

证券代码：834469

证券简称：东管电力

主办券商：光大证券



东管电力

NEEQ:834469

沈阳东管电力科技集团股份有限公司



年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记



1、2021年7月，公司经中华人民共和国工业和信息化部中小企业局认证并公示第三批“专精特新小巨人”企业。

2、2021年12月8日由我公司参与供货的华能集团二氧化碳循环发电项目投入运营。该项目为目前世界范围内最大的二氧化碳发电项目。此业绩是公司在新能源发电领域的重要的里程碑。

3、2021年9月，公司被辽宁省工业和信息化厅评定为“专精特新”企业。同时公司1350MW超超临界机组锅炉管道系统获评辽宁省“专精特新”产品。

4、2021年10月，公司与中国核电工程有限公司签订田湾核电站7、8号机组、徐大堡核电站3、4号机组CI管件设备供货合同。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	33
第九节	备查文件目录 .....	101

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张平、主管会计工作负责人佟贺及会计机构负责人（会计主管人员）孙怡保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
电力产业政策调整风险	2021年煤电发电量占总发电量比重为71.13%，火力发电仍肩负着我国发电主力军的重任。火电的存量市场规模大，特别是在“碳达峰、碳中和”战略下，火电机组的改造升级市场空间广阔。火电领域是公司收入的主要来源，因此公司营业收入受国家电力产业政策及投资规模的影响较大。虽然公司已经开始积极开发核电、二氧化碳发电、燃气轮机发电、生物质发电、风电及石油化工等其他领域的市场以及国际市场，并且已有多项领先的市场业绩，但如果新市场开发速度不足以弥补国内火电新建市场的波动，公司整体发展将可能受到不利影响。
市场竞争加剧风险	公司目前是国内领先的电力管道系统及模块化预制产品专业提供商之一，尤其是在超临界、超超临界火电机组及核电机组等细分行业，具有一定的竞争优势。同时公司积极开拓了高效压力容器及锅炉部件等产品。但如果行业内其他企业为谋求自身发展，同本公司一样，亦在不断地提升技术与管理水平，拓展市场，扩大生产规模。因此，公司存在行业内部竞争日趋激烈的风险。若公司不能保持生产规模、技术水平、客户积累等方

	面的优势，公司将不能继续保持和强化现有的市场优势地位。
主要原材料价格波动风险	原材料成本在公司产品成本构成中所占比重较大。由于原材料受到国际贸易政策、国际市场金属元素价格、新基建形势下市场供需的影响，造成原材料价格存在一定的波动，上述因素可能导致公司原材料采购单价的波动。如果未来主要原材料价格持续上涨，仍会给公司带来一定的成本压力，进而影响到公司的经营业绩。
应收账款回收风险	公司重大项目合同金额较大，项目执行周期较长，且施工环节易受到各方面因素影响。同时，公司交货后尚有 10%的试运行款以及 10%左右的质保金记入应收账款，质保金一般在电站运行 168 小时后一年后支付。因此公司应收账款余额较大。尽管公司应收账款余额呈递减趋势，占流动资产的比例也逐年下降，但应收账款绝对值仍然较大，存在着一定的回收风险。
流动资金短缺风险	公司产品主要为大型电厂管道系统预制模块，其单位价值较大，资金占压额度较大，占压时间较长。公司目前融资渠道单一，主要以银行贷款为主。如果公司产品销售后资金不能及时回笼或资金筹措渠道不能对流动资金及时补充，则可能导致流动资金不足，进而对原材料采购和生产经营造成不利影响。
股权质押及回购风险	2021 年 3 月，公司实际控制人张平与上海浦东发展银行股份有限公司沈阳分行签订《权利最高额质押合同》，以其持有的 2,500.00 万股股权为公司不超过 5,000.00 万元授信提供最高额质押担保。相应质权已在中国证券登记结算有限责任公司办理登记。公司目前生产经营及财务状况正常、过往信用状况良好，公司历史上也未发生欠款、欠息等债务违约事项。但是，如果未来宏观经济环境发生重大不利变化或者公司发生严重经营不善等事项，导致公司的偿债能力大幅下降，到期无法偿还银行贷款，相关债权人及质权人有可能为实现债权而采取相应措施，导致公司的股份权属发生变动。公司股东中包括博信一期、钱江创投、诺海创投、嘉海创投、恒西创投等五名机构投资者。截至本年报审议日，公司实际控制人张平与恒西创投、博信一期之间尚存在着实际控制人股份回购或补充回购的相关条款。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
东管电力、股份公司、本公司、公司	指	沈阳东管电力科技集团股份有限公司
实际控制人	指	张平、张霞夫妇
控股股东	指	张平
东管重工	指	公司子公司东管重工（沈阳）有限公司
东管能源技术	指	公司子公司东管（北京）能源技术有限公司
东管香港	指	公司子公司东管电力（香港）有限公司

东管核电	指	公司子公司东管核电新能源装备（沈阳）有限公司
《公司章程》	指	沈阳东管电力科技集团股份有限公司章程
股东大会	指	沈阳东管电力科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	沈阳东管电力科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	沈阳东管电力科技集团股份有限公司监事会
报告期、本年度	指	2021年1月1日—2021年12月31日
光大证券、主办券商	指	光大证券股份有限公司
天衡、审计机构、会计师	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万元
四大管道	指	主蒸汽管道、再热热段蒸汽管道、再热冷段蒸汽管道、高压给水管道
工厂化预制、配管	指	按照设计图纸和施工标准，在工厂中将管道、管件经焊接、热处理和检测等程序后，预先制成用于电建现场安装的管道预制模块的过程
管件	指	将管道联接成管路的零件，在管道系统中起连接、控制、变向、分流、密封、支撑等作用
高压加热器	指	一种压力容器，接在高压给水泵之后的加热给水的混合式加热器，用来提高给水温度，提高经济效益
低压加热器	指	一种压力容器，接在轴封加热器之后的，用来加热上高压除氧器的凝结水，提高凝结水温度，提高经济效益
除氧器	指	一种压力容器，用来除去锅炉给水中氧气及其它气体，保证给水的品质
锅炉	指	利用燃料燃烧释放的热能或其他热能加热水或其他工质，以生产规定参数（温度、压力）和品质的蒸汽、热水或其他工质的设备。电站锅炉主要由“水冷壁管道”、“过热器管道”、“再热器管道”、“省煤器管道”等部件构成
二氧化碳发电技术	指	是以二氧化碳作为工质，将热源的热量转化为机械能的一种发电技术
五矿钢铁	指	五矿钢铁有限责任公司

本年度报告中除特别说明外所有数值均保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	沈阳东管电力科技集团股份有限公司
英文名称及缩写	Shenyang Dongguan Power Technology Group Co., Ltd.
	DONGGUAN GROUP
证券简称	东管电力
证券代码	834469
法定代表人	张平

### 二、 联系方式

董事会秘书	孙洪宇
联系地址	董事会秘书
电话	024-23962272
传真	024-31225003
电子邮箱	dgpp@dgpp.com
公司网址	www.dgpp.com
办公地址	沈阳经济技术开发区沈西三东路 33 号
邮政编码	110143
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 5 月 19 日
挂牌时间	2015 年 12 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C35-专用设备制造业--C359-环保、社会公共服务及其他专用设备制造--C3599-其他专用设备制造
主要业务	高温高压管件、管道模块化预制、高端压力容器、锅炉炉内管道系统等产品的研发、设计、生产制造与销售
主要产品与服务项目	高效火电、核电、燃机发电、石油、化工等能源领域需用的专用设备制造商及服务供应商。
普通股股票交易方式	√集合竞价交易□做市交易
普通股总股本（股）	143,045,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张平）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张平、张霞），无一致行动人
--------------	----------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210106746492531Y	否
注册地址	辽宁省沈阳市沈阳经济技术开发区沈西三东路 沈阳经济技术开发区沈西三东路 33 号	否
注册资本	143,045,400	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券			
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	光大证券			
会计师事务所	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	阚忠生	薛飞霞	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	233,920,704.09	222,382,525.61	5.19%
毛利率%	20.46%	12.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,310,417.69	-13,024,387.71	125.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,331,128.41	-19,557,633.98	88.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.68%	-2.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.48%	-3.99%	-
基本每股收益	0.02	-0.09	122.22%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	879,168,210.42	850,843,027.53	3.33%
负债总计	391,768,321.69	366,753,556.49	6.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	487,399,888.73	484,089,471.04	0.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.41	3.38	0.89%
资产负债率%（母公司）	53.91%	53.22%	-
资产负债率%（合并）	44.56%	43.10%	-
流动比率	1.57	1.57	-
利息保障倍数	1.21	-0.50	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,835,446.90	21,652,932.53	-122.33%
应收账款周转率	1.67	1.49	-
存货周转率	1.03	1.03	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.33%	-7.88%	-
营业收入增长率%	5.19%	-15.96%	-
净利润增长率%	125.42%	-495.80%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	143,045,400	143,045,400	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	6,925,387.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-287,973.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>6,637,413.75</b>
所得税影响数	995,867.65
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,641,546.10</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生影响。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司目前所处行业为其他专用设备制造业。公司主要从事高温高压管件、管道模块化预制、高效压力容器、节能锅炉部件等产品的研发、设计、生产制造，产品主要应用于高效火电、核电、天然气发电、石油、化工、煤化工等能源领域。公司主要客户类型为国内大型发电集团、电力工程总包公司、石油化工企业等。公司目前拥有压力管道元件、压力容器、锅炉等特种设备制造许可证等生产资质，以及压力容器特种设备设计资质，在管道新材料和新技术工艺应用和开发方面处于国内领先地位，公司的设计技术、焊接技术、管件热成型技术、热处理技术及检测技术等核心技术工艺处于国内领先水平。公司目前的商业模式如下：

