估報告中載明的假設、限制條件、特別事項說明及其對評估結論的影響。

東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的
東方電氣集團東方電機有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告摘要

天興評報字(2023)第0303號

北京天健興業資產評估有限公司接受中國東方電氣集團有限公司和東方電氣股份有限公司的共同委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀、公正的原則，採用資產基礎法和收益法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及東方電氣集團東方電機有限公司的股東全部權益在2022年12月31日的市場價值進行了評估，現將資產評估情況報告如下：

- 一. 評估目的：根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有的東方電氣集團東方電機有限公司部分股權，需要對東方電氣集團東方電機有限公司的股東全部權益進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。
- 二. 評估對象：東方電氣集團東方電機有限公司於評估基準日的股東全部權益價值。
- 三. 評估範圍：東方電氣集團東方電機有限公司於評估基準日納入評估範圍的全部資產及負債。
- 四. 價值類型：市場價值。
- 五. 評估基準日：2022年12月31日。
- 六. 評估方法：資產基礎法、收益法。
- 七. 評估結論：

本次評估，評估人員採用資產基礎法和收益法對評估對象分別進行了評估，經分析最終選取資產基礎法評估結果作為評估結論。

經資產基礎法評估，東方電氣集團東方電機有限公司總資產賬面價值為2,112,168.07萬元，評估價值為2,359,609.55萬元，增值額為247,441.48萬元，增值率為11.72%；總負債賬面價值為1,456,230.91萬元，評估價值為1,455,620.05萬元，減值610.86萬元，減值率為0.04%；淨資產賬面價值為655,937.16萬元，評估價值為903,989.50萬元，增值額為248,052.34萬元，增值率為37.82%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	1,695,922.74	1,745,621.62	49,698.88	2.93
2 非流動資產	416,245.33	613,987.93	197,742.60	47.51
3 其中：長期股權投資	40,382.41	48,038.33	7,655.92	18.96
4 投資性房地產	721.33	1,066.75	345.42	47.89
5 固定資產	75,665.17	170,726.88	95,061.71	125.63
6 在建工程	7,317.33	7,416.41	99.08	1.35
7 無形資產	25,489.57	105,817.71	80,328.14	315.14
8 其中：土地使用權	22,303.55	72,506.40	50,202.85	225.09
9 其他非流動資產	266,669.52	280,922.35	14,252.83	5.34
10 資產總計	<u>2,112,168.07</u>	<u>2,359,609.55</u>	<u>247,441.48</u>	<u>11.72</u>
11 流動負債	1,291,536.29	1,291,536.29	—	—
12 非流動負債	164,694.62	164,083.76	-610.86	-0.37
13 負債合計	<u>1,456,230.91</u>	<u>1,455,620.05</u>	<u>-610.86</u>	<u>-0.04</u>
14 淨資產(所有者權益)	<u>655,937.16</u>	<u>903,989.50</u>	<u>248,052.34</u>	<u>37.82</u>

報告使用者在使用本報告的評估結論時，請注意本報告正文中第十一項「特別事項說明」對評估結論的影響；並關注評估結論成立的評估假設及前提條件。

我們特別強調：本評估意見僅作為交易各方擬進行股權交易提供價值參考，而不能取代交易各方進行股權交易價格的決定。

本報告及其結論僅用於本報告設定的評估目的，而不能用於其他目的。

根據國家的有關規定，本評估結論使用的有效期限為1年，自評估基準日2022年12月31日起，至2023年12月30日止。

以上內容摘自評估報告正文，欲了解本評估項目的全面情況和合理理解評估結論，請報告使用者在徵得評估報告所有者許可後，認真閱讀評估報告全文，並請關注特別事項說明部分的內容。

東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的
東方電氣集團東方電機有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告
天興評報字(2023)第0303號

中國東方電氣集團有限公司、東方電氣股份有限公司：

北京天健興業資產評估有限公司接受貴單位的委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀和公正的原則，採用資產基礎法和收益法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益在2022年12月31日的市場價值進行了評估。現將資產評估情況報告如下：

一、委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況

(一) 委託人簡介

1. 基本信息

企業名稱：	中國東方電氣集團有限公司(以下簡稱「集團」)
企業信用代碼：	9151000062160427XG
註冊地址：	四川省成都市金牛區蜀漢路333號
法定代表人：	俞培根
註冊資本：	504,696.02萬元人民幣
企業類型：	有限責任公司(國有獨資)
成立時間：	1984-11-06
營業期限：	1984-11-06至無固定期限

經營範圍：進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備制造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

(二) 委託人二簡介

1. 基本信息

企業名稱：東方電氣股份有限公司(以下簡稱「東方電氣」)

企業信用代碼：915101002051154851

註冊地址：成都市高新西區西芯大道18號

法定代表人：俞培根

註冊資本：311,879.213萬人民幣

企業類型：其他股份有限公司(上市)

成立時間：1993-12-28

營業期限：1993-12-28至無固定期限

經營範圍：通用設備製造業、電氣機械及器材製造業、核能發電設備、風力發電設備、可再生能源發電設備等及其備品備件製造、銷售及研發；工業控制與自動化的研發、製造及銷售；環保設備(脫硫、脫硝、廢水、固廢)、節能設備、石油化工容器的研發、製造及銷售；儀器儀錶、普通機械等設備的研發、製造及銷售；工業氣體製造及銷售；電站設計、電站設備成套技術開發，成套設備銷售及服務；總承包與分包境外發電設備、機電、成套工程和境內國際招標工程，上述境外工程所需要的設備、材料出口，對外派遣實施上述境外工程所需的勞務人員；進出口貿易；商務服務業；專業技術服務業；科技交流和推廣服務業(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

2. 歷史沿革

東方電氣股份有限公司原名東方電機股份有限公司，成立於1993年12月28日，係經國家經濟體制改革委員會以體改生(1992)67號和體改生(1993)214號文、原國家國有資產管理局以國資企函發(1993)100號文批准，由東方電機廠作為獨家發起人，將國家授權其持有的主要生產經營性資產折價入股組建設立的股份有限公司。公司取得由成都市工商行政管理局核發的營業執照，統一社會信用代碼為91510100205115485Y，註冊地址為四川省成都市高新西區西芯大道18號。

經國家經濟體制改革委員會1994年4月12日以體改生(1994)42號文批准，公司於1994年5月31日在香港公開發行1.7億股境外上市外資股(H股)股票，並於1994年6月6日在香港聯合交易所有限公司上市交易；於1995年7月4日在中國境內公開發行6,000萬股境內上市內資股(A股)股票，並於1995年10月10日在上海證券交易所上市交易。以上股份發行後，公司股本變更為4.5億股。

經國務院國有資產監督管理委員會2005年12月30日以《關於東方電機股份有限公司國有股權劃轉有關問題的批覆》(國資產權[2005]1604號)批准，東方電機廠將其持有公司的2.2億股(佔公司原股本的48.89%)國有法人股劃轉至中國東方電氣集團公司(現已更名為中國東方電氣集團有限公司，以下簡稱**東方電氣集團公司**)。

經中國證券監督管理委員會2007年10月17日以《關於核准東方電機股份有限公司向中國東方電氣集團公司定向發行新股購買資產的通知》(證監公司字[2007]172號)核准，公司於2007年11月向東方電氣集團公司非公開發行3.67億股境內上市內資股(A股)股票，公司因此取得東方電氣集團公司原持有的東方鍋爐(集團)股份有限公司273,165,244股境內上市內資股(A股)股票(佔東鍋股份公司原股本的68.05%)和東方電氣集團東方汽輪機有限公司100%股權。

根據公司2007年度第二次臨時股東大會決議，2007年10月26日東方電氣更名為東方電氣股份有限公司。

經中國證券監督管理委員會2008年9月5日以《關於核准東方電氣股份有限公司增發股票的批覆》(證監許可[2008]1100號)核准，東方電氣於2008年11月向非特定對象公開發行6,500萬股境內上市內資股(A股)股票，本次公開增發後東方電氣股本變更為8.82億股。

經中國證券監督管理委員會2009年11月6日以《關於核准東方電氣股份有限公司非公開發行股票的批覆》(證監許可[2009]1151號)核准，東方電氣於2009年11月向包括東方電氣集團公司在內的八名特定對象非公開發行11,993萬股境內上市內資股(A股)股票，本次非公開發行後東方電氣股本變更為100,193萬股。

根據東方電氣2010年6月18日召開的2009年度股東週年大會、2010年第一次內資股類別股東會議及2010年第一次外資股類別股東會議決議，東方電氣以2009年12月31日股本100,193萬股為基數向全體股東每10股轉增10股，本次轉增後東方電氣股本變更為200,386萬股。

2015年1月12日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司公開發行可轉換債券的批覆》(證監許可[2014]628號)核准於2014年7月10日公開發行的40億元A股可轉債進入轉股期。截至2015年2月17日，東方電氣A股可轉債累計轉股333,040,368股，轉股後東方電氣股本變更為2,336,900,368股。

2018年3月1日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司向中國東方電氣集團有限公司發行股份購買資產的批覆》(證監許可[2018]354號)核准於2018年3月31日發行753,903,063股股份向中國東方電氣集團購買相關資產，本次發行股票後東方電氣股本變更為3,090,803,431股。

經過歷年的派送紅股、配售新股、轉增股本及增發新股等，截至2022年9月30日，東方電氣股本為3,119,001,130.00股，有限售條件境內上市內資股(A股)773,018,530股，佔股本的24.78%；無限售條件境內上市內資股(A股)2,005,982,600股，佔股本的64.32%；無限售條件境外上市外資股(H股)34,000萬股，佔股本的10.90%。

3. 公司股權結構

截至2022年9月30日，東方電氣股份有限公司前十名股東持股情況如下表所示：

前10名股東持股情況

序號	股東名稱	持股數量 (股)	持股比例 (%)
1	中國東方電氣集團有限公司	1,727,919,826	55.40
2	香港中央結算有限公司	305,570,017	9.80
3	全國社保基金一一三組合	30,538,179	0.98
4	基本養老保險基金八零二組合	22,528,258	0.72
5	Citigroup Inc.	16,996,266	0.54
6	Brown Brothers Harriman & Co.	15,323,886	0.49
7	上海高毅資產管理合夥企業(有限合夥) — 高毅曉峰2號致信基金	11,400,000	0.37
8	中國銀行股份有限公司－泰達宏利轉型 機遇股票型證券投資基金	11,340,149	0.36
9	中國對外經濟貿易信託有限公司－外貿信託 — 高毅曉峰鴻遠集合資金信託計劃	10,900,000	0.35
10	中國工商銀行股份有限公司－海富通改革 驅動靈活配置混合型證券投資基金	10,119,705	0.32

(三) 被評估單位簡介

1. 基本信息

企業名稱：東方電氣集團東方電機有限公司(以下簡稱「東方電機」)

統一社會信用代碼：91510600671415848H

註冊地址：四川省德陽市旌陽區黃河西路188號

法定代表人：王軍

註冊資本：叁拾肆億壹仟伍佰陸拾玖萬叁仟叁佰叁拾叁元叁角叁分

企業類型：其他有限責任公司

成立時間：2008年01月30日

營業期限：2008年01月30日至長期

經營範圍：

成套發電設備、交直流電機、成套節能環保設備設計、製造及銷售；電力工程總承包；市政公用工程施工總承包；環保工程總承包；機電工程施工總承包；控制設備設計、製造、銷售；電站改造、電站設備安裝、維護及檢修；發電設備、交直流電機、控制設備及電站改造、電站設備安裝的技術開發、技術轉讓、技術諮詢、技術服務；以下範圍內的進出口業務：本企業自產機電產品、成套設備及相關技術的出口業務，經營本企業生產和科研所需的原輔材料、機械設備、儀器儀錶、備品備件、零配件及技術的進口業務(國家規定的一二類進口商品除外)，開展本企業中外合資經營、合作生產及「三來一補」業務。泵、環境保護設備及工具、刀具、模具的設計和製造及銷售；普通機械、電器機械及零部件的製造銷售；原材料代購代銷；壓力容器(二、三類)設計、製造、銷售；動能管線及電力設施安裝、維修工程；起重機械安裝、改造、維修；計算機網絡系統開發，絕緣材料製造、銷售；普通貨運、大型物件運輸(憑有效許可證開展經營活動)；一類機動車維修(小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修)(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

2. 歷史沿革及公司股權結構

東方電氣集團東方電機有限公司成立於2008年，其前身東方電機廠成立於1958年，東方電機由東方電氣股份有限公司出資設立，是我國研究、設計、製造大型發電設備的重大技術裝備製造骨幹企業，是全球發電設備、清潔能源產品和服務的主要供應商。

2008年1月，東方電機成立時，股權結構如下表所示：

股權結構表

單位：萬元

序號	股東名稱	認繳出資額	實繳出資額	持股比例
1	東方電氣股份有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%
	合計	200,000.00	200,000.00	100.00%

2018年1月，根據東方電機股東東方電氣股份有限公司董事會第八屆第二十五次會議決議將國撥資金6,650.00萬元轉增資本金，增資後股權結構如下表所示：

單位：萬元

序號	股東名稱	認繳出資額	實繳出資額	持股比例
1	東方電氣股份有限公司	206,650.00	206,650.00	100.00%
	合計	206,650.00	206,650.00	100.00%

2018年12月，東方電機吸收合併德陽東方電機廠有限公司(簡稱：東方電機廠)，東方電機廠原股東中國東方電氣集團有限公司以淨資產出資方式對東方電機增資37,091.00萬元，變更後股權結構如下表所示：

單位：萬元

序號	股東名稱	認繳出資額	實繳出資額	持股比例
1	中國東方電氣集團有限公司	17,050.00	17,050.00	7.77%
2	東方電氣股份有限公司	<u>202,442.00</u>	<u>202,442.00</u>	<u>92.23%</u>
	合計	<u>219,492.00</u>	<u>219,492.00</u>	<u>100%</u>

2018年12月，根據東方電氣股份有限公司東股司規劃(2018)號文件規定將東方電氣股份有限公司撥付的募集資金109,750.00萬元轉為資本金，同時將中國東方電氣集團有限公司撥付的12,327.333333萬元轉為資本金，變更後股權結構如下表所示：

單位：萬元

序號	股東名稱	認繳出資額	實繳出資額	持股比例
1	中國東方電氣集團有限公司	27,787.416071	27,787.416071	8.14%
2	東方電氣股份有限公司	<u>313,781.917262</u>	<u>313,781.917262</u>	<u>91.86%</u>
	合計	<u>341,569.333333</u>	<u>341,569.333333</u>	<u>100%</u>

截至評估基準日，東方電氣集團東方電機有限公司股權結構如下表所示：

股權結構表

單位：萬元

序號	股東名稱	認繳出資額	實繳出資額	持股比例
1	中國東方電氣集團有限公司	27,787.416071	27,787.416071	8.14%
2	東方電氣股份有限公司	313,781.917262	313,781.917262	91.86%
	合計	341,569.333333	341,569.333333	100%

3. 公司主要資產概況

東方電氣集團東方電機有限公司申報納入評估範圍的主要資產包括：貨幣資金、應收票據、應收賬款、應收款項融資、預付賬款、應收利息、其他應收款、存貨、合同資產、投資性房地產、房屋建構築物、設備類資產、在建工程、土地使用權、其他無形資產、其他非流動資產、長期股權投資、其他權益工具投資等。主要資產的類型及特點如下：

(1) 貨幣資金

貨幣資金由銀行存款組成。

(2) 應收票據

應收票據為不帶息的商業承兌匯票和銀行承兌匯票。

(3) 應收賬款

納入評估範圍的應收賬款主要為銷售商品應收的貨款。

(4) 應收款項融資

應收款項融資為不帶息銀行承兌匯票。

(5) 預付賬款

納入評估範圍的預付賬款為購買商品和勞務預付的貨款。

(6) 應收利息

納入評估範圍的應收利息為在東方電氣集團財務有限公司的定期存款應收的利息。

(7) 其他應收款

納入評估範圍的其他應收款主要為保證金、代墊款項、內部員工借備用金、借款等。

(8) 存貨

納入評估範圍的存貨包括原材料、在庫週轉材料、產成品和在產品。

(9) 合同資產

納入評估範圍的合同資產包括已完工未結算的項目款項和合同質保金。

(10) 投資性房地產

投資性房地產共2項，建築面積合計為4,964.46平方米，投資性房地產主要為位於德陽市的大學生公寓與住宅等。

(11) 固定資產－房屋建構築物

納入評估範圍的房屋建築物類資產包括：房屋建築物、構築物兩大類。評估範圍內的主要房屋建築物類資產為位於德陽市的生產廠房、輔助用房及商品住宅、車位、職工宿舍等共393項，建築面積共計531,182.53平方米；構築物及其他輔助設施共35項，主要為廠區道路、圍牆、天然氣管道、廠區鐵路等配套附屬設施。

(12) 固定資產－設備類資產

納入評估範圍的設備類資產分為機器設備、車輛、電子及辦公設備。

機器設備主要是用於各類電機生產加工的金屬切削設備、焊接設備及配套輔助設備，主要分為以下幾大類：金屬切削設備主要包括：22M立車、數控龍門銑、數控重型臥車、數控鏜銑牀、轉子銑牀、加工中心、定子衝片智能化製造生產線、汽發定子機座專用機牀400T自動衝壓生產線等。焊接設備主要包括：弧焊機器人焊接中心、弧焊機器人系統、中頻焊機等。線圈生產專用設備主要包括：换位導線下料生產設備、數控龍門包帶機、自動水發線棒成型設備、真空壓力浸漆設備、汽發轉子線圈銑孔自動線等。產品試驗及檢測設備主要包括：電氣測控系統、低壓系統、專水力機械通用試驗台、高速動平衡擺架與測量系統、水力試驗台(二期)T2台電氣測控系統等。以上主要設備購置並啟用於1958年至2022年間，除部分設備待報廢外，其餘設備均可正常使用。

本次納入評估範圍的車輛共268項，主要包括大小型普通客車、叉車、三輪車、平車等，均購置於2005年以後。上述車輛存在217項廠內使用車輛無需辦證外，20輛老舊車輛處於待報廢狀態，其他正常在用車輛均已辦理了產權登記，證載權利人均為東方電氣集團東方電機有限公司。

本次申報評估的電子設備共計5,057項，主要設備為辦公用的電腦、打印機、空調、交換機等辦公用設備，主要購置於1995年以後。設備基本使用正常，維護保養情況良好。

(13) 在建工程

本次評估範圍在建工程為土建工程與設備安裝工程，土建工程共計4項，主要為職大電機廠房一跨加固、電機事業部廠房一跨加固、廠區天然氣、壓縮空氣工業管道改造、數字化車間建設II期等，在建項目均在正常施工中。

在建設備安裝工程共計83項，主要內容為衝擊試模型水輪機臥式試驗台建設、數字化二期—6300KN衝片自動生產線及臥式動平衡機等項目，截止評估基準日，項目均在正常進行中，均未完工驗收。

(14) 無形資產－土地使用權

納入本次評估範圍的無形資產－土地使用權是東方電氣集團東方電機有限公司所使用的土地使用權共16宗，面積合計為1,007,494.98平方米。

(15) 其他無形資產

納入評估範圍的其他無形資產為外購的115項軟件。

(16) 技術類無形資產

納入評估範圍的技術類無形資產包括專利權、軟件著作權和非專利技術，其中非專利技術共1項，軟件著作權共10項，專利權共609項(包含賬面未記錄的專利權59項)，專利權中發明專利154項，實用新型專利452項，外觀設計專利3項。除3項實用新型專利和1項非專利技術以轉讓方式取得外，其餘均為自創。

(17) 其他非流動資產

納入評估範圍的其他非流動資產為合同質保金。

(18) 長期股權投資

截止評估基準日，納入評估範圍的長期股權投資共計8家，投資明細如下：

單位：萬元

序號	被投資單位名稱	投資日期	註冊持股	賬面淨值	減值準備	賬面淨額	備註
			比例				
1	東方電氣新能源設備 (杭州)有限公司	2008/5/16	100.00%	40,936.30	40,936.30	0.00	破產清算
2	東方電氣(德陽)電動 機技術有限責任公 司	2019/12/30	90.00%	16,200.00		16,200.00	
3	東方電氣(廣東)能源 科技有限公司	2020/5/18	100.00%	20,000.00		20,000.00	
4	樂山市東樂大件吊運 有限公司	1997/8/8	49.00%	459.52		459.52	
5	湖南平安環保股份有 限公司	2021/12/29	10.00%	3,223.00		3,223.00	
6	東方中恒(成都)新能 源科技有限公司	2022/3/31	20.00%	499.89		499.89	
7	東電(山東)能源科技 有限公司	—	10.00%	—		—	
8	東吉能源科技(通榆) 有限公司	—	20.00%	—		—	未建賬
合計				<u>81,318.71</u>	<u>40,936.30</u>	<u>40,382.41</u>	

(19) 其他權益工具投資

截止評估基準日，納入評估範圍的其他權益工具投資共計3家，投資明細如下：

金額單位：人民幣萬元

序號	投資內容	投資日期	投資期限	持有數量	賬面淨值	減值準備	賬面淨額
1	東方電氣自動控制工程 有限公司	2018-8-23	長期	19.78% (實繳 28.27%)	19,787.93	0.00	19,787.93
2	東方電氣風電股份有限 公司	2015-6-30	長期	14.64%	32,688.12	0.00	32,688.12
3	南方電網儲能股份有限 公司	2022-12-6	長期	42,553,191	57,101.90	0.00	57,101.90
合計					<u>109,577.95</u>	<u>0.00</u>	<u>109,577.95</u>

4. 公司主營業務概況

被評估單位主要從事水輪發電機組、熱能發電機(包括燃煤、燃氣、核能)、風力發電機、交(直)流電機、調相機、成套節能環保設備、泵等設備的研發、設計、製造和服務，以及電站改造，電站設備安裝、維護及檢修等業務；具有電力工程總承包、市政公用工程施工總承包、環保工程總承包、機電工程施工總承包等多項資質和能力；能為用戶提供循環經濟產業園和水環境治理工程綜合解決方案，以及綜合能源管理、發電設備智能診斷等系統解決方案。

被評估單位從事各類發電機組的研發、設計、製造、安裝、調試以及其他相關業務。其營業收入包括主營業務收入和其他業務收入。歷史收入情況如下：

項目	2020年		2021年		2022年	
	金額	比例	金額	比例	金額	比例
主營業務收入	713,617.67	97.54%	827,820.37	92.32%	938,038.58	98.19%
其他業務收入	<u>18,010.29</u>	<u>2.46%</u>	<u>68,892.34</u>	<u>7.68%</u>	<u>17,271.13</u>	<u>1.81%</u>
營業收入合計	<u>731,627.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>896,712.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>955,309.71</u>	<u>100.00%</u>

單位：萬元

近幾年主營業務收入佔營業收入90%以上的比例，主業突出。

六十餘年來，被評估單位通過自主創新和科研攻關，形成了水、火、核、氣、風、光「多電並舉」的產業發展格局。擁有的產品品種主要包括：10-1000MW混流式、1.25-190MW軸流式、1.25-80MW貫流式、40-375MW抽水蓄能、12-150MW衝擊式等水電機組，6-1350MW燃煤、50-830MW燃氣汽輪發電機，第三代核電AP1000、國和一號、華龍一號、EPR1750MW及第四代600MW示範快堆等核能發電機，10-300MVar調相機，1.5-13MW各型風力發電機，0.7-120MW同步電動機，0.18-30MW異步電動機，0.5-5.5MW直流電動機，水利大泵、核主泵和化工屏蔽泵，污泥和餐廚垃圾處理設備等。

截至2022年10月，被評估單位累計產出發電設備突破6億千瓦。產品遍佈全國31個省、市、自治區，約佔全國總裝機容量的30%；並出口到美國、印度、越南、巴基斯坦、巴西、委內瑞拉、埃塞俄比亞等36個國家和地區。

未來各核心細分產業發展規劃如下：

風電電機產業把握「碳達峰、碳中和」發展機遇，堅持技術驅動，豐富產品技術路線，全力突破外部市場，提升綜合競爭力，打造一流風電電機品牌。

電動機產業振興電動機產業，強化戰略制定和執行，堅持深化改革、創新引領，推進機制體制、核心技術、運營模式突破，打造中國高端電動機發展新高地。

中小熱電產業堅持創新驅動，以技術引領行業發展；持續提升交付能力、盈利能力和產品可靠性，推動產業高質量發展，確保中小熱電電機行業第一的品牌形象和優勢地位。

環保能源及工程產業圍繞靜脈產業園、村鎮環境綜合治理、餐廚污泥等固廢處理、黑臭水體治理等細分市場，進一步夯實環保產業基礎；以工程、電力總承包為主，適度拓展投建營模式；依托廠內示範項目，取得綜合能源服務業績，打造具有東電特色的環保能源及工程產業，為客戶提供系統解決方案。

特種電機產業堅持服務國家戰略，做精特種電機產業。高質量發展專項產品，鞏固提升民用小堆領先地位，奮力開拓化工屏蔽泵市場，形成以特種電機、屏蔽泵為核心的多元化發展戰略。

抽水蓄能產業根據國家能源局2022年6月10日召開推進抽水蓄能項目開發建設視頻會議精神，為迎接2023年及未來幾年抽水蓄能年招標6400萬千瓦以上的產業爆發高潮，東方電機進一步完善更新公司抽水蓄能產業規劃，未來中長期東方電機抽水蓄能產業市場佔有率應超過40%或實現行業第一。

新興產業堅持以新技術研究為載體，積極做好產業相關多元化研究，重點關注與公司現有技術、資源相匹配，能夠充分發揮公司既有優勢的新興產業。依托數字化工廠建設，培養智能製造數字化車間規劃設計和集成解決方案研發能力，積極推進智能製造產業化，到「十四五」末，力爭實現1-2個智能製造輸出項目落地；重點關注電動交通、海洋能、氫能、熱泵、地熱利用、磁懸浮軸承等領域技術發展態勢，適時開展技術研究，力爭在工業節能、電能替代、高端驅動電機國產替代、電驅系統、船舶海工裝備、人工智能等方面實現1-2個產業方向的突破。

5. 財務狀況表及經營成果

財務狀況表(合併)

單位：元

項目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
流動資產	15,324,116,855.58	16,508,974,924.28	17,247,066,647.14
非流動資產合計	2,556,430,485.09	2,952,455,280.38	3,946,288,679.99
其中：長期應收款			
長期股權投資	3,085,627.12	32,129,325.69	41,824,135.66
其他權益工具投資	524,760,500.00	524,760,500.00	1,095,779,510.30
其他非流動金融資產	—	—	—
投資性房地產	7,975,021.56	9,478,037.11	7,213,334.72
固定資產	678,483,908.58	808,017,417.55	883,839,363.27
固定資產清理	—	—	—
在建工程	115,838,706.87	54,582,736.30	73,173,332.14
工程物資	—	—	—

項目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
使用權資產	23,110,740.24	17,733,032.82	12,614,420.62
無形資產	167,326,021.10	174,829,857.93	272,571,399.59
開發支出	—	—	—
商譽	—	—	—
長期待攤費用	—	—	—
遞延所得稅資產	578,610,582.21	575,564,465.50	599,820,725.06
其他非流動資產	457,239,377.41	755,359,907.48	959,452,458.63
資產總計	<u>17,880,547,340.67</u>	<u>19,461,430,204.66</u>	<u>21,193,355,327.13</u>
流動負債	10,747,007,093.26	11,754,237,520.05	12,940,254,365.39
非流動負債	1,218,331,616.72	1,564,560,970.02	1,648,698,733.75
負債合計	<u>11,965,338,709.98</u>	<u>13,318,798,490.07</u>	<u>14,588,953,099.14</u>
淨資產(所有者權益)	<u>5,915,208,630.69</u>	<u>6,142,631,714.59</u>	<u>6,604,402,227.99</u>
少數股東權益	8,949,730.31	9,191,857.38	20,163,976.51
歸屬母公司所有者權益	5,906,258,900.38	6,133,439,857.38	6,584,238,251.48

財務狀況表(母公司)

單位：元

項目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
流動資產	15,191,677,456.91	16,228,416,262.51	16,959,227,394.2
非流動資產合計	2,675,382,726.47	3,183,488,537.73	4,162,453,273.30
其中：長期應收款	—	—	—
長期股權投資	181,817,008.18	394,160,706.75	403,824,135.66
其他權益工具投資	524,760,500.00	524,760,500.00	1,095,779,510.30
其他非流動金融資產	—	—	—
投資性房地產	7,975,021.56	9,478,037.11	7,213,334.72
固定資產	678,952,094.73	696,698,592.24	756,651,698.51
固定資產清理	—	—	—
在建工程	74,614,731.22	54,582,736.30	73,173,332.14
工程物資	—	—	—
使用權資產	23,110,740.24	17,733,032.82	12,614,420.62
無形資產	148,908,677.42	156,783,333.26	254,895,693.92
開發支出	—	—	—
商譽	—	—	—
長期待攤費用	—	—	—

項目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
遞延所得稅資產	578,004,575.71	573,931,691.77	598,848,688.80
其他非流動資產	<u>457,239,377.41</u>	<u>755,359,907.48</u>	<u>959,452,458.63</u>
資產總計	<u>17,867,060,183.38</u>	<u>19,411,904,800.24</u>	<u>21,121,680,667.50</u>
流動負債	10,755,221,886.24	11,742,453,537.12	12,915,362,869.16
非流動負債	<u>1,217,234,849.42</u>	<u>1,563,226,789.64</u>	<u>1,646,946,204.38</u>
負債合計	<u>11,972,456,735.66</u>	<u>13,305,680,326.76</u>	<u>14,562,309,073.54</u>
淨資產(所有者權益)	<u>5,894,603,447.72</u>	<u>6,106,224,473.48</u>	<u>6,559,371,593.96</u>

經營成果表(合併)

單位：元

項目	2020年度	2021年度	2022年度
一、營業收入	7,202,060,622.39	8,533,588,636.31	9,513,879,258.79
減：營業成本	5,961,013,256.77	6,974,424,600.05	7,634,848,516.22
税金及附加	39,128,050.58	43,969,352.68	74,592,074.67
銷售費用	88,968,229.11	200,421,219.17	174,278,626.40
管理費用	591,260,045.75	630,300,569.08	645,959,227.82
研發費用	397,243,197.80	452,543,184.19	496,736,141.62
財務費用	-210,602,594.07	-208,848,814.91	-173,646,597.78
加：其他收益	41,622,020.74	22,519,976.16	15,368,528.85
投資收益(損失以「-」 號填列)	-189,983.83	6,789,948.62	18,918,060.57
其中：對聯營企業 和合營企 業的投資 收益	-329,356.52	-146,301.43	4,694,809.97
匯兌收益(損失以「-」 號填列)	—	—	—
淨敞口套期收益(損 失以「-」號填列)	—	—	—
公允價值變動收益 (損失以「-」號填列)	-111,737.78	184,216.34	-154,016.94

項目	2020年度	2021年度	2022年度
信用減值損失(損失 以「-」號填列)	41,387,275.20	67,535,719.30	115,813,605.08
資產減值損失(損失 以「-」號填列)	-6,077,270.02	-91,218,149.53	-106,189,161.70
資產處置收益(損失 以「-」號填列)	925,401.82	1,809,697.85	4,920,561.93
二. 營業利潤	412,606,142.58	448,399,934.79	709,788,847.63
加：營業外收入	1,172,093.89	9,127,431.91	2,394,491.20
減：營業外支出	10,499,788.37	3,590,725.22	3,556,861.46
三. 利潤總額	403,278,448.10	453,936,641.48	708,626,477.37
減：所得稅	6,784,747.87	33,409,519.76	49,330,321.82
四. 淨利潤	396,493,700.23	420,527,121.72	659,296,155.55
歸屬於母公司所有者的淨 利潤	395,660,405.26	420,300,807.04	658,395,009.02
少數股東損益	833,294.97	226,314.68	901,146.53

經營成果表(母公司)

單位：元

項目	2020年度	2021年度	2022年度
一. 營業收入	7,316,279,616.75	8,967,127,096.19	9,553,097,081.54
減：營業成本	6,082,867,631.62	7,443,124,801.71	7,702,245,455.79
税金及附加	38,172,103.78	42,661,026.95	72,660,400.97
銷售費用	85,647,880.83	195,177,451.58	167,566,205.76
管理費用	613,734,079.43	634,895,636.83	646,256,151.79
研發費用	386,107,005.51	429,906,956.89	483,324,228.03
財務費用	-209,833,626.65	-206,575,873.31	-172,538,336.74
加：其他收益	41,622,020.74	22,519,976.16	15,165,013.76
投資收益(損失以「-」 號填列)	-189,983.83	6,789,948.62	19,044,349.25
其中：對聯營企業 和合營企 業的投資 收益	-329,356.52	-146,301.43	4,694,809.97
匯兌收益(損失以「-」 號填列)	—	—	—
淨敞口套期收益(損 失以「-」號填列)	—	—	—
公允價值變動收益 (損失以「-」號填列)	-111,737.78	184,216.34	-154,016.94
信用減值損失(損失 以「-」號填列)	41,075,879.70	64,359,859.51	123,352,437.59

項目	2020年度	2021年度	2022年度
資產減值損失(損失 以「-」號填列)	-6,077,270.02	-90,721,804.53	-105,334,657.21
資產處置收益(損失 以「-」號填列)	925,333.99	1,780,760.80	4,922,797.89
二. 營業利潤	396,828,785.03	432,850,052.44	710,578,900.28
加：營業外收入	1,172,093.89	7,464,697.94	2,363,729.43
減：營業外支出	10,499,788.37	3,590,725.22	3,556,861.46
三. 利潤總額	387,501,090.55	436,724,025.22	709,385,768.25
減：所得稅	2,961,730.69	29,788,607.09	46,891,151.71
四. 淨利潤	384,539,359.86	406,935,418.07	662,494,616.54

2020年、2021年財務數據經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，年和評估基準日2022年12月31日，並出具大華特字[2023]000533號無保留意見審計報告。

(三) 資產評估委託合同約定的其他評估報告使用者

根據資產評估委託合同的約定，本報告除交易雙方及其股東和監管部門外，無其他報告使用者。

(四) 委託人和被評估單位的關係

委託人為被評估單位的參股股東，為本次股權交易行為的轉讓方；委託人二為被評估單位東方電機的控股股東，為本次股權交易行為的收購方。

二. 評估目的

根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會及中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有的東方電氣集團東方電機有限公司部分股權，需要對東方電氣集團東方電機有限公司的股東全部權益價值進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。

三. 評估對象和評估範圍

(一) 評估對象

評估對象為東方電氣集團東方電機有限公司的股東全部權益價值。

(二) 評估範圍

評估範圍為東方電氣集團東方電機有限公司於評估基準日的全部資產及負債，其中總資產賬面價值2,112,168.07萬元，負債賬面價值1,456,230.91萬元，淨資產賬面價值655,937.16萬元。各類資產及負債的賬面價值見下表：

資產評估申報匯總表

單位：萬元

項目名稱	賬面價值
流動資產	1,695,922.74
非流動資產	416,245.33
其中：長期股權投資	40,382.41
投資性房地產	721.33
固定資產	75,665.17
在建工程	7,317.33
無形資產	25,489.57
其中：土地使用權	22,303.55
其他非流動資產	266,669.52
資產總計	2,112,168.07
流動負債	1,291,536.29
非流動負債	164,694.62
負債合計	1,456,230.91
淨資產(所有者權益)	655,937.16

1. 委託人和被評估單位已承諾委託評估對象和評估範圍與經濟行為所涉及的評估對象和評估範圍一致，且經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具大華特字[2023]000533號無保留意見審計報告。
2. 評估範圍內的資產權屬情況如下：
 - (1) 納入本次評估範圍內的投資性房地產房改房3-27-4-2-2(原東電廠)房產，建築面積63.50平方米，尚未辦理房屋產權及土地使用權證書。
 - (2) 納入本次評估範圍內的房屋33項尚未辦理權屬證書，建築面積合計45,211.81平方米。未辦證房屋建築物見以下明細表：

序號	房屋名稱	建築面積(m ²)
1	第二超速試驗室	2,307.00
2	水力試驗室	4,861.48
3	工藝技術樓	11,993.82
4	職工食堂	5,197.84
5	第二職工食堂	7,628.85
6	110KV變壓站控制樓	1,534.14
7	研究試驗基地(一期)	5,019.54
8	通用公司廠房(原東電廠)	2,512.40
9	金結配電室(原東電廠)	13.40
10	房改房1=10-3-5-2(原東電廠)	68.60
11	房改房3=26-3-5-1(原東電廠)	63.50
12	房改房3=86-2-7-1(原東電廠)	54.50
13	房改房4=6-2-2-1(原東電廠)	54.50
14	房改房5=1-2-6-1(原東電廠)	54.50
15	房改房5=5-2-6-1(原東電廠)	54.50

序號	房屋名稱	建築面積(m ²)
16	房改房1=40-3-2-2(原東電廠)	33.90
17	房改房1=40-4-5-2(原東電廠)	33.90
18	房改房3=10-2-5-2(原東電廠)	33.90
19	房改房3=10-6-5-1(原東電廠)	33.90
20	房改房3=23-3-7(原東電廠)	27.00
21	房改房3=24甲－3-8(原東電廠)	27.00
22	房改房3=24甲－4-1(原東電廠)	33.00
23	房改房3=24甲－4-10(原東電廠)	27.00
24	金石苑地下室西2棟2門左3號自行車庫	8.36
25	金石苑地下室西2棟2門右5號自行車庫	8.36
26	金石苑地下室西2棟3門左3號自行車庫	8.36
27	金石苑地下室西2棟3門右6號自行車庫	8.36
28	金石苑地下室西2棟3門右5號自行車庫	8.40
29	試驗站	2,880.00
30	門衛室	45.80
31	噴烤漆房	238.00
32	恒溫房	98.00
33	配電房	240.00
合計		45,211.81

本次評估，對於無證房屋建築物評估人員以被評估單位提供的建設項目工程許可證、建設用地規劃許可證、施工許可證以及出具產權情況說明等證明資料，證明上述無證房屋為被評估單位所有。未辦證房屋的建築面積主要依據被評估單位提供的有關圖紙、施工合同、預結算書等資料，並結合評估人員現場勘查確定。

- (3) 評估範圍內的房屋建築物中共有19項，建築面積合計641.54平方米，其佔用的土地使用權未取得。具體如下：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)	原值	賬面價值(元)		淨額
				淨值	減值準備	
1	房改房1-10-3-5-2(原東電廠)	68.60	15,707.91	471.24	—	471.24
2	房改房3-26-3-5-1(原東電廠)	63.50	20,160.97	604.83	—	604.83
3	房改房3-86-2-7-1(原東電廠)	54.50	18,370.38	918.52	—	918.52
4	房改房4-6-2-2-1(原東電廠)	54.50	18,370.38	918.52	—	918.52
5	房改房5-1-2-6-1(原東電廠)	54.50	58,223.19	7,023.20	—	7,023.20
6	房改房5-5-2-6-1(原東電廠)	54.50	54,820.99	6,612.83	—	6,612.83
7	房改房1-40-3-2-2(原東電廠)	33.90	10,317.71	309.53	—	309.53
8	房改房1-40-4-5-2(原東電廠)	33.90	10,317.71	309.53	—	309.53

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)	賬面價值(元)			
			原值	淨值	減值準備	淨額
9	房改房3-10-2-5-2(原東電廠)	33.90	12,946.80	388.40	—	388.40
10	房改房3-10-6-5-1(原東電廠)	33.90	12,946.80	388.40	—	388.40
11	房改房3-23-3-7(原東電廠)	27.00	12,598.07	629.90	—	629.90
12	房改房3-24甲—3-8(原東電廠)	27.00	12,614.09	630.70	—	630.70
13	房改房3-24甲—4-1(原東電廠)	33.00	15,415.42	770.77	—	770.77
14	房改房3-24甲—4-10(原東電廠)	27.00	15,415.42	770.77	—	770.77
15	金石苑地下室西2棟2門左3號自行車庫	8.36	0.00	0.00	—	0.00
16	金石苑地下室西2棟2門右5號自行車庫	8.36	0.00	0.00	—	0.00
17	金石苑地下室西2棟3門左3號自行車庫	8.36	0.00	0.00	—	0.00
18	金石苑地下室西2棟3門右6號自行車庫	8.36	0.00	0.00	—	0.00
19	金石苑地下室西2棟3門右5號自行車庫	8.40	0.00	0.00	—	0.00
合計		<u>641.54</u>	<u>288,225.84</u>	<u>20,747.14</u>	<u>0.00</u>	<u>20,747.14</u>

- (4) 納入評估範圍內的土地有6宗地證載土地面積，由於職工房改等原因，已分割出部分面積，本次評估以企業申報剩餘面積進行評估，明細如下：

序號	宗地名稱	土地證號	土地使用權人	用途	使用權類型	使用權面積 (m^2)	備註
1	一安經營房土地A	川(2022)德陽市不動產權第0031277號	德陽東方電機廠有限公司	城鎮住宅用地	劃撥	14,130.84	證載20,271.3 m^2 ，宗地內6,140.46 m^2 已分攤給購房職工
2	一安經營房土地B	川(2022)德陽市不動產權第0031086號	德陽東方電機廠有限公司	城鎮住宅用地	劃撥	7,954.55	證載11,652.4 m^2 ，宗地內3,697.85 m^2 已分攤給購房職工
3	東電廠區(原東電廠)	德府國用(1994)第1881號	德陽東方電機廠有限公司	工業生產、生活福利	劃撥	218,293.85	證載面積258,784.50 m^2 ；證載土地獨有面積247,940.85 m^2 ；經歷次分割，剩餘218,293.85 m^2 。
4	中學、技校體育場部分(原東電廠)	德市府國用(1990)第0391號	東方電機廠(中學)	中學和技校	長期	42,407.00	證載72,255.00平方米，四川省東電中學的25070平方米，再轉出4,778平方米。
5	燈光球場(原東電廠)	川(2017)德陽市不動產權第0020954號	東方電機廠	城鎮住宅用地	劃撥	3,070.65	證載65,701.44 m^2 ，房改房後餘留面積，未分割辦證。

序號	宗地名稱	土地證號	土地使用權人	用途	使用權 類型	使用權面積 (m^2)	備註
6	二生活區轉工業部 分(原東電廠)	德府國用(2014) 第04699號	東方電機廠	城鎮住宅 用地	劃撥	20,552.55	證載25,185 m^2 ，宗地內 4,632.45 m^2 已分攤給購 房職工

被評估單位已出具產權情況說明，承諾實際擁有上述房屋的所有權及土地使用權，本次評估以企業申報為準。

- (5) 納入評估範圍的土地中共有10宗為劃撥用地，本次評估未考慮後期變更出讓手續對於估值的影響。上述10宗土地的相關信息如下：

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	土地用途	土地性質	面積(m^2)
1	川(2017)德陽市不動 產權第0014519號	職工培訓中心土地使 用權	東方電氣集團 東方電機有 限公司	德陽市黃河西路 321號職工培 訓中心	科教用地	劃撥	8,008.54
2	德府國用(2012)第 005742號	文體中心土地使用權	東方電氣集團 東方電機有 限公司	市區黃河西路	文體娛樂用 地	劃撥	4,778.00
3	川(2022)德陽市不動 產權第0031277號	一安經營房土地A	德陽東方電機 廠有限公司	黃河西路東電三 生活區	城鎮住宅用 地	劃撥	14,130.84
4	川(2022)德陽市不動 產權第0031086號	一安經營房土地B	德陽東方電機 廠有限公司	黃河西路東電三 生活區	城鎮住宅用 地	劃撥	7,954.55

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	土地用途	土地性質	面積(m^2)
5	德府國用(1994)第1881號	東電廠區(原東電廠)	東方電機廠 (生產區)	德陽市黃河西路 十三號	工業生產、 生活福利	劃撥	218,293.85
6	德府國用(2007)第30263號	絕緣廠房佔用土地 (原東電廠)	東方電機廠	德陽市黃河西路 188號	工業I類地	劃撥	3,133.00
7	德市府國用(1990)第0391號	中學、技校體育場部 分(原東電廠)	東方電機廠 (中學)	德陽市黃河西路	中學和技校	劃撥	42,407.00
8	川(2017)德陽市不動 產權第0020954號	燈光球場(原東電廠)	東方電機廠	東電一生活區	城鎮住宅用 地	劃撥	3,070.65
9	德府國用(2009)第005383號	東電鐵路專用線(原 東電廠)	東方電機廠	東方電機廠南側	工業	劃撥	18,595.00
10	德府國用(2014)第04699號	二生活區轉工業部分 (原東電廠)	東方電機廠	東電二生活區	城鎮住宅用 地	劃撥	20,552.55
合計							<u>340,923.98</u>

(6) 納入評估範圍的專利，存在以下情況：

專利名稱	類型	專利號	證書編號	情況
水輪發電機定子蒸發冷卻聯合循環裝置	發明專利	200510022068.00	第680260號	證載權利人未更名
繞組端部固定結構、發電機轉子以及發電機	實用新型	202222134964.80		無專利證書
一種推力瓦和托瓦拆裝裝置	實用新型	201420457028.30		無專利證書
空氣接觸循環廢水的濃縮分離裝置	實用新型	201920904093.90		證載權利人未更名

評估人員通過國家專利局查詢專利狀態，並且被評估單位提供了相關的手續合格通知書與權屬說明，申明上述專利資產權屬為被評估單位所有。

(7) 關於無形資產共有產權問題：

納入本次評估範圍內的專利技術609項，其中77項存在與外部單位共有的情況。各方未對專利權屬、相關收益分配等事項進行約定，本次評估未考慮上述事項對評估結果的影響。

除上述事項外納入評估範圍的資產權屬清晰，權屬證明完善。

3. 企業申報的表外資產的情況

表外資產包括59項專利和10項軟件著作權，詳細情況如下：

表外專利資產明細表

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號/申請號	證書編號
一種水輪機轉輪制備方法	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-07-28	2022-11-22	發明專利	202110857349.70	第5600336號
一種定子繞組溫度預警方法	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-07-29	2023-01-06	發明專利	202110865263.90	第5682085號
一種汽輪發電機組水盒體的焊接夾具及其使用方法	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-09-07	2022-11-01	發明專利	202111042450.30	第5552273號
水輪機水操作接力器系統	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-04-15	2022-11-01	實用新型	202220881673.20	第17704093號
一種水輪機和水泵水輪機座環	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-04-19	2022-11-01	實用新型	202220897483.X	第17692619號
一種基於能量循環利用的拖動測試系統	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2022-04-19	2022-11-01	實用新型	202220900951.40	第17681094號
一種污泥水熱液餘熱回用裝置	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-06-30	2022-12-09	實用新型	202221662090.70	第17991318號
一種定子鐵芯段起吊裝置	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-07-11	2022-11-22	實用新型	202221777403.30	第17863471號
一種中小熱電集電環專用現場車削裝置	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-07-25	2022-11-22	實用新型	202221920098.90	第17839035號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號／申請號	證書編號
一種蝴蝶閥活門	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-07-25	2022-11-22	實用新型	202221931033.40	第17844386號
一種獨立關閉的數字化筒形閥液壓控制系統	東方電氣集團東方電機有限公司；東方電氣自動控制工程有限公司	2022-07-28	2022-12-09	實用新型	202221964862.20	第17983694號
一種轉子壓圈結構及鼠籠式電動機	東方電氣(德陽)電動機技術有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2022-08-09	2022-11-29	實用新型	202222089133.30	第17912814號
一種轉輪葉片修型轉台及水輪機轉輪葉片修型設備	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-08-09	2022-11-22	實用新型	202222089401.10	第17836921號
繞組端部固定結構、發電機轉子以及發電機	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-08-12	2022-12-13	實用新型	202222134964.80	
一種汽輪發電機的集電環絕緣筒加工用的輔助工裝	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-08-26	2023-01-06	實用新型	202222253165.20	第18214373號
一種屏蔽電機徑向軸承磨損監測裝置	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-08-30	2023-01-06	實用新型	202222285290.10	第18226954號
一種筒式可傾滑動軸承	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-08-30	2023-01-06	實用新型	202222287627.20	第18209077號
一種水輪發電機軸承潤滑油淨化監測優化系統	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-10-18	2023-01-06	實用新型	202222732945.50	第18229496號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號／申請號	證書編號
全數字集成式筒形閘電液同步控制系統	東方電氣集團東方電機有限公司；東方電機控制設備有限公司	2009-06-16	2011-07-27	發明專利	200910059617.X	第816115號
多模冗餘減磁保護回路	東方電氣集團東方電機有限公司；東方電機控制設備有限公司	2010-01-27	2013-05-29	發明專利	201010101667.20	第1202560號
晶閘管整流橋並列運行全數字化智能均流控制裝置	東方電氣集團東方電機有限公司；東方電機控制設備有限公司	2010-03-16	2012-05-02	發明專利	201010125276.40	第940813號
巨型機組勵磁控制系統	東方電氣集團東方電機有限公司；東方電機控制設備有限公司	2010-03-16	2012-05-02	發明專利	201010125278.30	第940837號
基於耐高電壓跨接器的減磁保護電路及耐高電壓跨接器	東方電氣集團東方電機有限公司；東方電機控制設備有限公司	2011-11-03	2014-05-28	發明專利	201110342805.00	第1408812號
一種高電阻率、高磁導率馬氏體不銹鋼鍛件製造方法	上海加寧新技術研究所；東方電氣集團東方電機有限公司	2011-12-31	2013-09-18	發明專利	201110458615.50	第1273104號
一種水輪機調速及保護系統的液壓裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2013-09-22	2015-12-30	發明專利	201310431466.20	第1901717號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號／申請號	證書編號
一種閉式冷卻系統的冷卻方法及構造	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2013-09-22	2016-09-14	發明專利	201310433649.80	第2237630號
高壓銅排熱縮護套裝配裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2013-09-22	2014-04-16	實用新型	201320583328.10	第3515845號
一種由電磁閥控制開閉的壓力截止裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2012-11-28	2016-03-02	發明專利	201210493553.60	第1974490號
發電機內冷水除氧裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2013-09-09	2014-09-24	實用新型	201320556488.70	第3816406號
一種推力瓦和托瓦拆裝裝置	國家電網公司；國網新源控股有限公司；浙江仙居抽水蓄能有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2014-08-14	2014-12-31	實用新型	201420457028.30	
一種發電機勵磁裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2015-09-22	2018-06-29	發明專利	201510605631.00	第2978459號
一種發電機組調速系統遠端線路甩負荷的控制方法及系統	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2015-09-22	2018-04-03	發明專利	201510607227.70	第2869194號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號／申請號	證書編號
晶閘管整流橋換相過壓吸收裝置及晶閘管整流電路	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2015-08-24	2018-09-18	發明專利	201510522095.80	第3075621號
一種發電機線性電阻與非線性電阻混合減磁電路	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2015-08-24	2016-01-06	實用新型	201520636989.50	第4916528號
一種減磁開關保護裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2015-09-22	2016-01-13	實用新型	201520734274.30	第4935355號
一種發電機勵磁裝置	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2015-09-22	2016-06-08	實用新型	201520735129.70	第5261932號
利用調壓井水位反饋的一管多機水輪發電系統調速控制回路及方法	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2016-04-05	2019-02-19	發明專利	201610204553.80	第3257939號
一種用於整流櫃的氣液熱交換系統	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2017-08-02	2018-02-02	實用新型	201720953223.90	第6940002號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號／申請號	證書編號
勵磁調節器的過勵限制優化方法及系統	華北電力科學研究院有限責任公司；國家電網有限公司；國網冀北電力有限公司電力科學研究院；東方電氣集團東方電機有限公司；東方電氣自動控制工程有限公司；南京南瑞繼保電氣有限公司	2018-08-13	2020-06-05	發明專利	201810914015.70	第3824757號
一種用於抽水蓄能電站的過速保護與流量控制方法	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2020-07-03	發明專利	201811149985.90	第3873023號
一種發電機定子冷卻水系統防虹吸方法	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2020-12-04	發明專利	201811151809.90	第4135111號
一種調速器掉電自保持自關閉方法	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2020-08-28	發明專利	201811150027.30	第3961982號
一種帶有液位控制裝置的真空油箱	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-05-10	實用新型	201821604171.50	第8822295號
一種採用高位水箱運行的發電機定子冷卻水系統	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-05-10	實用新型	201821602887.10	第8824730號
一種適用於兆瓦級風電變流器的功率組件	東方電機控制設備有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-05-10	實用新型	201821602886.70	第8826127號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號/申請號	證書編號
一種調速器掉電自保持自關閉裝置	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-07-12	實用新型	201821602989.30	第9088406號
一種外控隔離式換向閥	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-07-12	實用新型	201821604160.70	第9080845號
一種發電機定子冷卻水系統防虹吸裝置	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-07-12	實用新型	201821604464.30	第9084011號
一種用於抽水蓄能電站的過速保護與流量控制裝置	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-07-12	實用新型	201821602984.00	第9090945號
螺栓鎖定結構	國家電網有限公司；國網新源控股有限公司；安徽績溪抽水蓄能有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-12-07	2019-07-23	實用新型	201822056645.30	第9124000號
一種用於具有冗餘保護功能的液壓系統	東方電氣自動控制工程有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2018-09-29	2019-09-27	實用新型	201821602780.70	第9422569號
空氣接觸循環廢水的濃縮分離裝置	綿陽吉華環境工程技術有限公司	2019-06-17	2020-04-07	實用新型	201920904093.90	
一種基於圖像特徵支持向量機的定子線棒絕緣老化程度預測方法	西安交通大學；東方電氣集團東方電機有限公司	2020-04-30	2022-02-22	發明專利	202010364444.90	第4954807號

無形資產名稱和內容	權利人	專利申請日	授權公告日	類型	專利號／申請號	證書編號
一種定子線棒絕緣老化程度預測方法	西安交通大學；東方電氣集團東方電機有限公司	2020-04-30	2022-04-22	發明專利	202010364432.60	第5103563號
一種發電機防暈系統應力測試分析方法	四川大學；東方電氣集團東方電機有限公司	2020-09-08	2021-05-11	發明專利	202010931875.90	第4416348號
一種發電機定子端部材料的電腐蝕試驗裝置及試驗方法	西安交通大學；東方電氣集團東方電機有限公司	2020-10-28	2022-03-01	發明專利	202011177938.20	第4965309號
巨型水輪發電機定子鐵芯燒熔修復裝置及修復方法	中國長江電力股份有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2021-02-23	2022-01-21	發明專利	202110201469.10	第4900264號
一種用於測量變頻電機定子繞組電壓分佈的探針電極裝置	西安交通大學；東方電氣集團東方電機有限公司	2021-10-28	2022-03-22	實用新型	202122611971.80	第16098604號
一種臥式電機定子繞組絕緣薄弱點定位的機械裝置	東方電氣集團東方電機有限公司	2022-01-06	2022-06-14	實用新型	202220020388.10	第16727057號

表外軟件著作權資產

無形資產名稱和內容	著作權人	開發完成日期	首次發表日期	到期日	證書號	登記號
		— 創作完成日期	— 登記日期			
東方電機水輪發電機組三維數字化手冊軟件V1.0	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-11-30	2021-11-30	2071-12-31	軟著登字第10554405號	2022SR1600206
東方電機水輪發電機組智慧檢修仿真系統平台V1.0	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-11-30	2021-11-30	2071-12-31	軟著登字第10554406號	2022SR1600207
定子穿芯螺桿絕緣在線監測系統軟件V2.0	安徽績溪抽水蓄能有限公司；東方電氣集團東方電機有限公司	2022-02-20	2022-03-31	2072-12-31	軟著登字第10317756號	2022SR1363557
柴達木01#調相機轉子運行狀態評估與診斷系統	國網青海省電力公司電力科學研究院；東方電氣集團東方電機有限公司；國網青海省電力公司	2021-09-01	未發表	—	軟著登字第9515284號	2022SR0561085
東方電機核能發電機組三位數字化手冊軟件V1.0	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-11-30	2021/11/30	2071/12/31	軟著登字第10554400號	2022SR1600201
東方電機碎片化雲存儲系統 (App版)	東方電氣集團東方電機有限公司	2017-09-29	2017/10/14	2067/12/31	軟著登字第2336934號	2018SR007839
基於SVM智能算法的汽輪發電機定子絕緣壽命評估軟件1.0	東方電氣集團東方電機有限公司	2019-08-27	未發表		軟著登字第7633352號	2021SR0910726

