

湖北东贝机电集团股份有限公司

审计报告

大信审字[2020]第2-00725号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

审计报告

大信审字[2020]第 2-00725 号

湖北东贝机电集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的湖北东贝机电集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2018 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

我们认为，贵公司备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附备考财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2019 年度、2018 年度的备考经营成果。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对备考财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的备考财务报表报告过程。

四、注册会计师对备考财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

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

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

五、其他说明事项

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

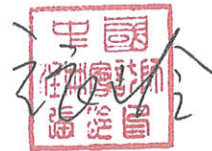
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月二十一日



备考合并资产负债表

编制单位：湖北东贝机电集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	716,629,911.89	778,924,375.97
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、（二）	1,063,726,078.84	789,797,587.06
应收账款	七、（三）	1,345,154,403.15	1,217,359,415.88
应收款项融资			
预付款项	七、（四）	69,943,291.35	57,465,435.46
其他应收款	七、（五）	4,655,823.97	67,540,432.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、（六）	791,729,783.81	624,890,808.88
持有待售资产		82,089.59	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（七）	67,419,644.95	67,700,289.26
流动资产合计		4,059,341,027.55	3,603,678,345.32
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			15,050,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、（八）		12,047,863.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、（九）	2,886,614.96	3,051,659.12
固定资产	七、（十）	1,543,217,387.49	1,402,277,087.13
在建工程	七、（十一）	35,876,288.43	74,422,864.67
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、（十二）	142,649,718.62	134,338,726.08
开发支出			
商誉	七、（十三）	185,289,590.07	
长期待摊费用	七、（十四）	3,106,955.71	5,316,339.50
递延所得税资产	七、（十五）	5,346,479.59	1,630,088.52
其他非流动资产	七、（十六）	10,393,393.63	10,393,393.63
非流动资产合计		1,928,766,428.50	1,658,528,022.16
资产总计		5,988,107,456.05	5,262,206,367.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨百印

柯剑群





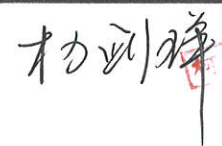




备考合并资产负债表（续）

编制单位：湖北东方机电集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、（十七）	705,041,311.13	923,633,153.56
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、（十八）	1,262,389,732.53	1,136,107,912.86
应付账款	七、（十九）	941,276,962.53	786,354,004.06
预收款项	七、（二十）	55,594,140.85	24,178,817.36
应付职工薪酬	七、（二十一）	44,746,771.69	37,287,591.16
应交税费	七、（二十二）	40,737,694.34	28,382,301.10
其他应付款	七、（二十三）	516,921,018.19	210,080,821.32
其中：应付利息			
应付股利	七、（二十三）		10,009,121.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（二十四）	42,445,000.00	70,445,000.00
其他流动负债	七、（二十五）	218,553,593.42	0.00
流动负债合计		3,827,706,224.68	3,216,469,601.42
非流动负债：			
长期借款	七、（二十六）	199,547,393.25	251,099,923.74
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、（二十七）	185,251,643.10	207,882,613.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		384,799,036.35	458,982,537.20
负债合计		4,212,505,261.03	3,675,452,138.62
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（二十八）	511,320,000.00	511,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十九）	329,488,689.30	329,488,689.30
减：库存股			
其他综合收益	七、（三十）	210,578.58	419,880.71
专项储备			
盈余公积	七、（三十一）	482,675.50	
未分配利润	七、（三十二）	701,260,380.37	529,135,808.77
归属于母公司所有者权益合计		1,542,762,323.75	1,370,364,378.78
少数股东权益		232,839,871.27	216,389,850.08
所有者权益（或股东权益）合计		1,775,602,195.02	1,586,754,228.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,988,107,456.05	5,262,206,367.48

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





备考合并利润表

编制单位：湖北东风机电集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	七、(三十三)	4,928,711,191.38	4,535,037,978.82
减：营业成本	七、(三十三)	4,078,637,598.61	3,830,126,628.99
税金及附加	七、(三十四)	33,271,333.83	27,393,423.61
销售费用	七、(三十五)	195,585,881.32	179,687,561.28
管理费用	七、(三十六)	155,548,312.81	152,021,739.36
研发费用	七、(三十七)	265,252,900.93	190,887,350.95
财务费用	七、(三十八)	45,107,085.91	50,521,831.48
其中：利息费用		61,563,813.72	79,813,887.41
利息收入		5,972,582.14	7,437,403.78
加：其他收益	七、(三十九)	41,207,509.46	32,929,917.80
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(四十)	16,765,735.08	4,386,111.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,201,730.61	4,146,009.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-7,231,021.65	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(四十一)	-1,560,195.66	
资产减值损失	七、(四十二)	-1,827,560.85	-9,811,735.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(四十三)	158,316.47	-835,761.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		213,051,882.41	131,062,002.59
加：营业外收入	七、(四十四)	10,482,607.23	31,156,332.71
减：营业外支出	七、(四十五)	5,590,712.44	8,832,259.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		217,943,777.20	156,386,075.72
减：所得税费用	七、(四十六)	35,818,135.20	4,718,670.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,125,642.00	151,667,405.32
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,125,642.00	151,667,405.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		166,048,445.79	136,785,676.49
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,077,196.21	14,881,728.83
五、其他综合收益的税后净额		-209,302.13	-376,266.29
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-209,302.13	-376,266.29
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-209,302.13	-376,266.29
(1) 外币财务报表折算差额		-209,302.13	-376,266.29
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		395,177,521.40	282,729,407.91
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		165,839,143.66	136,109,410.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		16,077,196.21	14,881,728.83
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.3217	0.2675

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











湖北东贝机电集团股份有限公司 备考财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

湖北东贝机电集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由黄石市国有资产管理局于2001年以实施债转股后经评估确认的黄石东贝冷机集团公司的净资产出资，东方资产管理公司、信达资产管理公司、华融资产管理公司以债权转为股份设立。2002年1月18日公司在黄石市工商行政管理局登记设立。经历次股权转让后，截止2019年12月31日，黄石汇智投资合伙企业（有限合伙）持股比例为97.73%，江苏洛克电气集团有限公司持股比例为2.27%。

2020年5月15日，经股东会决议，黄石东贝机电集团有限责任公司全体股东作为发起人，整体变更设立为股份有限公司，并更名为湖北东贝机电集团股份有限公司；本公司申请登记的注册资本为人民币30,000万元，划分为等额股份共30,000万股，每股面值人民币1元；变更前后各股东持股比例不变，截止报告日，黄石汇智投资合伙企业（有限合伙）持股比例为97.73%，江苏洛克电气集团有限公司持股比例为2.27%。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围：生产销售制冷压缩机、制冷设备及零部件、制冷设备维修、高新技术开发、咨询；房屋出租、汽车租赁、房产开发；销售金属材料、建筑材料、花卉苗木。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

(三) 本年度合并财务报表范围

本公司将全部控股子公司纳入合并财务报表范围，主要包括黄石东贝电器股份有限公司、黄石东贝制冷有限公司、江苏东贝电机有限责任公司、大冶东艾电机有限公司等。详见本附注“八、合并范围的变更”与本附注“九、在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组的情况

(一) 换股吸收合并方案

本公司拟向黄石东贝电器股份有限公司（“东贝B股”）除本公司以外的全体股东发行A



股股票，并以换股方式吸收合并东贝 B 股。本次合并完成后，本公司将作为存续公司承继及承接东贝 B 股的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务，东贝 B 股终止上市并注销法人资格。同时，本公司的 A 股股票（包括为本次换股吸收合并发行的 A 股股票）将申请在上海证券交易所上市流通。