#### 1、销售模式

公司主要通过参与业主或建设总包商的招投标实现销售。投标过程中，公司销售部门负责收集项目招标信息，协同采购、生产、技术等相关部门确定投标价格等关键数据，制作投标文件。项目中标后，由销售部门负责与客户签订供货合同，跟踪生产进度、调度货物运输。产品交付后，由销售部门会同技术人员与施工方进行信息沟通及反馈，维护客户关系。

#### 2、采购模式

公司采购主要原材料主要包括模块化预制所需各类管道、管件坯料以及用于制造压力容器及节能锅炉部件所需的管道及钢板等。根据项目设计方案的不同，公司采购时需就各类管道、管件的材质、规格及技术方案等与生产厂商进行详细沟通。同时，由于公司进口采购金额较大，项目执行周期较长，存在较大的垫付资金压力，公司自有授信无法满足项目需求，因此公司部分采购通过委托五矿钢铁等专门从事钢铁类进出口业务的贸易公司代理采购。

#### 3、生产模式

公司采取“以销定产”的生产模式，即根据所签订销售合同及获得订单的情况组织电力管道系统的模块化预制加工及锅炉部件、压力容器的生产计划。由于不同项目的设计方案有所区别，其所需管道、管件的材质、规格也各不相同，因此公司加工业务具有定制化的特征，同时对销售、设计、生产、采购等部门的协同能力提出了很高要求。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

### 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	否
“技术先进型服务企业”认定	否
详细情况	1、“专精特新”认定情况：2021年7月，公司经中华人民共和国工业和信息化部中小企业局认证并公示第三批“专精特新小巨人”企业，有效期2021年7月1日至2024年6月30日；2021年9月，公司被辽宁省工业和信息化厅评定为“专精特新”企业，有效期2021年9月10日至2024年9月10日； 2、“高新技术企业”认定情况：2019年10月11日，公司经辽宁省

科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局认证并颁发 GR201921000905 号“高新技术企业证书”有效期三年。

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	154,991,197.67	17.63%	161,908,896.99	19.03%	-4.27%
应收票据	4,339,757.87	0.49%	22,336,977.64	2.63%	-80.57%
应收账款	154,711,552.39	17.60%	86,922,510.23	10.22%	77.99%
存货	182,059,422.97	20.71%	178,928,153.51	21.03%	1.75%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	256,495,699.60	29.17%	277,425,097.43	32.61%	-7.54%
在建工程	5,948,093.93	0.68%	2,047,606.94	0.24%	190.49%
无形资产	62,633,755.48	7.12%	64,803,694.27	7.62%	-3.35%
商誉					
短期借款	221,467,729.12	25.19%	269,697,635.37	31.70%	-17.88%
长期借款					
合同资产	13,882,097.74	1.58%	29,997,587.90	3.53%	-53.72%
预付账款	20,493,595.67	2.33%	3,413,772.24	0.40%	500.32%
应付票据	64,006,748.40	7.28%	10,000,000.00	1.18%	540.07%
应付账款	40,947,088.55	4.66%	23,368,243.04	2.75%	75.23%
合同负债	6,268,112.17	0.71%	3,306,886.50	0.39%	89.55%

**资产负债项目重大变动原因：**

- 1.报告期末应收票据余额 4,339,757.87 元，较期初下降 80.57%，主要原因为由于公司将收到的应收票据用于支付材料采购款；
- 2.报告期末应收账款余额 154,711,552.39 元，较期初增加 77.99%，主要原因为部分项目由于疫情原因造成项目整体运行时间延迟，用户延迟支付运行款及质保金款项，因此造成应收款余额增加；
- 3.报告期末在建工程期末余额 5,948,093.93 元，较期初增加 190.49%，主要原因为本年度采购安装一台大型卷板机设备且暂未完成验收，未达到使用状态；
- 4.短期借款期末余额为 221,467,729.12 元，较期初下降 17.88%，主要原因为公司依据公司融资计划，降低融资规模；
- 5.报告期末合同资产余额 13,882,097.74 元，较期初下降 53.72%，主要原因为我司承接的电力建设项目周期较长，上期期末的合同资产超过一年期部分转入本期的应收账款项下；
- 6.报告期末应付票据余额 64,006,748.40 元，较期初增加 540.07%，主要原因为 2021 年公司国外采购减少而国内采购金额增加，结算方式也由原来的国际信用证的方式转变为国内银行票据支付供应商货款；
- 7.本报告期内预付账款 20,493,595.67 元，较期初增加 500.32%，主要原因为本期在执行项目较多，采购金额增加，因此原材料采购预付款余额增加；
- 8.本报告期内应付账款 40,947,088.55 元，较期初增加 75.23%，主要原因为本期在执行项目较多，采购金额增加，但尚未达到支付供应商货款的节点，因此应付账款余额增加；
- 9.本报告期内合同负债 6,268,112.17 元，较期初增加 89.55%，主要原因为期末在执行项目较多，已收到客户支付预付款，但截至报告期末项目尚未完成交付。

**2、 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	233,920,704.09	-	222,382,525.61	-	5.19%
营业成本	186,057,395.82	79.54%	195,182,209.63	87.77%	-4.68%
毛利率	20.46%	-	12.23%	-	-
销售费用	6,096,795.55	2.61%	5,202,790.05	2.34%	17.18%
管理费用	19,443,240.58	8.31%	18,729,910.88	8.42%	3.81%
研发费用	11,111,938.84	4.75%	18,125,087.88	8.15%	-38.69%
财务费用	9,514,545.34	4.07%	11,913,496.32	5.36%	-20.14%
信用减值损失	-1,550,527.80	-0.66%	3,403,180.65	1.53%	-145.56%
资产减值损失	128,324.42	0.05%	245,212.19	0.11%	-47.67%
其他收益	6,925,387.62	2.96%	7,688,019.92	3.46%	-9.92%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-

资产处置收益	-		-		
汇兑收益	-		-		
营业利润	2,744,567.07	1.17%	-19,038,918.77	-8.56%	114.42%
营业外收入	7,169.00	0.00%	18,617.54	0.01%	-61.49%
营业外支出	295,142.87	0.13%	17,287.04	0.01%	1,607.31%
净利润	3,310,417.69	1.42%	-13,024,387.71	-5.86%	125.42%

### 项目重大变动原因：

- 1.本期产品毛利率为 20.46%，较去年同期明显增加，主要由于 2020 年受疫情影响，公司整体生产受到原材料交付周期、国际贸易政策等影响，造成生产成本显著增加，产品毛利率降至历史最低水平。2021 年产品毛利率提升主要有以下几方面原因：首先公司产品结构向毛利水平较高的电站维修改造项目及新能源发电项目调整；其次公司不断推进工艺及技术进步，降低生产成本提高生产效率；再次，2021 年人民币汇率升值，公司部分原材料采购成本降低；因此产品毛利率较 2020 年有明显增长；
- 2.本期销售费用金额 6,096,795.55 元，较去年同期增加 17.18%，主要原因为投标及中标费用增加所致；
- 3.本期研发费用金额 11,111,938.84 元，较上期下降 38.69%。2020 年度正值公司大力对新产品、新技术进行升级改造与创新研发期，并于当期形成技术储备，2021 年度对研发费用支出保持合理的投入；
- 4.本期财务费用金额 9,514,545.34 元，较上期下降 20.14%，主要原因为本年度短期借款减少所致；
- 5.本期信用减值损失金额-1,550,527.80 元，较上期下降-145.56%，主要原因是部分应收款由于业主验收或试运行时间延迟，进而延迟支付相关款项，因此本期计提信用减值损失较上年度有所增长；
- 6.本期资产减值损失金额为 128,324.42 元，较上期下降 47.67%，主要原因为合同资产减值准备计提较上期减少所致；
- 7.本期内营业利润及净利润较上年大幅增长，主要有以下几方面原因：首先公司管理层通过产品结构调整，重点承接毛利水平较高的电站维修改造项目及新能源发电项目；其次公司管理层推进新技术、新工艺的等方式降低成本，产品毛利率显著上升，同时通过不断提高管理水平，严格控制费用支出，实现了降本增效；故本期营业利润及净利润均有所提升；
- 8.本期营业外支出 295,142.87 元，较去年同期增加 1607.31%，主要为公司与山东枣建建设集团仲裁案件公司赔付款 294,357.03，为突发性业务，导致变动较大。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	232,819,169.03	222,320,669.73	4.72%
其他业务收入	1,101,535.06	61,855.88	1,680.81%
主营业务成本	185,130,041.11	195,155,530.92	-5.14%
其他业务成本	927,354.71	26,678.71	3,376.01%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
电站管道、	211,407,498.31	166,609,130.13	21.19%	1.01%	-9.39%	74.41%



