



东北电气发展股份有限公司

审计报告

众环审字[2022]1710024 号



防伪编号： 02722022031074583293



微信扫一扫查询真伪

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告文号： 众环审字[2022]1710024号
委托单位： 东北电气发展股份有限公司
被审验单位名称： 东北电气发展股份有限公司
被审单位所在地： 海南-海口市
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见带强调事项)
报告日期： 2022-03-30
报备日期： 2022-03-30
签名注册会计师： 李慧 杨利娟

东北电气发展股份有限公司

2021年度审计报告

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 027-86781083
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号知音集团东湖办公区3号楼

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://dsjpt.hbicpa.org/check>

审计报告

众环审字[2022]1710024 号

东北电气发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了东北电气发展股份有限公司(以下简称“东北电气”或“公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东北电气2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于东北电气,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2所述,东北电气截至2021年12月31日累计净亏损197,771.47万元,归属于母公司股东权益-16,969.71万元,流动负债高于流动资产17,090.39万元,同时面临已决诉讼的赔偿金额9,407.81万元,这些事项或情况,表明存在可能导致对东北电气持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不

对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）关联方租赁及其酒店公共空间业务收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司为封闭母线生产制造企业，由于业务的转型 2019 年开始从关联方租赁了酒店公共空间运营，如财务报表附注六 29 所述，公司 2021 年度确认酒店餐饮住宿业务收入 40,498,371.87 元，占营业收入比例为 48.38%，收入是公司关键业绩指标之一且涉及关联方租赁事项，因此我们将关联方租赁及酒店餐饮住宿收入的确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认、关联租赁相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性； 2、查阅租赁合同及实际承租情况，以评价由此产生的收入的会计处理是否符合企业会计准则的相关规定； 3、了解业务的具体内容及检查相关合同、文件，以评价公司有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求； 4、执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查各月收入情况变动是否合理； 5、对本年的销售选取样本，检查有关的消费单据、销售票据、银行收款、现金收款单据，对营业日报表与财务账簿中的销售金额进行核对分析； 6、针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止性测试，以确认销售收入是否确认在恰当的期间； 7、我们获取了管理层提供的涉及关联方租赁事项发生额及余额明细，实施了以下程序：（1）将其与财务记录进行核对；（2）抽样检查关联方交易发生额及余额是否准确；（3）抽样函证关联方交易发生额及余额；（4）判断租赁是否具有商业实质；（5）判断租赁酒店产生的收入应当适用总额法还是净额法。

（二）产生营业外收入的诉讼事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、40 所述，沈阳市铁西区国有资产监督管理局起诉公司、沈阳高压开关有限责任公司及新东北电气（沈阳）高压开关有限公司支付职工安置费纠纷一案。依据律师出具的法律意见，加之沈阳高压开关已被工商部门吊销了营业执照，公司对该案件涉及的金额在 2017 年预计负债 37,745,190.00 元。2021 年根据法院判决，转回计提的预计负债，增加本期营业外收入。该事项涉及金额重大，进而对报表产生重大影响，因此我们将该诉讼事项确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、向管理层询问诉讼事项及判决结果对公司的影响； 2、获取与诉讼事项相关的文件及判决书，对诉讼事项和判决结果进行了解； 3、查阅公司关于诉讼事项的相关公告，并将其与获取的与诉讼相关的文件进行比对，检查相关决策审批程序是否符合法律法规的规定； 4、将获取的证据和资料与管理层的判断进行比对，印证管理层判断的合理性； 5、获取律师事务所对诉讼事项的专项法律意见； 6、检查公司关于诉讼事项的会计处理，确认其处理是否符合《企业会计准则》及相关规定； 7、检查与诉讼事项相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

五、其他信息

东北电气管理层对其他信息负责。其他信息包括东北电气 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督东北电气的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



李 慧

中国注册会计师：



杨利娟

中国·武汉

二〇二二年三月三十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	18,645,415.83	12,912,725.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	55,336,307.45	32,293,932.13
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,563,355.39	997,454.96
其他应收款	六、4	27,961,945.29	19,230,044.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	14,795,944.05	16,710,311.95
合同资产			
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,367,430.85	1,958,726.08
流动资产合计		120,670,398.86	84,103,195.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7		
其他权益工具投资	六、8		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	42,179,538.52	44,911,967.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	19,763,670.18	16,432,367.74
无形资产	六、11	11,814,271.87	12,078,277.99
开发支出			
商誉	六、12		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13		
其他非流动资产			
非流动资产合计		73,757,480.57	73,422,613.70
资产总计		194,427,879.43	157,525,808.79

公司负责人：尚旭

主管会计工作负责人：宏杰

会计机构负责人：沐涵



合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	38,380,570.47	21,344,941.14
预收款项			
合同负债	六、15	14,134,307.20	6,624,272.90
应付职工薪酬	六、16	8,835,266.49	4,753,756.28
应交税费	六、17	3,938,416.15	4,744,439.95
其他应付款	六、18	191,146,104.42	181,225,923.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	33,966,281.82	10,953,560.25
其他流动负债	六、20	1,173,384.17	
流动负债合计		291,574,330.72	229,646,893.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			11,582,700.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	34,354,500.00	72,099,690.00
递延收益	六、23	36,035,084.94	29,425,846.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,389,584.94	113,108,237.18
负债合计		361,963,915.66	342,755,130.77
股东权益：			
股本	六、24	873,370,000.00	873,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	1,083,997,337.88	1,083,997,337.88
减：库存股			
其他综合收益	六、26	-257,936,882.03	-258,031,515.00
专项储备			
盈余公积	六、27	108,587,124.40	108,587,124.40
未分配利润	六、28	-1,977,714,664.18	-1,995,343,315.68
归属于母公司股东权益合计		-169,697,083.93	-187,420,368.40
少数股东权益		2,161,047.70	2,191,046.42
股东权益合计		-167,536,036.23	-185,229,321.98
负债和股东权益总计		194,427,879.43	157,525,808.79

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：尚旭

主管会计工作负责人：米杰

会计机构负责人：沐涵

沐涵

金林旭

合并利润表

2021年度

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		83,700,725.00	79,990,887.34
其中：营业收入	六、29	83,700,725.00	79,990,887.34
二、营业总成本		110,986,549.08	106,615,419.76
其中：营业成本	六、29	44,752,431.29	51,756,403.74
税金及附加	六、30	874,702.18	830,513.49
销售费用	六、31	35,635,524.54	31,784,989.22
管理费用	六、32	27,142,622.89	19,469,719.62
研发费用	六、33	2,158,870.95	2,502,192.76
财务费用	六、34	422,397.23	271,600.93
其中：利息费用		330,322.14	1,684,723.80
利息收入		36,869.10	1,487,871.78
加：其他收益	六、35	1,991,958.94	1,883,241.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		129,649,569.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-48,900,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	14,595,954.70	-71,646,732.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-9,646,195.79	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39		32,743,426.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,344,106.23	66,004,973.02
加：营业外收入	六、40	37,810,857.19	1,032,327.02
减：营业外支出	六、41	1,146.20	21,035.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,465,604.76	67,016,264.41
减：所得税费用	六、42	-133,048.02	4,351,215.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,598,652.78	62,665,049.16
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,598,652.78	62,665,049.16
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）		17,628,651.50	63,976,621.79
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-29,998.72	-1,311,572.63
六、其他综合收益的税后净额	六、43	94,632.97	-197,936,049.06
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		94,632.97	-195,955,260.98
1、不能重分类进损益的其他综合收益			-196,098,020.13
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-196,098,020.13
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		94,632.97	142,759.15
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		94,632.97	142,759.15
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-1,980,788.08
七、综合收益总额		17,693,285.75	-135,270,999.90
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		17,723,284.47	-131,978,639.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-29,998.72	-3,292,360.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.07

公司负责人：尚旭 主管会计工作负责人：宏米

会计师事务所负责人：沐涵金

合并现金流量表

2021年度

编制单位：东北电气发展股份有限公司

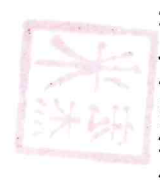
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,639,027.35	74,336,570.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	9,839,271.97	16,129,190.71
经营活动现金流入小计		102,478,299.32	90,465,760.84
购买商品、接受劳务支付的现金		44,954,992.04	50,924,667.95
支付给职工以及为职工支付的现金		29,616,725.55	23,743,773.33
支付的各项税费		2,654,360.33	2,018,612.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	19,818,229.39	89,932,804.11
经营活动现金流出小计		97,044,307.31	166,619,858.02
经营活动产生的现金流量净额		5,433,992.01	-76,154,097.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500,000.00	23,500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、44		55,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,500,000.00	78,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,001.00	7,201,561.40
投资支付的现金			48,435,719.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		87,001.00	55,637,280.74
投资活动产生的现金流量净额		5,412,999.00	22,862,719.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			269,932.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	3,736,896.25	1,904,341.75
筹资活动现金流出小计		3,736,896.25	12,674,273.76
筹资活动产生的现金流量净额		-3,736,896.25	-12,674,273.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,726.91	-26,206.26
五、现金及现金等价物净增加额		7,100,367.85	-65,991,857.94
加：期初现金及现金等价物余额		8,535,909.71	74,527,767.65
六、期末现金及现金等价物余额		15,636,277.56	8,535,909.71