本次换股吸收合并，东贝 B 股换股价格拟为 2.479 美元/股，按照东贝 B 股停牌前一交易日，即 2020 年 5 月 15 日中国人民银行公布的人民币对美元汇率中间价（1 美元=7.0936 人民币）折合为人民币 17.59 元/股。

经综合考虑资本市场情况、本公司吸收合并东贝 B 股后的盈利情况以及同行业 A 股可比公司估值水平等因素，本公司本次发行 A 股股票的发行价格为 9.77 元/股。

根据东贝 B 股的换股价格/本公司 A 股的发行价格确定的换股比例，本次换股吸收合并的换股比例为 1.8，即换股股东所持有的每 1 股东贝 B 股股票可以换得 1.8 股本公司本次发行的 A 股股票。本公司因本次换股吸收合并而发行的股份数量为 211,320,000 股，将全部用于换股吸收合并东贝 B 股除本公司之外股东（“东贝 B 股少数股东”）持有的东贝 B 股的全部股权共计 117,400,000 股。

（二）被吸收合并方的基本情况

黄石东贝电器股份有限公司（“东贝 B 股”）1999 年 3 月 10 日在湖北省工商行政管理局注册登记，由本公司、常州中科电气制造有限公司、常熟市天银机电股份有限公司、浙江力升机电制造有限公司、绍兴县兴贝冲压件有限公司、武汉市新华冲压有限责任公司等六位发起人设立。于 1999 年 7 月 15 日在上海证券交易所上市交易。截止 2019 年 12 月 31 日，公司股本总额为 23,500 万股。

三、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于 2018 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

（一）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

（二）假设于 2018 年 1 月 1 日，本公司净资产折股整体变更为股份有限公司已完成。

（三）假设于 2018 年 1 月 1 日，本公司已完成本次换股吸收合并，发行的股份 21,132 万股每股面值为人民币 1 元的 A 股，发行价格为每股 9.77 元，并且于 2018 年 1 月 1 日与



此相关的手续已全部完成。

(四) 本备考财务报表以业经大信会计师事务所审计的本公司和拟换股吸收合并的东贝 B 股 2018 年度、2019 年度的合并财务报表为基础, 采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

(五) 由于在交易前后东贝 B 股受本公司控制, 因此本备考合并财务报表是按照同一控制下合并的有关会计处理要求, 将东贝 B 股的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表。

(六) 本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准, 最终经批准的本次重组方案, 包括本公司实际发行的股份及其作价, 以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异, 则相关资产及负债, 都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制, 真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

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

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报



表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产



公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期



汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两



种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成



本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的



非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(九) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

1) 按单项评估计提坏账准备的应收款项



按单项评估的判断依据	单项评估回收风险的应收账款为按单项评估的应收款项；
按单项评估计提坏账准备的计提方法	单独进行减值损失的测试，对于有客观证据表明其发生了减值损失的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
应收票据组合1: 银行承兑汇票	金融机构作为承兑人的票据
应收票据组合2: 商业承兑汇票	非金融机构作为承兑人的票据
应收账款组合1: 集团合并范围内关联方	东贝集团合并范围内各公司的应收款项
应收账款组合2: 账龄组合	
按组合计提坏账准备的计提方法	
应收票据组合1: 银行承兑汇票	不计提坏账准备
应收票据组合2: 商业承兑汇票	预期信用损失法
应收账款组合1: 集团合并范围内关联方	不计提坏账准备
应收账款组合2: 账龄组合	预期信用损失法

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

组合中，采用预期信用损失法计提坏账准备情况：

账龄	应收票据及应收账款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2
1至2年	5
2至3年	30
3至4年	60
4年以上	100

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(4) 其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

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



确定组合的依据	款项性质及风险特征
其他应收款组合1: 集团合并范围内关联方	集团合并范围内各公司的其他应收款项
其他应收款组合2: 保证金及押金	支付的保证金及押金, 回收风险较低
其他应收款组合3: 往来款项	暂付款项
其他应收款组合4: 借款	借出款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
其他应收款组合1: 集团合并范围内关联方	不计提坏账准备
其他应收款组合2: 保证金及押金	预期信用损失法
其他应收款组合3: 往来款项	预期信用损失法
其他应收款组合4: 借款	预期信用损失法

组合中, 采用预期信用损失法计提坏账准备情况:

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2
1至2年	5
2至3年	30
3至4年	60
4年以上	100

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品 (产成品) 等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 并按单个存货项目计提存货跌价



准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。



(十二) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-20	5	9.5-4.75
机器设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	4-8	5	23.75-11.88
其他设备	3-5	5	31.67—19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十四) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定



可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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

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

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

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年



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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	权证有效限内	直线法
办公软件使用权	3-10	直线法
非专利技术	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十七） 长期资产减值

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



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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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



的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十) 收入

1. 销售商品收入

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品收入确认的具体原则分别为：①公司将货物发出，购货方经安装检验无误后，收入金额已经确认，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量；②公司将货物发出，购货方经检验签收无误后，收入金额已经确认，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量；③对于出口销售商品收入，公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续后，收入金额已经确认，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

2. 让渡资产使用权收入

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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



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

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

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

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

2. 政府补助确认时点

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与



子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十四) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

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

(二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会



计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注五、（八）和（九）。

（2）财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

（3）财政部于 2019 年 5 月发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。

（4）财政部于 2019 年 5 月发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

2. 会计政策变更的影响

（1）执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：			
交易性金融资产		49,374,954.00	49,374,954.00
应收票据	789,797,587.06	435,700,954.00	1,225,498,541.06
可供出售金融资产	15,050,000.00	-15,050,000.00	
负债：			
短期借款	923,633,153.56	106,873,001.22	1,030,506,154.78
应付票据	1,136,107,912.86	-15,649,481.00	1,120,458,431.86



合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
其他流动负债		342,520,761.49	342,520,761.49
股东权益：			
未分配利润	529,135,808.77	35,908,801.31	565,044,610.08
少数股东权益	216,389,850.08	372,824.98	216,762,675.06

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

（2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述修订后的会计准则产生的列报变化以外，本公司将原计入“管理费用”项目中的研发费用单独列示为“研发费用”项目、将“资产处置收益”项目单独列示、将“应收利息”“应收股利”并入“其他应收款”项目列示等。本公司追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税后的差额计提并缴纳	5% / 6% / 9% / 10% / 13% / 16%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额计提并缴纳	7%
企业所得税	按应纳税所得额计提并缴纳	7.5% / 15% / 20% / 25%

注1：根据财政部、税务总局《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，本公司及子公司2016年5月1日前自建或购入的房屋租赁及其他不动产租赁收入，2017年适用11%的增值税税率；水费收入2017年1-6月适用13%，2017年7月起适用11%的增值税税率。

根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，自2018年5月1日起，本公司及子公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%的增值税税率的，税率分别调整为16%和10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告〔2019〕39号）的规定，本公司及子公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

注2：三级子公司东贝国际贸易有限公司注册地为英属维尔京群岛，无纳税义务。

（二）重要税收优惠及批文

1. 增值税



子公司黄石东贝电器股份有限公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策，产品出口退税率为13%。

2. 企业所得税

子公司黄石东贝电器股份有限公司、黄石东贝制冷有限公司、芜湖欧宝机电有限公司、黄石东贝铸造有限公司经相关部门审核，被认定为高新技术企业，2019年企业所得税税率为15%；

二级子公司黄石东贝电子商务有限公司、黄石好乐电子商务有限公司、黄石兴东电子商务有限公司和黄石晶贝电子商务有限公司属于小型微利企业，2019年企业所得税税率为20%。

三级子公司阿拉山口东贝洁能有限公司地处新疆阿拉山口市，享受“三免三减半”企业所得税优惠政策，2019年企业所得税税率为7.5%。

七、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	2019年12月31日	2018年12月31日
现金	185.59	3,323.34
银行存款	441,809,580.61	559,068,518.48
其他货币资金	274,820,145.69	219,852,534.15
合计	716,629,911.89	778,924,375.97
其中：存放在境外的款项总额	10,621,170.94	20,893,487.60