管件及配管						
电力及石化 压力容器	17,662,166.40	14,805,773.84	16.17%	47.45%	44.64%	11.23%
锅炉炉内管 道系统	3,749,504.32	3,715,137.14	0.92%	259.46%	257.23%	205.53%
其他业务	1,101,535.06	927,354.71	15.81%	94.38%	97.12%	39.75%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

本期公司各类产品收入规模及产品毛利率均有所提升，主要为公司管理层通过产品营销战略调整及推进新技术、新工艺等方式，使得产品收入规模及毛利率显著上升。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	阜阳华润电力有限公司	54,552,305.53	23.43%	否
2	华润电力（仙桃）有限公司	46,178,889.18	19.83%	否
3	中国电力工程顾问集团中南电力设计院有限公司	21,426,720.58	9.20%	否
4	山东华汪热力有限公司	14,940,462.83	6.42%	否
5	PT. HALMAHERA JAYA FERONIKEL	13,585,000.00	5.84%	否
合计		150,683,378.12	64.72%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	瓦卢瑞克曼内斯曼无缝钢管(常州)有限公司	68,306,649.71	38.92%	否
2	扬州诚德钢管有限公司	32,485,974.34	18.51%	否
3	五矿钢铁有限责任公司	21,995,542.66	12.53%	否
4	江苏福泰电力设备有限公司	7,822,566.37	4.46%	否
5	江苏诚德钢管股份有限公司	5,845,027.21	3.33%	否
合计		136,455,760.29	77.75%	-

**3、 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,835,446.90	21,652,932.53	-122.33%

投资活动产生的现金流量净额	-5,603,257.41	-1,409,185.32	-297.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-25,020,472.69	8,100,465.24	-408.88%

### 现金流量分析：

1.报告期末经营活动产生的现金流量净额-4,835,446.90 元，较去年同期下降-122.33%，主要原因为公司在手订单较多，需要进行原材料采购支出，报告期末尚未达到项目回款节点，故经营活动产生的现金流量净额有所减少；

2.报告期末投资活动产生的现金流量净额-5,603,257.41 元，较去年同期下降-297.62%，主要原因为本报告期内增加一台大型卷板机设备投资，故投资活动产生的现金流量净额增幅较大；

3.报告期末筹资活动产生的现金流量净额-25,020,472.69 元，较去年同期下降-408.88%，主要原因为本报告期内根据公司融资计划减少银行贷款，相应筹资流入金额减少，故筹资活动产生的现金流量净额减少。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东管重工（沈阳）有限公司	控股子公司	管道、管件、锅炉及锅炉辅助设备的设计、加工及销售	9,896,858.75	203,100,163.24	100,397,456.52	153,426,525.46	-3,906,592.50
东管（北京）能源技术有限公司	控股子公司	机械设 备、相关材料的销售及技术服务	5,000,000.00	1,333,947.11	-10,044,836.31	6,382,604.33	-125,425.90

东管 核电 新能源装 备 (沈 阳) 有限 公司	控 股 子 公 司	管 道、 管 件、 锅 炉 及 锅 炉 辅 助 设 备 的 设 计、 加 工 及 销 售	80,000,000.00	80,109,094.24	80,092,235.02		-170,490.41
东管 电 力 (香 港) 有 限 公 司	控 股 子 公 司	金 属 合 金 管 道、 管 件 等 销 售	8,385,000.00	53,556,218.16	8,813,118.46	6,482,903.90	246,920.43

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

报告期内公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，能够有效保持良好的独立经营能力。公司会计核算、财务管理、风险管控等各项重大内控体系完备且运行良好，经营管理层、公司核心业务团队稳定。在“碳达峰、碳中和”的国家战略下，公司面临着新的发展机遇，目前公司在手订单有保障，具备持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

无

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
2. 销售产品、商品，提供劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	400,000,000	274,200,000
4. 其他	0	0

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年8月12日	-	挂牌	股份增持承诺	任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

## 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

不涉及上述情况。

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金及质押	141,583,977.55	16.10%	保证金质押
应收账款	流动资产	质押	154,711,552.39	17.60%	授信质押
固定资产	非流动资产	抵押	164,793,133.87	18.74%	抵押贷款
无形资产	非流动资产	抵押	62,214,034.76	7.08%	抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	523,302,698.57	59.52%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限主要为公司银行融资而进行质押或抵押，上述资产受限对公司无影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	80,049,150	55.96%	-10,159,700	69,889,450	48.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,521,400	15.05%	0	21,521,400	15.05%	
	董事、监事、高管	20,998,750	14.68%	2,719,900	23,718,650	16.58%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	62,996,250	44.04%	10,159,700	73,155,950	51.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	58,564,200	40.94%	0	58,564,200	40.94%	
	董事、监事、高管	62,996,250	44.04%	8,159,700	71,155,950	49.74%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		143,045,400	-	0	143,045,400	-	
普通股股东人数							20

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张平	78,085,600		78,085,600	54.59%	58,564,200	19,521,400	25,000,000	6,000,000
2	沈阳恒西装备制造产业创业投资有限公司	17,045,400	0	17,045,400	11.92%	0	17,045,400	0	0
3	博信	13,596,000	0	13,596,000	9.50%	0	13,596,000	0	0

	一期 (天津)股权投资 基金合伙企业 (有限合伙)								
4	张中献	12,889,000	0	12,889,000	9.01%	9,666,750	3,222,250	0	0
5	浙江浙海 诺创业投资 合伙企业 (有限合伙)	3,570,000	0	3,570,000	2.50%	0	3,570,000	0	0
6	杭州钱江 浙商业投资 合伙企业 (有限合伙)	3,569,000	0	3,569,000	2.50%	0	3,569,000	0	0
7	浙江嘉海 创业投资 有限公司	2,100,000	0	2,100,000	1.47%	0	2,100,000	0	0
8	张霞	2,000,000	0	2,000,000	1.40%	0	2,000,000	0	0
9	张清尚	2,000,000	0	2,000,000	1.40%	0	2,000,000	0	0
10	张爱红	2,000,000	0	2,000,000	1.40%	2,000,000	0	0	0



11	于洋	2,000,000	0	2,000,000	1.40%	1,500,000	500,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>138,855,000</b>	<b>0</b>	<b>138,855,000</b>	<b>97.09%</b>	<b>71,730,950</b>	<b>67,124,050</b>	<b>25,000,000</b>	<b>6,000,000</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张平和张霞是夫妻关系，股东张中献是股东张平和张霞之子，股东张清尚是张平的父亲，股东张爱红是张平的妹妹，股东于洋是张霞的表弟。公司法人股东杭州钱江浙商创业投资合伙企业（有限合伙）、浙江浙商诺海创业投资合伙企业（有限合伙）、浙江嘉海创业投资有限公司的基金管理人均为浙江浙商创业投资管理集团有限公司，故此三家公司法人股东为关联股东。

除上述披露的情况外，其他股东之间不存在亲属关系及其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款-	朝阳银行 沈阳沈河支行	银行	90,000,000	2021年6月24日	2022年6月23日	利率 6.09%
2	银行承兑汇票-	朝阳银行 沈阳沈河支行	银行	79,200,000	2021年6月28日	2022年6月23日	
3	信用贷款及抵押/质押贷款-国内证、保函	浦东发展银行沈阳分行	银行	50,000,000	2021年3月9日	2022年3月8日	
4	保函	广发银行 沈阳分行	银行	10,000,000	2021年4月7日	2022年4月6日	
合计	-	-	-	229,200,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张平	董事长	男	否	1962年11月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
于洋	董事、总经理	男	否	1973年10月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
陈建军	董事	男	否	1963年9月	2021年11月 10日	2024年12月 9日
张中献	董事、副总经理	男	否	1988年3月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
郭曦	董事	女	否	1987年8月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
牟晓娇	监事会主席	女	否	1985年12月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
赵甦	监事	女	否	1963年9月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
齐大宏	监事	男	否	1967年10月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
刘刚	副总经理	男	否	1956年5月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
佟贺	财务总监	男	否	1962年7月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
张盛	副总经理	男	否	1969年10月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
孙洪宇	董事会秘书	女	否	1983年8月	2021年11月 10日	2024年11月 9日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

总经理于洋是董事长张平（控股股东、实际控制人）妻子张霞（实际控制人）的表弟，董事张中献是董事长张平及妻子张霞的儿子，副总经理刘刚是董事长张平的姐夫。

除上述披露的情况外，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张爱红	董事	离任	无	换届
齐大宏	董事	离任	监事	换届
刘刚	董事、副总经理	离任	副总经理	换届
张中献	无	新任	董事、副总经理	换届
李静婷	监事	离任	无	换届

## (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

## 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张中献	董事、副总经理	12,889,000	0	12,889,000	9.0104%	0	0
合计	-	12,889,000	-	12,889,000	9.0104%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

董事、副总经理：张中献，男，1988年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历（华北电力大学），2012年6月至今任公司总经理助理。

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	

是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	张平、于洋、张中献为亲属关系
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	董事长张平因会见重要客户未能参加会议
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	86	12	10	88
技术人员	79	5	9	75
销售人员	30	5	4	31
行政人员	9	3	1	11
管理人员	5	2	0	7
财务人员	7	2	0	9
<b>员工总计</b>	<b>216</b>	<b>29</b>	<b>24</b>	<b>221</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	7
本科	48	57
专科	64	62
专科以下	96	95
<b>员工总计</b>	<b>216</b>	<b>221</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 公司实行按劳分配的薪酬政策，将员工薪酬与公司月产量及各项成本费用紧密结合，鼓励员工