無形資產名稱和內容	著作權人	開發完成日期	首次發表日期		證書號	登記號
		— 創作完成日期	— 登記日期	到期日		
籠型實心轉子屏蔽電機電磁設計 與特性計算軟件	東方電氣集團東方電機有限公司	2014-12-10	2015/06/10	2064/12/31	軟著登字第4498767號	2019SR1078010
試驗站資料管理系統V1.0	東方電氣集團東方電機有限公司	2021-07-01	未發表	—	軟著登字第8060016號	2021SR1337390
東方電機內部市場化交易系統V1.0	東方電氣集團東方電機有限公司	2020-10-30	2020-10-30	2070-12-31	軟著登字第72344880號	2021SR0512254

上述專利資產和軟件著作權截至評估基準日，均正常使用，未發生訴訟、抵押、無效請求。

4. 引用其他評估機構出具的報告情況

本次評估未引用其他評估機構出具的報告。

四. 價值類型

本次評估價值類型為市場價值，本報告書所稱市場價值是指自願買方和自願賣方在各自理性行事且未受任何強迫的情況下，評估對象在評估基準日進行正常公平交易的價值估計數額。

五. 評估基準日

評估基準日是2022年12月31日。

評估基準日是由委託人確定的，與資產評估委託合同約定的評估基準日一致。

六. 評估依據

本次評估工作中所遵循的經濟行為依據、法律法規依據、評估準則依據、資產權屬依據和評估取價依據為：

(一) 經濟行為依據

1. 《東方電氣股份有限公司總裁辦公會紀要》(2023年第5次，東股司總紀[2023]5號，2023年3月27日)；
2. 《中國東方電氣集團有限公司總經理辦公會議紀要》(2023年第5次，東司總經紀[2023]5號，2023年3月27日)。

(二) 法律法規依據

1. 《中華人民共和國資產評估法》(中華人民共和國主席令第46號)；
2. 《中華人民共和國民法典》(2020年5月28日，十三屆全國人大三次會議表決通過)；
3. 《中華人民共和國公司法》(2018年10月26日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第六次會議第四次修正)；
4. 《中華人民共和國企業國有資產法》(2008年10月28日第十一屆全國人民代表大會常務委員會第五次會議通過)；
5. 《國有資產評估管理辦法》(國務院1991年91號令，國務院2020年732號令)；
6. 《國有資產評估管理辦法實施細則》(原國家國有資產管理局發佈的國資辦發[1992]36號)；
7. 《企業國有資產監督管理暫行條例》(國務院2003年378號令，國務院令第588號修訂，國務院令第709號修訂)；

8. 《企業國有資產評估管理暫行辦法》(2005年國務院國資委第12號令)；
9. 《關於加強企業國有資產評估管理工作有關問題的通知》(國資委產權[2006]274號)；
10. 《關於企業國有資產評估報告審核工作有關事項的通知》(國資產權[2009]941號)；
11. 《企業國有資產評估項目備案工作指引》(國資發產權[2013]64號)；
12. 《關於企業國有資產交易流轉有關事項的通知》(國資發產權規[2022]39號)；
13. 《資產評估行業財政監督管理辦法》(財政部令第97號)；
14. 《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(2007年11月28日國務院第197次常務會議通過，2019年4月23日中華人民共和國國務院令第714號修訂)；
15. 《中華人民共和國增值稅暫行條例》(根據2017年11月19日《國務院關於廢止〈中華人民共和國營業稅暫行條例〉和修改〈中華人民共和國增值稅暫行條例〉的決定》第二次修訂)；
16. 《中華人民共和國增值稅暫行條例實施細則》(中華人民共和國財政部國家稅務總局令第65號)；
17. 《財政部稅務總局關於調整增值稅稅率的通知》(財稅[2018]32號)；
18. 《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)；

19. 《財政部稅務總局關於調整增值稅稅率的通知》(財稅[2018]32號)；
20. 《中華人民共和國土地管理法實施條例》(2021年4月21日，國務院第132次會議修訂)；
21. 《中華人民共和國城鎮土地使用稅暫行條例》(1988年9月27日中華人民共和國國務院令第17號發佈，2019年3月2日修訂)；
22. 《國土資源部關於調整部分地區土地等別的通知》(國土資發[2008]308號)；
23. 《國土資源部關於調整工業用地出讓最低價標準實施教策的通知》(國土資發[2009]56號)；
24. 財政部應急管理部《關於印發〈企業安全生產費用提取和使用管理辦法〉的通知》(財政部應急部財企[2022]136號，2022年11月21日)；
25. 《全國人民代表大會常務委員會關於修改〈中華人民共和國專利法〉的決定》(中華人民共和國主席令第55號，2020年11月11日)；
26. 《全國人民代表大會常務委員會關於修改〈中華人民共和國著作權法〉的決定》(中華人民共和國主席令第62號，2020年11月11日)；
27. 《財政部稅務總局關於進一步完善研發費用稅前加計扣除政策的公告》(公告2021年第13號)；
28. 其他相關的法律法規文件。

(三) 評估準則依據

1. 《資產評估基本準則》(財資[2017]43號)；
2. 《資產評估職業道德準則》(中評協[2017]30號)；

3. 《資產評估執業準則－資產評估程序》(中評協[2018]36號)；
4. 《資產評估執業準則－資產評估報告》(中評協[2018]35號)；
5. 《資產評估執業準則－資產評估委託合同》(中評協[2017]33號)；
6. 《資產評估執業準則－資產評估檔案》(中評協[2018]37號)；
7. 《資產評估執業準則－資產評估方法》(中評協[2019]35號)；
8. 《資產評估執業準則－利用專家工作及相關報告》(中評協[2017]35號)；
9. 《資產評估執業準則－企業價值》(中評協[2018]38號)；
10. 《資產評估執業準則－無形資產》(中評協[2017]37號)；
11. 《資產評估執業準則－不動產》(中評協[2017]38號)；
12. 《資產評估執業準則－機器設備》(中評協[2017]39號)；
13. 《企業國有資產評估報告指南》(中評協[2017]42號)；
14. 關於印發修訂《專利資產評估指導意見》的通知(中評協[2017]49號)；
15. 《著作權資產評估指導意見》(中評協[2017]50號)；
16. 《資產評估專家指引第8號－資產評估中的核查驗證》(中評協[2019]39號)；
17. 《資產評估專家指引第12號－收益法評估企業價值中折現率的測算》(中評協[2020]38號)；
18. 《資產評估機構業務質量控制指南》(中評協[2017]46號)；
19. 《資產評估價值類型指導意見》(中評協[2017]47號)；
20. 《資產評估對象法律權屬指導意見》(中評協[2017]48號)；
21. 《資產評估準則術語2020》(中評協[2020]31號)。

(四) 資產權屬依據

1. 企業法人營業執照、公司章程；
2. 土地使用證；
3. 土地使用權出讓合同；
4. 建設用地規劃許可證、建築工程規劃許可證、建設工程施工許可證；
5. 房屋所有權證(或房地產權證不動產權證書)；
6. 機動車行駛證；
7. 主要設備購置合同、發票，以及有關協議、合同等資料；
8. 軟件著作權證書；
9. 專利證書；
10. 其他權屬文件。

(五) 評估取價依據

1. 被評估單位提供的《資產評估申報表》、《收益預測表》；
2. 《基本建設項目建設成本管理規定》(財建[2016]504號)；
3. 《關於進一步放開建設項目專業服務價格的通知》(發改價格[2015]299號)；
4. 《機動車強制報廢標準規定》(商務部、發改委、公安部、環境保護部令2012年第12號)；
5. 評估基準日貸款市場報價利率LPR及外匯匯率；
6. 《房屋完損等級及評定標準》(城住字[1984]第678號)；

7. 《房地產估價規範》(GB/T50291-2015)；
8. 《城鎮土地估價規程》(GB/T18508-2014)；
9. 《城鎮土地分等定級規程》(GB/T18507-2014)；
10. 《全國統一建築安裝工程工期定額》；
11. 《四川省建築房屋建築與裝飾工程定額》(2020版)；
12. 《四川省通用安裝工程定額》(2020版)；
13. 《四川省市政工程定額》(2020版)；
14. 《四川省園林綠化工程定額》(2020版)；
15. 《四川省工程造價信息》；
16. 四川省住房和城鄉建設廳關於印發《建築業營業稅改徵增值稅四川省建設工程計價依據調整辦法》的通知(川建造價發[2019]181號)；
17. 德陽市人民政府《關於徵收城市基礎設施配套費有關事項的通知》(德府函[2004]76號)；
18. 《2021-2022機電產品報價查詢系統》；
19. 被評估單位提供的相關工程預決算資料；
20. 被評估單位提供的在建工程付款進度統計資料及相關付款憑證；
21. 被評估單位提供的歷史年度審計報告、未來年度經營計劃、盈利預測等資料；
22. 被評估單位提供的項目可行性研究報告、項目投資概算、設計概算等資料；
23. 被評估單位與相關單位簽訂的原材料購買合同；

24. 被評估單位與相關單位簽訂的工程承發包合同；
25. 評估人員現場勘察記錄及收集的其他相關估價信息資料；
26. 被評估單位提供的會計報表、財務會計經營方面的資料、以及有關協議、合同書、發票等財務資料；
27. 國家有關部門發佈的統計資料和技術標準資料及價格信息資料，以及我公司收集的有關詢價資料和取價參數資料等；
28. 與此次資產評估有關的其他資料。

七. 評估方法

(一) 評估方法簡介

企業價值評估基本方法包括資產基礎法、收益法和市場法。

企業價值評估中的資產基礎法也稱成本法，是指以被評估單位評估基準日的資產負債表為基礎，評估表內及可識別的表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法。採用資產基礎法進行企業價值評估，各項資產的價值應當根據其具體情況選用適當的具體評估方法得出。

企業價值評估中的收益法，是指將預期收益資本化或者折現，確定評估對象價值的評估方法。收益法常用的具體方法包括股利折現法和現金流量折現法。收益法是從企業獲利能力的角度衡量企業的價值，建立在經濟學的預期效用理論基礎上。股利折現法是將預期股利進行折現以確定評估對象價值的具體方法，通常適用於缺乏控制權的股東部分權益價值評估。現金流量折現法通常包括企業自由現金流折現模型和股權自由現金流折現模型。

企業價值評估中的市場法，是指將評估對象與可比上市公司或者可比交易案例進行比較，確定評估對象價值的評估方法。市場法常用的兩種具體方法是上市公司比較法和交易案例比較法。

(二) 評估方法的選擇

資產基礎法是以資產負債表為基礎，合理評估企業表內及表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法，結合本次評估情況，被評估單位可以提供、評估師也可以從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，可以對被評估單位資產及負債展開全面的清查和評估，因此本次評估適用資產基礎法；

收益法的基礎是經濟學的預期效用理論，即對投資者來講，企業的價值在於預期企業未來所能夠產生的收益。收益法雖然沒有直接利用現實市場上的參照物來說明評估對象的現行公平市場價值，但它是從決定資產現行公平市場價值的基本依據－資產的預期獲利能力的角度評價資產，能完整體現企業的整體價值，其評估結論具有較好的可靠性和說服力。從收益法適用條件來看，由於企業具有獨立的獲利能力且被評估單位管理層提供了未來年度的盈利預測數據，根據企業歷史經營數據、內外部經營環境能夠合理預計企業未來的盈利水平，並且未來收益的風險可以合理量化，因此本次評估適用收益法。

綜上所述，本次評估擬採用資產基礎法和收益法對東方電機股東全部權益價值進行評估。

(三) 具體評估方法介紹

1. 資產基礎法

企業價值評估中的資產基礎法，是指以被評估企業評估基準日的資產負債表為基礎，合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估方法。各類資產及負債的評估過程說明如下：

(1) 流動資產及負債的評估

被評估單位流動資產包括貨幣資金、交易性金融資產、應收票據、應收賬款、預付賬款、應收利息、其他應收款、存貨、合同資產、其他流動資產；負債包括應付票據、應付賬款、合同負債、應付職工薪酬、應交稅費、其他應付款、一年內到期的非流動負債、長期借款、租賃負債、預計負債、遞延收益、遞延所得稅負債、長期應付職工薪酬。

- ① 貨幣資金：評估人員取得了銀行存款的銀行對賬單和銀行存款餘額調節表，對其進行核對，並對雙方未達賬項的調整進行核實。經了解未達賬項的形成原因等，沒有發現對淨資產有重大影響的事宜，且經核對被評估單位申報的各戶存款的開戶行名稱、賬號等內容均屬實。銀行存款以核實後賬面值作為評估值。
- ② 交易性金融資產：評估人員核對了評估基準日交易性金融資產對賬單和明細賬，經核實，被評估單位申報的交易性金融資產數量、單價、金額和對賬單及明細賬均一致。對於重慶鋼鐵股份有限公司的股票投資，本次評估按基準日前30個交易日的收盤價格加權平均價確定評估值。對於長城華西銀行的投資，由於該筆投資為被評估單位吸收合併德陽東方電機廠時取得，無相關資料，故本次按其賬面值保留。

- ③ 應收票據：評估人員核對了賬面記錄，查閱了應收票據登記簿，並對應收票據進行了監盤核對，對於部分金額較大的應收票據，還檢查了相應銷售合同和出入庫單等原始記錄。經分析，本次評估採用個別認定和賬齡分析相結合的方法確定評估值。對於銀行承兌匯票，以核實後賬面值作為評估值。對於商業承兌匯票，截至報告日已收回的，本次不計取評估風險損失，其餘參考企業計提壞賬準備的方法對該部分應收票據按賬齡確定壞賬準備。
- ④ 應收賬款、其他應收款：對應收款項，核對明細賬與總賬、報表、評估明細表餘額是否相符，根據評估明細表查閱款項金額、發生時間、業務內容等賬務記錄，分析賬齡。對金額較大或金額異常的款項進行函證，對沒有回函的款項實施替代程序(取得期後收回的款項有關憑證或業務發生時的相關憑證)，對關聯單位應收款項進行相互核對，以證實應收款項的真實性、完整性，核實結果賬、表、單金額相符。

評估人員在對上述應收款項核實無誤的基礎上，借助於歷史資料和現場調查了解的情況，具體分析欠款數額、欠款時間和原因、款項回收情況、欠款人資金、信用、經營管理現狀等，採用個別認定和賬齡分析的方法估計風險損失，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為0；對有確鑿證據表明款項不能收回或實施催款手段後賬齡超長的，評估風險損失為100%；對於預計不能全額收回但又沒有確鑿證據證明不能收回或不能全額收回的款項，在逐筆分析業務內容的基礎上，參考企業計算壞賬準備的方法，以賬齡分析分別確定一定比例的風險損失，按賬面餘額扣除風險損失確定評估值。對企業計提的壞賬準備評估為零。

- ⑤ 應收款項融資：評估人員核對了評估基準日應收款項融資應收票據，評估人員核對了賬面記錄，查閱了應收票據登記簿，並對票據進行了盤點核對，對於部分金額較大的應收票據，還檢查了相應銷售合同和出庫單(發貨單)等原始記錄。經核實，評估人員認為銀行承兌匯票的信用度較高，可確認上述票據到期後的可收回性。因基準日銀行承兌匯票均不計息，故以核實後的賬面值為評估值。

- ⑥ 應收利息：評估人員首先核對其賬表是否一致，然後了解利息的計算方法、計提原則、方式及程序進行了核查，並通過抽查測算的方式檢驗其準確性，對於大額款項進行了憑證抽查，經核實未發現重大異常現象，應收利息以核實後的賬面價值確認評估值。
- ⑦ 預付款項：評估人員首先進行總賬、明細賬、會計報表及清查評估明細表的核對。如評估人員現場核實日，該預付賬款的貨物已經交付，或服務已經提供，評估人員檢查存貨、固定資產等資產及預付賬款明細賬，核實後以賬面值作為評估值。如評估人員現場核實日，該預付賬款的貨物還未交付，或服務還未提供，評估人員通過函證，檢查原始憑證，查詢債務人的經營狀況、資信狀況，進行賬齡分析等程序，綜合分析判斷，以該預付賬款可收回貨物、獲得服務、或收回貨幣資金等可以形成相應資產和權益的金額的估計值作為評估值。
- ⑧ 存貨：存貨包括原材料、在庫週轉材料、產成品、在產品。對於正常狀態的原材料，由於被評估單位原材料週轉快，這部分原材料本次評估以核實後的賬面值確認評估值。對於已計提減值準備的原材料，本次按計提減值準備後的賬面淨額進行評估，對於無實物或者無處置價值的原材料，本次評估為零。由於在庫週轉材料購買時間較短且基準日市場不含稅銷售單價與賬面單價相近，本次評估以核實後的賬面值確定評估值。產成品為成本結轉暫時性差異，無對應實物，故本次評估為零。在產品主要是在生產流程過程中正處於加工狀態的半成品及歸集的生產成本，本次評估按以下公式確定：評估值=賬面值×(1+預計成本利潤率)－必要銷售費用－銷售税金及附加－所得稅－扣除適當淨利潤。

- ⑨ 合同資產：評估人員向被評估單位調查了解了銷售信用政策、客戶構成及資信情況、歷史年度合同資產的回收情況等。按照重要性原則，對大額或賬齡較長等情形的合同資產函證進行了審閱，並對相應的合同進行了抽查。採用個別認定與賬齡分析相結合的方法確定評估值，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為0，同時將評估基準日計提的合同資產壞賬準備評估為零。
- ⑩ 其他流動資產：對於東方電氣新能源設備(杭州)有限公司的借款，該公司已於2017年5月進入破產清算程序，最後一次債權人會議確定分配的財產已入賬，但由於目前仍有訴訟未了結，難以合理預測未來可分配的財產數額，故本次按賬面值確定評估值。對於增值稅留抵和預繳企業所得稅，評估人員通過查閱相關賬簿、憑證、納稅申報表等方法對其他流動資產進行核實，核實企業賬面價值合理性。經核實，評估人員未發現有賬實不符等異常情況，則以核實後賬面值作為評估值。
- ⑪ 負債：各類負債在查閱核實的基礎上，根據評估目的實現後的被評估企業實際需要承擔的負債項目及金額確定評估值。

(2) 非流動資產的評估

① 長期股權投資

長期股權投資主要為對下屬公司的長期股權投資，共計8家，包括全資子公司3家、控股子公司1家和非控股公司4家。被投資單位名稱和評估方法如下表所示：

序號	被投資單位名稱	註冊持股		評估方法	備註
		比例			
1	東方電氣新能源設備(杭州)有限公司	100.00%		按賬面評估為零	尚未完成破產清算
2	東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司	90.00%		基礎法收益法	
3	東方電氣(廣東)能源科技有限公司	100.00%		基礎法收益法	
4	樂山市東樂大件吊運有限公司	49.00%		報表分析	
5	湖南平安環保股份有限公司	10.00%		股價	
6	東方中恒(成都)新能源科技有限公司	20.00%		報表分析	
7	東電(山東)能源科技有限公司	100.00%		按實際出資評估 為零	未建賬
8	東吉能源科技(通榆)有限公司	20.00%		按實際出資評估 為零	未建賬

- A. 對東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司和東方電氣(廣東)能源科技有限公司，由於兩家單位屬於全資或者控股的長期投資單位，本次採用資產基礎法和收益法兩種方法進行整體評估。

收益法介紹同下屬「2.收益法」；資產基礎法與母公司科目相同的詳見母公司各科目評估方法介紹。

資產基礎法是在合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估思路，是從資產的再取得途徑考慮的；收益法是通過被評估企業預期收益折現以確定評估對象價值的評估思路，是從企業的未來獲利能力角度考慮的。兩種評估方法對評估對象價值的反應角度、評估思路不同，因而得到了不同的評估結果。

收益法受企業未來盈利能力、資產質量、企業經營能力、經營風險的影響較大。資產基礎法從資產重置的角度反映了資產的公平市場價值，結合本次評估情況，兩家長投單位詳細提供了其資產負債相關資料、評估師也從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，我們對兩家長投單位資產及負債進行全面的清查和評估，相對而言，資產基礎法評估結果較為可靠，因此本次評估兩家長投單位以資產基礎法的評估結果作為最終評估結果。

- B. 對東方電氣新能源設備(杭州)有限公司，由於杭州新能源已於2017年5月進入破產清算程序，截至評估基準日仍有訴訟事項，尚未完成破產清算，本次評估難以估算清算完成時被評估單位可以收回的股權投資數額，被評估單位已全額計提投資損失，且杭州新能源的註冊資本金已實繳到位，故本次將此項長期股權投資評估為零。
- C. 對湖南平安環保股份有限公司，由於該公司為新三板上市公司，且被評估單位持有的股票為可上市流通的非限售股，故本次通過平安環保基準日前30個交易日的收盤價的加權平均價格確定該項長期股權投資的價值。
- D. 對樂山市東樂大件吊運有限公司，由於該公司註冊資本已實繳到位，故本次評估根據被投資單位提供的報表淨資產金額乘以章程約定的持股比例確定評估值。

- E. 對東方中恒(成都)新能源科技有限公司，由於該公司股東均未繳足註冊資本金，且成都新能源尚未實際開展經營活動處於虧損狀態，本次根據被投資單位提供的報表金額加上未繳納的註冊資本金額後乘以章程約定的持股比例再減去被評估單位尚未支付的認繳出資額確定評估值。
- F. 對東電(山東)能源科技有限公司和東吉能源科技(通榆)有限公司，由於公司尚處於籌建期，東方電機尚未投入資本金，因此以實際投入資本金作為評估值，評估為零。

② 其他權益工具投資

納入評估範圍的其他權益工具投資共計3家，投資內容和評估方法如下表所示：

序號	投資內容	持有數量	評估方法	備註
1	東方電氣自動控制工程有限公司股權投資	19.78%	市場法	實繳股比 28.27%
2	東方電氣風電股份有限公司股權投資	14.64%	市場法	
3	南方電網儲能股份有限公司股權投資	42,553,191股	按賬面評估	限售股

- A. 對東方電氣自動控制工程有限公司、東方電氣風電股份有限公司，鑒於能夠收集到兩家被投資單位評估基準日及歷史財務數據以及可比上市公司的市場數據，具備市場法評估的條件，因此本次採用市場法評估兩家被投資單位的股東全部權益價值。
- B. 對南方電網儲能股份有限公司，該筆投資為上市公司的流通受限股票，被評估單位採用亞式期權模型確定該筆投資於評估基準日的公允價值，評估人員對其計算方式進行了核實，以核實後的賬面值作為該筆投資的評估值。

③ 投資性房地產

A. 對於大學生公寓

大學生公寓為企業自建的綜合大樓進行部分臨時性改造而成的，該大學生公寓租期較短，根據企業提供的說明，該大學生公寓將於2023年6月30日租賃期滿後收回自用，因此本次評估對於該房產採用成本法進行評估。成本法評估方法同固定資產房屋建築物。

B. 對於自建的住宅

投資性房地產中自建的住宅房，本次採用收益法評估。收益法是指通過將評估對象的預期收益資本化或者折現，來確定其價值的各種評估方法的總稱。本次評估採用收益法中報酬資本化法中的全剩餘壽命模式，該模式的基本公式如下：

$$V = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+Y_i)^i}$$

式中：V－收益價值；

A_i －未來第*i*年的淨收益；

Y_i －未來第*i*年的報酬率；

n－收益期。

④ 固定資產－建(構)築物

評估範圍內的房屋建築物類資產包括房屋和構築物，其來源分為自建和外購兩類。自建的房屋建築物類資產主要為工業用房及配套附屬設施，由於當地類似房屋建築物的租、售實例極少，不適宜採用市場法和收益法評估，本次評估採用成本法；外購商品房中，對於當地房地產市場較為成熟且可收集到較多類似房地產近期交易實例的，則採用市場法評估。

A. 成本法

評估值=重置全價×綜合成新率

a. 重置全價的確定

重置全價=建安工程造價+前期及其他費用+資金成本－可抵扣增值稅

I. 建安工程造價的確定

評估工作中，評估人員可通過查勘待估建(構)築物的各項實物情況和調查工程竣工圖紙、工程結算資料齊全情況，採取不同估價方法分別確定待估建(構)築物建安工程造價。一般綜合造價的確定可根據實際情況採用重編預算法、決算調整法、類比系數調整法、單方造價指標法等方法中的一種方法來確定估價對象的建安工程造價或同時運用幾種方法綜合確定估價對象的建安工程造價。

重編預算法：以待估建築物的工程竣工資料、圖紙、預決算資料為基礎，結合現場勘查結果，重新編製工程量清單，按各地現行建築工程預算定額和取費標準計算出評估基準日各個主要建築物和具有代表性的建築物的工程造價，並計入評估基準日現行的國家及各地對建設項目收取的各項工程建設其他費用後，根據工程建設合理工期計算資金成本，得出建築物的重置成本。

決算調整法：對於評估對象中工程竣工圖紙、工程結算資料齊全的建(構)築物，評估人員通過對待估建(構)築物的現場實地查勘，在對建(構)築物的各項情況等進行逐項詳細的記錄後，將待估建(構)築物按結構分類。從各主要結構類型中篩選出有代表性且工程決算資料較齊全的建(構)築物作為典型工程案例，運用決算調整法，以待估建(構)築物決算資料中經確認的工程量為基礎，分析已決算建(構)築物建安工程造價各項構成費用，並根據估價基準日當地市場的人工、材料等價格信息和相關取費文件，對已決算建(構)築物建安工程造價進行調整，最後經綜合考慮待估建(構)築物及當地建築市場的實際情況，確定其建安工程造價。

類比系數調整法：對於設計圖紙及工程決算資料不齊全的建(構)築物可使用類比系數調整法進行測算，可通過對典型工程案例或省市當地工程造價主管部門公佈的《已完工造價分析表》中的工程結算實例的建築面積、結構型式、層高、層數、跨度、材質、內外裝修、施工質量、使用維修維護等各項情況與估價對象進行比較，參考決算調整法測算出的典型工程案例人工費、材料費、機械費增長率，調整典型工程案例或工程結算實例建安工程造價後求取此類建(構)築物的建安工程造價。

單方造價指標估算法：對於某些建成年份較早的建築物，其賬面歷史成本已不具備參考價值，且工程圖紙、工程決算資料也不齊全，估價人員經綜合分析後可採用單方造價指標，並結合以往類似工程經驗，求取此類建(構)築物的建安工程造價。

本次評估，委託評估的建(構)築物規模較小、類型簡單、項數不多，因此，在計算重置價值時將委託評估的建(構)築物進行分為兩大類：A類為大型、價值高、重要的建(構)築物；B類為價值量小、結構簡單的建(構)築物。

對於大型、價值高、重要的建(構)築物採用決算調整法確定其建安工程造價，即以待估建(構)築物決算中的工程量為基礎，按現行工程預算價格、費率，將調整為按現行計算的建安工程造價。

對於價值量小、結構簡單的建(構)築物採用單方造價法確定其建安工程造價。

II. 前期費用及其他費用的確定

前期費用及其他費用主要包括建設單位管理費、工程監理費、環境評價費、可行性研究費、勘察設計費、招投標代理費以及城市基礎設施配套費等。

III. 資金成本的確定

資金成本 = 建安工程造價 × 正常建設期 × 正常建設期貸款利率 × 1/2 + 前期及其他費用 × 正常建設期 × 正常建設期貸款利率 × 1/2

IV. 可抵扣增值稅

對於符合增值稅抵扣條件的房屋構築物，計算出可抵扣的增值稅。

V. 綜合成新率的評定

對於大型、價值高、重要的建築物，依據其經濟壽命年限、已使用年限，通過對其進行現場勘查，對結構、裝飾、附屬設備等各部分的實際使用狀況作出判斷，綜合確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

綜合成新率 = 尚可使用年限 / (尚可使用年限 + 已使用年限) × 100%

對於價值量小、結構簡單的建築物，主要依據其經濟壽命年限確定成新率。計算公式如下：

綜合成新率 = (經濟壽命年限 - 已使用年限) / 經濟壽命年限 × 100%。

B. 市場比較法

市場比較法基本計算式如下：

被評估房地產價格 = 建立比較基礎後比較實例價格 × 交易情況修正系數 × 市場狀況調整系數 × 區位狀況調整系數 × 實物狀況調整系數 × 權益狀況調整系數

⑤ 設備類資產

根據本次評估目的，按照持續使用原則，以市場價格為依據，結合委估設備的特點和收集資料情況，採用重置成本法進行評估。

評估值=重置全價×綜合成新率

A. 機器設備

a. 重置全價

重置全價計算公式：

重置全價=設備購置價+運雜費+安裝調試費+工程建設前期及其他費用+資金成本－可抵扣的增值稅進項稅

對價值量較小、不需要安裝以及運輸費用較低的一般設備的重置全價，參照現行市場不含稅購置價格確定。

I. 設備購置價的確定

國產設備：對於仍在現行市場流通的設備，直接按現行市場價確定設備的購置價格；對於已經淘汰、廠家不再生產、市場已不再流通的設備，則採用類似設備與委估設備比較，綜合考慮設備的性能、技術參數、使用功能等方面的差異，分析確定購置價格。

進口設備：評估人員核對進口設備的採購合同，了解進口設備賬面購置價格包含的內容。對於可以詢價的設備，向設備生產廠家或設備代理商詢價確定進口設備的FOB價(離岸價)或CIF價(到岸價)；對於無法詢到價格且國內有替代設備的，依據替代原則，即在規格、性能、技術參數、製造質量相近的情況下，用同類型國產設備購置價格代替原進口設備的購置價格，評估方法同國產設備。

設備購置價格 = (FOB價 + 海運費 + 海運保險費) × 基準日外匯中間價 + 關稅 + 增值稅 + 消費稅 + 外貿手續費 + 銀行財務費

II. 運雜費的確定

設備運雜費是指從產地到設備安裝現場的運輸費用。運雜費率以設備購置價為基礎，根據生產廠家與設備安裝所在地的距離不同，按不同運雜費率計取。對於設備購置價中已包含運雜費的，不再單獨考慮運雜費。

III. 安裝調試費的確定

對於安裝工程費，參考《資產評估常用數據與參數手冊》等資料，按照設備的特點、重量、安裝難易程度，以設備含稅購置價為基礎，按不同安裝費率計取。若購置價中包含安裝調試費用，則不再重複計算。

如果設備基礎是獨立的，或與建築物密不可分，設備基礎費在房屋建築物類資產評估中考慮，其餘情形的設備基礎費在設備安裝費中考慮。

IV. 工程建設前期及其他費用的確定

工程建設前期及其他費用包括建設單位管理費、勘查設計費、工程監理費、招投標管理費等，按照被評估單位的建設投資規模及相關標準計取。

V. 資金成本的確定

根據建設項目的合理建設工期，按評估基準日適用的LPR利率，資金成本按建設期內均勻性投入計取。

VI. 可抵扣增值稅的確定

根據相關稅則，對於符合增值稅抵扣條件的，重置成本中扣除相應的增值稅。

b. 成新率的確定

本次評估過程中，按照設備的經濟使用壽命、現場勘查情況預計設備尚可使用年限，從而計算其綜合成新率。其公式如下：

綜合成新率=尚可使用年限/(實際已使用年限+尚可使用年限)×100%

B. 車輛

本次車輛的評估，對於叉車、貨車及大中型客車，由於市場交易案例難以查詢，本次採用成本法進行評估，對於交易活躍的小型轎車等主要採用市場法進行評估，具體方法如下：

a. 市場法

主要通過調查或查詢獲取類似二手車的交易案例修正得到該類車輛的評估值。具體如下：

評估人員首先向當地二手車市場進行詢價，找出與委估車輛車型類似的3個以上交易案例，查詢其成交價格；然後以委估車輛類似的交易案例車輛作為參照，了解並分析各參照車輛的結構、配置、功能、性能、新舊程度、交易條件和成交價格等內容；最後，將影響類似車輛價格的各種因素與委估車輛進行對比，採用指數調整的形式計算得出評估值。

b. 成本法

I. 車輛重置全價

車輛重置全價由購置價、車輛購置稅和牌照及雜費(如驗車費、牌照費、手續費等)及可抵扣的增值稅等構成。計算公式如下：

重置全價=車輛購置價+車輛購置稅+牌照及雜費－可抵扣增值稅

其中：購置價主要參照同類車型最新交易的市場價格確定。

II. 綜合成新率的確定

對於運輸車輛，以車輛行駛里程、使用年限兩種方法根據孰低原則確定成新率，然後結合現場勘察情況進行調整，如果現場勘察情況與孰低法確定成新率差異不大的，則不調整。對於車輛的法定行駛年限，有規定法定行駛年限的按照其規定，無規定法定行駛年限的非營運小型乘用車按照15年計算。

年限成新率=(車輛法定行駛年限－已行駛年限)/車輛規定行駛年限×100%

里程成新率=(車輛法定行駛里程－累計行駛里程)/車輛法定行駛里程×100%

III. 車輛評估值的確定

評估值=車輛重置全價×綜合成新率

C. 電子設備

對於電子設備的評估主要採用成本法，對於購置時間較早且市場交易活躍的電子設備，採用二手價進行評估，成本法具體如下：

a. 電子設備重置全價的確定

電子設備多為企業辦公用電腦、打印機、空調等設備，由經銷商負責運送安裝調試，重置成本直接以市場不含稅採購價確定。

b. 綜合成新率的確定

對於電子設備，主要依據設備經濟壽命年限、已使用年限，通過對設備使用狀況、技術狀況的現場勘察了解，確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

$$\text{綜合成新率} = \text{尚可使用年限} / (\text{尚可使用年限} + \text{已使用年限}) \times 100\%$$

⑥ 在建工程

根據本次企業提供合同情況，對於本次土建工程項目，由於合理工期未超過半年，故不再考慮其資金成本。對於項目發生的前期費，經核實無不合理支出，按照賬面值確認為評估值。

對於設備安裝工程，未完工項目根據其在建工程申報金額，經賬實核對後，剔除其中不合理支出，如賬面價值中不包含資本成本，且合理工期超過半年，需按項目建設的合理工期加計資金成本。

$$\text{資金成本} = (\text{申報賬面價值} - \text{不合理費用}) \times \text{利率} \times \text{合理工期} / 2$$

其中：利率按評估基準日中國人民銀行同期貸款利率確定。

⑦ 使用權資產

使用權資產的賬面成本主要由租賃負債的初始計量金額、租賃時所發生的直接費用等構成。評估人員核對了租賃合同，查閱了相關憑證，以核實後的賬面值作為評估值。

⑧ 無形資產－土地使用權

土地使用權採用市場法和基準地價系數修正法進行評估。

A. 市場法

市場法是利用土地市場已有的成交地價，根據替代原則，以條件類似或使用價格相同的土地買賣、租賃案例與評估對象加以對照比較，就兩者之間在影響地價的交易情況、期日、區域及個別因素等差別進行修正，求取評估對象在評估期日時地價的方法。

市場法計算公式： $P=PB \times A \times B \times C \times D \times E$

式中：

P: 待估宗地價格

PB: 比較實例價格

A: 待估宗地交易情況指數／比較實例宗地交易情況指數

B: 待估宗地評估期日地價指數／比較實例宗地交易日期地價指數

C: 待估宗地個別因素條件指數／比較實例宗地個別因素條件指數

D: 待估宗地區域因素條件指數／比較實例宗地區域因素條件指數

E: 待估宗地年期修正指數／比較案例年期修正指數

B. 基準地價系數修正法

基準地價系數修正法是利用城鎮基準地價和基準地價修正系數表等評估成果，按照替代原則，就待估宗地的區域條件和個別條件等與其所處區域的平均條件相比較，並對照修正系數表選取相應的修正系數對基準地價進行修正，進而求取待估宗地在估價期日價格的方法。基本計算公式如下：

$$P = P_{ib} \times (1 \pm \sum K_i) \times K_j + D$$

式中：P—待估宗地價格；

P_{ib} —某用途、某級別(均質區域)的基準地價；

$\sum K_i$ —宗地地價修正系數；

K_j —估價期日、容積率、土地使用年期等其他修正系數；

D—土地開發程度修正值。

⑨ 其他無形資產—軟件

根據軟件的特點、資料收集情況等相關條件，採用成本法進行評估，因被評估單位的軟件基本為定制軟件且大部分軟件購進時間較長，功能在不斷更新替代，故參考歷史購入成本，考慮軟件產品取得時間和基準日的價格變動確認重置成本，以扣除減值後的價值作為評估值，對於基準日已停用的軟件本次評估為零。

⑩ 無形資產－技術類無形資產

對於技術類無形資產，本次評估範圍內的專利、非專利技術和軟件著作權等無形資產主要為被評估單位自主研發或和其他單位聯合研發獲得，無形資產主要為在履行生產製造過程中研發或發明的專利和軟件著作權，因此對納入本次評估範圍內的專利、非專利技術和軟件著作權等無形資產採用收益分成法確定評估值。

收益分成法的技術思路是對於已應用到實際的產品生產銷售過程中、可以通過銷售產品從而給企業帶來收益、具備使用收益分成法條件的專利權，從收益途徑進行評估，具體採用收入分成法，其基本計算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{S \times \alpha}{(1+r)^t}$$

公式中：

P－評估對象價值

t－年序號

r－折現率或資本化率

n－有確定收益的預期年限

S－銷售收入

α－技術分成率

⑪ 遞延所得稅資產

評估人員結合相關往來科目壞賬準備、應付職工薪酬、合同資產、預計負債等項目以及評估基準日被評估單位適用的所得稅率，核實了遞延所得稅資產的計算過程。

因列入遞延收益的政府補助，在收到當期已繳納企業所得稅，基準日後不存在繳稅義務，因此對應的遞延所得稅資產的評估值為0.00元。

固定資產減值準備形成的遞延所得稅資產，經核實納入評估範圍的固定資產未計提減值準備，故本次評估值為0.00元。

本次評估對於應收賬款、合同資產、其他應收款、其他非流動資產中的關聯方款項不考慮評估風險損失，對相應的遞延所得稅資產進行調整。

⑫ 其他非流動資產

評估人員向被評估單位調查了解了客戶構成及資信情況、歷史年度合同資產的回收情況等。按照重要性原則，對大額或賬齡較長等情形的合同資產函證進行了審閱，並對相應的合同進行了抽查。採用個別認定與賬齡分析相結合的方法確定評估值。

2. 收益法

(1) 收益法模型

本次評估選用現金流量折現法中的股東權益自由現金流模型。股東權益自由現金流模型的具體介紹如下：

$$EV = \sum_{i=1}^n \frac{FCFE_t}{(1+R_e)^{t-0.5}} + \text{溢餘資產} + \text{非經營性資產} - \text{非經營性負債} + \text{長期股權投資} / \text{其他權益工具投資}$$

其中，EV： 評估基準日的企業股權現金流折現值；

FCFE_t： 評估基準日後第t年預期的股權自由現金流量；

R_e： 折現率(權益資本成本)；

i： 詳細預測期第i年；

n： 詳細預測期。

其中，股東權益自由現金流量計算公式如下：

股東權益自由現金流量=稅後淨利潤+折舊與攤銷－資本性支出－營運資金淨增加額+付息債務的淨增加額

(2) 收益期和預測期的確定

① 收益期的確定

由於評估基準日被評估單位經營正常，沒有對影響企業繼續經營的核心資產的使用年限進行限定和對企業生產經營期限、投資者所有權期限等進行限定，或者上述限定可以解除，並可以通過延續方式永續使用。故本資產評估報告假設被評估單位評估基準日後永續經營，相應的收益期為無限期。

② 預測期的確定

由於企業近期的收益可以相對合理地預測，而遠期收益預測的合理性相對較差，按照通常慣例，評估人員將企業的收益期劃分為預測期和預測期後兩個階段。

評估人員經過綜合分析，預計被評估單位於2027年達到穩定經營狀態，故預測期截至到2027年底。

(3) 折現率

本次評估收益額口徑為股權自由現金流量，按照收益額與折現率口徑一致的原則，權益資本成本採用資本資產定價模型(CAPM)計算。計算式如下：

$$K_e = r_f + MRP \times \beta + r_c$$

其中： r_f ： 無風險利率

MRP：市場風險溢價；

β ： 權益的系統風險系數；

r_c ： 企業特定風險調整系數。

(4) 溢餘資產

溢餘資產是指超過企業正常經營所需的，股權自由現金流量預測未涉及的資產。本次評估根據資產的性質及特點，採用適當的方法進行評估。

(5) 非經營性資產和非經營性負債

非經營性資產和非經營性負債是指與企業正常經營無關的，股權自由現金流量預測未涉及的資產和負債。本次評估根據資產、負債的性質和特點，分別採用適當的方法進行評估。

(6) 長期股權投資和其他權益工具投資

詳見前述資產基礎法中的長期股權投資和其他權益工具投資描述。

八. 評估程序實施過程和情況

根據國家有關部門關於資產評估的規定和會計核算的一般原則，依據國家有關部門相關法律規定和規範化要求，按照與委託人的資產評估委託合同所約定的事項，北京天健興業資產評估有限公司業已實施了對委託人、被評估單位提供的法律性文件與會計記錄以及相關資料的驗證審核，按被評估單位提交的資產清單，對相關資產進行了必要的產權查驗、實地察看與核對，進行了必要的市場調查和交易價格的比較，以及財務分析和預測等其他有必要實施的資產評估程序。資產評估的詳細過程如下：

(一) 接受委託及準備階段

1. 北京天健興業資產評估有限公司於2023年1月接受委託人的委託，從事本資產評估項目。在接受委託後，北京天健興業資產評估有限公司即與委託人就本次評估目的、評估對象與評估範圍、評估基準日、委託評估資產的特點等影響資產評估方案的問題進行了認真討論。
2. 根據委託評估資產的特點，有針對性地佈置資產評估申報明細表，並設計主要資產調查表、主要業務盈利情況調查表等，對委託人、被評估單位參與資產評估配合人員進行業務培訓，填寫資產評估清查表和各類調查表。
3. **評估方案的設計**

依據了解資產的特點，制定評估實施計劃，確定評估人員，組成資產評估現場工作小組。

4. **評估資料的準備**

收集和整理評估對象市場交易價格信息、主要原料市場價格信息、評估對象產權證明文件等。

該階段工作時間為2023年1月18日至2月2日。

(二) 現場清查階段

1. 評估對象真實性和合法性的查證

根據委託人及被評估單位提供的資產和負債申報明細，評估人員針對實物資產和貨幣性債權和債務採用不同的核查方式進行查證，以確認資產和負債的真實準確。

對貨幣資金，我們通過審核銀行對賬單及銀行存款餘額調節表等方式進行調查；

對債權和債務，評估人員採取核對總賬、明細賬、抽查合同憑證等方式確定資產和負債的真實性。

對固定資產的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查各類房屋建築物、公司重要設備等資產。評估人員，查閱了相關工程的設計、施工文件，工程承包合同，工程款項結算資料、設備購置合同發票等，從而確定資產的真實性。

2. 資產實際狀態的調查

對公司設備運行狀態的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查生產用機械設備。主要通過查閱設備的運行記錄，在被評估單位設備管理人員的配合下現場實地觀察設備的運行狀態等方式進行。在調查的基礎上完善重要設備調查表。

3. 實物資產價值構成及業務發展情況的調查

根據被評估單位的資產特點，調查其資產價值構成的合理性和合規性。重點核查固定資產賬面金額的真實性、準確性、完整性和合規性。查閱了有關會計憑證、會計賬簿以及工程決算、工程施工合同、設備採購合同等資料。

4. 企業收入、成本等生產經營情況的調查

收集相關單位以前年度損益核算資料，進行測算分析；通過訪談等方式調查各單位及業務的現實運行情況及其收入、成本、費用的構成情況及未來發展趨勢，為編製未來現金流預測作準備。

通過收集相關信息，對東方電氣集團東方電機有限公司各項業務的市場環境、未來所面臨的競爭、發展趨勢等進行分析和預測。

該階段的工作時間為2023年2月3日至2月25日。

(三) 選擇評估方法、收集市場信息和估算過程

評估人員在現場依據針對本項目特點制定的工作計劃，結合實際情況確定的作價原則及估值模型，明確評估參數和價格標準後，參考企業提供的歷史資料和未來經營預測資料開始評定估算工作。

(四) 評估匯總階段

1. 評估結果的確定

依據北京天健興業資產評估有限公司評估人員在評估現場勘察的情況以及所進行的必要的市場調查和測算，確定委託評估資產的資產基礎法和收益現值法結果。

2. 評估結果的分析和評估報告的撰寫

按照北京天健興業資產評估有限公司規範化要求編製相關資產的評估報告。評估結果及相關資產評估報告按北京天健興業資產評估有限公司規定程序進行三級覆核，經簽字資產評估師最後覆核無誤後，由項目組完成並提交報告。

3. 工作底稿的整理歸檔

上述三四兩階段工作時間為2023年2月26日至3月30日。

九. 評估假設

(一) 一般假設：

1. 交易假設：假定所有待評估資產已經處在交易過程中，評估師根據待評估資產的交易條件等模擬市場進行估價。
2. 公開市場假設：公開市場假設是對資產擬進入的市場的條件以及資產在這樣的市場條件下接受何種影響的一種假定。公開市場是指充分發達與完善的市場條件，是指一個有自願的買方和賣方的競爭性市場，在這個市場上，買方和賣方的地位平等，都有獲取足夠市場信息的機會和時間，買賣雙方的交易都是在自願的、理智的、非強制性或不受限制的條件下進行。
3. 持續使用假設：持續使用假設是對資產擬進入市場的條件以及資產在這樣的市場條件下的資產狀態的一種假定。首先被評估資產正處於使用狀態，其次假定處於使用狀態的資產還將繼續使用下去。在持續使用假設條件下，沒有考慮資產用途轉換或者最佳利用條件，其評估結果的使用範圍受到限制。
4. 企業持續經營假設：是將企業整體資產作為評估對象而作出的評估假定。即企業作為經營主體，在所處的外部環境下，按照經營目標，持續經營下去。企業經營者負責並有能力擔當責任；企業合法經營，並能夠獲取適當利潤，以維持持續經營能力。

(二) 收益法評估假設：

1. 國家現行的有關法律、法規及政策，國家宏觀經濟形勢無重大變化；本次交易各方所處地區的政治、經濟和社會環境無重大變化；無其他不可預測和不可抗力因素造成的重大不利影響。
2. 針對評估基準日資產的實際狀況，假設企業持續經營。
3. 假設企業的經營者是負責的，且企業管理層有能力擔當其職務。
4. 除非另有說明，假設企業完全遵守所有有關的法律和法規。

5. 假設企業未來將採取的會計政策和編寫此份報告時所採用的會計政策在重要方面基本一致。
6. 假設企業在現有的管理方式和管理水平的基礎上，經營範圍、方式與現時方向保持一致。
7. 有關利率、匯率、賦稅基準及稅率，政策性徵收費用等不發生重大變化。
8. 無其他人力不可抗拒因素及不可預見因素對企業造成重大不利影響。
9. 假設企業預測年度現金流為期中產生。
10. 假設評估基準日後企業的產品或服務保持目前的市場競爭態勢。
11. 假設評估基準日後企業的研發能力和技術先進性繼續保持目前的水平。
12. 假設東方電氣集團東方電機有限公司未來能持續滿足國家高新技術企業的相關要求，享受15%的優惠政策。

十. 評估結論

(一) 資產基礎法評估結論

經資產基礎法評估，東方電氣集團東方電機有限公司總資產賬面價值為2,112,168.07萬元，評估價值為2,359,609.55萬元，增值額為247,441.48萬元，增值率為11.72%；總負債賬面價值為1,456,230.91萬元，評估價值為1,455,620.05萬元，減值610.86萬元，減值率為0.04%；淨資產賬面價值為655,937.16萬元，評估價值為903,989.50萬元，增值額為248,052.34萬元，增值率為37.82%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	1,695,922.74	1,745,621.62	49,698.88	2.93
2 非流動資產	416,245.33	613,987.93	197,742.60	47.51
3 其中：長期股權投資	40,382.41	48,038.33	7,655.92	18.96
4 投資性房地產	721.33	1,066.75	345.42	47.89
5 固定資產	75,665.17	170,726.88	95,061.71	125.63
6 在建工程	7,317.33	7,416.41	99.08	1.35
7 無形資產	25,489.57	105,817.71	80,328.14	315.14
8 其中：土地使用權	22,303.55	72,506.40	50,202.85	225.09
9 其他非流動資產	266,669.52	280,922.35	14,252.83	5.34
10 資產總計	2,112,168.07	2,359,609.55	247,441.48	11.72
11 流動負債	1,291,536.29	1,291,536.29	—	—
12 非流動負債	164,694.62	164,083.76	-610.86	-0.37
13 負債合計	1,456,230.91	1,455,620.05	-610.86	-0.04
14 淨資產(所有者權益)	655,937.16	903,989.50	248,052.34	37.82

註：評估結論的詳細情況見《資產評估明細表》。

(二) 收益法評估結果

經收益法評估，東方電氣集團東方電機有限公司股東全部權益價值為852,477.95萬元，評估增值196,540.79萬元，增值率為29.96%。

(三) 評估結果的最終確定

收益法評估後的股東全部權益價值為852,477.95萬元，資產基礎法評估後的股東全部權益價值為903,989.48萬元，兩者相差51,511.53萬元，差異率為5.70%。

兩種方法的評估結果有一定的差異，差異原因如下：

本次採用了資產基礎法和收益法兩種方法對被評估單位的股東全部權益價值進行了評估。資產基礎法是在合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估思路，是從資產的再取得途徑考慮的；收益法是通過被評估企業預期收益折現以確定評估對象價值的評估思路，是從企業的未來獲利能力角度考慮的。兩種評估方法對評估對象價值的反應角度、評估思路不同，因而得到了不同的評估結果。

收益法受企業未來盈利能力、資產質量、企業經營能力、經營風險的影響較大。資產基礎法從資產重置的角度反映了資產的公平市場價值，結合本次評估情況，被評估單位詳細提供了其資產負債相關資料、評估師也從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，我們對被評估單位資產及負債進行全面的清查和評估，因此相對而言，資產基礎法評估結果較為可靠，因此本次評估以資產基礎法的評估結果作為最終評估結果。

十一. 特別事項說明

以下事項並非本公司評估人員執業水平和能力所能評定和估算，但該事項確實可能影響評估結論，提請本評估報告使用者對此應特別關注：

- (一) 本報告所稱「評估價值」係指我們對所評估資產在現有用途不變並持續經營，以及在評估基準日之狀況和外部經濟環境前提下，為本報告書所列明的目的而提出的公允估值意見，而不對其他用途負責。
- (二) 本評估報告中，所有以萬元為金額單位的表格或者文字表述，如存在總計數與各分項數值之和出現尾差，為四捨五入原因造成。

- (三) 本次評估利用了大華會計師事務所(特殊普通合夥)於2023年3月5日出具的大華特字[2023]000533號審計報告。上述審計報告的意見為：東方電機的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方電機2022年12月31日、2021年12月31日的合併及母公司的財務狀況以及2022年度、2021年度合併及母公司的經營成果和現金流量。根據《資產評估執業準則—企業價值》第12條規定：資產評估專業人員根據所採用的評估方法對財務報表的使用要求對其進行了分析和判斷，但對相關財務報表是否公允反映評估基準日的財務狀況和當期經營成果、現金流量發表專業意見並非資產評估專業人員的責任。
- (四) 報告中的評估結論是反映評估對象在本次評估目的下，根據公開市場的原則確定的公允價值，未考慮該等資產進行產權登記或權屬變更過程中應承擔的相關費用和稅項，也未對資產評估增值額作任何納稅調整準備。評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- (五) 本次評估結論未考慮由於控股權和少數股權等因素產生的溢價或折價，也未考慮委估股權流動性對評估結論的影響。
- (六) 在資產評估結論有效使用期內，如果資產數量及作價標準發生變化時，應當進行適當調整，而不能直接使用評估結論。
- (七) 權屬資料不全面或者存在瑕疵的情形
1. 納入本次評估範圍內的投資性房地產房改房3-27-4-2-2(原東電廠)房產，建築面積63.50平方米，尚未辦理房屋產權及土地使用權證書。被評估單位已提供相關產權承諾函，承諾納入評估範圍的房產所有權歸其所有，不存在產權爭議。對於未辦證房產的建築面積主要依據被評估單位提供的建築面積並結合評估人員現場勘查確定。本次評估未考慮可能的後續名稱變更和辦證的相關費用。

2. 納入本次評估範圍內的房屋33項尚未辦理權屬證書，建築面積合計45,211.81平方米。被評估單位已提供相關產權承諾函，承諾納入評估範圍的房產所有權歸其所有，不存在產權爭議。對於未辦證房產的建築面積主要依據被評估單位提供的建築面積並結合評估人員現場勘查確定。本次評估未考慮可能的後續名稱變更和辦證的相關費用。未辦證房屋建築物見以下明細表：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)
1	第二超速試驗室	2,307.00
2	水力試驗室	4,861.48
3	工藝技術樓	11,993.82
4	職工食堂	5,197.84
5	第二職工食堂	7,628.85
6	110KV變壓站控制樓	1,534.14
7	研究試驗基地(一期)	5,019.54
8	通用公司廠房(原東電廠)	2,512.40
9	金結配電室(原東電廠)	13.40
10	房改房1=10-3-5-2(原東電廠)	68.60
11	房改房3=26-3-5-1(原東電廠)	63.50
12	房改房3=86-2-7-1(原東電廠)	54.50
13	房改房4=6-2-2-1(原東電廠)	54.50
14	房改房5=1-2-6-1(原東電廠)	54.50
15	房改房5=5-2-6-1(原東電廠)	54.50
16	房改房1=40-3-2-2(原東電廠)	33.90
17	房改房1=40-4-5-2(原東電廠)	33.90

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)
18	房改房3=10-2-5-2(原東電廠)	33.90
19	房改房3=10-6-5-1(原東電廠)	33.90
20	房改房3=23-3-7(原東電廠)	27.00
21	房改房3=24甲-3-8(原東電廠)	27.00
22	房改房3=24甲-4-1(原東電廠)	33.00
23	房改房3=24甲-4-10(原東電廠)	27.00
24	金石苑地下室西2棟2門左3號自行車庫	8.36
25	金石苑地下室西2棟2門右5號自行車庫	8.36
26	金石苑地下室西2棟3門左3號自行車庫	8.36
27	金石苑地下室西2棟3門右6號自行車庫	8.36
28	金石苑地下室西2棟3門右5號自行車庫	8.40
29	試驗站	2,880.00
30	門衛室	45.80
31	噴烤漆房	238.00
32	恒溫房	98.00
33	配電房	240.00
合計		45,211.81

3. 評估範圍內的房屋建築物中共有19項，建築面積合計641.54平方米，其佔用的土地使用權未取得。具體如下：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)	原值	賬面價值(元)		淨額
				淨值	減值準備	
1	房改房1-10-3-5-2(原東電廠)	68.60	15,707.91	471.24		471.24
2	房改房3-26-3-5-1(原東電廠)	63.50	20,160.97	604.83		604.83
3	房改房3-86-2-7-1(原東電廠)	54.50	18,370.38	918.52		918.52
4	房改房4-6-2-2-1(原東電廠)	54.50	18,370.38	918.52		918.52
5	房改房5-1-2-6-1(原東電廠)	54.50	58,223.19	7,023.20		7,023.20
6	房改房5-5-2-6-1(原東電廠)	54.50	54,820.99	6,612.83		6,612.83
7	房改房1-40-3-2-2(原東電廠)	33.90	10,317.71	309.53		309.53
8	房改房1-40-4-5-2(原東電廠)	33.90	10,317.71	309.53		309.53
9	房改房3-10-2-5-2(原東電廠)	33.90	12,946.80	388.40		388.40
10	房改房3-10-6-5-1(原東電廠)	33.90	12,946.80	388.40		388.40

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)	原值	賬面價值(元)		淨額
				淨值	減值準備	
11	房改房3-23-3-7(原東電廠)	27.00	12,598.07	629.90		629.90
12	房改房3-24甲-3-8(原東電廠)	27.00	12,614.09	630.70		630.70
13	房改房3-24甲-4-1(原東電廠)	33.00	15,415.42	770.77		770.77
14	房改房3-24甲-4-10(原東電廠)	27.00	15,415.42	770.77		770.77
15	金石苑地下室西2棟2門左3號 自行車庫	8.36	0.00	0.00		0.00
16	金石苑地下室西2棟2門右5號 自行車庫	8.36	0.00	0.00		0.00
17	金石苑地下室西2棟3門左3號 自行車庫	8.36	0.00	0.00		0.00
18	金石苑地下室西2棟3門右6號 自行車庫	8.36	0.00	0.00		0.00
19	金石苑地下室西2棟3門右5號 自行車庫	8.40	0.00	0.00		0.00
合計		641.54	288,225.84	20,747.14	0.00	20,747.14

