

大连热电股份有限公司

审计报告

众环审字（2022）3210051号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

防伪编号： 02722022041095317261

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 众环审字（2022）3210051号
委托单位： 大连热电股份有限公司
被审验单位名称： 大连热电股份有限公司
被审单位所在地： 辽宁-大连市
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)
报告日期： 2022-04-27
报备日期： 2022-04-28
签名注册会计师： 李岩 任仲群

大连热电股份有限公司

2021年度审计报告

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

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

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

审计报告



众环审字
(2022)3210051号

大连热电股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于大连热电公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、33所述,大连热电公司2021年度合并口径营业收入为659,678,648.42元。主要包括居民暖和公建暖收入、电费收入、蒸汽收入、高温水收入及其他业务收入。由于营业收入是大连热电公司关键业绩指标之一,在	针对收入确认,我们实施的主要审计程序如下: 1、了解与收入相关的内部控制制度,测试关键内部控制的设计和执行的有效性; 2、结合销售合同等支持性文件了解和评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定,

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。关于收入确认会计政策的披露详见本报告附注四、22 所述。</p>	<p>并得到执行；</p> <p>3、对营业收入执行分析性程序，将本期实际供暖面积、上网电量、蒸汽、高温水的销售量及销售收入与上年同期进行比较，分析增减变化的原因及其合理性；比较毛利率的变动，识别是否存在异常波动，并查明波动原因；</p> <p>4、对大连热电公司的供暖收费系统进行测试；将账面暖费收入以及应收、预收暖费的期末余额与收费系统进行核对，确认是否一致；同时对各供热站提供的供暖期收费面积与收费系统进行核对，确认供暖期实际供暖面积。根据实际供暖面积与政府规定的供暖收费价格，以及供暖期天数和分摊比确认本期供暖收入是否真实、准确、完整；</p> <p>5、选取样本，检查了与收入确认相关的支持性文件，主要包括以抽样方式检查销售发票、采暖费面积及应收报表、蒸汽销售合同、蒸汽销售量及供暖用汽量统计汇总表、上网电量认证单、高温水销售报表等；</p> <p>6、检查关联方销售的情况，获取销售合同、定价政策、销量统计表等资料，对本期发生的关联交易检查其是否经授权批准，交易价格是否公允；</p> <p>7、对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当的会计期间确认。</p>

四、其他信息

大连热电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括大连热电公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

大连热电公司管理层（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，管理层负责评估大连热电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，除非管理层计划清算大连热电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连热电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大连热电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大连热电公司不能持续经营。

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

（六）就大连热电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对

财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



李岩

中国注册会计师：



任仲群

中国·武汉

2022年4月27日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	322,656,413.45	522,077,956.20	522,077,956.20
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2			
应收账款	六、3	46,785,243.34	55,664,390.92	55,664,390.92
应收款项融资				
预付款项	六、4	41,310,938.73	183,137,004.87	183,137,004.87
其他应收款	六、5	199,277,949.60	3,676,999.93	3,676,999.93
其中：应收利息		4,627,363.75		
应收股利				
存货	六、6	222,993,986.12	117,475,627.70	117,475,627.70
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	79,747,840.51	89,309,353.14	89,309,353.14
流动资产合计		912,772,371.75	971,341,332.76	971,341,332.76
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、8			
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、9	15,433,374.92	16,303,259.72	16,303,259.72
固定资产	六、10	1,377,077,434.98	1,259,170,099.32	1,259,170,099.32
在建工程	六、11	477,349,375.16	442,742,924.09	442,742,924.09
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、12	9,367,935.05	10,242,064.92	
无形资产	六、13	819,499.36	835,463.68	835,463.68
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、14	1,973,292.00	2,837,036.05	2,837,036.05
递延所得税资产	六、15	15,539,778.06	17,156,114.89	17,156,114.89
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,897,560,689.53	1,749,286,962.67	1,739,044,897.75
资产总计		2,810,333,061.28	2,720,628,295.43	2,710,386,230.51

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 大连热电股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、16	237,200,000.00	473,000,000.00	473,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、17	309,388,365.00	62,571,318.00	62,571,318.00
应付账款	六、18	95,562,446.53	223,000,663.24	223,000,663.24
预收款项	六、19		72,000.00	72,000.00
合同负债	六、20	289,813,063.57	297,294,498.10	297,294,498.10
应付职工薪酬	六、21	6,110,476.74	7,255,301.10	7,255,301.10
应交税费	六、22	7,248,854.89	8,537,928.05	8,537,928.05
其他应付款	六、23	8,989,785.72	6,055,866.55	6,055,866.55
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、24	419,619,500.52	900,000.00	900,000.00
其他流动负债	六、25	5,424,003.86		
流动负债合计		1,379,356,496.83	1,078,687,575.04	1,078,687,575.04
非流动负债:				
长期借款	六、26	779,700,000.00	868,600,000.00	868,600,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	六、27	8,836,351.13	10,242,064.92	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、28	43,009,326.43	17,074,764.66	17,074,764.66
递延所得税负债	六、15	2,272,823.59	2,409,265.81	2,409,265.81
其他非流动负债				
非流动负债合计		833,818,501.15	898,326,095.39	888,084,030.47
负债合计		2,213,174,997.98	1,977,013,670.43	1,966,771,605.51
股东权益:				
股本	六、29	404,599,600.00	404,599,600.00	404,599,600.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、30	102,173,294.67	102,173,294.67	102,173,294.67
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、31	174,324,202.47	174,324,202.47	174,324,202.47
未分配利润	六、32	-83,939,033.84	62,517,527.86	62,517,527.86
归属于母公司股东权益合计		597,158,063.30	743,614,625.00	743,614,625.00
少数股东权益				
股东权益合计		597,158,063.30	743,614,625.00	743,614,625.00
负债和股东权益总计		2,810,333,061.28	2,720,628,295.43	2,710,386,230.51