降低成本提升劳动效率；

2. 公司始终关注员工培训，通过组织销售、技术、质量、管理、财务等方面的培训，提升公司整体业务水平；
3. 公司没有需承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
投资机构是否派驻董事	√是□否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	√是□否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度。公司已建立起一整套行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务；公司重大经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的规定，公司制定了《公司章程》、三会议事规则及相关管理制度，完善了公司治理机制。现有公司治理机制能给股东特别是中小股东提供合适的保护，并保证股东能够充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内发生的融资等重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，2021年10月26日，公司召开第四届董事会第十次会议审议通过《关于拟修改公司章程的议案》并同日于全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号 2021-026）。2021年11月10日，公司召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于修改公司章程的议案》。



**(二) 三会运作情况****1、三会的召开次数**

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

**2、股东大会的召集、召开、表决情况**

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

**3、三会召集、召开、表决的特殊情况**

适用 不适用

**股东大会延期或取消情况：**

适用 不适用

**股东大会增加或取消议案情况：**

适用 不适用

**股东大会议案被否决或存在效力争议情况：**

适用 不适用

**董事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

2021年挂牌公司召开的董事会7个议案被投反对票，0个议案被投弃权票，涉及董事会2次，涉及独立董事0人次。具体情况如下：

2021年4月28日，公司召开第四届董事会第八次会议，董事张爱红对《关于〈2020年年度报告及其摘要〉的议案》、《关于〈2020年度财务决算报告〉的议案》、《关于2020年度利润分配方案的议案》、《关于公司2021年度银行授信计划的议案》四项议案投反对票。

2021年8月27日，公司召开第四届董事会第九次会议，董事张爱红对《关于〈2021年半年度报告〉的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于公司子公司东管电力（香港）有限公司拟对外投资全资子公司的议案》三项议案投反对票。

**监事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

#### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合《公司法》及有关法律、行政法规和《公司章程》的相关规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在财产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，报告期内，公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业发生关联采购和关联销售，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 2、资产独立情况

公司具有开展业务所需的技术、设备、设施，同时具有与生产经营有关的品牌及相关资质许可。报告期内除披露的公司与关联方之间资金往来情形外，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情形，除披露的相关设备抵押情况外，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。

为防止控股股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司在《公司章程》中规定公司的控股股东及实际控制人不得利用其关联关系或其他各种方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和社会公众股股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和社会公众股股东的利益。同时公司建立了对外担保制度、关联交易管理制度等规范公司的关联交易和担保行为。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的企业。

#### 3、人员独立情况

除本年报披露的情形外，公司高级管理人员专职在公司工作并领取薪酬，不存在从公司关联企业领取报酬的情形；公司依法与员工签订《劳动合同》，员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障均独立管理，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的企业。

#### 4、财务独立情况

公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业共用财务账户的情形。公司办理了独立的《税务登记证》，独立申报纳税、缴纳税款。公司单独设立财务部门，财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的会计核算体系，已建立财务管理和风险控制等内部管理制度；公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的企业。

#### 5、机构独立情况

公司设立了较为完整的内部组织结构和经营管理机构，公司的机构设置与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形；公司根据相关法律，建立了较

为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会和高级管理层严格按照《公司章程》规范运作，公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的企业。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为保证公司信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》，并严格执行。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。报告期内，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天衡审字(2022)01075 号			
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室			
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	阚忠生	薛飞霞	(姓名 3)	(姓名 4)
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

### 审计报告

天衡审字(2022)01075 号

沈阳东管电力科技集团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了沈阳东管电力科技集团股份有限公司（以下简称“东管电力”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了东管电力 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于东管电力，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、 其他信息

东管电力管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2021 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估东管电力的持续经营能力，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管电力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东管电力的财务报告过程。

#### 五、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对东管电力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管电力不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（6）就东管电力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：阚忠生

中国·南京

2022年4月27日

中国注册会计师：薛飞霞

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	154,991,197.67	161,908,896.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	4,339,757.87	22,336,977.64
应收账款	五、3	154,711,552.39	86,922,510.23
应收款项融资			
预付款项	五、4	20,493,595.67	3,413,772.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	8,638,151.60	8,418,031.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	182,059,422.97	178,928,153.51
合同资产	五、7	13,882,097.74	29,997,587.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	19,503.04	44,359.78
<b>流动资产合计</b>		<b>539,135,278.95</b>	<b>491,970,289.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五、9	256,495,699.60	277,425,097.43
在建工程	五、10	5,948,093.93	2,047,606.94
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	62,633,755.48	64,803,694.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,000.00	4,500.00
递延所得税资产	五、12	14,027,382.46	13,666,839.51
其他非流动资产	五、13	925,000.00	925,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>340,032,931.47</b>	<b>358,872,738.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>879,168,210.42</b>	<b>850,843,027.53</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	221,467,729.12	269,697,635.37
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	64,006,748.40	10,000,000.00
应付账款	五、16	40,947,088.55	23,368,243.04
预收款项			
合同负债	五、17	6,268,112.17	3,306,886.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	2,007,300.82	1,851,140.11
应交税费	五、19	5,375,662.56	2,521,816.58
其他应付款	五、20	2,618,260.62	2,828,989.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	814,854.58	429,895.24
<b>流动负债合计</b>		<b>343,505,756.82</b>	<b>314,004,606.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			



长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	48,262,564.87	52,748,949.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>48,262,564.87</b>	<b>52,748,949.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>391,768,321.69</b>	<b>366,753,556.49</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	143,045,400.00	143,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	204,182,703.96	204,182,703.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	7,813,714.01	7,813,714.01
一般风险准备			
未分配利润	五、26	132,358,070.76	129,047,653.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		487,399,888.73	484,089,471.04
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>487,399,888.73</b>	<b>484,089,471.04</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>879,168,210.42</b>	<b>850,843,027.53</b>

法定代表人：张平主管会计工作负责人：佟贺会计机构负责人：孙怡

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		128,117,866.77	128,680,018.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,339,757.87	18,336,977.64
应收账款	十三、1	167,054,618.10	86,378,237.53
应收款项融资			
预付款项		1,769,214.64	10,799,413.47
其他应收款	十三、2	28,809,772.84	30,825,062.93
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		180,419,551.70	177,693,490.89
合同资产		13,882,097.74	29,997,587.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,832.27
<b>流动资产合计</b>		<b>524,392,879.66</b>	<b>482,713,620.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	100,885,000.00	100,885,000.00
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		238,064,695.12	254,937,286.49
在建工程		5,948,093.93	2,047,606.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		62,375,583.44	64,229,217.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,356,343.17	4,769,585.31
其他非流动资产		925,000.00	925,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>412,554,715.66</b>	<b>427,793,695.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>936,947,595.32</b>	<b>910,507,316.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		90,167,475.00	108,197,381.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		176,475,000.00	152,475,000.00
应付账款		122,465,633.61	115,628,869.93
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,267,640.09	1,150,219.57
应交税费		3,265,942.22	2,344,690.63
其他应付款		5,164,132.84	1,950,690.84
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		51,362,177.50	44,354,546.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		6,677,083.07	5,766,091.03
<b>流动负债合计</b>		<b>456,845,084.33</b>	<b>431,867,489.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延收益		48,262,564.87	52,748,949.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>48,262,564.87</b>	<b>52,748,949.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>505,107,649.20</b>	<b>484,616,439.44</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		143,045,400.00	143,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		213,084,056.30	213,084,056.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,813,714.01	7,813,714.01
一般风险准备			
未分配利润		67,896,775.81	61,947,706.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>431,839,946.12</b>	<b>425,890,877.22</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>936,947,595.32</b>	<b>910,507,316.66</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		233,920,704.09	222,382,525.61

其中：营业收入	五、27	233,920,704.09	222,382,525.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>236,679,321.26</b>	<b>252,757,857.14</b>
其中：营业成本	五、27	186,057,395.82	195,182,209.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	4,455,405.13	3,604,362.38
销售费用	五、29	6,096,795.55	5,202,790.05
管理费用	五、30	19,443,240.58	18,729,910.88
研发费用	五、31	11,111,938.84	18,125,087.88
财务费用	五、32	9,514,545.34	11,913,496.32
其中：利息费用		11,429,114.37	12,650,618.03
利息收入		2,909,987.97	1,929,874.25
加：其他收益	五、33	6,925,387.62	7,688,019.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,550,527.80	3,403,180.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	128,324.42	245,212.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,744,567.07</b>	<b>-19,038,918.77</b>
加：营业外收入	五、36	7,169.00	18,617.54
减：营业外支出	五、37	295,142.87	17,287.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,456,593.20</b>	<b>-19,037,588.27</b>
减：所得税费用	五、38	-853,824.49	-6,013,200.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,310,417.69</b>	<b>-13,024,387.71</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,310,417.69	-13,024,387.71
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,310,417.69	-13,024,387.71
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,310,417.69	-13,024,387.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,310,417.69	-13,024,387.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张平 主管会计工作负责人：佟贺 会计机构负责人：孙怡