公司负责人：尚旭

主管会计工作负责人：宏米

会计机构负责人：沐涵



合并股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	873,370,000.00		1,083,997,337.88		-288,031,515.00		108,587,124.40		-1,995,343,315.68	-187,420,368.40	2,191,046.42	-185,229,321.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	873,370,000.00		1,083,997,337.88		-288,031,515.00		108,587,124.40		-1,995,343,315.68	-187,420,368.40	2,191,046.42	-185,229,321.98
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					94,632.97				17,628,651.50	17,723,284.47	-29,998.72	17,693,285.75
（一）综合收益总额					94,632.97				17,628,651.50	17,723,284.47	-29,998.72	17,693,285.75
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	873,370,000.00		1,083,997,337.88		-287,936,882.03		108,587,124.40		-1,977,714,664.18	-169,697,083.93	2,161,047.70	-167,536,036.23



公司负责人： 米杰

主管会计工作负责人： 米杰

会计机构负责人： 米杰



编制单位：东北电气发展股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	873,370,000.00		1,082,848,805.11		-62,076,254.02		108,587,124.40		-2,059,319,937.47		-56,590,261.98	5,483,407.13	-51,106,854.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	873,370,000.00		1,082,848,805.11		-62,076,254.02		108,587,124.40		-2,059,319,937.47		-56,590,261.98	5,483,407.13	-51,106,854.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,148,532.77		-195,955,260.98				63,976,621.79		-130,830,106.42	-3,292,360.71	-134,122,467.13
（一）综合收益总额					-195,955,260.98				63,976,621.79		-131,978,639.19	-3,292,360.71	-135,270,999.90
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他			1,148,532.77								1,148,532.77		1,148,532.77
四、本年年末余额	873,370,000.00		1,083,997,337.88		268,031,515.00		108,587,124.40		-1,995,343,315.68		-187,420,368.40	2,191,046.42	-185,229,321.98

公司负责人：肖朝

主管会计工作负责人：李杰

会计机构负责人：金沐涵

第6页 共65页

多旭尚

李杰

金沐涵

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产			
货币资金		18,629.59	1,683.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、2	252,990,813.19	251,656,394.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		609,433.66	581,337.61
流动资产合计		253,618,876.44	252,239,414.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	56,436,473.03	56,436,473.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,647.16	22,737.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,456,120.19	56,459,210.07
资产总计		310,074,996.63	308,698,624.85

公司负责人：孙旭尚

主管会计工作负责人：米宏杰

会计机构负责人：沐涵

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		581,743.59	581,743.59
应付职工薪酬		3,672,991.60	1,860,964.74
应交税费		201,338.00	219,991.85
其他应付款		163,325,829.29	158,816,321.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		167,781,902.48	161,479,021.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		34,354,500.00	72,099,690.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,354,500.00	72,099,690.00
负债合计		202,136,402.48	233,578,711.56
股东权益：			
股本		873,370,000.00	873,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		996,869,700.23	996,869,700.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		108,587,124.40	108,587,124.40
未分配利润		-1,870,888,230.48	-1,903,706,911.34
股东权益合计		107,938,594.15	75,119,913.29
负债和股东权益总计		310,074,996.63	308,698,624.85

公司负责人：尚旭

主管会计工作负责人：宏米

会计机构负责人：沐涵

利润表

2021年度

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	2,970,297.03	2,970,297.03
减：营业成本			
税金及附加		1,782.17	1,782.17
销售费用			
管理费用		7,890,617.08	8,816,324.27
研发费用			
财务费用		4,288.27	7,131.44
其中：利息费用			
利息收入		62.61	110.59
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		175,549,569.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-91.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,926,390.49	169,694,537.57
加：营业外收入		37,745,190.00	36,890.69
减：营业外支出		118.65	70.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,818,680.86	169,731,358.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,818,680.86	169,731,358.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,818,680.86	169,731,358.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		32,818,680.86	169,731,358.19

公司负责人：尚

主管会计工作负责人：宏杰

会计机构负责人：沐涵

现金流量表

2021年度

编制单位：东北电气发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,851,226.14	6,712,965.27
经营活动现金流入小计		4,851,226.14	6,712,965.27
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,862,030.28	4,656,088.96
支付的各项税费		1,650.00	2,138.74
支付其他与经营活动有关的现金		1,970,599.29	2,053,948.06
经营活动现金流出小计		4,834,279.57	6,712,175.76
经营活动产生的现金流量净额		16,946.57	789.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,946.57	789.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,683.02	893.51
六、期末现金及现金等价物余额		18,629.59	1,683.02

公司负责人：尚旭

主管会计工作负责人：宏杰

会计机构负责人：沐涵



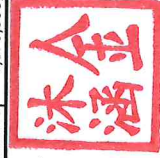
股东权益变动表

2021年度

	年初余额				本年金额				期末余额		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	873,370,000.00			996,869,700.23				108,587,124.40	-1,903,706,911.34	75,119,913.29	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	873,370,000.00			996,869,700.23				108,587,124.40	-1,903,706,911.34	75,119,913.29	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									32,818,680.86	32,818,680.86	
（二）股东投入和减少资本									32,818,680.86	32,818,680.86	
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	873,370,000.00			996,869,700.23				108,587,124.40	-1,870,888,230.48	107,938,594.15	

金额单位：人民币元

编制单位：东北电气发展股份有限公司



公司负责人：肖凯

主管会计工作负责人：朱宏生

会计机构负责人：刘林恩

股东权益变动表 (续)

2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：东北电气发展股份有限公司

	上年金额				本年金额						
	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股							
一、上年年末余额	873,370,000.00				995,721,167.46				108,587,124.40	-2,073,438,269.53	-95,759,977.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	873,370,000.00				995,721,167.46				108,587,124.40	-2,073,438,269.53	-95,759,977.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,148,532.77					169,731,358.19	170,879,890.96
(一) 综合收益总额										169,731,358.19	169,731,358.19
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	873,370,000.00				1,148,532.77				108,587,124.40	-1,903,706,911.34	1,148,532.77
					996,869,700.23						75,119,913.29

公司负责人：尚旭

主管会计工作负责人：姜宏志

会计机构负责人：沐涵

第12页 共85页

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所盖章

会计师事务所盖章

会计师事务所盖章

会计师事务所盖章

会计师事务所盖章

会计师事务所盖章

东北电气发展股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

东北电气发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于1993年2月18日，公司于1995年在香港发行H股25,795万股，并于当年7月6日在香港联合交易所有限公司上市交易。同年公司向社会公众公开发行A股3,000万股，并于1995年12月13日在深圳证券交易所上市交易。本公司注册地址海南省海口市南海大道266号海口国家高新区创业孵化中心A楼5层A1-1077室。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事封闭母线生产与销售、酒店餐饮住宿业务。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月30日决议批准报出。

北京海鸿源投资管理有限公司（以下简称“海鸿源”）为本公司的母公司；本公司最终控制方为海南海航二号信管服务有限公司。

截至2021年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司截至 2021 年 12 月 31 日，累计净亏损 197,771.47 万元，归属于母公司股东权益-16,969.71 万元，流动负债高于流动资产 17,090.39 万元，同时公司面临已决诉讼的赔偿金额 9,407.81 万元。上述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况存在重大不确定性，并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

公司在评估本集团是否有足够财务资源以持续经营为基础继续经营时，已考虑到未来流动性及其可用资金来源。为增强持续发展能力，拟采取以下措施改善持续经营能力：

(1) 通过加强应收款回收力度，同时寻求获取外部资金支持，本集团能够保障自身资金需求。资金来源：一是加强供应链管理和内部资金管理，加大应收款回收力度；二是公司全资子公司沈阳凯毅电气有限公司（“沈阳凯毅”）已与云商通国际控股有限公司（“云商通”）签署借款合同，约定 2022 年度由云商通向沈阳凯毅出借余额最高不超过 5,000 万元的借款，用于支持正常生产经营；三是公司子公司阜新封闭母线有限责任公司（“阜新母线”）拥有良好银行信用和融资记录，具备融资能力，后期可视自身业务扩张需要，通过抵押厂区的房产和土地申请银行授信和贷款支持，足以支持未来 12 个月的持续经营；通过上述措施，本集团足以保障流动资金需求，实现现金流平衡。

(2) 充分利用资本市场融资渠道，双向引进战略投资者。2022 年公司将在维持运营封闭母线和酒店住宿餐饮业务的同时，推动战略投资者引进工作，一方面利用 H 股资本市场平台，由东北电气通过发行新 H 股募集资金，注入新业务；一方面利用阜新母线的厂房设备生产技术资源引进战略投资者，丰富输变电设备产品结构，提升业绩增长。

(3) 合理调配人力资源，加强成本管控。根据经营规模适时调整总部组织架构，削减总部人员编制，逐渐向扁平化管理架构转变，有效降低运行成本。优化资产经营，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本，最大限度提高主营业务盈利水平。

(4) 探索新市场，拓展新业务。为扭转主营业务亏损局面，以传统母线类输变电设备产品发展为核心，调整产品结构，在必保传统母线产品的同时，增加毛利率较高的改造项目和绝缘管母线等产品在销售收入中所占比重，为未来转型争取时间。

通过以上措施，本集团管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、存货、固定资产、收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32、“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其

他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民

银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股

东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收

益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定

权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金

流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）简化处理方法选择

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”和附注四、9“金融工具”。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处

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

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	平均年限法	8-20	3	4.85-12.13
运输设备及其他	平均年限法	6-17	3	5.71-16.17

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且

其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，其中：

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊

的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存

计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、收入

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

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团

已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

封闭母线产品销售：封闭母线产品销售于发货并完成验收时确认收入。

酒店餐饮住宿业：提供住宿餐饮服务完毕当天确认营业收入。

27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，导致前款①减②的差额高于该资产账面价值的，则转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府

以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照

预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为酒店的公共空间、餐厅、会议室、客房等。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计

提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本年度本集团无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本年度本集团无会计估计变更。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入的确认