其他货币资金情况如下：

类别	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票保证金	269,070,145.69	209,082,534.15
信用证保证金	5,750,000.00	10,770,000.00
合计	274,820,145.69	219,852,534.15

(二) 应收票据

1. 应收票据分类披露

类别	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	935,309,682.59	608,854,919.72
商业承兑汇票	131,037,139.03	184,635,374.84
减：坏账准备	2,620,742.78	3,692,707.50
合计	1,063,726,078.84	789,797,587.06



2. 截止 2019 年 12 月 31 日，已质押的应收票据为 19,521.47 万元。

3. 截止 2019 年 12 月 31 日，已背书和贴现的应收票据情况

项 目	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	667,057,612.18	274,261,633.84
合 计	667,057,612.18	274,261,633.84

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露（新金融工具准则适用）

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 按单项评估计提坏账准备的应收账款				
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	1,379,459,534.19	100.00	34,305,131.04	2.49
账龄组合	1,379,459,534.19	100.00	34,305,131.04	2.49
合 计	1,379,459,534.19	100.00	34,305,131.04	2.49

类 别	2019 年 1 月 1 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 按单项评估计提坏账准备的应收账款	24,645,478.06	1.94	12,744,400.27	51.71
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	1,247,823,137.98	98.06	42,364,799.89	3.40
账龄组合	1,247,823,137.98	98.06	42,364,799.89	3.40
合 计	1,272,468,616.04	100.00	55,109,200.16	4.33

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日			2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	1,313,769,787.56	2.00	26,275,395.76	1,194,392,436.89	2.00	23,887,848.74
1至2年	56,954,405.27	5.00	2,847,720.27	30,688,267.96	5.00	1,534,413.40
2至3年	3,340,060.03	30.00	1,002,018.02	6,738,887.32	30.00	2,021,666.20
3至4年	3,038,210.84	60.00	1,822,926.50	2,706,685.65	60.00	1,624,011.39
4年以上	2,357,070.49	100.00	2,357,070.49	13,296,860.16	100.00	13,296,860.16
合计	1,379,459,534.19	—	34,305,131.04	1,247,823,137.98	—	42,364,799.89

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度计提坏账准备金额分别为 4,126,644.82 元。



3. 截止 2019 年 12 月 31 日，实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
陕西宝鸡长岭冰箱有限公司	货款	10,678,295.06	预计较难收回	经理办公会审议	否
河南新飞制冷器具有限公司	货款	9,527,486.17	预计较难收回	经理办公会审议	否
河南新飞家电有限公司	货款	3,216,914.10	预计较难收回	经理办公会审议	否
合 计	——	23,422,695.33	——	——	

4. 截止 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
海尔智家股份有限公司	204,552,329.95	14.83	4,091,046.60
WINIADA EWOO MANUFACTURING CO., LTD.	134,542,236.48	9.75	2,690,844.73
海信集团有限公司	108,103,049.30	7.84	2,162,060.99
浙江星星冷链集成股份有限公司	104,106,677.63	7.55	2,082,133.55
美的集团股份有限公司	92,255,916.98	6.69	1,845,118.34
合 计	643,560,210.34	46.66	12,871,204.21

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	67,069,691.24	95.90	51,527,495.03	89.67
1至2年	1,679,110.52	2.40	4,880,593.90	8.49
2至3年	380,200.00	0.54	706,169.73	1.23
3年以上	814,289.59	1.16	351,176.80	0.61
合 计	69,943,291.35	100.00	57,465,435.46	100.00

2. 截止 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中国宝武钢铁集团有限公司	13,385,250.38	19.14
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	9,720,500.02	13.90
中船重工鹏力(南京)智能装备系统有限公司	8,871,180.00	12.68
太原金杜商贸有限公司	8,535,224.69	12.20
黄石中豪国际贸易有限公司	3,419,582.15	4.89
合 计	43,931,737.24	62.81



(五)其他应收款

类别	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,145,499.49	70,715,306.25
减：坏账准备	1,489,675.52	3,174,873.44
合计	4,655,823.97	67,540,432.81

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
往来款	2,060,688.07	2,725,976.16
备用金	818,886.88	1,582,990.42
保证金及押金	3,265,924.54	2,695,893.84
借款		63,710,445.83
减：坏账准备	1,489,675.52	3,174,873.44
合计	4,655,823.97	67,540,432.81

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,506,763.87	57.06	39,463,437.18	55.81
1至2年	291,153.03	4.74	29,823,615.30	42.17
2至3年	1,186,000.00	19.30	325,671.18	0.46
3至4年	281,000.00	4.57	764,650.00	1.08
4年以上	880,582.59	14.33	337,932.59	0.48
合计	6,145,499.49	100.00	70,715,306.25	100.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日	3,174,873.44			3,174,873.44
本期计提				
本期转回	1,494,484.44			1,494,484.44
本期核销				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动	-190,713.48			-190,713.48
2019年12月31日余额	1,489,675.52			1,489,675.52

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年度计提坏账准备金额为-1,494,484.44元。

(4) 截止2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
国网黄石供电公司高新区供电中心	往来款	1,030,730.76	1年以内	16.77	20,614.62
宁波韩电电器有限公司	保证金	1,000,000.00	2至3年	16.27	300,000.00
芜湖中燃城市燃气发展有限公司	保证金	488,650.00	4年以上	7.95	488,650.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	403,500.00	1至2年	6.57	20,175.00
江苏韩电电器有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	6.51	8,000.00
合计	——	3,322,880.76	——	54.07	837,439.62

(六) 存货

1. 存货的分类

存货项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,983,909.26	1,802,337.51	123,181,571.75
在产品	272,569,792.81		272,569,792.81
库存商品	395,978,419.25		395,978,419.25
合计	793,532,121.32	1,802,337.51	791,729,783.81

存货项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,792,709.75	128,005.27	83,664,704.48
在产品	219,802,423.99	224,901.58	219,577,522.41
库存商品	321,648,581.99		321,648,581.99
合计	625,243,715.73	352,906.85	624,890,808.88

2. 存货跌价准备的增减变动情况



存货类别	2018年12月31日	本期计提额	本期减少额		2019年12月31日
			转回	转销	
原材料	128,005.27	1,802,337.51		128,005.27	1,802,337.51
在产品	224,901.58	25,223.34		250,124.92	
合计	352,906.85	1,827,560.85		378,130.19	1,802,337.51

(七)其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税额	66,868,288.56	67,581,208.70
预缴所得税	551,356.39	119,080.56
合计	67,419,644.95	67,700,289.26





(八) 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动							2019年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
黄石艾博置业有限公司	9,337,873.62		-11,443,001.03	2,105,127.41						
湖北金陵精细农林有限公司	2,709,989.89		-2,806,593.09	96,603.20						
合计	12,047,863.51		-14,249,594.12	2,201,730.61						

注：2019年持有的黄石艾博置业有限公司30%股权和湖北金陵精细农林有限公司30%股权转让给黄石东原冷机实业股份有限公司，出售价款合计为2793.79万元，其他减少金额为累计确认的权益法核算的投资收益。

(九) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2018年12月31日	6,934,630.00	6,934,630.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年12月31日	6,934,630.00	6,934,630.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2018年12月31日	3,882,970.88	3,882,970.88
2. 本期增加金额	165,044.16	165,044.16
(1) 计提或摊销	165,044.16	165,044.16
3. 本期减少金额		
4. 2019年12月31日	4,048,015.04	4,048,015.04
三、减值准备		
四、2019年12月31日账面价值	2,886,614.96	2,886,614.96