本次評估未考慮可能的後續名稱變更和辦證的相關費用。

4. 納入評估範圍的土地中共有10宗為劃撥用地，本次評估未考慮後期變更出讓手續對於估值的影響。上述10宗土地的相關信息如下：

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	土地用途	土地性質	面積(m ²)
1	川(2017)德陽市不動產權 第0014519號	職工培訓中心土地 使用權	東方電氣集團 東方電機有 限公司	德陽市黃河西 路321號職 工培訓中心	科教用地	劃撥	8,008.54
2	德府國用(2012)第005742號	文體中心土地使用 權	東方電氣集團 東方電機有 限公司	市區黃河西路	文體娛樂 用地	劃撥	4,778.00
3	川(2022)德陽市不動產權 第0031277號	一安經營房土地A	德陽東方電機 廠有限公司	黃河西路東電 三生活區	城鎮住宅 用地	劃撥	14,130.84
4	川(2022)德陽市不動產權 第0031086號	一安經營房土地B	德陽東方電機 廠有限公司	黃河西路東電 三生活區	城鎮住宅 用地	劃撥	7,954.55
5	德府國用(1994)第1881號	東電廠區 (原東電廠)	東方電機廠 (生產區)	德陽市黃河西 路十三號	工業生 產、生 活福利	劃撥	218,293.85
6	德府國用(2007)第30263號	絕緣廠房佔用土地 (原東電廠)	東方電機廠	德陽市黃河西 路188號	工業I類地	劃撥	3,133.00
7	德市府國用(1990)第0391號	中學、技校體育場 部分(原東電廠)	東方電機廠 (中學)	德陽市黃河西 路	中學和技 校	劃撥	42,407.00

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	土地用途	土地性質	面積(m ²)
8	川(2017)德陽市不動產權第0020954號	燈光球場(原東電廠)	東方電機廠	東電一生活區	城鎮住宅用地	劃撥	3,070.65
9	德府國用(2009)第005383號	東電鐵路專用線(原東電廠)	東方電機廠	東方電機廠南側	工業	劃撥	18,595.00
10	德府國用(2014)第04699號	二生活區轉工業部分(原東電廠)	東方電機廠	東電二生活區	城鎮住宅用地	劃撥	20,552.55
合計							<u>340,923.98</u>

5. 納入評估範圍的房屋建築物中有1項已拆除，2項已報廢，具體如下：

(1) 已拆除房屋

房屋名稱	建築面積 (m ²)	原值	賬面價值		淨額
			淨值	減值準備	
10KV第二配電所	477.00	1,665,382.52	808,404.42		808,404.42

(2) 已報廢構築物

構築物名稱	計量單位	數量	原值	賬面價值		淨額
				淨值	減值準備	
天然氣管道	m	6,143.00	8,100.00	405.00		405.00
工業管道	m	3,877.00	7,559.12	377.96		377.96
合計			15,659.12	782.96	0.00	782.96

6. 納入評估範圍的20輛老舊車輛和1項機器設備處於待報廢狀態，具體情況如下：

(1) 待報廢車輛

車輛牌號	車輛名稱及規格型號	使用部門	規格型號	購置日期	啟用日期	狀態
川A01100	裝載機川A01100	成品發運部	ZL30B-II	2009/06	2009/06	待報廢
川F15603	東風EQ1290W川F15603	成品發運部	東風EQ1290W	2009/06	2009/06	待報廢
無	載貨汽車	衝剪分廠	JX1041TGC23	2012/09	2012/09	待報廢
川F28397	載貨汽車川F28397	成品發運部	東風DFL1253AX	2012/09	2012/09	待報廢
川F28399	載貨汽車川F28399	成品發運部	東風DFL1253AX	2012/09	2012/09	待報廢
川F28396	載貨汽車川F28396	成品發運部	東風DF3120B	2012/09	2012/09	待報廢
川F28398	載貨汽車川F28398	成品發運部	東風DF3120B	2012/09	2012/09	待報廢

車輛牌號	車輛名稱及規格型號	使用部門	規格型號	購置日期	啟用日期	狀態
川F28392	載貨汽車川F28392	成品發運部	東風DFL1160BX7A	2012/09	2012/09	待報廢
川F28395	載貨汽車川F28395	成品發運部	東風DFL1160BX7A	2012/09	2012/09	待報廢
無	輕型貨車	裝備動能管理部	JX1040TGA23	2010/05	2010/05	待報廢
川F23408	載貨汽車川F23408	成品發運部	東風DFL1140B	2011/05	2011/05	待報廢
川FDS510	輕型載貨汽車川FDS510	成品發運部	JX1020TS3	2011/05	2011/05	待報廢
川F23246	載貨汽車川F23246	成品發運部	東風DFL1203A	2011/05	2011/05	待報廢
川F23245	載貨汽車川F23245	成品發運部	東風DFL1203A	2011/05	2011/05	待報廢
川FAS510	福特全順川FAS510	成品發運部	福特全順	2009/06	2009/06	待報廢
川F61300	中型普通貨車川F61300	成品發運部	江鈴牌JX1061TG24	2014/08	2014/06	待報廢
川FJG869	商務車(原工模具公司)	成品發運部	別克牌SGM6517GL8	2017/12	2007/07	待報廢
	川FJG869					
無	輕型卡車	電機事業部 生產分廠		2010/03	2010/03	待報廢
川F26399	輕型卡車川F26399	電機事業部 生產分廠	江淮牌HFC1071K1T	2012/11	2012/03	待報廢
無	別克商務車	中型電機綜管	SGM6527AT	2010/09	2010/09	待報廢

(2) 待報廢機器設備

設備名稱	計量單位	數量	購置日期	啟用日期	狀態
中型電機報廢未清理 — 脈衝氬弧焊機等	台	1.00	2016/12	2016/12	待報廢

7. 納入評估範圍內的土地有6宗地證載土地面積，由於職工房改等原因，已分割出部分面積，本次評估以企業申報剩餘面積進行評估，明細如下：

序號	宗地名稱	土地證號	土地使用權人	用途	使用權類型	使用權面積 (m^2)	備註
1	一安經營房土地A	川(2022)德陽市不動產權第0031277號	德陽東方電機廠有限公司	城鎮住宅用地	劃撥	14,130.84	證載20,271.3 m^2 ，宗地內6,140.46 m^2 已分攤給購房職工
2	一安經營房土地B	川(2022)德陽市不動產權第0031086號	德陽東方電機廠有限公司	城鎮住宅用地	劃撥	7,954.55	證載11,652.4 m^2 ，宗地內3,697.85 m^2 已分攤給購房職工
3	東電廠區(原東電廠)	德府國用(1994)第1881號	德陽東方電機廠有限公司	工業生產、生活福利	劃撥	218,293.85	證載面積258,784.50 m^2 ；證載土地獨有面積247,940.85 m^2 ；經歷次分割，剩餘218,293.85 m^2 。
4	中學、技校體育場部分(原東電廠)	德市府國用(1990)第0391號	東方電機廠(中學)	中學和技校	長期	42,407.00	證載72,255.00平方米，四川省東電中學的25070平方米，再轉出4,778平方米。
5	燈光球場(原東電廠)	川(2017)德陽市不動產權第0020954號	東方電機廠	城鎮住宅用地	劃撥	3,070.65	證載65,701.44 m^2 ，房改房後餘留面積，未分割辦證。

序號	宗地名稱	土地證號	土地使用權人	用途	使用權類型	使用權面積 (m^2)	備註
6	二生活區轉工業 部分(原東電廠)	德府國用(2014) 第04699號	東方電機廠	城鎮住宅用地	劃撥	20,552.55	證載25,185 m^2 ，宗地內 4,632.45 m^2 已分攤給購 房職工

8. 納入評估範圍的專利，存在以下情況：

專利名稱	類型	專利號	編號	情況
水輪發電機定子蒸發卻聯合循環裝置	發明專利	200510022068.00	第680260號	證載權利人未更名
繞組端部固定結構、發電機轉子以及發電機	實用新型	202222134964.80		無專利證書
一種推力瓦和托瓦拆裝裝置	實用新型	201420457028.30		無專利證書
空氣接觸循環廢水的濃縮分離裝置	實用新型	201920904093.90		證載權利人未更名

被評估單位已提供相關產權承諾函，承諾納入評估範圍的專利歸其所有，不存在產權爭議。

9. 被評估單位的子公司東方電氣(德陽)電動機技術有限責任公司，其基準日申報的存貨一在庫周轉材料，由於該公司財務系統未上線存貨模塊，基準日在庫周轉材料賬面值僅為金額的歸集，且財務口徑與庫管口徑的核算方式不一致，導致賬面上的金額無法與實物相匹配，故本次評估按賬面值保留。

10. 關於無形資產共有產權問題

納入本次評估範圍內的專利技術609項，其中77項存在與外部單位共有的情況。各方未對專利權屬、相關收益分配等事項進行約定，本次評估未考慮上述事項對評估結果的影響。

- (七) 被評估單位的子公司東方電氣新能源設備(杭州)有限公司，該公司已於2017年5月進入破產清算程序，由於仍有訴訟事項，尚未完成破產清算，本次評估難以估算清算完成時被評估單位可以收回的股權投資數額，且杭州新能源註冊資本金已實繳到位，故本次將此項長期股權投資評估為零。應收杭州新能源的借款及利息，最後一次債權人會議確定分配的財產已入賬，但由於目前杭州新能源仍有訴訟未了結，無法合理預測未來還可分配的財產數額，故本次按賬面值評估為零。
- (八) 被評估單位對長城華西銀行股份有限公司的股權投資(在交易性金融資產科目核算)，該筆投資為東方電機吸收合併德陽東方電機廠有限公司時取得，由於被評估單位未能提供評估作價所需資料，故本次評估按其賬面值進行列示。
- (九) 被評估單位的長期股權投資東方中恒(成都)新能源科技有限公司，被評估單位認繳1,000.00萬元，實繳500.00萬元，未實繳出資到位。
- (十) 被評估單位的長期股權投資樂山市東樂大件吊運有限公司、東方中恒(成都)新能源科技有限公司；其他權益工具投資東方電氣自動控制工程有限公司、東方電氣風電股份有限公司，上述被投資單位提供的基準日報表未經審計。
- (十一) 被評估單位的長期股權投資東電(山東)能源科技有限公司和東吉能源科技(通榆)有限公司，由於公司尚處於籌建期，東方電機尚未投入資本金，因此以實際投入資本金作為評估值，評估為零。
- (十二) 被評估單位的其他權益工具投資東方電氣自動控制工程有限公司，股東未出資到位，本次按實繳股比計算該股權投資價值。

(十三) 評估基準日存在的未決訴訟：

1. 案件名稱：濟寧市豐華建築安裝有限公司與山東中琦電力建設有限公司、東方電氣集團東方電機有限公司、臨沂鋼鐵投資集團不銹鋼有限公司建設工程施工合同糾紛；案由：建設工程施工合同糾紛；被評估單位訴訟地位：被告。主要爭議和法律問題：東方電機作為山東省某煤氣發電項目的總承包方，修建電廠，施工過程中，濟寧市豐華建築安裝有限公司與山東中琦電力建設有限公司產生結算糾紛，濟寧市豐華建築安裝有限公司突破合同相對性，將總承包人、項目業主均列為被告，主張工程款。爭議焦點：(1)濟寧市豐華建築安裝有限公司的實際施工人人民法院如何認定；(2)起訴總包方、項目業主是否存在不適格的案件主體；(3)因中途退場，工程量可能進行司法鑒定。當前狀態：審理過程中。
2. 案件名稱：山東中琦電力建設有限公司與東方電氣集團東方電機有限公司建設工程施工合同糾紛；案由：建設工程施工合同糾紛；被評估單位訴訟地位：被告。主要爭議和法律問題：東方電機作為山東省某煤氣發電項目的總承包方，修建電廠。施工過程中，分包人山東中琦電力建設有限公司資信情況惡化，在合同履行及結算中出現法律糾紛。爭議焦點：(1)分包合同的效力認定；(2)合同履行過程違約責任；(3)東方電機反訴。當前狀態：法院已立案，於2023年2月13日召開一次庭前會議，東方電機向法院提交反訴狀。
3. 案件名稱：東方電氣集團東方電機有限公司與天津東方電氣有限公司不正當競爭糾紛；案由：不正當競爭糾紛；被評估單位訴訟地位：原告。主要爭議和法律問題：天津東方電氣有限公司不當使用「東方電機」名稱、「東方電氣」商標，可能構成不正當競爭；當前狀態：提交立案。

(十四) 期後事項

本次評估未發現影響資產評估的重大期後事項。

(十五) 資產評估程序受限情況、處理方式及其對評估結論的影響：

本次評估中，資產評估師未對各種建(構)築物的隱蔽工程及內部結構(非肉眼所能觀察的部分)做技術檢測，房屋、構築物評估結論是在假定被評估單位提供的有關工程資料是真實有效的前提下，在未借助任何檢測儀器的條件下做出判斷。

資產評估報告使用人應注意以上特別事項對評估結論產生的影響。

十二. 資產評估報告的使用限制說明

- (一) 本評估報告只能用於評估報告載明的評估目的和用途；
- (二) 委託人或者其他資產評估報告使用人未按照法律、行政法規規定和資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告的，資產評估機構及其資產評估師不承擔責任；
- (三) 除委託人、資產評估委託合同中委託的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人；
- (四) 資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- (五) 本評估報告需提交國有資產監督管理部門或者企業有關主管部門審查，備案後方可正式使用；

- (六) 本評估報告的全部或者部分內容被摘抄、引用或者被披露於公開媒體，需評估機構審閱相關內容，法律、法規規定以及相關當事方另有委託除外；
- (七) 本評估報告所揭示的評估結論僅對本項目對應的經濟行為有效，資產評估結論使用有效期為自評估基準日起一年，即評估基準日2022年12月31日至2023年12月30日止。當評估目的在有效期內實現時，要以評估結論作為價值的參考依據(還需結合評估基準日的期後事項的調整)。超過一年，需重新進行資產評估。

十三. 資產評估報告日

資產評估報告日為2023年3月30日。

(本頁無正文)

資產評估機構：北京天健興業資產評估有限公司

法定代表人：王建民

資產評估師：包迎春

資產評估師：時召兵

二〇二三年三月三十日

資產評估報告附件

- 一. 與評估目的相對應的經濟行為文件(複印件)
- 二. 被評估單位專項審計報告(複印件)
- 三. 委託人和被評估單位法人營業執照(複印件)
- 四. 被評估單位產權登記證(複印件)
- 五. 委託人和被評估單位承諾函
- 六. 簽字資產評估師承諾函
- 七. 資產評估機構備案文件或者資格證明文件(複印件)
- 八. 資產評估機構法人營業執照副本(複印件)
- 九. 簽字資產評估師資格證明文件(複印件)
- 十. 資產評估委託合同(複印件)
- 十一. 評估對象涉及的主要資產權屬證明資料文件(複印件)
- 十二. 資產賬面價值與評估結論存在較大差異的說明

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

本資產評估報告依據中國資產評估準則編製

東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的
東方電氣集團東方汽輪機有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0304號

(共1冊，第1冊)



北京天健兴业资产评估有限公司
PAN-CHINA ASSETS APPRAISAL CO.,LTD

二〇二三年三月三十日

目 錄

聲明	XII-3
資產評估報告摘要	XII-4
資產評估報告	XII-7
一. 委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況	XII-7
二. 評估目的	XII-29
三. 評估對象和評估範圍	XII-30
四. 價值類型	XII-34
五. 評估基準日	XII-34
六. 評估依據	XII-34
七. 評估方法	XII-41
八. 評估程序實施過程和情況	XII-65
九. 評估假設	XII-68
十. 評估結論	XII-70
十一. 特別事項說明	XII-73
十二. 資產評估報告的使用限制說明	XII-93
十三. 資產評估報告日	XII-94
資產評估報告附件	XII-96

聲 明

- 一. 本資產評估報告依據財政部發佈的資產評估基本準則和中國資產評估協會發佈的資產評估執業準則和職業道德準則編製。
- 二. 委託人或者其他資產評估報告使用人應當按照法律、行政法規規定及本資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告；委託人或者其他資產評估報告使用人違反前述規定使用資產評估報告的，本資產評估機構及資產評估師不承擔責任。本資產評估報告僅供委託人、資產評估委託合同中約定的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人使用；除此之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人。本資產評估機構及資產評估師提示資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- 三. 本資產評估機構及資產評估師遵守法律、行政法規和資產評估準則，堅持獨立、客觀和公正的原則，並對所出具的資產評估報告依法承擔責任。
- 四. 評估對象涉及的資產、負債清單由委託人、被評估單位申報並經其採用簽名、蓋章或法律允許的其他方式確認；委託人和其他相關當事人依法對其提供資料的真實性、完整性、合法性負責。
- 五. 本資產評估機構及資產評估師與資產評估報告中的評估對象沒有現存或者預期的利益關係；與相關當事人沒有現存或者預期的利益關係，對相關當事人不存在偏見。
- 六. 資產評估師已經對資產評估報告中的評估對象及其所涉及資產進行現場調查；已經對評估對象及其所涉及資產的法律權屬狀況給予必要的關注，對評估對象及其所涉及資產的法律權屬資料進行了查驗，對已經發現的問題進行了如實披露，並且已提請委託人及其他相關當事人完善產權以滿足出具資產評估報告的要求。
- 七. 本資產評估機構出具的資產評估報告中的分析、判斷和結果受資產評估報告中假設和限制條件的限制，資產評估報告使用人應當充分考慮資產評估報告中載明的假設、限制條件、特別事項說明及其對評估結論的影響。

東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的
東方電氣集團東方汽輪機有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告
資產評估報告摘要

天興評報字(2023)第0304號

北京天健興業資產評估有限公司接受中國東方電氣集團有限公司及東方電氣股份有限公司的共同委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀、公正的原則，採用資產基礎法和收益法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益在評估基準日2022年12月31日的市場價值進行了評估。現將資產評估情況報告如下：

- 一. 評估目的：根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有東方電氣集團東方汽輪機有限公司的股權，需要對東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。
- 二. 評估對象：東方電氣集團東方汽輪機有限公司於評估基準日的股東全部權益價值。
- 三. 評估範圍：東方電氣集團東方汽輪機有限公司於評估基準日納入評估範圍的全部資產及負債。
- 四. 價值類型：市場價值。
- 五. 評估基準日：2022年12月31日。
- 六. 評估方法：資產基礎法、收益法。
- 七. 評估結論：

本次評估，評估人員採用資產基礎法和收益法對評估對象分別進行了評估，經分析最終選取資產基礎法評估結果作為評估結論。

經資產基礎法評估，東方電氣集團東方汽輪機有限公司總資產賬面價值為2,791,548.63萬元，評估價值為3,323,762.53萬元，增值額為532,213.90萬元，增值率為19.07%；總負債賬面價值為2,031,715.80萬元，評估價值為2,021,154.69萬元，減值額為10,561.11萬元，減值率為0.52%；淨資產賬面價值為759,832.83萬元，評估價值為1,302,607.84萬元，增值額為542,775.01萬元，增值率為71.43%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	2,206,405.36	2,336,984.35	130,578.99	5.92
2 非流動資產	585,143.27	986,778.18	401,634.91	68.64
3 其中：長期股權投資	166,287.99	276,946.81	110,658.82	66.55
4 投資性房地產	51.65	2,764.10	2,712.45	5,251.60
5 固定資產	145,209.78	351,964.85	206,755.07	142.38
6 在建工程	11,054.50	12,801.93	1,747.43	15.81
7 無形資產	27,793.03	102,683.19	74,890.16	269.46
8 其中：土地使用權	26,446.54	67,336.56	40,889.00	154.61
9 其他非流動資產	234,746.32	239,617.30	4,870.98	2.07
10 資產總計	2,791,548.63	3,323,762.53	532,213.90	19.07
11 流動負債	1,888,153.13	1,888,153.13	—	—
12 非流動負債	143,562.67	133,001.56	-10,561.11	-7.36
13 負債合計	2,031,715.80	2,021,154.69	-10,561.11	-0.52
14 淨資產(所有者權益)	759,832.83	1,302,607.84	542,775.01	71.43

報告使用者在使用本報告的評估結論時，請注意本報告正文中第十一項「特別事項說明」對評估結論的影響；並關注評估結論成立的評估假設及前提條件。

我們特別強調：本評估意見僅作為交易各方擬進行股權交易提供價值參考，而不能取代交易各方股權交易價格的決定。

本報告及其結論僅用於本報告設定的評估目的，而不能用於其他目的。

根據國家的有關規定，本評估結論使用的有效期限為1年，自評估基準日2022年12月31日起，至2023年12月30日止。

以上內容摘自評估報告正文，欲了解本評估項目的全面情況和合理理解評估結論，請報告使用者在徵得評估報告所有者許可後，認真閱讀評估報告全文，並請關注特別事項說明部分的內容。

東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的
東方電氣集團東方汽輪機有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0304號

中國東方電氣集團有限公司、東方電氣股份有限公司：

北京天健興業資產評估有限公司接受貴單位的委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀和公正的原則，採用資產基礎法和收益法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益在評估基準日2022年12月31日的市場價值進行了評估。現將資產評估情況報告如下：

一、委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況

(一) 委託人之一概況

企業名稱：	中國東方電氣集團有限公司(以下簡稱「東氣集團」或「集團」)
企業信用代碼：	9151000062160427XG
註冊地址：	四川省成都市金牛區蜀漢路333號
法定代表人：	俞培根
註冊資本：	504,696.02萬元人民幣
企業類型：	有限責任公司(國有獨資)
成立時間：	1984-11-06
營業期限：	1984-11-06至無固定期限

經營範圍：進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備制造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

(二) 委託人之二概況

1. 基本信息

企業名稱：東方電氣股份有限公司(以下簡稱「東方電氣」)

企業信用代碼：915101002051154851

註冊地址：四川省成都市高新西區西芯大道18號

法定代表人：俞培根

註冊資本：311,879.213萬人民幣

實繳資本：309,080.34萬人民幣

企業類型：其他股份有限公司(上市)

成立時間：1993-12-28

營業期限：1993-12-28至無固定長期

經營範圍：通用設備製造業、電氣機械及器材製造業、核能發電設備、風力發電設備、可再生能源發電設備等及其備品備件製造、銷售及研發；工業控制與自動化的研發、製造及銷售；環保設備(脫硫、脫硝、廢水、固廢)、節能設備、石油化工容器的研發、製造及銷售；儀器儀錶、普通機械等設備的研發、製造及銷售；工業氣體製造及銷售；電站設計、電站設備成套技術開發，成套設備銷售及服務；總承包與分包境外發電設備、機電、成套工程和境內國際招標工程，上述境外工程所需要的設備、材料出口；對外派遣實施上述境外工程所需的勞務人員；進出口貿易；商務服務業；專業技術服務業；科技交流和推廣服務業(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

2. 歷史沿革

東方電氣股份有限公司原名東方電機股份有限公司，成立於1993年12月28日，係經國家經濟體制改革委員會以體改生(1992)67號和體改生(1993)214號文、原國家國有資產管理局以國資企函發(1993)100號文批准，由東方電機廠作為獨家發起人，將國家授權其持有的主要生產經營性資產折價入股組建設立的股份有限公司。公司取得由成都市工商行政管理局核發的營業執照，統一社會信用代碼為91510100205115485Y，註冊地址為四川省成都市高新西區西芯大道18號。

經國家經濟體制改革委員會1994年4月12日以體改生(1994)42號文批准，東方電氣於1994年5月31日在香港公開發行1.7億股境外上市外資股(H股)股票，並於1994年6月6日在香港聯合交易所有限公司上市交易；於1995年7月4日在中國境內公開發行6,000萬股境內上市內資股(A股)股票，並於1995年10月10日在上海證券交易所上市交易。以上股份發行後，東方電氣股本變更為4.5億股。

經國務院國有資產監督管理委員會2005年12月30日以《關於東方電機股份有限公司國有股權劃轉有關問題的批覆》(國資產權[2005]1604號)批准，東方電機廠將其持有公司的2.2億股(佔公司原股本的48.89%)國有法人股劃轉至中國東方電氣集團公司(現已更名為中國東方電氣集團有限公司，簡稱：東氣集團)。

經中國證券監督管理委員會2007年10月17日以《關於核准東方電機股份有限公司向中國東方電氣集團公司定向發行新股購買資產的通知》(證監公司字[2007]172號)核准，東方電氣於2007年11月向東氣集團非公開發行3.67億股境內上市內資股(A股)股票，東方電氣因此取得東氣集團原持有的東方鍋爐(集團)股份有限公司273,165,244股境內上市內資股(A股)股票(佔東鍋股份公司原股本的68.05%)和東方電氣集團東方汽輪機有限公司100%股權。

根據東方電氣2007年度第二次臨時股東大會決議，2007年10月26日東方電機股份有限公司更名為東方電氣股份有限公司。

經中國證券監督管理委員會2008年9月5日以《關於核准東方電氣股份有限公司增發股票的批覆》(證監許可[2008]1100號)核准，東方電氣股份於2008年11月向非特定對象公開發行6,500萬股境內上市內資股(A股)股票，本次公開增發後東方電氣股本變更為8.82億股。

經中國證券監督管理委員會2009年11月6日以《關於核准東方電氣股份有限公司非公開發行股票的批覆》(證監許可[2009]1151號)核准，東方電氣於2009年11月向包括東氣集團在內的八名特定對象非公開發行11,993萬股境內上市內資股(A股)股票，本次非公開發行後東方電氣股本變更為100,193萬股。

根據東方電氣2010年6月18日召開的2009年度股東週年大會、2010年第一次內資股類別股東會議及2010年第一次外資股類別股東會議決議，東方電氣以2009年12月31日股本100,193萬股為基數向全體股東每10股轉增10股，本次轉增後東方電氣股本變更為200,386萬股。

2015年1月12日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司公開發行可轉換債券的批覆》(證監許可[2014]628號)核准於2014年7月10日公開發行的40億元A股可轉債進入轉股期。截至2015年2月17日，東方電氣A股可轉債累計轉股333,040,368股，轉股後東方電氣股本變更為2,336,900,368股。

2018年3月1日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司向中國東方電氣集團有限公司發行股份購買資產的批覆》(證監許可[2018]354號)核准於2018年3月31日發行753,903,063股股份向東氣集團購買相關資產，本次發行股票後東方電氣股本變更為3,090,803,431股。

經過歷年的派送紅股、配售新股、轉增股本及增發新股等，截至2022年9月30日，東方電氣股本為3,119,001,130.00股，有限售條件境內上市內資股(A股)773,018,530股，佔股本的24.78%；無限售條件境內上市內資股(A股)2,005,982,600股，佔股本的64.32%；無限售條件境外上市外資股(H股)34,000萬股，佔股本的10.90%。

3. 公司股權結構

截至2022年9月30，東方電氣前十名股東持股情況如下表所示。

前10名股東持股情況

序號	股東名稱	持股數量 (股)	持股比例 (%)
1	中國東方電氣集團有限公司	1,727,919,826	55.40
2	香港中央結算有限公司	305,570,017	9.80
3	全國社保基金一一三組合	30,538,179	0.98
4	基本養老保險基金八〇二組合	22,528,258	0.72
5	Citigroup Inc.	16,996,266	0.54
6	Brown Brothers Harriman & Co.	15,323,886	0.49
7	上海高毅資產管理合夥企業(有限合夥)－高毅曉 峰2號致信基金	11,400,000	0.37

序號	股東名稱	持股數量 (股)	持股比例 (%)
8	中國銀行股份有限公司－泰達宏利轉型機遇股票 型證券投資基金	11,340,149	0.36
9	中國對外經濟貿易信託有限公司－外貿信託－高 毅曉峰鴻遠集合資金信託計劃	10,900,000	0.35
10	中國工商銀行股份有限公司－海富通改革驅動靈 活配置混合型證券投資基金	10,119,705	0.32
	合計	<u>2,162,636,286.00</u>	<u>69.33</u>

(三) 被評估單位概況

1. 基本信息

企業名稱：東方電氣集團東方汽輪機有限公司(簡稱「東方汽輪機」)

統一社會信用代碼：91510600205250521B

註冊地址：四川省德陽市高新技術產業園區金沙江西路666號

法定代表人：劉輝

註冊資本：549,727.89萬人民幣

企業類型：其他有限責任公司

成立時間：1989-10-26

營業期限：1989-10-26至長期

經營範圍：生產、加工、設計、銷售：汽輪機、水輪機、燃氣輪機及其他透平類設備、壓縮機、風機、泵及輔機、核電裝備製造(含控制棒驅動機構)(以上均須取得環評後方可開展經營活動，均憑有效許可證開展經營活動)；風力發電機組、太陽能及可再生能源、工業控制與自動化；機械設備及其配件、通用及專用設備、金屬製品、電子儀器、塗料及合成材料(不含危險化學品)、電站及其設備的科研、設計、安裝調試、改造、維修服務及成套銷售；壓力容器設計、製造、銷售；市政公用工程施工總承包；電力工程施工總承包；廠房、機械設備租賃服務；普通貨運(憑有效許可證開展經營活動)，大型物件運輸(一)；一類機動車維修小型客車(含轎車)維修、大中型客車維修、貨車(含工程車輛)維修、危險貨物運輸車輛維修，以及相關進出口業務(憑有效許可證開展經營活動)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

2. 歷史沿革及公司股權結構

東方電氣集團東方汽輪機有限公司是一家從事汽輪機製造，水輪機製造，燃氣輪機製造等業務的公司，成立於1989年10月26日，公司坐落在四川省，詳細地址為：四川省德陽市高新技術產業園區金沙江西路666號。東方電氣集團東方汽輪機有限公司為東方汽輪機廠的承續公司，於1965年籌建，1966年開工建設，1974建成投產，並於1989年10月26日在工商行政管理局領取了註冊號為510683000002127的《企業法人營業執照》，是我國研究、設計、製造大型電站汽輪機的國有骨幹企業。

1993年4月，經原國有資產管理局發佈的國資企函發(1993)39號文批准，東方汽輪機廠成為中國東方電氣集團公司(現已更名為中國東方電氣集團有限公司，簡稱：東氣集團)的全資子公司。東方汽輪機廠具體的股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳出資額	持股比例
中國東方電氣集團公司	18,226.00	100.00%
合計	18,226.00	100.00%

2006年12月，東氣集團以《中國東方電氣集團公司關於東方汽輪機廠公司制改建有關事項的通知》(東司[2006]89號)批准東方汽輪機廠實施公司制改建，並更名為東方電氣集團東方汽輪機有限公司。東方汽輪機註冊資本由18,226.00萬元人民幣變更為184,600.00萬元人民幣。東方汽輪機具體的股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳註冊 資本	持股比例	實繳註冊 資本	實際出資 比例
中國東方電氣集團公司	184,600.00	100.00%	184,600.00	100.00%
合計	184,600.00	100.00%	184,600.00	100.00%

2007年10月，中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電機股份有限公司向中國東方電氣集團公司定向發行新股購買資產的通知》(證監公司字[2007]172號)核准東氣集團以其持有東方汽輪機的全部股權作為認購東方電機股份有限公司(現已更名為東方電氣股份有限公司，以下簡稱**東方電氣**)新發行3.67億普通股股票的對價構成部分，東方汽輪機因此成為東方電氣的全資子公司，東方汽輪機具體的股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳註冊 資本	持股比例	實繳註冊 資本	實際出資 比例
東方電氣股份公司	184,600.00	100.00%	184,600.00	100.00%
合計	184,600.00	100.00%	184,600.00	100.00%

2007年11月，東方汽輪機的股東東方電機股份有限公司更名為東方電氣股份有限公司。

2018年4月，東方汽輪機資本公積轉增資本金額為231,000.00萬元，同時與同一控制下關聯方東方電氣集團東汽投資發展有限公司完成吸收合併事宜，吸收合併完成後被吸併的東方電氣集團東汽投資發展有限公司依法解散，東方汽輪機註冊資本由184,600.00萬元人民幣變更為415,600.00萬元人民幣，東方汽輪機具體的股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳註冊 資本	持股比例	實繳註冊 資本	實際出資 比例
東方電氣股份有限公司	415,600.00	100.00%	415,600.00	100.00%
合計	415,600.00	100.00%	415,600.00	100.00%

2019年1月，東方電氣減少出資額17,000.80萬元人民幣，新增股東東氣集團，東氣集團新增出資額19,000.80萬元人民幣。至此，東方汽輪機的註冊資本由415,600.00萬元人民幣增加至417,600.00萬元人民幣，東方汽輪機具體的股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳註冊 資本	持股比例	實繳註冊 資本	實際出資 比例
東方電氣股份有限公司	398,599.20	95.45%	398,599.20	95.45%
東方電氣集團有限公司	19,000.80	4.55%	19,000.80	4.55%
合計	417,600.00	100.00%	417,600.00	100.00%

2019年5月，根據東方汽輪機股東會決議，審議通過公司《關於公司註冊資本金、股權結構變更事宜》，同意註冊資本由417,600.00萬元變更為549,727.89萬元，增加部分由資本公積轉入實收資本，金額為132,127.89萬元。本次變更後東方汽輪機具體的股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳註冊 資本	持股比例	實繳註冊 資本	實際出資 比例
東方電氣股份有限公司	518,888.16	94.39%	518,888.16	94.39%
中國東方電氣集團有限公司	30,839.73	5.61%	30,839.73	5.61%
合計	549,727.89	100.00%	549,727.89	100.00%

2022年根據東方汽輪機股東會2022年第5次會議決議，會議審議通過關於東方汽輪機2022年國撥資金轉增資本金的議案，股東會同意增資42,000萬元，出資方式現金，其中東氣集團實際出資到註冊資本金18,611.89萬元，其餘計入資本公積，在2023年1月31日前出資到位，同意東方汽輪機註冊資本由549,727.89萬元變更為568,339.78萬元。本次變更後東方汽輪機具體股權結構如下：

單位：萬元

股東名稱	認繳註冊 資本	持股比例	實繳註冊 資本	實際出資 比例
東方電氣股份有限公司	518,888.16	91.30%	518,888.16	91.30%
中國東方電氣集團有限公司	49,451.62	8.70%	49,451.62	8.70%
合計	<u>568,339.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>568,339.78</u>	<u>100.00%</u>

截至評估基準日，工商登記未做變更。

3. 公司主要資產概況

東方汽輪機申報納入評估範圍的資產包括：流動資產(貨幣資金、應收票據、預付款項、應收賬款、應收利息、其他應收款、存貨、合同資產、其他流動資產)及非流動資產(長期股權投資、投資性房地產、房屋建築物、設備類資產、其他權益工具投資、在建工程、使用權資產、土地使用權、專利、遞延所得稅資產、其他非流動資產等)。資產的類型及特點如下：

(1) 貨幣資金

貨幣資金均由銀行存款組成。

(2) 應收票據

應收票據均由不劃分為應收款項融資的商業承兌匯票及銀行承兌匯票構成。

(3) 預付賬款

預付賬款包括多筆國內、國外的關聯方及非關聯方的預付的設備款、工程款、材料款等款項，未計提減值準備。

(4) 應收賬款

應收賬款為東方汽輪機向多家國內及國外關聯方、非關聯方公司發出貨物而應該收取的貨款。

(5) 應收款項融資

為企業新金融工具準則實施後，為企業將原來在應收票據科目核算的AAA級銀行的應收票據單獨在應收款項融資科目核算，是直接以背書轉讓終止確認的應收票據。

(6) 其他應收款

主要為應收關聯方、非關聯方的備用金、專業客戶代墊費用、運輸費、中介費等。

(7) 應收利息

應收利息的核實內容為應收東方電氣集團財務有限公司的存款利息。

(8) 存貨

存貨包括原材料及在產品。原材料為賬外資產；在產品主要是在生產流程過程中正處於加工狀態的半成品及歸集的生產成本。

(9) 合同資產

合同資產賬面是按照合同條款留取的合同質保金以及已完工但未結算的項目款項。

(10) 其他流動資產

其他流動資產為企業預繳的企業所得稅、預繳房產稅、待抵扣增值稅及其他貨幣資金。

(11) 長期股權投資

截至評估基準日，納入評估範圍的長期股權投資共計7家。具體信息如下：

序號	被投資單位名稱	投資日期	持股比例 (%)	賬面淨值 (元)
1	三菱重工東方燃氣輪機(廣州)有限公司	2004/07	49.00	500,229,795.78
2	東方電氣風電股份有限公司	2015/03	27.24	399,864,453.87
3	東方電氣(天津)東汽風電葉片工程 有限公司	2015/03	34.64	117,646,907.46
4	四川東樹新材料有限公司	2015/06	47.54	166,161,192.02
5	東方電氣(天津)風電科技有限公司	2015/03	28.19	162,140,217.25
6	德陽廣大東汽新材料有限公司	2021/01	49.00	279,726,262.25
7	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	2018/06	83.76	37,111,104.47
合計				<u>1,662,879,933.10</u>

(12) 投資性房地產

納入評估範圍的投資性房地產共21項，主要用途為綜合、工業、住宅等，房屋建築面積合計12,524.67平方米；已辦理權屬證書的共計11項，房屋建築面積合計7,008.82平方米，證載房屋所有權人為東方汽輪機廠、東方汽輪機廠德陽分廠；未取得權屬證書共計10項，房屋建築面積合計5,515.85平方米。建築結構為鋼混、磚混，建成於1965年至2004年間，均為自建。

(13) 固定資產－房屋建築物

房屋建築物類資產包括房屋建築物、構築物及其他輔助設施。其中房屋建築物共156項，房屋建築面積合計823,056.95平方米；已取得權屬證書的房屋共138項，房屋建築面積合計811,775.18平方米，證載房屋所有權人為東方電氣集團東汽投資發展有限公司、東方汽輪機廠、東方電氣集團東方汽輪機有限公司等。

主要房屋建築物類資產位於四川省德陽市金沙江西路666號的東方電氣集團東方汽輪機有限公司的房屋及構築物、位於成都的原分廠、自控分廠等房屋、位於德陽市區漢江路38號的原分廠的房屋、構築物、位於呼倫貝爾的生產基地廠房、辦公樓以及位於成都市、上海市、廣州市、德陽市、北京市各地的商品住宅、車位、職工宿舍等。房屋主要用途包括廠房、綜合樓、職工宿舍、住宅等；構築物及其他輔助設施共31項，主要為廠區道路、圍牆、鐵路專用線、景觀工程等配套附屬設施。

上述房屋建築物類資產主要建成於2000年－2020年間，目前均由被評估單位自用，除了位於呼倫貝爾的生產基地廠房、辦公樓已閒置、科2010-957.風光示範項目控制室已拆除外，其餘房均可正常使用。房屋建築物所佔用土地使用權均已納入評估範圍。

(14) 設備類資產

設備類資產包括機器設備、辦公電子設備和車輛等。該公司固定資產設備類合計10,096項，其中機器設備6,447項、車輛114項、電子設備3,535項。

① 機器設備

機器設備主要是用於汽輪機生產加工的相關設備及配套輔助設備，主要分為以下幾大類：

金屬切削類設備主要包括：意大利英賽貝拉爾蒂Φ260鏜牀、數控輪槽銑牀、德國科堡龍門銑、意大利法拉利葉片柔性加工設備、轉子臥車、加工中心、車銑中心、核控制棒驅動機構行程室車牀、齒輪加工設備等。

熱加工設備主要包括：轉子軸頸堆焊、核電轉子焊接設備、真空電子束焊、激光切割機、真空熱處理設備、機器人焊接、葉片自動淬火設備、等離子噴塗設備等。

產品試驗設備主要包括：透平試驗系統、G50燃機試驗系統、專項產品試驗系統、風機試驗系統、轉子動平衡試驗系統。

測量設備主要包括：高能電子直線加速器、大型超聲波探傷儀、力值校準系統、溫度檢測系統、扭力檢測系統、質量檢定系統、壓力檢定系統、量塊檢定儀、測長機、輪廓度測量儀、指示表全自動檢測儀、三坐標測量機、激光跟蹤儀、投影儀、齒輪測量儀等。

以上主要設備購置並啟用於1969年至2022年間，除部分設備待報廢、閒置外，其餘設備均可正常使用。

② 車輛

評估範圍內的車輛屬非營運車輛，主要是用於公務、運輸方面的小型普通客車、中型普通客車及貨運牽引車、掛車、叉車等。以上車輛啟用於2001年至2022年，除部分車輛待報廢外，其餘車輛均可正常使用。所有正常使用的車輛行駛證至評估基準日均在年檢有效期內，證載所有人均為東方電氣集團東方汽輪機有限公司。

③ 電子設備

電子設備主要是辦公電子設備(如打印機、電腦)以及其他辦公用品等。以上電子設備購置並啟用於2005年至2022年間，除部分設備待報廢外，其餘設備均可正常使用。

(15) 其他權益工具投資

其他權益工具投資是東方汽輪機對東方電氣自動控制工程有限公司的長期投資。詳見下表。

單位：元

投資內容	投資日期	投資期限	持有數量%	投資成本	賬面淨額	實繳比例%
東方電氣自動控制工程 有限公司	2018-06	長期	18.6588	72,828,957.00	72,828,957.00	10.4042

(16) 在建工程

在建工程為土建工程及設備安裝工程。

① 在建土建

在建土建共計28項，主要為職工三食堂建設項目、危險廢物貯存庫房、獨立氣源站建設、車間工藝佈局改造、綿竹生活基地一期(東汽竹苑)等，其中除綿竹生活基地一期(東汽竹苑)為歷史遺留問題，尚未轉固外，其餘項目均正常施工，大部分項目預計於2023年底前完工。

② 在建設備

在建工程為設備安裝工程，共計82項，主要是為了完善製造工藝需新增的各項設備及技術研發及管理等在項目。截至評估基準日，項目均在正常進行中。

(17) 使用權資產

評估基準日使用權資產核算內容為企業可在租賃期內使用相關租賃資產的權利。

(18) 無形資產－土地使用權

納入本次評估範圍的土地共計25宗，其中出讓地15宗，面積合計2,009,350.40平方米，主要用地用途包括住宅、工業用地；劃撥地8宗，面積合計27,382.12平方米，主要土地用途包括住宅、工業用地；作價出資(劃撥)2宗，面積合計48.00平方米，土地用途為工業用地。

4. 公司主營業務及市場情況

(1) 煤電(火電)汽輪機

- ① 東方汽輪機一直致力於向用戶提供安全、高效的機組，為用戶提供更貼心、智能的服務。經過長期的自主研發，東方汽輪機為能夠為用戶提供國內經濟性最好，安全性和可靠性最高的產品。東方汽輪機煤電汽輪機產品種類齊全、機型成熟、技術先進，處於行業領先地位。已實現135MW-1,000MW等級的系列化產品生產，產品暢銷30多個國家和地區。

大功率、清潔、高效、低碳、靈活，市場佔有率超過50%。

② 燃氣輪機

東方汽輪機能夠提供M701J、M701F、H100以及自主燃機G50等系列機型的燃氣輪機。截至2022年3月，燃氣輪機訂單業績總計101台，其中大型燃氣輪機中國市場佔有率全國第一。

大功率重型燃機，國內市場佔有率超40%，F級燃機市場佔有率67%。

③ 核電汽輪機

東方汽輪機核電汽輪機產品堆型覆蓋核電小堆、高溫堆、四代DFR600，二代+、三代AP1000、華龍一號、CAP1400、EPR等，功率等級覆蓋25MW-1,800MW。東方汽輪機核電汽輪機技術先進，投運機組效率高。業績豐富，中國核電汽輪機組市場佔有率全國第一。

簽約40台，投運22台，國內市場佔有率超50%

④ 工業透平汽輪機

東方汽輪機能夠提供包括小型再熱發電汽輪機、垃圾發電汽輪機、生物質發電汽輪機、小型熱電聯產汽輪機、工業驅動汽輪機等機型在內的全功率等級系列工業透平汽輪機。各細分類產品在國內均有較高的市場佔有率，其中小型再熱發電汽輪機累計投運超240台，國內市場佔有率超過80%。

鋼廠餘熱利用工業汽輪機市場佔有率90%，再熱機組市場佔有率83%，垃圾生物質、太陽能光熱發電行業領先。

⑤ 現代製造服務

東方汽輪機秉持「24小時服務精神」，以「反應迅速、組織有力、技術先進、用戶滿意」為標準，致力於為用戶提供一站式、全方位、高品質的產品售後服務。在機組壽命週期內，堅持技術引領，為客戶創造最大價值。針對在役煤電汽輪機組能夠提供通流改造、綜合升級改造、供熱改造、靈活性改造等改造服務。同時還能提供電站檢修運維、燃機、核電及新產業的相關維修、改造服務。

第四代通流技術國內領先、國際先進。

⑥ 新產業－加快綠色低碳轉型

儲能業務：提供儲能設備成套及系統解決方案；全球首個二氧化碳+飛輪儲能示範項目在公司園區開工建設；自主研製的國內首台大功率壓縮空氣儲能—中鹽金壇國家示範項目成功併網。

新能源工程：提供透平業務、新能源系統解決方案、環保工程等工程總包，積極獲取光伏、儲能等新能源；中標山東晨鳴紙業汽機改造總包項目，實現改造項目EPC工程開門紅。

(2) 財務狀況及經營成果

財務狀況表(合併)

單位：萬元

項目	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31
流動資產	1,926,634.09	1,978,930.68	2,206,307.94
非流動資產			0.00
長期股權投資	128,228.83	167,274.73	169,622.86
其他權益工具投資	7,282.90	7,282.90	7,282.90
投資性房地產	55.17	53.41	51.65
固定資產	191,580.77	158,446.27	146,402.10
在建工程	5,596.31	10,933.46	11,054.50
使用權資產	0.00	75.85	10.84
無形資產	31,990.54	28,586.35	28,211.99
遞延所得稅資產	92,725.31	97,376.65	100,910.83
其他非流動資產	57,132.73	103,032.07	126,613.72
資產合計	<u>2,441,226.65</u>	<u>2,551,992.37</u>	<u>2,796,469.32</u>

項目	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31
流動負債	1,720,066.14	1,742,060.59	1,888,334.65
非流動負債	99,932.93	141,822.91	144,240.51
負債合計	<u>1,819,999.07</u>	<u>1,883,883.50</u>	<u>2,032,575.15</u>
淨資產(所有者權益)	<u>621,227.58</u>	<u>668,108.87</u>	<u>763,894.16</u>
少數股東權益	767.12	798.39	883.16
歸屬於母公司的所有者權益	620,460.46	667,310.48	763,011.00

財務狀況表(母公司)

單位：萬元

項目	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31
流動資產	1,920,569.01	1,977,199.18	2,206,405.36
非流動資產	513,311.36	570,700.96	585,143.27
長期股權投資	129,142.44	166,992.23	166,287.99
其他權益工具投資	7,282.90	7,282.90	7,282.90
投資性房地產	55.17	53.41	51.65
固定資產淨額	190,112.24	157,112.02	145,209.78
在建工程	5,596.31	10,933.46	11,054.50
使用權資產	0.00	75.85	10.84
無形資產淨額	31,486.86	28,129.48	27,793.03
遞延所得稅資產	92,502.71	97,089.54	100,838.87
其他非流動資產	193,613.23	277,360.62	126,613.72
資產合計	<u>2,433,880.37</u>	<u>2,547,900.14</u>	<u>2,791,548.63</u>

項目	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31
流動負債	1,716,630.94	1,741,169.76	1,888,153.13
非流動負債	99,749.61	141,639.46	143,562.67
負債合計	1,816,380.55	1,882,809.23	2,031,715.80
所有者權益	617,499.82	665,090.91	759,832.83

經營成果表(合併)

單位：萬元

項目	2020年度	2021年度	2022年度
一、營業收入	850,818.95	870,955.39	1,051,644.27
減：營業成本	685,670.53	709,992.05	849,058.65
税金及附加	7,605.24	6,874.98	8,741.53
銷售費用	29,140.74	10,056.74	19,855.30
管理費用	66,345.80	71,896.27	90,093.85
研發費用	52,837.47	62,259.60	61,112.97
財務費用	-25,086.27	-25,965.48	-28,928.15
其中：利息費用	18.42	411.69	1,158.57
利息收入	21,231.81	24,280.78	23,469.81
加：其他收益	5,628.33	2,649.46	3,585.66
投資收益	13,409.66	18,742.57	16,339.63
其中：對聯營企業和合營企業 的投資收益	10,844.92	18,487.40	16,010.28
資產減值損失	-32,354.99	-35,810.24	-18,606.37
信用減值損失	15,610.73	551.14	19,178.72
資產處置收益	669.05	26,481.79	4,100.06
二、營業利潤	37,268.22	48,455.95	76,307.82
加：營業外收入	776.18	1,187.40	2,732.67
減：營業外支出	7,047.04	397.28	450.24

項目	2020年度	2021年度	2022年度
三. 利潤總額	30,997.36	49,246.07	78,590.24
減：所得稅費用	-366.62	-4,521.63	-3,217.17
四. 淨利潤	31,363.98	53,767.70	81,807.41
歸屬於母公司的淨利潤	31,349.42	53,723.42	81,722.43
少數股東損益	14.56	44.28	84.98

經營成果表(母公司)

單位：萬元

項目	2020年度	2021年度	2022年度
一. 營業收入	848,044.27	879,602.09	1,054,967.80
減：營業成本	684,419.76	716,004.88	854,129.07
稅金及附加	7,530.11	6,813.59	8,684.13
銷售費用	29,036.09	9,969.41	19,848.74
管理費用	65,770.80	71,357.20	89,489.87
研發費用	52,806.86	62,171.19	61,107.75
財務費用	-25,081.22	-25,976.82	-28,939.81
加：其他收益	5,628.33	2,649.46	3,585.66
投資收益	13,658.42	15,885.12	15,378.13
資產減值損失	-32,360.05	-35,862.70	-18,627.54
信用減值損失	15,621.47	617.38	19,836.20
資產處置收益	669.05	26,481.79	4,100.06
二. 營業利潤	36,779.07	49,033.69	74,920.56
加：營業外收入	771.35	1,184.80	2,721.46
減：營業外支出	7,047.04	394.25	449.26
三. 利潤總額	30,503.39	49,824.24	77,192.75
減：所得稅費用	-415.08	-4,573.23	-3,569.99
四. 淨利潤	30,918.47	54,397.47	80,762.74

2020年、2021年及評估基準日2022年12月31日的財務數據經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具無保留意見審計報告。

(三) 資產評估委託合同約定的其他評估報告使用者

根據資產評估委託合同的約定，本報告除交易雙方及其股東和監管部門外，無其他報告使用者。

(四) 委託人和被評估單位的關係

委託人東方電氣股份有限公司為被評估單位東方電氣集團東方汽輪機有限公司的控股股東；委託人二中國東方電氣集團有限公司為被評估單位東方電氣集團東方汽輪機有限公司的參股股東。

二. 評估目的

根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有東方電氣集團東方汽輪機有限公司的股權，需要對東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。

三. 評估對象和評估範圍

(一) 評估對象

評估對象為東方電氣集團東方汽輪機有限公司的股東全部權益。

(二) 評估範圍

評估範圍為東方電氣集團東方汽輪機有限公司於評估基準日的全部資產及負債。其中總資產賬面價值2,791,548.63萬元，負債賬面價值2,031,715.80萬元，淨資產賬面價值759,832.83萬元。各類資產及負債的賬面價值見下表：

資產評估申報匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值
1 流動資產	2,206,405.36
2 非流動資產	585,143.27
3 其中：長期股權投資	166,287.99
4 投資性房地產	51.65
5 固定資產	145,209.78
6 在建工程	11,054.50
7 無形資產	27,793.03
8 其中：土地使用權	26,449.87
9 其他非流動資產	234,746.32
10 資產總計	2,791,548.63
11 流動負債	1,888,153.13
12 非流動負債	143,562.67
13 負債合計	2,031,715.80
14 淨資產(所有者權益)	759,832.83

1. 委託人和被評估單位已承諾委託評估對象和評估範圍與經濟行為所涉及的評估對象和評估範圍一致，且經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具大華審字[2023]0010508號無保留意見審計報告。

2. 企業申報的無形資產情況

(1) 土地使用權

納入本次評估範圍的土地共25宗，宗地面積共2,036,780.52平方米。其中出讓地15宗，面積合計2,009,350.40平方米，主要用地類型包括住宅用地、工業用地；劃撥地共8宗，面積合計27,382.12平方米，土地用途主要包括住宅用地、工業用地；劃撥作價出資地共2宗，面積合計48.00平方米；1宗德陽西小區的土地無土地證，該宗地房屋為拆遷待還房屋，目前該房屋處於爛尾狀態，宗地類型、性質、面積不詳。

(2) 其他無形資產－軟件

納入評估範圍的其他無形資產為外購的設計、分析診斷、編程、數值模擬、雲計算平台、生產管理、市場營銷、售後服務及辦公用等軟件(科2019-1474.雲計算平台、科2020-151601.數值模擬軟件Starccm+、科2019-148000.Concepts NREC MAX-PAC、軟件－科2010-924電站服務事業部售後服務信息管理平台、科2017-1368.電廠發電機組遠程診斷系統汽輪機子模塊等)，共計127項。均正常在用。

(3) 其他無形資產－技術類無形資產

納入評估範圍技術類無形資產包括專利權、軟件著作權和非專利技術，共計799項。其中非專利技術17項，軟件著作權12項，專利權770項(發明專利572項，實用新型專利198項)。所申報專利權、軟件著作權和非專利技術目前均應用於生產及管理中。其中575項專利權、17項非專利技術及12項著作權為表外資產。

(4) 其他無形資產－商標

納入評估範圍的商標共22項，包括東汽文字及圖形。被評估單位已不再使用，未應用至產品生產銷售中，對被評估單位盈利未產生實質性影響。均為表外資產。

3. 引用其他評估機構出具的報告情況

本次評估引用的評估報告結論涉及存貨(賬外)擬處置、長投控股公司(德陽東方阿貝勒管道系統有限公司)清算。具體情況如下：

◆ 存貨(賬外資產)

沃克森(北京)資產評估有限公司出具的評估報告內容摘要如下：

(1) 《東方電氣集團東方汽輪機有限公司擬處置存貨(二)》(沃克森國際評報字[2022]第0924號)

- ① 評估對象與評估範圍：評估對象是東方汽輪機申報的賬外存貨3,113項原材料市場價值；評估範圍是東方汽輪機申報的賬外存貨3,113項原材料。
- ② 評估目的：東方汽輪機擬處置賬外存貨3,113項原材料，本經濟行為已經東方汽輪機2022年第18次總經理辦公會同意。
- ③ 評估基準日：2022年3月31日
- ④ 價值類型：市場價值
- ⑤ 評估方法：市場法
- ⑦ 評估結論：截至評估基準日2022年3月31日，東方汽輪機納入評估範圍內的資產評估價值為623.07萬元。

(2) 《東方電氣集團東方汽輪機有限公司擬處置存貨(三)》(沃克森國際評報字[2022]第1032號)

- ① 評估對象與評估範圍：評估對象是東方汽輪機申報的賬外存貨8,204項原材料市場價值；評估範圍是東方汽輪機申報的賬外存貨8,204項原材料。
- ② 評估目的：東方汽輪機擬處置賬外存貨8,204項原材料，本經濟行為已經東方汽輪機2022年第20次總經理辦公會同意。
- ③ 評估基準日：2022年3月31日
- ④ 價值類型：市場價值
- ⑤ 評估方法：市場法
- ⑥ 評估結論：截至評估基準日2022年3月31日，東方汽輪機納入評估範圍內的資產評估價值為1,805.23萬元。

◆ 長期股權投資控股公司

評估範圍內的德陽東方阿貝勒管道系統有限公司就清算事宜由德陽東方阿貝勒管道系統有限公司委託沃克森(北京)國際資產評估有限公司進行評估，本報告長期股權投資的評估值引用該評估機構出具的資產評估報告《德陽東方阿貝勒管道系統有限公司擬進行清算涉及德陽東方阿貝勒管道系統有限公司相關資產及負債》(沃克森國際評報字(2022)第1809號)。