如本附注四、26“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

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

(2) 租赁

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识

别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

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

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

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

明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%/15% 计缴。

公司子公司阜新封闭母线有限责任公司于 2020 年 9 月 15 日认定为高新技术企业，有效期为三年，本年度所得税税率为 15%。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，公司子公司海南逸唐飞行酒店管理有限公司作为生活服务业纳税人，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳税额。

2、其他说明

(1) 东北电气发展（香港）有限公司系公司在中国香港特别行政区注册成立的全资子公司，利得税税率为 16.5%。

(2) 高才科技有限公司系在英属维尔京群岛注册成立的全资子公司，不需要缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 12 月 31 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	200,544.25	16,211.01
银行存款	15,435,733.31	8,519,698.70
其他货币资金	3,009,138.27	4,376,815.36
合计	18,645,415.83	12,912,725.07
其中：存放在境外的款项总额	394,094.46	406,916.05

注：（1）年末其他货币资金中，履约保函保证金存款为 3,009,138.27 元。

（2）存放在境外的款项系存放在香港的银行存款，该存款未受限制。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	44,823,821.15
1 至 2 年	11,067,539.91
2 至 3 年	3,333,916.12
3 至 4 年	531,849.80
4 年以上	2,334,429.79
小计	62,091,556.77
减：坏账准备	6,755,249.32
合计	55,336,307.45

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,026,110.34	6.48	1,268,772.55	31.51	2,757,337.79

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,065,446.43	93.52	5,486,476.77	9.45	52,578,969.66
其中：按账龄计提坏账准备的应收账款	58,065,446.43	93.52	5,486,476.77	9.45	52,578,969.66
合计	62,091,556.77	100.00	6,755,249.32	10.88	55,336,307.45

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,986,816.24	100.00	4,692,884.11	12.69	32,293,932.13
其中：按账龄计提坏账准备的应收账款	36,986,816.24	100.00	4,692,884.11	12.69	32,293,932.13
合计	36,986,816.24	100.00	4,692,884.11	12.69	32,293,932.13

① 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津航空有限责任公司	74,704.00	37,292.50	49.92	预计损失比例
西部航空有限责任公司	13,887.00	3,774.35	27.18	预计损失比例
北京首都航空有限公司	1,045,005.30	500,362.27	47.88	预计损失比例
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	1,596,622.20	347,371.61	21.76	预计损失比例
吉林省蓝鹏餐饮管理有限公司	1,295,891.84	379,971.82	29.32	预计损失比例
合计	4,026,110.34	1,268,772.55	31.51	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	41,079,332.39	1,708,343.13	4.16
1年至2年(含2年)	10,785,918.33	750,216.96	6.96
2年至3年(含3年)	3,333,916.12	446,844.83	13.40
3年至4年(含4年)	531,849.80	246,653.89	46.38
4年以上	2,334,429.79	2,334,417.96	100.00
合计	58,065,446.43	5,486,476.77	9.45

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		1,268,772.55				1,268,772.55
按组合计提坏账准备的应收账款	4,692,884.11	793,592.66				5,486,476.77
合计	4,692,884.11	2,062,365.21				6,755,249.32

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 17,967,150.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 28.94%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 866,366.71 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,403,746.59	93.77	990,120.96	99.26
1 至 2 年	152,274.80	5.94		
3 年以上	7,334.00	0.29	7,334.00	0.74
合计	2,563,355.39	100.00	997,454.96	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 1,668,345.59 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 65.08%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	27,961,945.29	19,230,044.90
合计	27,961,945.29	19,230,044.90

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,787,895.06
1 至 2 年	78,594,090.96
2 至 3 年	1,895,138.57
3 至 4 年	30,145.00

账龄	年末余额
4 年以上	79,980,622.83
小计	163,287,892.42
减：坏账准备	135,325,947.13
合计	27,961,945.29

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
本溪钢铁（集团）有限责任公司诉讼款	76,090,000.00	76,090,000.00
资产处置款	7,540,000.00	13,040,000.00
租金押金	1,117,047.84	4,839,800.00
往来款	77,539,844.58	75,845,540.94
投标保证金	1,001,000.00	1,398,971.00
小计	163,287,892.42	171,214,311.94
减：坏账准备	135,325,947.13	151,984,267.04
合计	27,961,945.29	19,230,044.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	235,265.14		151,749,001.90	151,984,267.04
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	489,085.97		1,117,047.84	1,606,133.81
本年转回			18,264,453.72	18,264,453.72
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	724,351.11		134,601,596.02	135,325,947.13

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	151,984,267.04	1,606,133.81	18,264,453.72			135,325,947.13
合计	151,984,267.04	1,606,133.81	18,264,453.72			135,325,947.13

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
本溪钢铁(集团)有限 责任公司(注1)	往来款(已 诉讼)	76,090,000.00	4年以上	46.60	76,090,000.00
海航集团财务有限公 司(注2)	往来款	71,404,102.96	2年以内	43.73	53,500,849.24
阜新市海州区房屋征收 办公室	资产处置款	7,540,000.00	1至2年	4.62	
吉林省旅游集团有限责 任公司紫荆花饭店	租赁押金	1,117,047.84	3年以内	0.68	1,076,561.84
大连长江广场有限公司 日航饭店	往来款	849,181.34	1年以内	0.52	42,459.07
合计		157,000,332.14		96.15	130,709,870.15

注1: 应收本溪钢铁(集团)有限责任公司(以下简称“本钢”)的债权本金人民币 76,090,000 元, 此债权系辽宁信托投资公司(以下简称“辽信”)根据辽宁省政府有关部门批准, 分别于 2005 年 5 月和 9 月以其应收本钢人民币 76,090,000 元的债权本金及相应利息偿还公司原存放于辽信的部分存款人民币 74,424,671.45 元。对于应收本钢债权本金, 公司将其计入其他应收款, 并将其超过辽信偿还存款部分的差额计入坏账准备。2005 年 12 月 16 日辽宁省高级人民法院以(2005)辽民二终字第 220 号文作出终审判决, 裁定本钢偿还公司欠款本金人民币 15,900,000 元及相应利息。公司申请法院强制执行, 沈阳市中级人民法院对此予以立案并于 2006 年 3 月 10 日向本钢送达了强制执行通知书。2006 年 3 月 30 日, 沈阳市中级人民法院(2005)沈中民四合初字第 21 号、22 号、23 号文对剩余债权本金人民币 60,190,000 元作出一审判决, 裁定本钢应支付欠款本金人民币 60,190,000 元及相应利息。2006 年 4 月 30 日, 本钢向辽宁省高级人民法院提出上诉, 2008 年 5 月 14 日省高院以(2006)辽民二终字第 214 号、215 号、216 号民事裁定书裁定撤销沈阳市中级人民法院(2005)沈中民四合初字第 21 号、23 号、22 号民事判决, 发回沈阳市中级人民法院重审。2009 年 6 月 9 日沈阳市中级人民法院作出(2008)沈中民四初字第 143 号、144 号、145 号民事判决书, 驳回公司的诉讼请求, 公司不服中院判决上诉至辽宁省高级人民法院。2009 年 10 月 26 日、10 月 29 日辽宁省高级人民法院作出(2009)辽民二终字第 182 号、183 号、184 号民事判决书, 驳回上诉, 维持原判决, 此判决为终审判决。如果公司有异议, 可以提出事实与理由及相应证据申请再审。公司不服辽高院判决向最高人民法院申请再审, 2010 年 12 月 13 日, 最高人民法院作出(2010)民申字第 1144 号、1145 号、1146 号民事裁定书, 驳回公司的再审申请, 公司因该笔应收款项账龄过长且收回可能性不大, 前期已全额计提坏账准备。

注2: 海航集团财务有限公司存款 71,404,102.96 元, 因其被申请破产重整, 根据海航集团有限公司等 321 家公司实质合并重整方案及北京中企华资产评估有限责任公司对海航集

团 321 家重整企业出具的《基于底层资产的拟以信托份额清偿的普通债权受偿能力估值分析专项说明》等资料，按预计偿还信托份额的 25% 转回。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,142,808.48		7,142,808.48	5,354,508.66		5,354,508.66
在产品	415,551.13		415,551.13	1,944,261.02		1,944,261.02
库存商品	7,255,780.23	18,195.79	7,237,584.44	9,411,542.27		9,411,542.27
合计	14,814,139.84	18,195.79	14,795,944.05	16,710,311.95		16,710,311.95

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	
原材料							
库存商品		18,195.79					18,195.79
合计		18,195.79					18,195.79

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣进项税额	1,367,430.85	1,958,726.08
合计	1,367,430.85	1,958,726.08

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
联营企业						
重庆海航酒店投资有限公司(注1)						
伟达高压电气有限公司(注2)						
合计						

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
重庆海航酒店投资有限公司(注1)					
伟达高压电气有限公司(注2)					56,603,237.37
合计					56,603,237.37

注 1: 重庆海航酒店投资有限公司自 2021 年 2 月 10 日进入破产重整程序, 纳入海航集团 321 家实质性重整范围内。截止本报告披露日, 相关资产尚未解除抵押, 根据重整计划抵押权人享有优先受偿权, 且抵押债务金额大于资产市场价值。

注 2: 伟达高压电气有限公司属于在英属维尔京群岛设立的非上市公司, 北京海鸿源投资管理有限公司收购本公司后未能形成有效整合, 该公司未来持续经营存在重大不确定性, 本集团对持有的伟达高压电气有限公司长期股权投资已全额计提减值准备。

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
沈阳兆利高压电气设备有限公司		
海航天津中心发展有限公司		
合计		

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
沈阳兆利高压电气设备有限公司			73,048,566.83			
海航天津中心发展有限公司(注)			201,480,405.00			
合计			274,528,971.83			