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		659,678,648.42	674,242,612.30
其中：营业收入		659,678,648.42	674,242,612.30
二、营业总成本	六、33	755,154,939.38	655,792,189.59
其中：营业成本		648,923,620.21	538,113,913.26
税金及附加	六、33	648,923,620.21	538,113,913.26
销售费用	六、34	4,035,788.34	4,464,085.98
管理费用	六、35	3,163,098.37	2,708,690.03
研发费用	六、36	70,026,161.32	74,716,365.88
财务费用			
其中：利息费用	六、37	29,006,271.14	35,789,134.44
利息收入		33,231,622.63	35,557,554.86
加：其他收益		5,359,555.50	656,059.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	4,186,887.47	1,298,219.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-6,986,608.74	-3,628,042.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40		-231,024.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-98,276,012.23	15,889,575.73
加：营业外收入	六、41	91,016.96	99,285.80
减：营业外支出	六、42	45,199,640.31	1,691,768.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-143,384,635.58	14,297,093.28
减：所得税费用	六、43	-164,870.68	4,638,724.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-143,219,764.90	9,658,368.69
（一）按经营持续性分类		-143,219,764.90	9,658,368.69
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-143,219,764.90	9,658,368.69
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			
七、综合收益总额		-143,219,764.90	9,658,368.69
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-143,219,764.90	9,658,368.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.35	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.35	0.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		693,498,057.96	721,133,831.72
收到的税费返还		32,477,810.25	5,503,673.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	332,775,392.26	45,093,408.28
经营活动现金流入小计		1,058,751,260.47	771,730,913.05
购买商品、接受劳务支付的现金		377,505,726.76	501,753,654.96
支付给职工以及为职工支付的现金		103,574,837.63	88,911,826.70
支付的各项税费		3,707,681.00	5,102,042.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	509,339,211.11	21,251,353.68
经营活动现金流出小计		994,127,456.50	617,018,877.44
经营活动产生的现金流量净额		64,623,803.97	154,712,035.61
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			621,800.00
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			621,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		276,781,799.99	220,662,295.07
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		276,781,799.99	220,662,295.07
投资活动产生的现金流量净额		-276,781,799.99	-220,040,495.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		797,800,000.00	1,254,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		797,800,000.00	1,254,000,000.00
偿还债务支付的现金		704,500,000.00	791,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,242,742.43	51,031,500.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	1,206,436.80	
筹资活动现金流出小计		785,949,179.23	842,331,500.63
筹资活动产生的现金流量净额		11,850,820.77	411,668,499.37
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		-200,307,175.25	346,340,039.91
加：期初现金及现金等价物余额		522,077,956.20	175,737,916.29
六、期末现金及现金等价物余额		321,770,780.95	522,077,956.20

公司负责人：

[Handwritten Signature]

主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



编制单位：大连热电股份有限公司
 2021年度
 金额单位：人民币元

项 目	2021年度						少数股东权益	股东权益合计				
	股本		其他权益工具		归属于母公司股东权益							
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	404,599,600.00			102,173,294.67				174,324,202.47		62,517,527.86	743,614,625.00	743,614,625.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	404,599,600.00			102,173,294.67				174,324,202.47		62,517,527.86	743,614,625.00	743,614,625.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（二）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	404,599,600.00			102,173,294.67				174,324,202.47		-83,939,033.84	597,158,063.30	597,158,063.30

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位: 人民币元

编制单位: 大连热电股份有限公司

项 目	2020年度						小计	少数股东权益	股东权益合计		
	股本		归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积				一般风险准备	未分配利润
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股							
一、上年年末余额	404,599,600.00		102,173,294.67		171,521,005.59		59,303,752.45	737,597,652.71	737,597,652.71		
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	404,599,600.00		102,173,294.67		171,521,005.59		59,303,752.45	737,597,652.71	737,597,652.71		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,803,196.88		3,213,775.41	6,016,972.29	6,016,972.29		
(一) 综合收益总额					2,803,196.88		9,658,368.69	9,658,368.69	9,658,368.69		
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积					2,803,196.88		-6,444,593.28	-3,641,396.40	-3,641,396.40		
2、提取一般风险准备					2,803,196.88		-2,803,196.88				
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	404,599,600.00		102,173,294.67		174,324,202.47		62,517,527.86	743,614,625.00	743,614,625.00		

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		317,500,053.35	521,669,609.82	521,669,609.82
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	41,675,391.41	52,733,235.00	52,733,235.00
应收款项融资				
预付款项		71,986,402.15	176,692,731.55	176,692,731.55
其他应收款	十三、2	198,418,652.79	2,571,167.56	2,571,167.56
其中：应收利息		4,627,363.75		
应收股利				
存货		219,628,663.84	97,302,370.24	97,302,370.24
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		64,666,566.28	75,115,025.98	75,115,025.98
流动资产合计		913,875,729.82	926,084,140.15	926,084,140.15
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		15,433,374.92	16,303,259.72	16,303,259.72
固定资产		1,317,658,156.48	1,215,877,170.52	1,215,877,170.52
在建工程		465,575,428.50	425,922,732.18	425,922,732.18
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		9,367,935.05	10,242,064.92	
无形资产		819,499.36	835,463.68	835,463.68
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		10,705,556.02	11,325,492.72	11,325,492.72
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,824,559,950.33	1,685,506,183.74	1,675,264,118.82
资产总计		2,738,435,680.15	2,611,590,323.89	2,601,348,258.97

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		237,200,000.00	473,000,000.00	473,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		309,388,365.00	62,571,318.00	62,571,318.00
应付账款		85,842,451.22	183,032,081.08	183,032,081.08
预收款项			72,000.00	72,000.00
合同负债		251,382,235.80	256,870,708.43	256,870,708.43
应付职工薪酬		5,868,053.63	6,930,301.10	6,930,301.10
应交税费		7,182,408.93	8,396,196.88	8,396,196.88
其他应付款		8,087,624.40	5,184,995.15	5,184,995.15
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		419,619,500.52	900,000.00	900,000.00
其他流动负债		5,083,489.79		
流动负债合计		1,329,654,129.29	996,957,600.64	996,957,600.64
非流动负债：				
长期借款		779,700,000.00	868,600,000.00	868,600,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		8,836,351.13	10,242,064.92	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		19,800,000.00		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		808,336,351.13	878,842,064.92	868,600,000.00
负债合计		2,137,990,480.42	1,875,799,665.56	1,865,557,600.64
股东权益：				
股本		404,599,600.00	404,599,600.00	404,599,600.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		102,173,294.67	102,173,294.67	102,173,294.67
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		174,324,202.47	174,324,202.47	174,324,202.47
未分配利润		-80,651,897.41	54,693,561.19	54,693,561.19
股东权益合计		600,445,199.73	735,790,658.33	735,790,658.33
负债和股东权益总计		2,738,435,680.15	2,611,590,323.89	2,601,348,258.97

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年1-12月

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本	十三、4	588,738,378.37	603,703,173.86
税金及附加			
销售费用	十三、4	578,988,585.26	486,022,998.13
管理费用			
研发费用		3,853,183.48	4,263,185.93
财务费用		1,546,014.82	1,013,701.05
其中：利息费用		61,074,601.11	61,770,763.27
利息收入		28,971,348.88	35,732,571.73
其中：利息费用		33,231,622.63	35,557,554.86
利息收入		5,350,454.68	645,343.66
加：其他收益		2,707,657.02	1,271,819.95
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			
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）		-5,833,347.56	-846,829.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-231,024.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-88,821,045.72	15,093,920
加：营业外收入		90,154.96	98,538.00
减：营业外支出		44,402,599.63	1,367,458.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-133,133,490.39	13,824,999.53
减：所得税费用		-1,024,828.59	4,481,009.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,108,661.80	9,343,989.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,108,661.80	9,343,989.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-132,108,661.80	9,343,989.61

