

东方电气（广州）重型机器有限公司

审计报告及财务报表

2019 年度

信会师报字[2020]第 ZG22524 号

立信
(中)

立信
(中)

东方电气（广州）

东方电气（广州）重型机器有限公司

审计报告及财务报表

（2019年01月01日至2019年12月31日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-60

审计报告

信会师报字[2020]第 ZG22524 号

东方电气（广州）重型机器有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东方电气（广州）重型机器有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

(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。



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。

立信会计师事务所



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年3月29日

东方电气(广州)重型机器有限公司
资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	附注	期末金额	期初余额
流动资产:			
货币资金	七(一)	462,513,514.57	452,656,396.76
Δ结算备付金			
Δ拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七(二)		4,891,800.00
应收账款	七(三)	128,233,512.20	188,425,352.87
☆应收款项融资			
预付款项	七(四)	198,984,892.66	325,982,564.71
Δ应收保费			
Δ应收分保账款			
Δ应收分保合同准备金			
其他应收款	七(五)	3,161,557.03	4,759,195.09
Δ买入返售金融资产			
存货	七(六)	337,240,592.93	421,598,265.69
其中: 原材料		199,286,554.31	368,541,435.35
库存商品(产成品)			
☆合同资产	七(七)	1,047,441,963.76	866,070,162.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七(八)	34,804,922.84	57,981,934.61
流动资产合计		2,212,380,955.99	2,322,365,672.36
非流动资产:			
Δ发放贷款和垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
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	七(九)	815,711,326.03	929,055,306.65
在建工程	七(十)	16,675,456.04	3,112,851.86
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产	七(十一)	8,318,998.72	
无形资产	七(十二)	80,441,803.72	82,555,705.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七(十三)	51,363,492.92	59,128,692.46
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		972,511,077.43	1,073,852,556.50
资产总计		3,184,892,033.42	3,396,218,228.86

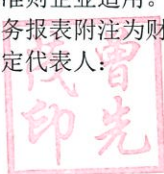
注:表中加Δ项目为金融类企业专用;带#项目为外商投资企业专用;加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



东方电气(广州)重型机器有限公司
资产负债表(续)
2019年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	附注	期末金额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七(十四)	187,920,447.13	81,631,132.29
应付账款	七(十五)	294,427,647.76	329,583,170.42
预收款项			
☆合同负债	七(十六)	689,197,773.35	978,336,241.00
△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	七(十七)	34,772,991.65	27,811,700.22
其中: 应付工资		8,504,890.54	8,504,890.54
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	七(十八)	1,073,134.67	2,375,891.68
其中: 应交税金		1,073,134.67	2,375,891.68
其他应付款	七(十九)	15,999,554.29	6,821,663.16
△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	七(二十)	18,923,416.49	
其他流动负债	七(二十一)		1,140,000.00
流动负债合计		1,242,314,965.34	1,427,699,798.77
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	七(二十二)		17,100,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
☆租赁负债	七(二十三)	5,952,084.98	
长期应付款	七(二十四)	113,970,000.00	113,970,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	七(二十五)	106,679,690.23	122,399,341.57
递延收益	七(二十六)	9,349,966.67	5,746,666.67
递延所得税负债	七(十三)	5,567,025.61	4,749,378.05
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		241,518,767.49	263,965,386.29
负债合计		1,483,833,732.83	1,691,665,185.06
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	七(二十七)	1,151,095,652.00	1,151,095,652.00
国家资本		1,151,095,652.00	1,151,095,652.00
国有法人资本		1,151,095,652.00	1,151,095,652.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		1,151,095,652.00	1,151,095,652.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七(二十八)	91,304,348.00	91,304,348.00
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	七(二十九)		
盈余公积	七(三十)	64,338,408.39	64,231,867.39
其中: 法定公积金		64,338,408.39	64,231,867.39
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七(三十一)	394,319,892.20	397,921,176.41
所有者权益(或股东权益)合计		1,701,058,300.59	1,704,553,043.80
负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,184,892,033.42	3,396,218,228.86

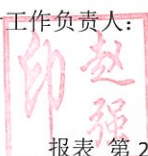
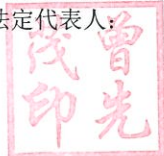
注: 表中加△项目为金融类企业专用; 带#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



东方电气(广州)重型机器有限公司
利润表
2019年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,110,518,206.62	1,001,007,751.10
其中: 营业收入	七(三十二)	1,110,518,206.62	1,001,007,751.10
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,108,003,740.14	1,002,666,805.08
其中: 营业成本	七(三十二)	915,923,889.14	735,319,679.17
△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		10,716,392.93	13,816,087.71
销售费用	七(三十三)	-16,162,694.48	10,195,171.34
管理费用	七(三十三)	126,952,415.11	146,415,986.73
研发费用	七(三十三)	79,438,911.87	110,816,171.81
财务费用	七(三十三)	-4,073,802.42	-5,659,438.37
其中: 利息费用		260,062.50	260,062.50
利息收入		4,743,671.24	6,184,914.05
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益	七(三十四)	5,760,712.14	6,511,462.50
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△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)	七(三十五)	20,804,039.54	30,620,947.55
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七(三十六)	-16,012,667.53	-22,384,094.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七(三十七)		189,655.17
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,275,178.62	5,042,063.69
加: 营业外收入	七(三十八)	1,807,262.67	799,259.44
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	七(三十九)	434,184.19	461,955.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		9,648,257.10	5,379,367.25
减: 所得税费用	七(四十)	8,582,847.10	-11,510,089.10
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,065,410.00	16,889,456.35
(一) 持续经营净利润		1,065,410.00	16,889,456.35
(二) 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		1,065,410.00	16,889,456.35
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中加△项目为金融类企业专用; 加☆项目为执行新收入/新金融工具准则企业适用。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