注: 海航天津中心发展有限公司自 2021 年 2 月 10 日进入破产重整程序, 纳入海航集团 321 家实质性重整范围内。截止本报告披露日, 相关资产尚未解除抵押, 根据重整计划抵押权人享有优先受偿权, 且抵押债务金额大于资产市场价值。

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	42,179,538.52	44,911,967.97
固定资产清理		
合计	42,179,538.52	44,911,967.97

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	39,147,491.74	16,633,725.41	4,504,148.90	60,285,366.05
2、本年增加金额	392,240.53	23,520.00	63,481.00	479,241.53
(1) 购置	392,240.53	23,520.00	63,481.00	479,241.53
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	39,539,732.27	16,657,245.41	4,567,629.90	60,764,607.58
二、累计折旧				
1、年初余额	3,273,255.11	8,499,370.69	2,968,209.88	14,740,835.68
2、本年增加金额	1,908,245.60	795,274.89	508,150.49	3,211,670.98
(1) 计提	1,908,245.60	795,274.89	508,150.49	3,211,670.98
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	5,181,500.71	9,294,645.58	3,476,360.37	17,952,506.66
三、减值准备				
1、年初余额		359,687.12	272,875.28	632,562.40
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额		359,687.12	272,875.28	632,562.40
四、账面价值				
1、年末账面价值	34,358,231.56	7,002,912.71	818,394.25	42,179,538.52
2、年初账面价值	35,874,236.63	7,774,667.60	1,263,063.74	44,911,967.97

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	32,238,124.43	32,238,124.43
2、本年增加金额	39,188,893.51	39,188,893.51
(1) 租入	39,188,893.51	39,188,893.51
3、本年减少金额	28,250,260.20	28,250,260.20
(1) 合同提前终止	28,250,260.20	28,250,260.20

项目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额	43,176,757.74	43,176,757.74
二、累计折旧		
1、年初余额	15,805,756.69	15,805,756.69
2、本年增加金额	13,448,030.55	13,448,030.55
(1) 计提	13,448,030.55	13,448,030.55
3、本年减少金额	15,468,699.68	15,468,699.68
(1) 合同提前终止	15,468,699.68	15,468,699.68
4、年末余额	13,785,087.56	13,785,087.56
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额	9,628,000.00	9,628,000.00
(1) 计提	9,628,000.00	9,628,000.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	9,628,000.00	9,628,000.00
四、账面价值		
1、年末账面价值	19,763,670.18	19,763,670.18
2、年初账面价值	16,432,367.74	16,432,367.74

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,200,304.00	207,000.00	13,407,304.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	13,200,304.00	207,000.00	13,407,304.00
二、累计摊销			
1、年初余额	1,122,026.01	207,000.00	1,329,026.01
2、本年增加金额	264,006.12		264,006.12
(1) 计提	264,006.12		264,006.12
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,386,032.13	207,000.00	1,593,032.13
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1、年末账面价值	11,814,271.87		11,814,271.87
2、年初账面价值	12,078,277.99		12,078,277.99

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
东北电气（成都）电力工程设计有限公司	72,097.15					72,097.15
合计	72,097.15					72,097.15

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
东北电气（成都）电力工程设计有限公司	72,097.15					72,097.15
合计	72,097.15					72,097.15

13、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	660,824,794.28	703,519,743.19
可抵扣亏损	85,662,054.69	58,370,710.19
合计	746,486,848.97	761,890,453.38

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年度	17,153,778.37	17,153,778.37	
2023 年度	1,203,418.17	1,203,418.17	
2024 年度	12,706,128.66	12,706,128.66	
2025 年度	12,985,193.71	12,985,193.71	
2026 年度	27,161,027.34		
无限期	14,452,508.44	14,322,191.28	子公司东北电气（香港）有限公司可抵扣亏损额
合计	85,662,054.69	58,370,710.19	

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	34,409,151.92	17,809,839.08
1 至 2 年	2,777,947.31	1,832,577.69
2 至 3 年	123,341.59	1,035,642.73
3 年以上	1,070,129.65	666,881.64
合计	38,380,570.47	21,344,941.14

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款主要是尚未支付的货款。

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
设备销售合同	5,073,308.86	5,571,128.14
酒店餐饮服务合同	9,060,998.34	1,053,144.76
合计	14,134,307.20	6,624,272.90

(2) 本年账面价值发生重大变动的的原因

本期新增多家酒店餐饮住宿业务，导致合同负债大幅度增加。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,502,735.47	29,796,380.73	25,942,000.25	8,357,115.95
二、离职后福利—设定提存计划	245,204.81	3,950,622.61	3,717,676.88	478,150.54
三、辞退福利	5,816.00		5,816.00	
合计	4,753,756.28	33,747,003.34	29,665,493.13	8,835,266.49

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,320,129.27	23,807,938.05	20,259,385.98	7,868,681.34
2、职工福利费	41,000.00	1,829,250.43	1,870,250.43	
3、社会保险费	99,896.29	1,877,660.97	1,732,018.25	245,539.01
其中：医疗保险费	58,905.79	1,577,848.90	1,429,936.14	206,818.55
工伤保险费	20,539.06	191,326.55	192,763.34	19,102.27
生育保险费	20,451.44	108,485.52	109,318.77	19,618.19

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	18,275.21	1,963,835.38	1,829,120.32	152,990.27
5、工会经费和职工教育经费	23,434.70	317,695.90	251,225.27	89,905.33
合计	4,502,735.47	29,796,380.73	25,942,000.25	8,357,115.95

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	219,311.92	3,844,616.86	3,610,242.14	453,686.64
2、失业保险费	25,892.89	106,005.75	107,434.74	24,463.90
合计	245,204.81	3,950,622.61	3,717,676.88	478,150.54

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,627,421.18	3,867,705.37
增值税	909,401.95	498,651.57
城市维护建设税	15,559.77	1,545.59
教育费附加/地方教育附加	11,114.13	3,943.45
个人所得税	270,878.23	222,110.65
土地使用税	19,947.50	19,947.50
房产税	28,831.55	28,836.06
印花税	53,537.42	101,699.76
其他	1,724.42	
合计	3,938,416.15	4,744,439.95

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
其他应付款	191,146,104.42	181,225,923.07
合计	191,146,104.42	181,225,923.07

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
国家开发银行案件的赔偿款(注)	94,078,130.44	94,078,130.44
往来款及诉讼款	96,619,563.85	87,041,945.27
其他	448,410.13	105,847.36
合计	191,146,104.42	181,225,923.07

注：（1）沈阳高压开关有限责任公司（以下简称“沈阳高开”）于 1998 年与国家开发银行股份有限公司（以下简称“国开行”）签订《借款合同》，从国开行取得银行借款，这些银行借款由其他公司充当保证人并与国开行签订《保证合同》。后沈阳高开于 2003 年和 2004 年分别以实物资产和土地使用权与他人合资成立了新东北电气（沈阳）高压开关有限公司（以下简称“新东北高开”）、新东北电气（沈阳）高压隔离开关有限公司（以下简称“新东北隔离”）、沈阳东利物流有限公司（原名为沈阳新泰仓储物流有限公司，以下简称“东利物流”）和沈阳北富机械制造有限公司（原名为沈阳诚泰能源动力有限公司，以下简称“北富机械”）。公司于 2004 年以债权转让、股权置换方式从沈阳高开取得东利物流、北富机械、新东北隔离的股权。国开行业于 2004 年 5 月向北京市高级人民法院（以下简称“北京市高院”）提起诉讼，要求沈阳高开偿还逾期借款人民币 15,000 万元及相应利息，并要求公司、新东北高开、新东北隔离、东利物流和北富机械对于沈阳高开所欠国开行人民币 15,000 万元借款及相应利息承担连带保证责任；要求法院判决沈阳高开与公司之间关于收购新东北隔离、东利物流和北富机械的股权受让合同无效。

该案先后经北京市高院、最高人民法院审理。最后最高人民法院于 2008 年 9 月作出（2008）民二终字第 23 号终审判决，涉及本公司的判决如下：1、撤销本公司以其持有的对东北输变电设备集团公司人民币 76,660,000 元的债权及利息与沈阳高开持有的在北富机械 95%的股权和在东利物流 95%的股权进行股权置换的合同；本公司应于本判决生效后十日内将上述取得的股权返还给沈阳高开，如果不能返还，本公司应在人民币 247,116,500.00 元的范围内赔偿沈阳高开的损失；沈阳高开于本判决生效后十日内将其持有东北输变电设备集团公司人民币 76,660,000.00 元的债权及利息返还给本公司，如不能返还沈阳高开应在人民币 76,660,000.00 元范围内赔偿本公司的损失；2、撤销沈阳高开以其在新东北隔离 74.4%的股权与本公司持有的沈阳泰盛工贸有限公司（原名沈阳添升通讯设备有限公司，以下简称“泰盛工贸”）98.5%的股权进行股权置换的合同。3、沈阳高开于本判决生效后十日内将其在泰盛工贸 98.5%的股权返还给本公司。本公司于本判决生效后十日内将其在隔离开关 74.4%股权返还给沈阳高开。如果不能相互返还，本公司应在 13,000 万元扣除 2,787.88 万元的范围内赔偿沈阳高开的损失。

终审判决生效后，公司于 2007 年、2008 年履行了生效判决。但国开行业于 2009 年依据（2008）民二终字第 23 号终审判决向北高院申请执行，北京市高院依法冻结了公司持有的沈阳凯毅电气 10%股权。公司不服执行裁定于 2013 年向北京市高院提出执行异议，北京市高院于 2013 年 10 月作出（2013）高执异字第 142 号执行裁定书，驳回公司的执行异议。公司不服向最高人民法院申请复议，最高人民法院以 2015 年 3 月作出（2014）执复字第 9 号执行裁定书，撤销北高院（2013）高执异字第 142 号执行裁定，发回北京市高院重新审查。北京市高院于