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		628,014,685.91	653,563,583.16
收到的税费返还		32,477,810.25	5,475,502.63
收到其他与经营活动有关的现金		322,980,940.40	46,981,881.80
经营活动现金流入小计		983,473,436.56	706,020,967.59
购买商品、接受劳务支付的现金		331,237,473.94	456,139,630.17
支付给职工以及为职工支付的现金		97,052,138.57	84,889,677.32
支付的各项税费		3,449,790.93	4,345,551.02
支付其他与经营活动有关的现金		505,951,834.44	20,117,783.44
经营活动现金流出小计		937,691,237.88	565,492,641.95
经营活动产生的现金流量净额		45,782,198.68	140,528,325.64
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			621,800.00
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			621,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		262,688,208.42	206,730,832.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		262,688,208.42	206,730,832.03
投资活动产生的现金流量净额		-262,688,208.42	-206,109,032.03
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		797,800,000.00	1,254,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		797,800,000.00	1,254,000,000.00
偿还债务支付的现金		704,500,000.00	791,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,242,742.43	51,031,500.63
支付其他与筹资活动有关的现金		1,206,436.80	
筹资活动现金流出小计		785,949,179.23	842,331,500.63
筹资活动产生的现金流量净额		11,850,820.77	411,668,499.37
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			
加：期初现金及现金等价物余额		521,669,609.82	175,581,816.84
六、期末现金及现金等价物余额		316,614,420.85	521,669,609.82

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

金额单位：人民币元

2021年度

2021年度

编制单位：大连热电股份有限公司

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	404,599,600.00					102,173,294.67				174,324,202.47	54,693,561.19	735,790,658.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	404,599,600.00					102,173,294.67				174,324,202.47	54,693,561.19	735,790,658.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	404,599,600.00					102,173,294.67				174,324,202.47	-80,651,897.41	600,445,199.73

公司负责人：

[Handwritten Signature]

主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位: 人民币元

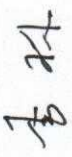
编制单位: 大连热电股份有限公司

项 目	2020年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积						减: 库存股
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	404,599,600.00			102,173,294.67			51,794,164.86	730,088,065.12		
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他										
二、本年年初余额	404,599,600.00			102,173,294.67			51,794,164.86	730,088,065.12		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	404,599,600.00			102,173,294.67			54,693,561.19	735,790,658.33		

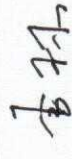
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



大连热电股份有限公司 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

大连热电股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 1993 年经大连市经济体制改革委员会(大体改委股字【1993】12 号)文件批准, 由大连市热电集团有限公司经评估的主要经营性资产折股并定向募集法人股和内部职工股成立的。公司于 1993 年 9 月 1 日注册成立, 注册名称为大连热电(集团)股份有限公司, 系公用事业行业企业。1995 年 12 月 18 日经股东大会通过, 变更名称为大连热电股份有限公司。公司于 1996 年 6 月公开向社会发行股票, 并于 1996 年 7 月 16 日在上海证券交易所上市交易(证券代码 600719)。所属行业为公用事业类。

1999 年经中国证券监督管理委员会(证监公司字【1999】14 号)文件批准, 公司配股 26,799,800 股, 配股后公司股本为 202,299,800 股。2015 年 11 月 6 日, 公司 2015 年第一次临时股东大会决议通过 2015 年临时利润分配方案:“以公司 2015 年 6 月 30 日总股本 202,299,800 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。”转增后公司的股本为 40,459.96 万元。截至 2021 年 12 月 31 日, 公司累计发行股份总数为 40,459.96 万股。

公司注册地: 辽宁省大连市沙河口区香周路 210 号。

公司经营范围: 集中供热、热电联产、供热工程设计及安装检修。

本公司及子公司(统称“本公司”)主要从事热电联产、集中供热, 向城市居民、企事业单位提供汽(暖)产品和向电业部门提供电力产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 27 日决议批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

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

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。。

(2) 合并程序

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。公司编制合并财务报表，将母子公司视为一个会计主体，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，反映本公司整体财务状况、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，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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。

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。

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。

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。

②处置子公司或业务

一般处理方法

在报告期内，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、金融工具

在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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本

金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量折现为该金融资产账面余额（不考虑减值）或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

经信用调整的实际利率是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产摊余成本的利率。在确定经信用调整的实际利率时，在考虑金融资产的所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）以及初始预期信用损失的基础上估计预期现金流量。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认和计量

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

公司将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产满足下列条件之一，表明公司持有该金融资产的目的是交易性的：取得相关金融资产的目的主要是为了近期出售或回购；相关金融资产的初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组

合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获得模式；相关金融资产属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

①以摊余成本计量的金融资产

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司对分类以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a、对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

b、对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确认其利息收入。若该金融资产在后续期间因其信用风险有所改善而不存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认和计量

公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②金融资产发生转移，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；

③金融资产发生转移，公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认被转移金融资产，并相应确认相关负债。公司按照下列方式对相关负债进行计量：

①被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去公司保留的权利(如果公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上公司承担的义务(如果公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

②被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去公司保留的权利(如果公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上公司承担的义务(如果公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

(2) 金融负债和权益工具

公司根据发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

1) 金融负债分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债满足下列条件之一的，表明公司承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的主要是为了近期出售或回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

除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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

2) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3) 权益工具

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

公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定

公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市

场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支付的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。

公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此之外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（5）金融工具减值

公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以及贷款承诺和财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司对收入准则规范的交易形成的应收账款、租赁应收款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。信用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，除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、财务担保合同和贷款承诺外，信用损失准备抵减金融资产的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，

由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺和财务担保合同，公司在应用金融工具减值规定时，将公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- a、信用风险变化所导致的内部价格是否发生显著变化。
- b、若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化。
- c、同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。
- d、金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- e、对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- f、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- g、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- h、同一债务人发生的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- i、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- j、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。
- k、预期将降低债务人按照合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化。
- l、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- m、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- n、公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- o、逾期信息。

在资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- a、发行方或债务人发生重大财务困难；
- b、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- d、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- f、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3) 预期信用损失的确定

公司除对单项金额重大或已发生信用减值的金融工具在单项合同基础上确定其信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的要素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值。

②对于租赁应收款，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未揽胜的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间的差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

4) 减记金融资产

公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面金额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、其他物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法摊销。

8、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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。