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	231,778,676.29	166,431,689.64
减：营业成本	十三、4	190,418,869.45	135,688,132.83
税金及附加		3,894,165.56	3,425,923.62
销售费用		5,817,619.87	4,958,985.42
管理费用		19,855,420.14	11,612,764.94

研发费用		5,709,277.29	13,685,665.24
财务费用		4,992,143.45	6,531,838.40
其中：利息费用		6,304,524.06	6,783,209.72
利息收入		2,017,994.80	1,048,336.27
加：其他收益		6,667,100.94	7,345,478.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,557,726.30	2,875,127.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		128,324.42	245,212.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,328,879.59</b>	<b>994,198.24</b>
加：营业外收入		4,613.96	18,617.48
减：营业外支出		295,024.93	14,170.43
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,038,468.62</b>	<b>998,645.29</b>
减：所得税费用		89,399.72	-1,210,995.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,949,068.90</b>	<b>2,209,640.80</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,949,068.90	2,209,640.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,949,068.90</b>	<b>2,209,640.80</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,325,187.08	263,389,446.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			598.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、39(1)	8,775,310.00	17,675,319.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>208,100,497.08</b>	<b>281,065,364.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		176,373,795.80	213,075,603.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,273,031.13	11,377,873.80
支付的各项税费		9,415,925.07	9,648,027.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、39(2)	14,873,191.98	25,310,927.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>212,935,943.98</b>	<b>259,412,432.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、40(1)	<b>-4,835,446.90</b>	<b>21,652,932.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,603,257.41	1,409,185.32
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,603,257.41	1,409,185.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,603,257.41	-1,409,185.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		221,275,000.00	321,475,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39(3)		20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		221,275,000.00	341,475,000.00
偿还债务支付的现金		239,275,000.00	301,300,254.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,020,472.69	12,074,280.60
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	五、39(4)		20,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		246,295,472.69	333,374,534.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-25,020,472.69	8,100,465.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-184,281.59	-175,627.53
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-35,643,458.59	28,168,584.92
加：期初现金及现金等价物余额		49,050,678.71	20,882,093.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、40(2)	13,407,220.12	49,050,678.71

法定代表人：张平 主管会计工作负责人：佟贺 会计机构负责人：孙怡

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,807,613.06	177,685,089.04
收到的税费返还			598.57
收到其他与经营活动有关的现金		12,210,517.18	16,451,240.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		196,018,130.24	194,136,927.83
购买商品、接受劳务支付的现金		157,263,221.60	161,040,674.02



支付给职工以及为职工支付的现金		9,106,071.48	8,609,636.55
支付的各项税费		7,773,034.99	7,548,699.43
支付其他与经营活动有关的现金		15,820,687.90	19,674,471.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>189,963,015.97</b>	<b>196,873,481.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,055,114.27</b>	<b>-2,736,553.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,591,331.74	1,403,185.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,591,331.74</b>	<b>1,403,185.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,591,331.74</b>	<b>-1,403,185.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	160,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>90,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		108,000,000.00	130,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,173,406.38	6,232,126.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>114,173,406.38</b>	<b>136,232,126.41</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,173,406.38</b>	<b>23,767,873.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>16,077.61</b>	<b>-6,183.46</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-23,693,546.24</b>	<b>19,621,951.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,821,799.86	16,199,848.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,128,253.62</b>	<b>35,821,799.86</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	143,045,400.00				204,182,703.96				7,813,714.01		129,047,653.07		484,089,471.04
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、本年期初余额	143,045,400.00				204,182,703.96				7,813,714.01		129,047,653.07		484,089,471.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,310,417.69		3,310,417.69
（一）综合收益总额											3,310,417.69		3,310,417.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>143,045,400.00</b>			<b>204,182,703.96</b>			<b>7,813,714.01</b>		<b>132,358,070.76</b>		<b>487,399,888.73</b>	

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	143,045,400.00				204,182,703.96				7,813,714.01		142,072,040.78		497,113,858.75
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、本年期初余额	143,045,400.00				204,182,703.96				7,813,714.01		142,072,040.78		497,113,858.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,024,387.71		-13,024,387.71
（一）综合收益总额											-13,024,387.71		-13,024,387.71
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>143,045,400.00</b>				<b>204,182,703.96</b>				<b>7,813,714.01</b>	<b>129,047,653.07</b>		<b>484,089,471.04</b>

法定代表人：张平 主管会计工作负责人：佟贺 会计机构负责人：孙怡

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	143,045,400.00				213,084,056.30				7,813,714.01		61,947,706.91	425,890,877.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	143,045,400.00				213,084,056.30				7,813,714.01		61,947,706.91	425,890,877.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,949,068.90	5,949,068.90
（一）综合收益总额											5,949,068.90	5,949,068.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>143,045,400.00</b>				<b>213,084,056.30</b>				<b>7,813,714.01</b>		<b>67,896,775.81</b>	<b>431,839,946.12</b>

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	143,045,400.00				213,084,056.30				7,813,714.01		59,738,066.11	423,681,236.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	143,045,400.00				213,084,056.30				7,813,714.01		59,738,066.11	423,681,236.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,209,640.80	2,209,640.80
（一）综合收益总额											2,209,640.80	2,209,640.80
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结												



转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>143,045,400.00</b>				<b>213,084,056.30</b>			<b>7,813,714.01</b>		<b>61,947,706.91</b>	<b>425,890,877.22</b>	

### 三、 财务报表附注

## 沈阳东管电力科技集团股份有限公司 2021 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

沈阳东管电力科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）由沈阳东管电力科技集团有限公司于 2010 年 11 月 25 日整体改制设立，公司注册地址和现总部地址：辽宁省沈阳市沈西三东路 33 号；公司统一社会信用代码为 91210106746492531Y；公司法定代表人：张平。公司注册资本人民币 14,304.54 万元，实收资本人民币 14,304.54 万元。

本公司及各子公司主要从事火电及核电电力管道系统的研发、设计、模块化预制加工和销售。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第二次会议于 2022 年 4 月 27 日批准。

### 二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### 1、 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、 营业周期

本公司以 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。

#### 4、 记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### (2) 同一控制下企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### (3) 非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### (4) 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### 6、合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### (2) 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### 1) 增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### ②分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## 3) 购买子公司少数股权

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

#### 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营的利益份额中与本公司相关的下列项目，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符

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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

## 10、金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

当本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收

取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## （2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的商业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。

### 1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### 2）金融资产的后续计量：

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

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的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### （4）金融负债的分类和计量

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。

#### 1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2) 金融负债的后续计量

##### ①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。

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，由本公司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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：

具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### (6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，使用不可观察输入值。

#### (7) 金融工具减值（不含应收款项）

##### 1) 减值准备的确认方法

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、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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

## 11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司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。

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，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；财务担保合同、应收股权款等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司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	组合名称	确定组合的依据
应收票据	银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票
	商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票
应收账款	账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款	低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金保证金、备用金等应收款项
	其他款项风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由银行承兑，信用风险较低，因此银行承兑汇票预期信用损失率为零。

对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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，结合当前状况以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。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内	1
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	50
4年以上	100

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，本公司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。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况预测信用损失计提比例。

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司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的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

## 13、存货

(1) 公司存货主要为原材料、在产品、发出商品、产成品等。

(2) 本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、产成品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法,与附注三、11 应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## 15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### (3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的, 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, 使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的合同成本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。

## 16、持有待售资产

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:

- (1) 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;
- (2) 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, 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。

## 17、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注 4 “同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

### 2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 后续计量及损益确认

#### 1) 成本法

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, 并按照初始投资成本计价, 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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## 2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于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联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

## (3) 长期股权投资核算方法的转换

### 1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

## 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

## 3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

## 4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

## 5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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:

1) 在个别财务报表中, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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 (股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

2) 在合并财务报表中, 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, 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。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## 18、固定资产



(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	10.00	4.50-2.57
机器设备	5-10	10.00	18.00-9.00
运输设备	4-10	10.00	22.50-9.00
办公设备	3-10	10.00	30.00-19.00

本公司至少在每年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。

### (3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 19、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 20、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额)，其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销)，其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 21、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

## 22、无形资产与开发支出

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5-10	
软件	2-10	

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **23、长期资产减值**

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、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是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **24、长期待摊费用**

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **25、合同负债**

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

### **26、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2) 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### (3) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### (4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,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。

## 27、租赁负债

在租赁期开始日,本公司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,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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用,并计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。

租赁期开始日后,因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的,重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后,根据担保余值预计的应付金额发生变动,或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的,按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 28、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## 29、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：1）期权的行权价格；2）期权的有效期；3）标的股份的现行价格；4）股价预计波动率；5）股份的预计股利；6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实

实际可行权数量一致。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (5) 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

### 30、收入

#### (1) 收入确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品;
- 3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:

- 1) 公司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;
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- 5) 客户已接受该商品;
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司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。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1)企业能够满足政府补助所附条件;(2)企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 32、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### (1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

#### (2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 33、租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。



### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

### (4) 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、21 及附注三、27。

### (5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 34、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整 2021 年年初留存收益及财务报

表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生影响。

## （2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13、6
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、16.50、25

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税（%）
沈阳东管电力科技集团股份有限公司	15.00
东管重工（沈阳）有限公司	15.00
东管（北京）能源技术有限公司	25.00
东管电力（香港）有限公司	16.50
东管核电新能源装备（沈阳）有限公司	25.00