(十) 固定资产

类 别	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	1,543,217,387.49	1,402,277,087.13	1,485,420,643.58
固定资产清理			
减：减值准备			
合 计	1,543,217,387.49	1,402,277,087.13	1,485,420,643.58

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2019年1月1日	767,755,327.52	1,649,648,606.99	31,762,971.20	48,890,646.91	2,498,057,552.62
2. 本期增加金额	93,337,743.97	212,202,332.65	2,179,754.07	4,653,625.06	312,373,455.75
(1) 购置	2,948,992.08	26,475,492.15	1,475,341.07	4,291,304.06	35,191,129.36
(2) 在建工程转入	24,821,427.89	78,715,124.19			103,536,552.08
(3) 企业合并增加	65,567,324.00	107,011,716.31	704,413.00	362,321.00	173,645,774.31
3. 本期减少金额	1,744,791.80	15,473,999.61	2,057,508.21	2,988,225.82	22,264,525.44
(1) 处置或报废	1,744,791.80	15,473,999.61	2,057,508.21	2,988,225.82	22,264,525.44



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4.2019年12月31日	859,348,279.69	1,846,376,940.03	31,885,217.06	50,556,046.15	2,788,166,482.93
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	279,810,408.98	748,084,503.81	25,422,094.96	42,463,457.74	1,095,780,465.49
2.本期增加金额	38,617,604.76	124,586,532.19	2,180,404.62	2,058,390.83	167,442,932.40
(1) 计提	38,617,604.76	124,586,532.19	2,180,404.62	2,058,390.83	167,442,932.40
3.本期减少金额	1,657,452.21	11,947,360.18	1,877,181.81	2,792,308.25	18,274,302.45
(1) 处置或报废	1,657,452.21	11,947,360.18	1,877,181.81	2,792,308.25	18,274,302.45
4.2019年12月31日	316,770,561.53	860,723,675.82	25,725,317.77	41,729,540.32	1,244,949,095.44
三、减值准备					
四、2019年12月31日 账面价值	542,577,718.16	985,653,264.21	6,159,899.29	8,826,505.83	1,543,217,387.49

(十一) 在建工程

类 别	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程项目	35,876,288.43	74,422,864.67
工程物资		
减：减值准备		
合 计	35,876,288.43	74,422,864.67

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	33,459,521.34		33,459,521.34	14,024,953.26		14,024,953.26
软件安装调试工程	318,831.31		318,831.31			
铸造罗桥四期建设工程	2,097,935.78		2,097,935.78	54,921,517.80		54,921,517.80
壳体车间冲压工程				5,476,393.61		5,476,393.61
合 计	35,876,288.43		35,876,288.43	74,422,864.67		74,422,864.67

(2) 重大在建工程项目变动情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2019年12月31日
铸造罗桥四期建设工程	54,921,517.80	26,411,114.66	79,234,696.68		2,097,935.78
合 计	54,921,517.80	26,411,114.66	79,234,696.68		2,097,935.78



(十二) 无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2019年1月1日	161,258,462.91	7,086,165.92	1,800,000.00	170,144,628.83
2. 本期增加金额	14,618,599.63	816,959.31		15,435,558.94
(1) 购置	1,550,899.63	636,965.81		2,187,865.44
(2) 在建工程转入		179,993.50		179,993.50
(3) 企业合并增加	13,067,700.00			13,067,700.00
3. 本期减少金额	2,033,026.40		1,800,000.00	3,833,026.40
(1) 处置	2,033,026.40		1,800,000.00	3,833,026.40
4. 2019年12月31日	173,844,036.14	7,903,125.23		181,747,161.37
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日	29,042,559.95	5,503,342.80	1,260,000.00	35,805,902.75
2. 本期增加金额	4,274,150.96	1,079,992.51	75,000.00	5,429,143.47
(1) 计提	4,274,150.96	1,079,992.51	75,000.00	5,429,143.47
3. 本期减少金额	802,603.47		1,335,000.00	2,137,603.47
(1) 处置	802,603.47		1,335,000.00	2,137,603.47
4. 2019年12月31日	32,514,107.44	6,583,335.31		39,097,442.75
三、减值准备				
四、2019年12月31日账面价值	141,329,928.70	1,319,789.92		142,649,718.62

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

项 目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
大冶东艾电机有限公司		185,289,590.07		185,289,590.07
合 计		185,289,590.07		185,289,590.07

2. 商誉减值计算方法

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉账面价值加上公司资产组的账面价值，然后将包含整体商誉的资产组公允价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。经测试，期末商誉未发生减值，无需计提减值准备。

3. 商誉减值测试重要假设、依据及参数

(1) 重要假设及依据

①假设该单位持续性经营，被预测资产按管理层对资产组预计的用途和使用的方式、规



模、环境等情况继续使用，相应确定预测方法、参数和依据；

②假设该单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设该单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；

④假设该单位所提供的未来发展计划能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(2) 关键参数

单位	预测期	利润率	折现率
大冶东艾电机有限公司	2020-2025（后续为稳定期）	根据行业的收入、成本、费用计算	12.42%

(十四) 长期待摊费用

类别	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019年12月31日
绿化费	1,565,817.45		1,412,124.25		153,693.20
装修费	2,253,654.19	138,536.34	565,515.21		1,826,675.32
模具使用费	902,693.10		230,474.84		672,218.26
消防工程	594,174.76		139,805.83		454,368.93
合计	5,316,339.50	138,536.34	2,347,920.13		3,106,955.71

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,346,479.59	35,206,278.77	1,630,088.52	10,771,886.73
合计	5,346,479.59	35,206,278.77	1,630,088.52	10,771,886.73

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	5,011,608.08	51,557,801.22
可抵扣亏损	53,457,924.34	52,954,965.15



项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
合 计	58,469,532.42	104,512,766.37

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	2019年12月31日	2018年12月31日
2020年	702,816.87	702,816.87
2021年	9,748.42	3,559,078.46
2022年	15,191,558.23	15,699,429.95
2023年	30,671,869.10	32,993,639.87
2024年	6,881,931.72	
合 计	53,457,924.34	52,954,965.15

(十六) 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付长期资产购置款	9,603,100.00	9,603,100.00
其他	790,293.63	790,293.63
合 计	10,393,393.63	10,393,393.63

注1: 预付的长期资产购置款为子公司黄石东贝电器股份有限公司购置的位于黄石市黄石港区磁湖路55号的房产款项, 至今尚未办理交房手续;

注2: 其他为公司存放于黄石市房改办的房屋维修基金。

(十七) 短期借款

借款条件	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	54,725,944.61	45,501,153.56
保证借款	595,295,856.25	878,132,000.00
应收票据贴现款	55,019,510.27	
合 计	705,041,311.13	923,633,153.56

注: 1. 截止2019年12月31日, 质押借款为子公司大冶东艾电机有限公司以应收子公司黄石东贝电器股份有限公司债权为质押物取得的借款;

2. 截止2019年12月31日, 保证借款为公司与子公司之间相互提供保证担保取得。

(十八) 应付票据

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	966,901,126.86	933,644,573.97
商业承兑汇票	295,488,605.67	202,463,338.89



项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
合 计	1,262,389,732.53	1,136,107,912.86
其中：到期未付的应付票据	4,320.00	6,634,334.81

注：到期未付的应付票据为持票人未在到期后申请承兑的商业承兑汇票，公司已在持票人申请承兑后支付。

(十九) 应付账款

1. 应付账款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	913,388,500.76	744,983,431.90
1年以上	27,888,461.77	41,370,572.16
合 计	941,276,962.53	786,354,004.06