2016 年 12 月作出（2015）高执异字第 52 号执行裁定，裁定东北电气的异议理由缺乏充分的证据予以证明，对其已履行返还股权义务的主张，不予支持，认定东北电气应当履行赔偿义务。公司不服，再向最高人民法院申请复议，最高人民法院于 2017 年 8 月作出（2017）最高法执复 27 号执行裁定书：裁定驳回东北电气的复议申请，维持北高院（2015）高执异字第 52 号执行裁定，本裁定为终审裁定。2017 年公司根据法院判决结果确认负债人民币 272,627,700 元。

北京市高院于 2019 年 6 月 21 日将此案件移送至海南省第一中级人民法院管辖。2021 年 2 月 23 日，海南省第一中级人民法院作出“（2021）琼 96 执 120 号”执行裁定书，继续查封本公司名下位于辽宁省沈阳市大东区沈铁路 39 号国有土地使用权，土地证号沈阳国用 1995 字第 17 号，但该土地使用权已于 2011 年被辽宁省沈阳市中级人民法院拍卖。

（2）2018 年 11 月 30 日，本公司全资子公司阜新封闭母线有限责任公司（以下简称“阜新母线”）向海南省高级人民法院提起诉讼，请求沈阳高开向其支付新东北电气（沈阳）高压隔离开关有限公司（原沈阳新泰高压电气有限公司）74.4%的股权转让款 1600 万美元及自股权转让之日起至起诉之日的利息，请求本公司对沈阳高开支付股权转让款的义务承担连带责任。在 2008 年 9 月 22 日之前阜新母线持有新东北电气（沈阳）高压隔离开关有限公司（原沈阳新泰高压电气有限公司）74.4%股权（以下简称“标的股权”），因本公司履行最高人民法院 2008 年 9 月 5 日对国家开发银行诉讼案的（2008）民二终字第 23 号终审判决书，经本公司协调全资子公司阜新母线，阜新母线向沈阳高开无偿返还标的股权，并按照公司注册地工商部门要求于 2008 年 9 月 22 日完成股权变更登记。由此，阜新母线持有的标的股权已经无偿返还沈阳高开，但依照最高人民法院于 2017 年 8 月 31 日作出的（2017）最高法执复 27 号执行裁定书“经东北电气协调无偿返还案涉股权的事实不能认定”。阜新母线认为，沈高公司未支付 1,600 万美元股权转让款构成违约。阜新母线遂向法院起诉提出返还标的股权转让款的诉讼申请。海南省高级人民法院已受理本案，2019 年 5 月 20 日，公司收到收到海南省高级人民法院（2018）琼民初 69 号民事判决书，沈阳高开于本判决生效之日起十五日内向阜新母线支付股权转让款 11,112.16 万元人民币（2008 年人民币兑美元平均汇率为 6.9451,1600 万美元相当于 11,112.16 万元人民币）及其利息（利息从 2008 年 10 月 23 日起至 2018 年 11 月 23 日止，按中国人民银行规定的同期一年期贷款基准利率计算）。

2020 年 6 月 24 日，阜新母线将海南省高级人民法院（2018）琼民初 69 号民事判决书项下阜新母线所享有的全部权利转让给本公司，转让价格为 300.00 万元。截至 2020 年 9 月 7 日，本公司依法享有对沈阳高开的到期债权合计 178,549,569.56 元人民币（包括：股权转让款、利息、迟延履行期间的债务利息）。本公司根据《中华人民共和国合同法》第九十九条

等相关法律规定，已于 2020 年 9 月 7 日通过邮寄通知方式通知沈阳高开：将前述对沈阳高开享有的到期债权人民币 178,549,569.56 元与本公司对沈阳高开负有的因北京市高级人民法院（2004）高民初字第 802 号民事判决书和最高人民法院（2008）民二终字第 23 号民事判决书而产生的到期债务进行抵销，抵销金额为人民币 178,549,569.56 元。本公司已于 2020 年 9 月 11 日在沈阳高开所在地辽宁省报社《辽沈晚报》刊登了债务抵销公告，本次债务抵销行为已于 2020 年 9 月 11 日生效，同时本公司进行了抵消账务处理。

②账龄超过 1 年的重要其他应付款主要是诉讼尚未执行的款项。

19、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	33,966,281.82	10,953,560.25
合计	33,966,281.82	10,953,560.25

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应交增值税-待转销项税额	1,173,384.17	
合计	1,173,384.17	

21、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
场地承租	22,536,260.85	39,188,893.51	330,322.14		28,089,194.68	33,966,281.82	1 年
减：一年内到期的租赁负债	10,953,560.25	23,012,721.57				33,966,281.82	
合计	11,582,700.60	16,176,171.94	330,322.14		28,089,194.68		

22、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保（注）	34,354,500.00	34,354,500.00	保证担保责任
未决诉讼（见附注六、40）		37,745,190.00	沈阳高压开关职工安置案
合计	34,354,500.00	72,099,690.00	

注：（1）公司为锦州电力电容器有限责任公司（以下简称“锦容”）与中国银行锦州分行签订的标的额为人民币 1,300.00 万元借款合同担当保证人并承担连带保证责任。中国银行锦州分行已于 2005 年 2 月向辽宁省锦州市中级人民法院提起诉讼，要求锦容清偿中国银行锦州分行借款本金人民币 1,300.00 万元及相关利息，并要求公司承担连带清偿责任。辽宁省锦州市中级人民法院于 2005 年 5 月作出判决，公司对于锦容借款本金人民币 1,300.00 万元

及相关利息承担连带赔偿责任。公司未对此判决结果提出上诉，判决已生效，辽宁省锦州市中级人民法院于 2005 年 9 月发出（2005）锦执字第 89 号执行通知书。2010 年 6 月 23 日辽宁省锦州市中级人民法院作出（2005）锦执一字第 89 号执行裁定书，查封锦容所有的高压并联电容器 BFM6.61-299IW 型 35 箱 140 台，高压并联电容器 BFM2.11.5J3-300IW 型 24 箱 96 台，高压并联电容器 BFM3.11.5J3-300IW 型 65 箱 240 台。公司根据法院判决结果预计负债人民币 14,464,500.00 元。截止财务报表批准报出日，公司尚未清偿上述债务。

（2）公司为锦州电力电容器有限责任公司与锦州市商业银行股份有限公司签订的标的额为人民币 1,700.00 万元借款合同担当保证人并承担连带保证责任。锦州商业银行股份有限公司于 2007 年 3 月向辽宁省锦州市中级人民法院提起诉讼，要求锦容清偿锦州市商业银行股份有限公司借款本金人民币 1,700.00 万元及利息 2,890,000.00 元，并要求公司承担连带清偿责任。辽宁省锦州市中级人民法院于 2007 年 6 月以（2007）锦民三初字第 00049 号民事判决书判令公司对锦容公司的借款本金人民币 1,700.00 万元及利息 2,890,000.00 元承担连带保证责任，公司未对此判决结果提出上诉，判决已生效。2008 年 3 月 5 日，锦州市中级人民法院向公司下发执行通知书，要求公司履行判决确定的义务。公司根据法院判决结果预计负债人民币 19,890,000.00 元。截止财务报表批准报出日，公司尚未清偿上述债务。

23、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政策性搬迁补偿新厂建设工程补偿款	29,425,846.58	8,461,631.32	1,852,392.96	36,035,084.94	阜新母线北厂区搬迁
合计	29,425,846.58	8,461,631.32	1,852,392.96	36,035,084.94	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
政策性搬迁补偿新厂建设工程补偿款	29,425,846.58	8,461,631.32		1,852,392.96	36,035,084.94	与资产相关
合计	29,425,846.58	8,461,631.32		1,852,392.96	36,035,084.94	

24、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	873,370,000.00						873,370,000.00
合计	873,370,000.00						873,370,000.00

25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	115,431,040.00			115,431,040.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	968,566,297.88			968,566,297.88
合计	1,083,997,337.88			1,083,997,337.88

26、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-231,195,596.01						-231,195,596.01
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-231,195,596.01						-231,195,596.01
二、将重分类进损益的其他综合收益	-26,835,918.99	94,632.97				94,632.97	-26,741,286.02
其中：外币财务报表折算差额	-26,835,918.99	94,632.97				94,632.97	-26,741,286.02
合计	-258,031,515.00	94,632.97				94,632.97	-257,936,882.03

27、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	80,028,220.48			80,028,220.48
任意盈余公积	28,558,903.92			28,558,903.92
合计	108,587,124.40			108,587,124.40

28、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-1,995,343,315.68	-2,059,319,937.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,995,343,315.68	-2,059,319,937.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	17,628,651.50	63,976,621.79
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,977,714,664.18	-1,995,343,315.68

29、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,489,598.02	44,752,431.29	79,796,400.76	51,756,403.74
其他业务	2,211,126.98		194,486.58	
合计	83,700,725.00	44,752,431.29	79,990,887.34	51,756,403.74

(1) 本年合同产生的主营收入情况

合同分类	封闭母线产品销售	酒店餐饮住宿业	合计
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	40,991,226.15	40,498,371.87	81,489,598.02
在某一时段内确认			
合计	40,991,226.15	40,498,371.87	81,489,598.02

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	140,683.97	14,982.34
教育费附加/地方教育附加	96,917.75	13,151.41
土地使用税	239,370.00	405,683.25
房产税	346,005.66	331,820.35
印花税	37,891.12	52,943.50
车船使用税	5,503.20	5,488.80
其他	8,330.48	6,443.84
合计	874,702.18	830,513.49