东方电气(广州)重型机器有限公司
现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		746,275,089.07	1,362,310,448.09
Δ客户存款和同业存放款项净增加额			
Δ向中央银行借款净增加额			
Δ向其他金融机构拆入资金净增加额			
Δ收到原保险合同保费取得的现金			
Δ收到再保业务现金净额			
Δ保户储金及投资款净增加额			
Δ处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
Δ收取利息、手续费及佣金的现金			
Δ拆入资金净增加额			
Δ回购业务资金净增加额			
Δ代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,826,111.85	982,737.92
收到其他与经营活动有关的现金		37,084,846.36	21,389,223.33
经营活动现金流入小计		795,186,047.28	1,384,682,409.34
购买商品、接受劳务支付的现金		491,732,779.77	756,501,642.27
Δ客户贷款及垫款净增加额			
Δ存放中央银行和同业款项净增加额			
Δ支付原保险合同赔付款项的现金			
Δ拆出资金净增加额			
Δ支付利息、手续费及佣金的现金			
Δ支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		187,572,556.21	186,011,109.53
支付的各项税费		10,895,322.24	50,269,048.26
支付其他与经营活动有关的现金		57,854,628.91	42,911,341.57
经营活动现金流出小计		748,055,287.13	1,035,693,141.63
经营活动产生的现金流量净额	七(四十一)	47,130,760.15	348,989,267.71
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,500.00	271,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,500.00	271,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,460,926.63	23,433,877.21
投资支付的现金			
Δ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			
投资活动现金流出小计		32,460,926.63	23,433,877.21
投资活动产生的现金流量净额		-32,453,426.63	-23,162,877.21
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
Δ发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,820,215.71	17,377,522.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,820,215.71	17,377,522.67
筹资活动产生的现金流量净额		-4,820,215.71	-17,377,522.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,857,117.81	308,448,867.83
加: 期初现金及现金等价物余额		452,656,396.76	144,207,528.93
六、期末现金及现金等价物余额		462,513,514.57	452,656,396.76

注: 表中加Δ项目为金融类企业专用。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

曾先
印

主管会计工作负责人:

印
强
报表第4页

会计机构负责人:

川
新
印

东方电气（广州）重型机器有限公司
所有者权益变动表
2019 年度
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)



项目	实收资本（或股本）		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	其他								
一、上年年末余额	1,151,095,652.00				91,304,348.00				64,231,867.39		397,921,176.41	1,704,553,043.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,151,095,652.00				91,304,348.00				64,231,867.39		397,921,176.41	1,704,553,043.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									106,541.00		-3,601,284.21	-3,494,743.21
（一）综合收益总额											1,065,410.00	1,065,410.00
1. 所有者投入和减少资本												
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												
（二）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备								4,032,720.83				4,032,720.83
2. 使用专项储备								-4,032,720.83				-4,032,720.83
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积									106,541.00		-4,666,694.21	-4,560,153.21
其中：法定公积金									106,541.00		-106,541.00	
任意公积金									106,541.00		-106,541.00	
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	1,151,095,652.00				91,304,348.00				64,338,408.39		394,319,892.20	1,701,058,300.59

注：表中△项目为金融类企业专用；加#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



东方电气（广州）重型机器有限公司
所有者权益变动表（续）
2019 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	1,151,095,652.00				91,304,348.00				62,542,921.75	399,838,125.87	1,704,781,047.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,151,095,652.00				91,304,348.00				62,542,921.75	399,838,125.87	1,704,781,047.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,688,945.64	-1,916,949.46	-28,003.82
（一）综合收益总额										16,889,456.35	16,889,456.35
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
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）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备								3,572,755.77			3,572,755.77
2. 使用专项储备								-3,572,755.77			-3,572,755.77
（四）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,688,945.64	-18,806,405.81	-17,117,460.17
其中：法定公积金									1,688,945.64	-1,688,945.64	
任意公积金									1,688,945.64	-1,688,945.64	
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
Δ2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（五）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
☆5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	1,151,095,652.00				91,304,348.00				64,231,867.39	397,921,176.41	1,704,553,043.80

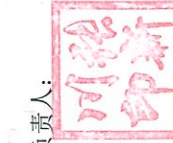
注：表中加Δ项目为金融类企业专用；加#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



东方电气（广州）重型机器有限公司 二〇一九年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

（一） 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

东方电气（广州）重型机器有限公司（以下简称本公司）成立于 2003 年 9 月 2 日，前身为广州广重（南沙）机械有限公司，现隶属于东方电气股份有限公司（以下简称股份公司），为国有控股公司。公司注册资本为人民币 115,110 万元，其中：股份公司出资 58,758 万元，持股 51.0452%；广东省粤电集团有限公司出资 31,080 万元，持股 27%；东方电气集团东方锅炉股份有限公司出资 16,272 万元，持股 14.1361%；广州南沙工化投资有限公司出资 3,960 万元，持股 3.4402%；广州广重企业集团有限公司出资 3,600 万元，持股 3.1275%；中国第二重型机械集团公司出资 1,440 万元，持股 1.251%。

本公司于 2016 年 4 月 5 日取得广州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440101753473857D 的营业执照（长期有效），法定代表人：曾先茂，注册地址：广州市南沙区黄阁镇连溪大道 313 号（公司住所同上）。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属发电机及发电机组制造行业，公司经营范围包括：原子能动力设备制造；泵及真空设备制造；金属压力容器制造；金属包装容器制造；金属表面处理及热处理加工；金属密封件制造；模具制造；海洋工程专用设备制造；机电设备安装服务；机电设备安装工程专业承包；通用机械设备销售；电气机械设备销售；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；机械设备租赁；场地租赁（不含仓储）；房屋租赁；提供港口货物装卸（含过驳）、仓储、港内驳运、集装箱装卸、堆存、及装拆箱等简单加工处理服务；港口设施、设备和港口机械的租赁、维修服务；为船舶提供码头、过驳锚地、浮筒等设施。

本公司主营业务为生产制造百万千瓦级核电站核岛及常规岛，主要产品包括蒸汽发生器、汽水分离再热器以及反应堆压力容器等，主要用于核电站建设。在销售核电设备合同方面，主要由母公司东方电气股份有限公司与各企业联合组成的乙方同甲方签订，合同签订后，再由母公司根据各企业参与合同的具体事项签订内部分工协议，最终客户为中国核工业集团公司、中国广核集团、国家电力投资集团有限公司等。公司属于重型核电设备制造行业，核电设备制造安全要求较高，公司业务主要受国家核安全相关政策规定和国家能源政策影响较大。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为东方电气股份有限公司，最终控制人为中国东方电气集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经本公司 2020 年第一次董事会批准报出。

(五) 营业期限

本公司的营业期限为：长期。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、(七)应收款项”、“四、(十一)固定资产”、“四、(十八)收入”。