2. 截止2019年12月31日，账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南昌三丰自动化有限公司	3,271,287.08	合同未执行完毕
湖北省建工第五建设有限公司	2,171,167.87	合同未执行完毕
安徽奥泰粉末冶金有限公司	1,545,582.67	合同未执行完毕
合 计	6,988,037.62	---

(二十) 预收款项

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	53,550,113.26	23,125,176.78
1年以上	2,044,027.59	1,053,640.58
合 计	55,594,140.85	24,178,817.36

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
短期薪酬	37,286,981.78	480,688,074.09	473,228,284.18	44,746,771.69
离职后福利设定提存计划	609.38	40,923,030.99	40,923,640.37	
辞退福利		1,280,898.81	1,280,898.81	
合 计	37,287,591.16	522,892,003.89	515,432,823.36	44,746,771.69



2. 短期职工薪酬情况

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	35,909,825.54	409,966,021.19	402,265,490.12	43,610,356.61
职工福利费		30,428,857.51	30,428,857.51	
社会保险费	265.94	21,420,479.31	21,420,745.25	
其中：医疗保险费	223.75	17,869,651.36	17,869,875.11	
工伤保险费	10.94	2,372,851.18	2,372,862.12	
生育保险费	31.25	1,177,976.77	1,178,008.02	
住房公积金		16,603,454.38	16,603,454.38	
工会经费和职工教育经费	1,376,890.30	2,269,261.70	2,509,736.92	1,136,415.08
合 计	37,286,981.78	480,688,074.09	473,228,284.18	44,746,771.69

3. 设定提存计划情况

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
基本养老保险	593.75	39,404,933.73	39,405,527.48	
失业保险费	15.63	1,518,097.26	1,518,112.89	
合 计	609.38	40,923,030.99	40,923,640.37	

(二十二) 应交税费

税 种	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	8,776,769.31	2,799,879.40
企业所得税	25,629,678.07	20,704,504.62
个人所得税	90,140.48	205,885.87
城市维护建设税	1,613,145.74	1,291,651.32
房产税	2,134,189.79	1,229,964.99
土地使用税	681,748.37	664,654.37
教育费附加	554,854.96	417,063.12
地方教育发展费	331,991.59	240,200.20
车船使用税	6,804.00	7,591.50
环境保护税		606.03
印花税	825,019.29	776,293.73
地方水利建设基金	93,352.74	44,005.95
合 计	40,737,694.34	28,382,301.10



(二十三) 其他应付款

类 别	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息		
应付股利		10,009,121.12
其他应付款项	516,921,018.19	200,071,700.20
合 计	516,921,018.19	210,080,821.32

1. 应付股利

单位名称	2019年12月31日	2018年12月31日
昌鑫集团有限公司		10,009,121.12
合 计		10,009,121.12

2. 其他应付款项

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
往来款	98,634,934.20	96,878,515.16
保证金及押金	4,074,076.65	3,865,343.67
应付客户返利款	90,922,055.14	48,621,572.86
借款	323,289,952.20	50,706,268.51
合 计	516,921,018.19	200,071,700.20

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	42,445,000.00	37,445,000.00
一年内到期的长期应付款		33,000,000.00
合 计	42,445,000.00	70,445,000.00

(二十五) 其他流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
未终止确认的已背书的应收票据	218,553,593.42	
合 计	218,553,593.42	



(二十六) 长期借款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款	198,107,393.25	239,034,923.74
保证借款		10,625,000.00
信用借款	1,440,000.00	1,440,000.00
合 计	199,547,393.25	251,099,923.74

注：截止2019年12月31日，抵押借款1.67亿元由子公司阿拉山口东贝洁能有限公司以阿拉山口光伏电站作为抵押物及产生的未来电费收入向中国进出口银行取得的借款，抵押借款3100万元为子公司黄石东贝铸造有限公司以投资性房地产作为抵押物和公司提供保证担保，向中国银行取得的借款。

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日	形成原因
政府补助	207,882,613.46		22,630,970.36	185,251,643.10	与资产相关
合 计	207,882,613.46		22,630,970.36	185,251,643.10	——

2. 政府补助项目情况

项 目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
压缩机产业化项目	14,761,775.37		1,255,547.59		13,506,227.78	与资产相关
土地补偿款	23,307,808.69		697,704.39		22,610,104.30	与资产相关
基建项目建设补贴资金	142,002,365.28		17,943,444.89		124,058,920.39	与资产相关
技术改造项目资金	18,093,164.12		1,720,273.49		16,372,890.63	与资产相关
节能环保创新能力建设项目	6,842,500.00		714,000.00		6,128,500.00	与资产相关
省级科技研发专项、应用技术研究及开发	2,875,000.00		300,000.00		2,575,000.00	与资产相关
合 计	207,882,613.46		22,630,970.36		185,251,643.10	

(二十八) 股本

项 目	2019年1月1日	本次变动增减(+、-)					2019年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	511,320,000.00						511,320,000.00



(二十九) 资本公积

类别	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
股本溢价	329,488,689.30			329,488,689.30
合计	329,488,689.30			329,488,689.30

注：1、本公司在编制备考合并报表时，假定于2018年1月1日已完成净资产折股整体变更为股份有限公司的事项。本公司截至2017年12月31日的净资产212,303,711.89元，其中实收资本为241,842,853.60元，净资产折股整体变更为股份有限公司后股本为300,000,000.00元，差额计入资本公积。

2、根据公司《湖北东贝机电集团股份有限公司与黄石东贝电器股份有限公司之换股吸收合并协议》，公司拟发行211,320,000.00股股份用于换股吸收合并东贝B股除本公司之外股东（“东贝B股少数股东”）持有的东贝B股的全部股权共计117,400,000股，本期发行股份的发行价格为9.77元/股。本公司在编制备考合并报表时，假定于2018年1月1日按照9.77元/股的价格向交易对象发行股份211,320,000.00股，共计2,061,596,400.00元确定目标资产的长期股权投资成本，并据此增加本公司的股本211,320,000.00元和资本公积1,853,276,400.00元。

3、本公司在编制备考合并报表时，假定于2018年1月1日已完成重大资产重组，公司已持有东贝B股100%股权，母公司新取得的长期股权投资成本与按照新增东贝B股少数股东持股比例计算应享有可辨认净资产份额之间的差额，冲减合并报表中的资本公积。



(三十) 其他综合收益

项 目	2018年1月1日	本期发生额				2018年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	796,147.00	-376,266.29			-376,266.29	419,880.71
其他综合收益合计	796,147.00	-376,266.29			-376,266.29	419,880.71

项 目	2019年1月1日	本期发生额				2019年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	419,880.71	-209,302.13			-209,302.13	210,578.58
其他综合收益合计	419,880.71	-209,302.13			-209,302.13	210,578.58



(三十一) 盈余公积

类 别	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
法定盈余公积		482,675.50		482,675.50
合 计		482,675.50		482,675.50

(三十二) 未分配利润

项 目	2019年12月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	529,135,808.77	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	35,908,801.31	
调整后年初未分配利润	565,044,610.08	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	166,048,445.79	
减: 提取法定盈余公积	482,675.50	10%
对股东的分配	29,350,000.00	
期末未分配利润	701,260,380.37	

(三十三) 营业收入和营业成本

项 目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,831,695,272.22	4,017,263,161.10	4,470,177,107.08	3,779,448,005.53
压缩机收入	4,021,669,048.82	3,401,381,055.13	3,742,311,567.31	3,219,919,374.47
铸件收入	442,259,968.98	342,371,109.20	394,401,460.69	324,304,313.24
发电收入	48,737,554.19	25,176,837.53	46,970,462.30	26,839,362.71
制冷设备收入	287,921,620.33	216,821,252.33	286,493,616.78	208,384,955.11
其他产品收入	31,107,079.90	31,512,906.91		
二、其他业务小计	97,015,922.16	61,374,437.51	64,860,871.74	50,678,623.46
合 计	4,928,711,194.38	4,078,637,598.61	4,535,037,978.82	3,830,126,628.99