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,653,834.85	7,365,715.53
劳务外包费	9,508,214.24	5,646,465.54
使用权资产折旧	5,914,585.81	9,316,969.19
车辆使用费	1,128,474.06	2,500,098.17
物料消耗	2,414,227.26	1,266,902.84
售后服务费	1,180,144.26	1,582,475.00
能源费用	3,922,932.59	1,308,314.82
差旅费	755,262.76	496,269.59
物业费	988,044.03	795,238.08

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	1,175,904.20	461,285.60
佣金	676,293.04	220,138.80
洗涤费	722,916.16	149,375.11
中标费	552,745.48	338,389.21
咨询费	466,862.12	
业务招待费	145,855.91	148,785.49
其他	429,227.77	188,566.25
合计	35,635,524.54	31,784,989.22

32、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,147,619.14	11,995,350.71
中介费	3,365,215.62	2,627,011.48
办公经费	1,050,916.51	483,744.79
使用权资产摊销及配套费	1,169,500.10	1,148,532.77
折旧	960,928.56	1,084,047.69
维修费	492,393.29	
摊销费	312,006.12	349,602.42
取暖费	249,699.73	386,839.00
差旅费	225,644.77	311,480.64
业务招待费	101,371.95	414,181.12
其他	4,067,327.10	668,929.00
合计	27,142,622.89	19,469,719.62

33、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
浇注母线试验段	525,754.83	1,298,235.96
绝缘管母线试验段	661,467.58	933,891.98
智能化强迫循环柜试验段	585,412.17	270,064.82
风电管母试验段	386,236.37	
合计	2,158,870.95	2,502,192.76

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	330,322.14	1,684,723.80
减：利息收入	36,869.10	1,487,871.78
汇兑损益		538.56

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	128,944.19	74,210.35
合计	422,397.23	271,600.93

35、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税减免	139,565.98	495,184.22	
政策性拆迁新厂建设工程补偿款	1,852,392.96	1,388,057.40	1,852,392.96
合计	1,991,958.94	1,883,241.62	1,852,392.96

36、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-48,900,000.00
其他		178,549,569.56
合计		129,649,569.56

37、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-2,062,365.21	234,626.98
其他应收款减值损失	16,658,319.91	-71,881,359.71
合计	14,595,954.70	-71,646,732.73

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-18,195.79	
使用权资产减值准备	-9,628,000.00	
合计	-9,646,195.79	

39、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
土地、房产		32,743,426.99	
合计		32,743,426.99	

40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
预计负债转回（注）	37,745,190.00		37,745,190.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
解约赔偿金		937,242.48	
其他	65,667.19	95,084.54	65,667.19
合计	37,810,857.19	1,032,327.02	37,810,857.19

注：预计负债转回系沈阳市铁西区国有资产监督管理局（简称“铁西国资局”）起诉公司、沈阳高压开关有限责任公司及新东北电气（沈阳）高压开关有限公司支付职工安置费纠纷一案。

2007 年 5 月铁西国资局、公司及沈阳高压开关签署了《关于沈高职工安置事宜协议书》，2008 年 6 月和 11 月，三方又分别签署了《关于妥善解决沈高职工安置问题协议书》及《补充协议》，新东北电气（沈阳）高压开关有限公司对职工安置费提供了担保。上述协议中涉及的职工安置费为 13,239.00 万元，至 2011 年 7 月沈阳高压开关共支付安置费 10,386.00 万元，截至目前，尚有 2,853.00 万元职工安置费未支付。

2017 年 5 月，铁西国资局向沈阳市中级人民法院（简称“沈阳中院”）提起诉讼，要求公司、沈阳高压开关支付安置补偿款、利息及违约金 37,745,190.00 元，新东北电气（沈阳）公司对上述款项承担连带保证责任。沈阳中院受理后，公司向法院提出管辖权异议，沈阳中院驳回公司的管辖权异议，公司上诉至辽宁省高级人民法院（简称“辽宁省高院”），辽宁省高院于 2017 年 12 月 6 日作出（2017）辽民辖终 196 号民事裁定书，驳回上诉，维持沈阳中院裁定。

2018 年 6 月 12 日本案在沈阳中院开庭审理，7 月 18 日沈阳中院签发（2017）辽 01 民初 430 号民事判决书，沈阳中院认为，原告铁西国资局于 2016 年 7 月 21 日向东北电气重新主张权利时，已经超过两年的诉讼时效期间。沈阳中院对于原告铁西国资局要求被告东北电气偿付欠款 2,853 万元、利息及违约金的主张，不予支持。原告铁西国资局不服一审判决，向辽宁省高院提起上诉。辽宁省高院于 2019 年 5 月 8 日二审开庭，2019 年 8 月 21 日辽宁省高院签发（2018）辽民终 1032 号民事裁定书，裁定如下：撤销辽宁省沈阳市中级人民法院（2017）辽 01 民初 430 号民事判决，本案发回辽宁省沈阳市中级人民法院重审。该案已于 2020 年 2 月 11 日由沈阳中院移送海南省第一中级人民法院管辖并于 2020 年 8 月 10 日开庭审理。

海南省第一中级人民法院于 2020 年 9 月 16 日作出（2020）琼 96 民初 81 号民事判决书，判决：一、被告沈阳高压开关有限责任公司于本判决发生法律效力之日起十五日内给付原告沈阳市铁西区国有资产监督管理局 2,853 万元及违约金 142.65 万元；二、驳回原告沈阳市铁西区国有资产监督管理局的其他诉讼请求。沈阳市铁西区国有资产监督管理局不服一审判决，向海南省高级人民法院提起上诉。

海南省高级人民法院于 2021 年 7 月 23 日作出（2021）琼民终 36 号民事判决书，判决：
一、维持海南省第一中级人民法院（2020）琼 96 民初 81 号民事判决第二项。故本公司不应向铁西国资局承担付款责任，本期将预计的负债冲回。

41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		19,014.80	
滞纳金及罚款	1,003.91	2,020.83	1,003.91
其他	142.29		142.29
合计	1,146.20	21,035.63	1,146.20

42、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-133,048.02	4,351,215.25
递延所得税费用		
合计	-133,048.02	4,351,215.25

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	17,465,604.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,366,401.19
子公司适用不同税率的影响	-997,458.93
调整以前期间所得税的影响	-133,048.02
非应税收入的影响	
投资收益的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,973.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,237,613.67
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,167,528.29
研发费用加计扣除的影响	-323,830.64
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-133,048.02

43、其他综合收益

详见附注六、26。

44、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助		7,190,612.85
利息收入	36,869.10	1,487,871.78
往来款	7,468,500.00	3,155,162.42
投标保证金	301,000.00	1,918,021.00
履约保函保证金	1,904,677.09	1,369,720.71
其他	128,225.78	1,007,801.95
合计	9,839,271.97	16,129,190.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	17,982,258.39	13,784,987.15
往来款	600,000.00	73,321,324.96
履约保函保证金	537,000.00	
投标保证金	698,971.00	2,826,492.00
合计	19,818,229.39	89,932,804.11

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款		55,000,000.00
合计		55,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁场地租金	3,736,896.25	1,904,341.75
合计	3,736,896.25	1,904,341.75

47、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,598,652.78	62,665,049.16
加：资产减值准备	9,646,195.79	-8,188.82
信用减值损失	-14,595,954.70	71,646,732.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,211,670.98	3,373,642.58

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	13,448,030.55	9,316,969.19
无形资产摊销	264,006.12	308,873.64
长期待摊费用摊销		40,728.78
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）		-32,743,426.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		19,014.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	330,322.14	1,684,723.80
投资损失（收益以“-”号填列）		-129,649,569.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,896,172.11	207,592.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,951,716.00	-86,999,328.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,413,387.76	23,983,089.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,433,992.01	-76,154,097.18
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：		
现金的年末余额	15,636,277.56	8,535,909.71
减：现金的年初余额	8,535,909.71	74,527,767.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,100,367.85	-65,991,857.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	15,636,277.56	8,535,909.71
其中：库存现金	200,544.25	16,211.01
可随时用于支付的银行存款	15,435,733.31	8,519,698.70
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	15,636,277.56	8,535,909.71

48、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,009,138.27	履约保证金
合计	3,009,138.27	

49、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	154.27	6.3775	983.85
港币	480,810.43	0.8176	393,110.61

(2) 境外经营实体说明

项目	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
东北电气发展（香港）有限公司	香港	港币	以主要经营地为选择依据
高才科技有限公司	英属维尔京群岛	港币	以属地为选择依据

注：东北电气发展（香港）有限公司为本公司在中国香港注册成立的有限公司，高才科技有限公司为本公司在英属维尔京群岛注册成立的有限公司。

50、政府补助

种类	新增补助金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	139,565.98	其他收益	139,565.98
与资产相关	8,461,631.32	递延收益	1,852,392.96

七、合并范围的变更

本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1) 本集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东北电气发展（香港）有限公司	香港	香港	投资、贸易	100.00		设立
高才科技有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	100.00		设立
沈阳凯毅电气有限公司	沈阳	沈阳	制造、销售电气设备	10.00	90.00	设立
阜新封闭母线有限责任公司	阜新	阜新	制造封闭母线		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	海口	海口	投资		99.00	设立
东北电气(成都)电力工程设计有限公司	成都	成都	新能源工程设计与施工, 工程勘察设计, 工程项目咨询		51.00	非同一控制下合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	1.00	66,708.05		-1,148,748.48
东北电气(成都)电力工程设计有限公司	49.00	-426.77		3,406,076.18

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	66,306,389.16	25,280,895.45	91,587,284.61	216,090,131.53		216,090,131.53

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	16,438,276.75	21,935,556.33	38,373,833.08	148,336,784.68	11,582,700.60	159,919,485.28

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	42,215,827.50	-2,957,194.72	-2,957,194.72	12,918,090.75

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	31,042,108.36	-125,376,260.62	-323,455,068.83	-71,838,515.62