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 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。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

本公司对境外经营外币财务报表进行折算时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合性收益项目转入处置当期损益。

(六) 金融工具

本公司的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司已于 2018 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，具体会计政策如下：

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(七) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，本公司对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	40.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他应收款项

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品资产等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。本期期末日存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品领用时采用一次转销法。
- (2) 包装物领用时采用一次转销法。

(九) 合同资产及合同负债

1、 合同资产及合同负债的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（除应收账款）列示为合同资产；本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

本公司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。

在同时满足：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法等分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期

间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
一、房屋建筑物			
其中：生产用房屋建筑物	20 年	5	4.75
非生产用房屋建筑物	25 年	5	3.80
二、机器设备	10 年	5	9.50
三、运输工具	6 年	5	15.83
四、仪器仪表	6 年	5	15.83
五、电子设备	5 年	5	19.00
六、其他设备	6 年、5 年	5	15.83 、19.00

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计

其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十二) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确

定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够

可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、

研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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。

(十八) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- (3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，公司选取以下方式来评估履约进度：

产出法：即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完成或交付的产品等阐述指标确定履约进度；

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

(十九) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 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。

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

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

(二十) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外

的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断。

2、 政府补助的计量及终止确认

本公司政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（二）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十二) 租赁

本公司经董事会决议自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，以上公司执行的会计政策如下：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的设备租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 公司发生的初始直接费用；
- 公司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。公司按照本附注“四、(XX) 预计负债”所述的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。该成本属于为生产存货而发生的计入存货成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（六）金融工具”进行会计处理。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。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（十八）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（六）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（六）金融工具”。

（二十三）公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的

公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(二十四) 其他重要会计政策和会计估计

本公司内机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按以下标准平均逐月提取，专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件的安全生产费：

- (1) 营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2%提取；
- (2) 营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

新建企业和投产不足一年的机械制造企业以当年实际营业收入为提取依据，按月计提安全费用。提取的安全生产费计入当期损益，同时记入专项储备，在所有者权益项下单独列示。实际使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”会计科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形

成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。提取的专项储备余额不足冲减的,直接计入当期损益。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

本公司于2019年度执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则:

- 《企业会计准则第21号——租赁》(“新租赁准则”)
- 《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号文)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号文)

1、 执行财会〔2019〕6号文和财会〔2019〕16号文

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表和合并财务报表格式进行了修订。除因新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则产生的列报变化之外,前述文件对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表(或股东权益变动表)进行了修订,将“应收票据和应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目,将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目,新增了“应收款项融资”,在“投资收益”项目下新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目,调整了利润表部分项目的列报位置。企业按照相关规定采用追溯调整法,对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

本公司执行上述规定的主要影响如下:

序号	报表项目	2018年12月31日		
		调整前	调整金额	调整后
1	应收票据及应收账款	193,317,152.87	-193,317,152.87	
2	应收票据		4,891,800.00	4,891,800.00
3	应收账款		188,425,352.87	188,425,352.87
5	应付票据及应付账款	411,214,302.71	-411,214,302.71	
6	应付票据		81,631,132.29	81,631,132.29
7	应付账款		329,583,170.42	329,583,170.42

2、 执行新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行，根据准则规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

东方重机 2019 年 1 月 1 日不存在符合条件的租赁合同。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(四) 上述调整对年初数和上期期末数的影响如下

无。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16、13、6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15
房产税	按自用房产原值的 70%/出租房产的租金收入	1.2、12

(二) 税收优惠

本公司于 2016 年 11 月 30 日获取高新技术企业认证，证书编号为：GR201644000010，有效期为 3 年。该证书到期后本公司已通过高新技术企业续领备案，新证书编号为：GR201944003468。按照《中华人民共和国企业所得税法》的关于高新技术企业的税收优惠政策规定，本年适用的企业所得税税率为 15.00%。

(三) 其他说明

无。

七、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	5,254.52	7,049.66
银行存款	462,508,260.05	452,649,347.10
其他货币资金		
合计	462,513,514.57	452,656,396.76
其中：存放在境外的款项总额		

年末不存在受限制或存放在境外的货币资金

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

种类	期末数			年初数		
	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				4,891,800.00		4,891,800.00
商业承兑汇票						
合计				4,891,800.00		4,891,800.00

2、 期末已背书或贴现且资产负债表日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	49,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	49,000,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
尚未执行新金融工具准则的公司						
已执行新金融工具准则的公司	167,292,490.98	39,058,978.78	128,233,512.20	232,033,425.28	43,608,072.41	188,425,352.87
合计	167,292,490.98	39,058,978.78	128,233,512.20	232,033,425.28	43,608,072.41	188,425,352.87

已执行新金融工具准则的公司

类别	期末数			年初数		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额 计提比例 (%)	账面价值 金额	比例 (%)	坏账准备 金额 计提比例 (%)
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	167,292,490.98	100.00	39,058,978.78 23.35	232,033,512.20	100.00	43,608,072.41 18.79
合计	167,292,490.98	100.00	39,058,978.78	232,033,512.20	100.00	43,608,072.41

(1) 按组合计提坏账准备

名称	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,751,954.36	4,887,597.73	5	75,439,474.09	3,771,973.70	5
1至2年	5,744,984.21	574,498.42	10	88,896,850.65	8,889,685.06	10
2至3年	27,964,200.25	5,592,840.05	20	12,740,136.69	2,548,027.34	20
3至4年	303,834.20	121,533.68	40	15,519,129.40	6,201,891.76	40
4至5年	15,290,018.12	7,645,009.06	50	34,493,479.81	17,246,739.91	50
5年以上	20,237,499.84	20,237,499.84	100	4,943,754.64	4,943,754.64	100
合计	167,292,490.98	39,058,978.78		232,033,425.28	43,608,072.41	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
东方电气股份有限公司	112,640,443.22	67.00	33,681,991.68
中国水电四局(阳江)海工装备有限公司	23,405,468.35	14.00	1,175,492.75
中国核电工程有限公司	15,994,500.00	10.00	799,725.00
中广核工程有限公司	5,635,411.10	3.00	1,810,041.10
中广核研究院有限公司	3,015,517.24	2.00	150,775.86
合计	160,691,339.91	96.00	37,618,026.39