合同资产，是指公司已向客户转让商品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。公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则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，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。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

9、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

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。

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。

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和应支付的相关税费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。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。在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。

③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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与

账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量。

④减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

10、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，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）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	4-5	4.8-2.38
机器设备	直线法	10-20	5	9.5-4.75
运输设备	直线法	10	5	9.5
生产管理用工具	直线法	5	5	19
非生产设备	直线法	5	5	19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
管网及其他设备	直线法	5-15	5	19-6.3

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

12、在建工程

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、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。

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时开始资本化：

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) 借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、25“租赁”。

15、无形资产

(1) 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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地	70 年	土地使用权证规定年限
软件	5 年	会计法规规定的使用年限

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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、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。公司长期待摊费用主要包括锅炉及锅炉房技改、分户改造、噪音治理和道路恢复工程。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

长期待摊费用按收益期分 5 年摊销。

17、长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

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。

合同负债，是指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。如公司在转让承诺的商品或提供服务之前已收取的款项。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

19、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为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。

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。

公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、25“租赁”。

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务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) 各类预计负债的计量方法

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。

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。

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。

22、收入

（1）收入确认和计量采用的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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，公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大金融成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。公司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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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本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。公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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或服务控制权的时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；
- 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客户已接受该商品或服务。

（2）收入确认的具体原则

①电力、蒸汽、高温水收入

公司根据实际生产的上网电量、蒸汽量、高温水量，由各电厂提供上网电量认证单，企业策划部提供蒸汽销售量及供暖用汽量统计表，市场营销部提供高温水销售报表来确定销售电量、蒸汽量、高温水量，以及相关价格文件的单价确认电力、蒸汽、高温水销售收入。

②供暖收入

公司按照实际供暖面积及大连市物价局批准的供暖价格确认供暖收入，并在供暖期内按实际发生天数分摊计入营业收入。

③提供劳务收入

管网安装等工程安装服务收入，在相关安装服务竣工并交付验收，且公司收到款项或取得收款权利时确认收入。

公司收取供暖用户一次网接网费，在为客户提供接网服务完成的当年起按十年平均递延确认收入。

23、政府补助

（1）类型

政府补助，是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。

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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界定为与资产相关的政府补助。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：公司取得的除与资产相关的政府补助之外的

政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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。

(2) 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(3) 会计处理

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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿公司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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与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；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与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。

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公司提供贷款的，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公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本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。

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋、土地。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、11“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。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

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日),本公司的具体衔接处理及其影响如下:

A、本公司作为承租人

对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋及土地经营租赁,本公司按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试,并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁,不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁,本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理:

- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 首次执行日之前发生租赁变更的,本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下:

——本公司承租大连市热电集团有限公司的综合办公楼(四、五层),租赁期自 2019 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,原作为经营租赁处理,根据新租赁准则,于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 2,240,173.18 元,租赁负债 2,240,173.18 元。

——本公司承租大连市城乡规划局土地局的土地,租赁期自 1999 年 6 月 1 日至 2049 年 5 月 31 日止,原作为经营租赁处理,根据新租赁准则,于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 1,245,295.34 元,租赁负债 1,245,295.34 元。

——本公司承租大连市城乡规划局土地局的土地,租赁期自 1995 年 12 月 6 日至 2045 年 12 月 5

日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 6,756,596.40 元，租赁负债 6,756,596.40 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			10,242,064.92	10,242,064.92
租赁负债			10,242,064.92	10,242,064.92

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%、4.9%。

（2）会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、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	13%； 9%； 6%； 5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号）的规定，至 2023 年供暖期结束，公司享受“对供热企业向居民个人供热而收取的采暖费收入免征增值税”，同时享受“为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税”税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	4,187.98	4,174.39
银行存款	321,766,592.97	522,073,781.81
其他货币资金	885,632.50	
合 计	322,656,413.45	522,077,956.20

注：于 2021 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 885,632.50 元，系票据保证金。

2、应收票据

年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	217,000,000.00	
合 计	217,000,000.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	39,447,665.56
1 至 2 年	4,043,459.71
2 至 3 年	2,582,596.03
3 至 4 年	2,027,014.05
4 至 5 年	1,764,527.11
5 年以上	35,870,053.24
小 计	85,735,315.70
减：坏账准备	38,950,072.36
合 计	46,785,243.34

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,735,315.70	100.00	38,950,072.36	45.43	46,785,243.34
其中：					
账龄组合	85,735,315.70	100.00	38,950,072.36	45.43	46,785,243.34
合 计	85,735,315.70	—	38,950,072.36	—	46,785,243.34

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	93,850,640.99	100.00	38,186,250.07	40.69	55,664,390.92
其中:					
账龄组合	93,850,640.99	100.00	38,186,250.07	40.69	55,664,390.92
合 计	93,850,640.99	—	38,186,250.07	—	55,664,390.92

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,447,665.56	1,183,429.97	3.00
1 至 2 年	4,043,459.71	242,607.58	6.00
2 至 3 年	2,582,596.03	516,519.21	20.00
3 至 4 年	2,027,014.05	608,104.22	30.00
4 至 5 年	1,764,527.11	529,358.14	30.00
5 年以上	35,870,053.24	35,870,053.24	100.00
合 计	85,735,315.70	38,950,072.36	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变 动	
应收账款	38,186,250.07	976,823.58	213,001.29			38,950,072.36
合 计	38,186,250.07	976,823.58	213,001.29			38,950,072.36

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	22,067,040.00	25.74	662,011.20
大连市热电集团有限公司	10,524,240.00	12.28	315,727.20
大连连铁物业服务管理有限公司	425,104.00	0.50	14,420.88
凯丹置地(大连)有限公司	270,508.00	0.32	8,115.24
大连亿峰房地产开发有限公司	181,652.00	0.21	5,449.56
合计	33,468,544.00	39.05	1,005,724.08

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	38,661,717.74	93.59	149,644,828.01	81.71
1 至 2 年	2,175.14	0.01	13,691,470.06	7.48
2 至 3 年	1,466,240.88	3.55	5,569,803.41	3.04
3 年以上	1,180,804.97	2.85	14,230,903.39	7.77
合计	41,310,938.73	100.00	183,137,004.87	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项主要是尚未结算的预付辽宁威尔玛大型钢管公司的材料款 1,080,104.97 元。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
大连市热电集团有限公司	26,545,349.81	64.26
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	10,698,090.04	25.90
辽宁威尔玛大型钢管公司	1,080,104.97	2.61
重庆川仪自动化股份有限公司	458,830.00	1.11
泰豪沈阳电机有限公司	173,504.00	0.42
合计	38,955,878.82	94.30