2、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆海航酒店投资有限公司	重庆	重庆	酒店住宿		30.00	权益法
伟达高压电气有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股		20.80	权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港币有关，除本公司的在境外的下属子公司即东北电气（香港）有限公司、高才科技有限公司以港币记账外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，本公司在境外经营的下属子公司无采购和销售业务，只有日常费用的发生。

2021 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，如果港币对人民币的汇率升值或贬值 0.5%，对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币报表折算	对人民币升值 0.5%		283,632.38		285,805.67
外币报表折算	对人民币贬值 0.5%		-283,632.38		-285,805.67

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

3、流动风险

截至 2021 年 12 月 31 日，东北电气流动负债高于流动资产 17,090.39 万元。可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况存在重大不确定性，并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			0.00	0.00
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额			0.00	0.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	第一大股东对本公司的持股比例（%）	第一大股东对本公司的表决权比例（%）
北京海鸿源投资管理有限公司	北京	投资管理	3,000,000	9.33	9.33

注：本公司的最终控制方是海南海航二号信管服务有限公司。截至 2021 年 12 月 31 日，北京海鸿源投资管理有限公司将持有本公司的 9.33% 股份质押给广州银行股份有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。除此之外，未有其他合营与联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
安途商务旅行服务有限责任公司	其他关联方
北京首都航空有限公司	受最终同一控制人控制
大连长江广场有限公司日航饭店	受最终同一控制人控制
东莞御景湾酒店	受最终同一控制人控制
海航集团财务有限公司	受最终同一控制人控制
海航酒店（集团）有限公司	受最终同一控制人控制
海航酒店集团（香港）有限公司	受最终同一控制人控制
海航酒店控股集团有限公司	受最终同一控制人控制
海航天津中心发展有限公司	受最终同一控制人控制
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	受最终同一控制人控制
云南通汇酒店管理有限公司	受最终同一控制人控制
海南福顺投资开发有限公司	其他关联方
海南国商酒店管理有限公司	受最终同一控制人控制
海南海岛一卡通支付网络有限公司	其他关联方
海南海航国际酒店管理股份有限公司	受最终同一控制人控制
海南海航商务服务有限公司	受最终同一控制人控制
海南航空控股股份有限公司	其他关联方
海南美兰海航酒店有限公司	受最终同一控制人控制
海南美兰机场酒店投资有限公司	其他关联方
海南物管集团股份有限公司	其他关联方
海南英智建设开发有限公司	其他关联方
吉林省旅游集团有限责任公司长白山宾馆	受最终同一控制人控制
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	受最终同一控制人控制
天津航空有限责任公司	其他关联方
屯昌海航农业公园投资有限公司	受最终同一控制人控制
西部航空有限责任公司	其他关联方
亚太国际会议中心有限公司	受最终同一控制人控制
云南祥鹏航空有限责任公司	其他关联方
云商通国际控股有限公司	受最终同一控制人控制
长春名门饭店有限公司	受最终同一控制人控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安途商务旅行服务有限责任公司	采购服务费	160.00	1,012.00
海南物管集团股份有限公司	物业及水电费	242,496.95	
北京海鸿源投资管理有限公司	物业及水电费		587,328.77
大连长江广场有限公司日航饭店	采购存货	1,735,300.00	
东莞御景湾酒店	劳务费、代付职工薪酬	3,731,996.94	3,122,917.28
东莞御景湾酒店	采购存货	585,117.93	
东莞御景湾酒店	水电费及代付费用	1,235,422.12	275,228.78
海航酒店（集团）有限公司	代付职工薪酬	31,083.24	
海航酒店控股集团有限公司	代付职工薪酬、货款等		833,953.19
海航天津中心发展有限公司	水电费、房费	875,181.93	
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	采购存货	836,412.03	
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	劳务费、代付职工薪酬	2,455,552.95	
海南福顺投资开发有限公司	服务费	349,844.34	
海南海岛一卡通支付网络有限公司	员工餐饮费用	172,387.05	248,693.44
海南海航国际酒店管理股份有限公司	代付职工薪酬	29,218.71	
海南美兰机场酒店投资有限公司	会议费	2,219.96	
吉林省旅游集团有限责任公司长白山宾馆	采购存货	126,712.83	
吉林省旅游集团有限责任公司长白山宾馆	水电费及代付费用	752,554.55	
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	代付职工薪酬	669,932.90	92,242.27
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	采购存货	159,927.34	
云南祥鹏航空有限责任公司	车辆使用费	1,000,960.00	214,480.00
云南祥鹏航空有限责任公司	物业及水电费	2,023,809.52	2,015,238.08
长春名门饭店有限公司	采购存货	680,885.80	
长春名门饭店有限公司	水电费及代付费用	229,758.63	

② 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东莞御景湾酒店	餐饮及住宿		2,560,703.03
长春名门饭店有限公司	餐饮及住宿	3,004,366.22	
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	餐饮及住宿	1,870,849.26	4,589,346.31
吉林省旅游集团有限责任公司长白山宾馆	餐饮及住宿	2,475,052.02	
海航酒店控股集团有限公司	餐饮及住宿		32,406.20
大连长江广场有限公司日航饭店	餐饮及住宿	257,341.69	
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	餐饮及住宿	20,600.00	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南海航国际酒店管理股份有限公司	餐饮及住宿	34,996.23	
北京首都航空有限公司	餐饮、住宿	591,861.32	456,042.45
西部航空有限责任公司	餐饮、住宿	90,580.19	120,858.49
海南美兰海航酒店有限公司	餐饮、住宿	2,169.81	
云南祥鹏航空有限责任公司	餐饮、住宿	1,431,528.71	2,168,451.38
海南航空控股股份有限公司	餐饮、住宿	286,452.64	88,804.72
亚太国际会议中心有限公司	管理服务		637,784.79
天津航空有限责任公司	餐饮、住宿	25,250.00	45,225.47

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁费	上年确认的 租赁费
海南英智建设开发有限公司	办公室租赁	52,390.80	
北京海鸿源投资管理有限公司	办公室租赁	-	561,204.00
海南福顺投资开发有限公司	办公室租赁	524,796.50	
海航天津中心发展有限公司	停车场租赁	160,000.00	
东莞御景湾酒店	酒店场地租赁	1,601,718.73	5,601,440.38
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	酒店场地租赁	2,113,847.94	1,780,571.52
吉林省旅游集团有限责任公司长白山宾馆	酒店场地租赁	2,135,055.64	
云南祥鹏航空有限责任公司	酒店场地租赁	2,859,720.46	3,180,952.36
长春名门饭店有限公司	酒店场地租赁	1,040,410.68	
大连长江广场有限公司日航饭店	酒店场地租赁	2,887,935.24	
海航天津中心发展有限公司	酒店场地租赁	752,383.12	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
云商通国际控股有限公司	5,437,300.00	2021/3/25	2023/2/11	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,220,915.99	3,472,751.52

(5) 其他关联方交易

2021 年 9 月 1 日，海南逸唐飞行酒店管理有限公司大连日航分公司与大连长江广场有限公司日航饭店签订协议，将大连长江广场有限公司日航饭店原预收经营款 393.15 元及存货 173.53 万元（不含税）转移至海南逸唐飞行酒店管理有限公司大连

日航分公司。另，存在大连长江广场有限公司日航饭店代收公司营业款及代付货款情形。截止 2021 年 12 月 31 日，应收大连长江广场有限公司日航饭店 974,880.56 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
海南海航国际酒店管理股份有限公司	37,096.00	1,854.80		
长春名门饭店有限公司	1,006,078.19	50,285.51		
海南航空控股股份有限公司	356,270.80	17,813.54	66,356.00	3,317.80
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	1,596,622.20	347,371.61	472,414.87	23,620.74
天津航空有限责任公司	74,704.00	37,292.50	47,939.00	2,396.95
西部航空有限责任公司	13,887.00	3,774.35	6,507.00	325.35
云南祥鹏航空有限责任公司	1,517,420.43	75,871.02		
北京首都航空有限公司	1,045,005.30	500,362.27	617,932.30	30,896.62
海南美兰海航酒店有限公司	2,300.00	115.00		
合计	5,649,383.92	1,034,740.60	1,211,149.17	60,557.46
其他应收款：				
海航集团财务有限公司	71,404,102.96	53,500,849.24	71,765,302.96	71,765,302.96
东莞御景湾酒店			2,839,800.00	
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	1,117,047.84	1,117,047.84	2,000,000.00	
海南海航商务服务有限公司	8,055.00		28,875.00	1,443.75
亚太国际会议中心有限公司	812,546.73	609,410.05	812,546.73	47,452.08
大连长江广场有限公司日航饭店	974,880.56	42,459.07		
长春名门饭店有限公司			368.00	18.40
合计	74,316,633.09	55,269,766.20	77,446,892.69	71,814,217.19

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	944,724.22	
海航天津中心发展有限公司	1,039,443.13	
海南美兰机场酒店投资有限公司	2,219.96	
海南国商酒店管理有限公司	6,800.00	
海南海航国际酒店管理股份有限公司	29,218.71	
海航酒店（集团）有限公司	31,083.24	
长春名门饭店有限公司	77,908.66	