- ① 評估對象和評估範圍：德陽東方阿貝勒管道系統有限公司相關資產及負債。
- ② 評估目的：德陽東方阿貝勒管道系統有限公司擬進行清算，特委託沃克森(北京)國際資產評估有限公司對該經濟行為所涉及德陽東方阿貝勒管道系統有限公司相關資產及負債在評估基準日的清算價值進行評估。

- ③ 評估基準日：2022年3月31日
- ④ 價值類型：有序清算價值
- ⑤ 評估方法：資產基礎法
- ⑥ 評估結論：截至評估基準日2022年3月31日，德陽東方阿貝勒管道系統有限公司納入評估範圍內的淨資產賬面價值為5,589.50萬元，此次評估以資產基礎法評估結果作為最終評估結論：在有序清算假設前提下，德陽東方阿貝勒管道系統有限公司淨資產評估價值為6,997.48萬元。

四. 價值類型

本次評估價值類型為市場價值，本報告書所稱市場價值是指自願買方和自願賣方在各自理性行事且未受任何強迫的情況下，評估對象在評估基準日進行正常公平交易的價值估計數額。

五. 評估基準日

評估基準日是2022年12月31日。

評估基準日是由委託人確定的，與資產評估委託合同約定的評估基準日一致。

六. 評估依據

本次評估工作中所遵循的經濟行為依據、法律法規依據、評估準則依據、資產權屬依據和評估取價依據為：

(一) 經濟行為依據

1. 《東方電氣股份有限公司總裁辦公會紀要》(2023年第5次，東股司總紀[2023]5號，2023年3月27日)；
2. 《東方電氣集團有限公司總理辦公會議紀要》(2023年第5次，東司總經紀[2023]5號，2023年3月27日)。

(二) 法律法規依據

1. 《中華人民共和國資產評估法》(中華人民共和國主席令第46號)；
2. 《中華人民共和國民法典》(2020年5月28日，十三屆全國人大三次會議表決通過)；
3. 《中華人民共和國證券法》(2019年12月28日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第十五次會議修訂)；
4. 《中華人民共和國公司法》(2018年10月26日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第六次會議第四次修正)；
5. 《中華人民共和國企業國有資產法》(2008年10月28日第十一屆全國人民代表大會常務委員會第五次會議通過)；
6. 《國有資產評估管理辦法》(國務院1991年91號令，國務院2020年732號令)；
7. 《國有資產評估管理辦法實施細則》(原國家國有資產管理局發佈的國資辦發[1992]36號)；
8. 《企業國有資產監督管理暫行條例》(國務院2003年378號令，國務院令第588號修訂，國務院令第709號修訂)；
9. 《企業國有資產評估管理暫行辦法》(2005年國務院國資委第12號令)；
10. 《關於加強企業國有資產評估管理工作有關問題的通知》(國資委產權[2006]274號)；
11. 《關於企業國有資產評估報告審核工作有關事項的通知》(國資產權[2009]941號)；
12. 《企業國有資產評估項目備案工作指引》(國資發產權[2013]64號)；

13. 《關於企業國有資產交易流轉有關事項的通知》(國資發產權規[2022]39號)；
14. 《資產評估行業財政監督管理辦法》(財政部令第97號)；
15. 《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(2007年11月28日國務院第197次常務會議通過，2019年4月23日中華人民共和國國務院令第714號修訂)；
16. 《中華人民共和國增值稅暫行條例》(根據2017年11月19日《國務院關於廢止〈中華人民共和國營業稅暫行條例〉和修改〈中華人民共和國增值稅暫行條例〉的決定》第二次修訂)；
17. 《中華人民共和國增值稅暫行條例實施細則》(中華人民共和國財政部國家稅務總局令第65號)；
18. 《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)；
19. 《財政部稅務總局關於調整增值稅稅率的通知》(財稅[2018]32號)；
20. 《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)；
21. 《中華人民共和國土地管理法實施條例》(2021年4月21日，國務院第132次會議修訂)；
22. 《中華人民共和國城鎮土地使用稅暫行條例》(1988年9月27日中華人民共和國國務院令第17號發佈，2019年3月2日修訂)；

23. 《國土資源部關於調整部分地區土地等別的通知》(國土資發[2008]308號)；
24. 《國土資源部關於調整工業用地出讓最低價標準實行政策的通知》(國土資發[2009]56號)；
25. 財政部應急管理部《關於印發〈企業安全生產費用提取和使用管理辦法〉的通知》(財政部應急部財企[2022]136號，2022年11月21日)；
26. 《財政部稅務總局關於進一步完善研發費用稅前加計扣除政策的公告》(公告2021年第13號)；
27. 《全國人民代表大會常務委員會關於修改〈中華人民共和國專利法〉的決定》(中華人民共和國主席令第55號，2020年11月11日)；
28. 《全國人民代表大會常務委員會關於修改〈中華人民共和國著作權法〉的決定》(中華人民共和國主席令第62號，2020年11月11日)；
29. 《中華人民共和國商標法》(2019年4月23日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第十次會議第四次修正)；
30. 其他相關的法律法規文件。

(三) 評估準則依據

1. 《資產評估基本準則》(財資[2017]43號)；
2. 《資產評估職業道德準則》(中評協[2017]30號)；
3. 《資產評估執業準則－資產評估程序》(中評協[2018]36號)；
4. 《資產評估執業準則－資產評估報告》(中評協[2018]35號)；
5. 《資產評估執業準則－資產評估委託合同》(中評協[2017]33號)；
6. 《資產評估執業準則－資產評估檔案》(中評協[2018]37號)；

7. 《資產評估執業準則－資產評估方法》(中評協[2019]35號)；
8. 《資產評估執業準則－利用專家工作及相關報告》(中評協[2017]35號)；
9. 《資產評估執業準則－企業價值》(中評協[2018]38號)；
10. 《資產評估執業準則－無形資產》(中評協[2017]37號)；
11. 《資產評估執業準則－不動產》(中評協[2017]38號)；
12. 《資產評估執業準則－機器設備》(中評協[2017]39號)；
13. 《企業國有資產評估報告指南》(中評協[2017]42號)；
14. 關於印發修訂《專利資產評估指導意見》的通知(中評協[2017]49號)；
15. 關於印發修訂《商標資產評估指導意見》的通知(中評協[2017]51號)；
16. 《資產評估專家指引第8號－資產評估中的核查驗證》(中評協[2019]39號)；
17. 《資產評估專家指引第12號－收益法評估企業價值中折現率的測算》(中評協[2020]38號)；
18. 《資產評估機構業務質量控制指南》(中評協[2017]46號)；
19. 《資產評估價值類型指導意見》(中評協[2017]47號)；
20. 《資產評估對象法律權屬指導意見》(中評協[2017]48號)；
21. 《資產評估準則術語2020》(中評協[2020]31號)。

(四) 資產權屬依據

1. 企業法人營業執照、公司章程；
2. 土地使用證；
3. 土地使用權出讓合同；
4. 建設用地規劃許可證、建築工程規劃許可證、建設工程施工許可證；
5. 房屋所有權證(或房地產權證不動產權證書)；
6. 機動車行駛證；
7. 主要設備購置合同、發票，以及有關協議、合同等資料；
8. 專利證書；
9. 商標註冊證；
10. 著作權(版權)相關權屬證明；
11. 其他權屬文件。

(五) 評估取價依據

1. 被評估單位提供的《資產評估申報表》《收益預測表》；
2. 《基本建設項目建設成本管理規定》(財建[2016]504號)；
3. 《關於進一步放開建設項目專業服務價格的通知》(發改價格[2015]299號)；
4. 《機動車強制報廢標準規定》(商務部、發改委、公安部、環境保護部令2012年第12號)；

5. 評估基準日銀行存貸款基準利率及外匯匯率；
6. 《房屋完損等級及評定標準》(城住字[1984]第678號)；
7. 《房地產估價規範》(GB/T50291-2015)；
8. 《城鎮土地估價規程》(GB/T18508-2014)；
9. 《城鎮土地分等定級規程》(GB/T18507-2014)；
10. 《四川省建築與裝飾工程預算定額地區基價》(2019)；
11. 《四川省省安裝工程預算定額地區基價》(2019)；
12. 《四川省安裝工程預算定額(2021調整)》(四川省建設工程造價管理總站川建價字[2021]28號)
13. 《2021-2022機電產品報價查詢系統》；
14. 被評估單位提供的相關工程預決算資料；
15. 被評估單位提供的在建工程付款進度統計資料及相關付款憑證；
16. 被評估單位提供的歷史年度審計報告、未來年度經營計劃、盈利預測等資料；
17. 被評估單位提供的項目可行性研究報告、項目投資概算、設計概算等資料；
18. 被評估單位與相關單位簽訂的原材料購買合同；
19. 被評估單位與相關單位簽訂的工程承發包合同；
20. 評估人員現場勘察記錄及收集的其他相關估價信息資料；

21. 與此次資產評估有關的其他資料。
22. 被評估單位提供的會計報表、財務會計經營方面的資料，以及有關協議、合同書、發票等財務資料；
23. 國家有關部門發佈的統計資料和技術標準資料及價格信息資料，以及我公司收集的有關詢價資料和取價參數資料等。

七. 評估方法

(一) 評估方法簡介

企業價值評估基本方法包括資產基礎法、收益法和市場法。

企業價值評估中的資產基礎法也稱成本法，是指以被評估單位評估基準日的資產負債表為基礎，評估表內及可識別的表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法。採用資產基礎法進行企業價值評估，各項資產的價值應當根據其具體情況選用適當的具體評估方法得出。

企業價值評估中的收益法，是指將預期收益資本化或者折現，確定評估對象價值的評估方法。收益法常用的具體方法包括股利折現法和現金流量折現法。收益法是從企業獲利能力的角度衡量企業的價值，建立在經濟學的預期效用理論基礎上。股利折現法是將預期股利進行折現以確定評估對象價值的具體方法，通常適用於缺乏控制權的股東部分權益價值評估。現金流量折現法通常包括企業自由現金流折現模型和股權自由現金流折現模型。

企業價值評估中的市場法，是指將評估對象與可比上市公司或者可比交易案例進行比較，確定評估對象價值的評估方法。市場法常用的兩種具體方法是上市公司比較法和交易案例比較法。

(二) 評估方法的選擇

《資產評估執業準則—企業價值》規定，執行企業價值評估業務，應當根據評估目的、評估對象、價值類型、資料收集等情況，分析收益法、市場法和資產基礎法三種基本方法的適用性，選擇評估方法。對於適合採用不同評估方法進行企業價值評估的，資產評估專業人員應當採用兩種以上評估方法進行評估。

資產基礎法是以資產負債表為基礎，合理評估企業表內及表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法，結合本次評估情況，被評估單位可以提供、評估師也可以從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，可以對被評估單位資產及負債展開全面的清查和評估，因此本次評估適用資產基礎法；

收益法的基礎是經濟學的預期效用理論，即對投資者來講，企業的價值在於預期企業未來所能夠產生的收益。收益法雖然沒有直接利用現實市場上的參照物來說明評估對象的現行公平市場價值，但它是從決定資產現行公平市場價值的基本依據—資產的預期獲利能力的角度評價資產，能完整體現企業的整體價值，其評估結論具有較好的可靠性和說服力。從收益法適用條件來看，由於企業具有獨立的獲利能力且被評估單位管理層提供了未來年度的盈利預測數據，根據企業歷史經營數據、內外部經營環境能夠合理預計企業未來的盈利水平，並且未來收益的風險可以合理量化，因此本次評估適用收益法。

(三) 具體評估方法介紹

1. 資產基礎法

企業價值評估中的資產基礎法，是指以被評估企業評估基準日的資產負債表為基礎，合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估方法。各類資產及負債的評估過程說明如下：

1) 流動資產及負債的評估

被評估單位流動資產包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、預付款項、應收利息、其他應收款、存貨、合同資產、其他流動資產；負債包括流動負債(應付票據、應付賬款、合同負債、應付職工薪酬、應交稅費、應付利息、其他應付款、一年內到期的非流動負債、其他流動負債)，以及非流動負債(預計負債、遞延收益、長期應付職工薪酬)。

- (1) 貨幣資金：通過核實銀行對賬單和銀行存款餘額調節表等，以核實後的價值確定評估值。核實確認幣種為外幣的銀行賬戶，其對應的賬面已經匯兌為當期人民幣。
- (2) 應收票據：評估人員查閱了被評估單位的應收票據備查簿，逐筆核實了應收票據的種類、號數和出票日、票面金額、交易合同號和付款人、承兌人、背書人的姓名或單位名稱、到期日等資料。經分析，本次評估採用個別認定和賬齡分析相結合的方法確定評估值。對於商業承兌匯票，本次評估參考企業計提壞賬準備的方法對該部分應收票據按賬齡確定壞賬準備，針對截至目前已經收回款項的應收票據，不計提減值準備；對於銀行承兌匯票，以核實後賬面值作為評估值。

- (3) 應收賬款、其他應收款：對應收款項，核對明細賬與總賬、報表、評估明細表餘額是否相符，根據評估明細表查閱款項金額、發生時間、業務內容等賬務記錄，分析賬齡。對金額較大或金額異常的款項進行函證，對沒有回函的款項實施替代程序(取得期後收回的款項的有關憑證或業務發生時的相關憑證)，對關聯單位應收款項進行相互核對，以證實應收款項的真實性、完整性，核實結果賬、表、單金額相符。

評估人員在對上述應收款項核實無誤的基礎上，借助於歷史資料和現場調查了解的情況，具體分析欠款數額、欠款時間和原因、款項回收情況、欠款人資金、信用、經營管理現狀等，採用個別認定和賬齡分析的方法估計風險損失，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為0；對有確鑿證據表明款項不能收回或實施催款手段後賬齡超長的，評估風險損失為100%；對於預計不能全額收回但又沒有確鑿證據證明不能收回或不能全額收回的款項，在逐筆分析業務內容的基礎上，參考企業計算壞賬準備的方法，以賬齡分析分別確定一定比例的風險損失，按賬面餘額扣除風險損失確定評估值。對企業計提的壞賬準備評估為零。

- (4) 應收款項融資

應收款項融資的核算內容為被評估單位原來在應收票據科目核算的AAA級銀行的銀行承兌匯票，由審計調整到此科目核算，是直接以背書轉讓終止確認的應收票據。

評估人員基於新金融工具準則，核對明細賬與總賬、報表餘額是否相符，核對與委託明細表是否相符，查閱分析核對應收票據、應收賬款日期末餘額及發生時間、業務內容和票面利率與賬務記錄的一致性，以證實應收款項融資的真實性、完整性，核實賬、表、單金額是否相符。經核實應收款項融資真實，金額準確，無未計利息。以核實後的賬面值作為評估值。

- (5) 預付賬款：根據所能收回的相應貨物形成資產或權利的價值確定評估值。對於能夠收回相應貨物的或權利的，按核實後的賬面值作為評估值。對於那些有確鑿證據表明收不回相應貨物，也不能形成相應資產或權益的預付賬款，其評估值為零。
- (6) 應收利息：通過核實各個存款項目的本金、存款類型、計息起始日及利率等各個因素，抽查部分憑證，以核實後賬面值作為評估值。
- (7) 存貨(原材料、在產品)：對於庫存時間短、流動性強、市場價格變化不大的原材料，以核實後的賬面價值確定評估值；對於庫存時間長、流動性差、市場價格變化大的原材料按基準日有效的公開市場價格加上正常的進貨費用確定評估值。對於正常可銷售的產成品以銷售價格減去銷售費用、全部稅金和適當數額的稅後淨利潤確定評估值；對於暫停暫緩等項目，通過了解其原因以及是否有解決的方案，以賬面淨額確定評估值。對完工程度較高的在產品、自制半成品，採用下式進行評估。

評估值=賬面值×(1+預計成本利潤率)－銷售稅金及附加－必要銷售費用－所得稅－扣除適當淨利潤

- (8) 合同資產：資產評估專業人員通過查閱相關賬簿、憑證、業務合同等方法對合同資產進行核實，並借助於歷史資料和現場調查核實的情況，具體分析合同資產發生時間和所對應的業務情況等。在此基礎上，以評估基準日後可收回相應的資產或獲得相應的權利計算確定評估值。採用個別認定與賬齡分析相結合的方法確定評估值，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為0，同時將評估基準日計提的合同資產壞賬準備評估為零。

- (9) 其他流動資產：屬企業留抵進項稅。評估人員在核實無誤的基礎上，通過了解企業適用的稅種、稅率、稅額以及繳費的費率等核實企業的納稅申報表，通過查閱企業的繳稅憑單確認申報數的正確性和真實性。經核實，企業稅款且金額與申報數相符。故以核實後賬面值作為評估值。
- (10) 負債：各類負債在查閱核實的基礎上，根據評估目的實現後的被評估。企業實際需要承擔的負債項目及金額確定評估值。

2. 非流動資產的評估

(1) 長期股權投資及其他權益工具投資

長期股權投資主要為對下屬公司的長期股權投資，共計7家，包括控股子公司1家和非控股公司6家；其他權益工具投資為對東方電氣自動控制工程有限公司的投資。

① 全資或控股和集團內持股比例較高的參股長期股權投資

對於全資或控股和集團內持股比例較高的參股被投資企業按照企業價值的評估方法對其股東全部權益進行評估，以被投資企業的股東全部權益評估結果乘以股權比例確定長期股權投資的評估值。

東方汽輪機控股公司德陽東方阿貝勒管道系統有限公司於2022年1月進入破產清算流程。目前，已出具審計報告《德陽東方阿貝勒管道系統有限公司清算審計報告》(大華核字[2022]0013046號)以及資產評估報告《德陽東方阿貝勒管道系統有限公司擬進行清算涉及德陽東方阿貝勒管道系統有限公司相關資產及負債》(沃克森國際評報字(2022)第1809號)，並於2023年1月3日完成備案。鑒於該公司的具體情況，已不具備未來盈利的能力，同時更無法獲取市場可比交易案例。結合被投資單位實際情況。因此，本次評估以「沃克森國際評報字(2022)第1809號」評估值加淨資產變動為作為評估基準日股東全部權益評估值。

② 其他參股長期股權投資

對於其他參股的被投資企業，由於被評估單位持股比例較低，無法滿足對被投資企業整體評估所必需的條件，本次評估主要根據被投資企業評估基準日的所有者權益賬面值乘以股權比例確定長期股權投資的評估值。

③ 其他權益工具投資

雖然被評估單位持有東方自控的股比不高，但是本次經濟行為涉及的東方電機、東方汽輪機和東方鍋爐合計持有東方電氣自動控制工程有限公司的股比較高，因此本次評估採用市場法對東方電氣自動控制工程有限公司進行整體評估。

被投資單位名稱和評估方法如下表所示。

序號	被投資單位名稱	投資比例 %	評估方法	備注
1	三菱重工東方燃氣輪機(廣州)有限公司	49.00	市場法	
2	東方電氣風電股份有限公司	27.24	市場法	
3	東方電氣(天津)風電葉片工程有限公司	34.64	市場法	
4	四川東樹新材料有限公司	47.54	市場法	
5	東方電氣(天津)風電科技有限公司	28.19	市場法	
6	德陽廣大東汽新材料有限公司	49.00	財務分析法	剛成立的新公司，依據報表
7	德陽東方阿貝勒管道系統有限公司	83.76	資產基礎法	實施清算程序

序號	被投資單位名稱	投資比例 %	評估方法	備注
8	東方電氣自動控制工程有限公司	18.66%	市場法	未同比例出資，其他 權益工具投資

(2) 投資性房地產

投資性房地產主要的評估方法有市場法、收益法和成本法，根據本次評估目的，評估人員深入現場，根據實地勘查結果，對所收集資料數據進行認真整理、分析，根據待估資產的具體情況，本次評估選擇收益法與市場法進行評估。

① 收益法

收益法是指通過將評估對象的預期收益資本化或者折現，來確定其價值的各種評估方法的總稱。本次評估採用收益法中報酬資本化法中的全剩餘壽命模式，該模式的基本公式如下：

$$V = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+Y_i)^i}$$

式中： V—收益價值；
 A_i —未來第*i*年的淨收益；
 Y_i —未來*i*年的報酬率；
n—收益期。

② 市場法

市場法基本計算式如下：

被評估房地產價格=建立比較基礎後比較實例價格×交易情況修正系數×市場狀況調整系數×區位狀況調整系數×實物狀況調整系數×權益狀況調整系數

(3) 設備類固定資產

根據各類設備的特點、評估價值類型、資料收集情況等相關條件，主要採用成本法評估，部分採用市場法評估。

◆ 成本法

根據本次評估目的，按照持續使用原則，以市場價格為依據，結合委估設備的特點和收集資料情況，採用重置成本法進行評估。公式如下：

評估值=重置全價×綜合成新率

① 機器設備

a. 重置全價

對價值量較大、主要關鍵設備的重置全價由設備購置費、運雜費、安裝工程費、工程建設前期及其他費用和資金成本等組成。根據國家稅收政策，於基準日購置固定資產時，其進項稅可以實行抵扣，因此在本次評估過程中已考慮了增值稅可抵扣事項。重置全價計算公式如下：

重置全價=設備購置價+運雜費+安裝調試費+工程建設前期及其他費用+資金成本－可抵扣的增值稅進項稅

對價值量較小、不需要安裝以及運輸費用較低的一般設備的重置全價，參照現行市場不含稅購置價格確定。

對於超過經濟壽命年限，但還能正常使用的設備，根據實際使用狀況，結合二手市場價格情況，以市場變現價格確定評估價值。

對於大型設備安裝基礎在土建工程中考慮，對於安裝簡單、基礎費用較少的設備，其基礎費用在設備安裝調試費用中考慮。

◇ 設備購置價：

對於國產設備，仍在現行市場流通的設備，直接按現行市場價確定設備的購置價格；對於已經淘汰、廠家不再生產、市場已不再流通的設備，則採用類似設備與委估設備比較，綜合考慮設備的性能、技術參數、使用功能等方面的差異，分析確定購置價格。

對於進口設備，評估人員核對進口設備的採購合同，了解進口設備賬面購置價格包含的內容。對於可以詢價的設備，向設備生產廠家或設備代理商詢價確定進口設備的FOB價(離岸價)或CIF價(到岸價)；對於無法詢到價格且國內有替代設備的，依據替代原則，即在規格、性能、技術參數、製造質量相近的情況下，用同類型國產設備購置價格代替原進口設備的購置價格，評估方法同國產設備。

◇ 運雜費：

設備運雜費是指從產地到設備安裝現場的運輸費用。運雜費率以設備購置價為基礎，根據生產廠家與設備安裝所在地的距離不同，按不同運雜費率計取。對於設備購置價中已包含運雜費的，不再單獨考慮運雜費。

◇ 安裝調試費：

對於安裝工程費，參考《資產評估常用數據與參數手冊》等資料，按照設備的特點、重量、安裝難易程度，以設備含稅購置價為基礎，按不同安裝費率計取。若購置價中包含安裝調試費用，則不再重複計算。

如果設備基礎是獨立的，或與建築物密不可分，設備基礎費在房屋建築物類資產評估中考慮，其餘情形的設備基礎費在設備安裝費中考慮。

◇ 工程建設前期及其他費用：

工程建設前期及其他費用包括建設單位管理費、勘查設計費、工程監理費、招投標管理費等，按照被評估單位的建設投資規模及相關標準計取。

◇ 資金成本：

資金成本是投資構建資產期間佔用資金的機會成本。評估時假設建設期資金均勻投入，銀行貸款利率按評估基準日當月全國銀行間同業拆借中心發佈的LPR執行。

◇ 可抵扣增值稅：

根據相關稅則，對於符合增值稅抵扣條件的，重置成本中扣除相應的增值稅。本次評估選用的計算公式及稅率如下：

可抵扣增值稅=設備購置價/1.13×13%+運雜費/1.09×9%+安裝工程費/1.09×9%+前期及其他費用(可抵扣部分)/1.06×6%

b. 成新率的確定

本次評估過程中，按照設備的經濟使用壽命、現場勘查情況預計設備尚可使用年限，從而計算其綜合成新率。其公式如下：

綜合成新率=尚可使用年限/(實際已使用年限+尚可使用年限)×100%

② 車輛

本次車輛的評估，對於工程車輛、大中型客車，由於市場交易案例難以查詢，本次採用成本法進行評估，對於交易活躍的小型轎車主要採用市場法進行評估，具體方法如下：

a. 車輛重置全價：

車輛重置全價由購置價、車輛購置稅和其他合理費用(如驗車費、牌照費、手續費等)三部分構成。購置價主要參照同類車型最新交易的市場價格確定。

b. 綜合成新率的確定：

對於運輸車輛，以車輛行駛里程、使用年限兩種方法根據孰低原則確定成新率，然後結合現場勘查情況進行調整，如果現場勘查情況與孰低法確定成新率差異不大的，則不調整。

年限成新率=(車輛法定行駛年限－已行駛年限)/車輛規定行駛年限×100%

里程成新率=(車輛法定行駛里程－累計行駛里程)/車輛法定行駛里程×100%

c. 車輛評估值的確定：

評估值=車輛重置全價×綜合成新率

③ 電子設備

a. 重置全價

電子設備多為企業辦公用電腦、打印機、空調等設備，由經銷商負責運送安裝調試，重置成本直接以市場不含稅採購價確定。

b. 成新率的確定

對於電子設備，主要依據設備經濟壽命年限、已使用年限，通過對設備使用狀況、技術狀況的現場勘察了解，確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

成新率=尚可使用年限/(實際已使用年限+尚可使用年限)*100%

◆ 市場法

對於部分老舊電子設備(如電腦、打印機等)，由於存在活躍的二手市場，則直接以相同或類似設備的二手市場價格作為評估值；

對於停產或更新換代車輛，主要通過調查或查詢獲取類似二手車的交易案例修正得到該類車輛的評估值。具體如下：

評估人員首先向當地二手車市場進行詢價，找出與委估車輛車型類似的3個以上交易案例，查詢其成交價格；然後以委估車輛類似的交易案例車輛作為參照，了解並分析各參照車輛的結構、配置、功能、性能、新舊程度、交易條件和成交價格等內容；最後，將影響類似車輛價格的各種因素與委估車輛進行對比，採用指數調整的形式計算得出評估值。

(4) 房屋建(構)築物

評估範圍內的房屋建築物類資產包括房屋和構築物，其來源分為自建和外購兩類。自建的房屋建築物類資產主要為工業用房及配套附屬設施，由於當地類似房屋建築物的租、售實例極少，不適宜採用市場法和收益法評估，本次評估採用成本法；外購商品房中，對於當地房地產市場較為成熟且可收集到較多類似房地產近期交易實例的，則採用市場法評估。

◆ 成本法

評估值=重置全價×綜合成新率

① 重置全價的確定

重置全價=建安工程造價+前期及其他費用+資金成本－可抵扣增值稅

a. 建安工程造價的確定

評估工作中，評估人員可通過查勘待估建(構)築物的各項實物情況和調查工程竣工圖紙、工程結算資料齊全情況，採取不同估價方法分別確定待估建(構)築物建安工程造價。一般綜合造價的確定可根據實際情況採用重編預算法、決算調整法、類比系數調整法、單方造價指標法等方法中的一種方法來確定估價對象的建安工程造價或同時運用幾種方法綜合確定估價對象的建安工程造價。

重編預算法：以待估建築物的工程竣工資料、圖紙、預決算資料為基礎，結合現場勘查結果，重新編製工程量清單，按各地現行建築工程預算定額和取費標準計算出評估基準日各個主要建築物和具有代表性的建築物的工程造價，並計入評估基準日現行的國家及各地對建設項目收取的各項工程建設其他費用後，根據工程建設合理工期計算資金成本，得出建築物的重置成本。

決算調整法：對於評估對象中工程竣工圖紙、工程結算資料齊全的建(構)築物，評估人員通過對待估建(構)築物的現場實地查勘，在對建(構)築物的各項情況等進行逐項詳細的記錄後，將待估建(構)築物按結構分類。從各主要結構類型中篩選出有代表性且工程決算資料較齊全的建(構)築物作為典型工程案例，運用決算調整法，以待估建(構)築物決算資料中經確認的工程量為基礎，分析已決算建(構)築物建安工程造價各項構成費用，並根據估價基準日當地市場的人工、材料等價格信息和相關取費文件，對已決算建(構)築物建安工程造價進行調整，最後經綜合考慮待估建(構)築物及當地建築市場的實際情況，確定其建安工程造價。

類比系數調整法：對於設計圖紙及工程決算資料不齊全的建(構)築物可使用類比系數調整法進行測算，可通過對典型工程案例或省市當地工程造價主管部門公佈的《已完工造價分析表》中的工程結算實例的建築面積、結構型式、層高、層數、跨度、材質、內外裝修、施工質量、使用維修維護等各項情況與估價對象進行比較，參考決算調整法測算出的典型工程案例人工費、材料費、機械費增長率，調整典型工程案例或工程結算實例建安工程造價後求取此類建(構)築物的建安工程造價。

單方造價指標估算法：對於某些建成年份較早的建築物，其賬面歷史成本已不具備參考價值，且工程圖紙、工程決算資料也不齊全，估價人員經綜合分析後可採用單方造價指標，並結合以往類似工程經驗，求取此類建(構)築物的建安工程造價。

本次評估，委託評估的建(構)築物規模較小、類型簡單、項數不多，因此，在計算重置價值時將委託評估的建(構)築物進行分為兩大類：A類為大型、價值高、重要的建(構)築物；B類為價值量小、結構簡單的建(構)築物。

對於大型、價值高、重要的建(構)築物採用決算調整法確定其建安工程造價，即以待估建(構)築物決算中的工程量為基礎，按現行工程預算價格、費率，將調整為按現行計算的建安工程造價。

對於價值量小、結構簡單的建(構)築物採用單方造價法確定其建安工程造價。

b. 前期費用及其他費用的確定

前期費用及其他費用主要包括建設單位管理費、工程監理費、環境評價費、可行性研究費、勘察設計費、招投標代理費以及城市基礎設施配套費等。經測算取費率如下：

前期及其他費用表

序號	工程或費用名稱	計費基數	含稅費率	不含稅費率
1	前期工作諮詢費	建安綜合造價	0.10%	0.094%
2	建設單位管理	建安綜合造價	0.48%	0.48%
3	工程監理費	建安綜合造價	0.90%	0.85%
4	工程勘察設計費	建安綜合造價	2.00%	1.89%
5	招標代理費	建安綜合造價	0.02%	0.02%
6	環境影響諮詢費	建安綜合造價	0.01%	0.01%
7	合計		3.51%	3.34%
8	城市基礎設施配套費	建築面積	65元／平方米	

c. 資金成本

根據房屋建築物類資產所在建設項目正常的建設期和評估基準日有效的貸款市場報價利率，以建築安裝工程費、前期及其他費之和為基數按照資金均勻投入計算。參考相關工期定額並結合被評估房屋建築物所在建設項目的規模、性質，經分析測算，確定該項目正常的建設期為2.5年。根據中國人民銀行授權全國銀行間同業拆借中心公佈的評估基準日有效的貸款市場報價利率，採用插值法推算，確定年貸款利率為3.89%。資金成本計算式如下：

資金成本=建安工程造價×正常建設期×正常建設期貸款利率×1/2+前期及其他費用×正常建設期×正常建設期貸款利率×1/2

d. 可抵扣增值稅

根據《財政部、國家稅務總局關於全面推開營業稅改增值稅的通知》(財稅[2016]36號)文件規定，同時結合《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)，對於符合增值稅抵扣條件的房屋構築物，計算出可抵扣的增值稅。

② 綜合成新率的評定

對於大型、價值高、重要的建築物，依據其經濟壽命年限、已使用年限，通過對其進行現場勘查，對結構、裝飾、附屬設備等各部分的實際使用狀況作出判斷，綜合確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

綜合成新率=尚可使用年限/(尚可使用年限+已使用年限)×100%

對於價值量小、結構簡單的建築物，主要依據其經濟壽命年限確定成新率。計算公式如下：

綜合成新率=(經濟壽命年限－已使用年限)/經濟壽命年限×100%。

③ 評估值的計算

評估值=重置全價×綜合成新率

◆ 市場法

市場法基本計算式如下：

被評估房地產價格=建立比較基礎後比較實例價格×交易情況修正系數×市場狀況調整系數×區位狀況調整系數×實物狀況調整系數×權益狀況調整系數

(5) 使用權資產

評估基準日使用權資產核算內容為企業可在租賃期內使用相關租賃資產的權利。評估人員核對了租賃合同，查閱了相關憑證，以核實後的賬面值作為評估值。

(6) 在建工程

在建工程主要採用成本法評估。為避免資產重複計價和遺漏資產價值，結合在建工程特點，針對在建工程類型和具體情況，採用以下評估方法：

① 已完工項目

對於評估基準日已完工的在建工程參照類似固定資產的評估方法評估並扣減尚需支付的工程款或費用。

② 未完工項目

A. 開工時間距評估基準日半年內的在建項目，根據其在建工程的賬面金額，經賬實核對後，以剔除其中不合理支出後的餘值作為評估值。

B. 對於開工時間距評估基準日超過半年的在建工程，按成本法進行評估，即：

評估價值=(賬面價值－剔除不合理費用)+建設工程前期及其他費用+資金成本－可抵扣的增值稅

C. 純費用類在建項目

純費用類在建項目無物質實體，經核實所發生的支付對未來將開工的建設項目是必需的或對未來的所有者有實際價值的，在確認其與關聯的資產項目不存在重複計價的情況下，以核實後賬面值作為評估值，或者其費用歸屬在相關資產進行評估。

(7) 土地使用權

根據評估對象的特點、具體條件和項目的實際情況，依據《城鎮土地估價規程》，結合評估對象所在區域的土地市場情況和收集的有關資料，分析、選擇適宜於評估對象土地使用權價格的評估方法。

處於德陽市綿竹市周邊鄉鎮地區，其周邊地區征用和購買土地的成本費用如土地補償費、安置補助費以及其他費用等相對容易取得，因此適宜選用成本逼近法。

德陽市公布了2021年基準地價並建立了地價修正體系，並且待估宗地在基準地價覆蓋範圍內，因此採用基準地價系數修正法評估。

因為市場法主要用於地產市場發達，有充足的具有替代性的土地交易實例的地區。待估宗地所在區域類似交易案例較多，可以獲取足夠的交易案例，故宜選擇市場法評估。

因為收益還原法適用於有現實收益或潛在收益的土地或不動產評估，評估對象所在區域類似物業出租較少，無法確定客觀的租金水平，因此不採用收益還原法評估。

因為剩餘法適用於具有投資開發或再開發潛力的土地評估。允許運用於以下情形：(1)待開發房地產或待拆遷改造後再開發房地產的土地評估；(2)僅將土地開發整理成可供直接利用的土地評估；(3)現有房地產中地價的單獨評估。待估宗地地上有建築物，宗地所在區域沒有類似物業的銷售，不可以確定宗地地上建築物的售價，所以不選擇剩餘法評估。

綜上所述，視評估對象土地的具體情況，採用成本逼近法、市場法和基準地價系數修正法進行評估。

(8) 其他無形資產

① 其他無形資產－軟件及商標

對於外購軟件，根據軟件的特點、評估價值類型、資料收集情況等相關條件，採用市場法進行評估，具體如下：對於評估基準日市場上有銷售的外購軟件，按照評估基準日的市場價格作為評估值；對於評估基準日市場上有銷售但版本已經升級的外購軟件，按照評估基準日的市場價格扣減軟件升級費用後作為評估值。

對於商標，鑒於東方汽輪機已不再使用，以取得代理服務費作為評估值。

② 其他無形資產－技術類無形資產

對於技術類無形資產，本次評估範圍內的專利、非專利技術和軟件著作權等無形資產主要為被評估單位自主研發或和其他單位聯合研發獲得，無形資產主要為在履行生產製造過程中研發或發明的專利和軟件著作權，因此對納入本次評估範圍內的專利、非專利技術和軟件著作權等無形資產採用收益分成法確定評估值。

收益分成的技術思路是對於已應用到實際的產品生產銷售過程中、可以通過銷售產品從而給企業帶來收益、具備使用收益法的條件的專利權，從收益途徑進行評估，具體採用收入分成法，其基本計算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{S \times \alpha}{(1+r)^t}$$

公式中：

P－評估對象價值

t－年序號

r－折現率或資本化率

n－有確定收益的預期年限

S－銷售收入

α－技術分成率

(9) 遞延所得稅資產

評估人員結合相關往來科目、固定資產、在建工程、無形資產的壞賬準備，以及應付職工薪酬、合同資產、預計負債等項目於評估基準日被評估單位適用的所得稅率，核實了遞延所得稅資產的計算過程。以核實後的金額調整遞延所得稅資產。

(10) 其他非流動資產

評估人員調查了解了其他非流動資產發生的原因，查閱了會計憑證和原始憑證等，具體分析其他非流動資產發生時間和所對應的業務情況等。在此基礎上，以評估基準日後可收回相應的資產或獲得相應的權利計算確定評估值。

2. 收益法

1. 收益法模型

本次評估選用現金流量折現法中的股東權益自由現金流模型。股東權益自由現金流模型的具體介紹如下：

$$EV = \sum_{t=1}^n \frac{FCFE_t}{(1+R_e)^{t-0.5}} + \text{溢餘資產} + \text{非經營性資產} - \text{非經營性負債} + \text{長期股權投資} / \text{其他權益工具投資}$$

其中，EV：評估基準日的企業股權現金流折現值；

FCFE_t：評估基準日後第t年預期的股權自由現金流量；

R_e：折現率(權益資本成本)；

t：詳細預測期第t年；

n：詳細預測期。

其中，股東權益自由現金流量計算公式如下：

股東權益自由現金流量=稅後淨利潤+折舊與攤銷－資本性支出－營運資金淨增加額+付息債務的淨增加額

2. 收益期和預測期的確定

1) 收益期的確定

由於評估基準日被評估單位經營正常，沒有對影響企業繼續經營的核心資產的使用年限進行限定和對企業生產經營期限、投資者所有權期限等進行限定，或者上述限定可以解除，並可以通過延續方式永續使用。故本資產評估報告假設被評估單位評估基準日後永續經營，相應的收益期為無限期。

2) 預測期的確定

由於企業近期的收益可以相對合理的預測，而遠期收益預測的合理性相對較差，按照通常慣例，評估人員將企業的收益期劃分為預測期和預測期後兩個階段。

評估人員經過綜合分析，預計被評估單位於2027年達到穩定經營狀態，故預測期截止到2027年底。

3. 折現率

本次評估收益額口徑為股權自由現金流量，按照收益額與折現率口徑一致的原則，權益資本成本採用資本資產定價模型(CAPM)計算。計算式如下：

$$K_e = r_f + MRP \times \beta + r_c$$

其中： r_f ：無風險利率

MRP：市場風險溢價；

β ：權益的系統風險系數；

r_c ：企業特定風險調整系數。

4. 溢餘資產

溢餘資產是指超過企業正常經營所需的，股權自由現金流量預測未涉及的資產。本次評估根據資產的性質及特點，採用適當的方法進行評估。

5. 非經營性資產和非經營性負債

非經營性資產和非經營性負債是指與企業正常經營無關的，股權自由現金流量預測未涉及的資產和負債。本次評估根據資產、負債的性質和特點，分別採用適當的方法進行評估。

6. 長期股權投資和其他權益工具投資

詳見前述資產基礎法中的長期股權投資和其他權益工具投資描述。

八. 評估程序實施過程和情況

根據國家有關部門關於資產評估的規定和會計核算的一般原則，依據國家有關部門相關法律規定和規範化要求，按照與委託人的資產評估委託合同所約定的事項，北京天健興業資產評估有限公司業已實施了對委託人提供的法律性文件與會計記錄以及相關資料的驗證審核，按被評估單位提交的資產清單，對相關資產進行了必要的產權查驗、實地察看與核對，進行了必要的市場調查和交易價格的比較，以及財務分析和預測等其他有必要實施的資產評估程序。資產評估的詳細過程如下：

1. 接受委託及準備階段

(1) 北京天健興業資產評估有限公司於2023年1月接受委託人的委託，從事本資產評估項目。在接受委託後，北京天健興業資產評估有限公司即與委託人就本次評估目的、評估對象與評估範圍、評估基準日、委託評估資產的特點等影響資產評估方案的問題進行了認真討論。

(2) 根據委託評估資產的特點，有針對性地佈置資產評估申報明細表，並設計主要資產調查表、主要業務盈利情況調查表等，對委託人參與資產評估配合人員進行業務培訓，填寫資產評估清查表和各類調查表。

(3) 評估方案的設計

依據了解資產的特點，制定評估實施計劃，確定評估人員，組成資產評估現場工作小組。

(4) 評估資料的準備

收集和整理評估對象市場交易價格信息、主要原料市場價格信息、評估對象產權證明文件等。

該階段工作時間為2023年1月18日至2月2日。

2. 現場清查階段

(1) 評估對象真實性和合法性的查證

根據委託人及被評估單位提供的資產和負債申報明細，評估人員針對實物資產和貨幣性債權和債務採用不同的核查方式進行查證，以確認資產和負債的真實準確。

對貨幣資金，我們通過查閱日記賬，盤點庫存現金、審核銀行對賬單及銀行存款餘額調節表等方式進行調查；

對債權和債務，評估人員採取核對總賬、明細賬、抽查合同憑證等方式確定資產和負債的真實性。

對固定資產的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查各類房屋建築物、子公司重要設備等資產。評估人員，查閱了相關工程的設計、施工文件，工程承包合同，工程款項結算資料、設備購置合同發票等，從而確定資產的真實性。

(2) 資產實際狀態的調查

對子公司設備運行狀態的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查生產用機械設備。主要通過查閱設備的運行記錄，在被評估單位設備管理人員的配合下現場實地觀察設備的運行狀態等方式進行。在調查的基礎上完善重要設備調查表。

(3) 實物資產價值構成及業務發展情況的調查

根據被評估單位的資產特點，調查其資產價值構成的合理性和合規性。重點核查固定資產賬面金額的真實性、準確性、完整性和合規性。查閱了有關會計憑證、會計賬簿以及工程決算、工程施工合同、設備採購合同等資料。

(4) 企業收入、成本等生產經營情況的調查

收集相關單位以前年度損益核算資料，進行測算分析；通過訪談等方式調查各單位及業務的現實運行情況及其收入、成本、費用的構成情況及未來發展趨勢，為編製未來現金流預測做準備。

通過收集相關信息，對東方汽輪機各項業務的市場環境、未來所面臨的競爭、發展趨勢等進行分析和預測。

該階段的工作時間為2023年2月3日至2月25日。

3. 選擇評估方法、收集市場信息和估算過程

評估人員在現場依據針對本項目特點制定的工作計劃，結合實際情況確定的作價原則及估值模型，明確評估參數和價格標準後，參考企業提供的歷史資料和未來經營預測資料開始評定估算工作。

4. 評估匯總階段

(1) 評估結果的確定

依據北京天健興業資產評估有限公司評估人員在評估現場勘察的情況以及所進行的必要的市場調查和測算，確定委託評估資產的資產基礎法和收益現值法結果。

(2) 評估結果的分析和評估報告的撰寫

按照北京天健興業資產評估有限公司規範化要求編製相關資產的評估報告。評估結果及相關資產評估報告按北京天健興業資產評估有限公司規定程序進行三級覆核，經簽字資產評估師最後覆核無誤後，由項目組完成並提交報告。

(3) 工作底稿的整理歸檔

上述三四兩階段工作時間為2023年2月26日至3月30日。

九. 評估假設

(一) 一般假設：

1. 交易假設：假定所有待評估資產已經處在交易過程中，評估師根據待評估資產的交易條件等模擬市場進行估價。

2. 公開市場假設：公開市場假設是對資產擬進入的市場的條件以及資產在這樣的市場條件下接受何種影響的一種假定。公開市場是指充分發達與完善的市場條件，是指一個有自願的買方和賣方的競爭性市場，在這個市場上，買方和賣方的地位平等，都有獲取足夠市場信息的機會和時間，買賣雙方的交易都是在自願的、理智的、非強制性或不受限制的條件下進行。
3. 持續使用假設：持續使用假設是對資產擬進入市場的條件以及資產在這樣的市場條件下的資產狀態的一種假定。首先被評估資產正處於使用狀態，其次假定處於使用狀態的資產還將繼續使用下去。在持續使用假設條件下，沒有考慮資產用途轉換或者最佳利用條件，其評估結果的使用範圍受到限制。
4. 企業持續經營假設：是將企業整體資產作為評估對象而做出的評估假定。即企業作為經營主體，在所處的外部環境下，按照經營目標，持續經營下去。企業經營者負責並有能力擔當責任；企業合法經營，並能夠獲取適當利潤，以維持持續經營能力。

(二) 收益法評估假設：

1. 國家現行的有關法律、法規及政策，國家宏觀經濟形勢無重大變化；本次交易各方所處地區的政治、經濟和社會環境無重大變化；無其他不可預測和不可抗力因素造成的重大不利影響。
2. 針對評估基準日資產的實際狀況，假設企業持續經營。
3. 假設企業的經營者是負責的，且企業管理層有能力擔當其職務。
4. 除非另有說明，假設企業完全遵守所有有關的法律和法規。
5. 假設企業未來將採取的會計政策和編寫此份報告時所採用的會計政策在重要方面基本一致。

6. 假設企業在現有的管理方式和管理水平的基礎上，經營範圍、方式與現時方向保持一致。
7. 有關利率、匯率、賦稅基準及稅率，政策性徵收費用等不發生重大變化。
8. 無其他人力不可抗拒因素及不可預見因素對企業造成重大不利影響。
9. 假設企業預測年度現金流為期中產生。
10. 假設被評估單位未來能夠滿足國家高新技術企業的相關要求，保持被評估單位評估基準日的所得稅政策。

十. 評估結論

(一) 資產基礎法評估結論

經資產基礎法評估，東方電氣集團東方汽輪機有限公司總資產賬面價值為2,791,548.63萬元，評估價值為3,323,762.53萬元，增值額為532,213.90萬元，增值率為19.07%；總負債賬面價值為2,031,715.80萬元，評估價值為2,021,154.69萬元，減值額為10,561.11萬元，減值率為0.52%；淨資產賬面價值為759,832.83萬元，評估價值為1,302,607.84萬元，增值額為542,775.01萬元，增值率為71.43%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	2,206,405.36	2,336,984.35	130,578.99	5.92
2 非流動資產	585,143.27	986,778.18	401,634.91	68.64
3 其中：長期股權投資	166,287.99	276,946.81	110,658.82	66.55
4 投資性房地產	51.65	2,764.10	2,712.45	5,251.60
5 固定資產	145,209.78	351,964.85	206,755.07	142.38
6 在建工程	11,054.50	12,801.93	1,747.43	15.81
7 無形資產	27,793.03	102,683.19	74,890.16	269.46
8 其中：土地使用權	26,446.54	67,335.54	40,890.02	154.61
9 其他非流動資產	234,746.32	239,617.30	4,870.98	2.07
10 資產總計	2,791,548.63	3,323,762.53	532,213.90	19.07
11 流動負債	1,888,153.13	1,888,153.13	—	—
12 非流動負債	143,562.67	133,001.56	-10,561.11	-7.36
13 負債合計	2,031,715.80	2,021,154.69	-10,561.11	-0.52
14 淨資產(所有者權益)	759,832.83	1,302,607.84	542,775.01	71.43

註：評估結論的詳細情況見《資產評估明細表》。

(二) 收益法評估結果

經收益法評估，東方電氣集團東方汽輪機有限公司股東全部權益價值為1,289,295.06萬元，評估增值529,462.23萬元，增值率為69.68%。

(三) 評估結果的最終確定

收益法評估後的股東全部權益價值為1,289,295.06萬元，資產基礎法評估後的股東全部權益價值為1,302,607.84萬元，兩者相差13,312.78萬元，差異率為1.02%。

本次採用了資產基礎法和收益法兩種方法對被評估單位的股東全部權益價值進行了評估。資產基礎法是在合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估思路，是從資產地再取得途徑考慮的；收益法是通過被評估企業預期收益折現以確定評估對象價值的評估思路，是從企業的未來獲利能力角度考慮的。兩種評估方法對評估對象價值的反應角度、評估思路不同，因而得到了不同的評估結果。

通過分析兩種方法的測算過程和所採用數據的質量，被評估單位的火電板塊短期受支持性電源政策，長期受國家「雙碳」戰略影響，這將導致企業未來收益存在一定的不確定性。評估師在採用收益法測算時，根據宏觀經濟形勢、企業所處行業市場狀況以及被評估企業自身情況對影響被評估企業未來收益及經營風險的相關因素進行了審慎的分析與判斷，但上述因素仍可能影響收益法評估結果；而資產基礎法是從再取的角度確定評估對象的價值，目前情形下資產基礎法所採用數據的質量優於收益法，故本次評估採用資產基礎法的評估結果作為被評估企業股東全部權益價值的評估結論。

十一. 特別事項說明

以下事項並非本公司評估人員執業水平和能力所能評定和估算，但該事項確實可能影響評估結論，提請本評估報告使用者對此應特別關注：

- (一) 本報告所稱「評估價值」係指我們對所評估資產在現有用途不變並持續經營，以及在評估基準日之狀況和外部經濟環境前提下，為本報告書所列明的目的而提出的公允估值意見，而不對其他用途負責。
- (二) 本評估報告中，所有以萬元為金額單位的表格或者文字表述，如存在總計數與各分項數值之和出現尾差，為四捨五入原因造成。
- (三) 報告中的評估結論是反映評估對象在本次評估目的下，根據公開市場的原則確定的公允價值，未考慮該等資產進行產權登記或權屬變更過程中應承擔的相關費用和稅項，也未對資產評估增值額作任何納稅調整準備。評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- (四) 本次評估結論未考慮由於控股權和少數股權等因素產生的溢價或折價，也未考慮委估股權流動性對評估結論的影響。
- (五) 在資產評估結論有效使用期內，如果資產數量及作價標準發生變化時，應當進行適當調整，而不能直接使用評估結論。
- (六) 資產評估師對納入評估範圍的隱蔽實物資產的勘察按常規僅限於觀察，了解使用狀況、保養狀況，未觸及內部被遮蓋、隱蔽及難於接觸到的部位，我們不具備專業鑒定能力也未接受委託對上述資產的內部質量進行專業技術檢測和鑒定，我們的評估以委託人和其他相關當事人提供的資料為基礎，如果這些評估對象的內在質量有瑕疵，評估結論可能會受到不同程度的影響。

- (七) 本次評估利用了大華會計師事務所(特殊普通合伙)於2023年3月30日出具的大華審字[2023]0010508號審計報告。上述審計報告的意見為：東方電氣集團東方汽輪機有限公司的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方電氣集團東方汽輪機有限公司2022年12月31日、2021年12月31日合併及母公司的財務狀況以及2022年度、2021年度合併及母公司的經營成果和現金流量。根據《資產評估執業準則—企業價值》第12條規定：資產評估專業人員根據所採用的評估方法對財務報表的使用要求對其進行了分析和判斷，但對相關財務報表是否公允反映評估基准日的財務狀況和當期經營成果、現金流量發表專業意見並非資產評估專業人員的責任。
- (八) 德陽東方阿貝勒管道系統有限公司於2022年1月進入破產清算流程。目前，已出具審計報告《德陽東方阿貝勒管道系統有限公司清算審計報告》(大華核字[2022]0013046號)以及資產評估報告《德陽東方阿貝勒管道系統有限公司擬進行清算涉及德陽東方阿貝勒管道系統有限公司相關資產及負債》(沃克森國際評報字(2022)第1809號)，並於2023年1月3日完成備案。鑒於該公司的具體情況，已不具備未來盈利的能力，同時更無法獲取市場可比交易案例。結合被投資單位實際情況。本次評估以「沃克森國際評報字(2022)第1809號」評估值加淨資產變動為作為評估基准日股東全部權益評估值。
- (九) 針對本次申報的賬外資產原材料，沃克森(北京)資產評估有限公司已經以2022年3月31日為評估基准日出具了《東方電氣集團東方汽輪機有限公司擬處置存貨(二)》((沃克森國際評報字[2022]第0924號)及《東方電氣集團東方汽輪機有限公司擬處置存貨(三)》((沃克森國際評報字[2022]第1032號)。

本次評估人員現場工作期間，通過調查了解及收集到的資料信息顯示，確認存貨(二)已於2023年2月處置完畢。本次以存貨(二)的處置價作為其評估值；針對存貨(三)，本次依據存貨(三)沃克森國際評報字[2022]第1032號的評估結論作為其評估值。

(十) 產權瑕疵情況

1. 房屋建築物及土地

- (1) 納入本次評估範圍內的投資性房地產有9項尚未辦理不動產權證書，建築面積合計5,438.16平方米。未辦證投資性房地產見以下明細表：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)
1	四車間	296.00
2	俱樂部改造為車間	800.00
3	機加跨	771.00
4	裝焊工跨	738.00
5	工具維修	164.00
6	備料跨	860.00
7	辦公樓	469.00
8	裝焊一跨	1,300.00
9	兩室一廳住房(德陽環保廠)	40.16
10	合計	5,438.16

- (2) 納入本次評估範圍內的房屋14項尚未辦理權屬證書，建築面積合計10,979.77平方米。未辦證房屋建築物見以下明細表：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)
1	德陽廠前小區生活用房	336.20
2	北京融城小區地下負三層(43#車位)	15.00
3	北京融城小區地下負三層(56#車位)	15.00
4	廠房偏房	498.00
5	呼倫貝爾生產基地一期(廠房)	4,022.06
6	呼倫貝爾生產基地一期(辦公樓)	4,022.06
7	德陽分部廠前家屬區205-2-1-1-1	55.94
8	德陽分部廠前家屬區205-2-1-1-2	55.94
9	德陽分部廠前家屬區205-2-1-2-2	55.94
10	德陽分部廠前家屬區205-2-1-3-2	55.94
11	德陽分部廠前家屬區205-2-1-4-2	55.94
12	德陽分部廠前家屬區205-2-1-5-2	55.94
13	德陽分部廠前家屬區D206-3-7-1	48.87
14	德陽分部廠前家屬區205-2-1-6-2	55.94
15	合計	9,348.77

- (3) 評估範圍內的房屋建築物中共有7項，建築面積合計297.88平方米，其佔用的土地使用權未取得。5項房屋購買時的政策是只有也只能辦理房產證，2項車位是僅能購買使用權不能辦理不動產權。具體如下：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)
1	成都招待所住房3/4套	43.16
2	成都招待所住房2/4套	43.16
3	成都招待所住房1/4套	47.63
4	成都招待所住房4/4套	47.63
5	張曉(合肥)住宅	86.30
6	北京融城小區地下負三層(43#車位)	15.00
7	北京融城小區地下負三層(56#車位)	15.00
8	合計	297.88

- (4) 評估範圍內的投資性房地產中宿舍三棟(註：資產名稱)房產、建築面積666.91平方米，該房產為拆遷待安置房屋，因項目爛尾多年，目前已無土地證。本次評估按照賬面價值保留。
- (5) 評估範圍的投資性房地產中成都青羊過街樓26號樓房，建築面積389.88平方米，佔用的土地使用權尚未辦理權屬證書。
- (6) 評估範圍內的在建土建工程中綿竹生活基地一期(東汽竹苑)項目至評估基準日尚有8,638.28平方米留存，該部分房屋由於歷史原因，尚未辦理相關土地、房屋的權屬證書。

被評估單位已提供相關產權承諾函，承諾納入評估範圍的房屋建築物所有權歸其所有，不存在產權爭議。對於未辦證房屋的建築面積主要依據被評估單位提供的建築面積並結合評估人員現場勘查確定。本次評估未考慮可能的後續名稱變更和辦證的相關費用。

- (7) 納入評估範圍的土地使用權共25宗，其中9宗土地使用權，面積合計42,030.12平方米，根據2018年東方電氣集團東方汽輪機有限公司吸收合併東方電氣集團東汽投資發展有限公司的相關材料披露，均為吸並原東方電氣集團東汽投資發展有限公司資產，權屬問題在吸並前(含其前身為東方汽輪機廠時期)形成。存在因資料缺失權屬證難以更換、權屬未分割、權屬已註銷等多種問題。東方汽輪機公司在企業管理部成立了歷史問題處理工作組，牽頭組織相關部門解決。但截至評估基準日，上述權屬問題尚無定論，評估人員無法對上述事項進行核查驗證。本次評估企業是以2018年東方電氣集團東方汽輪機有限公司吸收合併東方電氣集團東汽投資發展有限公司的相關材料所披露的資產範圍進行申報，東方電氣集團東方汽輪機有限公司對上述事項出具說明，承諾上述土地使用權歸其所有，產權無爭議，本次評估以企業申報為準。