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	4,627,363.75	
应收股利		
其他应收款	194,650,585.85	3,676,999.93
合 计	199,277,949.60	3,676,999.93

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
资金利息	4,627,363.75	
小 计		
减：坏账准备		
合 计	4,627,363.75	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	193,910,016.09
1 至 2 年	
2 至 3 年	63,476.85
3 至 4 年	974,456.88
4 至 5 年	3,517,508.19
5 年以上	13,430,518.70
小 计	211,895,976.71
减：坏账准备	17,245,390.86
合 计	194,650,585.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收政府补助	3,500,000.00	3,500,000.00
押金及保证金	57,000.00	57,000.00
员工备用金	156,908.98	361,648.35

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	208,182,067.73	10,780,955.99
小 计	211,895,976.71	14,699,604.34
减：坏账准备	17,245,390.86	11,022,604.41
合 计	194,650,585.85	3,676,999.93

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	3,098.00	268,218.52	10,751,287.89	11,022,604.41
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-3,098.00	3,098.00		
本年计提		176,437.60	6,151,596.31	6,328,033.91
本年转回		105,247.46		105,247.46
2021 年 12 月 31 日余额		342,506.66	16,902,884.20	17,245,390.86

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	11,022,604.41	6,328,033.91	105,247.46			17,245,390.86
合 计	11,022,604.41	6,328,033.91	105,247.46			17,245,390.86

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额
大连市热电集团有限公司	往来款	193,757,107.11	1 年以内	91.44	
庄河市财政局	应收补 贴款	3,500,000.00	4-5 年	1.65	3,500,000.00
大连博通能源有限公司	往来款	3,375,018.89	5 年以上	1.59	3,375,018.89

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国长江动力集团有限公司	往来款	3,090,000.00	5 年以上	1.46	3,090,000.00
鹤岗矿务局	往来款	2,065,983.91	5 年以上	0.97	2,065,983.91
合 计	—	205,788,109.91	—	97.11	12,031,002.80

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
庄河市财政局	管网及设备维修补贴	3,500,000.00	4-5 年	预计无法收回
合 计	—	3,500,000.00	—	—

6、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	222,050,586.12		222,050,586.12
其他物资	943,400.00		943,400.00
合 计	222,993,986.12		222,993,986.12

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	115,568,277.70		115,568,277.70
其他物资	1,907,350.00		1,907,350.00
合 计	117,475,627.70		117,475,627.70

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值进项税	79,747,840.51	89,309,353.14
合 计	79,747,840.51	89,309,353.14

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
大连寰海科技开发有限公司	1,900,000.00		1,900,000.00							-1,900,000.00
大连大显网络系统股份有限公司										
小计	1,900,000.00		1,900,000.00							-1,900,000.00
合计	1,900,000.00		1,900,000.00							-1,900,000.00

注：1、公司对大连大显网络股份有限公司投资 2,000 万元，持股 20%，按权益法核算，截止 2021 年 12 月 31 日，公司对该投资的期末余额为 0 元；

2、公司对大连寰海科技开发有限公司投资 190 万元，持股 19%，已于 2012 年全额计提减值准备，2021 年该公司注销，对其股权投资予以核销。

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	36,245,201.26	36,245,201.26
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	36,245,201.26	36,245,201.26
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	19,941,941.54	19,941,941.54
2、本年增加金额	869,884.80	869,884.80
计提或摊销	869,884.80	869,884.80
3、本年减少金额		
4、年末余额	20,811,826.34	20,811,826.34
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,433,374.92	15,433,374.92
2、年初账面价值	16,303,259.72	16,303,259.72

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中山区兴业街锅炉房	15,433,374.92	历史遗留问题，时间久远资料不全

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,377,077,434.98	1,259,170,099.32
固定资产清理		
合 计	1,377,077,434.98	1,259,170,099.32

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	非生产设备	生产管理用 工具	管网及 其他设备	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	576,958,705.98	1,363,505,214.04	40,896,849.67	864,543.27	6,938,057.29	594,879,708.56	2,584,043,078.81
2、本年增加金额	17,512,708.28	208,530,786.08	1,156,017.43			17,124,086.41	244,323,598.20
(1) 购置		1,104,676.42	1,156,017.43			94,814.16	2,355,508.01
(2) 在建工程转入	17,512,708.28	207,426,109.66				17,029,272.25	241,968,090.19
3、本年减少金额	3,881,477.25	75,990,640.31	63,659.29		9,000.00	54,610.00	79,999,386.85
处置或报废	3,881,477.25	75,990,640.31	63,659.29		9,000.00	54,610.00	79,999,386.85
4、年末余额	590,589,937.01	1,496,045,359.81	41,989,207.81	864,543.27	6,929,057.29	611,949,184.97	2,748,367,290.16
二、累计折旧							
1、年初余额	327,775,840.81	810,689,491.93	13,234,357.01	814,893.18	6,283,839.49	166,074,557.07	1,324,872,979.49
2、本年增加金额	15,013,719.35	40,622,787.80	2,205,587.55	2,438.04	135,284.02	33,362,922.83	91,342,739.59
计提	15,013,719.35	40,622,787.80	2,205,587.55	2,438.04	135,284.02	33,362,922.83	91,342,739.59
3、本年减少金额	3,171,477.52	41,649,306.96	41,469.42		9,000.00	54,610.00	44,925,863.90

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	非生产设备	生产管理用 工具	管网及 其他设备	合 计
处置或报废	3,171,477.52	41,649,306.96	41,469.42		9,000.00	54,610.00	44,925,863.90
4、年末余额	339,618,082.64	809,662,972.77	15,398,475.14	817,331.22	6,410,123.51	199,382,869.90	1,371,289,855.18
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
3、本年减少金额							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	250,971,854.37	686,382,387.04	26,590,732.67	47,212.05	518,933.78	412,566,315.07	1,377,077,434.98
2、年初账面价值	249,182,865.17	552,815,722.11	27,662,492.66	49,650.09	654,217.80	428,805,151.49	1,259,170,099.32

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
股份本部房屋	9,071,202.24	历史遗留问题，时间久远资料不全
东海电厂房屋	62,857,505.54	历史遗留问题，时间久远资料不全
北海电厂房屋	11,739,944.04	历史遗留问题，时间久远资料不全
庄河电厂房屋	2,483,089.27	历史遗留问题，时间久远资料不全

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	477,349,375.16	442,742,924.09
工程物资		
合 计	477,349,375.16	442,742,924.09