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	159,942,834.59	80.38		247,757,558.50	76.00	
1至2年	9,262,110.92	4.65		52,715,703.75	16.17	
2至3年	13,406,350.44	6.74		6,028,342.88	1.85	
3年以上	16,373,596.71	8.23		19,480,959.58	5.98	
合计	198,984,892.66	100.00		325,982,564.71	100.00	

2、 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
东方电气（广州）重型机器有限公司	东方电气股份有限公司	10,513,888.29	1-2 年/2-3 年/3 年以上	未交货结算
东方电气（广州）重型机器有限公司	中国第一重型机械股份公司	11,268,000.00	2-3 年	未交货结算
东方电气（广州）重型机器有限公司	二重集团(德阳)重型装备股份有限公司	8,537,000.00	1-2 年/3 年以上	未交货结算
东方电气（广州）重型机器有限公司	贵州航天新力铸锻有限责任公司	2,498,181.60	1-2 年/2-3 年/3 年以上	未交货结算
东方电气（广州）重型机器有限公司	安徽应流集团霍山铸造有限公司	2,250,000.00	1-2 年	未交货结算
东方电气（广州）重型机器有限公司	上海重型机器厂有限公司	1,911,000.00	3 年以上	未交货结算
合计		36,978,069.89		

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
东方电气股份有限公司	82,238,555.22	41.33	
江苏新恒基特种装备股份有限公司	35,718,008.79	17.95	
江苏银环精密钢管有限公司	11,506,317.11	5.78	
中国第一重型机械股份公司	11,268,000.00	5.66	
二重集团(德阳)重型装备股份有限公司	8,630,965.39	4.34	
合计	149,361,846.51	75.06	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	128,700.01	3,148,708.33
应收股利		
其他应收款项	3,032,857.02	1,610,486.76
合计	3,161,557.03	4,759,195.09

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	128,700.01	3,148,708.33
其他		
合计	128,700.01	3,148,708.33

(2) 重要逾期利息

无。

2、 应收股利

无。

3、其他应收款项

类别	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
尚未执行新金融工具准则的公司						
已执行新金融工具准则的公司	7,396,940.58	4,364,083.56	3,032,857.02	5,973,231.76	4,362,745.00	1,610,486.76
合计	7,396,940.58	4,364,083.56	3,032,857.02	5,973,231.76	4,362,745.00	1,610,486.76

(1) 其他应收款项分类披露

已执行新金融工具准则的公司

种类	期末数			年初数		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,396,940.58	100.00	4,364,083.56	5,973,231.76	100.00	4,362,745.00
合计	7,396,940.58	100.00	4,364,083.56	5,973,231.76	100.00	4,362,745.00

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,052,780.30	152,639.01	5.00	1,029,300.67	51,465.04	5.00
1 至 2 年	105,786.24	10,578.63	10.00	44,639.33	4,463.93	10.00
2 至 3 年	17,089.33	3,417.87	20.00	728,858.25	145,771.65	20.00
3 至 4 年	30,576.20	12,230.48	40.00	10,981.88	4,392.75	40.00
4 至 5 年	10,981.88	5,490.94	50.00	5,600.00	2,800.00	50.00
5 年以上	4,179,726.63	4,179,726.63	100.00	4,153,851.63	4,153,851.63	100.00
合计	7,396,940.58	4,364,083.56		5,973,231.76	4,362,745.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
TECNAR AUTOMATION HONGKONG LIMITED	材料款	3,740,037.83	3 年以上	50.56	3,740,037.83
中国核电工程有限公司	投标保证金	2,340,000.00	1 年以内	31.63	117,000.00
公司员工	备用金	306,919.18	1-2 年/2-3 年/3 年以上	4.15	26,135.76
SPECIAL METALS WEIDING PRODUCTES COMPANYY	材料款	226,920.46	3 年以上	3.07	226,920.46
国核工程有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	2.70	10,000.00
合计		6,813,877.47		92.11	4,120,094.05

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末数			年初数		
	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	216,778,355.10	17,491,800.79	199,286,554.31	398,831,397.69	30,289,962.34	368,541,435.35
自制半成品及在产品	134,333,446.98		134,333,446.98	47,110,338.89		47,110,338.89
周转材料(包装物、低值易耗品等)	3,704,935.62	84,343.98	3,620,591.64	10,710,651.36	4,764,159.91	5,946,491.45
其他						
合计	354,816,737.70	17,576,144.77	337,240,592.93	456,652,387.94	35,054,122.25	421,598,265.69

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未	973,239,272.19		973,239,272.19	759,208,140.38		759,208,140.38

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
结算						
质保金	97,797,654.07	23,594,962.50	74,202,691.57	146,713,269.22	39,851,246.97	106,862,022.25
合计	1,071,036,926.26	23,594,962.50	1,047,441,963.76	905,921,409.60	39,851,246.97	866,070,162.63

2、 合同资产减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
质保金	39,851,246.97		16,256,284.47	23,594,962.50
合计	39,851,246.97		16,256,284.47	23,594,962.50

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	29,061,778.64	52,238,790.41
预交企业所得税	5,743,144.20	5,743,144.20
合计	34,804,922.84	57,981,934.61

(九) 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	815,711,326.03	929,055,306.65
固定资产清理		
合计	815,711,326.03	929,055,306.65

1、 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	2,483,940,945.43	14,252,980.46	6,650,200.64	2,491,543,725.25
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,278,687,346.56	522,722.24	697,460.04	1,278,512,608.76
机器设备	1,075,970,269.46	8,441,555.76	4,738,564.07	1,079,673,261.15
运输工具	6,993,202.92		340,245.00	6,652,957.92