上述9宗土地的相關信息如下：

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	取得日期	終止日期	土地用途	土地性質	面積 (m^2)
1	川國用(96)字第05952號 (無效證)	德陽環保宿舍	東汽德陽環保廠	德陽市中區西城小區 五幢3-3-2號	1996-12	無	住宅	劃撥	40.16
2	川國用(97)字第06697號	成都金牛聖燈鄉	東方汽輪機廠成都分廠	成都金牛聖燈鄉 東華村五組	1997-5	無	工業	劃撥	1,014.40
3	川國用(97)字第06696號	成都金牛聖燈鄉	東方汽輪機廠成都分廠	成都金牛聖燈鄉 東華村四社	1997-5	無	工業	劃撥	4,246.66
4	川國用(96)字第05943號	德陽城鄉鹿鶴村	東方汽輪機廠(自控分 廠)	德陽市市中區城鄉鹿 鶴村	1996-12	無	工業用地	劃撥	3,172.00
5	川國用(2001)字 第01172號	德陽西小區	川國用(2001)字第 01172號	/	/	/	/	/	/
6	德府國用(1999)字 第6220號	德陽華山南路	東方汽輪機廠	德陽市華山南路 (漢江路)	1999-4	無	安居工程職工 住宅用地	劃撥	1,800.00
7	川國用(97)字第06698號	成都金牛聖燈鄉	東方汽輪機廠成都分廠	成都金牛聖燈鄉 東華村	1997-5	無	工業用地	劃撥	11,284.90

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	取得日期	終止日期	土地用途	土地性質	面積 (m^2)
8	德府國用(2008)字 007467號	德陽廬山南部 西側	東方電氣集團東汽投資 發展有限公司	德陽市廬山南路西側	2008-7	2056-12-1	工業用地	出讓	14,648.00
9	川國用(96)字第05948號	德陽市區漢江路	東方汽輪機廠	市區漢江路	1996-12	無	住宅用地	劃撥	5,824.00
合計									<u>42,030.12</u>

- (8) 納入評估範圍的土地中共有8宗為劃撥用地，本次評估未考慮後期變更出讓手續對於估值的影響。8宗土地相關信息如下：

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	取得日期	終止日期	土地用途	土地性質	面積 (m^2)
1	川國用(96)字第05952號 (無效證)	德陽環保宿舍	東汽德陽環保廠	德陽市中區西城小區 五幢3-3-2號	1996-12	無	住宅	劃撥	40.16
2	川國用(97)字第06697號	成都金牛聖燈鄉	東方汽輪機廠成分廠	成都金牛聖燈鄉東華 村五組	1997-5	無	工業	劃撥	1,014.40
3	川國用(97)字第06696號	成都金牛聖燈鄉	東方汽輪機廠成分廠	成都金牛聖燈鄉東華 村四社	1997-5	無	工業	劃撥	4,246.66

序號	土地權證編號	宗地名稱	證載權利人	土地位置	取得日期	終止日期	土地用途	土地性質	面積 (m ²)
4	川國用(96)字第05943號	德陽城鄉鹿鶴村	東方汽輪機廠(自控分廠)	德陽市市中區城鄉鹿鶴村	1996-12	無	工業用地	劃撥	3,172.00
5	川國用(2001)字第01172號	德陽西小區	川國用(2001)字第01172號	/	/	/	/	劃撥	/
6	德府國用(1999)字第6220號	德陽華山南路	東方汽輪機廠	德陽市華山南路(漢江路)	1999-4	無	安居工程職工住宅用地	劃撥	1,800.00
7	川國用(97)字第06698號	成都金牛聖燈鄉	東方汽輪機廠成都分廠	成都金牛聖燈鄉東華村	1997-5	無	工業用地	劃撥	11,284.90
8	川國用(96)字第05948號	德陽市區漢江路	東方汽輪機廠	市區漢江路	1996-12	無	住宅用地	劃撥	5,824.00
合計									<u>27,382.12</u>

- (9) 納入評估範圍的土地使用權1宗，德陽西小區用地，賬面值542,551.00元，該宗地為2018年原東方電氣集團東汽投資發展有限公司轉入，該宗土地為住宅置換，現因項目爛尾多年，已無土地證。本次評估按照賬面價值保留。
- (10) 評估範圍投房的兩室一廳住房(德陽環保廠)，佔用土地證號為川國用(96)字第05952號，面積40.16平方米，為原東汽廠遺留問題，一直由被收購企業職工(已退休)使用，因相關收購記錄缺失，東方電氣集團東方汽輪機有限公司無法證明擁有該宗地上房屋產權。本次評估按照賬面價值保留。
- (11) 納入評估範圍的位於德陽市旌陽市區揚嘉鎮場鎮土地使用權2宗，土地證號分別為德旌區揚嘉鎮國用(2007)第0477號、德旌區揚嘉鎮國用(2007)第0476號，面積合計48.00平方米，該兩宗地已於2010年11月3日移交給當地政府，但至評估基準日，未銷賬；本次評估該兩宗地估值得按0元列示。

2. 設備類

- (1) 評估範圍內機器設備存在292項待報廢；446項閒置；22項已轉讓設備；車輛資產中存在1輛已轉讓，2項待報廢，10項閒置擬處置車輛，被評估單位對此提供了情況說明。具體情況如下：

分類	項數	賬面原值 (元)	賬面淨值 (元)
機器設備－報廢	292	2,946,297.74	402,880.20
車輛－報廢	2	70,940.18	3,547.01
機器設備－閒置	446	81,754,636.34	7,348,357.14
車輛－閒置	10	3,588,242.55	179,412.19
機器設備－已處置	22	1,544,145.34	542,764.72
車輛－已處置	1	59,000.00	2,950.02

- (2) 企業委估設備內存在法律糾紛設備1台，資產編號102000000008，設備名稱三孔牀，賬面原值583,000.00元，賬面淨值0.00元，計提減值準備金額29,150.00元。該設備外委大修時，由於承修方因債務問題設備被其他公司扣押，後被評估單位經起訴也未能追回，被評估單位認為相關判決不具備銷案條件而未賬務處置，本次評估以賬面價值列示。
- (3) 企業委估設備因搬遷等歷史原因形成了875項賬外資產，被評估單位對此提供了情況說明，具體詳見評估明細表。

3. 無形資產－技術類無形資產、軟件和商標

納入評估範圍的商標共22項，包括東汽文字及圖形。被評估單位已不再使用，未應用至產品生產銷售中，對被評估單位盈利未產生實質性影響。

納入評估範圍技術類無形資產的專利權中有64項專利為被評估單位與其他單位共同持有；，雙方未對專利權屬、相關收益分配等事項進行約定；11項證載專利權人為原專利權人，證載名稱尚未變更(見下表)，根據被評估單位提供的權屬承諾書，上述專利權利人為東方電氣集團東方汽輪機有限公司(本次評估以企業申報為準)。

序號	專利名稱	專利類型	專利號	申請日期	證載權利人	法律狀態
1	汽輪機凝汽器水室防腐蝕設施及其製作方法	發明專利	ZL03135438.6	2003-7-21	東方汽輪機廠	授權
2	叉型葉根精銑刀型線檢測方法	發明專利	ZL03135439.4	2003-7-21	東方汽輪機廠	授權
3	大型結構件焊接變形控制方法	發明專利	ZL200310104126.5	2003-12-26	東方汽輪機廠	授權
4	一種汽輪機高溫葉片及其熱處理工藝	發明專利	ZL200310104128.4	2003-12-26	東方汽輪機廠	授權
5	一種四軸聯動數控加工後置處理方法及其控制系統	發明專利	ZL200410081463.1	2004-12-11	東方汽輪機廠	授權
6	非嚴密、高溫用汽輪機旋轉隔板	發明專利	ZL200410081630.2	2004-12-30	東方汽輪機廠	授權
7	一種汽輪機組調節級動葉片葉冠的加工方法及裝置	發明專利	ZL200410081631.7	2004-12-30	東方汽輪機廠	授權
8	多層獨立旋轉式手動放線架	發明專利	ZL200610022694.4	2006-12-29	東方汽輪機廠	授權

序號	專利名稱	專利類型	專利號	申請日期	證載權利人	法律狀態
9	一種新型多功能可精確測量低轉速的汽輪機超速保護模板	發明專利	ZL200710049380.8	2007-6-27	四川東方電氣自動控制工程有限公司	授權
10	熱泵式小型海水淡化裝置	發明專利	ZL201210571479.5	2012-12-26	東方電氣集團東汽投資發展有限公司	授權
11	一種帶有定心裝置的刮刀桿	實用新型	ZL201620161850.4	2016-3-3	吳昊	授權

本次評估未考慮以上事項對評估價值的影響，提請報告使用者注意。

(十一) 訴訟情況

截至評估基準日，東方汽輪機未決訴訟共8宗，涉及買賣合同糾紛、破產清算糾紛、侵害商業秘密(刑事附帶民事訴訟)、侵犯註冊商標權糾紛。標的金額合計7,236.10萬元。請相關報告使用人予以關注。具體情況如下：

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額 (萬元)	案由	基本情況	現目前	損失 (萬元)	預計			
							進度		2022年			
							情況		未進度的			
							結案情況		預估依據	進度的		
情況	情況	情況	情況	情況	情況	情況	情況	情況	情況			
1	羅顯均、鄒斌 侵害商業秘 密案	東方汽輪機	2019年 7月1日	174.077426	侵害商業秘 密(刑事附 帶民事訴 訟)	沙特拉比格電廠低壓電機側第4級動葉片存在部分斷裂。非原廠家且未獲授權的第三方介入搶先與沙特阿拉伯拉比格電廠就上述備件簽訂了合同，令公司喪失了交易機會。經德陽市公安局經偵支隊偵查，已成功梳理出該商業秘密泄露並用於生產和出售整個過程。第三方的分包方四川程皓機械有限公司利用不正當手段，從公司員工獲悉公司葉片核心技術，承擔了4級動靜葉片、5級動葉片製造，侵犯了公司商業秘密，給公司造成了損失。	一審庭 審中	未結	174.08	訴訟金額能否全額得到法院的支持，尚不確定。即使勝訴，也存在執行難的問題。	就案件基本事實進行庭審。	取得一審判決。

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額 (萬元)	案由	基本情況	現目前	損失	預計	預計
							進度 情況		結案情況	預估 預估依據
2	德陽東方電器 配件有限公 司合同糾紛	東方汽輪機	2021年 5月25日	12	侵犯註冊商 標權糾紛	2019年8月，公司服務人 員在內蒙古能源發電金山 熱電有限公司內一號汽輪 機檢修現場，發現該公司 使用的汽輪機配件隨附的 合格證上使用了DEC商 標，但該合格證非東汽使 用的合格證，而是德陽東 方電器配件有限公司使用 的合格證。公司立即通過 當地公證機構進行了證據 固化，並向德陽市市場監 督管理局提交舉報材料。 經德陽市市場監督管理局 會同公安部門實地調查核 實後，最終本案經由德陽 市公安局移交至德陽市經 開區分局進行刑事立案偵 查。	移交檢察院 未結 審查	12	法院是否支 持，存在極 大的不確定 性。	力爭由檢察院 提起公訴 力爭由檢察院 提起公訴

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額 (萬元)	案由	基本情況	現目前 進度 情況	結案情況	損失 預估 (萬元)	預計 2022年 未進度的 情況	預計 2023年 進度的 情況
3	山東琦泉電力 工程設計有 限公司買賣 合同糾紛	東方汽輪機	2022年 7月16日	2,796	買賣合同 糾紛	公司與琦泉電力於2018年3月簽訂了琦泉鹿寨、上林生物質發電項目汽輪機合同。後項目暫停，琦泉電力支付投料款後未再支付其餘貨款，公司已完汽缸／轉子精加工，其餘部件均已訂貨投料。2022年7月，公司得知琦泉係即將破產重整，經公司決策後遂提起訴訟。	一審庭審中	未結	2,796	損失鑒定是否 能全額支 持，尚不確 定。同時琦 泉資金情況 惡化，申請 強制執行也 執行不回款 項。	確定評估機 構，開展評 估工作。 完成評估工 作，取得一 審判決。
4	東方電氣集團 東風電機有 限公司買賣 合同糾紛	東方汽輪機	2022年 8月1日	1,872.44	買賣合同 糾紛	因東風電機設備質量問題導致公司被業主索賠，遂提起訴訟追償東風電機。	一審	未結	0	已就該項目提 起追償。預 計可抵銷。	完成立案工作 取得一審 判決。

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額	案由	基本情況	現目前 進度 情況	結案情況	損失 預估	預計 2022年 未進度的 情況	預計 2023年 進度的 情況
				(萬元)					(萬元)		
5	東方電氣集團 / 與四川久安 房地產開發 有限公司		2021年 11月20	522.00	破產清算 糾紛	久安公司於2016年開發棚戶區改造項目「久安·新座標」，拆遷原湘江街櫻花苑小區，東汽名下7套房屋被拆遷，還建於「久安·新座標」7套房屋。該項目因資金鏈斷裂，2019年停工至今。	破產程序未 終結	未結	522	預計將只能獲得極低比例的清償。	形成初步償債方案 取得有效的償債方案

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額 (萬元)	案由	基本情況	現目前 進度 情況	結案情況	損失 預估 (萬元)	預計 2022年 未進度的 情況	預計 2023年 進度的 情況
6	濟南市琦泉熱電有限公司買賣合同糾紛	東方汽輪機	2022年 7月15日	334.00	買賣合同 糾紛	公司與琦泉熱電於2017年3月簽訂了琦泉扶綏、宜州生物質發電項目汽輪機合同。公司分別於2018年1月、2月完成交貨，截至目前尚餘質保金共計334萬元未支付。公司多次催收未果。2022年7月，公司得知琦泉係即將破產重整，經公司決策後遂提起訴訟。	一審 未結 庭審中	未結	334.00	起訴後對方進入破產清算階段，起訴金額能否被全部確認為債權尚不確定；即便被確認，最終清償比例也將極低。	完成第一次開庭。取得生效判決書。

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額 (萬元)	案由	基本情況	現目前		預計		2023年 進度的 情況
							進度 情況	結案情況	損失 預估 (萬元)	預估依據	
7	東方電氣集團東方汽輪機有限公司與東方電氣集團東風電機有限公司買賣合同糾紛	東方電氣集團東風電機有限公司	2022年8月1日	225.00	買賣合同糾紛	公司與東風電機於2013年簽訂《營口天盛重工裝備有限公司煤氣發電工程60MW汽輪發電機組65MW汽輪發電機採購合同》。機組於2014年8月投運，運行至2015年6月發生故障停車。公司剩余包括質保金在內的225萬元貨款未支付。項目業主營口鋼鐵(原營口天盛)2016年3月提起訴訟，要求公司賠償損失。案件至今未終結(已於2022年9月終審)。鑒於此，公司與東風電機就付款發生爭議。	二審庭審中	未結	225.00	一審已敗訴，能反駁對方訴求的證據力度弱，預計最終敗訴。	完成第一次開庭。取得生效判決書。

序號	案件名稱	起訴方	立案時間	標的額 (萬元)	案由	基本情況	現目前 進度 情況	損失 預估	損失 預估依據	預計	預計
										2022年 未進度的 情況	2023年 進度的 情況
8	東方電氣集團 東方汽輪機 有限公司與 眾和海水淡 化工程有限 公司破產清 算糾紛	東方汽輪機	2020年 11月1日	1,300.58	破產清算 糾紛	1.原機電公司承接了 Indramayu、龍灣、巴齊 丹三個項目海水淡化裝置 本體加工合同。2017年12 月，公司作為合同權利義 務承繼方，與眾和海天簽 訂結算協議，確認眾和海 淡向公司支付1,300萬元 貨款，分兩期支付(2018 年6月、2018年12月)。 2.2020年9月，根據集團 總體安排及東方鍋爐協 調，公司依法向天津市第 二中級人民法院申請眾和 海天破產。	破產程序 未結 未終結	1,227	當前只進行一 次分配，尚 未通知是否 再次分配； 該公司資信 極差，預計 後續可能無 可分配財 產。	進行第一次 分配。	處於破產待再 次分配財產 中或進行 再次分配或 終結破產程 序。

(十二) 擔保情況

2016年，三菱重工東方燃氣輪機(廣州)有限公司(以下簡稱**廣州JV公司**)將與中海油下屬四家燃機電廠簽訂燃機長期服務協議(LTPM)，電廠包括：中海油珠海天然氣發電有限公司、中山嘉明電力有限公司、中海福建燃氣發電有限公司、廣東惠州天然氣發電有限公司，總計12台機組，涉及至少9億元人民幣的合同額度。LTPM合同由廣州JV公司與各電廠簽訂。由於涉及機組較多，LTPM中要求廣州JV公司的母公司(三菱日立電力系統株式會社、東方電氣集團東方汽輪機有限公司)簽署《母公司擔保協議》，對廣州JV公司在合同項下的條件予以擔保，且該等母公司擔保是業主簽署合同的重要誘因。請相關報告使用人予以關注。

(十三) 期後事項

無。

(十四) 資產評估程序受限情況、處理方式及其對評估結論的影響：

本次評估中，資產評估師未對各種建(構)築物的隱蔽工程及內部結構(非肉眼所能觀察的部分)做技術檢測，房屋、構築物評估結論是在假定產權持有單位提供的有關工程資料是真實有效的前提下，在未借助任何檢測儀器的條件下做出判斷。

資產評估報告使用人應注意以上特別事項對評估結論產生的影響。

十二. 資產評估報告的使用限制說明

- (一) 本評估報告只能用於評估報告載明的評估目的和用途；
- (二) 委託人或者其他資產評估報告使用人未按照法律、行政法規規定和資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告的，資產評估機構及其資產評估師不承擔責任；
- (三) 除委託人、資產評估委託合同中委託的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人；
- (四) 資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- (五) 本評估報告需提交國有資產監督管理部門或者企業有關主管部門審查，備案後方可正式使用；
- (六) 本評估報告的全部或者部分內容被摘抄、引用或者被披露於公開媒體，需評估機構審閱相關內容，法律、法規規定以及相關當事方另有委託除外；

- (七) 本評估報告所揭示的評估結論僅對本項目對應的經濟行為有效，資產評估結論使用有效期為自評估基準日起一年，即評估基準日2022年12月31日至2023年12月30日止。當評估目的在有效期內實現時，要以評估結論作為價值的參考依據(還需結合評估基準日的期後事項的調整)。超過一年，需重新進行資產評估。

十三. 資產評估報告日

資產評估報告日為2023年3月30日。

資產評估機構：北京天健興業資產評估有限公司

法定代表人：孫建民

資產評估師：包迎春

資產評估師：時召兵

二〇二三年三月三十日

資產評估報告附件

- 一. 與評估目的相對應的經濟行為文件(複印件)
- 二. 被評估單位專項審計報告(複印件)
- 三. 委託人和被評估單位法人營業執照副本(複印件)
- 四. 委託人和被評估單位產權登記證(複印件)
- 五. 委託人和被評估單位承諾函
- 六. 簽字資產評估師承諾函
- 七. 資產評估機構備案文件或者資格證明文件(複印件)
- 八. 資產評估機構法人營業執照副本(複印件)
- 九. 簽字資產評估師資格證明文件(複印件)
- 十. 資產評估委託合同(複印件)
- 十一. 評估對象涉及的主要權屬證明資料(複印件)
- 十二. 資產賬面價值與評估結論存在較大差異的說明

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

本資產評估報告依據中國資產評估準則編製

東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0305號

(共1冊，第1冊)



北京天健兴业资产评估有限公司
PAN-CHINA ASSETS APPRAISAL CO.,LTD

二〇二三年三月三十日

目 錄

聲明	XIII-3
資產評估報告摘要	XIII-4
資產評估報告	XIII-7
一. 委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況	XIII-7
二. 評估目的	XIII-30
三. 評估對象和評估範圍	XIII-30
四. 價值類型	XIII-34
五. 評估基準日	XIII-34
六. 評估依據	XIII-35
七. 評估方法	XIII-41
八. 評估程序實施過程和情況	XIII-61
九. 評估假設	XIII-64
十. 評估結論	XIII-66
十一. 特別事項說明	XIII-68
十二. 資產評估報告的使用限制說明	XIII-80
十三. 資產評估報告日	XIII-80
資產評估報告附件	XIII-82

聲 明

- 一. 本資產評估報告依據財政部發佈的資產評估基本準則和中國資產評估協會發佈的資產評估執業準則和職業道德準則編製。
- 二. 委託人或者其他資產評估報告使用人應當按照法律、行政法規規定及本資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告；委託人或者其他資產評估報告使用人違反前述規定使用資產評估報告的，本資產評估機構及資產評估師不承擔責任。本資產評估報告僅供委託人、資產評估委託合同中約定的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人使用；除此之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人。本資產評估機構及資產評估師提示資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- 三. 本資產評估機構及資產評估師遵守法律、行政法規和資產評估準則，堅持獨立、客觀和公正的原則，並對所出具的資產評估報告依法承擔責任。
- 四. 評估對象涉及的資產、負債清單由委託人、被評估單位申報並經其採用簽名、蓋章或法律允許的其他方式確認；委託人和其他相關當事人依法對其提供資料的真實性、完整性、合法性負責。
- 五. 本資產評估機構及資產評估師與資產評估報告中的評估對象沒有現存或者預期的利益關係；與相關當事人沒有現存或者預期的利益關係，對相關當事人不存在偏見。
- 六. 資產評估師已經對資產評估報告中的評估對象及其所涉及資產進行現場調查；已經對評估對象及其所涉及資產的法律權屬狀況給予必要的關注，對評估對象及其所涉及資產的法律權屬資料進行了查驗，對已經發現的問題進行了如實披露，並且已提請委託人及其他相關當事人完善產權以滿足出具資產評估報告的要求。
- 七. 本資產評估機構出具的資產評估報告中的分析、判斷和結果受資產評估報告中假設和限制條件的限制，資產評估報告使用人應當充分考慮資產評估報告中載明的假設、限制條件、特別事項說明及其對評估結論的影響。

東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告摘要

天興評報字(2023)第0305號

北京天健興業資產評估有限公司接受東方電氣股份有限公司和中國東方電氣集團有限公司的委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀、公正的原則，採用資產基礎法和收益法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益在2022年12月31日的市場價值進行了評估，現將資產評估情況報告如下：

- 一. 評估目的：根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司的股權，需要對東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益價值進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。
- 二. 評估對象：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司於評估基準日的股東全部權益價值。
- 三. 評估範圍：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司於評估基準日納入評估範圍的全部資產及負債。
- 四. 價值類型：市場價值。
- 五. 評估基準日：2022年12月31日。
- 六. 評估方法：資產基礎法、收益法。
- 七. 評估結論：

本次評估，評估人員採用資產基礎法和收益法對評估對象分別進行了評估，經分析最終選取資產基礎法評估結果作為評估結論。

經資產基礎法評估，東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司總資產賬面價值為2,394,578.69萬元，評估價值為2,677,828.29萬元，增值額為283,249.60萬元，增值率為11.83%；總負債賬面價值為1,625,274.20萬元，評估價值為1,609,240.46萬元，減值額為16,033.74萬元，減值率為0.99%；淨資產賬面價值為769,304.49萬元，評估價值為1,068,587.83萬元，增值額為299,283.34萬元，增值率為38.90%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	2,033,001.10	2,121,172.04	88,170.94	4.34
2 非流動資產	361,577.59	556,656.25	195,078.66	53.95
3 其中：長期股權投資	50,600.69	63,789.72	13,189.03	26.06
4 投資性房地產	5,169.58	4,604.50	-565.08	-10.93
5 固定資產	94,323.71	177,067.98	82,744.27	87.72
6 在建工程	2,613.52	2,627.89	14.37	0.55
7 無形資產	9,738.97	78,333.17	68,594.20	704.33
8 其中：土地使用權	8,319.26	43,759.38	35,440.12	426.00
9 其他非流動資產	199,131.12	230,232.99	31,101.87	15.62
10 資產總計	2,394,578.69	2,677,828.29	283,249.60	11.83
11 流動負債	1,372,668.54	1,372,668.54	—	—
12 非流動負債	252,605.66	236,571.91	-16,033.75	-6.35
13 負債合計	1,625,274.20	1,609,240.46	-16,033.74	-0.99
14 淨資產(所有者權益)	769,304.49	1,068,587.83	299,283.34	38.90

報告使用者在使用本報告的評估結論時，請注意本報告正文中第十一項「特別事項說明」對評估結論的影響；並關注評估結論成立的評估假設及前提條件。

我們特別強調：本評估意見僅作為交易各方擬交易股權提供價值參考，而不能取代交易各方進行股權交易價格的決定。

本報告及其結論僅用於本報告設定的評估目的，而不能用於其他目的。

根據國家的有關規定，本評估結論使用的有效期限為1年，自評估基準日2022年12月31日起，至2023年12月30日止。

以上內容摘自評估報告正文，欲了解本評估項目的全面情況和合理理解評估結論，請報告使用者在徵得評估報告所有者許可後，認真閱讀評估報告全文，並請關注特別事項說明部分的內容。

東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及的
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0305號

東方電氣股份有限公司，中國東方電氣集團有限公司：

北京天健興業資產評估有限公司接受貴單位的委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀和公正的原則，採用資產基礎法和收益法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權所涉及東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益在2022年12月31日的市場價值進行了評估。現將資產評估情況報告如下：

一、委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況

(一) 委託人一簡介

1. 基本信息

企業名稱：	東方電氣股份有限公司
企業信用代碼：	915101002051154851
註冊地址：	成都市高新西區西芯大道18號
法定代表人：	俞培根
註冊資本：	311,879.213萬元人民幣
企業類型：	其他股份有限公司(上市)
成立時間：	1993年12月28日
營業期限：	1993年12月28日至長期

經營範圍：通用設備製造業、電氣機械及器材製造業、核能發電設備、風力發電設備、可再生能源發電設備等及其備品備件製造、銷售及研發；工業控制與自動化的研發、製造及銷售；環保設備(脫硫、脫硝、廢水、固廢)、節能設備、石油化工容器的研發、製造及銷售；儀器儀錶、普通機械等設備的研發、製造及銷售；工業氣體製造及銷售；電站設計、電站設備成套技術開發，成套設備銷售及服務；總承包與分包境外發電設備、機電、成套工程和境內國際招標工程，上述境外工程所需要的設備、材料出口，對外派遣實施上述境外工程所需的勞務人員；進出口貿易；商務服務業；專業技術服務業；科技交流和推廣服務業(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

2. 歷史沿革

東方電氣股份有限公司原名東方電機股份有限公司，成立於1993年12月28日，係經國家經濟體制改革委員會以體改生(1992)67號和體改生(1993)214號文、原國家國有資產管理局以國資企函發(1993)100號文批准，由東方電機廠作為獨家發起人，將國家授權其持有的主要生產經營性資產折價入股組建設立的股份有限公司。公司取得由成都市工商行政管理局核發的營業執照，統一社會信用代碼為91510100205115485Y，註冊地址為四川省成都市高新西區西芯大道18號。

經國家經濟體制改革委員會1994年4月12日以體改生(1994)42號文批准，公司於1994年5月31日在香港公開發行1.7億股境外上市外資股(H股)股票，並於1994年6月6日在香港聯合交易所有限公司上市交易；於1995年7月4日在中國境內公開發行6,000萬股境內上市內資股(A股)股票，並於1995年10月10日在上海證券交易所上市交易。以上股份發行後，公司股本變更為4.5億股。

經國務院國有資產監督管理委員會2005年12月30日以《關於東方電機股份有限公司國有股權劃轉有關問題的批覆》(國資產權[2005]1604號)批准，東方電機廠將其持有公司的2.2億股(佔公司原股本的48.89%)國有法人股劃轉至中國東方電氣集團公司(現已更名為中國東方電氣集團有限公司，以下簡稱**東方電氣集團公司**)。

經中國證券監督管理委員會2007年10月17日以《關於核准東方電機股份有限公司向中國東方電氣集團公司定向發行新股購買資產的通知》(證監公司字[2007]172號)核准，公司於2007年11月向東方電氣集團公司非公開發行3.67億股境內上市內資股(A股)股票，公司因此取得東方電氣集團公司原持有的東方鍋爐(集團)股份有限公司273,165,244股境內上市內資股(A股)股票(佔東鍋股份公司原股本的68.05%)和東方電氣集團東方汽輪機有限公司100%股權。

根據公司2007年度第二次臨時股東大會決議，2007年10月26日東方電氣更名為東方電氣股份有限公司。

經中國證券監督管理委員會2008年9月5日以《關於核准東方電氣股份有限公司增發股票的批覆》(證監許可[2008]1100號)核准，東方電氣於2008年11月向非特定對象公開發行6,500萬股境內上市內資股(A股)股票，本次公開增發後東方電氣股本變更為8.82億股。

經中國證券監督管理委員會2009年11月6日以《關於核准東方電氣股份有限公司非公開發行股票的批覆》(證監許可[2009]1151號)核准，東方電氣於2009年11月向包括東方電氣集團公司在內的八名特定對象非公開發行11,993萬股境內上市內資股(A股)股票，本次非公開發行後東方電氣股本變更為100,193萬股。

根據東方電氣2010年6月18日召開的2009年度股東週年大會、2010年第一次內資股類別股東會議及2010年第一次外資股類別股東會議決議，東方電氣以2009年12月31日股本100,193萬股為基數向全體股東每10股轉增10股，本次轉增後東方電氣股本變更為200,386萬股。

2015年1月12日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司公開發行可轉換債券的批覆》(證監許可[2014]628號)核准於2014年7月10日公開發行的40億元A股可轉債進入轉股期。截至2015年2月17日，東方電氣A股可轉債累計轉股333,040,368股，轉股後東方電氣股本變更為2,336,900,368股。

2018年3月1日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司向中國東方電氣集團有限公司發行股份購買資產的批覆》(證監許可[2018]354號)核准於2018年3月31日發行753,903,063股股份向中國東方電氣集團購買相關資產，本次發行股票後東方電氣股本變更為3,090,803,431股。

經過歷年的派送紅股、配售新股、轉增股本及增發新股等，截至2022年9月30日，東方電氣股本為3,119,001,130.00股，有限售條件境內上市內資股(A股)773,018,530股，佔股本的24.78%；無限售條件境內上市內資股(A股)2,005,982,600股，佔股本的64.32%；無限售條件境外上市外資股(H股)34,000萬股，佔股本的10.90%。

3. 公司股權結構

截至2022年9月30日，東方電氣股份有限公司股權結構如下表所示：

前10名股東持股情況

序號	股東名稱	持股數量 (股)	持股比例 (%)
1	中國東方電氣集團有限公司	1,727,919,826	55.40
2	香港中央結算有限公司	305,570,017	9.80
3	全國社保基金一一三組合	30,538,179	0.98
4	基本養老保險基金八零二組合	22,528,258	0.72
5	Citigroup Inc.	16,996,266	0.54
6	Brown Brothers Harriman & Co.	15,323,886	0.49
7	上海高毅資產管理合夥企業(有限合夥) — 高毅曉峰2號致信基金	11,400,000	0.37
8	中國銀行股份有限公司－泰達宏利轉型機遇股票型證券投資基金	11,340,149	0.36
9	中國對外經濟貿易信託有限公司－外貿信託 — 高毅曉峰鴻遠集合資金信託計劃	10,900,000	0.35
10	中國工商銀行股份有限公司－海富通改革驅動靈活配置混合型證券投資基金	10,119,705	0.32

(二) 委托人二簡介

1. 基本信息

企業名稱：	中國東方電氣集團有限公司(以下簡稱「集團」)
企業信用代碼：	9151000062160427XG
註冊地址：	四川省成都市金牛區蜀漢路333號
法定代表人：	俞培根
註冊資本：	504,696.02萬元人民幣
企業類型：	有限責任公司(國有獨資)
成立時間：	1984-11-06
營業期限：	1984-11-06至無固定期限
經營範圍：	進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備製造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

(三) 被評估單位概況

1. 基本信息

企業名稱：	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司(以下簡稱「東方鍋爐」)
統一社會信用代碼：	915103006207291851
註冊地址：	四川省自貢市自流井區五星街黃桷坪路150號
法定代表人：	林光平
註冊資本：	186,476.6899萬人民幣
企業類型：	其他股份有限公司(非上市)
成立時間：	1989年01月06日
營業期限：	1989年01月06日至2029年01月05日
經營範圍：	電站鍋爐、工業鍋爐、餘熱鍋爐、特種鍋爐、垃圾發電設備、生物質發電設備及其輔機，電站閥門，化工裝備、海洋裝備、核能反應設備、各類換熱設備、太陽能發電、氫能源利用，廢水、廢氣、固廢治理，海水淡化設備、壓力容器、壓力管道的設計、製造、銷售和服務；電站、環保、氫能工程總承包，項目成套及相關技術服務；生物質發電、垃圾發電、危廢處置、廢水、廢氣、固體廢棄物的綜合利用、油田環保、土壤修復、新能源利用等項目的建設、運營及設備租賃；出口本企業的產品及配套件、技術和服務，進口本企業生產、科研所需的原輔材料，機械設備，儀器儀錶及零配件。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)

2. 歷史沿革及公司股權結構

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司係經自貢市人民政府自府函(1988)73號文批准，由東方鍋爐廠獨家發起設立的股份有限公司。東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司於1989年1月6日領取了企業法人營業執照，註冊號為5103001800898。東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司於1988年8月至1989年3月經中國人民銀行自貢市分行批准向社會公開發行個人股股票5,400.00萬股，進行公開發行股票的股份制企業試點。1993年10月，國家體改委體改生(1993)153號文批准公司繼續進行規範化的股份制試點。1996年12月，中國證券監督管理委員會以證監發字(1996)419號文批准公司發行的社會公眾股5,400.00萬股在上海證券交易所上市流通。

根據公司召開的2004年度臨時股東大會決議，公司以資本公積人民幣190,144,063.00元轉增資本，變更後的註冊資本為人民幣401,415,244.00元。

經國務院國有資產監督管理委員會批准，根據東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司原控股股東東方鍋爐廠與東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司實際控制人中國東方電氣集團有限公司簽署的《國有法人股無償劃轉協議》，東方鍋爐廠將其持有公司74.44%的股份共計298,815,244股國有法人股無償劃轉至東方電氣集團。相關的股權過戶手續已於2006年5月17日辦理完畢，中國東方電氣集團有限公司成為東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司第一大股東。

2007年3月6日，國務院國有資產監督管理委員會以《關於東方鍋爐(集團)股份有限公司股權分置改革有關問題的批覆》文件，批准公司的股權分置改革方案。2007年3月12日，股權分置改革方案獲相關股東會議表決通過。股權分置後，東方電氣集團持有東方鍋爐68.05%的股權。

2007年8月27日，東方電氣股份有限公司(原名為「東方電機股份有限公司」，以下簡稱「東方電氣公司」)關於非公開發行A股股票併購買資產申請獲中國證監會重組委員會有條件通過。此次購買資產中，東方電氣公司向東方電氣集團購買其持有的公司68.05%的流通股權。2007年11月2日，有關股權過戶登記手續辦理完畢，東方電氣公司為東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司控股股東。

2008年3月22日，東方電氣集團與東方電氣公司簽署《關於東方鍋爐股份成交之交割股份數量及對價金額確認函》，由東方電氣集團將其首次要約收購的本公司股份計126,905,730股轉讓給東方電氣公司，過戶登記手續已在中國證券登記結算有限公司上海分公司辦理完畢。至此，東方電氣公司持有東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司99.665%的股權。

2017年末東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司情況為：東方電氣股份有限公司持股1,600,283,896股，持股比例為99.665%，中國東方電氣集團有限公司持股3,617,656股，持股比例為0.225%，餘股股東持股1,759,424股，持股比例為0.11%。

2018年12月18日第三次臨時股東大會決議，審議通過東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司《關於國撥資金和募集資金轉增資本金的議案》，東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司申請轉增資本金1,014,503,333.33元，其中：轉增註冊資本(股本)259,105,923.00元，轉增資本公積金755,397,410.33元，分別由中國東方電氣集團有限公司和東方電氣股份有限公司以國撥資金和募集資金轉增，轉增後公司註冊資本(股本)增加到人民幣1,864,766,899.00元。至此東方電氣股份有限公司持股96.79%，中國東方電氣集團有限公司持股3.12%，自然人股東持股0.09%。

2023年1月14日第一次臨時股東大會決議，審議通過公司《關於國撥資金和募集資金轉增資本金的議案》，公司申請轉增資本金15,000萬元，其中：轉增註冊資本(股本)28,058,485.00元，轉增資本公積金121,941,515.00元。至此東方電氣股份有限公司持股95.35%，中國東方電氣集團有限公司持股4.55%，流通股股東持股0.09%。轉增資本後的股權結構如下表所示：

股權結構表

單位：人民幣元

序號	股東名稱	認繳出資額	實繳出資額	持股比例
1	中國東方電氣集團有限公司	86,166,399.00	86,166,399.00	4.55%
2	東方電氣股份有限公司	1,804,860,695.00	1,804,860,695.00	95.35%
3	自然人股東	1,754,672.00	1,754,672.00	0.09%
	合計	<u>1,892,781,766.00</u>	<u>1,892,781,766.00</u>	<u>100.00%</u>

截止報告出具日，上述增股尚未完成工商變更。

3. 公司主要資產概況

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司申報納入評估範圍的主要資產包括：貨幣資金、應收賬款、存貨、合同資產、長期股權投資、投資性房地產、其他權益工具投資、固定資產、在建工程和無形資產等。主要資產的類型及特點如下：

(1) 貨幣資金

貨幣資金由銀行存款和其他貨幣資金兩部分組成。

(2) 應收賬款

納入評估範圍內的應收賬款核算內容為產品銷售款。

(3) 存貨

納入評估範圍內的存貨核算內容為原材料、產成品(庫存商品)和在產品(自製半成品)。

- 1) 納入評估範圍內的原材料主要為生產電站鍋爐、核電產品、環保產品、容器產品和電站配套服務產品等所必需的鋼管、焊絲等原材料以及鍛圓、筒體等備品備件。
- 2) 納入評估範圍內的產成品(庫存商品)為暫停的鍋爐、電站配套產品。
- 3) 納入評估範圍內的在產品(自製半成品)為尚未完工的煤電、核電、化工裝備和電站服務等鍋爐、輔機產品。

(4) 合同資產

納入評估範圍內的合同資產核算內容為被評估單位按照合同向客戶轉讓產品應收取的貨款。

(5) 長期股權投資

截止評估基準日，納入評估範圍的長期股權投資共計11項，賬面價值為506,006,918.65元，投資明細如下：

金額單位：人民幣元

序號	被投資單位名稱	投資日期	註冊持股	賬面淨值
			比例	
1	東方菱日鍋爐有限公司	2014-12	50.00	209,546,035.58
2	東方電氣(西昌)氫能源有限公司	2019-02	50.00	4,288,590.74
3	河南東方鍋爐城發環保設備有限公司	2019-07	80.00	19,840,000.00
4	東方凱特瑞(成都)環保科技有限公司	2007-08	61.42	143,232,292.33
5	東方電氣氫能(雅安)有限公司	2020-12	61.00	610,000.00
6	東方電氣氫能(成都)有限公司	2021-10	51.00	91,800,000.00
7	東方電氣國信氫能(德陽)有限公司	2020-12	51.00	8,670,000.00
8	東方電氣氫能(安徽)有限公司	2021-08	90.00	27,000,000.00
9	東方電氣(內江)氫能有限公司	2021-05	51.00	510,000.00
10	東方電氣氫能(貴陽)有限公司	2021-10	51.00	510,000.00
11	東方電氣石化氫能(涼山)有限公司	2022-03	50.00	0.00
合計				506,006,918.65

(6) 投資性房地產

納入本次評估範圍的投資性房地產分為投資性房產和投資性地產，共計3項。

投資性房產共2項，為位於德陽市旌陽區岷山路二段379號和泰旌苑小區的德陽安居房商場和地下停車位，其中商場商舖共計12套，地下停車位共425個，建築面積合計為18,512.16平方米，上述房產均建成於2012年，取得方式均為自建，至評估基準日均已取得房屋所有權證，目前投資性房產均已出租。

投資性地產共1項，證載總面積為29,130.00平方米，納入本次評估的為投資性房產德陽安居房商場部分所佔用的土地，面積共955.83平方米，該部分土地性質為出讓性質。

(7) 其他權益工具投資

納入評估範圍的其他權益工具投資共計4項，賬面價值為267,185,886.98元，投資明細如下：

金額單位：人民幣元

序號	被投資單位名稱	持股比例	賬面價值
1	四川省川南高等級公路開發公司	0.0505%	1,000,000.00
2	東方電氣(廣州)重型機器有限公司	13.3408%	110,007,193.23
3	東方電氣自動控制工程有限公司	18.6588%	101,964,100.00
4	東方電氣(成都)氫燃料電池科技有限公司	4.3408%	54,214,593.75
	合計		267,185,886.98

(8) 固定資產

納入評估範圍內的固定資產核算內容為房屋建(構)築物、機器設備、車輛以及電子設備。

- 1) 納入評估範圍內的房屋建築物共292項，房屋建築面積合計559,770.05平方米，坐落於自貢市自流井區五星街黃桷坪居委會黃桷坪路150號及德陽市華山南路二段218號、220號、222號廠區內的房屋以及位於成都市金牛區黃金路9號西線陽光、自貢市自流井區體育場路236號國賓府等小區內、嘉興市城南路41號真如新村、洪波路569號電子小區的商品住宅等。其中已取得權屬證書的房屋共280項，房屋建築面積合計511,656.15平方米。構築物主要為廠區道路、圍牆、鐵路專用線等配套附屬設施。房屋建築物類資產主要建成於1966年—2021年間。

- 2) 納入評估範圍內的機器設備主要是用於鍋爐生產加工的機加工設備、焊接設備及配套輔助設備，主要分為以下幾大類：

機加工設備主要為三軸數控鑽牀、自動磨銼機、模鍛液壓機、數控落地銑鏜牀、液壓四輥捲板機、邊緣車牀及雙柱龍門刨牀等。

焊接設備主要為伊莎焊操作機、12頭MPM焊機、帶極堆焊機、雙絲窄間隙焊機、窄間隙焊接系統等。

輔助設備主要包括：天然氣熱處理爐、台車式加熱爐、橋式起重機等。

以上主要設備購置並啟用於1988年至2022年間，維護保養良好，設備均可正常使用。

- 3) 納入評估範圍內的車輛共47項，主要包括別克GL8、豐田柯斯達等中小型普通客車、電動貨車及電動巡邏車、三輪車等，均購置於2010年以後。上述車輛存在26項廠內使用車輛無需辦證外，其他車輛均已辦理了產權登記，證載權利人分別為東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司及其分公司。截止評估基準日，車輛均正常使用中。

- 4) 納入評估範圍內的電子設備共計4,856項，主要設備為辦公用的電腦、打印機、空調、交換機等辦公用設備，主要購置於2001年以後。設備基本使用正常，維護保養情況良好。

(9) 在建工程

納入評估範圍內的土建工程主要為德陽停車場項目、德陽基地道路建設項目等，其項目均在正常施工中。

在建設備安裝工程共計20項，主要內容為車間蛇形管管屏自動錶處理生產線、有機液體儲運氫技術研發與工程示範、蛇形管備料自動生產線(三線)等項目，截止評估基準日，項目均在正常進行中，均未完工驗收。

(10) 無形資產

納入本次評估範圍的無形資產核算內容為土地使用權、軟件、專利和專有技術。

- 1) 無形資產－土地使用權共151宗，均為出讓地，土地用途為工業用地、辦公用地、住宅用地，均辦理了相關產權證。土地使用權面積合計為914,558.57平方米。
- 2) 無形資產－軟件主要包含生產經營、採銷管理，工程計量等外購軟件，共計80項，其中有7項軟件已暫停使用。

- 3) 無形資產－專利和專有技術，包含專有技術2項，專利權共1,078項(包含賬面未記錄的專利權709項)，為轉讓、自主研發或聯合研發取得。其中處於實質審查狀態的專利31項、處於授權狀態的專利1,046項、處於避免重複授權放棄的專利1項。主要運用於企業生產及銷售火電、核電、太陽能、節能環保、新興產業板塊的鍋爐、容器等配套產品。截至評估基準日，有286項專利尚未使用，具體明細詳見申報明細表；2項專利尚未取得專利證書，詳見下表：

專利名稱	類型	申請號	證書編號
高鎳鐵基奧氏體不銹鋼膜式壁管屏角 焊縫焊接方法	發明專利	CN202110188363.2	—
一種特殊材料焊接試驗的快速冷卻裝置	實用新型	CN202221455715.2	—

- 4) 無形資產－商標及軟件著作權為申報的表外資產，其中軟件著作權8項，商標11項。

名稱	證書編號	類別	取得日期	備註
	第4371753號	(第11類)	2008-01-07	到期已續展
	第4371754號	(第9類)	2008-09-14	
	第4371755號	(第7類)	2008-09-07	
	第4371756號	(第6類)	2008-09-07	
	第1035313號	(第7類)	1997-06-21	
	第1030324號	(第9類)	1997-06-14	
	第1025352號	(第6類)	1997-06-07	
	第1025332號	(第6類)	1997-06-07	
	第1018485號	(第11類)	1997-05-28	
	第1035345號	(第7類)	1997-06-21	

名稱	證書編號	類別	取得日期	備註
	第1018486號	(第11類)	1997-05-28	
東方鍋爐門戶 快速搭建平台 V1.0	軟著登字第 9681370號	／	2021/09/01	
電站鍋爐回轉 式空氣預熱器 轉子表面熱場 全場觀測系統 V1.0	軟著登字第 8201333號	／	2020/12/10	
智能型CCD與紅 外熱像融合系 統V1.0	軟著登字第 8201332號	／	2020/12/10	
空氣預熱器轉子 堵灰可視化系 統V1.0	軟著登字第 8177953號	／	2019/12/01	

名稱	證書編號	類別	取得日期	備註
東方鍋爐結算管理平台V1.0	軟著登字第5984176號	／	2016/09/01	
東方鍋爐CFB性能計算程序V1.0	軟著登字第3276701號	／	2017/12/25	
東方鍋爐工時定額信息化管理平台V1.0	軟著登字第1934793號	／	2016/09/26	
三維模型碰撞檢查及工程管理對接系統	軟著登字第10575300號	／	2022/09/01	

上述專利、商標及著作權未對外進行許可，未發生訴訟、抵押、無效請求等事項。

4. 公司主營業務概況

(1) 主營產品或服務

公司主要業務內容為生產研製和銷售350MW~1,300MW等級超臨界、超超臨界直流鍋爐，50MW~660MW等級燃油氣鍋爐，50MW~660MW等級循環流化牀鍋爐，300MW~660MW等級「W」火焰鍋爐，200MW及以下各類工業鍋爐，各種餘熱鍋爐、垃圾焚燒鍋爐、特種燃料鍋爐、生物質鍋爐，催化劑再生技術、非催化還原(SNCR)脫硝技術、電站煙氣處理設備，核電站設備，電站高壓加熱器、低壓加熱器、除氧器，化工容器，煤氣化設備，生物質能、餘熱餘氣餘壓利用、氫能及燃料電池等。

(2) 生產經營模式

採購模式：主要通過文件審核和現場審核兩種形式來評估供應商，通過對招標價格、技術能力、交貨期等因素綜合對比分析，初步評選出較優質的供應商，最後經公司採購部門、價格管理部門、公司主管領導、大額採購需經總經理辦公會審批通過後確定。

生產模式：主要為訂單導向型生產，即公司根據在手合同、用戶實際需求情況、預計新簽合同、上年預計完成情況等綜合信息，合理安排第二年的生產計劃。

銷售方式：主要為直銷，大型項目採用招投標形式競標取得。

(3) 經營管理狀況

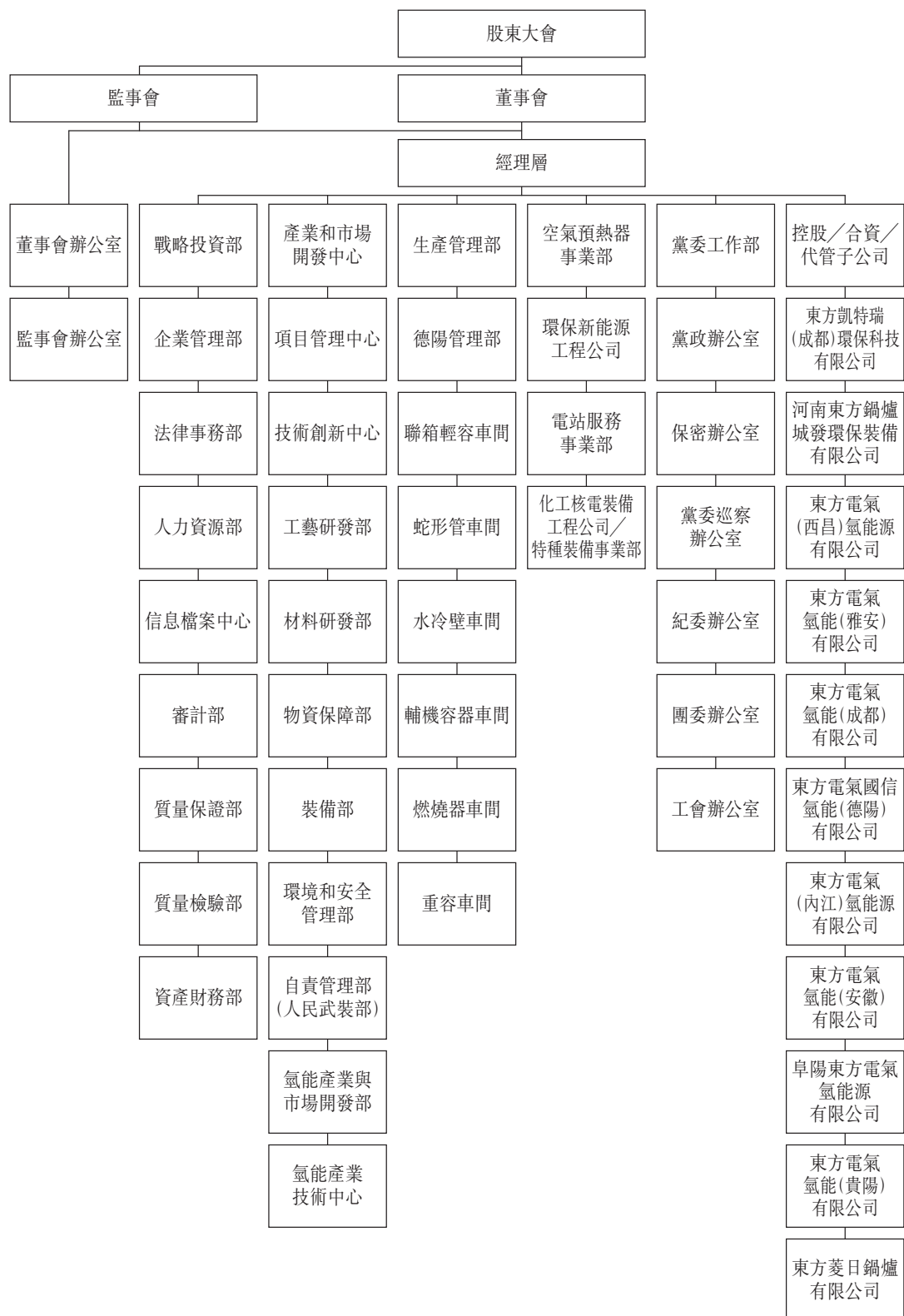
公司目前制定了如計劃財務管理、物資管理、營銷管理等一整套完整的內部管理制度，涉及資金、採購、生產、存貨、銷售等各個日常經營環節，並嚴格按照該制度有效運行。

5. 公司組織結構及人力資源

被評估單位在崗職工3,338人，管理人員984人，技術人員1100人，生產工人1,150人，銷售人員104人。

截止評估基準日，其組織結構圖如下：

東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司



6. 財務狀況表及經營成果

財務狀況表(合併)

單位：人民幣萬元

項目	2020年	2021年	2022年
流動資產	1,734,833.47	1,757,432.93	2,076,777.80
非流動資產合計	328,075.63	395,507.65	352,221.57
其中：長期應收款		29,818.81	10,328.11
長期股權投資	20,549.54	20,698.25	21,383.46
其他權益工具投資	21,297.13	21,297.13	26,718.59
投資性房地產	5,733.06	5,451.32	5,169.58
固定資產	103,349.27	102,488.46	101,000.60
在建工程	1,853.65	3,326.34	8,054.73
使用權資產			466.83
無形資產	12,075.78	11,406.83	13,269.44
開發支出		16.99	
長期待攤費用	146.51	143.36	130.26
遞延所得稅資產	97,340.54	102,319.57	94,938.29
其他非流動資產	65,730.16	98,540.59	70,761.69
資產總計	2,062,909.10	2,152,940.58	2,428,999.37
流動負債	1,045,525.13	1,082,806.47	1,383,199.47
非流動負債	339,851.77	337,350.17	253,656.58
負債合計	1,385,376.90	1,420,156.64	1,636,856.04
淨資產(所有者權益)	677,532.20	732,783.94	792,143.33
歸屬於母公司所有者權益	665,862.14	716,680.79	773,994.61

財務狀況表(母公司)

單位：人民幣萬元

項目	2020年	2021年	2022年
流動資產	1,707,278.24	1,717,619.83	2,033,001.10
非流動資產合計	332,746.79	405,021.11	361,577.59
其中：長期應收款	0.00	29,818.81	10,328.11
長期股權投資	36,856.77	41,848.48	50,600.69
其他權益工具投資	21,297.13	21,297.13	26,718.59
投資性房地產	5,733.06	5,451.32	5,169.58
固定資產	97,737.10	96,883.24	94,323.71
在建工程	1,843.99	2,158.64	2,613.52
無形資產	9,988.12	9,628.82	9,738.97
遞延所得稅資產	95,114.68	100,506.00	93,055.04
其他非流動資產	64,175.95	97,428.67	69,029.38
資產總計	<u>2,040,025.03</u>	<u>2,122,640.94</u>	<u>2,394,578.69</u>
流動負債	1,038,304.66	1,074,045.80	1,372,668.54
非流動負債	339,314.62	336,720.15	252,605.66
負債合計	<u>1,377,619.28</u>	<u>1,410,765.94</u>	<u>1,625,274.20</u>
淨資產(所有者權益)	<u>662,405.75</u>	<u>711,875.00</u>	<u>769,304.49</u>

經營成果表(合併)

單位：人民幣萬元

項目	2020年	2021年	2022年
一、營業收入	821,019.85	1,021,630.59	1,215,346.68
減：營業成本	680,794.35	861,232.31	1,032,386.83
税金及附加	4,374.37	4,404.95	5,397.98
銷售費用	318.40	7,447.34	460.02
管理費用	49,736.90	45,174.49	50,346.14
研發費用	53,990.11	36,151.31	42,357.40
財務費用	-17,374.02	-14,271.16	-13,078.89
加：其他收益	3,883.84	2,667.68	3,028.85
投資收益(損失以「-」號填列)	46.94	910.33	1,463.11
其中：對聯營企業和合營企 業的投資收益	46.94	552.84	885.05
匯兌收益(損失以「-」號填列)			
淨敞口套期收益(損失以「-」 號填列)			
公允價值變動收益(損失以 「-」號填列)			
信用減值損失(損失以「-」號 填列)	-12,628.99	2,502.86	-18,593.94
資產減值損失(損失以「-」號 填列)	-9,339.09	-13,214.64	3,777.30
資產處置收益(損失以「-」號 填列)	-6.46	2.58	10.35
二、營業利潤	31,135.99	74,360.16	87,162.87
加：營業外收入	585.69	1,137.90	333.00
減：營業外支出	576.71	1,081.73	1,152.76
三、利潤總額	31,144.98	74,416.33	86,343.11
減：所得稅	2,988.83	9,469.80	11,454.78
四、淨利潤	28,156.14	64,946.54	74,888.33
歸屬於母公司所有者的淨利潤	27,725.96	64,482.23	74,659.23

經營成果表(母公司)