在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
主城区新厂热网项目（热源管网）	378,500,064.07		378,500,064.07	404,757,824.69		404,757,824.69
主城区汽改水项目（管网）	86,480,621.62		86,480,621.62	16,769,023.72		16,769,023.72
环保提标改造工程	8,931,602.99		8,931,602.99			
技改项目	2,605,883.78		2,605,883.78	3,011,456.26		3,011,456.26
庄河热网工程项目				6,528,914.38		6,528,914.38
新并管网项目				5,897,489.03		5,897,489.03
金岳福里小区换热站				590,951.06		590,951.06
北海一期主蒸汽管道及附件更换工程				3,810,280.00		3,810,280.00
其他	831,202.70		831,202.70	1,376,984.95		1,376,984.95
合 计	477,349,375.16		477,349,375.16	442,742,924.09		442,742,924.09

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
主城区新厂热网项目（热源管网）	1,200,000,000.00	404,757,824.69	190,483,601.48	216,741,362.10		378,500,064.07	96	96	41,709,563.00	38,426,824.44	5.39	自筹及部分贷款
主城区汽改水项目（管网）	90,000,000.00	16,769,023.72	69,711,597.90			86,480,621.62	96	96	9,529,903.11	5,347,498.56	5.39	自筹及部分贷款
环保提标改造工程	16,480,000.00		8,931,602.99			8,931,602.99	54	54				自筹
技改项目	4,480,000.00	3,011,456.26	4,755,141.71	5,160,714.19		2,605,883.78						自筹
庄河热网工程项目		6,528,914.38	754,769.34	7,262,140.80	21,542.92		100	100				自筹
新井管网项目	7,600,000.00	5,897,489.03	1,466,928.65	7,364,417.68			100	100				自筹
金岳福里小区换热站	800,000.00	590,951.06	136,819.42	727,770.48			100	100				自筹
北海一期主蒸汽管道及附件更换工程	11,000,000.00	3,810,280.00		3,810,280.00			100	100				自筹
其他	850,000.00	1,376,984.95	355,622.69	901,404.94		831,202.70						自筹
合计		442,742,924.09	276,596,084.18	241,968,090.19	21,542.92	477,349,375.16			51,239,466.11	43,774,323.00		

注：截止2021年12月31日，北海改扩建项目（上表中前两项）总投入131,254.51万元，其中已转固定资产84,756.44万元，在建工程余额46,498.07万元。

12、使用权资产

项 目	房屋	土地	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,240,173.18	8,001,891.74	10,242,064.92
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,240,173.18	8,001,891.74	10,242,064.92
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	560,043.30	314,086.57	874,129.87
计提	560,043.30	314,086.57	874,129.87
3、本年减少金额			
4、年末余额	560,043.30	314,086.57	874,129.87
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,680,129.88	7,687,805.17	9,367,935.05
2、年初账面价值	2,240,173.18	8,001,891.74	10,242,064.92

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,117,500.00	787,989.84	1,905,489.84
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、年末余额	1,117,500.00	787,989.84	1,905,489.84
二、累计摊销			
1、年初余额	282,036.32	787,989.84	1,070,026.16
2、本年增加金额	15,964.32		15,964.32
计提	15,964.32		15,964.32
3、本年减少金额			
4、年末余额	298,000.64	787,989.84	1,085,990.48
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	819,499.36		819,499.36
2、年初账面价值	835,463.68		835,463.68

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
“蓝色海岸”小区土地使用权	819,499.36	历史遗留问题，时间久远资料不全

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
锅炉房技改项目	220,385.42		220,385.42		
五站锅炉拆除恢复工程	79,279.18		79,279.18		
2015 年火炕楼分户改造	212,725.06		88,024.08		124,700.98
生物质锅炉技改项目	123,077.08		54,700.80		68,376.28
2016 年道路恢复工程	169,862.44		58,238.64		111,623.80
2017 年道路恢复工程	425,613.43		145,924.68		279,688.75

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
2016 年中心站#1、#2、 #5 炉部分锅炉改造项目	284,952.48		87,677.64		197,274.84
2018 年路面恢复工程	730,044.88		194,678.64		535,366.24
北站脱硫房噪音治理	54,172.55		14,445.96		39,726.59
西站脱硫房噪音治理	40,818.35		10,884.96		29,933.39
南站脱硫房噪音治理	31,703.87		8,454.36		23,249.51
西站硬覆盖	40,857.26		10,895.28		29,961.98
2017 年硬覆盖	423,544.05		108,138.96		315,405.09
2019 年路面恢复		272,480.64	54,496.09		217,984.55
合 计	2,837,036.05	272,480.64	1,136,224.69		1,973,292.00

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用损失减值准备	49,069,948.06	12,267,487.02	51,108,854.49	12,795,737.34
应付的风险抵押金			366,745.50	91,686.38
递延收益	13,089,164.16	3,272,291.04	17,074,764.66	4,268,691.17
合 计	62,159,112.22	15,539,778.06	68,550,364.65	17,156,114.89

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
并网费成本	9,091,294.34	2,272,823.59	9,637,063.24	2,409,265.81
合 计	9,091,294.34	2,272,823.59	9,637,063.24	2,409,265.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	112,404,328.42	
信用损失减值准备	7,125,515.16	

项 目	年末余额	年初余额
递延收益-并网费	1,879,088.48	
递延收益-政府补助	28,041,073.79	
合 计	149,450,005.85	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2026	112,404,328.42		
合 计	112,404,328.42		

16、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		150,000,000.00
信用借款	237,200,000.00	323,000,000.00
合 计	237,200,000.00	473,000,000.00

17、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	308,000,000.00	62,571,318.00
银行承兑汇票	1,388,365.00	
合 计	309,388,365.00	62,571,318.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款	39,439,642.09	82,595,053.97
应付设备款	5,616,024.90	20,160,000.90
应付燃料费	3,211,307.35	67,041,263.31
应付材料费	47,295,472.19	53,204,345.06
合 计	95,562,446.53	223,000,663.24

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
徐州科融环境资源股份有限公司	3,430,000.00	合同尚未执行完毕

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
大连上电阀门销售有限公司	1,624,062.49	合同尚未执行完毕
普兰店城市建筑工程公司	1,007,309.42	合同尚未执行完毕
大连热电工程设计有限公司	1,042,500.00	合同尚未执行完毕
大连大高阀门股份有限公司	951,281.00	合同尚未执行完毕
合 计	6,061,371.91	—

19、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收废旧物资款		72,000.00
合 计		72,000.00

20、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收采暖费	285,008,300.00	292,549,871.37
预收高温水费	4,701,320.38	2,284,626.73
预收粉煤灰款		2,460,000.00
废旧物资	103,443.19	
合 计	289,813,063.57	297,294,498.10

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,255,301.10	91,675,147.87	92,840,513.02	6,089,935.95
二、离职后福利-设定提存计划		11,087,852.81	11,067,312.02	20,540.79
合 计	7,255,301.10	102,763,000.68	103,907,825.04	6,110,476.74