(三十四) 税金及附加

项 目	2019年度	2018年度
城市维护建设税	9,714,502.58	7,451,190.24
房产税	7,249,658.00	6,170,074.91
土地使用税	5,787,084.79	4,911,029.23



项 目	2019 年度	2018 年度
教育费附加	4,163,366.74	3,191,801.46
地方教育发展费	2,242,779.32	1,742,481.33
车船使用税	56,954.94	64,351.76
环境保护税	37,420.97	16,033.74
印花税	2,892,649.64	2,606,389.92
地方水利建设基金	991,508.85	1,024,791.02
其他	135,408.00	215,280.00
合 计	33,271,333.83	27,393,423.61

(三十五) 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	40,185,745.69	37,649,598.55
折旧与摊销费	676,098.59	1,162,064.71
办公费	782,670.06	510,066.29
运输费	82,364,685.94	75,285,224.68
广告与展览费	5,112,059.19	9,264,148.66
差旅费	9,977,495.53	7,574,723.59
销售服务费	11,892,289.86	6,423,956.37
修理费	1,416,990.03	1,712,081.99
仓储保管费	5,426,161.27	4,154,003.81
劳动保护费	48,616.79	68,409.14
其他	2,887,768.16	4,642,084.67
招待费	2,155,385.51	1,833,023.53
三包损失	32,659,917.70	29,408,175.29
合 计	195,585,884.32	179,687,561.28

(三十六) 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	105,763,323.64	101,416,737.71
折旧与摊销费	15,707,058.86	17,480,968.79
办公费	3,217,246.51	3,187,462.64
水电费	2,037,599.02	1,824,911.18
差旅费	3,304,535.50	2,517,383.87
保险费	821,825.17	700,923.76
租赁费	2,811,469.49	1,949,138.17



项 目	2019 年度	2018 年度
修理费	4,400,911.14	1,703,080.37
绿化费	3,161,533.11	3,500,237.06
业务招待费	2,437,168.87	1,678,275.17
诉讼费	333,248.89	955,537.17
咨询费	2,096,114.69	1,782,412.85
审计费	1,606,189.58	983,071.00
检测费	797,493.32	379,358.42
其他	3,091,452.93	8,203,988.60
运输费	3,573,585.05	2,918,779.64
安全生产费	387,587.07	842,472.96
合 计	155,548,342.84	152,024,739.36

(三十七) 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	61,990,847.56	47,481,550.59
折旧与摊销费	12,205,608.36	10,950,216.07
办公费	173,422.89	148,745.96
水电费	7,741,023.89	8,551,584.18
差旅费	1,154,648.39	1,051,124.87
设备调试及修理费	673,591.58	665,746.87
材料费	155,371,751.50	104,788,007.21
业务招待费	234,900.91	171,569.64
检测认证费	3,350,047.13	4,992,599.02
设备购置费	1,839,039.45	1,596,352.24
委外研发费	9,870,077.19	24,881.23
其他	3,558,126.57	5,883,360.28
工装刀模具费	7,089,815.51	4,581,612.79
合 计	265,252,900.93	190,887,350.95

(三十八) 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息费用	61,563,813.72	79,813,887.44
减：利息收入	5,972,582.14	7,437,403.78
汇兑损失		
减：汇兑收益	7,126,985.00	7,965,021.40
手续费支出	3,058,718.90	3,688,797.25



项 目	2019 年度	2018 年度
现金折扣	-6,415,879.54	-17,575,428.03
合 计	45,107,085.94	50,524,831.48

(三十九) 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	22,630,970.36	16,499,580.20	与资产相关
土地使用税返还	1,998,200.00	6,074,600.00	与收益相关
科研补助	6,212,400.00	3,296,540.00	与收益相关
人才补助	5,414,380.30	2,664,740.00	与收益相关
外贸奖励	612,100.00	2,273,600.00	与收益相关
节能补贴	4,434,781.80	666,987.60	与收益相关
企业发展补贴	2,904,677.00	1,453,900.00	与收益相关
合 计	44,207,509.46	32,929,947.80	---

(四十) 投资收益

类 别	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,201,730.61	4,146,009.75
处置长期股权投资产生的投资收益	21,328,442.38	240,102.04
交易性金融资产持有期间的投资收益	696,183.74	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-229,600.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-7,231,021.65	
合 计	16,765,735.08	4,386,111.79

(四十一) 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收票据信用减值损失	1,071,964.72	---
应收账款信用减值损失	-4,126,644.82	---
其他应收款信用减值损失	1,494,484.44	---
合 计	-1,560,195.66	---



(四十二) 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-9,458,828.76
存货跌价损失	-1,827,560.85	-352,906.85
合 计	-1,827,560.85	-9,811,735.61

(四十三) 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	158,346.47	-835,764.54
合 计	158,346.47	-835,764.54

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2019 年度		2018 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	1,783,249.38	1,783,249.38	473,655.27	473,655.27
罚款及赔款	8,019,135.16	8,019,135.16	32,712,718.71	32,712,718.71
其他	680,222.69	680,222.69	969,958.73	969,958.73
合 计	10,482,607.23	10,482,607.23	34,156,332.71	34,156,332.71

(四十五) 营业外支出

项 目	2019 年度		2018 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	76,425.44	76,425.44	921,508.11	921,508.11
对外捐赠	3,530,000.00	3,530,000.00	525,000.00	525,000.00
非流动资产损坏报废损失	1,646,285.73	1,646,285.73	6,628,037.13	6,628,037.13
其他	67,813.15	67,813.15	351,953.35	351,953.35
罚款及滞纳金支出	270,188.12	270,188.12	405,760.99	405,760.99
合 计	5,590,712.44	5,590,712.44	8,832,259.58	8,832,259.58



(四十六) 所得税费用

项 目	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	39,534,526.27	4,705,302.81
递延所得税费用	-3,716,391.07	13,367.59
合 计	35,818,135.20	4,718,670.40

(四十七) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收到其他与经营活动有关的现金	42,341,430.78	70,141,039.76
其中：罚款及赔款	8,019,135.16	18,294,614.81
利息收入	5,241,540.32	4,648,195.33
政府补助	21,576,539.10	42,540,661.10
其他单位往来	7,504,216.20	4,657,568.52
支付其他与经营活动有关的现金	261,403,530.93	215,273,505.71
其中：财务费用银行手续费	3,058,718.90	3,688,797.25
经营费用支出	121,445,840.46	118,535,648.46
营业外支出捐赠、罚款支出	3,800,188.12	930,760.99
技术开发支出	126,427,999.47	83,871,351.09
其他单位往来	6,670,783.98	8,246,947.92

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	505,367,288.88	258,023,895.24
其中：资金拆借款	482,092,353.46	186,649,074.24
应收票据贴现款	23,274,935.42	71,374,821.00
支付其他与筹资活动有关的现金	272,060,075.54	223,409,444.00
其中：资金拆借款	272,060,075.54	223,409,444.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	182,125,642.00	151,667,405.32



项 目	2019 年度	2018 年度
加：信用减值损失	1,560,195.66	
资产减值准备	1,827,560.85	9,811,735.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	167,607,976.56	159,367,028.49
无形资产摊销	5,429,143.47	5,811,255.98
长期待摊费用摊销	2,347,920.13	3,185,540.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-158,346.47	835,764.54
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,646,285.73	6,628,037.13
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	60,832,771.90	77,024,678.99
投资损失（收益以“－”号填列）	-16,765,735.08	-4,386,111.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,716,391.07	13,367.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-168,288,405.59	33,747,148.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	105,655,581.68	-228,704,934.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,826,687.53	-29,474,449.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	401,930,887.30	185,526,468.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	560,263,626.29	663,414,253.56
减：现金的期初余额	663,414,253.56	586,047,898.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-103,150,627.27	77,366,355.12