### 2、税收优惠及批文

本公司于 2019 年 10 月 11 日本公司取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201921000905），有效期三年，公司本年度享受 15% 的所得税税率优惠。

本公司控股子公司东管重工（沈阳）有限公司于 2020 年 9 月 15 日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF202021000745），东管重工（沈阳）有限公司本年度享受 15% 的所得税税率优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2021 年 12 月 31 日为截止日，货币单位均为人民币元）

### 1、货币资金

#### （1）货币资金列示

项目	期末余额	期初余额
现金	20,626.63	441,304.37
银行存款	13,386,593.49	48,053,046.86
其他货币资金	141,583,977.55	113,414,545.76
合计	154,991,197.67	161,908,896.99
其中：存放在境外的款项总额	5,808,898.26	10,433,154.89
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	141,583,977.55	112,858,218.28

期末存放在境外的款项系本公司全资子公司东管电力（香港）有限公司的银行存款。

(2) 其他货币资金列示

项目	期末余额
银行承兑汇票保证金	103,600,000.00
保函保证金	5,734,613.15
信用证保证金	12,249,364.40
贷款保证金	20,000,000.00
合计	141,583,977.55

2、应收票据

(1) 应收票据列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,339,757.87		4,339,757.87	22,336,977.64		22,336,977.64
合计	4,339,757.87		4,339,757.87	22,336,977.64		22,336,977.64

不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	176,437,477.29	
合计	176,437,477.29	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	103,068,675.13
1至2年	49,803,798.01
2至3年	6,866,166.90
3至4年	4,714,424.58
4年以上	10,591,372.22
合计	175,044,436.84

(2) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	175,044,436.84	100.00	20,332,884.45	11.62	154,711,552.39
合计	175,044,436.84	100.00	20,332,884.45	11.62	154,711,552.39

(续)

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	105,744,027.66	100.00	18,821,517.43	17.80	86,922,510.23
合计	105,744,027.66	100.00	18,821,517.43	17.80	86,922,510.23

## 按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	103,068,675.13	1,030,686.76	1.00
1至2年	49,803,798.01	4,980,379.80	10.00
2至3年	6,866,166.90	1,373,233.38	20.00
3至4年	4,714,424.58	2,357,212.29	50.00
4年以上	10,591,372.22	10,591,372.22	100.00
合计	175,044,436.84	20,332,884.45	11.62

## (3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	18,821,517.43	1,511,367.02				20,332,884.45
合计	18,821,517.43	1,511,367.02				20,332,884.45

## (4) 报告期核销的应收账款

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
阜阳华润电力有限公司	25,004,520.05	14.28	250,045.20
哈尔滨锅炉厂有限责任公司	16,184,418.60	9.25	978,463.01
华润电力(仙桃)有限公司	10,530,687.97	6.02	105,306.88
山东华汪热力有限公司	9,744,399.00	5.57	97,443.99
PT.HALMAHERAJAYAFERONIKEL	8,215,204.80	4.69	82,152.05
合计	69,679,230.42	39.81	1,513,411.13

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,031,814.36	92.87	1,788,801.26	52.40
1至2年	381,124.26	1.86	631,168.04	18.49
2至3年	575,168.04	2.81	902,077.37	26.42
3年以上	505,489.01	2.46	91,725.57	2.69

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	20,493,595.67	100.00	3,413,772.24	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

往来单位名称	期末余额	占预付账款总额比例(%)
中国北方车辆有限公司	6,240,947.25	30.45
五矿钢铁有限责任公司	5,426,010.46	26.48
American Materials Technology I, LLC	4,241,888.81	20.70
上海纳鑫焊接器材有限公司	1,170,615.98	5.71
益丰贸易(香港)公司	1,057,421.73	5.16
合计	18,136,884.23	88.50

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,638,151.60	8,418,031.09
合计	8,638,151.60	8,418,031.09

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

## (1) 其他应收款

## 1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	7,094,776.44
1至2年	577,488.78
2至3年	735,012.68
3至4年	522,705.84
合计	8,929,983.74

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	5,595,636.92	4,692,420.89
备用金	2,418,150.23	3,603,766.89
外部往来款	916,196.59	374,514.67
合计	8,929,983.74	8,670,702.45

## 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)	
期初余额	252,671.36			252,671.36
期初余额在本期	—	—	—	

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,160.78			39,160.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	291,832.14			291,832.14

## 4) 报告期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	252,671.36	39,160.78				291,832.14
合计	252,671.36	39,160.78				291,832.14

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海阿马信电子商务有限公司	保证金	1,140,000.00	1年以内	12.77	11,400.00
三峡国际招标有限责任公司	保证金	750,000.00	1年以内	8.40	7,500.00
上海核工程研究设计院有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	4.48	4,000.00
中国神华国际工程有限公司	保证金	366,419.40	1年以内	4.10	3,664.19
北京京能招标采购中心有限责任公司	保证金	350,000.00	1年以内	3.92	3,500.00
合计		3,006,419.40		33.67	30,064.19

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	123,385,447.58		123,385,447.58	122,059,145.39		122,059,145.39
在产品	39,458,273.48		39,458,273.48	31,836,423.39		31,836,423.39
产成品	14,299,625.93		14,299,625.93	18,196,358.21		18,196,358.21
发出商品	4,493,505.72		4,493,505.72	6,500,535.75		6,500,535.75
委托加工商品	-		-			
周转材料	422,570.26		422,570.26	335,690.77		335,690.77

合计	182,059,422.97		182,059,422.97	178,928,153.51		178,928,153.51
----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

**7、合同资产**

## (1) 合同资产分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	14,070,093.38	187,995.64	13,882,097.74	30,313,907.96	316,320.06	29,997,587.90
合计	14,070,093.38	187,995.64	13,882,097.74	30,313,907.96	316,320.06	29,997,587.90

## (2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同资产减值准备	316,320.06	-128,324.42				187,995.64
合计	316,320.06	-128,324.42				187,995.64

**8、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税	19,503.04	44,359.78
合计	19,503.04	44,359.78

**9、固定资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	247,318,606.56	163,782,387.03	6,466,928.02	5,284,248.53	422,852,170.14
2、本期增加金额		1,849,868.07		47,749.39	1,897,617.46
(1) 购置		1,849,868.07		47,749.39	1,897,617.46
在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	247,318,606.56	165,632,255.10	6,466,928.02	5,331,997.92	424,749,787.60
二、累计折旧					
1、期初余额	55,979,438.48	79,580,672.83	5,685,566.10	4,181,395.30	145,427,072.71
2、本期增加金额	8,329,658.91	13,943,950.59	409,629.80	143,775.99	22,827,015.29
(1) 计提	8,329,658.91	13,943,950.59	409,629.80	143,775.99	22,827,015.29
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	64,309,097.39	93,524,623.42	6,095,195.90	4,325,171.29	168,254,088.00
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	183,009,509.17	72,107,631.68	371,732.12	1,006,826.63	256,495,699.60
2、期初账面价值	191,339,168.08	84,201,714.20	781,361.92	1,102,853.23	277,425,097.43

## 10、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卷板机 W11-30	5,948,093.93		5,948,093.93			
中频弯管机				2,047,606.94		2,047,606.94
合计	5,948,093.93		5,948,093.93	2,047,606.94		2,047,606.94

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	期末余额
卷板机 W11-30		5,948,093.93			5,948,093.93
中频弯管机	2,047,606.94			2,047,606.94	
合计	2,047,606.94	5,948,093.93		2,047,606.94	5,948,093.93

### (续上表)

工程名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	资金来源
卷板机 W11-30	90.00		自有资金
中频弯管机			
合计			

## 11、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	76,865,267.60	3,318,568.36	169,458.98	80,353,294.94
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	76,865,267.60	3,318,568.36	169,458.98	80,353,294.94
二、累计摊销				
1、期初余额	13,113,706.07	2,281,383.88	154,510.72	15,549,600.67
2、本期增加金额	1,537,312.32	628,195.71	4,430.76	2,169,938.79
(1) 计提	1,537,312.32	628,195.71	4,430.76	2,169,938.79
3、本期减少金额				



(1) 处置				
4、期末余额	14,651,018.39	2,909,579.59	158,941.48	17,719,539.46
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	62,214,249.21	408,988.77	10,517.50	62,633,755.48
2、期初账面价值	63,751,561.53	1,037,184.48	14,948.26	64,803,694.27

## 12、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,802,682.23	3,098,953.98	19,243,544.34	2,886,531.64
可抵扣亏损	72,397,282.45	10,898,422.99	69,940,529.95	10,517,901.71
内部交易未实现利润	200,036.57	30,005.49	1,749,374.41	262,406.16
合计	93,400,001.25	14,027,382.46	90,933,448.70	13,666,839.51

### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	153,019.02	146,964.51
可抵扣亏损	5,727,553.00	4,733,256.73
合计	5,880,572.02	4,880,221.24

### (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

项目	期末余额
2022年	2,010,084.45
2023年	69,036.91
2024年	1,569,564.61
2025年	1,966,895.99
2026年	111,971.04
合计	5,727,553.00