單位：人民幣萬元

項目	2020年	2021年	2022年
一、營業收入	807,472.48	997,910.83	1,197,237.42
減：營業成本	670,894.34	844,650.51	1,020,091.85
税金及附加	4,152.88	4,178.21	5,129.44
銷售費用	-411.48	6,404.34	-352.49
管理費用	47,871.51	43,104.47	48,212.78
研發費用	53,949.08	34,914.69	40,311.01
財務費用	-17,244.02	-14,138.83	-12,930.26
加：其他收益	3,776.48	2,626.32	2,995.28
投資收益(損失以「-」號填列)	476.88	1,463.11	2,015.89
其中：對聯營企業和合營企 業的投資收益	46.94	552.84	855.05
匯兌收益(損失以「-」號填列)			
淨敞口套期收益(損失以「-」 號填列)			
公允價值變動收益(損失以 「-」號填列)			
信用減值損失(損失以「-」號 填列)	-12,590.53	3,034.71	-18,466.15
資產減值損失(損失以「-」號 填列)	-9,698.91	-13,772.55	3,802.70
資產處置收益(損失以「-」號 填列)			
二、營業利潤	30,224.09	72,149.02	87,122.82
加：營業外收入	487.65	1,055.56	326.57
減：營業外支出	560.09	1,080.05	1,152.76
三、利潤總額	30,151.65	72,124.53	86,296.63
減：所得稅	2,810.96	8,926.03	11,441.54
四、淨利潤	27,340.69	63,198.50	74,855.09

2020年、2021年和評估基準日的財務數據經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具無保留意見審計報告。

(三) 資產評估委託合同約定的其他評估報告使用者

根據資產評估委託合同的約定，本報告除交易雙方及其股東和監管部門外，無其他報告使用者。

(四) 委託人和被評估單位的關係

委託人東方電氣股份有限公司為被評估單位的控股股東(持股95.35%)；委託人二中國東方電氣集團有限公司為被評估單位的參股股東(持股4.55%)。

二. 評估目的

根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司的股權，需要對東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益價值進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。

三. 評估對象和評估範圍**(一) 評估對象**

評估對象為東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司的股東全部權益價值。

(二) 評估範圍

評估範圍為東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司於評估基準日的全部資產及負債，其中總資產賬面價值2,394,578.69萬元，負債賬面價值1,625,274.20萬元，淨資產賬面價值769,304.49萬元。各類資產及負債的賬面價值見下表：

資產評估申報匯總表

單位：人民幣萬元

項目名稱	賬面價值
流動資產	2,033,001.10
非流動資產	361,577.59
其中：長期股權投資	50,600.69
投資性房地產	5,169.58
固定資產	94,323.71
在建工程	2,613.52
無形資產	9,738.97
其中：土地使用權	8,319.26
其他非流動資產	199,131.12
資產總計	2,394,578.69
流動負債	1,372,668.54
非流動負債	252,605.66
負債合計	1,625,274.20
淨資產(所有者權益)	769,304.49

1. 委託人和被評估單位已承諾委託評估對象和評估範圍與經濟行為所涉及的評估對象和評估範圍一致，且經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具大華特字[2023]0010507號無保留意見審計報告。

2. 企業申報的表外資產的情況

企業申報的表外資產主要為賬面未記錄的專利、軟件著作權和商標。其中專利709項，其中128項尚未使用；軟件著作權8項，均正常使用；商標11項，均未用於產品標識。

上述表外資產有兩項專利尚未取得權證，具體信息詳見申報明細表。

3. 引用其他評估機構出具的報告情況

本次評估未引用其他評估機構出具的報告。

4. 權屬資料不全面或者存在瑕疵的情形

納入本次評估範圍內的房屋7項尚未辦理權屬證書，建築面積合計47,491.90平方米。未辦證房屋建築物見以下明細表：

序號	房屋名稱	建築面積(m ²)
1	32T09001M冷態廠房	1,424.80
2	32T09001M熱態廠房	2,585.00
3	32T09001M冷態輔房	1,015.20
4	32T13001成都2號樓	38,170.00
5	碳基燃料清潔高效低碳項目32T19003SD	3,410.90
6	自貢危險廢物暫存庫建設項目32T19001	496.00
7	德陽危廢庫32T19002	390.00
8	合計	47,491.90

被評估單位已提供相關產權承諾函，承諾納入評估範圍的房屋建築物所有權歸其所有，不存在產權爭議。對於未辦證房屋的建築面積主要依據被評估單位提供的建築面積並結合評估人員現場勘查確定。本次評估未考慮可能的後續名稱變更和辦證的相關費用。

評估範圍內的土地使用權，評估人員在自貢市不動產登記中心調取了東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司的不動產登記信息，與企業申報信息對比發現部分土地未進行登記。經詢問自貢市不動產登記中心工作人員，因東方電氣集團鍋爐股份有限公司土地取得時間較早、部分大土地證處於換證過程中、部分土地尚未測繪、不動產登記中心檔案移交問題等歷史原因，東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司土地尚未登記，但權屬仍屬於東方電氣集團鍋爐股份有限公司，無權屬爭議。

明細如下：

序號	宗地名稱	面積(㎡)	產權瑕疵
1	廠區大部及沙魚壩土地	471,421.53	1. 廠區大部共計面積452621.53平方米，企業由於換證原因，將原土地大證換為不動產權證，由於歷史原因，未將道路等構築物佔地面積辦理不動產權證，換證後不動產權證面積相比原土地證少262,086.28平方米，經向不動產登記中心核實，原土地證面積權屬均屬於被評估單位。2. 鯊魚壩土地18,800.00平方米未辦理登記，終止日期不明，未測繪，企業以原有土地證面積進行申報，土地證未約定到期時間，以土地證時間為準。
2	職工活動中心一區二區土地	8,754.29	1. 一區宗地面積為5870.4平方米，企業由於換證原因，剩餘3290.81平方米宗地未辦理土地登記和不動產權證。2. 二區因泳池移交原因，土地面積與原面積不一致，至今未換證，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息，企業申報2883.89平方米。
3	科技樓新增土地	1,892.47	自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息

序號	宗地名稱	面積(㎡)	產權瑕疵
4	公司中心泵房區域1200平米土地	1,200.00	自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
5	32T11001C油壓機新購土地 1082.56平方米	1,082.56	自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
6	32T14001二食堂土地	3,032.50	宗地面積為3032.5平方米，剩餘面積1,434.11平方米，未辦理權證，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
7	經銷樓土地(平方米)	251.29	總面積251.29平方米，剩餘面積41平方米，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
8	單身樓土地	945.72	總面積945.72平方米，剩餘面積69.25平方米，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
合計		914,558.57	

各子公司單位權屬資料不全面或者存在瑕疵的詳細情況見各單位評估說明或資產評估結果明細表。

四. 價值類型

本次評估價值類型為市場價值，本報告書所稱市場價值是指自願買方和自願賣方在各自理性行事且未受任何強迫的情況下，評估對象在評估基準日進行正常公平交易的價值估計數額。

五. 評估基準日

評估基準日是2022年12月31日。

評估基準日是由委託人確定的，與資產評估委託合同約定的評估基準日一致。

六. 評估依據

本次評估工作中所遵循的經濟行為依據、法律法規依據、評估準則依據、資產權屬依據和評估取價依據為：

(一) 經濟行為依據

1. 《東方電氣股份有限公司總裁辦公會紀要》(2023年第5次，東股司總紀[2023]5號，2023年3月27日)；
2. 《中國東方電氣集團有限公司總經理辦公會議紀要》(2023年第5次，東司總經紀[2023]5號，2023年3月27日)。

(二) 法律法規依據

1. 《中華人民共和國資產評估法》(2016年7月2日第十二屆全國人民代表大會常務委員會第二十一次會議通過)；
2. 《中華人民共和國公司法》(2018年10月26日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第六次會議通過修正)；
3. 《中華人民共和國民法典》(2020年5月28日第十三屆全國人民代表大會第三次會議通過)；
4. 《資產評估行業財政監督管理辦法》(中華人民共和國財政部令第86號發佈，財政部令第97號修改)；
5. 《中華人民共和國土地管理法》(2019年8月26日第十三屆全國人民代表大會常務委員會十二次會議通過)；
6. 《中華人民共和國土地管理法實施條例》(2021年7月2日國務院令第743號)；
7. 《中華人民共和國企業所得稅法》(2018年12月29日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第七次會議第二次修正)；
8. 《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(2019年4月23日中華人民共和國國務院令第714號修訂)；
9. 《中華人民共和國企業國有資產法》(2008年10月28日第十一屆全國人民代表大會常務委員會第五次會議通過)；

10. 《企業國有資產監督管理暫行條例》2019年3月2日《國務院關於修改部分行政法規的決定》第二次修訂)；
11. 《企業國有資產交易監督管理辦法》(國務院國有資產監督管理委員會、財政部令第32號)；
12. 《國有資產評估管理辦法》(國務院令第91號、國務院令第732號)；
13. 《關於印發〈國有資產評估管理辦法施行細則〉的通知》(國資辦發[1992]36號)；
14. 《企業國有資產評估管理暫行辦法》(國務院國有資產監督管理委員會令第12號)；
15. 《關於加強企業國有資產評估管理工作有關問題的通知》(國資委產權[2006]274號)；
16. 《關於企業國有資產評估報告審核工作有關事項的通知》(國資產權[2009]941號)；
17. 《企業國有資產評估項目備案工作指引》(國資發產權[2013]64號)；
18. 《關於企業國有資產交易流轉有關事項的通知》(國資發產權規[2022]39號)；
19. 《企業會計準則－基本準則》(財政部令第33號)、《財政部關於修改〈企業會計準則－基本準則〉的決定》(財政部令第76號)；
20. 《中華人民共和國增值稅暫行條例》(國務院令第691號)；
21. 《中華人民共和國增值稅暫行條例實施細則》(財政部、國家稅務總局令第50號)；
22. 《財政部稅務總局關於調整增值稅稅率的通知》(財稅[2018]32號)；

23. 財政部、稅務總局、海關總署《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(2019年第39號)；
24. 《關於全面推開營業稅改徵增值稅試點的通知》(財稅[2016]36號)；
25. 《財政部銀保監會關於進一步規範銀行函證及回函工作的通知》(財會[2020]12號)；
26. 《全國人民代表大會常務委員會關於修改〈中華人民共和國專利法〉的決定》(中華人民共和國主席令第55號，2020年11月11日)；
27. 《全國人民代表大會常務委員會關於修改〈中華人民共和國著作權法〉的決定》(中華人民共和國主席令第62號，2020年11月11日)；
28. 《中華人民共和國商標法》(2019年4月23日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第十次會議第四次修正)；
29. 有關其他法律、法規、通知文件等。

(三) 評估準則依據

1. 《資產評估基本準則》(財資[2017]43號)；
2. 《資產評估職業道德準則》(中評協[2017]30號)；
3. 《資產評估執業準則－資產評估程序》(中評協[2018]36號)；
4. 《資產評估執業準則－資產評估報告》(中評協[2018]35號)；
5. 《資產評估執業準則－資產評估委託合同》(中評協[2017]33號)；
6. 《資產評估執業準則－資產評估檔案》(中評協[2018]37號)；
7. 《資產評估執業準則－資產評估方法》(中評協[2019]35號)；
8. 《資產評估執業準則－利用專家工作及相關報告》(中評協[2017]35號)；

9. 《資產評估執業準則－企業價值》(中評協[2018]38號)；
10. 《資產評估執業準則－無形資產》(中評協[2017]37號)；
11. 《資產評估執業準則－不動產》(中評協[2017]38號)；
12. 《資產評估執業準則－機器設備》(中評協[2017]39號)；
13. 《企業國有資產評估報告指南》(中評協[2017]42號)；
14. 關於印發修訂《專利資產評估指導意見》的通知(中評協[2017]49號)；
15. 關於印發修訂《商標資產評估指導意見》的通知(中評協[2017]51號)；
16. 《著作權資產評估指導意見》(中評協[2017]50號)；
17. 《知識產權資產評估指南》(中評協[2017]44號)；
18. 《資產評估專家指引第8號－資產評估中的核查驗證》(中評協[2019]39號)；
19. 《資產評估專家指引第12號－收益法評估企業價值中折現率的測算》(中評協[2020]38號)；
20. 《資產評估機構業務質量控制指南》(中評協[2017]46號)；
21. 《資產評估價值類型指導意見》(中評協[2017]47號)；
22. 《資產評估對象法律權屬指導意見》(中評協[2017]48號)；
23. 《資產評估準則術語2020》(中評協[2020]31號)。

(四) 資產權屬依據

1. 企業法人營業執照、公司章程；
2. 土地使用證；
3. 土地使用權出讓合同；
4. 房屋所有權證(或房地產權證不動產權證書)；
5. 機動車行駛證；
6. 主要設備購置合同、發票，以及有關協議、合同等資料；
7. 專利證書；
8. 商標註冊證；
9. 著作權(版權)相關權屬證明；
10. 其他權屬文件。

(五) 評估取價依據

1. 被評估單位提供的《資產評估申報表》、《收益預測表》；
2. 《資產評估常用數據與參數手冊》；
3. 中華人民共和國國家標準《房地產估價規範》(GB/T50291-2015)；
4. 中華人民共和國國家標準《城鎮土地估價規程》(GB/T 18508-2014)；
5. 中華人民共和國國家標準《城鎮土地分等定級規程》(GB/T 18507-2014)；

6. 《全國統一建築安裝工程工期定額》；
7. 《四川省建築房屋建築與裝飾工程定額》(2020版)；
8. 《四川省通用安裝工程定額》(2020版)；
9. 《四川省市政工程定額》(2020版)；
10. 《四川省園林綠化工程定額》(2020版)；
11. 《四川省工程造價信息》；
12. 四川省住房和城鄉建設廳關於印發《建築業營業稅改徵增值稅四川省建設工程計價依據調整辦法》的通知(川建造價發[2019]181號)；
13. 德陽市人民政府《關於徵收城市基礎設施配套費有關事項的通知》(德府函[2004]76號)；
14. 成都市財政局成都市住房和城鄉建設局《關於下調我市部分類別建設項目城市基礎設施配套費徵收標準的通知》成財綜發(2020)8號；
15. 《機動車強制報廢標準規定》(商務部、發改委、公安部、環境保護部令2012年第12號)；
16. 評估基準日銀行存貸款基準利率及外匯匯率；
17. 《2022機電產品報價查詢系統》；
18. 《機械工業建設項目概算編製辦法及各項概算指標》(機械計[1995]1041號)；
19. 《財政部關於印發〈基本建設項目建設成本管理規定〉的通知》(財建[2016]504號)；
20. 被評估單位提供的相關工程預決算資料；

21. 被評估單位提供的在建工程付款進度統計資料及相關付款憑證；
22. 被評估單位提供的歷史年度審計報告、未來年度經營計劃、盈利預測等資料；
23. 被評估單位提供的項目可行性研究報告、項目投資概算、設計概算等資料；
24. 被評估單位與相關單位簽訂的原材料購買合同；
25. 被評估單位與相關單位簽訂的工程承發包合同；
26. 評估人員現場勘察記錄及收集的其他相關估價信息資料；
27. 被評估單位提供的會計報表、財務會計經營方面的資料、以及有關協議、合同書、發票等財務資料；
28. 國家有關部門發佈的統計資料和技術標準資料及價格信息資料，以及我公司收集的有關詢價資料和取價參數資料等；
29. 與此次資產評估有關的其他資料。

七. 評估方法

(一) 評估方法簡介

企業價值評估基本方法包括資產基礎法、收益法和市場法。

企業價值評估中的資產基礎法也稱成本法，是指以被評估單位評估基準日的資產負債表為基礎，評估表內及可識別的表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法。採用資產基礎法進行企業價值評估，各項資產的價值應當根據其具體情況選用適當的具體評估方法得出。

企業價值評估中的收益法，是指將預期收益資本化或者折現，確定評估對象價值的評估方法。收益法常用的具體方法包括股利折現法和現金流量折現法。收益法是從企業獲利能力的角度衡量企業的價值，建立在經濟學的預期效用理論基礎上。股利折現法是將預期股利進行折現以確定評估對象價值的具體方法，通常適用於缺乏控制權的股東部分權益價值評估。現金流量折現法通常包括企業自由現金流折現模型和股權自由現金流折現模型。

企業價值評估中的市場法，是指將評估對象與可比上市公司或者可比交易案例進行比較，確定評估對象價值的評估方法。市場法常用的兩種具體方法是上市公司比較法和交易案例比較法。

(二) 評估方法的選擇

資產基礎法是以資產負債表為基礎，合理評估企業表內及表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法，結合本次評估情況，被評估單位可以提供、評估師也可以從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，可以對被評估單位資產及負債展開全面的清查和評估，因此本次評估適用資產基礎法；

收益法的基礎是經濟學的預期效用理論，即對投資者來講，企業的價值在於預期企業未來所能夠產生的收益。收益法雖然沒有直接利用現實市場上的參照物來說明評估對象的現行公平市場價值，但它是從決定資產現行公平市場價值的基本依據－資產的預期獲利能力的角度評價資產，能完整體現企業的整體價值，其評估結論具有較好的可靠性和說服力。從收益法適用條件來看，由於企業具有獨立的獲利能力且被評估單位管理層提供了未來年度的盈利預測數據，根據企業歷史經營數據、內外部經營環境能夠合理預計企業未來的盈利水平，並且未來收益的風險可以合理量化，因此本次評估適用收益法。

(三) 具體評估方法介紹

1. 資產基礎法

企業價值評估中的資產基礎法，是指以被評估企業評估基準日的資產負債表為基礎，合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估方法。各類資產及負債的評估過程說明如下：

(1). 流動資產及負債的評估

- 1) 貨幣資金：包括庫存現金、銀行存款和其他貨幣資金，通過現金盤點、核實銀行對賬單、其他貨幣資金憑證等，以核實後的價值確定評估值。其中外幣資金按評估基準日的國家外匯牌價折算為人民幣值。
- 2) 應收票據和應收賬款融資：核對賬面記錄，對票據進行監盤核對，並向企業了解客戶信譽、承兌銀行信用等級和壞賬計提原因等。本次評估對銀行承兌匯票以核實後的賬面值確認評估值；對可能有部分不能回收或有回收風險的商業承兌匯票按照個別或賬齡計提的方式確認風險損失；對於已託收或關聯方承兌票據，評估風險損失為零。
- 3) 應收賬款和其他應收款：核對明細賬與總賬、報表、評估明細表餘額是否相符，根據評估明細表查閱款項金額、發生時間、業務內容等賬務記錄，分析賬齡。對金額較大或金額異常的款項查閱審計回函，對沒有回函的款項實施替代程序(取得期後收回的款項的有關憑證或業務發生時的相關憑證)。

在賬務核實無誤的基礎上，具體分析欠款數額、欠款時間和原因、款項回收情況、欠款人資金、信用、經營管理現狀等，採用個別認定和賬齡分析的方法估計風險損失，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為0；對有確鑿證據表明款項不能收回或實施催款手段後賬齡超長的，評估風險損失為100%；對於預計不能全額收回但又沒有確鑿證據證明不能收回或不能全額收回的款項，按照個別和賬齡進行風險損失評估。

- 4) 預付賬款：根據所能收回的相應貨物形成資產或權利的價值確定評估值。對於能夠收回相應貨物的或權利的，按核實後的賬面值作為評估值。對於那些有確鑿證據表明收不回相應貨物，也不能形成相應資產或權益的預付賬款，其評估值為零。
- 5) 應收利息：通過核實賬簿記錄，了解利息的計算方法、計提原則、結算週期，並通過抽查測算的方式檢驗其準確性，對於大額款項進行憑證抽查，以核實後的賬面價值確認評估值。
- 6) 應收股利：通過核實賬簿記錄、查閱股東會決議，和股利分配支付情況，以核實後賬面值作為評估值。
- 7) 存貨：包括原材料、在產品、產成品等。對於庫存時間短、流動性強、市場價格變化不大的原材料，以核實後的賬面價值確定評估值；對於庫存時間長、流動性差、市場價格變化大的原材料按基準日有效的公開市場價格加上正常的進貨費用確定評估值。對於正常可銷售的產成品以銷售價格減去銷售費用、全部稅金和適當數額的稅後淨利潤確定評估值；對於暫停暫緩等項目，通過了解其原因，以賬面淨額確定評估值。對無法確認完工進度的在產品、自製半成品，採用下式進行評估。

評估值=賬面值×(1+預計成本利潤率)－銷售稅金及附加－必要銷售費用－所得稅－扣除適當淨利潤。

- 8) 合同資產：資產評估專業人員通過查閱相關賬簿、憑證、業務合同等方法對合同資產進行核實，以評估基準日後可收回相應的資產或獲得相應的權利計算確定評估值。採用個別認定與賬齡分析相結合的方法確定評估值，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為零，同時將評估基準日計提的合同資產壞賬準備評估為零。
- 9) 一年內到期的非流動資產：評估人員查閱工程項目合同、原始入賬憑證和貨款支付進度表，在核實其價值構成及債務人情況的基礎上，具體分析款項數額、時間和原因、款項回收情況、債務人資金、信用、經營管理現狀等因素，以核實後的賬面價值確定評估價值。
- 10) 其他流動資產：通過核對總賬、明細賬、納稅申報表和近期完稅憑證，以核實後賬面值作為評估值。
- 11) 負債：評估人員核對各類負債明細賬與總賬、報表餘額是否相符，調查其內容、形成原因、發生日期、相關合同等，在賬務核對的基礎上，查閱審計回函，對沒有回函的款項實施替代程序(取得期後收回的款項的有關憑證或業務發生時的相關憑證)，以核實後的賬面值或根據其實際應承擔的負債確定評估值。

2. 非流動資產的評估

- 1) 長期應收款：評估人員查閱工程項目合同、貨款支付進度表等資料，在核實其價值構成及債務人情況的基礎上，具體分析款項數額、時間和原因、款項回收情況、債務人資金、信用、經營管理現狀等因素，以核實後的賬面價值確定評估價值。

2) 長期股權投資

① 全資或控股和集團內持股比例較高的參股長期股權投資

對於控股和集團內持股比例較高的參股被投資企業按照企業價值的評估方法對其股東全部權益進行評估，以被投資企業的股東全部權益評估結果乘以股權比例確定長期股權投資的評估值。

② 其他非控股長期股權投資

對於其他參股的被投資企業，由於被評估單位持股比例較低，無法滿足對被投資企業整體評估所必需的條件，本次評估主要根據被投資企業評估基準日的所有者權益賬面值乘以股權比例確定長期股權投資的評估值。

3) 其他權益工具投資核算內容為被評估單位持股比例較低的股權投資，對於本次評估已經按照企業價值的評估方法對其股東全部權益進行評估的，以被投資企業的股東全部權益評估結果乘以股權比例確定其他權益工具投資的評估值；對於其他持股比例較低的，無法滿足對被投資企業整體評估所必需的條件，本次評估以賬面值作為評估值。

4) 投資性房地產主要的評估方法有市場法、收益法和成本法，根據本次評估目的，評估人員深入現場，根據實地勘查結果，對所收集資料數據進行認真整理、分析後認為，考慮到待估房地產週邊有活躍的市場交易案例，故本次評估選擇市場法進行評估。

市場比較法是選擇市場上與被評估房地產相類似、同區域的近期銷售的房地產作為參照物，從交易因素、市場因素、區域因素、權益因素和個別因素等方面利用參照物的交易價格，以評估對象的某一或者若干基本特徵與參照物的同一及若干基本特徵進行比較，得到兩者的基本特徵修正系數或基本特徵差額，在參照物交易價格的基礎上進行修正，確定評估值。

被評估房地產價格=建立比較基礎後比較實例價格×交易情況修正系數×市場狀況調整系數×房地產狀況調整系數

5) 設備類資產

根據本次評估目的，按照持續使用原則，以市場價格為依據，結合委估設備的特點和收集資料情況，主要採用重置成本法進行評估。

評估值=重置全價×綜合成新率

① 機器設備

A. 重置全價

重置全價計算公式：

重置全價=設備購置價+運雜費+安裝調試費+工程建設前期及其他費用+資金成本－可抵扣的增值稅進項稅對價值量較小、不需要安裝以及運輸費用較低的一般設備的重置全價，參照現行市場不含稅購置價格確定。

a. 設備購置價的確定

國產設備

對於仍在現行市場流通的設備，直接按現行市場價確定設備的購置價格；對於已經淘汰、廠家不再生產、市場已不再流通的設備，則採用類似設備與委估設備比較，綜合考慮設備的性能、技術參數、使用功能等方面的差異，分析確定購置價格。

進口設備

評估人員核對進口設備的採購合同，了解進口設備賬面購置價格包含的內容。對於可以詢價的設備，向設備生產廠家或設備代理商詢價確定進口設備的FOB價(離岸價)或CIF價(到岸價)；對於無法詢到價格且國內有替代設備的，依據替代原則，即在規格、性能、技術參數、製造質量相近的情況下，用同類型國產設備購置價格代替原進口設備的購置價格，評估方法同國產設備。

設備購置價格 = (FOB價 + 海運費 + 海運保險費) × 基準日外匯中間價 + 關稅 + 增值稅 + 消費稅 + 外貿手續費 + 銀行財務費

b. 運雜費的確定

設備運雜費是指從產地到設備安裝現場的運輸費用。運雜費率以設備購置價為基礎，根據生產廠家與設備安裝所在地的距離不同，按不同運雜費率計取。對於設備購置價中已包含運雜費的，不再單獨考慮運雜費。

c. 安裝調試費的確定

對於安裝工程費，參考《資產評估常用數據與參數手冊》等資料，按照設備的特點、重量、安裝難易程度，以設備含稅購置價為基礎，按不同安裝費率計取。若購置價中包含安裝調試費用，則不再重複計算。

如果設備基礎是獨立的，或與建築物密不可分，設備基礎費在房屋建築物類資產評估中考慮，其餘情形的設備基礎費在設備安裝費中考慮。

d. 工程建設前期及其他費用的確定

工程建設前期及其他費用包括建設單位管理費、勘查設計費、工程監理費、招投標管理費等，按照被評估單位的建設投資規模及相關標準計取。

e. 資金成本的確定

根據建設項目的合理建設工期，按評估基準日適用的LPR利率，資金成本按建設期內均勻性投入計取。本次根據投資規模確定合理工期為2.5年。

f. 可抵扣增值稅的確定

根據相關稅則，對於符合增值稅抵扣條件的，重置成本中扣除相應的增值稅。本次評估選用的計算公式及稅率如下：

可抵扣增值稅=設備購置價/1.13×13%+運雜費/1.09×9%+安裝工程費/1.09×9%+前期及其他費用(可抵扣部分)/1.06×6%

B. 成新率的確定

本次評估過程中，按照設備的經濟使用壽命、現場勘查情況預計設備尚可使用年限，從而計算其綜合成新率。其公式如下：

綜合成新率=尚可使用年限/(實際已使用年限+尚可使用年限)×100%

C. 評估值的確定

評估值=重置全價×綜合成新率

② 車輛

本次車輛的評估，對於工程車輛、貨車及大中型客車，由於市場交易案例難以查詢，本次採用成本法進行評估，對於老舊且交易活躍的小型轎車等主要採用市場法進行評估，具體方法如下：

- 市場法

主要通過調查或查詢獲取類似二手車的交易案例修正得到該類車輛的評估值。具體如下：

評估人員首先向當地二手車市場進行詢價，找出與委估車輛車型類似的3個以上交易案例，查詢其成交價格；然後以委估車輛類似的交易案例車輛作為參照，了解並分析各參照車輛的結構、配置、功能、性能、新舊程度、交易條件和成交價格等內容；最後，將影響類似車輛價格的各種因素與委估車輛進行對比，採用指數調整的形式計算得出評估值。

- 成本法

A. 車輛重置全價

車輛重置全價由購置價、車輛購置稅和牌照及雜費(如驗車費、牌照費、手續費等)及可抵扣的增值稅等構成。計算公式如下：

重置全價=車輛購置價+車輛購置稅+牌照及雜費－可抵扣增值稅

其中：購置價主要參照同類車型最新交易的市場價格確定。

B. 綜合成新率的確定

對於運輸車輛，以車輛行駛里程、使用年限兩種方法根據孰低原則確定成新率，然後結合現場勘察情況進行調整，如果現場勘察情況與孰低法確定成新率差異不大的，則不調整。對於車輛的法定行駛年限，有規定法定行駛年限的按照其規定，無規定法定行駛年限的非營運小型乘用車按照15年計算。

年限成新率=(車輛法定行駛年限－已行駛年限)/車輛規定行駛年限×100%

里程成新率=(車輛法定行駛里程－累計行駛里程)/車輛法定行駛里程×100%

C. 車輛評估值的確定

評估值=車輛重置全價×綜合成新率

③ 電子設備

對於電子設備的評估主要採用成本法，對於購置時間較早且市場交易活躍的電子設備，採用二手價進行評估，成本法具體如下：

A. 電子設備重置全價的確定

電子設備多為企業辦公用電腦、打印機、空調等設備，由經銷商負責運送安裝調試，重置成本直接以市場不含稅採購價確定。

B. 綜合成新率的確定

對於電子設備，主要依據設備經濟壽命年限、已使用年限，通過對設備使用狀況、技術狀況的現場勘察了解，確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

$$\text{綜合成新率} = \text{尚可使用年限} / (\text{尚可使用年限} + \text{已使用年限}) \times 100\%$$

C. 評估價值的確定

$$\text{評估值} = \text{重置全價} \times \text{綜合成新率}$$

(6) 房屋建(構)築物

評估範圍內的房屋建築物類資產包括房屋和構築物，其來源分為自建和外購兩類。自建的房屋建築物類資產主要為工業用房及配套附屬設施，由於當地類似房屋建築物的租、售實例極少，不適宜採用市場法和收益法評估，本次評估採用成本法；外購商品房中，對於當地房地產市場較為成熟且可收集到較多類似房地產近期交易實例的，則採用市場法評估。

• 成本法

$$\text{評估值} = \text{重置全價} \times \text{綜合成新率}$$

① 重置全價的確定

$$\text{重置全價} = \text{建安工程造價} + \text{前期及其他費用} + \text{資金成本} - \text{可抵扣增值稅}$$

A. 建安工程造價的確定

評估工作中，評估人員可通過查勘待估建(構)築物的各項實物情況和調查工程竣工圖紙、工程結算資料齊全情況，採取不同估價方法分別確定待估建(構)築物建安工程造價。一般綜合造價的確定可根據實際情況採用重編預算法、決算調整法、類比系數調整法、單方造價指標法等方法中的一種方法來確定估價對象的建安工程造價或同時運用幾種方法綜合確定估價對象的建安工程造價。

重編預算法：以待估建築物的工程竣工資料、圖紙、預決算資料為基礎，結合現場勘查結果，重新編製工程量清單，按各地現行建築工程預算定額和取費標準計算出評估基準日各個主要建築物和具有代表性的建築物的工程造價，並計入評估基準日現行的國家及各地對建設項目收取的各項工程建設其他費用後，根據工程建設合理工期計算資金成本，得出建築物的重置成本。

決算調整法：對於評估對象中工程竣工圖紙、工程結算資料齊全的建(構)築物，評估人員通過對待估建(構)築物的現場實地查勘，在對建(構)築物的各項情況等進行逐項詳細的記錄後，將待估建(構)築物按結構分類。從各主要結構類型中篩選出有代表性且工程決算資料較齊全的建(構)築物做為典型工程案例，運用決算調整法，以待估建(構)築物決算資料中經確認的工程量為基礎，分析已決算建(構)築物建安工程造價各項構成費用，並根據估價基準日當地市場的人工、材料等價格信息和相關取費文件，對已決算建(構)築物建安工程造價進行調整，最後經綜合考慮待估建(構)築物及當地建築市場的實際情況，確定其建安工程造價。

類比系數調整法：對於設計圖紙及工程決算資料不齊全的建(構)築物可使用類比系數調整法進行測算，可通過對典型工程案例或省市當地工程造價主管部門公佈的《已完工造價分析表》中的工程結算實例的建築面積、結構型式、層高、層數、跨度、材質、內外裝修、施工質量、使用維修維護等各項情況與估價對象進行比較，參考決算調整法測算出的典型工程案例人工費、材料費、機械費增長率，調整典型工程案例或工程結算實例建安工程造價後求取此類建(構)築物的建安工程造價。

單方造價指標估算法：對於某些建成年份較早的建築物，其賬面歷史成本已不具備參考價值，且工程圖紙、工程決算資料也不齊全，估價人員經綜合分析後可採用單方造價指標，並結合以往類似工程經驗，求取此類建(構)築物的建安工程造價。

本次評估，委託評估的建(構)築物規模較小、類型簡單、項數不多，因此，在計算重置價值時將委託評估的建(構)築物進行分為兩大類：A類為大型、價值高、重要的建(構)築物；B類為價值量小、結構簡單的建(構)築物。

對於大型、價值高、重要的建(構)築物採用決算調整法確定其建安工程造價，即以待估建(構)築物決算中的工程量為基礎，按現行工程預算價格、費率，將調整為按現行計算的建安工程造價。

對於價值量小、結構簡單的建(構)築物採用單方造價法確定其建安工程造價。

B. 前期費用及其他費用的確定

前期費用及其他費用主要包括建設單位管理費、工程監理費、環境評價費、可行性研究費、勘察設計費、招投標代理費以及城市基礎設施配套費等。

C. 資金成本

根據房屋建築物類資產所在建設項目正常的建設期和評估基準日有效的貸款市場報價利率，以建築安裝工程費、前期及其他費之和為基數按照資金均勻投入計算。參考相關工期定額並結合被評估房屋建築物所在建設項目的規模、性質，經分析測算，確定該項目正常的建設期為2.5年。根據中國人民銀行授權全國銀行間同業拆借中心公佈的評估基準日有效的貸款市場報價利率，採用插值法推算，確定年貸款利率為3.89%。資金成本計算式如下：

資金成本 = 建安工程造價 × 正常建設期 × 正常建設期貸款利率 × 1/2 + 前期及其他費用 × 正常建設期 × 正常建設期貸款利率 × 1/2

D. 可抵扣增值稅

根據《財政部、國家稅務總局關於全面推開營業稅改增值稅的通知》(財稅[2016]36號)文件規定，同時結合《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署2019年第39號)，對於符合增值稅抵扣條件的房屋構築物，計算出可抵扣的增值稅。

② 綜合成新率的評定

- A. 對於大型、價值高、重要的建築物，依據其經濟壽命年限、已使用年限，通過對其進行現場勘查，對結構、裝飾、附屬設備等各部分的實際使用狀況作出判斷，綜合確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

綜合成新率 = 尚可使用年限 / (尚可使用年限 + 已使用年限) × 100%

- B. 對於價值量小、結構簡單的建築物，主要依據其經濟壽命年限確定成新率。計算公式如下：

綜合成新率 = (經濟壽命年限 - 已使用年限) / 經濟壽命年限 × 100%。

③ 評估值的計算

評估值=重置全價×綜合成新率

• 市場法

市場法基本計算式如下：

被評估房地產價格=建立比較基礎後比較實例價格×交易情況修正系數×市場狀況調整系數×區位狀況調整系數×實物狀況調整系數×權益狀況調整系數

(7) 在建工程

針對各項在建工程類型和具體情況，採用以下評估方法：

① 已完工項目

已完工的在建工程參照類似固定資產的評估方法評估並扣減尚須支付的工程款或費用。

② 未完工項目

開工時間距評估基準日半年內的在建項目，根據其在建工程的賬面金額，經賬實核對後，以剔除其中不合理支出後的餘值作為評估值。

對於開工時間距評估基準日超過半年的在建工程，按成本法進行評估，即：

評估價值=(賬面價值－剔除不合理費用)+建設工程前期及其他費用+資金成本－可抵扣的增值稅。

(8) 無形資產－土地使用權

根據評估對象的特點、具體條件和項目的實際情況，依據《資產評估執業準則－不動產》(中評協[2017]38號)，結合評估對象所在區域的土地市場情況和收集的有關資料，分析、選擇適宜於評估對象土地使用權價格的評估方法。

依據《資產評估執業準則－不動產》(中評協[2017]38號)規定，估價對象設定用途為工業用地，可以採用基準地價修正法、市場法、假設開發法、收益法、成本法等方法評估。

委估宗地為工業用途，處於德陽市週邊鄉鎮地區，其週邊地區徵用和購買土地的成本費用如土地補償費、安置補助費以及其他費用等相對不容易取得，因此不適宜選用成本逼近法。

自貢市、德陽市、成都市公佈了基準地價並建立了地價修正體系，且經詢問當地自然資源和規劃局，各地最新公佈的基準地價均在使用，並且待估宗地在基準地價覆蓋範圍內，因此可採用基準地價系數修正法。

因為市場法主要用於地產市場發達，有充足的具有替代性的土地交易實例的地區。待估宗地所在區域類似交易案例較多，可以獲取足夠的交易案例，故宜選擇市場法評估。

因為收益還原法適用於有現實收益或潛在收益的土地或不動產評估，評估對象所在區域類似物業出租較少，無法確定客觀的租金水平，因此不採用收益還原法評估。

因為假設開發法適用於具有投資開發或再開發潛力的土地評估。允許運用於以下情形：
A.待開發房地產或待拆遷改造後再開發房地產的土地評估；
B.僅將土地開發整理成可供直接利用的土地評估；
C.現有房地產中地價的單獨評估。
待估宗地地上有建築物，宗地所在區域沒有類似物業的銷售，不可以確定宗地地上建築物的售價，所以不選擇假設開發法評估。

綜上所述，評估對象土地採用市場法和基準地價系數修正法進行評估。

(9) 無形資產－技術類無形資產

本次評估範圍內的專利、軟件著作權和非專利技術共同發揮作用為企業產生貢獻，對企業持續生產經營起到重要支撐作用，因此對納入本次評估範圍內的專利、非專利技術和軟件著作權等無形資產採用收益分成法對技術類無形資產打包評估。

收益分成法的技術思路是對於已應用到實際的產品生產銷售過程中、可以通過銷售產品從而給企業帶來收益、具備使用收益分成法條件的專利權，從收益途徑進行評估，具體採用收入分成法，其基本計算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{S \times a}{(1+r)^t}$$

式中：

p－對象價值；

t－年序號

r－折現率或資本化率

n－有確定收益的預期年限；

S－銷售收入

α －技術分成率

(10) 其他無形資產－軟件

主要為企業外購的定制軟件，由於大部分軟件購進時間較久，軟件市場更新週期較快，難以在市場上尋找相同或類似的軟件，採用成本法進行評估。

(11) 其他無形資產－商標

通過了解商標的應用範圍、使用狀況、許可情況，以及是否存在限制性條件等，本次採用成本法進行評估。

2. 收益法

1. 收益法模型

本次評估選用現金流量折現法中的股東權益自由現金流模型。股東權益自由現金流模型的具體介紹如下：

$$EV = \sum_{t=1}^a \frac{FCFE_t}{(1+R_e)^{t-0.5}} + \text{溢餘資產} + \text{非經營性資產} - \text{非經營性負債} + \text{長期股權投資} / \text{其他權益工具投資}$$

其中，EV： 評估基準日的企業股權現金流折現值；

FCFE_t： 評估基準日後第t年預期的股權自由現金流量；

R_e： 折現率(權益資本成本)；

i： 詳細預測期第i年；

n： 詳細預測期。

其中，股東權益自由現金流量計算公式如下：

股東權益自由現金流量=稅後淨利潤+折舊與攤銷－資本性支出－營運資金淨增加額+付息債務的淨增加額

(2). 收益期和預測期的確定

1) 收益期的確定

由於評估基準日被評估單位經營正常，沒有對影響企業繼續經營的核心資產的使用年限進行限定和對企業生產經營期限、投資者所有權期限等進行限定，或者上述限定可以解除，並可以通過延續方式永續使用。故本資產評估報告假設被評估單位評估基準日後永續經營，相應的收益期為無限期。

2) 預測期的確定

由於企業近期的收益可以相對合理地預測，而遠期收益預測的合理性相對較差，按照通常慣例，評估人員將企業的收益期劃分為預測期和預測期後兩個階段。

評估人員經過綜合分析，預計被評估單位於2027年達到穩定經營狀態，故預測期截至到2027年底。

(3). 折現率

本次評估收益額口徑為股權自由現金流量，按照收益額與折現率口徑一致的原則，權益資本成本採用資本資產定價模型(CAPM)計算。計算式如下：

$$K_e = r_f + MRP \times \beta + r_c$$

其中： r_f ：無風險利率

MRP：市場風險溢價；

β ：權益的系統風險系數；

r_c ：企業特定風險調整系數。

(4). 溢餘資產

溢餘資產是指超過企業正常經營所需的，股權自由現金流量預測未涉及的資產。本次評估根據資產的性質及特點，採用適當的方法進行評估。

(5). 非經營性資產和非經營性負債

非經營性資產和非經營性負債是指與企業正常經營無關的，股權自由現金流量預測未涉及的資產和負債。本次評估根據資產、負債的性質和特點，分別採用適當的方法進行評估。

(6). 長期股權投資和其他權益工具投資

詳見前述資產基礎法中的長期股權投資和其他權益工具投資描述。

八. 評估程序實施過程和情況

根據國家有關部門關於資產評估的規定和會計核算的一般原則，依據國家有關部門相關法律規定和規範化要求，按照與委託人的資產評估委託合同所約定的事項，北京天健興業資產評估有限公司業已實施了對委託人提供的法律性文件與會計記錄以及相關資料的驗證審核，按被評估單位提交的資產清單，對相關資產進行了必要的產權查驗、實地察看與核對，進行了必要的市場調查和交易價格的比較，以及財務分析和預測等其他有必要實施的資產評估程序。資產評估的詳細過程如下：

1. 接受委託及準備階段

- (1) 北京天健興業資產評估有限公司於2023年1月接受委託人的委託，從事本資產評估項目。在接受委託後，北京天健興業資產評估有限公司即與委託人就本次評估目的、評估對象與評估範圍、評估基準日、委託評估資產的特點等影響資產評估方案的問題進行了認真討論。

- (2) 根據委託評估資產的特點，有針對性地佈置資產評估申報明細表，並設計主要資產調查表、主要業務盈利情況調查表等，對委託人、被評估單位參與資產評估配合人員進行業務培訓，填寫資產評估清查表和各類調查表。

- (3) 評估方案的設計

依據了解資產的特點，制定評估實施計劃，確定評估人員，組成資產評估現場工作小組。

- (4) 評估資料的準備

收集和整理評估對象市場交易價格信息、主要原料市場價格信息、評估對象產權證明文件等。

該階段工作時間為2023年1月18日至2月2日。

2. 現場清查階段

(1) 評估對象真實性和合法性的查證

根據委託人及被評估單位提供的資產和負債申報明細，評估人員針對實物資產和貨幣性債權和債務採用不同的核查方式進行查證，以確認資產和負債的真實準確。

對貨幣資金，我們通過查閱日記賬，盤點庫存現金、審核銀行對賬單及銀行存款餘額調節表等方式進行調查；

對債權和債務，評估人員採取核對總賬、明細賬、抽查合同憑證等方式確定資產和負債的真實性。

對固定資產的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查各類房屋建築物、重要設備等資產。評估人員，查閱了相關工程的設計、施工文件，工程承包合同，工程款項結算資料、設備購置合同發票等，從而確定資產的真實性。

(2) 資產實際狀態的調查

對設備運行狀態的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查生產用機械設備。主要通過查閱設備的運行記錄，在被評估單位設備管理人員的配合下現場實地觀察設備的運行狀態等方式進行。在調查的基礎上完善重要設備調查表。

(3) 實物資產價值構成及業務發展情況的調查

根據被評估單位的資產特點，調查其資產價值構成的合理性和合規性。重點核查固定資產賬面金額的真實性、準確性、完整性和合規性。查閱了有關會計憑證、會計賬簿以及工程決算、工程施工合同、設備採購合同等資料。

(4) 企業收入、成本等生產經營情況的調查

收集相關單位以前年度損益核算資料，進行測算分析；通過訪談等方式調查各單位及業務的現實運行情況及其收入、成本、費用的構成情況及未來發展趨勢，為編製未來現金流預測作準備。

通過收集相關信息，對東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司各項業務的市場環境、未來所面臨的競爭、發展趨勢等進行分析和預測。

該階段的工作時間為2023年2月3日至2月25日。

3. 選擇評估方法、收集市場信息和估算過程

評估人員在現場依據針對本項目特點制定的工作計劃，結合實際情況確定的作價原則及估值模型，明確評估參數和價格標準後，參考企業提供的歷史資料和未來經營預測資料開始評定估算工作。

4. 評估匯總階段

(1) 評估結果的確定

依據北京天健興業資產評估有限公司評估人員在評估現場勘察的情況以及所進行的必要的市場調查和測算，確定委託評估資產的資產基礎法和收益現值法結果。

(2) 評估結果的分析和評估報告的撰寫

按照北京天健興業資產評估有限公司規範化要求編製相關資產的評估報告。評估結果及相關資產評估報告按北京天健興業資產評估有限公司規定程序進行三級覆核，經簽字資產評估師最後覆核無誤後，由項目組完成並提交報告。

(3) 工作底稿的整理歸檔

上述三四兩階段工作時間為2023年2月26日至3月30日。

九. 評估假設

(一) 一般假設：

1. 交易假設：假定所有待評估資產已經處在交易過程中，評估師根據待評估資產的交易條件等模擬市場進行估價。
2. 公開市場假設：公開市場假設是對資產擬進入的市場的條件以及資產在這樣的市場條件下接受何種影響的一種假定。公開市場是指充分發達與完善的市場條件，是指一個有自願的買方和賣方的競爭性市場，在這個市場上，買方和賣方的地位平等，都有獲取足夠市場信息的機會和時間，買賣雙方的交易都是在自願的、理智的、非強制性或不受限制的條件下進行。
3. 持續使用假設：持續使用假設是對資產擬進入市場的條件以及資產在這樣的市場條件下的資產狀態的一種假定。首先被評估資產正處於使用狀態，其次假定處於使用狀態的資產還將繼續使用下去。在持續使用假設條件下，沒有考慮資產用途轉換或者最佳利用條件，其評估結果的使用範圍受到限制。

4. 企業持續經營假設：是將企業整體資產作為評估對象而做出的評估假定。即企業作為經營主體，在所處的外部環境下，按照經營目標，持續經營下去。企業經營者負責並有能力擔當責任；企業合法經營，並能夠獲取適當利潤，以維持持續經營能力。

(二) 收益法評估假設：

1. 國家現行的有關法律、法規及政策，國家宏觀經濟形勢無重大變化；本次交易各方所處地區的政治、經濟和社會環境無重大變化；無其他不可預測和不可抗力因素造成的重大不利影響。
2. 針對評估基準日資產的實際狀況，假設企業持續經營。
3. 假設企業的經營者是負責的，且企業管理層有能力擔當其職務。
4. 除非另有說明，假設企業完全遵守所有有關的法律和法規。
5. 假設企業未來將採取的會計政策和編寫此份報告時所採用的會計政策在重要方面基本一致。
6. 假設企業在現有的管理方式和管理水平的基礎上，經營範圍、方式與現時方向保持一致。
7. 有關利率、匯率、賦稅基準及稅率，政策性徵收費用等不發生重大變化。
8. 無其他人力不可抗拒因素及不可預見因素對企業造成重大不利影響。
9. 假設企業預測年度現金流為期中產生。
10. 假設被評估單位未來能夠滿足國家高新技術企業的相關要求，保持被評估單位評估基準日的所得稅政策。

十. 評估結論

(一) 資產基礎法評估結論

經資產基礎法評估，東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司總資產賬面價值為2,394,578.69萬元，評估價值為2,677,828.29萬元，增值額為283,249.60萬元，增值率為11.83%；總負債賬面價值為1,625,274.20萬元，評估價值為1,609,240.46萬元，減值額為16,033.74萬元，減值率為0.99%；淨資產賬面價值為769,304.49萬元，評估價值為1,068,587.83萬元，增值額為299,283.34萬元，增值率為38.90%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	2,033,001.10	2,121,172.04	88,170.94	4.34
2 非流動資產	361,577.59	556,656.25	195,078.66	53.95
3 其中：長期股權投資	50,600.69	63,789.72	13,189.03	26.06
4 投資性房地產	5,169.58	4,604.50	-565.08	-10.93
5 固定資產	94,323.71	177,067.98	82,744.27	87.72
6 在建工程	2,613.52	2,627.89	14.37	0.55
7 無形資產	9,738.97	78,333.17	68,594.20	704.33
8 其中：土地使用權	8,319.26	43,759.38	35,440.12	426.00
9 其他非流動資產	199,131.12	230,232.99	31,101.87	15.62
10 資產總計	<u>2,394,578.69</u>	<u>2,677,828.29</u>	<u>283,249.60</u>	<u>11.83</u>

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
11 流動負債	1,372,668.54	1,372,668.54	—	—
12 非流動負債	252,605.66	236,571.91	-16,033.75	-6.35
13 負債合計	1,625,274.20	1,609,240.46	-16,033.74	-0.99
14 淨資產(所有者權益)	769,304.49	1,068,587.83	299,283.34	38.90

註：評估結論的詳細情況見《資產評估明細表》。

(二) 收益法評估結果

經收益法評估，東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司股東全部權益價值為1,059,530.30萬元，評估增值290,225.81萬元，增值率37.73%。

(三) 評估結果的最終確定

收益法評估後的股東全部權益價值為1,059,530.30萬元，資產基礎法評估後的股東全部權益價值為1,068,587.83萬元，兩者相差9,057.53萬元，差異率為0.85%。

兩種方法的評估結果有一定的差異，差異原因如下：

本次採用了資產基礎法和收益法兩種方法對被評估單位的股東全部權益價值進行了評估。資產基礎法是在合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估思路，是從資產的再取得途徑考慮的；收益法是通過被評估企業預期收益折現以確定評估對象價值的評估思路，是從企業的未來獲利能力角度考慮的。兩種評估方法對評估對象價值的反應角度、評估思路不同，因而得到了不同的評估結果。

通過分析兩種方法的測算過程和所採用數據的質量，被評估單位的火電板塊短期受支持性電源政策，長期受國家「雙碳」戰略影響，這將導致企業未來收益存在一定的不確定性。評估師在採用收益法測算時，根據宏觀經濟形勢、企業所處行業市場狀況以及被評估企業自身情況對影響被評估企業未來收益及經營風險的相關因素進行了審慎的分析與判斷，但上述因素仍可能對影響收益法評估結果；而資產基礎法是從再取得角度確定評估對象的價值，目前情形下資產基礎法所採用數據的質量優於收益法，故本次評估採用資產基礎法的評估結果作為被評估企業股東全部權益價值的評估結論。

十一、特別事項說明

以下事項並非本公司評估人員執業水平和能力所能評定和估算，但該事項確實可能影響評估結論，提請本評估報告使用者對此應特別關注：

- (一) 本報告所稱「評估價值」係指我們對所評估資產在現有用途不變並持續經營，以及在評估基準日之狀況和外部經濟環境前提下，為本報告書所列明的目的而提出的公允估值意見，而不對其他用途負責。
- (二) 本評估報告中，所有以萬元為金額單位的表格或者文字表述，如存在總計數與各分項數值之和出現尾差，為四捨五入原因造成。
- (三) 本次評估利用了大華會計師事務所(特殊普通合夥)於2023年3月5日出具的大華特字[2023]000535號審計報告。上述審計報告的意見為：東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司2022年12月31日合併及母公司的財務狀況以及2022年度合併及母公司的經營成果和現金流量。根據《資產評估執業準則——企業價值》第12條規定：資產評估專業人員根據所採用的評估方法對財務報表的使用要求對其進行了分析和判斷，但對相關財務報表是否公允反映評估基準日的財務狀況和當期經營成果、現金流量發表專業意見並非資產評估專業人員的責任。

(四) 報告中的評估結論是反映評估對象在本次評估目的下，根據公開市場的原則確定的公允價值，未考慮該等資產進行產權登記或權屬變更過程中應承擔的相關費用和稅項，也未對資產評估增值額作任何納稅調整準備。評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。

(五) 本次評估結論未考慮由於控股權和少數股權等因素產生的溢價或折價，也未考慮委估股權流動性對評估結論的影響。

(六) 在資產評估結論有效使用期內，如果資產數量及作價標準發生變化時，應當進行適當調整，而不能直接使用評估結論。

(七) 權屬資料不全面或者存在瑕疵的情形

1. 納入本次評估範圍內的房屋10項尚未辦理權屬證書，建築面積合計47,693.90平方米。未辦證房屋建築物見以下明細表：

序號	房屋名稱	建築面積 (m^2)
1	32T09001M冷態廠房	1,424.80
2	32T09001M熱態廠房	2,585.00
3	32T09001M冷態輔房	1,015.20
4	32T13001成都2號樓	38,170.00
5	碳基燃料清潔高效低碳項目32T19003SD	3,410.90
6	自貢危險廢物暫存庫建設項目32T19001	496.00
7	德陽危廢庫32T19002	390.00
8	合計	47,491.90

被評估單位已提供相關產權承諾函，承諾納入評估範圍的房屋建築物，所有權歸其所有，不存在產權爭議。對於未辦證房屋的建築面積主要依據被評估單位提供的建築面積並結合評估人員現場勘查確定。本次評估未考慮可能的後續名稱變更和辦證的相關費用。

2. 評估範圍內的土地使用權，評估人員在自貢市不動產登記中心調取了東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司的不動產登記信息，與企業申報信息對比發現部分土地未進行登記。經詢問自貢市不動產登記中心工作人員，因東方電氣集團鍋爐股份有限公司土地取得時間較早、部分大土地證處於換證過程中、部分土地尚未測繪、不動產登記中心檔案移交問題等歷史原因，東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司土地尚未登記，但權屬仍屬於東方電氣集團鍋爐股份有限公司，無權屬爭議。明細如下：

序號	宗地名稱	面積 (m^2)	產權瑕疵
1	廠區大部及沙魚壩土地	471,421.53	1.廠區大部共計面積452,621.53平方米，企業由於換證原因，將原土地大證換為不動產權證，由於歷史原因，未將道路等構築物佔地面積辦理不動產權證，換證後不動產權證面積相比原土地證少262,086.28平方米，經向不動產登記中心核實，原土地證面積權屬均屬於被評估單位。2.鯊魚壩土地18,800.00平方米未辦理登記，終止日期不明，未測繪，企業以原有土地證面積進行申報，土地證未約定到期時間，以土地證時間為準。
2	職工活動中心一區二區土地	8,754.29	1.一區宗地面積為5,870.4平方米，企業由於換證原因，剩餘3,290.81平方米宗地未辦理土地登記和不動產權證。2.二區因泳池移交原因，土地面積與原面積不一致，至今未換證，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息，企業申報2,883.89平方米。
3	科技樓新增土地	1,892.47	自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
4	公司中心泵房區域1,200平米土地	1,200.00	自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息

序號	宗地名稱	面積 (m^2)	產權瑕疵
5	32T11001C油壓 機新購土地 1,082.56平 方米	1,082.56	自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
6	32T14001二食 堂土地	3,032.50	宗地面積為3032.5平方米，剩餘面積1,434.11平方米，未辦理權證，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
7	經銷樓土地(平 方米)	251.29	總面積251.29平方米，剩餘面積41平方米，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
8	單身樓土地	945.72	總面積945.72平方米，剩餘面積69.25平方米，自貢市不動產登記中心未查詢到該地塊信息
合計		<u>914,558.57</u>	

3. 納入評估範圍內的部分專利存在未取得權證和證載權利人與實際權利人不符的情況，具體如下：

- (1) 2項專利未取得權證，明細如下表：

序號	專利名稱	權利人	類型	申請號	證書編號
1	高鎳鐵基奧氏體不銹鋼膜式壁管屏 角焊縫焊接方法	東方電氣集團東方鍋 爐股份有限公司	發明專利	CN202110188363.2	/
2	一種特殊材料焊接試驗的快速冷卻 裝置	東方電氣集團東方鍋 爐股份有限公司	實用新型	CN202221455715.2	/