2. 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	262,817,946.00
其中：大冶东艾电机有限公司	262,817,946.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	629.80
其中：大冶东艾电机有限公司	629.80
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	262,817,316.20



3. 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	87,719.93	5,013,572.86
其中：阳新东贝太阳能有限公司		
西藏兴东商贸有限公司		5,013,572.86
黄石东贝机电集团太阳能有限公司	1.00	
东贝（芜湖）机电有限公司	87,718.93	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,088,015.48	1,346.21
其中：阳新东贝太阳能有限公司		
西藏兴东商贸有限公司		1,346.21
黄石东贝机电集团太阳能有限公司	1,088,015.48	
东贝（芜湖）机电有限公司		
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额	-1,000,295.55	5,012,226.65

4. 现金及现金等价物

项 目	2019 年度	2018 年度
一、现金	560,263,626.29	663,414,253.56
其中：库存现金	185.59	3,323.34
可随时用于支付的银行存款	441,809,580.61	559,068,518.48
可随时用于支付的其他货币资金	118,453,860.09	104,342,411.74
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	560,263,626.29	663,414,253.56

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	
	账面价值	受限原因
货币资金	156,366,285.60	开具银行承兑汇票、信用证
应收票据	195,214,670.18	开具银行承兑汇票
应收账款	87,620,492.52	借款
投资性房地产	2,886,614.96	借款
固定资产	430,175,695.23	借款
合 计	872,263,758.49	—



(五十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	2019年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			114,454,168.82
其中：美元	9,392,868.92	6.9762	65,526,532.16
欧元	6,233,623.26	7.8155	48,718,882.59
瑞士法郎	28,982.35	7.2028	208,754.07
应收账款			263,191,956.38
其中：美元	32,759,801.88	6.9762	228,538,929.88
欧元	4,433,884.78	7.8155	34,653,026.50
预付款项			134,142.56
其中：美元	19,228.60	6.9762	134,142.56

八、合并范围的变更

(一) 报告期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
大冶东艾电机有限公司	2019年6月30日	30,210.26	100.00	购买	2019年6月30日	市场价格		

2. 合并成本及商誉

合并成本	大冶东艾电机有限公司
现金	262,817,946.00
非现金资产的公允价值	39,284,654.00
合并成本合计	302,102,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	116,813,009.93
商誉	185,289,590.07



3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	大冶东艾电机有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	105,716,384.12	105,716,384.12
应收款项	174,449,351.40	174,449,351.40
存货	84,310,334.42	82,336,752.06
固定资产	173,645,774.31	176,989,443.05
在建工程	455,172.41	455,172.41
无形资产	13,067,700.00	13,067,700.00
负债：		
应付款项	434,831,706.73	434,831,706.73
净资产：	116,813,009.93	118,183,096.31
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	116,813,009.93	118,183,096.31

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黄石东贝制冷有限公司	湖北黄石	湖北黄石	制造及销售制冷设备产品	100.00		设立
江苏东贝电机有限责任公司	江苏宿迁	江苏宿迁	制造及销售压缩机电机产品	100.00		设立
大冶东艾电机有限公司	湖北大冶	湖北大冶	制造及销售压缩机电机产品	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 在联营企业中的权益

1. 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	2019年12月31日/2019年度	2019年1月1日/2018年度
一、联营企业		
投资账面价值合计		12,047,863.51



项 目	2019年12月31日/2019年度	2019年1月1日/2018年度
下列各项按持股比例计算的合计数:		
净利润	2,201,730.61	4,146,009.75
其他综合收益		
综合收益总额	2,201,730.61	4,146,009.75

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
黄石汇智投资合伙企业(有限合伙)	湖北黄石	投资管理	5,000.00	97.73	97.73

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营或联营企业情况

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄石艾博科技发展有限公司	曾为股东之一、黄石东贝集团员工信托持股
芜湖法瑞西投资有限公司	其他关联方
湖北兴东投资有限公司	其他关联方
江苏洛克电气集团有限公司	公司股东之一
黄石晨信光电股份有限公司	芜湖法瑞西投资有限公司控股子公司
湖北东贝新能源有限公司	黄石东贝冷机实业有限公司全资子公司
湖北金陵精细农林阳新有限公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司
湖北金陵精细农林有限公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司
黄石市金贝乳业有限公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司
黄石市黄石港区东兴小额贷款有限责任公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司
湖北艾博智能装备有限公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司
黄石东贝冷机实业有限公司	同受黄石汇智投资合伙(有限合伙)控制
黄石市金贝食品连锁有限公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司
黄石艾博置业有限公司	黄石艾博科技发展有限公司控股子公司



(五)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:					
江苏洛克电气集团有限公司	采购	压缩机零部件	市场价格、集体决策	37,489.56	8.27
黄石艾博科技发展有限公司	采购	压缩机零部件、工装模具	市场价格、集体决策	44,336.05	9.78
湖北艾博智能装备有限公司	采购	工装模具	市场价格、集体决策	1,297.69	0.29
黄石金贝乳业有限公司	采购	食品	市场价格、集体决策	573.72	0.13
湖北金凌精细农林阳新有限公司	采购	农产品、食品	市场价格、集体决策	22.22	0.00
湖北东贝新能源有限公司	采购	压缩机零部件	市场价格、集体决策	938.05	0.21
黄石东贝冷机实业有限公司	采购	压缩机零部件	市场价格、集体决策	2,878.31	0.63
销售商品、提供劳务:					
湖北东贝新能源有限公司	销售	压缩机零部件	市场价格、集体决策	11.04	0.00
黄石艾博科技发展有限公司	销售	代收电费	市场价格、集体决策	654.26	6.05
黄石晨信光电股份有限公司	销售	代收电费	市场价格、集体决策	149.49	1.38
江苏洛克电气集团有限公司	销售	售材料、仓储费	市场价格、集体决策	85.08	0.79
黄石金贝乳业有限公司	销售	代收水电费	市场价格、集体决策	96.87	0.90
江苏洛克电气集团有限公司	销售	水电费	市场价格、集体决策	56.83	0.53
湖北东贝新能源有限公司	销售	商标使用费	市场价格、集体决策	97.07	100.00
黄石晨信光电股份有限公司	销售	担保费	市场价格、集体决策	17.93	32.04
黄石艾博科技发展有限公司	销售	担保费	市场价格、集体决策	36.51	2.73
黄石市金贝乳业有限公司	销售	担保费	市场价格、集体决策	1.53	65.23

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	2019年确认的租赁费用	2019年确认的租赁收入
湖北东贝机电集团股份有限公司	湖北艾博智能装备有限公司	房屋租赁		104,333.94
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石艾博置业有限公司	房屋租赁		131,229.36
大冶东艾电机有限公司	黄石晨信光电股份有限公司	房屋租赁		365,713.76



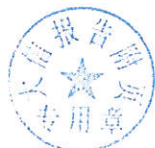
出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	2019年确认的租赁费用	2019年确认的租赁收入
黄石东贝电器股份有限公司	湖北东贝新能源有限公司	房屋租赁		757,595.29
黄石东贝电器股份有限公司	黄石市金贝乳业有限公司	房屋租赁		220,641.51
芜湖欧宝机电有限公司	江苏洛克电气集团有限公司	房屋租赁		293,147.70
东贝机电（江苏）有限公司	江苏洛克电气集团有限公司	房屋租赁		18,133.68
黄石东贝电器股份有限公司	黄石艾博科技发展有限公司	房屋租赁		109,101.60
黄石东贝电器股份有限公司	湖北艾博智能装备有限公司	房屋租赁		109,101.60
黄石东贝制冷有限公司	黄石市金贝乳业有限公司	房屋租赁		33,600.00
黄石东贝制冷有限公司	湖北艾博智能装备有限公司	房屋租赁		198,522.90
黄石艾博科技发展有限公司	黄石东贝电器股份有限公司	房屋租赁	262,915.20	