## 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
无形资产预付款	925,000.00	925,000.00
合计	925,000.00	925,000.00

**14、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	131,275,000.00	161,475,000.00
保证、抵押借款	90,000,000.00	108,000,000.00
利息	192,729.12	222,635.37
合计	221,467,729.12	269,697,635.37

**15、应付票据**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,412,384.00	10,000,000.00
信用证	5,594,364.40	
合计	64,006,748.40	10,000,000.00

**16、应付账款**

项目	期末余额	期初余额
货款	40,044,236.25	22,026,437.11
劳务费	18,287.38	
工程设备款	884,564.92	1,341,805.93
合计	40,947,088.55	23,368,243.04

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

**17、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收款项	6,268,112.17	3,306,886.50
合计	6,268,112.17	3,306,886.50

**18、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,735,204.81	11,025,232.83	10,882,571.08	1,877,866.56
离职后福利-设定提存计划	115,935.30	1,405,119.04	1,391,620.08	129,434.26
合计	1,851,140.11	12,430,351.87	12,274,191.16	2,007,300.82

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	514,692.94	8,166,140.47	8,061,059.29	619,774.12
2、职工福利费		874,399.21	874,399.21	
3、社会保险费	85,622.69	1,011,333.61	989,776.46	107,179.84
其中：基本医疗保险费	77,592.89	909,631.64	889,257.00	97,967.53
工伤保险费	7,545.06	95,748.21	94,659.79	8,633.48
生育保险费	484.74	5,953.76	5,859.67	578.83
4、住房公积金	38,956.00	665,274.05	650,914.05	53,316.00

5、工会经费和职工教育经费	1,095,933.18	308,085.49	306,422.07	1,097,596.60
合计	1,735,204.81	11,025,232.83	10,882,571.08	1,877,866.56

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	112,079.04	1,361,974.84	1,348,541.88	125,512.00
失业保险费	3,856.26	43,144.20	43,078.20	3,922.26
合计	115,935.30	1,405,119.04	1,391,620.08	129,434.26

**19、应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,483,872.04	1,521,888.40
企业所得税		496,260.09
城市维护建设税	302,757.78	106,532.19
教育费附加	216,255.57	76,094.42
其他税费	372,777.17	321,041.48
合计	5,375,662.56	2,521,816.58

**20、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,618,260.62	2,828,989.84
合计	2,618,260.62	2,828,989.84

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,616,320.62	2,815,777.08
保证金及押金	1,940.00	13,212.76
合计	2,618,260.62	2,828,989.84

期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

**21、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	814,854.58	429,895.24
合计	814,854.58	429,895.24

**22、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	52,748,949.81		4,486,384.94	48,262,564.87
合计	52,748,949.81		4,486,384.94	48,262,564.87

其中涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业发展专项资金补贴	36,536,227.63			2,086,958.40		34,449,269.23	资产相关
核电管件、模块化预制及高端压力容器自主创新研发项目	4,696,185.98			616,615.95		4,079,570.03	资产相关
东北振兴新动能培育平台及设施专项中央预算内投资资金	4,050,000.00			600,000.00		3,450,000.00	资产相关
中央预算内基建专项资金	3,200,000.00			400,000.00		2,800,000.00	资产相关
新兴产业发展专项资金	1,179,119.54			367,135.59		811,983.95	资产相关
沈阳市中小企业发展资金	1,398,333.33			83,900.00		1,314,433.33	资产相关
2017年市新兴产业发展专项资金	1,005,750.00			124,775.00	-57,000.00	823,975.00	资产相关
沈阳市科技计划专项资金	683,333.33			150,000.00		533,333.33	资产相关
合计	52,748,949.81			4,429,384.94	-57,000.00	48,262,564.87	

**23、股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	143,045,400.00						143,045,400.00

**24、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	204,182,703.96			204,182,703.96
合计	204,182,703.96			204,182,703.96

**25、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,813,714.01			7,813,714.01
合计	7,813,714.01			7,813,714.01

**26、未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	129,047,653.07	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	129,047,653.07	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,310,417.69	—
减：提取法定盈余公积		10.00
期末未分配利润	132,358,070.76	

**27、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,819,169.03	185,130,041.11	222,320,669.73	195,155,530.92
其他业务	1,101,535.06	927,354.71	61,855.88	26,678.71
合计	233,920,704.09	186,057,395.82	222,382,525.61	195,182,209.63

**28、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,284,627.12	2,013,355.42
土地使用税	918,272.10	803,640.12
城市维护建设税	569,668.23	361,187.28
教育费附加	406,905.89	257,990.92
印花税	256,845.30	147,244.40
车船税	17,130.00	19,880.00
其他税费	1,956.49	1,064.24
合计	4,455,405.13	3,604,362.38

**29、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,266,363.47	1,251,220.37
差旅费	544,249.03	670,245.44
投标费	1,765,198.01	573,792.98
业务招待费	772,293.66	761,031.69
劳务费	661,590.86	586,351.27
其他	1,087,100.52	1,360,148.30
合计	6,096,795.55	5,202,790.05

**30、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,008,935.66	6,054,916.68
折旧及摊销	5,136,308.53	5,443,653.21
劳务费	2,391,827.54	1,672,528.59
业务招待费	836,610.29	689,030.90
聘请中介机构费	964,546.88	2,677,207.61
咨询费	940,660.67	137,131.23
交通费	316,782.22	297,471.55
水电燃气及物业费	539,231.08	457,606.61
差旅费	428,022.17	268,591.54
其他	1,880,315.54	1,031,772.96
合计	19,443,240.58	18,729,910.88

**31、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,018,174.78	1,389,523.11
材料费及其他费用	10,093,764.06	16,735,564.77
合计	11,111,938.84	18,125,087.88

**32、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,429,114.37	12,650,618.03
减：利息收入	2,909,987.97	1,929,874.25
汇兑损益	26,467.29	108,324.83
手续费及其他	968,951.65	1,084,427.71
合计	9,514,545.34	11,913,496.32

**33、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益转入	4,429,384.94	4,453,609.92
创新型企业家费用补贴	38,155.00	
失业金返还	1,038.78	13,935.00
稳岗津贴	25,867.00	57,405.00
重大技术研制补充资金		1,000,000.00
重大技术装备补贴资金	407,525.00	932,000.00
贷款贴息	749,159.00	541,070.00
绿色制造示范奖励	100,000.00	300,000.00
2020年科创资金		100,000.00
海外研发项目奖补经费		290,000.00
以工代训	35,100.00	
规升巨补贴	153,157.90	
2021年强省专项资金补贴	986,000.00	
合计	6,925,387.62	7,688,019.92

**34、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,511,367.02	3,503,745.71
其他应收款坏账损失	-39,160.78	-100,565.06
合计	-1,550,527.80	3,403,180.65

**35、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	128,324.42	245,212.19
合计	128,324.42	245,212.19

**36、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他利得	7,169.00	18,617.54	7,169.00
合计	7,169.00	18,617.54	7,169.00

**37、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款和滞纳金	785.84	16,903.93	785.84
其他	294,357.03	383.11	294,357.03
合计	295,142.87	17,287.04	295,142.87

**38、所得税费用**

## (1) 所得税费用列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-493,281.54	
递延所得税费用	-360,542.95	-6,013,200.56
合计	-853,824.49	-6,013,200.56

## (2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	2,456,593.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	368,488.98
子公司适用不同税率的影响	-31,528.28
调整以前期间所得税的影响	-493,281.54
不可抵扣的成本、费用和损失影响	99,636.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	860,262.08
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,388.22
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响	-1,666,790.82
其他	
所得税费用	-853,824.49

**39、现金流量表项目**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	3,426,319.35	12,511,035.01
政府补助	2,439,002.68	3,234,410.00
利息收入	2,909,987.97	1,929,874.25
合计	8,775,310.00	17,675,319.26

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	10,757,564.96	15,910,981.93
往来款及其他	4,115,627.02	9,399,945.10

项目	本期发生额	上期发生额
合计	14,873,191.98	25,310,927.03

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回质押定期存款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
质押定期存款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

**40、现金流量表补充资料**

## (1) 补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,310,417.69	-13,024,387.71
加：信用减值损失	1,550,527.80	-3,403,180.65
资产减值损失	-128,324.42	-245,212.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生性生物资产折旧	22,827,015.29	23,162,515.25
无形资产摊销	2,169,938.79	2,173,573.44
长期待摊费用摊销	1,500.00	1,500.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,455,581.66	12,451,176.40
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-360,542.95	-6,013,200.56
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）	-3,131,269.46	19,707,719.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-180,480,738.75	61,079,494.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	137,950,447.45	-74,237,066.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,835,446.90	21,652,932.53
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	13,407,220.12	49,050,678.71
减：现金的期初余额	49,050,678.71	20,882,093.79
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	-35,643,458.59	28,168,584.92

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,407,220.12	49,050,678.71
其中：库存现金	20,626.63	441,304.37
可随时用于支付的银行存款	13,386,593.49	48,053,046.86
可随时用于支付的其他货币资金		556,327.48
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	13,407,220.12	49,050,678.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
货币资金	141,583,977.55	保证金、质押借款及冻结
应收账款	{注}	授信质押
固定资产	164,793,133.87	抵押借款
无形资产	62,214,034.76	抵押借款

注：公司可以在 2021 年 3 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日发生的（包括现有的和将有的）全部应收账款作质押担保。