(2) 15項專利證載權利人與實際權利人不符，明細如下表：

序號	無形資產名稱和內容	證載權利人	實際權利人	專利申請日	類型	申請號
1	一種雙層三主軸滑板結構	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-07-22	實用新型	CN201520533998.1
2	一種管材的夾緊機構	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-06-09	實用新型	CN201520391349.2
3	一種框架式龍門結構	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-06-09	實用新型	CN201520391636.3
4	一種帶微調機構的緩衝支撐架	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-06-09	實用新型	CN201520390192.1
5	一種支撐工件的緩衝支撐架機構	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-03-12	實用新型	CN201520140025.1
6	一種壓料檢測機構	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-03-12	實用新型	CN201520140075.X
7	一種隨動下支撐機構	山東法因數控機械設備有限公司	山東法因數控機械設備有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2015-03-12	實用新型	CN201520140024.7
8	一種旋流粉煤燃燒器	東方鍋爐(集團)股份有限公司	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2006-09-04	發明專利	CN200610021753.6
9	前後牆對沖燃燒鍋爐爐膛及在側牆上設置空氣噴嘴的方法	東方鍋爐(集團)股份有限公司	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2008-05-07	發明專利	CN200810044352.1
10	直流鍋爐水冷壁	東方鍋爐(集團)股份有限公司	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2009-06-23	發明專利	CN200910059699.8

序號	無形資產名稱和內容	證載權利人	實際權利人	專利申請日	類型	申請號
11	管殼式換熱器管板不銹鋼復合層與碳鋼管子的封口焊方法	東方鍋爐(集團)股份有限公司	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2009-01-21	發明專利	CN200910058221.3
12	一種微油煤粉燃燒器	深圳東方鍋爐控制有限公司 東方鍋爐(集團)股份有限公司	深圳東方鍋爐控制有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2009-04-30	發明專利	CN200910107041.X
13	一種雙旋流粉煤燃燒器	東方鍋爐(集團)股份有限公司	東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2007-12-26	發明專利	CN200710050989.7
14	一種旋流煤粉燃燒器	深圳東方鍋爐控制有限公司 東方鍋爐(集團)股份有限公司	深圳東方鍋爐控制有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2007-09-25	發明專利	CN200710077329.8
15	一種直流煤粉燃燒器	深圳東方鍋爐控制有限公司 東方鍋爐(集團)股份有限公司	深圳東方鍋爐控制有限公司 東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	2007-09-25	發明專利	CN200710077326.4

被評估單位已提供相關權屬承諾函，承諾東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司單獨享有或與其他單位共同享有上述專利權，本次評估未考慮該事項對評估結果的影響。

各子公司單位權屬資料不全面或者存在瑕疵的詳細情況見各單位評估說明或資產評估結果明細表。

(八) 關於無形資產共有產權問題

納入本次評估範圍內的專利技術1,078項，其中92項存在與外部單位共有的情況。各方未對專利權屬、相關收益分配等事項進行約定，本次評估未考慮上述事項對評估結果的影響。

(九) 未決訴訟事項

截止評估基準日，被評估單位及二級子公司存在未決訴訟事項如下表所示：

序號	案件名稱	本企業	本企業訴訟/		發生時間	標的金額	案由	主要爭議和法律問題	當前狀態	或有損失
		涉案單位	仲裁地位	涉案對方						金額
						(萬元)				(萬元)
						(人民幣)				
1	東方鍋爐股份有限公司與中機國能電力工程有限眉山合同糾紛	東方鍋爐股份有限公司	申請人	中機國能電力工程有限公 司、中機眉 山再生能源 有限公司	2022年6月	329.43	買賣合同 糾紛	2019年3月，申請人與被申請人一、被申請人二簽訂了《眉山市城市生活垃圾環保發電項目二期工程餘熱鍋爐設備設備買賣合同》，約定由申請人向被申請人出售預熱鍋爐，總價款為16,100,000元，付款方式分為五個階段：預付款的支付、進度款的支付、到貨驗收款的支付、72+24試運行初步性能驗收的支付及質保金的支付。合同簽訂後，申請人按照合同約定履行合同義務，交付了貨物，2020年11月3日通過了初步驗收，被申請人頒發了《鍋爐試運通過證明》，根據合同約定，鍋爐質保期自2021年11月3日業已屆滿，72+24試運行初步性能驗收款及質保金款項支付條件已經成就，但截止今日被申請人二以被申請人一未付款為由拒不付款，欠款金額共計3,220,000元。	已簽訂和解協議，和解金額322萬元，正申請仲裁委製作調解書	

序號	案件名稱	本企業	本企業訴訟/		發生時間	標的金額	案由	主要爭議和法律問題	當前狀態	或有損失
		涉案單位	仲裁地位	涉案對方		(萬元)				金額
						(人民幣)				(萬元)
2	東方鍋爐股份有限公司與中機國能電力工程有限 公司玉門鑫能合同糾紛	東方鍋爐股份有限公司	申請人	中機國能電力工程有限公 司	2022年6月	445.05	買賣合同 糾紛	2017年6月，申請人與被申請人簽訂了《熔鹽塔式5萬千瓦光熱發電項目蒸汽發生器(換熱島)商務合同》，約定由申請人向被申請人出售一台蒸汽發生器，總價款為21,000,000元，付款方式分為五個階段：預付款的支付、進度款的支付、到貨驗收款的支付、72+24試運行初步性能驗收的支付及質保金的支付。合同簽訂後，申請人按照合同約定履行合同義務，在2019年5月8日被申請人簽收了最後一批貨物，申請人完成貨物交付，但由於被申請人原因該項目至今未能投運，未按期進行調試驗收，根據合同約定，合同設備最後一批交貨到達現場之日起18個月內，如由於買方原因設備未能試運行驗收的，上述18個月期滿即2020年11月8日視為通過最終驗收，被申請人應當履行支付義務，但截止今日被申請人拒不付款，欠款金額共計 4,200,000 元(含調試驗收款及質保金各210萬元)	已簽訂和解協議，和解金額420萬元，正申請仲裁委製作調解書	

序號	案件名稱	本企業 涉案單位	本企業訴訟/ 仲裁地位	涉案對方	發生時間	標的金額 (萬元) (人民幣)	案由	主要爭議和法律問題	當前狀態	或有損失 金額 (萬元)
3	林忠建材租賃 店訴東方鍋 爐股份有限 公司建築設 備租賃合同 糾紛案	東方鍋爐股份 有限公司	被告	防城港市港口 區光坡鎮林 忠建材租賃 店	2022年11月	106.00	租賃合同 糾紛	公司與湖南火電簽訂柳邕集團燒結脫硫脫硝超低排放工程土建施工合同，湖南火電將部分工程分包給湖南園景生態園林有限公司，湖南園景又與防城港市港口區光坡鎮林忠建材租賃店簽訂《鋼管、扣件租賃合同》，約定由林忠建材向湖南園景提供鋼管、扣件用於柳邕集團燒結脫硫脫硝超低排放工程項目。租賃合同簽字方為林忠建材法定代表人李林忠和湖南園景員工何忠炎(已離職)，公司作為見證方在合同上蓋了項目部專用章。租賃合同簽訂後，雙方就租金支付和租賃物歸還事宜發生糾紛，2022年10月31日，林忠建材向防城港市港口區法院起訴，要求包含公司在內的3被告支付租金、違約金、賠償款等共計106餘萬元。	2023年1月5日一審開庭，等待判決	

序號	案件名稱	本企業	本企業訴訟/	涉案對方	發生時間	標的金額	案由	主要爭議和法律問題	當前狀態	或有損失
		涉案單位	仲裁地位			(萬元)				金額
						(人民幣)				(萬元)
4	科林能源技術(北京)有限公司訴湖北雙環科技股份有限公司買賣合同糾紛案件	東方鍋爐股份有限公司	第三人	湖北雙環科技股份有限公司、科林能源技術(北京)有限公司	2022年6月	300.00	買賣合同糾紛	2022年6月，原告科林能源技術(北京)有限公司在湖北省應城市人民法院起訴被告湖北雙環科技股份有限公司，要求支付合同進度款300萬元並支付利息。原告訴稱，其與被告下屬單位湖北環益化工有限公司於2017年3月1日簽訂《買賣合同》，約定原告向被告湖北雙環科技股份有限公司下屬單位湖北環益化工有限公司提供氣化爐一台，總價1500萬元，支付方式為合同簽訂一個月內付150萬元預付款，初步設計審查會後20日內付300萬元進度款，發貨前支付450萬元，到貨後20日內付375萬元，調試合格後付75萬元，質保期屆滿後結清餘款150萬元。合同簽訂後，原告履行了合同義務，於2017年5月25日召開初步設計審查會，經原告催促，被告未支付進度款300萬元，給原告造成了嚴重損失。另外，被告湖北雙環科技股份有限公司於2022年2月8日註銷了湖北環益化工有限公司，被告系湖北環益化工有限公司唯一股東，湖北環益的合同義務應由被告湖北雙環科技股份有限公司履行。2022年9月29日，湖北雙環科技股份有限公司反訴科林能源技術(北京)有限公司，要求解除2017年3月1日《買賣合同》並退回預付款150萬元。反訴理由是氣化爐設計方案未滿足實際要求，導致合同履行停滯，此外湖北環益化工有限公司已經註銷，喪失了合同履行主體資格。法院依據職權追加東方鍋爐作為無獨立請求權的第三人蔘加訴訟。案件原計劃於2022年11月3日開庭，因當地疫情，法官口頭告知延期開庭，具體開庭時間另行通知。	等待一審開庭	

序號	案件名稱	本企業	本企業訴訟/		發生時間	標的金額	案由	主要爭議和法律問題	當前狀態	或有損失
		涉案單位	仲裁地位	涉案對方						金額
						(萬元)				(萬元)
5	中國電建集團 福建工程有 限公司訴東 方鍋爐股份 有限公司建 設工程施工 合同糾紛案 件	東方電氣集團 東方鍋爐股 份有限公司	被告	中國電建集團 福建工程有 限公司	2021年7月	1078.47	建設工程合同 糾紛	2014年4月，雙方簽訂烏拉特脫硝項目土建安 裝合同，合同暫估總價1386萬元。工程於2014 年12月完成安裝工作，施工單位於2017年5 月提供相關結算資料開始結算，歷經幾年商 談，始終未能達成一致意見，雙方爭議焦點 在於：對方主張的結算金額為2256.65萬元， 公司初步結算金額為1500.83萬元，雙方對結 算金額存在755.82萬元的差距。2021年7月， 對方就工程結算向內蒙古烏拉特前旗法院提 起訴訟，要求公司支付工程款1078.47萬元。	2021年12月30日一審 開庭，對方申請鑑 定；2022年5月， 法院確定鑑定機 構，目前正在等待 鑑定結論。	755.82
6	徐應煥、王 玉學、王細 芬、夏習 英、張紹 寬、龔國 虎、王友 保、范順 珍、吳桂 學、范國清 訴東方鍋爐 股份有限公 司追索勞動 報酬糾紛案	東方電氣集團 東方鍋爐股 份有限公司	被告	徐應煥	2021年8月	3.76	追索勞動報酬 糾紛	2019年9月，東方鍋爐股份有限公司與攀鋼簽訂 《攀鋼釩公司鍊鐵廠新2號燒結機煙氣脫硝改 造項目總承包合同》，東方鍋爐股份有限公司 將部分施工工程分包給漢中中遠，漢中中遠 又將其轉包給不具備資質的劉福林。後劉福 林組織了前述10名原告進行人工挖樁，截止 2021年8月16日立案時，10名原告未收到相 應工資，其訴求為要求東方鍋爐股份有限公 司以未結清的工程款為限先行墊付被拖欠的 原告工資。	2021年11月22日裁定 駁回原告起訴，10 案原告於2021年12 月17日申請上訴， 目前僅收到上訴 狀，未收到開庭通 知。	3.76
16	曾茂華、方天 貴訴東方鍋 爐股份有限 公司追索勞 動報酬糾紛 案	東方電氣集團 東方鍋爐股 份有限公司	被告	曾茂華	2021年8月	0.72	追索勞動 報酬糾紛	2019年9月，東方鍋爐股份有限公司與攀鋼簽 訂《攀鋼釩公司鍊鐵廠新2號燒結機煙氣脫硝 改造項目總承包合同》，東方鍋爐股份有限公 司將部分施工工程分包給漢中中遠，漢中中 遠又將其轉包給不具備資質的劉福林。後劉 福林組織了前述2名原告進行人工挖樁，截止 2021年8月16日立案時，2名原告未收到相應 工資，原告在訴狀中將東方鍋爐股份有限公 司列為共同被告，其訴求為要求東方鍋爐股 份有限公司以未結清的工程款為限先行墊付 被拖欠的原告工資。	2021年10月21開庭 審理，法院裁定駁 回原告起訴，2021 年12月10上訴至 攀枝花市中院，中 院裁定撤銷東區人 民法院原裁定書並 指定東區人民法院 審理。2022年4 月24日東區人民法 院判決駁回原告起 訴，原告於2022 年5月23日申請上 訴，目前暫未收到 開庭通知。	0.72

本次評估未考慮上述未決事項可能對評估結果產生的影響。

(十) 期後事項

無。

(十一) 資產評估程序受限情況、處理方式及其對評估結論的影響：

本次評估中，資產評估師未對各種建(構)築物的隱蔽工程及內部結構(非肉眼所能觀察的部分)做技術檢測，房屋、構築物評估結論是在假定產權持有單位提供的有關工程資料是真實有效的前提下，在未借助任何檢測儀器的條件下做出判斷。

資產評估報告使用人應注意以上特別事項對評估結論產生的影響。

十二. 資產評估報告的使用限制說明

- (一) 本評估報告只能用於評估報告載明的評估目的和用途；
- (二) 委託人或者其他資產評估報告使用人未按照法律、行政法規規定和資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告的，資產評估機構及其資產評估師不承擔責任；
- (三) 除委託人、資產評估委託合同中委託的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人；
- (四) 資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- (五) 本評估報告需提交國有資產監督管理部門或者企業有關主管部門審查，備案後方可正式使用；
- (六) 本評估報告的全部或者部分內容被摘抄、引用或者被披露於公開媒體，需評估機構審閱相關內容，法律、法規規定以及相關當事方另有委託除外；
- (七) 本評估報告所揭示的評估結論僅對本項目對應的經濟行為有效，資產評估結論使用有效期為自評估基準日起一年，即評估基準日2022年12月31日至2023年12月30日止。當評估目的在有效期內實現時，要以評估結論作為價值的參考依據(還需結合評估基準日的期後事項的調整)。超過一年，需重新進行資產評估。

十三. 資產評估報告日

資產評估報告日為2023年3月30日。

(本頁無正文)

資產評估機構：北京天健興業資產評估有限公司

法定代表人：孫建民

資產評估師：包迎春

資產評估師：時召兵

二〇二三年三月三十日

資產評估報告附件

- 一. 與評估目的相對應的經濟行為文件(複印件)
- 二. 被評估單位審計後財務報表(複印件)
- 三. 委託人和被評估單位法人營業執照副本(複印件)
- 四. 委託人和被評估單位產權登記證(複印件)
- 五. 委託人和被評估單位承諾函
- 六. 簽字資產評估師承諾函
- 七. 資產評估機構備案文件或者資格證明文件(複印件)
- 八. 資產評估機構法人營業執照副本(複印件)
- 九. 簽字資產評估師資格證明文件(複印件)
- 十. 資產評估委託合同(複印件)
- 十一. 評估對象涉及的主要權屬證明資料(複印件)
- 十二. 資產賬面價值與評估結論存在較大差異的說明

本報告最初以中文編製，英文版本僅供參考。英文版本與中文版本之間如有任何歧義，概以中文版本為準。

本資產評估報告依據中國資產評估準則編製

東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的
東方電氣(廣州)重型機器有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0306號

(共1冊，第1冊)



北京天健兴业资产评估有限公司
PAN-CHINA ASSETS APPRAISAL CO.,LTD

二〇二三年三月三十日

目 錄

聲明	XIV-3
資產評估報告摘要	XIV-4
資產評估報告	XIV-7
一. 委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況	XIV-7
二. 評估目的	XIV-24
三. 評估對象和評估範圍	XIV-24
四. 價值類型	XIV-29
五. 評估基準日	XIV-29
六. 評估依據	XIV-29
七. 評估方法	XIV-36
八. 評估程序實施過程和情況	XIV-54
九. 評估假設	XIV-57
十. 評估結論	XIV-58
十一. 特別事項說明	XIV-61
十二. 資產評估報告的使用限制說明	XIV-63
十三. 資產評估報告日	XIV-64
資產評估報告附件	XIV-66

聲 明

- 一. 本資產評估報告依據財政部發佈的資產評估基本準則和中國資產評估協會發佈的資產評估執業準則和職業道德準則編製。
- 二. 委託人或者其他資產評估報告使用人應當按照法律、行政法規規定及本資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告；委託人或者其他資產評估報告使用人違反前述規定使用資產評估報告的，本資產評估機構及資產評估師不承擔責任。本資產評估報告僅供委託人、資產評估委託合同中約定的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人使用；除此之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人。本資產評估機構及資產評估師提示資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- 三. 本資產評估機構及資產評估師遵守法律、行政法規和資產評估準則，堅持獨立、客觀和公正的原則，並對所出具的資產評估報告依法承擔責任。
- 四. 評估對象涉及的資產、負債清單由委託人、被評估單位申報並經其採用簽名、蓋章或法律允許的其他方式確認；委託人和其他相關當事人依法對其提供資料的真實性、完整性、合法性負責。
- 五. 本資產評估機構及資產評估師與資產評估報告中的評估對象沒有現存或者預期的利益關係；與相關當事人沒有現存或者預期的利益關係，對相關當事人不存在偏見。
- 六. 資產評估師已經對資產評估報告中的評估對象及其所涉及資產進行現場調查；已經對評估對象及其所涉及資產的法律權屬狀況給予必要的關注，對評估對象及其所涉及資產的法律權屬資料進行了查驗，對已經發現的問題進行了如實披露，並且已提請委託人及其他相關當事人完善產權以滿足出具資產評估報告的要求。
- 七. 本資產評估機構出具的資產評估報告中的分析、判斷和結果受資產評估報告中假設和限制條件的限制，資產評估報告使用人應當充分考慮資產評估報告中載明的假設、限制條件、特別事項說明及其對評估結論的影響。

東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的
東方電氣(廣州)重型機器有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告摘要

天興評報字(2023)第0306號

北京天健興業資產評估有限公司接受中國東方電氣集團有限公司和東方電氣股份有限公司的委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀、公正的原則，採用資產基礎法和市場法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的東方電氣(廣州)重型機器有限公司股東全部權益在2022年12月31日的市場價值進行了評估，現將資產評估情況報告如下：

- 一. 評估目的：根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有的東方電氣(廣州)重型機器有限公司部分股權，需要對東方電氣(廣州)重型機器有限公司股東全部權益進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。
- 二. 評估對象：東方電氣(廣州)重型機器有限公司於評估基準日的股東全部權益價值。
- 三. 評估範圍：東方電氣(廣州)重型機器有限公司於評估基準日納入評估範圍的全部資產及負債。
- 四. 價值類型：市場價值。
- 五. 評估基準日：2022年12月31日。
- 六. 評估方法：資產基礎法、市場法。
- 七. 評估結論：

本次評估，評估人員採用資產基礎法和市場法對評估對象分別進行了評估，經分析最終選取資產基礎法評估結果作為評估結論。

經資產基礎法評估，東方電氣(廣州)重型機器有限公司總資產賬面價值為396,364.96萬元，評估價值為532,521.35萬元，增值額為136,156.38萬元，增值率為34.35%；總負債賬面價值為229,870.81萬元，評估價值為228,175.91萬元，減值1,694.89萬元，減值率為0.74%；淨資產賬面價值為166,494.15萬元，評估價值為304,345.43萬元，增值額為137,851.28萬元，增值率為82.80%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	316,798.33	326,288.73	9,490.40	3.00
2 非流動資產	79,566.63	206,232.62	126,665.98	159.19
3 其中：長期股權投資	—	—	—	—
4 投資性房地產	—	—	—	—
5 固定資產	63,581.91	143,149.66	79,567.75	125.14
6 在建工程	1,786.31	1,800.31	14.00	0.78
7 無形資產	7,126.50	54,916.68	47,790.18	670.60
8 其中：土地使用權	6,191.61	49,035.74	42,844.13	691.97
9 其他非流動資產	7,071.92	6,365.97	-705.95	-9.98
10 資產總計	396,364.96	532,521.35	136,156.38	34.35
11 流動負債	204,343.46	204,343.46	—	—
12 非流動負債	25,527.35	23,832.46	-1,694.89	-6.64
13 負債合計	229,870.81	228,175.91	-1,694.89	-0.74
14 淨資產(所有者權益)	166,494.15	304,345.43	137,851.28	82.80

報告使用者在使用本報告的評估結論時，請注意本報告正文中第十一項「特別事項說明」對評估結論的影響；並關注評估結論成立的評估假設及前提條件。

我們特別強調：本評估意見僅作為交易各方擬進行股權交易提供價值參考，而不能取代交易各方進行股權交易價格的決定。

本報告及其結論僅用於本報告設定的評估目的，而不能用於其他目的。

根據國家的有關規定，本評估結論使用的有效期限為1年，自評估基準日2022年12月31日起，至2023年12月30日止。

以上內容摘自評估報告正文，欲了解本評估項目的全面情況和合理理解評估結論，請報告使用者在徵得評估報告所有者許可後，認真閱讀評估報告全文，並請關注特別事項說明部分的內容。

東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的
東方電氣(廣州)重型機器有限公司
股東全部權益價值
資產評估報告

天興評報字(2023)第0306號

中國東方電氣集團有限公司、東方電氣股份有限公司：

北京天健興業資產評估有限公司接受貴單位的委託，按照有關法律、行政法規和資產評估準則的規定，堅持獨立、客觀和公正的原則，採用資產基礎法和市場法，按照必要的評估程序，對東方電氣股份有限公司擬收購股權涉及的股東全部權益價值在2022年12月31日的市場價值進行了評估。現將資產評估情況報告如下：

一、委託人、被評估單位和評估委託合同約定的其他評估報告使用者概況

本次資產評估委託方為中國東方電氣集團有限公司、東方電氣股份有限公司，被評估單位為東方電氣(廣州)重型機器有限公司，基本情況如下：

(一) 委託人一簡介

1. 基本信息

企業名稱：中國東方電氣集團有限公司(以下簡稱「集團」)

企業信用代碼：9151000062160427XG

註冊地址：四川省成都市金牛區蜀漢路333號

法定代表人：俞培根

註冊資本：504,696.02萬元人民幣

企業類型：有限責任公司(國有獨資)

成立時間：1984-11-06

營業期限：1984-11-06至無固定期限

經營範圍：進出口業務；水火核電站工程總承包及分包；電站設備的成套技術開發及技術諮詢；成套設備製造及設備銷售；機械、電子配套設備的銷售；相關工程的總承包和分包；房屋出租。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

(二) 委託人二簡介

1. 基本信息

企業名稱：東方電氣股份有限公司(以下簡稱「東方電氣」)

企業信用代碼：510109000059366

註冊地址：成都市高新西區西芯大道18號

法定代表人：俞培根

註冊資本：311,879.213萬人民幣

企業類型：股份有限公司(上市、國有控股)

成立時間：1993-12-28

營業期限：1993-12-28至無固定期限

經營範圍：通用設備製造業、電氣機械及器材製造業、核能發電設備、風力發電設備、可再生能源發電設備等及其備品備件製造、銷售及研發；工業控制與自動化的研發、製造及銷售；環保設備(脫硫、脫硝、廢水、固廢)、節能設備、石油化工容器的研發、製造及銷售；儀器儀錶、普通機械等設備的研發、製造及銷售；工業氣體製造及銷售；電站設計、電站設備成套技術開發，成套設備銷售及服務；總承包與分包境外發電設備、機電、成套工程和境內國際招標工程，上述境外工程所需要的設備、材料出口，對外派遣實施上述境外工程所需的勞務人員；進出口貿易；商務服務業；專業技術服務業；科技交流和推廣服務業(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

2. 歷史沿革

東方電氣股份有限公司原名東方電機股份有限公司，成立於1993年12月28日，係經國家經濟體制改革委員會以體改生(1992)67號和體改生(1993)214號文、原國家國有資產管理局以國資企函發(1993)100號文批准，由東方電機廠作為獨家發起人，將國家授權其持有的主要生產經營性資產折價入股組建設立的股份有限公司。公司取得由成都市工商行政管理局核發的營業執照，統一社會信用代碼為91510100205115485Y，註冊地址為四川省成都市高新西區西芯大道18號。

經國家經濟體制改革委員會1994年4月12日以體改生(1994)42號文批准，公司於1994年5月31日在香港公開發行1.7億股境外上市外資股(H股)股票，並於1994年6月6日在香港聯合交易所有限公司上市交易；於1995年7月4日在中國境內公開發行6,000萬股境內上市內資股(A股)股票，並於1995年10月10日在上海證券交易所上市交易。以上股份發行後，公司股本變更更為4.5億股。

經國務院國有資產監督管理委員會2005年12月30日以《關於東方電機股份有限公司國有股權劃轉有關問題的批覆》(國資產權[2005]1604號)批准，東方電機廠將其持有公司的2.2億股(佔公司原股本的48.89%)國有法人股劃轉至中國東方電氣集團公司(現已更名為中國東方電氣集團有限公司，以下簡稱**東方電氣集團公司**)。

經中國證券監督管理委員會2007年10月17日以《關於核准東方電機股份有限公司向中國東方電氣集團公司定向發行新股購買資產的通知》(證監公司字[2007]172號)核准，公司於2007年11月向東方電氣集團公司非公開發行3.67億股境內上市內資股(A股)股票，公司因此取得東方電氣集團公司原持有的東方鍋爐(集團)股份有限公司273,165,244股境內上市內資股(A股)股票(佔東鍋股份公司原股本的68.05%)和東方電氣集團東方汽輪機有限公司100%股權。

根據公司2007年度第二次臨時股東大會決議，2007年10月26日東方電氣更名為東方電氣股份有限公司。

經中國證券監督管理委員會2008年9月5日以《關於核准東方電氣股份有限公司增發股票的批覆》(證監許可[2008]1100號)核准，東方電氣於2008年11月向非特定對象公開發行6,500萬股境內上市內資股(A股)股票，本次公開增發後東方電氣股本變更為8.82億股。

經中國證券監督管理委員會2009年11月6日以《關於核准東方電氣股份有限公司非公開發行股票的批覆》(證監許可[2009]1151號)核准，東方電氣於2009年11月向包括東方電氣集團公司在內的八名特定對象非公開發行11,993萬股境內上市內資股(A股)股票，本次非公開發行後東方電氣股本變更為100,193萬股。

根據東方電氣2010年6月18日召開的2009年度股東週年大會、2010年第一次內資股類別股東會議及2010年第一次外資股類別股東會議決議，東方電氣以2009年12月31日股本100,193萬股為基數向全體股東每10股轉增10股，本次轉增後東方電氣股本變更為200,386萬股。

2015年1月12日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司公開發行可轉換債券的批覆》(證監許可[2014]628號)核准於2014年7月10日公開發行的40億元A股可轉債進入轉股期。截至2015年2月17日，東方電氣A股可轉債累計轉股333,040,368股，轉股後東方電氣股本變更為2,336,900,368股。

2018年3月1日，東方電氣經中國證券監督管理委員會以《關於核准東方電氣股份有限公司向中國東方電氣集團有限公司發行股份購買資產的批覆》(證監許可[2018]354號)核准於2018年3月31日發行753,903,063股股份向中國東方電氣集團購買相關資產，本次發行股票後東方電氣股本變更為3,090,803,431股。

經過歷年的派送紅股、配售新股、轉增股本及增發新股等，截至2022年9月30日，東方電氣股本為3,119,001,130.00股，有限售條件境內上市內資股(A股)773,018,530股，佔股本的24.78%；無限售條件境內上市內資股(A股)2,005,982,600股，佔股本的64.32%；無限售條件境外上市外資股(H股)34,000萬股，佔股本的10.90%。

3. 公司股權結構

截至2022年9月30日，東方電氣股份有限公司前十名股東持股情況如下表所示。

前10名股東持股情況

序號	股東名稱	持股數量 (股)	持股比例 (%)
1	中國東方電氣集團有限公司	1,727,919,826	55.40
2	香港中央結算有限公司	305,570,017	9.80
3	全國社保基金一一三組合	30,538,179	0.98
4	基本養老保險基金八零二組合	22,528,258	0.72
5	Citigroup Inc.	16,996,266	0.54
6	Brown Brothers Harriman & Co.	15,323,886	0.49
7	上海高毅資產管理合夥企業(有限合夥) — 高毅曉峰2號致信基金	11,400,000	0.37
8	中國銀行股份有限公司－泰達宏利轉型機遇股票型證券投資基金	11,340,149	0.36
9	中國對外經濟貿易信託有限公司－外貿信託 — 高毅曉峰鴻遠集合資金信託計劃	10,900,000	0.35
10	中國工商銀行股份有限公司－海富通改革驅動靈活配置混合型證券投資基金	10,119,705	0.32

(三) 被評估單位概況

1. 基本信息

企業名稱：	東方電氣(廣州)重型機器有限公司(以下簡稱「東方重機」)
統一社會信用代碼：	91440101753473857D
註冊地址：	廣州市南沙區黃閣鎮連溪大道313號
法定代表人：	但軍
註冊資本：	121,971.8689萬人民幣
企業類型：	其他有限責任公司
成立時間：	2003年9月2日
營業期限：	2003-09-02至無固定期限
經營範圍：	原子能動力設備製造；泵及真空設備製造；金屬壓力容器製造；金屬包裝容器製造；金屬表面處理及熱處理加工；金屬密封件製造；模具製造；海洋工程專用設備製造；機電設備安裝服務；機電設備安裝工程專業承包；通用機械設備銷售；電氣機械設備銷售；貨物進出口(專營專控商品除外)；技術進出口；機械設備租賃；場地租賃(不含倉儲)；房屋租賃；提供港口貨物裝卸(含過駁)、倉儲、港內駁運、集裝箱裝卸、堆存、及裝拆箱等簡單加工處理服務；港口設施、設備和港口機械的租賃、維修服務；為船舶提供碼頭、過駁錨地、浮筒等設施。

2. 歷史沿革及公司股權結構

東方電氣(廣州)重型機器有限公司前身廣州廣重(南沙)機械有限公司成立於2003年9月2日，由廣州南沙工化投資有限公司和廣州廣重企業集團有限公司出資1,200萬元、1,800萬元為出資設立。設立時各股東投資金額及持股比例如下：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
廣州南沙工化投資有限公司	1,200.00	貨幣	40.00
廣州廣重企業集團有限公司	1,800.00	貨幣	60.00
合計	3,000.00	—	100.00

根據公司2004年第一次股東會決議：同意中國東方電氣集團公司、廣東省粵電集團有限公司(2019年更名為廣東省能源集團有限公司)、中國第二重型機械集團公司(2019年更名為中國第二重型機械集團有限公司)以現金認購增資的形式成為廣州廣重(南沙)機械有限公司的新股東。同意廣州廣重(南沙)機械有限公司名稱登記變更為「東方電氣(廣州)重型機器有限公司」，簡稱「**東方重機**」。同意廣州廣重(南沙)機械有限公司分三次共增加註冊資本5.7億元人民幣，將註冊資本增加為6億元人民幣。其中首期增資註冊資本增加至1.8億元人民幣。2004年7月，中國東方電氣集團公司、廣東省粵電集團有限公司、廣州南沙工化投資有限公司和中國第二重型機械集團公司對東方重機完成首次增資，各股東投資金額及持股比例如下：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
中國東方電氣集團公司	7,740.00	貨幣	43.00
廣東省粵電集團有限公司	3,060.00	貨幣	17.00
廣州南沙工化投資有限公司	3,960.00	貨幣	22.00
廣州廣重企業集團有限公司	1,800.00	貨幣	10.00
中國第二重型機械集團公司	1,440.00	貨幣	8.00
合計	18,000.00		100.00

但由於資金的問題，股東方投資資金的到位情況與原協議規定金額不一致。2005年經公司股東協商：東方重機註冊資本金由原來的三次增資，調整為分兩次增資完成，最終達到54,240萬元人民幣。第二次應增加註冊資本金36,240萬元，其中：廣州廣重企業集團有限公司、中國東方電氣集團公司、廣東省粵電集團有限公司分別出資1,800萬元人民幣、23,340萬元人民幣、11,100萬元人民幣，其他股東不再出資。本次增資完成後，各股東投資金額及持股比例如下：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
中國東方電氣集團公司	31,080.00	貨幣	57.30
廣東省粵電集團有限公司	14,160.00	貨幣	26.11
廣州南沙工化投資有限公司	3,960.00	貨幣	7.30
廣州廣重企業集團有限公司	3,600.00	貨幣	6.64
中國第二重型機械集團公司	1,440.00	貨幣	2.65
合計	54,240.00		100.00

2007年12月，中國東方電氣集團公司將持有的30%股權轉讓給東方鍋爐(集團)股份有限公司(後更名為東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司)。2010年6月，中國東方電氣集團公司將持有的27.30%股權轉讓給東方電氣股份有限公司。轉讓後，各股東投資金額及持股比例如下：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
東方鍋爐(集團)股份有限公司	16,272.00	貨幣	30.00
東方電氣股份有限公司	14,808.00	貨幣	27.30
廣東省粵電集團有限公司	14,160.00	貨幣	26.11
廣州南沙工化投資有限公司	3,960.00	貨幣	7.30
廣州廣重企業集團有限公司	3,600.00	貨幣	6.64
中國第二重型機械集團公司	1,440.00	貨幣	2.65
合計	54,240.00		100.00

2010年6月，東方重機各股東方一致同意增加註冊資本60,869.5652萬元，新增註冊資本由和以貨幣資金共計人民幣7億元認購，其中東方電氣股份有限公司繳納貨幣資金50,542.48萬元，認購43,949.9826萬元註冊資本，廣東省粵電集團有限公司繳納貨幣資金19,457.52萬元，認購16,919.5826萬元註冊資本。本次增資完成後，各股東投資金額及持股比例如下：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
東方鍋爐(集團)股份有限公司	16,272.0000	貨幣	14.14
東方電氣股份有限公司	58,757.9826	貨幣	51.05
廣東省粵電集團有限公司	31,079.5826	貨幣	27.00
廣州南沙工化投資有限公司	3,960.0000	貨幣	3.44
廣州廣重企業集團有限公司	3,600.0000	貨幣	3.13
中國第二重型機械集團公司	1,440.0000	貨幣	1.25
合計	115,109.5652		100.00

2020年7月，東方重機各股東方同意中國東方電氣集團有限公司向東方重機投資13,107萬元，其中68,623,037元為新增的註冊資金，剩餘的62,446,963元作為東方重機新增的資本公積，由各股東方共同享有。本次增資完成後，各股東投資金額及持股比例如下：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
中國東方電氣集團有限公司	6,862.3037	貨幣	5.6261
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	16,272.0000	貨幣	13.3408
東方電氣股份有限公司	58,757.9826	貨幣	48.1734
廣東省能源集團有限公司	31,079.5826	貨幣	25.4809
廣州南沙工化投資有限公司	3,960.0000	貨幣	3.2467
廣州廣重企業集團有限公司	3,600.0000	貨幣	2.9515
中國第二重型機械集團有限公司	1,440.0000	貨幣	1.1806
合計	121,971.8689		100.00

截至評估基準日，東方電氣(廣州)重型機器有限公司註冊資本為121,971.8689萬元，已全部繳足，股權結構如下表所示：

股東名稱	出資金額 (萬元)	出資方式	持股比例 (%)
中國東方電氣集團有限公司	6,862.3037	貨幣	5.6261
東方電氣集團東方鍋爐股份有限公司	16,272.0000	貨幣	13.3408
東方電氣股份有限公司	58,757.9826	貨幣	48.1734
廣東省能源集團有限公司	31,079.5826	貨幣	25.4809
廣州南沙工化投資有限公司	3,960.0000	貨幣	3.2467
廣州廣重企業集團有限公司	3,600.0000	貨幣	2.9515
中國第二重型機械集團有限公司	1,440.0000	貨幣	1.1806
合計	121,971.8689		100.00

4. 公司主要資產概況

東方電氣(廣州)重型機器有限公司申報納入評估範圍的主要資產包括：存貨、房屋建(構)築物、機器設備、車輛、電子設備、在建工程等。上述實物資產主要分佈在位於廣州市南沙區黃閣鎮連溪大道313號，東方電氣(廣州)重型機器有限公司內，實物存放較集中，部分固定資產的單位價值較大。具體實物資產類型及特點如下：

(1) 存貨

存貨包括在途物資、原材料、在庫週轉物資和在產品等。除在途物資外，均存放於被評估單位庫房內，由被評估單位存貨管理人員統一管理。

在途物資：主要包括採購的在途焊材，以及項目中止後退回的TAE給水管等物資。

原材料：主要為企業用於生產產品的材料，包括各種型號的鋼板、型鋼、鑄鍛件、標準緊固件等。原材料賬面值由購買價和運輸費，裝卸費，途中合理損耗等合理費用構成。

在庫週轉物資：主要為企業用於包裝物料的包裝物、低值易耗品等。

在產品：在產品(自製半成品)是企業正在製造尚未完工的產品，包括正在各個生產工序加工的核島、常規島等核電設備產品。

(2) 固定資產－房屋建(構)築物

房屋建築物主要包括廠房、辦公樓、住宅等用途的房屋建(構)築物，其中位於東方電氣(廣州)重型機器有限公司廠區外番禺區的16項房屋建築物(包括住宅房地產、車位等房地產)；位於廠區內的房屋建築物19項。此外配套工程34項，共計69項房屋建築物。建於2004年至2020年間，建築結構以框架、混為主。房屋建築物部分辦理房地產權證。房屋建築物結構、基礎、維護保養良好，使用正常，能滿足企業當前經營的生產場所需要。東方電氣(廣州)重型機器有限公司申報的資產主要為自建，資產主要在廣州市南沙區。

① 房屋建築物

房屋建築物主要包括聯合廠房一、聯合廠房二、焊配中心及辦公樓、辦公樓等。

② 構築物及其他輔助設施

構築物主要為廠區道路、碼頭、露天堆場、圍牆。

③ 外購商品房

外購商品房的位於廣州市番禺區的住宅及車位房地產。

(2) 固定資產－設備類資產

東方重機主要生產製造百萬千瓦級核電站核島及常規島，產品包括蒸汽發生器、汽水分離器、反應堆壓力容器等，是我國主要的核電裝備生產基地。

東方重機納入評估範圍內的設備類資產包括機器設備、辦公電子設備和車輛等，資產主要購置於2004年至2022年間，截止評估基準日，設備使用狀況基本正常，維護保養情況正常。

① 機器設備

機器設備主要是用於生產的金屬切削設備、焊接設備及配套輔助設備等，主要分為以下幾大類：

金屬切削類設備主要為6*6米自動磨銼機、數控臥式銑鏜牀、數控落地鏜銑牀、數控外圓磨牀、三軸數控深孔鑽牀、5M數控雙柱立式車牀等。

焊接設備主要為6*6米窄間隙埋弧自動焊機、8*6埋弧堆焊／窄間隙焊接操作機、1200T防竄焊接滾輪架、反應堆壓力容器堆測接管焊接設備及小管子內壁TIG堆焊設備等。

輔助配套設備主要電動雙樑橋式起重機、立體存儲架、1200T旋轉吊樑、小探頭內窺鏡等。

主要設備購置並啟用於2004年至2022年間，評估範圍內37項機器設備由於相關產品產能不足導致閒置，賬面原值11,040,274.84元，賬面淨值4,666,060.89元。主要設備保養良好，均可正常使用。

② 運輸設備

本次納入評估範圍的車輛共27項，主要包括別克商務車、柯斯達中巴等中小型普通客車、堆垛車及叉車等，均購置於2007年以後。除16項廠內使用車輛無需辦證外，其他車輛均已辦理了產權登記，證載權利人為東方電氣(廣州)重型機器有限公司、張謙、林宏、曾春偉等，其中辦理在個人名下8輛，東方電氣集團東方電氣(廣州)重型機器有限公司承諾權屬無爭議，均歸其所有。

③ 電子設備

本次申報評估的電子設備共計1,773項，主要設備為辦公用的電腦、打印機、空調、投影儀等辦公用設備，主要購置於2007年以後。設備基本使用正常，維護保養情況良好。

企業設備由設備管理部門進行統一管理，定期進行維修，設備保養狀態較好，能滿足生產工藝需要。

(4) 在建工程

在建設備安裝工程為共計11項，主要內容為5X12米數控龍門銑牀、五軸數控龍門鏜銑牀基礎及基坑支護工程施工項目、計劃調度數字駕駛艙建設項目等項，截止評估基準日，項目尚在正常進行中，均未完工驗收。

5. 公司主營業務概況

東方電氣(廣州)重型機器有限公司(簡稱「東方重機」)，是中央確定的涉及國家安全和國民經濟命脈的國有重要骨幹企業－中國東方電氣集團的控股子公司，是全球規模最大的核能裝備製造基地之一，是我國核能裝備製造行業的排頭兵。

東方重機成立於2004年，位於國家新區、自貿試驗區、粵港澳全面合作示範區－廣州南沙，佔地面積40萬平方米，生產面積11萬平方米，擁有2,000餘台套國際一流的機械加工、焊接、檢驗、試驗設備，廠房一次起吊能力達1,400噸，擁有通航能力達5,000噸的自建專用碼頭，建有院士工作站、廣東省工程技術研究開發中心、廣東省企業技術中心、CNAS計量檢測實驗室等研發平台，具有健全的民用核安全設備、特種設備設計和製造各類資質，是國家核安全局及國防科工局授權的核安全設備焊工焊接操作工考核中心。

依託東方電氣集團核能產業資源和佈局，東方重機形成了核級設備研發設計製造服務一體化能力、反應堆壓力容器與堆內構件整體成套能力，產品涵蓋了二代改進型、三代(華龍一號、AP1000、EPR、國和一號)、四代(鈉冷快堆、高溫氣冷堆)、海洋核動力平台、國際熱核聚變堆等堆型核電設備的設計、製造及服務，以及乏燃料處理等涉核能設備製造及服務。在民用核電站主設備製造產業基礎上，東方重機積極開拓核產業鏈多元化產業、新能源及高端裝備產業，已形成年產4套百萬千萬級核電主設備、3套核能中型主設備及2,000噸核化工容器生產能力。

6. 財務狀況表及經營成果

財務狀況表

單位：萬元

項目	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31
流動資產	267,639.68	259,091.03	316,798.33
非流動資產合計	92,330.13	83,960.38	79,566.63
其中：長期應收款	—	—	—
長期股權投資	—	—	—
其他權益工具投資	—	—	—
其他非流動金融資產	—	—	—
投資性房地產	—	—	—
固定資產	75,693.88	68,789.29	63,581.91
固定資產清理	—	—	—
在建工程	543.15	451.43	1,786.31
工程物資	—	—	—
使用權資產	643.61	438.24	311.71
無形資產	7,603.75	7,123.00	7,126.50
開發支出	—	—	—
商譽	—	—	—
長期待攤費用	—	—	—
遞延所得稅資產	7,845.74	7,158.43	6,760.21
其他非流動資產	—	—	—
資產總計	359,969.80	343,051.41	396,364.96
流動負債	175,898.72	161,398.88	204,343.46
非流動負債	20,331.96	16,164.56	25,527.35
負債合計	196,230.68	177,563.45	229,870.81
淨資產(所有者權益)	163,739.13	165,487.96	166,494.15

經營成果表

單位：萬元

項目	2020年	2021年	2022年
一、 營業收入	106,667.49	143,013.28	155,801.41
減：營業成本	101,059.94	121,267.50	133,441.27
税金及附加	1,007.65	1,606.38	1,714.30
銷售費用	247.95	1,114.64	1,378.15
管理費用	10,345.16	9,921.97	13,163.63
研發費用	7,647.31	7,569.94	9,111.69
財務費用	-415.33	-625.14	-770.08
加：其他收益	2,175.80	584.73	1,894.74
投資收益	—	—	—
其中：對聯營企業和合營 企業的投資收益	—	—	—
匯兌收益	—	—	—
淨敞口套期收益	—	—	—
公允價值變動收益	—	—	—
信用減值損失	823.85	-447.46	251.52
資產減值損失	-12,449.59	-344.75	2,371.98
資產處置收益	—	—	—
二、 營業利潤	-22,675.13	1,950.52	2,280.69
加：營業外收入	12.90	7.09	86.58
減：營業外支出	124.29	48.41	33.24
三、 利潤總額	-22,786.52	1,909.20	2,334.03
減：所得稅	-2,462.33	160.37	453.42
四、 淨利潤	-20,324.19	1,748.83	1,880.61

2020年、2021年和評估基準日2022年12月31日財務數據經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具大華審字[2023]0010510號無保留意見審計報告。

(四) 資產評估委託合同約定的其他評估報告使用者

根據資產評估委託合同的約定，本報告除交易雙方及其股東和監管部門外，無其他報告使用者。

(五) 委託人和被評估單位的關係

委託人中國東方電氣集團有限公司為被評估單位東方重機的股東及實際控制人，東方電氣股份有限公司為被評估單位東方重機的控股股東。

二. 評估目的

根據東方電氣股份有限公司2023年第5次總裁辦公會和中國東方電氣集團有限公司2023年第5次總經理辦公會，東方電氣股份有限公司擬收購中國東方電氣集團有限公司持有的東方電氣(廣州)重型機器有限公司部分股權，需要對東方電氣(廣州)重型機器有限公司股東全部權益價值進行評估，為該經濟行為提供價值參考依據。

三. 評估對象和評估範圍

(一) 評估對象

評估對象為東方電氣(廣州)重型機器有限公司的股東全部權益價值。

(二) 評估範圍

評估範圍為東方電氣(廣州)重型機器有限公司於評估基準日納入評估範圍的全部資產及負債，其中總資產賬面價值396,364.96萬元，負債賬面價值229,870.81萬元，淨資產賬面價值166,494.15萬元。各類資產及負債的賬面價值見下表：

資產評估申報匯總表

單位：萬元

項目名稱	賬面價值
流動資產	316,798.33
非流動資產	79,566.63
其中：長期股權投資	—
投資性房地產	—
固定資產	63,581.91
在建工程	1,786.31
無形資產	7,126.50
其中：土地使用權	6,191.61
其他非流動資產	7,071.92
資產總計	396,364.96
流動負債	204,343.46
非流動負債	25,527.35
負債合計	229,870.81
淨資產(所有者權益)	166,494.15

1. 委託人和被評估單位已承諾委託評估對象和評估範圍與經濟行為所涉及的評估對象和評估範圍一致，且經大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計，並出具大華特字[2023]0010510號無保留意見審計報告。

2. 企業申報的表外資產的情況

(1) 專利資產

申報賬面未記錄的專利為40項，包括26項發明專利，14項實用新型。具體情況詳見下表：

序號	無形資產名稱和內容	專利申請日	類型	專利號／申請號
1	蒸汽發生器換熱管支撐板的鑽孔方法	2010/05/26	發明	ZL201010189732.1
2	核電蒸汽發生器環縫局部熱處理加熱裝置	2010/05/26	發明	ZL201010189718.1
3	MSR再熱器管系氦檢漏工裝	2010/05/26	發明	ZL201010189740.6
4	一種長接管內壁手工焊輔助裝置	2011/10/18	發明	ZL201110316599.6
5	一種大接管可拆卸式水壓密封裝置	2011/10/18	發明	ZL201110316598.1
6	一種孔條和檢測該孔條的工裝及加工和檢驗該孔條的方法	2012/11/16	發明	ZL201210466611.6
7	一種焊縫清根裝置	2012/11/16	發明	ZL201210466811.1
8	一種管口磨削裝置及應用此裝置磨削管口的方法	2012/11/16	發明	ZL201210465630.7
9	一種大直徑多孔盤類零件的清洗裝置	2012/11/16	發明	ZL201210466716.1
10	框架開放式換熱器換熱管支撐條的安裝方法	2012/11/16	發明	ZL201210466332.X
11	大型厚壁工件動態焊接加熱裝置	2012/11/16	發明	ZL201210465663.1
12	壓力容器的水壓試驗密封結構及其安裝使用方法	2013/10/30	發明	ZL201310526783.2
13	半封閉凹槽的槽銑刀、加工刀具及加工方法	2013/10/30	發明	ZL201310528495.0
14	一種用於接管水壓試驗的管口密封裝置	2013/11/04	實用新型	ZL201320690912.7

序號	無形資產名稱和內容	專利申請日	類型	專利號／申請號
15	一種用於過盈冷裝配的柔性支撐定位裝置	2013/11/04	實用新型	ZL201320690916.5
16	一種換熱管與管板之間的水分乾燥加熱裝置	2013/11/04	發明	ZL201310539691.8
17	一種大型精密螺紋孔精整研磨方法	2013/11/04	發明	ZL201310539349.8
18	一種新型流量分配器	2013/11/06	發明	ZL201310545822.3
19	一種汽水分離器	2013/11/06	發明	ZL201310545803.0
20	一種蒸汽分佈器及汽水分離再熱器	2014/09/17	發明	ZL201410476397.1
21	一種用於旋轉物件上可調節的操作平台	2014/09/17	實用新型	ZL201420536606.2
22	一種用於需要垂直存放的桿件的夾持裝置	2014/09/17	實用新型	ZL201420536641.4
23	一種懸掛式大型吊樑	2014/09/17	發明	ZL201410476723.9
24	一種焊接變位機上的加熱裝置	2014/09/17	實用新型	ZL201420536610.9
25	一種大流量高壓流體試驗系統	2014/09/17	實用新型	ZL201420536622.1
26	流量分配板的輔助安裝裝置及安裝方法	2014/09/17	發明	ZL201410476398.6
27	一種核電站MSR的大流量氣體流體試驗系統	2014/09/17	發明	ZL201410476818.0
28	一種雙支點大件翻身裝置	2015/09/16	實用新型	ZL201520718620.9
29	一種單根管水壓密封裝置	2015/09/16	實用新型	ZL201520718993.6
30	一種汽水分離器分離單元頂緊裝置	2015/09/16	實用新型	ZL201520718617.7
31	一種汽水分離再熱器管系豎直翻身方法	2015/09/17	發明	ZL201510594085.5

序號	無形資產名稱和內容	專利申請日	類型	專利號／申請號
32	容器內的液體晃動效應確定方法、系統及存儲介質	2020/03/03	發明	202010139147.4
33	一種用於高溫液態鈉介質下的珧鉬鋼與耐熱不銹鋼的 焊接方法	2021/04/16	發明	ZL202110410523.3
34	一種可用於大長徑比的細長管系套裝的導向裝置	2021/05/28	實用新型	202121181565.6
35	一種頂緊式換熱管氬檢漏端部密封裝置	2021/09/13	實用新型	202122210896.4
36	一種儲氫罐	2021/11/09	實用新型	202122956559.X
37	一種用於焊接時斜孔密封的水冷裝置	2022/05/24	實用新型	202221265773.9
38	一套液態鈉容器用非接觸式電加熱裝置	2021/02/08	實用新型	ZL202120366151.4
39	一種用於高溫液態鈉介質下的珧鉬鋼與耐熱不銹鋼 的焊接方法	2021/04/16	發明	ZL202110410523.3
40	一種大型精密螺紋孔精整研磨方法及其研磨工具	2013/11/04	發明	CN201310539349

專利資產截至評估基準日正常使用，未對外進行許可，未發生訴訟、抵押、無效請求。以上專利均為被評估單位自行研製獲得。

(2) 軟件著作權

本次評估，被評估單位申報軟件著作權一項，為2019年取得的軟著登字第5745368號《東方換熱器性能計算軟件》。截至評估基準日正常使用，未對外進行許可，未發生訴訟、抵押、無效請求。上述軟件著作權均為被評估單位自行研製獲得。

3. 引用其他評估機構出具的報告情況

本次評估未引用其他評估機構出具的報告。

四. 價值類型

本次評估價值類型為市場價值，本報告書所稱市場價值是指自願買方和自願賣方在各自理性行事且未受任何強迫的情況下，評估對象在評估基準日進行正常公平交易的價值估計數額。

五. 評估基準日

評估基準日是2022年12月31日。

評估基準日是由委託人確定的，與資產評估委託合同約定的評估基準日一致。

六. 評估依據

本次評估工作中所遵循的經濟行為依據、法律法規依據、評估準則依據、資產權屬依據和評估取價依據為：

(一) 經濟行為依據

1. 《東方電氣股份有限公司總裁辦公會紀要》(2023年第5次·東股司總紀[2023]5號·2023年3月27日)
2. 《中國東方電氣集團有限公司總經理辦公會議紀要》(2023年第5次，東司總經紀[2023]5號，2023年3月27日)

(二) 法律法規依據

1. 《中華人民共和國資產評估法》(中華人民共和國主席令第46號)；
2. 《中華人民共和國民法典》(2020年5月28日，十三屆全國人大三次會議表決通過)；
3. 《中華人民共和國證券法》(2019年12月28日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第十五次會議修訂)；
4. 《中華人民共和國公司法》(2018年10月26日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第六次會議第四次修正)；
5. 《中華人民共和國企業國有資產法》(2008年10月28日第十一屆全國人民代表大會常務委員會第五次會議通過)；
6. 《國有資產評估管理辦法》(國務院1991年91號令，國務院2020年732號令)；
7. 《國有資產評估管理辦法實施細則》(原國家國有資產管理局發佈的國資辦發[1992]36號)；
8. 《企業國有資產監督管理暫行條例》(國務院2003年378號令，國務院令第588號修訂，國務院令第709號修訂)；
9. 《企業國有資產評估管理暫行辦法》(2005年國務院國資委第12號令)；
10. 《關於加強企業國有資產評估管理工作有關問題的通知》(國資委產權[2006]274號)；
11. 《關於企業國有資產評估報告審核工作有關事項的通知》(國資產權[2009]941號)；

12. 《企業國有資產評估項目備案工作指引》(國資發產權[2013]64號)；
13. 《關於促進企業國有產權流轉有關事項的通知》(國資發產權[2014]95號)；
14. 《資產評估行業財政監督管理辦法》(財政部令第97號)；
15. 《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(2007年11月28日國務院第197次常務會議通過，2019年4月23日中華人民共和國國務院令第714號修訂)；
16. 《中華人民共和國增值稅暫行條例》(根據2017年11月19日《國務院關於廢止〈中華人民共和國營業稅暫行條例〉和修改〈中華人民共和國增值稅暫行條例〉的決定》第二次修訂)；
17. 《中華人民共和國增值稅暫行條例實施細則》(中華人民共和國財政部國家稅務總局令第65號)；
18. 《財政部稅務總局關於調整增值稅稅率的通知》(財稅[2018]32號)；
19. 《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)；
20. 《財政部稅務總局關於調整增值稅稅率的通知》(財稅[2018]32號)；
21. 《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)；
22. 《中華人民共和國土地管理法實施條例》(2021年4月21日，國務院第132次會議修訂)；

23. 《中華人民共和國城鎮土地使用稅暫行條例》(1988年9月27日中華人民共和國國務院令第17號發佈，2019年3月2日修訂)；
24. 《國土資源部關於調整部分地區土地等別的通知》(國土資發[2008]308號)；
25. 《國土資源部關於調整工業用地出讓最低價標準實施政策的通知》(國土資發[2009]56號)；
26. 財政部應急管理部《關於印發〈企業安全生產費用提取和使用管理辦法〉的通知》(財政部應急部財企[2022]136號，2022年11月21日)；
27. 其他相關的法律法規文件。

(三) 評估準則依據

1. 《資產評估基本準則》(財資[2017]43號)；
2. 《資產評估職業道德準則》(中評協[2017]30號)；
3. 《資產評估執業準則－資產評估程序》(中評協[2018]36號)；
4. 《資產評估執業準則－資產評估報告》(中評協[2018]35號)；
5. 《資產評估執業準則－資產評估委託合同》(中評協[2017]33號)；
6. 《資產評估執業準則－資產評估檔案》(中評協[2018]37號)；
7. 《資產評估執業準則－資產評估方法》(中評協[2019]35號)；
8. 《資產評估執業準則－利用專家工作及相關報告》(中評協[2017]35號)；
9. 《資產評估執業準則－企業價值》(中評協[2018]38號)；
10. 《資產評估執業準則－無形資產》(中評協[2017]37號)；

11. 《資產評估執業準則－不動產》(中評協[2017]38號)；
12. 《資產評估執業準則－機器設備》(中評協[2017]39號)；
13. 《企業國有資產評估報告指南》(中評協[2017]42號)；
14. 關於印發修訂《專利資產評估指導意見》的通知(中評協[2017]49號)；
15. 《資產評估專家指引第8號－資產評估中的核查驗證》(中評協[2019]39號)；
16. 《資產評估專家指引第12號－收益法評估企業價值中折現率的測算》(中評協[2020]38號)；
17. 《資產評估機構業務質量控制指南》(中評協[2017]46號)；
18. 《資產評估價值類型指導意見》(中評協[2017]47號)；
19. 《資產評估對象法律權屬指導意見》(中評協[2017]48號)；
20. 《資產評估準則術語2020》(中評協[2020]31號)。