3. 截止 2019 年 12 月 31 日的关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
湖北东贝机电集团股份有限公司	武穴济鑫新能源有限公司	26,000.00	2017.04.25-2032.04.25	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石新港光伏发电有限公司	26,000.00	2017.04.25-2032.04.25	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石晨信光电股份有限公司	1,080.00	2019.01.18-2021.01.18	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石晨信光电股份有限公司	1,000.00	2019.06.21-2020.06.20	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石东贝冷机实业有限公司	20,000.00	2016.9.26-2020.4.23	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石市金贝乳业有限公司	608.00	2019.03.26-2022.03.24	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石市金贝乳业有限公司	500.00	2019.11.15-2020.12.31	否
湖北东贝机电集团股份有限公司	黄石市金贝乳业有限公司	200.00	2019.09.27-2020.09.26	否
黄石东贝冷机实业有限公司	湖北东贝机电集团股份有限公司	1,000.00	2019.7.11-2020.1.11	否
黄石汇智投资合伙企业（有限合伙）		6,000.00	2019.7.11-2020.7.11	否
黄石艾博科技发展有限公司		3,000.00	2019.9.16-2020.9.16	否
杨百昌、朱金明		8,000.00	2019.10.10-2020.10.10	否
合计	---	93,388.00	---	---

4. 关联方资金拆借情况

关联方	2019 年度	2018 年度
拆入：		
黄石东贝冷机实业有限公司	71,710,075.54	65,340,000.00
黄石艾博科技发展有限公司	93,482,277.92	102,609,074.24
黄石晨信光电有限责任公司		10,000,000.00
湖北东贝新能源有限公司		5,900,000.00
黄石汇智投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	
湖北兴东投资有限公司	136,800,000.00	



关联方	2019年度	2018年度
黄石市黄石港区东兴小额贷款有限责任公司		2,800,000.00
合计	302,092,353.46	186,649,074.24
拆出:		
黄石东贝冷机实业有限公司	25,700,000.00	79,830,000.00
黄石艾博科技发展有限公司	91,060,075.54	127,479,444.00
黄石晨信光电有限责任公司		13,000,000.00
湖北东贝新能源有限公司		3,000,000.00
黄石汇智投资合伙企业(有限合伙)		100,000.00
湖北兴东投资有限公司	120,000,000.00	
黄石市黄石港区东兴小额贷款有限责任公司	35,300,000.00	
合计	272,060,075.54	223,409,444.00

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019年度		2018年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
黄石艾博科技发展有限公司	购买关联方子公司	302,102,600.00	100.00		
黄石艾博科技发展有限公司	向关联方出售金融资产	39,284,654.00	50.63		
黄石东贝冷机实业有限公司	向关联方出售联营企业股权	27,937,901.00	36.01	5,013,572.86	100.00
黄石东贝冷机实业有限公司	向关联方出售金融资产	9,770,400.00	12.59		
湖北东贝新能源有限公司	向关联方出售无形资产	600,000.00	0.77		

6. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2019年度(万元)	2018年度(万元)
董事、监事及高级管理人员	866.76	816.79
合计	866.76	816.79

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄石晨信光电股份有限公司	3,488.43	69.77	658,309.94	13,166.20
其他应收款	黄石东贝冷机实业有限公司			34,479,659.19	689,593.18
其他应收款	黄石汇智投资合伙企业(有限合伙)			48,545.80	990.41



项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	朱金明			3,101.00	62.02
其他应收款	黄石晶贝新能源有限公司			28,550,000.00	1,427,500.00
合计		3,488.43	69.77	63,739,615.93	2,131,311.81

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	湖北东贝新能源有限公司	2,685,727.73	2,928,641.92
应付账款	黄石艾博科技发展有限公司	21,157,160.56	67,824,886.17
应付账款	江苏洛克电气集团有限公司	52,630,350.40	63,124,534.24
应付账款	黄石东贝冷机实业有限公司	6,904,984.62	
应付账款	西藏兴东商贸有限公司		1,665,957.48
预收款项	西藏兴东商贸有限公司	2,623,778.96	1,855,961.84
其他应付款	湖北东贝新能源有限公司	567,316.40	11,008,970.40
其他应付款	黄石艾博科技发展有限公司	113,522,896.64	
其他应付款	黄石市黄石港区东兴小额贷款有限责任公司		40,281,986.31
其他应付款	黄石汇智投资合伙企业（有限合伙）	20,596,500.00	
其他应付款	黄石东贝冷机实业有限公司	9,084,100.25	
合计		230,927,285.56	189,710,206.57

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,610,903.12	-7,223,699.63
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	44,207,509.46	32,929,947.80
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	731,041.82	2,789,208.45
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,538,180.52	31,952,110.26
5. 所得税影响额	-12,956,054.59	-12,105,537.08
6. 少数股东影响额	-4,559,481.94	-1,635,295.87
合 计	53,572,098.39	46,706,733.93



(二)净资产收益率和每股收益




报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	11.42	10.50	0.3247	0.2675
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.74	6.92	0.2200	0.1762

湖北东贝机电集团股份有限公司

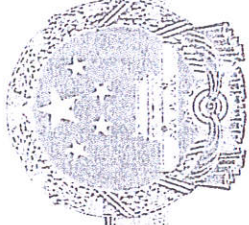
二〇二〇年五月二十一日



第1页至第55页的备考财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： <u>杨昌印</u> 	签名： <u>姜敏</u> 	签名： <u>杨凤峰</u> 
日期： <u>2020.5.21</u>	日期： <u>2020.5.21</u>	日期： <u>2020.5.21</u>





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日



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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000119

说明

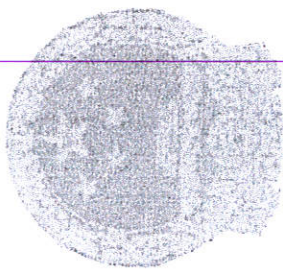
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年四月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

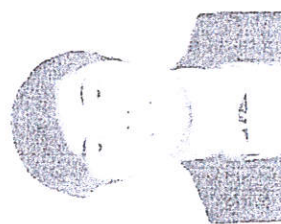
执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名	索保国
Sex	男
出生日期	1968年10月15日
工作单位	湖北大信有限责任会计师事务所湖北会所
身份证号码	210102681015585



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

索保国 (420000024390)

2019年已通过



证书编号：
No. of Certificate 420000024390

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

发证日期：1999年10月10日
Date of Issuance y m d



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

转出单位
the holder to be transferred from

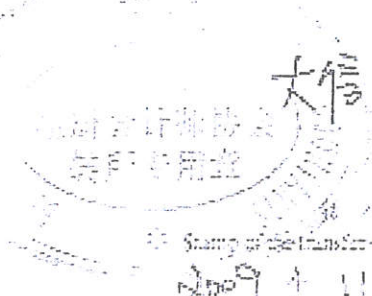
大信

事务所
CPAs

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

2009年11月15日
年 月 日

转入单位
the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2009年11月26日
年 月 日

42003200720



姓名 Full name: 柯 刚
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1974-05-28
工作单位 Working unit: 大信会计师事务所有限公司
身份证号 Identity card No.: 420107197405282529



年度检验登记
Annual Renewal of Registration

本证书的有效性合格，还可有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书 (420003200720)

2018年已通过



证书编号: 420003200720
No. of Certificate

批准注册会计师: 湖北裕达会计 协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 26 日
Date of Issuing