项目名称	年末余额	年初余额
云南祥鹏航空有限责任公司	2,783,779.77	
云南通汇酒店管理有限公司	2,382,445.38	
合计	7,297,623.07	
一年内到期的非流动负债：		
东莞御景湾酒店	3,784,183.38	5,164,355.79
云南祥鹏航空有限责任公司		4,914,735.73
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	5,761,999.19	874,468.73
吉林省旅游集团有限责任公司长白山宾馆	6,487,729.94	
长春名门饭店有限公司	3,075,141.08	
大连长江广场有限公司日航饭店	11,791,355.25	
海航天津中心发展有限公司	3,065,872.98	
合计	33,966,281.82	10,953,560.25
租赁负债：		
云南祥鹏航空有限责任公司		11,582,700.60
合计		11,582,700.60
其他应付款：		
吉林省旅游集团有限责任公司紫荆花饭店	2,342,046.21	681,578.00
海航酒店集团（香港）有限公司	140,000.00	140,000.00
海航酒店（集团）有限公司	20,164.34	20,164.34
海航酒店控股集团有限公司	464,280.66	464,280.66
屯昌海航农业公园投资有限公司	12,666.00	12,666.00
伟达高压电气有限公司	320,724.17	330,138.77
海南英智建设开发有限公司	1,152,532.80	1,100,142.00
海南物管集团股份有限公司	458,525.37	216,028.42
北京海鸿源投资管理有限公司	1,696,549.95	1,647,202.95
东莞御景湾酒店	2,270,632.66	108,967.45
海南海航商务服务有限公司	1,600.00	3,200.00
安途商务旅行服务有限责任公司	3,420.00	3,260.00
海南国商酒店管理有限公司	10,290.00	10,290.00
海航天津中心发展有限公司	17,608.80	
云商通国际控股有限公司	5,437,300.00	
海南福顺投资开发有限公司	874,612.35	
海航天津中心发展有限公司唐拉雅秀酒店	824,746.70	
合计	16,047,700.01	4,737,918.59

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本报告日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

2、对新型冠状病毒疫情影响的评估

受国外新型冠状病毒感染的肺炎疫情（简称“肺炎疫情”）的影响，2022年初国内肺炎疫情有所反弹，本集团采取了部分门店暂停营业等防控举措，预计此次疫情及防控措施将对本集团经营造成一定的暂时性影响，影响程度将取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及国内国外防控政策的实施情况。本集团将继续关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司的影响。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务类划分为 2 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为封闭母线产品销售分部、酒店餐饮业报告分部。这些报告分部是以各个报告分部提供的主要产品及劳务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

A、封闭母线产品销售，主要生产并销售封闭母线产品；

B、酒店餐饮住宿业，主要提供餐饮及住宿（含对外投资酒店餐饮住宿业）。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

项目	封闭母线产品销售	酒店餐饮住宿业	未分配	分部间抵销	合计
对外营业收入	41,484,897.50	42,215,827.50			83,700,725.00

项目	封闭母线产品销售	酒店餐饮住宿业	未分配	分部间抵销	合计
分部间交易收入			2,970,297.03	-2,970,297.03	
销售费用	3,681,530.93	31,953,993.61			35,635,524.54
信用减值损失	77,750.98	14,518,203.72			14,595,954.70
资产减值损失		-9,646,195.79			-9,646,195.79
折旧费和摊销费	3,269,256.73	13,391,807.10	262,643.82		16,923,707.65
利润总额（亏损）	-9,434,096.45	-3,090,279.85	29,989,981.06		17,465,604.76
资产总额	112,400,226.38	91,587,284.61	386,629,597.47	-396,189,229.03	194,427,879.43
负债总额	137,757,916.61	216,090,131.53	404,305,096.55	-396,189,229.03	361,963,915.66
折旧和摊销以外的非现金费用					
对联营企业和合营企业的长期股权投资					
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	479,241.53	13,448,030.55			13,927,272.08

（3）对外交易收入信息

A、对外交易收入

详见附注六、29。

B、地理信息

本集团所有的对外交易收入均来自于国内。

C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过 10% 的客户。

2、租赁

（1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、19、21。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用			
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	577,187.30		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,736,896.25
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
合计		3,736,896.25

3、其他事项

公司于 2019 年 7 月 16 日收到海南省第一中级人民法院送达的关于追加本公司为被执行人的应诉通知书：（2019）琼 96 民初 381 号，原告（申请执行人）抚顺电瓷制造有限公司（简称“抚顺电瓷”，系新东北隔离开关公司之债权人）。据原告抚顺电瓷举证，东北电气公司（即本公司）设立沈阳高开公司时实物出资资产包括沈铁东路 39 号土地在内，继而沈阳高开公司设立新东北隔离开关公司时以沈铁东路 39 号土地作为实物出资，但沈铁东路 39 号土地的土地使用权一直登记在东北电气公司名下，后因东北电气公司与新东北隔离开关公司借款合同纠纷案，被沈阳市中级人民法院执行拍卖。因此，抚顺电瓷认为东北电气公司对沈阳高开公司出资不实，沈阳高开公司对新东北隔离开关公司出资不实，新东北隔离开关公司的资产受到损害，新东北隔离开关公司的债权人抚顺电瓷公司的利益也受到损害。

鉴于上述原因，抚顺电瓷主张依据《最高人民法院关于民事执行中变更、追加当事人若干问题的规定》第十九条，东北电气公司未依法履行出资义务即转让沈阳高开公司股权、沈阳高开公司未依法履行出资义务即转让新东北隔离开关公司股权，东北电气公司、沈阳高开公司应在未依法出资的范围即沈铁东路 39 号土地使用权价值范围内对新东北隔离开关公司与抚顺电瓷的 11,258,221.34 元债务及利息、迟延履行期间的利息承担赔偿责任，应追加沈阳高压开关有限责任公司、东北电气为辽宁省抚顺市中级人民法院（2015）抚中执字第 00140 号执行案件的被执行人，

本公司于 2021 年 2 月 5 日收到海南省第一中级人民法院邮寄送达的（2019）琼 96 民初 381 号民事判决书，判决：一、追加沈阳高压开关有限责任公司为辽宁省抚顺市中级人民法院（2015）抚中执字第 00140 号案件的被执行人，在未出资范围内（以沈阳高压开关有限责任公司设立新东北电气（沈阳）高压隔离开关有限公司时出资的沈阳国用（1995）字第 17 号沈铁东路 39 号土地使用权评估作价的价值为限）对辽宁省抚顺市中级人民法院（2015）抚中民初字第 00064 号民事判决确定的新东北电气（沈阳）高压隔离开关有限公司所负抚顺电瓷制造有限公司的债务承担补充赔偿责任；二、驳回原告抚顺电瓷制造有限公司的其他诉讼请求。

本公司于 2021 年 10 月 9 日收到海南省高级人民法院民事判决书（2021）琼民终 537 号，判决：驳回上诉，维持原判。

根据二审判决内容，二审法院驳回原告抚顺电瓷要求追加本公司为辽宁省抚顺市中级人民法院（2015）抚中执字第 00140 号案件的被执行人的诉讼请求。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
4 年以上	1,423,911.79
小计	1,423,911.79
减：坏账准备	1,423,911.79
合计	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,423,911.79	100.00	1,423,911.79	100.00	
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	1,423,911.79	100.00	1,423,911.79	100.00	
合计	1,423,911.79	100.00	1,423,911.79	100.00	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,423,911.79	100.00	1,423,911.79	100.00	
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	1,423,911.79	100.00	1,423,911.79	100.00	
合计	1,423,911.79	100.00	1,423,911.79	100.00	

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 年以上	1,423,911.79	1,423,911.79	100.00
合计	1,423,911.79	1,423,911.79	100.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,423,911.79					1,423,911.79
合计	1,423,911.79					1,423,911.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,363,511.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 95.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,363,511.79 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	252,990,813.19	251,656,394.15
合计	252,990,813.19	251,656,394.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	14,056,842.30
1 至 2 年	110,254.17
2 至 3 年	119,640.68
3 至 4 年	131,929,095.40
4 年以上	183,230,977.04
小 计	329,446,809.59
减：坏账准备	76,455,996.40
合计	252,990,813.19

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
本溪钢铁（集团）有限责任公司诉讼款	76,090,000.00	76,090,000.00
对子公司往来	252,981,904.33	251,635,564.15
其他	374,905.26	386,826.40
小 计	329,446,809.59	328,112,390.55
减：坏账准备	76,455,996.40	76,455,996.40
合计	252,990,813.19	251,656,394.15

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额			76,455,996.40	76,455,996.40
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年核销				
其他变动				
年末余额			76,455,996.40	76,455,996.40

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	76,455,996.40					76,455,996.40
合计	76,455,996.40					76,455,996.40

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
海南逸唐飞行酒店管理有限公司	往来款	111,913,604.03	3 年以上	33.97	
高才科技有限公司	往来款	79,298,247.36	4 年以内	24.07	
本溪钢铁(集团)有限责任公司	往来款(已诉讼)	76,090,000.00	3 年以上	23.10	76,090,000.00
沈阳凯毅电气有限公司	往来款	47,727,628.13	4 年以上	14.49	
东北电气(成都)电力工程设计有限公司	往来款	6,228,207.28	3 年以内	1.89	
合计		321,257,686.80		97.52	76,090,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	173,305,837.52	116,869,364.49	56,436,473.03	173,305,837.52	116,869,364.49	56,436,473.03
合计	173,305,837.52	116,869,364.49	56,436,473.03	173,305,837.52	116,869,364.49	56,436,473.03

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东北电气发展（香港）有限公司	53,757,001.09			53,757,001.09		102,942,450.54
沈阳凯毅电气有限公司						100,000.00
高才科技有限公司	2,679,471.94			2,679,471.94		13,826,913.95
合计	56,436,473.03			56,436,473.03		116,869,364.49

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,970,297.03		2,970,297.03	
合计	2,970,297.03		2,970,297.03	

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他		175,549,569.56
合计		175,549,569.56

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,852,392.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	18,264,453.72	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,809,710.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	57,926,557.67	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	183,201.89	
合计	57,743,355.78	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.05	-0.05

注：因本期加权平均净资产为负数，所以不计算加权平均净资产收益率。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