东方电气（广州）重型机器有限公司
2019 年度
财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	23,840,951.28	3,006,860.24	336,187.24	26,511,624.28
仪器仪表	58,383,281.30	1,317,573.39	455,427.92	59,245,426.77
其他	40,065,893.91	964,268.83	82,316.37	40,947,846.37
二、累计折旧合计：	1,539,276,312.29	124,821,330.64	3,874,570.20	1,660,223,072.73
其中：土地资产				
房屋及建筑物	610,243,967.43	58,691,176.20	14,393.00	668,920,750.63
机器设备	828,692,979.71	57,319,950.59	3,219,024.98	882,793,905.32
运输工具	6,586,914.98	41,017.80	323,232.75	6,304,700.03
电子设备	15,478,370.94	3,090,695.75	200,419.78	18,368,646.91
仪器仪表	45,553,147.84	3,138,710.78	39,453.41	48,652,405.21
其他	32,720,931.39	2,539,779.52	78,046.28	35,182,664.63
三、固定资产账面净值合计	944,664,633.14			831,320,652.52
其中：土地资产				
房屋及建筑物	668,443,379.13			609,591,858.13
机器设备	247,277,289.75			196,879,355.83
运输工具	406,287.94			348,257.89
电子设备	8,362,580.34			8,142,977.37
仪器仪表	12,830,133.46			10,593,021.56
其他	7,344,962.52			5,765,181.74
四、减值准备合计	15,609,326.49			15,609,326.49
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	15,609,326.49			15,609,326.49
运输工具				
电子设备				
仪器仪表				
其他				
五、固定资产账面价值合计	929,055,306.65			815,711,326.03
其中：土地资产				
房屋及建筑物	668,443,379.13			609,591,858.13
机器设备	231,667,963.26			181,270,029.34
运输工具	406,287.94			348,257.89
电子设备	8,362,580.34			8,142,977.37
仪器仪表	12,830,133.46			10,593,021.56
其他	7,344,962.52			5,765,181.74

(十) 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	16,675,456.04		16,675,456.04	3,112,851.86		3,112,851.86
工程物资						
合计	16,675,456.04		16,675,456.04	3,112,851.86		3,112,851.86

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星项目	5,846,587.52		5,846,587.52	3,112,851.86		3,112,851.86
风电设备投资	10,828,868.52		10,828,868.52			
合计	16,675,456.04		16,675,456.04	3,112,851.86		3,112,851.86

(十一) 使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：		8,746,375.27		8,746,375.27
其中：房屋及建筑物				
机器设备		8,746,375.27		8,746,375.27
二、累计折旧合计：		427,376.55		427,376.55
其中：房屋及建筑物				
机器设备		427,376.55		427,376.55
三、使用权资产账面净值合计				8,318,998.72
其中：房屋及建筑物				
机器设备				8,318,998.72
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
五、使用权资产账面价值合计				8,318,998.72
其中：房屋及建筑物				
机器设备				8,318,998.72

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	130,074,160.94	2,476,103.65		132,550,264.59
其中：软件	23,261,327.08	2,476,103.65		25,737,430.73
土地使用权	87,438,780.80			87,438,780.80
专利权				
非专利技术	19,374,053.06			19,374,053.06
二、累计摊销合计	47,518,455.41	4,590,005.46		52,108,460.87
其中：软件	15,381,853.95	1,356,061.45		16,737,915.40
土地使用权	18,519,640.29	1,750,771.64		20,270,411.93
专利权				
非专利技术	13,616,961.17	1,483,172.37		15,100,133.54
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
四、账面价值合计	82,555,705.53			80,441,803.72
其中：软件	7,879,473.13			8,999,515.33
土地使用权	68,919,140.51			67,168,368.87
专利权				
非专利技术	5,757,091.89			4,273,919.52

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	51,363,492.92	342,423,286.14	59,128,692.46	394,191,283.09
坏账准备	10,052,703.72	67,018,024.84	13,173,309.66	87,822,064.38
存货跌价准备	2,636,421.72	17,576,144.77	7,101,538.14	47,343,587.59
应付职工薪酬	3,525,154.71	23,501,031.38	2,506,098.38	16,707,322.54
预计负债	16,001,953.53	106,679,690.23	16,516,481.43	110,109,876.23
预提费用(应付账款)	2,484,500.06	16,563,333.71	3,522,544.65	23,483,631.01
政府补助	1,402,495.00	9,349,966.67	1,033,000.00	6,886,666.67

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
可结转以后年度的亏损	15,249,960.17	101,666,401.13	15,249,960.17	101,666,401.11
无形资产摊销差异	10,304.01	68,693.41	25,760.03	171,733.56
.....				
二、递延所得税负债	5,567,025.61	40,693,294.19	4,749,378.05	31,662,520.30
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动				
固定资产折旧	5,567,025.61	40,693,294.19	4,749,378.05	31,662,520.30

(十四) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	187,920,447.13	81,631,132.29
商业承兑汇票		
合计	187,920,447.13	81,631,132.29

(十五) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	186,843,528.84	223,599,269.54
1—2 年（含 2 年）	53,316,323.21	64,593,490.50
2—3 年（含 3 年）	27,459,582.72	10,188,518.84
3 年以上	26,808,212.99	31,201,891.54
合计	294,427,647.76	329,583,170.42

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国第一重型机械股份公司	64,666,197.73	未达到支付条件
二重集团(德阳)重型装备股份有限公司	19,208,711.37	未达到支付条件
贵州航天新力铸锻有限责任公司	3,167,041.99	未达到支付条件
TECNAR AUTOMATION HONGKONG LIMITED	1,857,030.40	未达到支付条件
上海新闵重型锻造有限公司	1,408,053.73	未达到支付条件

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
钢铁研究总院	1,384,096.44	未达到支付条件
上海核工程研究设计院有限公司	1,159,488.00	未达到支付条件
大连华锐重工起重机有限公司	1,056,410.26	未达到支付条件
宝银特种钢管有限公司	1,047,265.22	未达到支付条件
柴田晋亿（天津）国际贸易有限公司	799,740.00	未达到支付条件
合计	95,754,035.14	

(十六) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	291,847,183.09	911,959,684.31
1 年以上	397,350,590.26	66,376,556.69
合计	689,197,773.35	978,336,241.00

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,471,268.22	172,336,299.04	172,150,716.45	14,656,850.81
二、离职后福利-设定提存计划	5,138,000.00	20,961,974.66	20,979,974.66	5,120,000.00
三、辞退福利	8,202,432.00	9,555,301.68	2,761,592.84	14,996,140.84
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	27,811,700.22	202,853,575.38	195,892,283.95	34,772,991.65

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,504,890.54	134,634,990.67	134,634,990.67	8,504,890.54
二、职工福利费		7,371,840.16	7,371,840.16	
三、社会保险费		9,364,317.26	9,364,317.26	
其中：医疗保险费		7,045,924.11	7,045,924.11	
工伤保险费		446,140.94	446,140.94	
生育保险费		968,769.06	968,769.06	
其他		903,483.15	903,483.15	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		13,581,072.00	13,581,072.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,966,377.68	6,075,824.58	5,890,241.99	6,151,960.27
六、劳动保护费		1,308,254.37	1,308,254.37	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	14,471,268.22	172,336,299.04	172,150,716.45	14,656,850.81