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,007,785.00	69,586,215.34	70,646,333.34	5,947,667.00
2、职工福利费		6,896,848.24	6,896,848.24	
3、社会保险费		6,476,462.56	6,466,726.24	9,736.32

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		5,047,573.24	5,039,356.94	8,216.30
工伤保险费		672,074.21	671,540.15	534.06
生育保险费		756,815.11	755,829.15	985.96
4、住房公积金		7,578,976.32	7,578,976.32	
5、工会经费和职工教育经费	247,516.10	1,136,645.41	1,251,628.88	132,532.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	7,255,301.10	91,675,147.87	92,840,513.02	6,089,935.95

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		10,048,693.92	10,028,974.80	19,719.12
2、失业保险费		312,928.81	312,107.14	821.67
3、采暖统筹		726,230.08	726,230.08	
合 计		11,087,852.81	11,067,312.02	20,540.79

注：公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，公司每月分别按员工适用缴费基数的一定比例向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	13,001.86	6,238.83
企业所得税	5,670,904.96	7,748,090.86
房产税	1,384,145.20	1,079,460.08
土地使用税	42,175.20	-348,620.48
个人所得税	6,393.72	3,826.92
环境保护税	50,000.00	48,047.84
印花税	82,233.95	884.00
合 计	7,248,854.89	8,537,928.05

23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,989,785.72	6,055,866.55
合 计	8,989,785.72	6,055,866.55

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	4,415,174.00	4,149,019.50
代扣代缴款项	3,704.44	
应付财产保险	678,515.92	556,886.49
往来款及其他	3,892,391.36	1,349,960.56
合 计	8,989,785.72	6,055,866.55

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
大连北黄海经济区管理委员会规划建设部	674,456.88	尚未结算
合 计	674,456.88	—

24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	418,900,000.00	900,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	719,500.52	
合 计	419,619,500.52	900,000.00

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,424,003.86	
合 计	5,424,003.86	

26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	228,600,000.00	259,500,000.00
质押、抵押借款	970,000,000.00	610,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	418,900,000.00	900,000.00
合 计	779,700,000.00	868,600,000.00

质押、抵押借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	
					外币 金额	本币金额
兴业银行股份有限公司大连分行	2020/8/6	2022/8/5	人民 币	5.225		220,000,000.00
兴业银行股份有限公司大连分行	2020/8/17	2030/8/17	人民 币	5.225		750,000,000.00
合 计						970,000,000.00

注：（1）公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《赤道原则项目借款合同》，以账面净值 309,628,648.89 元高温管道、蒸汽管道和保护设备等固定资产为公司向兴业银行股份有限公司大连分行提供抵押，同时，公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《应收账款质押合同》，以供热面积 1,420 万平方米（其中住宅 1,152.6 万平方米，公建 267.7 万平方米）的应收暖费为公司提供质押，取得人民币 7.50 亿元借款。

（2）公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《项目融资借款合同》，以账面价值 347,595,404.12 元 116MW 热水锅炉、锅炉厂房及控制室等在建工程为公司向兴业银行股份有限公司大连分行提供抵押，同时，公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《应收账款质押合同》，以供热面积 1,420 万平方米（其中住宅 1,152.6 万平方米，公建 267.7 万平方米）的应收暖费为公司提供质押，取得人民币 2.20 亿元借款（列示在“一年内到期的长期借款”中）。

27、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	16,653,123.60				1,175,524.80	15,477,598.80
未确认融资费用	-6,411,058.68		489,311.53			-5,921,747.15
减：一年内到期的租赁		—	—	—	—	719,500.52

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
负债（附注六、24）						
合计	10,242,064.92	—	—	—	—	8,836,351.13

28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
热源费	17,074,764.66	2,087,876.10	4,194,388.12	14,968,252.64	按标准向客户收取的、一次性入网费
政府补助		31,679,700.53	3,638,626.74	28,041,073.79	购置环保设备补助、提标工程改造及拆炉并网补助
合计	17,074,764.66	33,767,576.63	7,833,014.86	43,009,326.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
环保设备		22,000,000.00		2,200,000.00		19,800,000.00	与资产相关
提标工程改及拆炉并网		9,679,700.53		1,438,626.74		8,241,073.79	与资产相关
合计		31,679,700.53		3,638,626.74		28,041,073.79	—

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	404,599,600.00						404,599,600.00

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	96,795,740.86			96,795,740.86
其他资本公积	5,377,553.81			5,377,553.81
合计	102,173,294.67			102,173,294.67

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	83,043,065.08			83,043,065.08

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
任意盈余公积	91,281,137.39			91,281,137.39
合 计	174,324,202.47			174,324,202.47

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 20%提取任意盈余公积。

32、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	62,517,527.86	59,303,752.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	62,517,527.86	59,303,752.45
加：本年归属于母公司股东的净利润	-143,219,764.90	9,658,368.69
减：提取法定盈余公积		2,803,196.88
应付普通股股利	3,236,796.80	3,641,396.40
年末未分配利润	-83,939,033.84	62,517,527.86

33、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	652,095,692.44	646,903,510.93	670,751,141.46	536,443,974.55
其他业务	7,582,955.98	2,020,109.28	3,491,470.84	1,669,938.71
合 计	659,678,648.42	648,923,620.21	674,242,612.30	538,113,913.26

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按商品类型分类：	
采暖	470,494,110.58
热源建设费	4,194,388.12
蒸汽	67,519,926.59
供电	80,860,961.82
高温水	29,022,085.15
租赁	292,403.42

合同分类	本年发生额
委托经营	2,830,188.68
材料	3,688,564.30
废品	577,470.96
其他	198,548.80
合 计	659,678,648.42
按经营地区分类:	
大连地区	659,678,648.42
合 计	659,678,648.42
按商品转让的时间分类:	
在某一时点转让	181,867,557.62
在某一时段内转让	477,811,090.80
合 计	659,678,648.42

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	183.33	
教育费附加	78.57	
地方教育费附加	52.38	
房产税	1,487,643.77	1,673,717.30
土地使用税	1,845,695.24	2,096,608.26
车船使用税	21,534.24	14,307.84
印花税	168,557.25	237,413.90
环境保护税	512,043.56	442,038.68
合 计	4,035,788.34	4,464,085.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

1、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,896,894.97	20,657,084.38
折旧及摊销	4,265,199.52	3,356,034.90