## 42、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,113,365.23	6.3757	7,098,482.70
欧元	7,019.30	7.2197	50,677.24
港币	539.55	0.8176	441.14
瑞士法郎	477.24	6.9776	3,329.99
其他应收款			
其中：美元	3,675.50	6.3757	23,433.89
应付票据			
其中：美元	877,451.01	6.3757	5,594,364.40

## 43、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益转入	4,429,384.94	其他收益	4,429,384.94
创新型企业费用补贴	38,155.00	其他收益	38,155.00
失业金返还	1,038.78	其他收益	1,038.78
稳岗津贴	25,867.00	其他收益	25,867.00
重大技术装备补贴资金	407,525.00	其他收益	407,525.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
贷款贴息	749,159.00	其他收益	749,159.00
绿色制造示范奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
以工代训	35,100.00	其他收益	35,100.00
规升巨补贴	153,157.90	其他收益	153,157.90
2021年强省专项资金补贴	986,000.00	其他收益	986,000.00

## 六、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司的权益

#### (1) 企业集团的构成

##### 1) 本公司的子公司

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	
东管重工(沈阳)有限公司	沈阳市	沈阳市	生产制造	75.00	25.00	设立
东管(北京)能源技术有限公司	北京市	北京市	贸易	100.00		设立
东管电力(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
东管核电新能源装备(沈阳)有限公司	沈阳市	沈阳市	生产制造	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

### 风险管理目标和政策

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

#### (1) 外汇风险

本公司主要于中国内地经营且主要以人民币计价。本公司的原材料主要从德国、美国、日本等地进口,汇率波动对公司采购成本有较大的影响,近年来人民币呈现波动幅度增大的趋势,如果未来人民币持续贬值,将对公司的经营业绩产生不利影响,公司存在一定的汇率波动风险。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

年末本公司短期借款余额中均是固定利率贷款合同,利率变动对本公司的利润总额和股东权益产生的影响不大。

## 2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,本公司客户主要系大型发电企业,客户资信情况良好,为降低信用风险,对于每一笔应收账款,本公司由销售部在合同约定付款时间向客户发出付款提示并催款。每年年终,本公司会对销售部进行回款考核,以督促销售人员采取各种措施向客户催收应收账款。对于过期债权,本公司会向客户发律师函催收或发起司法程序。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为张平先生和张霞女士夫妇,二人合计持股 55.99%,张平先生为公司董事长。

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张爱红	股东
张中献	股东、董事、高级管理人员、实际控制人之子
于洋	股东、董事、高级管理人员
刘刚	股东、高级管理人员
牟晓娇	监事会主席
张盛	高级管理人员
孙洪宇	股东、高级管理人员
佟贺	高级管理人员

### 4、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员薪酬

公司本期关键管理人员 9 人,上期关键管理人员 9 人,支付薪酬情况情况见下表:

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,590,568.02	1,487,199.25

#### (2) 关联方担保情况

被担保方	担保方	担保开始日期	担保结束日期	担保金额
------	-----	--------	--------	------

沈阳东管电力科技集团股份有限公司	张平夫妇、本公司全资子公司东管重工（沈阳）有限公司、本公司2,500万股权	2021年3月9日	2022年3月8日	95,000,000.00
沈阳东管电力科技集团股份有限公司	张平夫妇	2021年6月24日	2022年6月23日	90,000,000.00
沈阳东管电力科技集团股份有限公司	张平夫妇	2021年4月7日	2022年4月6日	10,000,000.00
沈阳东管电力科技集团股份有限公司	张平夫妇	2021年6月28日	2022年6月23日	79,200,000.00

① 本公司实际控制人张平夫妇和本公司全资子公司东管重工（沈阳）有限公司于2021年3月9日与浦发银行沈阳分行签订最高额担保合同，同时本公司实际控制人张平出质其持有的本公司2,500万股权向浦发银行沈阳分行为本公司敞口授信95,000,000.00元提供担保，截至2021年12月31日，该项担保尚未履行完毕。

② 本公司实际控制人张平夫妇于2021年6月24日与朝阳银行沈阳分行签订保证合同，为本公司短期借款90,000,000.00元提供担保，截至2021年12月31日，该项担保尚未履行完毕。

③ 本公司实际控制人张平夫妇于2021年4月7日与广发银行鞍山支行签订最高额保证合同，为本公司敞口授信10,000,000.00元提供担保，截至2021年12月31日，该项担保尚未履行完毕。

④ 本公司实际控制人张平夫妇于2021年6月28日与朝阳银行沈阳分行签订保证合同，为本公司商业汇票79,200,000.00元提供担保，截止2021年12月31日，该项担保尚未履行完毕。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	于洋			6,365.21	190.96
	张盛	244,925.72	7,347.77	51,159.59	1,534.79
	佟贺	6,301.08	189.03		
	张爱红			20,820.22	624.61
	张平	15,642.24	469.27		
	牟晓娇	74,777.56	2,243.33	68,391.90	2,051.76

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	张中献	9,996.25	27,987.00
	孙洪宇	1,206.67	7,354.00
	张爱红	18,010.00	
	张平	35,571.95	11,698.44
	佟贺		813.00

## 十、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### (1) 2021 年度利润分配预案

根据公司于 2022 年 4 月 27 日召开的第五届董事会第二次会议决议, 考虑到公司发展的需要, 本年度不进行利润分配。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截至财务报告日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司无需披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	100,870,043.53	57,014,079.79
1至2年	54,792,506.30	18,342,617.10
2至3年	13,566,166.90	11,183,074.50
3至4年	7,414,424.58	6,392,352.79
4年以上	10,428,372.22	11,923,880.97
合计	187,071,513.53	104,856,005.15

#### (2) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,698,735.30	8.39			15,698,735.30
按组合计提坏账准备	171,372,778.23	91.61	20,016,895.43	11.68	151,355,882.80
合计	187,071,513.53	100.00	20,016,895.43	10.70	167,054,618.10

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,730,716.05	15.96			16,730,716.05
按组合计提坏账准备	88,125,289.10	84.04	18,477,767.62	20.97	69,647,521.48
合计	104,856,005.15	100.00	18,477,767.62	17.62	86,378,237.53

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,870,043.53	1,008,700.44	1.00
1至2年	48,493,771.00	4,849,377.10	10.00
2至3年	6,866,166.90	1,373,233.38	20.00
3至4年	4,714,424.58	2,357,212.29	50.00
4年以上	10,428,372.22	10,428,372.22	100.00
合计	171,372,778.23	20,016,895.43	11.68

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	18,477,767.62	1,539,127.81				20,016,895.43
合计	18,477,767.62	1,539,127.81				20,016,895.43

(4) 报告期核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
阜阳华润电力有限公司	25,004,520.05	13.37	250,045.20
哈尔滨锅炉厂有限责任公司	16,184,418.60	8.65	978,463.01
华润电力(仙桃)有限公司	10,530,687.97	5.63	105,306.88
山东华汪热力有限公司	9,744,399.00	5.21	97,443.99
PT.HALMAHERAJAYAFERONIKEL	8,215,204.80	4.39	82,152.05
合计	69,679,230.42	37.25	1,513,411.13

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,809,772.84	30,825,062.93
合计	28,809,772.84	30,825,062.93

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	6,844,674.20
1至2年	464,105.96
2至3年	21,274,318.75

3至4年	458,934.84
合计	29,042,033.75

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	5,081,232.36	3,680,261.46
备用金	2,418,150.23	3,315,628.35
外部往来款	692,651.16	374,514.67
内部单位往来款	20,850,000.00	23,668,320.87
合计	29,042,033.75	31,038,725.35

## 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)	
2021年1月1日余额	213,662.42			213,662.42
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,598.49			18,598.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	232,260.91			232,260.91

## 4) 报告期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	213,662.42	18,598.49				232,260.91
合计	213,662.42	18,598.49				232,260.91

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海阿马信电子商务有限公司	保证金	1,140,000.00	1年以内	3.93	34,200.00
三峡国际招标有限责任公司	保证金	750,000.00	1年以内	2.58	22,500.00

上海核工程研究设计院有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	1.38	12,000.00
中国神华国际工程有限公司	保证金	366,419.40	1年以内	1.26	10,992.58
北京京能招标采购中心有限责任公司	保证金	350,000.00	1年以内	1.21	10,500.00
合计		3,006,419.40		10.35	90,192.58

### 3、长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	100,885,000.00		100,885,000.00	100,885,000.00		100,885,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	100,885,000.00		100,885,000.00	100,885,000.00		100,885,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东管重工(沈阳)有限公司	7,500,000.00					7,500,000.00	
东管(北京)能源技术有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
东管电力(香港)有限公司	8,385,000.00					8,385,000.00	
东管核电新能源装备(沈阳)有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
合计	100,885,000.00					100,885,000.00	

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	231,624,494.95	190,392,190.74	161,397,139.95	135,661,454.12
其他业务	154,181.34	26,678.71	5,034,549.69	26,678.71
合计	231,778,676.29	190,418,869.45	166,431,689.64	135,688,132.83

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)	6,925,387.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-287,973.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-995,867.65	



项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,641,546.10	

## 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	0.68	0.02	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.48	-0.02	

沈阳东管电力科技集团股份有限公司

2022年4月27日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。