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		15,344,900.36	15,344,900.36	
二、失业保险费		497,074.30	497,074.30	
三、企业年金缴费	5,138,000.00	5,120,000.00	5,138,000.00	5,120,000.00
合计	5,138,000.00	20,961,974.66	20,979,974.66	5,120,000.00

(十八) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		1,135.93		1,135.93
企业所得税				
城市维护建设税		79.52		79.52
房产税		9,543,243.32	9,543,243.32	
土地使用税		800,849.48	800,849.48	
个人所得税	2,325,193.57	3,400,343.14	4,668,630.84	1,056,905.87
教育费附加（含地方教育费附加）		56.80		56.80
其他税费	50,698.11	363,733.81	399,475.37	14,956.55
合计	2,375,891.68	14,109,442.00	15,412,199.01	1,073,134.67

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	15,999,554.29	6,821,663.16
合计	15,999,554.29	6,821,663.16

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金和押金	161,552.87	84,200.00
应付租赁、劳务及零星采购等款		484,485.07
代收款		
应付代垫款	8,840,829.92	2,715,045.54
个人承担的社会保险和住房公积金	4,678,648.74	2,362,112.13
其他	2,318,522.76	1,175,820.42
合计	15,999,554.29	6,821,663.16

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	17,100,000.00	
1 年内到期的租赁负债	1,823,416.49	
合计	18,923,416.49	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
短期应付债券		
应付退货款（新收入准则适用）		
递延收益-政府补助		1,140,000.00
合计		1,140,000.00

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	年初余额	期末利率区间（%）
质押借款			
抵押借款			
保证借款			
信用借款		17,100,000.00	1.5%
合计		17,100,000.00	

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	8,771,011.25	
减：未确认的融资费用	995,509.78	
重分类至一年内到期的非流动负债	1,823,416.49	
租赁负债净额	5,952,084.98	

(二十四) 长期应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	113,970,000.00			113,970,000.00
专项应付款				
合计	113,970,000.00			113,970,000.00

1、 长期应付款

期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额	年初余额
财政拨款	113,970,000.00	113,970,000.00
合计	113,970,000.00	113,970,000.00

2、 专项应付款

无。

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
亏损合同	20,242,587.88	12,289,465.34
未决诉讼		
产品质量保证	86,437,102.35	110,109,876.23
预计延期交货罚款		
合计	106,679,690.23	122,399,341.57

(二十六) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,746,666.67	4,493,300.00	890,000.00	9,349,966.67
合计	5,746,666.67	4,493,300.00	890,000.00	9,349,966.67

涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入 当期损益 金额	本期返 还金额	其他变动	期末余额	返还 原因	与资产 相关/ 与收益 相关
广州市财 局财政挖 潜改造资 金	80,000.00					80,000.00		与资产 相关
广州市扶 持企业专 项资金	240,000.00					240,000.00		与资产 相关
2015 年广 州市工业 转型升级 专项资金	1,700,000.00					1,700,000.00		与资产 相关
2015 年进 口贴息	1,926,666.67					1,926,666.67		与资产 相关
第三代核 电 CAP1400 (压水 堆) 技术 改造项目	1,800,000.00					1,800,000.00		与资产 相关
先进核电 设备制造 技术改造 项目		1,780,000.00	890,000.00			890,000.00		与资产 相关
大型制造 企业供应		2,713,300.00				2,713,300.00		与资产 相关

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入 当期损益 金额	本期返 还金额	其他变动	期末余额	返还 原因	与资产 相关/ 与收益 相关
链协同服 务平台								
合计	5,746,666.67	4,493,300.00	890,000.00			9,349,966.67		

(二十七) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	1,151,095,652.00	100.00			1,151,095,652.00	100.00
东方电气股 份有限公司	587,579,826.00	51.05			587,579,826.00	51.05
广东省粤电 集团有限公 司	310,795,826.00	27.00			310,795,826.00	27.00
东方电气集 团东方锅炉 股份有限公 司	162,720,000.00	14.13			162,720,000.00	14.13
广州南沙工 化投资有限 公司	39,600,000.00	3.44			39,600,000.00	3.44
广州广重企 业集团有限 公司	36,000,000.00	3.13			36,000,000.00	3.13
中国第二重 型机械集团 公司	14,400,000.00	1.25			14,400,000.00	1.25

(二十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	91,304,348.00			91,304,348.00
二、其他资本公积				
合计	91,304,348.00			91,304,348.00
其中：国有独享资本公积				

(二十九) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		4,032,720.83	4,032,720.83		
合计		4,032,720.83	4,032,720.83		

(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	64,231,867.39	106,541.00		64,338,408.39
任意盈余公积金				
合计	64,231,867.39	106,541.00		64,338,408.39

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期年初余额	397,921,176.41	399,838,125.87
本期增加额	1,065,410.00	16,889,456.35
其中：本期净利润转入	1,065,410.00	16,889,456.35
其他调整因素		
本期减少额	4,666,694.21	18,806,405.81
其中：本期提取盈余公积数	106,541.00	1,688,945.64
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	4,560,153.21	17,117,460.17
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	394,319,892.20	397,921,176.41

(三十二) 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
1. 主营业务小计	1,104,133,422.99	915,911,054.41	995,230,239.69	728,347,567.18
核电	979,109,636.92	783,639,977.25	957,103,296.32	689,448,667.88
风电	112,464,665.25	125,929,500.09	21,460,883.62	23,933,803.67
电站服务	4,078,686.03	1,051,978.69	2,251,909.09	1,252,953.87
生态环保及其他	8,480,434.79	5,289,598.38	14,414,150.66	13,712,141.76
2. 其他业务小计	6,384,783.63	12,834.73	5,777,511.41	6,972,111.99
废旧物资	1,888,768.56		1,756,483.94	
租金	471,528.86	12,834.73	229,593.00	129,662.19
材料	3,452,714.42		2,263,875.39	6,512,350.00
其他	571,771.79		1,527,559.08	330,099.80
合计	1,110,518,206.62	915,923,889.14	1,001,007,751.10	735,319,679.17