(四) 資產權屬依據

1. 企業法人營業執照、公司章程；
2. 土地使用證；
3. 土地使用權出讓合同；
4. 建設用地規劃許可證、建築工程規劃許可證、建設工程施工許可證；
5. 房屋所有權證(或房地產權證不動產權證書)；
6. 機動車行駛證；

7. 主要設備購置合同、發票，以及有關協議、合同等資料；
8. 專利證書；
9. 著作權(版權)相關權屬證明；
10. 其他權屬文件。

(五) 評估取價依據

1. 被評估單位提供的《資產評估申報表》；
2. 《基本建設項目建設成本管理規定》(財建[2016]504號)；
3. 《關於進一步放開建設項目專業服務價格的通知》(發改價格[2015]299號)；
4. 《機動車強制報廢標準規定》(商務部、發改委、公安部、環境保護部令2012年第12號)；
5. 評估基準日銀行存貸款基準利率及外匯匯率；
6. 《房屋完損等級及評定標準》(城住字[1984]第678號)；
7. 《房地產估價規範》(GB/T50291-2015)；
8. 《城鎮土地估價規程》(GB/T18508-2014)；
9. 《城鎮土地分等定級規程》(GB/T18507-2014)；
10. 《廣州市規劃和自然資源局關於公佈廣州市2021年國有建設用地使用權基準地價更新成果的通告》(穗規劃資源字[2022]14號)；
11. 《廣東省房屋建築與裝飾工程綜合定額》(2018)；

12. 《廣東省通用安裝工程綜合定額》(2018)；
13. 《廣東省工程造價信息》；
14. 《沿海港口水工建築工程定額(2019)》；
15. 《廣州市住房和城鄉建設局關於進一步加強城市基礎設施配套費徵收管理的通知》(穗建規字[2019]3號)；
16. 財政部關於印發《基本建設項目建設成本管理規定》的通知(財建[2016]504號)；
17. 《國家發展改革委關於進一步放開建設項目專業服務價格的通知》(發改價格[2015]299號)；
18. 《機械工業建設項目概算編製辦法及各項概算指標》(機械計[1995]1041號)；
19. 《2022機電產品報價查詢系統》；
20. 被評估單位提供的相關工程預決算資料；
21. 被評估單位提供的在建工程付款進度統計資料及相關付款憑證；
22. 被評估單位提供的歷史年度審計報告、未來年度經營計劃、盈利預測等資料；
23. 被評估單位提供的項目可行性研究報告、項目投資概算、設計概算等資料；
24. 被評估單位與相關單位簽訂的原材料購買合同；
25. 被評估單位與相關單位簽訂的工程承發包合同；

26. 評估人員現場勘察記錄及收集的其他相關估價信息資料；
27. 與此次資產評估有關的其他資料。
28. 被評估單位提供的會計報表、財務會計經營方面的資料、以及有關協議、合同書、發票等財務資料；
29. 國家有關部門發佈的統計資料和技術標準資料及價格信息資料，以及我公司收集的有關詢價資料和取價參數資料等。

七. 評估方法

(一) 評估方法簡介

企業價值評估基本方法包括資產基礎法、收益法和市場法。

企業價值評估中的資產基礎法也稱成本法，是指以被評估單位評估基準日的資產負債表為基礎，評估表內及可識別的表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法。採用資產基礎法進行企業價值評估，各項資產的價值應當根據其具體情況選用適當的具體評估方法得出。

企業價值評估中的收益法，是指將預期收益資本化或者折現，確定評估對象價值的評估方法。收益法常用的具體方法包括股利折現法和現金流量折現法。收益法是從企業獲利能力的角度衡量企業的價值，建立在經濟學的預期效用理論基礎上。股利折現法是將預期股利進行折現以確定評估對象價值的具體方法，通常適用於缺乏控制權的股東部分權益價值評估。現金流量折現法通常包括企業自由現金流折現模型和股權自由現金流折現模型。

企業價值評估中的市場法，是指將評估對象與可比上市公司或者可比交易案例進行比較，確定評估對象價值的評估方法。市場法常用的兩種具體方法是上市公司比較法和交易案例比較法。

(二) 評估方法的選擇

資產基礎法是以資產負債表為基礎，合理評估企業表內及表外各項資產、負債價值，確定評估對象價值的評估方法，結合本次評估情況，被評估單位可以提供、評估師也可以從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，可以對被評估單位資產及負債展開全面的清查和評估，因此本次評估適用資產基礎法；

收益法是指將預期收益資本化或者折現，確定評估對象價值的評估方法。收益法的基本前提為未來收益可以合理預測並用貨幣衡量，且未來收益的風險可以合理量化。公司作為國家核電設備的三大基地，對於國家安全和經濟具有重要的戰略地位，但短期內國家對於核電發展仍處於較為謹慎的態度，核電機組核准數量能否恢復正常並具備可持續性仍有待觀察，未來收益預測很難預測並量化，不滿足收益法的應用前提，因此本次評估不適用收益法。

市場法是指將評估對象與可比上市公司或者可比交易案例進行比較，確定評估對象價值的評估方法。根據調查，公開市場上未發現可比交易案例，不適合採用可比交易案例進行評估。我國資本市場經過近三十年的發展，其基本的市場能夠使具備的，本次評估採用上市公司比較法是基本可行的，因此市場法是適用的。

綜上所述，本次評估擬採用資產基礎法和市場法對東方重機股東全部權益價值進行評估。

(三) 具體評估方法介紹

一) 資產基礎法

企業價值評估中的資產基礎法，是指以被評估企業評估基準日的資產負債表為基礎，合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估方法。各類資產及負債的評估過程說明如下：

1. 流動資產及負債的評估

被評估單位流動資產包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、預付賬款、應收利息、其他應收款、存貨、合同資產；負債包括應付票據、應付賬款、合同負債、應付職工薪酬、應交稅費、其他應付款、一年內到期的非流動負債、長期借款、租賃負債、預計負債、遞延收益、遞延所得稅負債。

- (1) 貨幣資金：通過現金盤點、核實銀行對賬單以及銀行函證等，以核實後的價值確定評估值。
- (2) 應收票據、應收賬款融資：評估人員核對了賬面記錄，查閱了應收票據登記簿，並對應收票據進行了監盤核對，對於部分金額較大的應收票據，還檢查了相應銷售合同和出入庫單等原始記錄，以核實後的價值確定評估值。
- (3) 應收賬款、其他應收款：對應收款項，核對明細賬與總賬、報表、評估明細表餘額是否相符，根據評估明細表查閱款項金額、發生時間、業務內容等賬務記錄，分析賬齡。對金額較大或金額異常的款項進行函證，對沒有回函的款項實施替代程序(取得期後收回的款項的有關憑證或業務發生時的相關憑證)，對關聯單位應收款項進行相互核對，以證實應收款項的真實性、完整性，核實結果賬、表、單金額相符。

評估人員向被評估單位調查了解了產品銷售信用政策、客戶構成及資信情況、歷史年度應收款項的回收情況。按照重要性原則，對大額或賬齡較長等情形的應收款項函證進行了審閱，並對相應的合同進行了抽查。採用個別認定與賬齡相結合的方法確定評估值，同時將評估基準日計提的壞賬準備評估為零。具體評估方法如下：

- ① 對有充分證據表明全額損失的應收款項評估為零；
- ② 對有充分證據表明可以全額回收的應收款項以賬面餘額作為評估值；
- ③ 對可能有部分不能回收或有回收風險的應收款項，採用應收款項賬齡分析法確定預計風險損失比例，從而預計應收款項可收回金額。應收款項預計風險損失比例的原則如下：賬齡在一年以內的應收款項按5%計取；賬齡在一至二年的應收款項按其賬面餘額的10%計取；賬齡在二至三年的應收款項按其賬面餘額的20%計取；賬齡在三至四年的應收款項按其賬面餘額的40%計取；賬齡在四至五年的應收款項按其賬面餘額的50%計取；賬齡在五年以上的應收款項按其賬面餘額的100%計取；關聯方之間不計取壞賬損失。
- (4) 應收利息：評估人員首先進行總賬、明細賬、會計報表及清查評估明細表的核對。並核查了計提利息的會計憑證，結合銀行存款函證核實應收利息的真實性和計算的準確性，核實無誤後，以賬面值作為評估值。
- (5) 預付賬款：評估人員首先進行總賬、明細賬、會計報表及清查評估明細表的核對。如評估人員現場核實日，該預付賬款的貨物已經交付，或服務已經提供，評估人員檢查存貨、固定資產等資產及預付賬款明細賬，核實無誤後，以賬面值作為評估值。如評估人員現場核實日，該預付賬款的貨物還未交付，或服務還未提供，評估人員通過函證，檢查原始憑證，查詢債務人的經營狀況、資信狀況，進行賬齡分析等程序，綜合分析判斷，以該預付賬款可收回貨物、獲得服務、或收回貨幣資金等可以形成相應資產和權益的金額的估計值作為評估值。

(6) 存貨：存貨包括在途物資、原材料、在庫週轉材料、在產品。

對於近期外購的在途物資以核實後賬面值確認評估值。對於項目中止退回的在途物資，評估人員根據了解的市場價格確定評估單價，以確定的評估單價和核實的數量確定評估值。

對於部分原材料購進日期接近於評估基準日且價格變動很小，這部分原材料本次評估以核實後賬面值確認評估值。對於少部分存庫時間較長、單位金額較大的原材料，評估人員根據了解的市場價格確定評估單價，以確定的評估單價和核實的數量確定評估值。對於已計提減值準備的原材料，評估人員查看了實物並向公司相關人員進行了核實，確認這部分原材料已無法使用，因核電材料專用性非常強、通用性很差的特點，本次評估參照財務部、採購部、市場項目部等部門的統一認定，按照殘值率5%確定評估值。

對於部分材料購進日期接近於評估基準日且價格變動很小，這部分材料本次評估以核實後賬面值確認評估值。對於少部分存庫時間較長、單位金額較大的材料，評估人員根據了解的市場價格確定評估單價，以確定的評估單價和核實的數量確定評估值。對於已計提減值準備的材料，評估人員查看了實物並向公司相關人員進行了核實，確認這部分材料已無法使用，也無法向外轉讓，故這部分材料按當地市場回收價確認評估值。

在產品的評估參考產成品的評估方法進行評估。

評估值=賬面值×(1+預計成本利潤率)－銷售税金及附加－必要銷售費用－所得稅－扣除適當淨利潤。

- (7) 合同資產：資產評估專業人員通過查閱相關賬簿、憑證、業務合同等方法對合同資產進行核實，並借助於歷史資料和現場調查核實的情況，具體分析合同資產發生時間和所對應的業務情況等。在此基礎上，以評估基準日後可收回相應的資產或獲得相應的權利計算確定評估值。採用個別認定與賬齡分析相結合的方法確定評估值，對關聯企業的往來款項等有充分理由相信全部能收回的，評估風險損失為0，同時將評估基準日計提的合同資產壞賬準備評估為零。
- (8) 負債：各類負債在查閱核實的基礎上，根據評估目的實現後的被評估企業實際需要承擔的負債項目及金額確定評估值。

2. 非流動資產的評估

(1) 房屋建(構)築物

評估範圍內的房屋建築物類資產包括房屋和構築物，其來源分為自建和外購兩類。自建的房屋建築物類資產主要為工業用房及配套附屬設施，由於當地類似房屋建築物的租、售實例極少，不適宜採用市場法和收益法評估，本次評估採用成本法；外購商品房中，對於當地房地產市場較為成熟且可收集到較多類似房地產近期交易實例的，則採用市場法評估。

成本法評估介紹如下：

評估值=重置全價×綜合成新率

A. 重置全價的確定

重置全價=建安工程造價+前期及其他費用+資金成本－可抵扣增值稅

a. 建安工程造價的確定

評估工作中，評估人員可通過查勘待估建(構)築物的各項實物情況和調查工程竣工圖紙、工程結算資料齊全情況，採取不同估價方法分別確定待估建(構)築物建安工程造價。一般綜合造價的確定可根據實際情況採用重編預算法、決算調整法、類比系數調整法、單方造價指標法等方法中的一種方法來確定估價對象的建安工程造價或同時運用幾種方法綜合確定估價對象的建安工程造價。

重編預算法：以待估建築物的工程竣工資料、圖紙、預決算資料為基礎，結合現場勘查結果，重新編製工程量清單，按各地現行建築工程預算定額和取費標準計算出評估基準日各個主要建築物和具有代表性的建築物的工程造價，並計入評估基準日現行的國家及各地對建設項目收取的各項工程建設其他費用後，根據工程建設合理工期計算資金成本，得出建築物的重置成本。

決算調整法：對於評估對象中工程竣工圖紙、工程結算資料齊全的建(構)築物，評估人員通過對待估建(構)築物的現場實地查勘，在對建(構)築物的各項情況等進行逐項詳細的記錄後，將待估建(構)築物按結構分類。從各主要結構類型中篩選出有代表性且工程決算資料較齊全的建(構)築物做為典型工程案例，運用決算調整法，以待估建(構)築物決算資料中經確認的工程量為基礎，分析已決算建(構)築物建安工程造價各項構成費用，並根據估價基準日當地市場的人工、材料等價格信息和相關取費文件，對已決算建(構)築物建安工程造價進行調整，最後經綜合考慮待估建(構)築物及當地建築市場的實際情況，確定其建安工程造價。

類比系數調整法：對於設計圖紙及工程決算資料不齊全的建(構)築物可使用類比系數調整法進行測算，可通過對典型工程案例或省市當地工程造價主管部門公佈的《已完工造價分析表》中的工程結算實例的建築面積、結構型式、層高、層數、跨度、材質、內外裝修、施工質量、使用維修維護等各項情況與估價對象進行比較，參考決算調整法測算出的典型工程案例人工費、材料費、機械費增長率，調整典型工程案例或工程結算實例建安工程造價後求取此類建(構)築物的建安工程造價。

單方造價指標估算法：對於某些建成年份較早的建築物，其賬面歷史成本已不具備參考價值，且工程圖紙、工程決算資料也不齊全，估價人員經綜合分析後可採用單方造價指標，並結合以往類似工程經驗，求取此類建(構)築物的建安工程造價。

本次評估，委託評估的建(構)築物規模較小、類型簡單、項數不多，因此，在計算重置價值時將委託評估的建(構)築物進行分為兩大類：A類為大型、價值高、重要的建(構)築物；B類為價值量小、結構簡單的建(構)築物。

對於大型、價值高、重要的建(構)築物採用決算調整法確定其建安工程造價，即以待估建(構)築物決算中的工程量為基礎，按現行工程預算價格、費率，將調整為按現行計算的建安工程造價。

對於價值量小、結構簡單的建(構)築物採用單方造價法確定其建安工程造價。

b. 前期費用及其他費用的確定

前期費用及其他費用主要包括建設單位管理費、工程監理費、環境評價費、可行性研究費、勘察設計費、招投標代理費以及城市基礎設施配套費等。

c. 資金成本

根據房屋建築物類資產所在建設項目正常的建設期和評估基準日有效的貸款市場報價利率，以建築安裝工程費、前期及其他費之和為基數按照資金均勻投入計算。參考相關工期定額並結合被評估房屋建築物所在建設項目的規模、性質確定該項目正常的建設期為。同時根據中國人民銀行授權全國銀行間同業拆借中心公佈的評估基準日有效的貸款市場報價利率，採用插值法推算，確定年貸款利率。資金成本計算式如下：

資金成本 = 建安工程造價 × 正常建設期 × 正常建設期貸款利率 × 1/2 + 前期及其他費用 × 正常建設期 × 正常建設期貸款利率 × 1/2

d. 可抵扣增值稅

根據《財政部、國家稅務總局關於全面推開營業稅改增值稅的通知》(財稅[2016]36號)文件規定，同時結合財政部、稅務總局於2018年4月4日公佈的《關於調整增值稅率的通知》(財稅[2018]32號)，對於符合增值稅抵扣條件的房屋構築物，計算出可抵扣的增值稅。

B. 綜合成新率的評定

- a. 對於大型、價值高、重要的建築物，依據其經濟壽命年限、已使用年限，通過對其進行現場勘查，對結構、裝飾、附屬設備等各部分的實際使用狀況作出判斷，綜合確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

綜合成新率 = 尚可使用年限 / (尚可使用年限 + 已使用年限) × 100%

- b. 對於價值量小、結構簡單的建築物，主要依據其經濟壽命年限確定成新率。計算公式如下：

綜合成新率 = (經濟壽命年限 - 已使用年限) / 經濟壽命年限 × 100%。

C. 評估值的計算

評估值=重置全價×綜合成新率

市場法基本計算式如下：

被評估房地產價格=建立比較基礎後比較實例價格×交易情況修正系數×市場狀況調整系數×區位狀況調整系數×實物狀況調整系數×權益狀況調整系數

(2) 機器設備

根據本次評估目的，按照持續使用原則，以市場價格為依據，結合委估設備的特點和收集資料情況，採用重置成本法進行評估。公式如下：

評估值=重置全價×綜合成新率

A. 機器設備

a. 重置全價

對價值量較大、主要關鍵設備的重置全價由設備購置費、運雜費、安裝工程費、工程建設前期及其他費用和資金成本等組成。根據國家稅收政策，於基準日購置固定資產時，其進項稅可以實行抵扣，因此在本次評估過程中已考慮了增值稅可抵扣事項。

重置全價計算公式：

重置全價=設備購置價+運雜費+安裝調試費+工程建設前期及其他費用+資金成本－可抵扣的增值稅進項稅

對價值量較小、不需要安裝以及運輸費用較低的一般設備的重置全價，參照現行市場不含稅購置價格確定。

對於超過經濟壽命年限，但還能正常使用的設備，根據實際使用狀況，結合二手市場價格情況，以市場變現價格確定評估價值。

對於大型設備安裝基礎在土建工程中考慮，對於安裝簡單、基礎費用較少的設備，其基礎費用在設備安裝調試費用中考慮。

設備購置價的確定：

對於國產設備，仍在現行市場流通的設備，直接按現行市場價確定設備的購置價格；對於已經淘汰、廠家不再生產、市場已不再流通的設備，則採用類似設備與委估設備比較，綜合考慮設備的性能、技術參數、使用功能等方面的差異，分析確定購置價格。

對於進口設備，評估人員核對進口設備的採購合同，了解進口設備賬面購置價格包含的內容。對於可以詢價的設備，向設備生產廠家或設備代理商詢價確定進口設備的FOB價(離岸價)或CIF價(到岸價)；對於無法詢到價格且國內有替代設備的，依據替代原則，即在規格、性能、技術參數、製造質量相近的情況下，用同類型國產設備購置價格代替原進口設備的購置價格，評估方法同國產設備。

運雜費的確定：

設備運雜費是指從產地到設備安裝現場的運輸費用。運雜費率以設備購置價為基礎，根據生產廠家與設備安裝所在地的距離不同，按不同運雜費率計取。對於設備購置價中已包含運雜費的，不再單獨考慮運雜費。

安裝調試費的確定：

對於安裝工程費，參考《資產評估常用數據與參數手冊》等資料，按照設備的特點、重量、安裝難易程度，以設備含稅購置價為基礎，按不同安裝費率計取。若購置價中包含安裝調試費用，則不再重複計算。

如果設備基礎是獨立的，或與建築物密不可分，設備基礎費在房屋建築物類資產評估中考慮，其餘情形的設備基礎費在設備安裝費中考慮。

工程建設前期及其他費用的確定：

工程建設前期及其他費用包括建設單位管理費、勘查設計費、工程監理費、招投標管理費等，按照被評估單位的建設投資規模及相關標準計取。

資金成本的確定：

資金成本是投資構建資產期間佔用資金的機會成本。評估時假設建設期資金均勻投入，銀行貸款利率按評估基準日當月全國銀行間同業拆借中心發佈的LPR執行。

可抵扣增值稅的確定：

根據相關稅則，對於符合增值稅抵扣條件的，重置成本中扣除相應的增值稅。本次評估選用的計算公式及稅率如下：

可抵扣增值稅=設備購置價/1.13×13%+運雜費/1.09×9%+安裝工程費/1.09×9%+前期及其他費用(可抵扣部分)/1.06×6%

b. 成新率的確定

本次評估過程中，按照設備的經濟使用壽命、現場勘查情況預計設備尚可使用年限，從而計算其綜合成新率。其公式如下：

$$\text{綜合成新率} = \text{尚可使用年限} / (\text{實際已使用年限} + \text{尚可使用年限}) \times 100\%$$

B. 車輛

本次車輛的評估，對於工程車輛、大中型客車，由於市場交易案例難以查詢，本次採用成本法進行評估，對於交易活躍的小型轎車主要採用市場法進行評估，具體方法如下：

a. 市場法

主要通過調查或查詢獲取類似二手車的交易案例修正得到該類車輛的評估值。具體如下：

評估人員首先向當地二手車市場進行詢價，找出與委估車輛車型類似的3個以上交易案例，查詢其成交價格；然後以委估車輛類似的交易案例車輛作為參照，了解並分析各參照車輛的結構、配置、功能、性能、新舊程度、交易條件和成交價格等內容；最後，將影響類似車輛價格的各種因素與委估車輛進行對比，採用指數調整的形式計算得出評估值。

b. 成本法

車輛重置全價：

車輛重置全價由購置價、車輛購置稅和其他合理費用(如驗車費、牌照費、手續費等)三部分構成。購置價主要參照同類車型最新交易的市場價格確定。

綜合成新率的確定：

對於運輸車輛，以車輛行駛里程、使用年限兩種方法根據孰低原則確定成新率，然後結合現場勘查情況進行調整，如果現場勘查情況與孰低法確定成新率差異不大的，則不調整。

年限成新率=(車輛法定行駛年限－已行駛年限)/車輛規定行駛年限×100%

里程成新率=(車輛法定行駛里程－累計行駛里程)/車輛法定行駛里程×100%

車輛評估值的確定：

評估值=車輛重置全價×綜合成新率

C. 電子設備

a. 重置全價

電子設備多為企業辦公用電腦、打印機、空調等設備，由經銷商負責運送安裝調試，重置成本直接以市場不含稅採購價確定。

b. 成新率的確定

對於電子設備，主要依據設備經濟壽命年限、已使用年限，通過對設備使用狀況、技術狀況的現場勘察了解，確定其尚可使用年限，然後按以下公式確定其綜合成新率。

成新率=尚可使用年限/(實際已使用年限+尚可使用年限)*100%

(3) 在建工程

本次對於未完工項目，根據其在建工程申報金額，經賬實核對後，剔除其中不合理支出，如賬面價值中不包含資本成本，且合理工期超過半年，需按項目建設的合理工期加計資金成本。

資金成本=(申報賬面價值－不合理費用)×利率×合理工期/2

其中：

利率按評估基準日中國人民銀行同期貸款利率確定；

根據本次企業提供合同情況，本次申報項目合理工期未超過半年，故不再考慮其資金成本。

對於項目發生的前期費，經核實無不合理支出，按照賬面值確認為評估值。

(4) 土地使用權

根據評估對象的特點、具體條件和項目的實際情況，依據《資產評估執業準則—不動產》(中評協[2017]38號)，結合評估對象所在區域的土地市場情況和收集的有關資料，分析、選擇適宜於評估對象土地使用權價格的評估方法。

依據《資產評估執業準則—不動產》(中評協[2017]38號)規定，估價對象設定用途為工業用地，可以採用基準地價修正法、市場法、假設開發法、收益法、成本法等方法評估。

委估宗地為工業用途，處於廣州市南沙區，其同一區域範圍內徵用建設用地的成本費用較難取得，因此不宜選用成本逼近法。

評估宗地所在地廣州市在評估基準日適用的基準地價的基準日(2021年1月1日)距評估基準日雖未超過3年，當地公佈有地價指數，可採用適當方法進行期日修正，將基準地價修正到評估基準日的價格，並且該基準地價具有相應的修正體系，被評估宗地在基準地價覆蓋範圍內，因此基準地價系數修正法適用。

由於近期較近範圍與待估宗地類似的土地交易案例較多，可以獲取足夠的交易案例，故宜選擇市場法評估。

因為收益還原法適用於有現實收益或潛在收益的土地或不動產評估，評估對象所在區域類似物業出租較少，無法確定客觀的租金水平，因此不採用收益還原法評估。

因為假設開發法適用於具有投資開發或再開發潛力的土地評估。允許運用於以下情形：(1)待開發房地產或待拆遷改造後再開發房地產的土地評估；(2)僅將土地開發整理成可供直接利用的土地評估；(3)現有房地產中地價的單獨評估。待估宗地地上有建築物，宗地所在區域沒有類似物業的銷售，不可以確定宗地地上建築物的售價，所以不選擇假設開發法評估。

綜上所述，評估對象土地採用基準地價系數修正法及市場法進行評估。

(5) 技術類無形資產

納入評估範圍的技術類無形資產包括專利、外購技術以及軟件著作權。

根據對被評估單位盡調、訪談和提供的相關資料，專利、外購技術以及軟件著作權在企業經營中能帶來較好的經濟效益，本次評估採用收益法進行評估。

考慮技術類資產應用在企業經營的各項業務當中，技術的應用能給企業主營業務帶來收益，採用收入分成法較能合理評估技術類資產的價值，其基本公式為：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{K \times R_i}{(1+r)^i}$$

式中：

P: 待估技術類資產的評估價值；

R_i: 預測第t年業務收入；

K: 技術分成率；

n: 待評估技術的未來收益期；

i: 折現期；

r: 折現率。

(6) 其他無形資產

根據軟件的特點、資料收集情況等相關條件，採用成本法進行評估，因被評估單位的軟件基本為定制軟件且大部分軟件購進時間較長，功能在不斷更新替代，故參考歷史購入成本，考慮軟件產品取得時間和基準日的價格變動確認重置成本，以扣除減值後的價值作為評估值。

(11) 遞延所得稅資產

評估人員結合相關往來科目壞賬準備、應付職工薪酬、長期應付款、預計負債等項目的評估情況以及評估基準日被評估單位適用的所得稅率，核實了遞延所得稅資產的計算過程。以核實後的金額調整遞延所得稅資產。

二) 市場法

(1) 市場法定義

本次評估採用上市公司比較法，上市公司比較法是指獲取並分析可比公司的股票價格P、經營和財務數據，計算適當的價值比率，在與被評估企業比較分析的基礎上，確定評估對象價值的具體方法。市場法中常用的價值比率形式包括以下三種：

① 權益價格／收益(Price to Earnings, P/E)比率

P/E比率也稱作市盈率，是市場法中應用最多的比率。收益指標為上一年度收益時，稱為現期的P/E乘數(Current P/E)；收益指標為最近四個季度的收益時，稱為近期的P/E(Trailing P/E)乘數；收益指標為預期的下一年度收益時，稱為未來的P/E(Forward P/E)。在實際應用中，收益指標一般採取營業收益(Operating Income)或利息、稅收、折舊和攤銷前的收益(Earnings before Interest, Taxes, Depreciation And Amortization, EBITDA)。

② 權益價格／淨資產賬面價值(Price to Book Value, P/B)比率

P/B比率也稱作市淨率，比較適用於週期性較強的行業，擁有大量固定資產並且賬面價值相對較為穩定的企業，銀行、保險和其他流動資產比例高的企業。當採用企業資產的重置成本(Replacement Cost of Assets)代替企業資產的賬面價值時的P/B比又稱作托賓Q(Tobin's Q)。

③ 權益價格／銷售收入(Price to Sales, P/S)比率

P/S比率也稱作市銷率，一般適用於資本密集、準壟斷的公司，另外還適用於微利或虧損的企業。不管是營業收益，還是資產賬面價值，它們都是會計計量標準，必然要受會計準則的影響，而銷售收入受會計因素影響較小。P/S比率在不同的行業變化較大，主要受銷售利潤率的影響。

(3) 價值比率的確定

本次評估採用上市公司比較法，鑒於被評估單位處於核電設備製造業，而核電是政策驅動型行業，盈利能力受國家核准影響較大，近幾年國家核准數量偏低，由此導致企業的產能利用不足，過去幾年的營業收入和盈利能力也未達到正常狀態，採用市銷率和市盈率指標將低估東方重機的戰略價值和潛在的營收能力，而市淨率指標比較穩定且不受週期性影響，對於重資產的製造行業來說適用性較強，因此本次評估採用市淨率價值指標，具體計算公式為：

$$P = PB \times (1 - \xi) \times BV + NOP$$

式中：P—標的公司市場價格；

PB—可比公司非經營性調整後市淨率算術平均值；

BV—目標公司非經營性調整後淨資產；

ξ —流動性折扣率；

NOP—非經營性資產和非經營性負債淨值。

八. 評估程序實施過程和情況

根據國家有關部門關於資產評估的規定和會計核算的一般原則，依據國家有關部門相關法律規定和規範化要求，按照與委託人的資產評估委託合同所約定的事項，北京天健興業資產評估有限公司業已實施了對委託人提供的法律性文件與會計記錄以及相關資料的驗證審核，按被評估單位提交的資產清單，對相關資產進行了必要的產權查驗、實地察看與核對，進行了必要的市場調查和交易價格的比較，以及財務分析和預測等其他有必要實施的資產評估程序。資產評估的詳細過程如下：

1. 接受委託及準備階段

(1) 北京天健興業資產評估有限公司於2023年1月接受委託人的委託，從事本資產評估項目。在接受委託後，北京天健興業資產評估有限公司即與委託人就本次評估目的、評估對象與評估範圍、評估基準日、委託評估資產的特點等影響資產評估方案的問題進行了認真討論。

(2) 根據委託評估資產的特點，有針對性地佈置資產評估申報明細表，並設計主要資產調查表、主要業務盈利情況調查表等，對委託人參與資產評估配合人員進行業務培訓，填寫資產評估清查表和各類調查表。

(3) 評估方案的設計

依據了解資產的特點，制定評估實施計劃，確定評估人員，組成資產評估現場工作小組。

(4) 評估資料的準備

收集和整理評估對象市場交易價格信息、主要原料市場價格信息、評估對象產權證明文件等。

該階段工作時間為2023年1月18日至2月2日。

2. 現場清查階段

(1) 評估對象真實性和合法性的查證

根據委託人及被評估單位提供的資產和負債申報明細，評估人員針對實物資產和貨幣性債權和債務採用不同的核查方式進行查證，以確認資產和負債的真實準確。

對貨幣資金，我們通過查閱日記賬，盤點庫存現金、審核銀行對賬單及銀行存款餘額調節表等方式進行調查；

對債權和債務，評估人員採取核對總賬、明細賬、抽查合同憑證等方式確定資產和負債的真實性。

對固定資產的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查各類房屋建築物、公司重要設備等資產。評估人員，查閱了相關工程的設計、施工文件，工程承包合同，工程款項結算資料、設備購置合同發票等，從而確定資產的真實性。

(2) 資產實際狀態的調查

對公司設備運行狀態的調查採用重點和一般相結合的原則，重點調查生產用機械設備。主要通過查閱設備的運行記錄，在被評估單位設備管理人員的配合下現場實地觀察設備的運行狀態等方式進行。在調查的基礎上完善重要設備調查表。

(3) 實物資產價值構成及業務發展情況的調查

根據被評估單位的資產特點，調查其資產價值構成的合理性和合規性。重點核查固定資產賬面金額的真實性、準確性、完整性和合規性。查閱了有關會計憑證、會計賬簿以及工程決算、工程施工合同、設備採購合同等資料。

(4) 企業生產經營情況的調查

收集相關單位以前年度損益核算資料，進行測算分析；通過訪談等方式調查各單位及業務的現實運行情況及其收入、成本、費用的構成情況及未來發展趨勢。通過收集相關信息，對東方電氣(廣州)重型機器有限公司各項業務的市場環境、未來所面臨的競爭、發展趨勢等進行分析和預測，為市場法收集相關基礎數據。

該階段的工作時間為2023年2月3日至2月25日。

3. 選擇評估方法、收集市場信息和估算過程

評估人員在現場依據針對本項目特點制定的工作計劃，結合實際情況確定的作價原則及估值模型，明確評估參數和價格標準後，參考企業提供的歷史資料和未來經營預測資料開始評定估算工作。

4. 評估匯總階段**(1) 評估結果的確定**

依據北京天健興業資產評估有限公司評估人員在評估現場勘察的情況以及所進行的必要的市場調查和測算，確定委託評估資產的資產基礎法和收益現值法結果。

(2) 評估結果的分析和評估報告的撰寫

按照北京天健興業資產評估有限公司規範化要求編製相關資產的評估報告。評估結果及相關資產評估報告按北京天健興業資產評估有限公司規定程序進行三級覆核，經簽字資產評估師最後覆核無誤後，由項目組完成並提交報告。

(3) 工作底稿的整理歸檔

上述三四兩階段工作時間為2023年2月26日至3月30日。

九. 評估假設

(一) 一般假設：

1. 交易假設：假定所有待評估資產已經處在交易過程中，評估師根據待評估資產的交易條件等模擬市場進行估價。
2. 公開市場假設：公開市場假設是對資產擬進入的市場的條件以及資產在這樣的市場條件下接受何種影響的一種假定。公開市場是指充分發達與完善的市場條件，是指一個有自願的買方和賣方的競爭性市場，在這個市場上，買方和賣方的地位平等，都有獲取足夠市場信息的機會和時間，買賣雙方的交易都是在自願的、理智的、非強制性或不受限制的條件下進行。
3. 持續使用假設：持續使用假設是對資產擬進入市場的條件以及資產在這樣的市場條件下的資產狀態的一種假定。首先被評估資產正處於使用狀態，其次假定處於使用狀態的資產還將繼續使用下去。在持續使用假設條件下，沒有考慮資產用途轉換或者最佳利用條件，其評估結果的使用範圍受到限制。
4. 企業持續經營假設：是將企業整體資產作為評估對象而做出的評估假定。即企業作為經營主體，在所處的外部環境下，按照經營目標，持續經營下去。企業經營者負責並有能力擔當責任；企業合法經營，並能夠獲取適當利潤，以維持持續經營能力。

(二) 特殊評估假設：

1. 國家現行的有關法律、法規及政策，國家宏觀經濟形勢無重大變化；本次交易各方所處地區的政治、經濟和社會環境無重大變化；無其他不可預測和不可抗力因素造成的重大不利影響。
2. 針對評估基準日資產的實際狀況，假設企業持續經營。
3. 假設公司的經營者是負責的，且公司管理層有能力擔當其職務。

4. 除非另有說明，假設公司完全遵守所有有關的法律和法規。
5. 假設公司未來將採取的會計政策和編寫此份報告時所採用的會計政策在重要方面基本一致。
6. 假設公司在現有的管理方式和管理水平的基礎上，經營範圍、方式與現時方向保持一致。
7. 有關利率、匯率、賦稅基準及稅率，政策性徵收費用等不發生重大變化。

本次評估結論在上述假設條件下在評估基準日時成立，當上述假設條件發生較大變化時，簽字評估人員及本評估機構將不承擔由於假設條件改變而推導出不同評估結論的責任。

十. 評估結論

(一) 資產基礎法評估結論

經資產基礎法評估，東方電氣(廣州)重型機器有限公司總資產賬面價值為396,364.96萬元，評估價值為532,521.35萬元，增值額為136,156.38萬元，增值率為34.35%；總負債賬面價值為229,870.81萬元，評估價值為228,175.91萬元，減值1,694.89萬元，減值率為0.74%；淨資產賬面價值為166,494.15萬元，評估價值為304,345.43萬元，增值額為137,851.28萬元，增值率為82.80%。

資產基礎法評估結果匯總表

單位：萬元

項目	賬面價值 A	評估價值 B	增值額 C=B-A	增值率% D=C/A × 100
1 流動資產	316,798.33	326,288.73	9,490.40	3.00
2 非流動資產	79,566.63	206,232.62	126,665.98	159.19
3 其中：長期股權投資	—	—	—	—
4 投資性房地產	—	—	—	—
5 固定資產	63,581.91	143,149.66	79,556.75	125.14
6 在建工程	1,786.31	1,800.31	14.00	0.78
7 無形資產	7,126.50	54,916.68	47,790.18	670.60
8 其中：土地使用權	6,191.61	49,035.74	42,844.13	691.97
9 其他非流動資產	7,071.92	6,365.97	-705.95	-9.98
10 資產總計	396,364.96	532,521.35	136,156.38	34.35
11 流動負債	204,343.46	204,343.46	—	—
12 非流動負債	25,527.35	23,832.46	-1,694.89	-6.64
13 負債合計	229,870.81	228,175.91	-1,694.89	-0.74
14 淨資產(所有者權益)	166,494.15	304,345.43	137,851.28	82.80

註：評估結論的詳細情況見《資產評估明細表》。

(二) 市場法評估結果

經市場法評估，東方電氣(廣州)重型機器有限公司股東全部權益價值為262,709.62萬元，評估增值96,215.46萬元，增值率為57.79%。

(三) 評估結果的最終確定

市場法評估後的股東全部權益價值為262,709.62萬元，資產基礎法評估後的股東全部權益價值為305,760.47萬元，兩者相差41,635.82萬元，差異率為13.68%。

兩種方法的評估結果有一定的差異，差異原因如下：

本次採用了資產基礎法和市場法兩種方法對被評估單位的股東全部權益價值進行了評估。資產基礎法是在合理評估企業各項資產價值和負債的基礎上確定評估對象價值的評估思路，是從資產的再取得途徑考慮的；市場法是以現實市場上的參照物來評價評估對象的現行公平市場價值。兩種評估方法對評估對象價值的反應角度、評估思路不同，因而得到了不同的評估結果。

本項目被評估單位主營核電成套設備的製造，當前國內核電產業政策仍不明朗，企業的未來發展前景受國家核電政策影響較大，當前市場狀況較難真實反映企業的核心價值和社會價值，可比上市公司與評估對象的相似程度較難準確量化和修正，因此市場法評估結果的準確性較難準確考量，而且市場法基於基準日資本市場的時點影響進行評估而未考慮市場週期性波動的影響，因此本次評估市場法僅僅作為對評估結果的驗證。

資產基礎法為從資產重置的角度評價資產的公平市場價值。作為製造業企業來說，其主要資產如房屋建築物、土地、設備的資產已經在賬上合理反映，且本次評估將未入賬的技術類資產納入本次評估範圍，企業實際擁有或控制的資源已經基本上反映在資產基礎法的相關資產明細中，且被評估單位詳細提供了影響資產負債的相關信息、評估師也從外部收集到滿足資產基礎法所需的資料，並採用合理的評估方法對被評估單位資產及負債進行全面的清查和評估，因此相對而言，資產基礎法已將企業當前經營所需的主要資產要素價值體現出來，評估結果較為可靠。因此本次評估以資產基礎法的評估結果作為最終評估結論。

因此，本次評估結果採用成本法評估結果作為最終評估結論，即評估基準日被評估單位的股東全部權益價值為304,345.43萬元。

十一. 特別事項說明

以下事項並非本公司評估人員執業水平和能力所能評定和估算，但該事項確實可能影響評估結論，提請本評估報告使用者對此應特別關注：

- (一) 本報告所稱「評估價值」係指我們對所評估資產在現有用途不變並持續經營，以及在評估基準日之狀況和外部經濟環境前提下，為本報告書所列明的目的而提出的公允估值意見，而不對其他用途負責。
- (二) 本評估報告中，所有以萬元為金額單位的表格或者文字表述，如存在總計數與各分項數值之和出現尾差，為四捨五入原因造成。
- (三) 報告中的評估結論是反映評估對象在本次評估目的下，根據公開市場的原則確定的公允價值，未考慮該等資產進行產權登記或權屬變更過程中應承擔的相關費用和稅項，也未對資產評估增值額作任何納稅調整準備。評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。

- (四) 本次評估結論未考慮由於控股權和少數股權等因素產生的溢價或折價，也未考慮委估股權流動性對評估結論的影響。
- (五) 在資產評估結論有效使用期內，如果資產數量及作價標準發生變化時，應當進行適當調整，而不能直接使用評估結論。
- (六) 權屬資料不全面或者存在瑕疵的情形

本次納入評估範圍的車輛共27項，其中16項在廠內使用車輛無需辦證外；其他車輛均已辦理了產權登記，證載權利人為東方電氣(廣州)重型機器有限公司、張謙、林宏、曾春偉等，其中8輛辦理在個人名下，東方電氣(廣州)重型機器有限公司承諾權屬無爭議，均歸其所有。

(七) 期後事項

本次評估未發現影響資產評估的重大期後事項。

- (八) 本次評估利用了大華會計師事務所(特殊普通合夥)於2023年3月30日出具的大華特字[2023]0010510號審計報告。上述審計報告的意見為：東方電氣(廣州)重型機器有限公司的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編製，公允反映了東方電氣(廣州)重型機器有限公司2022年12月31日的財務狀況以及2022年度、2021年度的經營成果和現金流量。根據《資產評估執業準則—企業價值》第12條規定：資產評估專業人員根據所採用的評估方法對財務報表的使用要求對其進行了分析和判斷，但對相關財務報表是否公允反映評估基準日的財務狀況和當期經營成果、現金流量發表專業意見並非資產評估專業人員的責任。

(九) 資產評估程序受限情況、處理方式及其對評估結論的影響：

本次評估中，資產評估師未對各種建(構)築物的隱蔽工程及內部結構(非肉眼所能觀察的部分)做技術檢測，房屋、構築物評估結論是在假定被評估單位提供的有關工程資料是真實有效的前提下，在未借助任何檢測儀器的條件下做出判斷。

資產評估報告使用人應注意以上特別事項對評估結論產生的影響。

十二. 資產評估報告的使用限制說明

- (一) 本評估報告只能用於評估報告載明的評估目的和用途；
- (二) 委託人或者其他資產評估報告使用人未按照法律、行政法規規定和資產評估報告載明的使用範圍使用資產評估報告的，資產評估機構及其資產評估師不承擔責任；
- (三) 除委託人、資產評估委託合同中委託的其他資產評估報告使用人和法律、行政法規規定的資產評估報告使用人之外，其他任何機構和個人不能成為資產評估報告的使用人；
- (四) 資產評估報告使用人應當正確理解評估結論，評估結論不等同於評估對象可實現價格，評估結論不應當被認為是對評估對象可實現價格的保證。
- (五) 本評估報告需提交國有資產監督管理部門或者企業有關主管部門審查，備案後方可正式使用；
- (六) 本評估報告的全部或者部分內容被摘抄、引用或者被披露於公開媒體，需評估機構審閱相關內容，法律、法規規定以及相關當事方另有委託除外；

- (七) 本評估報告所揭示的評估結論僅對本項目對應的經濟行為有效，資產評估結論使用有效期為自評估基準日起一年，即評估基準日2022年12月31日至2023年12月30日止。當評估目的在有效期內實現時，要以評估結論作為價值的參考依據(還需結合評估基準日的期後事項的調整)。超過一年，需重新進行資產評估。

十三. 資產評估報告日

資產評估報告日為2023年3月30日。

(本頁無正文)

資產評估機構：北京天健興業資產評估有限公司

法定代表人：孫建民

資產評估師：包迎春

資產評估師：王宗禮

二〇二三年三月三十日

資產評估報告附件

- 一. 與評估目的相對應的經濟行為文件(複印件)
- 二. 被評估單位審計後財務報表(複印件)
- 三. 委託人和被評估單位法人營業執照副本(複印件)
- 四. 被評估單位產權登記表(複印件)
- 五. 委託人和被評估單位承諾函
- 六. 簽字資產評估師承諾函
- 七. 資產評估機構備案文件或者資格證明文件(複印件)
- 八. 資產評估機構法人營業執照副本(複印件)
- 九. 簽字資產評估師資格證明文件(複印件)
- 十. 資產評估委託合同(複印件)
- 十一. 評估對象涉及的主要權屬證明資料(複印件)
- 十二. 資產賬面價值與評估結論存在較大差異的說明

1. 責任聲明

本通函載有遵照香港上市規則而提供的有關本公司資料。各董事願就本通函所載資料的準確性共同及個別承擔全責，並在作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本通函概無遺漏其他事實，以致其內所載任何內容有所誤導。

2. 權益披露

2.1 本公司董事、監事及主要行政人員的權益

於最後實際可行日期，概無任何本公司董事、監事及最高行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)的股份、相關股份中擁有(a)須根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部知會本公司及聯交所之權益及淡倉(包括其根據證券及期貨條例的有關條文被當作或視為擁有之權益及淡倉)；或(b)須登記於本公司根據證券及期貨條例第352條存置的登記冊內之權益及淡倉；或(c)根據上市發行人董事進行證券交易的標準守則須知會本公司及聯交所之權益及淡倉。

2.2 本公司董事及監事於主要股東之職位

於最後實際可行日期：

- (a) 俞培根，董事，亦為本公司控股股東東方電氣集團黨組書記兼董事長。
- (b) 張彥軍，董事，亦為東方電氣集團黨組成員兼副總經理。
- (c) 劉智全，董事，亦為東方電氣集團黨組成員兼總會計師。
- (d) 張繼烈，董事，亦為東方電氣集團黨組成員兼副總經理。
- (e) 宋致遠，董事，亦為東方電氣集團黨組副秘書兼董事。

2.3 本公司主要股東權益

於最後實際可行日期，就本公司董事及最高行政人員所知，下列人士於本公司股份、相關股份中擁有5%或以上權益及淡倉，須根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文向本公司披露，及登記於本公司根據證券及期貨條例第336條存置的權益及淡倉登記冊內：

股東名稱	身份及 權益性質	持有股份數目	佔本公司 已發行總股本 的概約百分比 (%)	佔本公司 已發行股本 相應類別 的概約百分比 (%)
中國東方電氣集團 有限公司	實益擁有人	1,727,919,826股 A股(L)	55.41%	62.19%
	受控制法團所 持權益	858,800股 H股(L)	0.03%	0.25%

(L)－好倉

3. 董事的競爭權益

於最後實際可行日期，概無董事或彼等的各自緊密聯繫人(定義見香港上市規則)於與本集團之業務直接或間接構成或可能構成競爭之業務中擁有權益。

4. 於本集團資產或重大合約之權益

於最後實際可行日期，(i)概無本公司董事自2022年12月31日(即本公司最近期刊發的經審核賬目之編製日期)以來，於本集團任何成員公司所購入、出售或租賃或擬購入、出售或租賃的任何資產中持有任何直接或間接權益；及(ii)概無董事於本公司或其任何附屬公司訂立之任何合約或安排中擁有重大權益，而有關合約或安排於本通函日期仍然存續且對本集團業務而言屬重大。

5. 資格及同意書

以下為本通函載有或提述其提供意見或見解之專業人士之資格：

名稱	專業資格
嘉林資本有限公司	一間根據證券及期貨條例獲准從事第6類(就機構融資提供意見)受規管活動之持牌法團
北京天健興業資產評估有限公司	獨立合資格中國估值師
大華會計師事務所(特殊普通合夥)	註冊會計師

於最後實際可行日期，專業人士於本集團任何成員公司中概無持有任何股權或任何權利(不論是否可依法強制執行)以認購或提名他人認購本集團任何成員公司的證券。

於最後實際可行日期，專業人士概無自2022年12月31日(即本公司最近期刊發的經審核賬目之編製日期)以來，於本集團任何成員公司所購買、出售或租賃或擬購買、出售或租賃的任何資產中持有任何直接或間接權益。

於最後實際可行日期，專業人士已就本通函刊發一事，書面同意以其現時的形式及涵義於本通函內刊載其意見，報告及／或函件(編製以供載入本通函)及引述其名稱，迄今並無撤回同意書。

6. 概無重大逆轉

自二零二二年十二月三十一日(即本公司最近期公佈的經審核綜合財務報表結算日期)以來，本集團的財政或經營狀況概無任何重大逆轉。

7. 服務合約

於最後實際可行日期，本公司董事或監事概無與本公司或其任何附屬公司訂有任何並非於一年內屆滿或本公司或其任何附屬公司不可於一年內不作補償(法定補償除外)而予以終止之服務合約。

8. 重大訴訟

於最後實際可行日期，本集團若干成員公司是某些日常業務或資產收購業務中產生的訴訟案件的當事人，此等或有責任、訴訟案件及其他訴訟程序之結果目前尚無法確定。但是本集團管理層相信，任何上述案件可能產生的法律責任將不會對本集團的財務狀況和經營業績產生重大負面影響。除以上披露者外，於最後實際可行日期，據董事所知，本集團並無尚未了結或可能提出或被控的重大訴訟或索償。

9. 重大合約

以下載列緊接最後實際可行日期前兩年內本集團成員公司訂立的重大合約(並非於日常業務過程中訂立的合約)：

- (a) 東方電氣集團認購協議；
- (b) 東方電氣集團資產收購協議；及
- (c) 補償協議。

除上文披露者外，緊接最後實際可行日期前兩年內本集團成員公司概無訂立重大合約(並非於日常業務過程中訂立的合約)。

10. 展示文件

以下文件副本將自本通函日期起14日期間內於聯交所網站(<https://www.hkexnews.hk>)及本公司網站(www.dec-ltd.cn)展示：

- (a) 東方電氣集團認購協議；
- (b) 東方電氣集團資產收購協議；
- (c) 補償協議；
- (d) 獨立董事委員會函件，全文載於本通函第61頁至62頁；及
- (e) 本通函。

11. 一般事項

- (a) 本公司註冊辦事處為中國四川省成都市高新西區西芯大道18號。
- (b) 本公司的主要營業地點為中國四川省成都市蜀漢路333號。
- (c) 除本通函另行披露外，如本通函的中英文版本有任何歧義，概以英文版本為準。



東方電氣股份有限公司
DONGFANG ELECTRIC CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：1072)

2023年第三次臨時股東大會通告

茲通告東方電氣股份有限公司(「本公司」)謹訂於二零二三年四月二十日(星期四)上午9時假座中國四川省成都市高新西區西芯大道18號本公司會議室舉行2023年第三次臨時股東大會(「臨時股東大會」)，以審議及酌情批准下列事項。除文義另有所指外，本通告所用詞彙與本公司寄發予股東日期為二零二三年四月五日的通函(「通函」，本通告構成其中的一部分)所界定者具有相同涵義。

特別決議案

1. 審議及批准向董事會授出一般性授權以發行股份。(附註H)
2. 審議及批准關於本公司符合向特定對象發行A股條件的決議案。
3. 審議及批准向特定對象發行A股：
 - 3.1 本次向特定對象發行A股的種類和面值；
 - 3.2 發行方式和發行時間；
 - 3.3 特定投資者；
 - 3.4 發行價格和定價原則；
 - 3.5 擬發行的新A股數量；

2023年第三次臨時股東大會通告

- 3.6 鎖定期安排；
 - 3.7 上市地點；
 - 3.8 滾存利潤分配安排；
 - 3.9 募集資金數量及用途；及
 - 3.10 本次向特定對象發行A股的決議有效期。
- 4. 審議及批准關於向特定對象發行A股股票方案論證分析報告的決議案。
 - 5. 審議及批准關於發行預案的決議案。
 - 6. 審議及批准關於可行性分析報告的決議案。
 - 7. 審議及批准本公司關於前次募集資金使用情況的專項報告的決議案。
 - 8. 審議及批准關於建議向特定對象發行A股涉及關連交易的決議案。
 - 9. 審議及批准關於東方電氣集團認購協議及其項下擬進行的建議東方電氣集團認購。
 - 10. 審議及批准東方電氣集團資產收購協議及其項下擬進行的建議資產收購。
 - 11. 審議及批准補償協議及其項下擬進行的交易。
 - 12. 審議及批准關於向特定對象發行A股股票攤薄即期回報填補措施及相關主體承諾的決議案。
 - 13. 審議及批准關於評估機構的獨立性、評估假設前提的合理性、評估方法與評估目的相關性以及評估定價的公允性的決議案。

2023年第三次臨時股東大會通告

14. 審議及批准關於相關公司的審計報告及評估報告的決議案。
15. 審議及批准關於提請股東大會授權董事會及其授權人士辦理向特定對象發行A股股票相關事宜的決議案。
16. 審議及批准關於本公司未來三年(2023-2025年)股東回報規劃的決議案。

承董事會命
東方電氣股份有限公司
俞培根
董事長

中國•四川省•成都
二零二三年四月五日

附註：

- (A) 本公司將自二零二三年四月十九日至二零二三年四月二十日(包括首尾兩天)暫停辦理本公司股本中以人民幣計價每股面值人民幣1.00元，並以港元認購及／或支付，於香港聯合交易所有限公司上市之H股(海外上市外資股及普通股)(「H股」)過戶登記手續。凡於二零二三年四月二十日名列於香港證券登記有限公司所存置的H股持有人名冊的H股持有人，在完成登記手續後，均有權出席臨時股東大會並於會上投票。為符合資格出席臨時股東大會並於會上投票，股東必須將本公司H股過戶文件連同有關股票，最遲於二零二三年四月十八日下午四時三十分之前送達本公司的H股股份過戶登記處。本公司的H股股份過戶登記處地址如下：

香港證券登記有限公司
香港
灣仔皇后大道東183號
合和中心17樓1712-1716號舖

- (B) 凡有權出席臨時股東大會並於會上投票的本公司H股持有人均可填妥本公司的代理委託書，委任一位或多位人士作為其代理人，代表出席臨時股東大會並於會上投票。代理人毋須為本公司股東。若股東委任超過一名代理人，其代理人只能以按股數投票的方式行使表決權。
- (C) 本公司H股持有人須使用本公司的代理委託書以書面形式委任代理人。代理委託書須由有關股東簽署或由其以書面形式(「授權書」)正式授權的人士簽署。如代理委託書由前述的有關股東授權的人士簽署，則有關授權書及其他有關授權文件(如有)必須經過公證。如法人股東委任其法律代表以外的其他人代其出席臨時股東大會，則有關代理委託書須蓋有法人股東的公司蓋章／圖章或由其董事或按本公司之公司章程被該法人股東正式委託的任何其他人士妥為簽署。

2023年第三次臨時股東大會通告

- (D) 上述附註(C)所述的代理委託書及有關經公證人證明的授權書(如有)以及其他有關授權文件(如有)須於臨時股東大會指定舉行時間前24小時送達本公司的香港H股股份過戶登記處—香港證券登記有限公司(地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖)，方為有效。
- (E) 本公司股本中以人民幣計價每股面值人民幣1.00元，並於上海證券交易所上市及以人民幣買賣之A股(普通股)(「A股」)並有權出席臨時股東大會並於會上投票的各A股持有人，亦可填妥本公司的代理委託書，委任一位或多位人士作為其代理人，代表出席臨時股東大會並於會上投票。代理人毋須為本公司股東。上文附註(B)及(C)亦適用於本公司的A股持有人，惟代理委託書及相關授權書(如有)以及其他有關授權文件(如有)須於臨時股東大會指定舉行時間前24小時送達本公司董事會秘書處，方為有效。本公司董事會秘書處的地址如下：
- 中國四川省
成都市高新西區
西芯大道18號
郵政編碼：611731
電話：86 028-8758 3666
傳真：86 028-8758 3333
- (F) 股東或其代理人於出席臨時股東大會時，應出示其身份證明文件。如法人股東的法人代表或有關法人股東的董事會或其他決策機構所授權的任何其他人士出席臨時股東大會，該名法人代表或該其他人士必須出示其身份證明文件及指派為法人代表的證明文件以及有關法人股東的董事會或其他決策機構(視情況而定)的有效決議或授權文件以證明其身份及授權。
- (G) 凡在臨時股東大會上提出任何建議委任任何人士為本公司董事，均應以書面作出，而該候任人就同意獲選為董事而發出的通知書，應遞交予本公司註冊辦事處，地址為中國四川省成都市高新西區西芯大道18號。上述通知的遞交期限應由臨時股東大會通告發出當日(包括該日)開始，直至臨時股東大會召開當日之前七(7)日(不包括該日)結束。
- (H) 本臨時股東大會通告中編號為2至16的決議案以編號為1的決議案於臨時股東大會中獲通過為特別決議案為前提。
- (I) 預計臨時股東大會需時不超過半天。參加臨時股東大會的股東的交通及住宿費用自理。

於本通告刊發之日，本公司執行董事為俞培根先生、張彥軍先生、劉智全先生、張繼烈先生及宋致遠先生；本公司獨立非執行董事為劉澄清先生、黃峰先生及馬永強先生。