当期确认收入金额最大的前 10 项：

合同项目	合同总金额	合同总成本	累计确认的合同收入	累计确认的合同成本	累计已确认毛利 (亏损以“-”号表示)	已办理结算价款	累计收款数	当期确认的合同收入	当期确认的合同成本
一、固定造价合同	2,267,560,227.37	1,746,000,000.00	1,962,365,149.50	1,463,499,756.44	498,865,393.06	1,818,276,769.40	1,736,261,762.13	685,291,268.13	551,688,629.34
核岛	1,916,706,179.08	1,549,500,000.00	1,611,511,101.21	1,278,249,815.98	333,261,285.23	1,466,319,507.58	1,406,138,497.18	570,702,835.36	505,833,488.59
常规岛	350,854,048.29	196,500,000.00	350,854,048.29	185,249,940.46	165,604,107.83	351,957,261.82	330,123,264.55	114,588,432.77	45,855,140.75

建造合同当期预计损失情况：

合同项目	预计损失金额	预计损失原因	备注
快堆 MSR	3,162,137.02	合同预计总成本高于合同收入	按合同预计总成本高于收入的差额计提跌价准备
快堆管壳式热交换器	1,110,689.66	合同预计总成本高于合同收入	按合同预计总成本高于收入的差额计提跌价准备
快堆事故排放罐	5,450,683.76	合同预计总成本高于合同收入	按合同预计总成本高于收入的差额计提跌价准备
高性能冷阱	2,252,991.45	合同预计总成本高于合同收入	按合同预计总成本高于收入的差额计提跌价准备
防城港 4#支撑	3,417,905.98	合同预计总成本高于合同收入	按合同预计总成本高于收入的差额计提跌价准备
快堆高性能冷阱	2,836,551.72	合同预计总成本高于合同收入	按合同预计总成本高于收入的差额计提跌价准备

(三十三) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
保险费		13.01
销售服务费	-23,506,220.73	5,021,016.17
业务经费	1,874,878.84	880,782.16
职工薪酬	4,458,655.78	3,747,638.43
折旧费	12,049.65	15,415.83
差旅费	1,992.00	4,877.24
会议费	11,800.00	10,943.39
业务招待费	920,399.19	498,494.57
其他	63,750.79	15,990.54
合计	-16,162,694.48	10,195,171.34

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,677,045.48	65,773,768.95
保险费	4,622.64	20,937.06
折旧费	18,610,272.68	18,868,430.26
修理费	8,445,139.62	15,626,937.86

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,820,541.28	3,552,013.70
存货盘亏毁损	6,236,382.81	16,263,444.68
办公费	351,092.37	232,567.67
差旅费	2,456,234.24	3,129,605.18
会议费	12,445.55	22,673.40
业务招待费	960,351.47	869,017.17
低值易耗品摊销	370,222.86	723,743.60
出国人员经费	341,307.19	501,963.15
董事会会费	965.90	8,647.74
安全生产费用	4,032,720.83	3,572,755.77
仓储保管费	76,022.22	24,862.06
租赁费	39,600.00	
诉讼费	46,000.75	79,611.65
聘请中介机构费用	300,829.83	96,234.34
咨询费	1,872,833.59	1,761,884.57
排污费	168,277.20	146,762.00
交通运输费	1,564,723.87	1,677,990.44
水电动能费	2,561,178.40	2,884,621.68
邮电通讯费	753,669.25	862,719.65
物业管理费	4,180,756.78	4,609,809.75
党团活动费	1,536,594.32	1,740,851.67
宣传费	651,948.44	349,890.05
其他	2,880,635.54	3,014,242.68
合计	126,952,415.11	146,415,986.73

3、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,024,838.94	29,975,532.21
保险费		6,215.49
折旧费	2,450,027.79	2,902,943.13
无形资产摊销	753,908.52	988,951.25
办公费	621.68	14,697.04
差旅费	771,163.28	506,771.66
会议费	52,641.51	
低值易耗品摊销	3,483.62	5,322.51
咨询费		48,003.11

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输费	4,563.11	14,099.84
水电动能费	10,188.19	10,469.42
邮电通讯费		1,991.00
试验检验、质量鉴定费	21,399,426.16	13,664,305.69
机物料消耗	-33.52	32,427.99
工装模具费	4,565,752.20	2,974,182.70
技术服务费	707,547.17	
外委费	2,813,178.12	959,047.88
验发成果论证、评审、鉴定、验收	389,823.35	291,085.25
知识产权事务费	80,880.76	
新产品试制费	13,410,900.99	58,420,125.64
合计	79,438,911.87	110,816,171.81

4、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	260,062.50	260,062.50
减：利息收入	4,743,671.24	6,184,914.05
其他	409,806.32	265,413.18
合计	-4,073,802.42	-5,659,438.37

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
高新企通过奖励款款		400,000.00
区研发后补助		1,383,500.00
南沙区专利补贴		53,200.00
省研发后补助		2,194,200.00
南沙区质量强区-主编国家标准奖励		250,000.00
市 2018 企业人才国境外培训资助款		68,200.00
黄阁镇社会事务服务中心用工补贴		500.00
1000MW 核承压设备国产化制造技术改造		800,000.00
压水堆核电站 1000MW 蒸发器技术升级		200,000.00
广州市财局财政挖潜改造资金	80,000.00	80,000.00
广州市扶持企业专项资金	120,000.00	120,000.00
2015 年广州市工业转型升级专项资金	300,000.00	300,000.00
2015 集团公司贴息 龙门铣	340,000.00	340,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
第三代核电 CAP1400（压水堆）技术改造项目	300,000.00	321,862.50
2017 研发后补助市级资金	1,383,500.00	
主导标准制修订资助款	42,867.00	
ITER 屏蔽模块/南沙区后补助	2,000,000.00	
2018 年科技保险补贴	300,000.00	
南沙区稳岗补贴	3,888.45	
广州市南沙区黄阁镇社会事务服务中心用工补贴	456.69	
工信局促先进装备制造业发展专项资金	890,000.00	
合计	5,760,712.14	6,511,462.50

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-20,804,039.54	-30,620,947.55
合同资产减值损失		
合计	-20,804,039.54	-30,620,947.55

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	16,012,667.53	22,384,094.24
其他		
合计	16,012,667.53	22,384,094.24

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置四柱平面钻收益		189,655.17	
合计		189,655.17	

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	16,208.62		16,208.62
政府补助利得		705,036.76	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
各种违约赔偿收入	132,369.81	12,000.00	132,369.81
其他	1,658,684.24	82,222.68	1,658,684.24
合计	1,807,262.67	799,259.44	1,807,262.67

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
广州南沙区社会保险补贴		5,036.76
院士工作站		700,000.00
合计		705,036.76

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	419,184.19	461,955.88	419,184.19
债务重组损失			
其他	15,000.00		15,000.00
合计	434,184.19	461,955.88	434,184.19

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		70,876.16
递延所得税费用	8,582,847.10	-11,580,965.26
合计	8,582,847.10	-11,510,089.10

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,648,257.10
按适用税率计算的所得税费用	1,447,238.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,095.04
税收优惠	-1,562,333.61
其中：研发费用加计扣除	-1,562,333.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他	8,582,847.10
所得税费用	8,582,847.10

(四十一) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,065,410.00	16,889,456.35
加：资产减值准备	16,012,667.53	22,384,094.24
信用减值损失	-20,804,039.54	-30,620,947.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,821,330.64	130,330,902.07
无形资产摊销	4,590,005.46	4,007,768.29
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-189,655.17
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	402,975.57	461,947.36
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	260,062.50	260,062.50
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）	7,765,199.54	-11,586,394.80
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	817,647.56	5,429.54
存货的减少（增加以“－”号填列）	101,835,650.24	9,438,349.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	195,206,697.53	431,280,779.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-384,842,846.88	-223,672,523.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	47,130,760.15	348,989,267.71
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	462,513,514.57	452,656,396.76

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的年初余额	452,656,396.76	144,207,528.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,857,117.81	308,448,867.83

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	462,513,514.57	452,656,396.76
其中：库存现金	5,254.52	7,049.66
可随时用于支付的银行存款	462,508,260.05	452,649,347.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	462,513,514.57	452,656,396.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、 或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后调整事项。

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
东方电气股份有限公司	成都市高新西区西芯大道 18 号	国有企业	3,118,792,130.00	51.05	51.05

本公司的最终控制方为中国东方电气集团有限公司

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳东方锅炉控制有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
东方电气（武汉）核设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东省粤电集团有限公司	有重大影响的投资方
东方电气集团财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
东方电气集团国际合作有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
东方电气集团大件物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
东方电气（四川）贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(三) 关联方交易

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
东方电气（四川）贸易有限公司	购买商品	市场价格	321,790.99	0.04	2,395,008.61	0.33
东方电气集团大件物流有限公司	接受劳务及动能	市场价格	1,345,054.67	1.15		
广东省粤电集团有限公司	接受劳务及动能	市场价格	3,183,087.89	0.35	3,422,281.98	0.47
东方电气集团国际合作有限公司	接受劳务及动能	市场价格	1,745,700.31	0.19		
东方电气（武汉）核设备有限公司	接受劳务及动能	市场价格	609,578.59	0.07	960,872.25	0.13
东方电气集团东方汽轮机有限公司	购买商品	市场价格			8,460.51	0.001
东方电气股份有限公司	接受劳务及动能	市场价格	685,793.73	0.07		
中国东方电气集团有限公司	采购商品				90,566.04	0.01

2、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
东方电气股份有限公司	销售商品	市场价格	958,084,326.87	88.30	963,038,823.80	99.87
东方电气（武汉）核设备有限公司	提供劳务及动能	市场价格	235,785.55	0.02	572,799.15	0.06
东方电气集团大件物流有限公司	销售商品	市场价格			584,001.89	0.06
东方电气集团东方汽轮机有限公司	其他	市场价格			51,766.85	0.01

3、 关联租赁情况

公司出租情况：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收益
东方电气（广州）重型机器有限公司	广东粤电集团有限公司	场地租赁	2013/1/1	2037/12/31	市场价格	83,034.86

4、 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中国东方电气集团有限公司	17,100,000.00	2017/12/19	2020/12/18	委托贷款

(四) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
应收账款							
	东方电气集团东方汽轮机有限公司			51,766.85	2,588.34	无	否
	东方电气集团大件物流有限公司			584,001.89	29,200.09	无	否
	东方电气股份有限公司	112,640,443.22	33,681,991.68	209,009,310.22	39,779,206.46	无	否
	东方电气(武汉)核设备有限公司	119,660.53	11,966.05	506,048.25	25,302.41	无	否
应收票据							
	东方电气股份有限公司	-		4,891,800.00		无	否
预付账款							
	中国东方电气集团有限公司	56,603.77		56,603.77		无	否
	东方电气集团国际合作有限公司	2,312,555.44		59,248.56		无	否
	东方电气股份有限公司	82,238,555.22		216,316,318.51		无	否
其他应收款							
	东方电气股份有限公司			85,527.00	4,276.35	无	否

项目名称	关联方	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	东方电气（武汉）核设备有限公司	38,764.50	1,938.23			无	否
	东方电气集团东方锅炉股份有限公司	82,932.59	8,293.26	82,932.59	4,146.63	无	否
合同资产	东方电气股份有限公司	89,260,847.93	23,594,962.50	146,713,269.22	39,851,246.97	无	否

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额		条款和条件	是否提供担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
应付账款							
	东方电气集团东方锅炉股份有限公司			84,273.51	无		否
	东方电气股份有限公司		269,888.99	2,543,574.63	无		否
	东方电气集团大件物流有限公司		612,773.24	344,629.96	无		否
	东方电气集团国际合作有限公司		202,808.08	178,907.59	无		否
合同负债							
	东方电气集团东方汽轮机有限公司		8,800.37	60,567.22	无		否
	东方电气股份有限公司		524,075,482.81	837,452,494.09	无		否

(五) 存放关联方的货币资金

关联方名称	币种	期末金额（折合人民币）	年初金额（折合人民币）	期末金额（原币）	年初金额（原币）
受同一母公司及最终控制方控制的其他企业					
其中：东方电气财务公司	人民币	458,103,082.34	444,887,240.42	458,103,082.34	444,887,240.42
合计					

十一、 财务报表的批准

本公司财务报表经本公司 2020 年第一次董事会批准报出。



东方电气（广州）重型机器有限公司

2020 年 3 月 29 日