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	404,819.65	335,917.05
租赁费	38,095.24	668,803.05
土地使用费		557,284.80
中介机构服务费	1,185,868.31	1,230,941.14
差旅费	96,728.10	69,662.76
运输费	149,671.21	153,687.19
保险费	73,771.83	106,317.41
劳动保护费	100,010.64	154,101.53
修理费	40,975,537.48	46,365,492.57
会议费	11,216.14	3,800.00
董事会费	462,194.55	506,067.08
诉讼费	51,746.00	264,069.22
其他	314,407.68	287,102.80
合 计	70,026,161.32	74,716,365.88

2、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,131,297.48	2,664,951.83
业务招待费	7,034.51	12,004.20
办公费	24,766.38	31,734.00
合 计	3,163,098.37	2,708,690.03

3、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	33,231,622.63	35,557,554.86
减：利息收入	5,359,555.50	656,059.07
银行手续费	644,892.48	887,638.65
未确认融资费用	489,311.53	
合 计	29,006,271.14	35,789,134.44

4、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还	8,008.58	29,963.60	
环保设备补助	2,200,000.00		2,200,000.00
政府稳岗补贴	204,652.15	641,056.35	204,652.15
以工代训	298,400.00	627,200.00	298,400.00
培训补贴	37,200.00		37,200.00
提标工程改造及拆炉并网	1,438,626.74		1,438,626.74
合 计	4,186,887.47	1,298,219.95	4,178,878.89

5、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-763,822.29	-2,306,169.54
其他应收款坏账损失	-6,222,786.45	-1,321,873.13
合 计	-6,986,608.74	-3,628,042.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

6、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-231,024.26	
合 计		-231,024.26	

7、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没利得	29,700.00	4,400.00	29,700.00
采暖费等滞纳金收入	61,316.96	94,885.80	61,316.96
合 计	91,016.96	99,285.80	91,016.96

8、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
碳排放交易支出	9,313,803.92		9,313,803.92
非流动资产毁损报废损失	35,073,522.95	1,367,457.80	35,073,522.95

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中：固定资产报废损失	35,073,522.95	1,367,457.80	35,073,522.95
罚款及滞纳金	85,012.92	126.69	85,012.92
赔款	146,531.29		146,531.29
原材料报废	580,769.23		580,769.23
其他		324,183.76	
合 计	45,199,640.31	1,691,768.25	45,199,640.31

9、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-1,644,765.29	3,549,676.55
递延所得税费用	1,479,894.61	1,089,048.04
合 计	-164,870.68	4,638,724.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-143,384,635.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,846,158.90
调整以前期间所得税的影响	-1,644,765.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,802.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,362,501.47
税法规定的额外可扣除费用的影响	-68,250.93
其他	
所得税费用	-164,870.68

10、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	732,191.75	656,059.07

项 目	本年发生额	上年发生额
押金保证金	1,080,017.50	86,165.00
政府补助	32,219,952.68	1,298,219.95
赔款及罚款	91,016.96	94,885.80
银行承兑保证金		32,826,032.95
碳排放交易款	331,286.50	
往来款及其他	298,320,926.87	10,132,045.51
合 计	332,775,392.26	45,093,408.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用支出	3,452,858.87	4,815,357.22
赔款及罚款	216,258.53	96,599.14
碳排放交易款	9,626,548.40	
押金保证金	282,400.00	
银行承兑保证金		15,443,860.00
往来款及其他	495,761,145.31	895,537.32
合 计	509,339,211.11	21,251,353.68

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	1,206,436.80	
合 计	1,206,436.80	

注：与租赁付款相关的事项，见附注十二

11、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-143,219,764.90	9,658,368.69
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,986,608.74	3,628,042.67

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,212,624.39	89,729,581.48
使用权资产折旧	874,129.87	—
无形资产摊销	15,964.32	29,212.53
长期待摊费用摊销	1,136,224.69	1,104,818.40
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）		231,024.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	35,073,522.95	1,367,457.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	33,720,934.16	35,557,554.86
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）	1,616,336.83	1,251,037.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-136,442.22	-161,989.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-105,518,358.42	-50,681,523.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,320,832.06	57,803,814.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	184,182,855.62	5,194,635.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,623,803.97	154,712,035.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	321,770,780.95	522,077,956.20
减：现金的年初余额	522,077,956.20	175,737,916.29
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-200,307,175.25	346,340,039.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	321,770,780.95	522,077,956.20
其中：库存现金	4,187.98	4,174.39
可随时用于支付的银行存款	321,766,592.97	522,073,781.81
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	321,770,780.95	522,077,956.20

12、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	885,632.50	票据保证金
固定资产	309,628,648.89	因借款进行抵押
在建工程	347,595,404.12	因借款进行抵押
合 计	658,109,685.51	

其他受限资产说明：公司与兴业银行股份有限公司大连分行签订《应收账款质押合同》，以供热面积 1,420 万平方米（其中住宅 1,152.6 万平方米，公建 267.7 万平方米）的应收暖费为公司提供质押，分别取得人民币 7.50 亿元借款和人民币 2.20 亿元借款。

13、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
环保设备补助	22,000,000.00	递延收益	2,200,000.00
政府稳岗补贴	204,652.15	其他收益	204,652.15
以工代训	298,400.00	其他收益	298,400.00
培训补贴	37,200.00	其他收益	37,200.00
提标工程改造及拆炉并网	9,679,700.53	递延收益	1,438,626.74

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
大连庄河环海热电有限公司	大连	大连	热电联产、集中供热	100		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

公司对大连大显网络股份有限公司投资 2,000 万元，持股 20%，按权益法核算，截止 2021 年 12 月 31 日，公司对该投资的期末余额为 0 元。

八、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

本公司为境内经营，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

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。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 1,435,800,000.00 元（上年末：1,342,500,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 5%	-1,661,581.13	-1,661,581.13	-1,777,877.74	-1,777,877.74
人民币基准利率降低 5%	1,661,581.13	1,661,581.13	1,777,877.74	1,777,877.74

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(3) 其他价格风险

本公司目前无以公允价值计量的金融资产和金融负债，基本不受价格波动的影响。

2、信用风险

公司承担的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以及本公司承担的财务担保。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款以及财务担保等。

公司银行存款主要存放于境内国有银行和其他大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

为降低信用风险，对于应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期、信用额度，进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“六、3、应收账款”及“六、5、其他应收款”。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，公司没有提供任何其他可能使公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

流动风险是指公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	237,200,000.00		
应付票据	309,388,365.00		

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	95,562,446.53		
其他应付款	8,989,785.72		
一年内到期的非流动负债（含利息）	419,619,500.52		
长期借款		29,700,000.00	750,000,000.00
租赁负债（含利息）		1,955,258.02	6,881,093.11

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
大连市热电集团有限公司	大连	热电联产、集中供热	47,106.2182	32.91	32.91

注：本公司的最终控制方是大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
大连海兴热电工程有限公司	母公司的控股子公司
大连市临海供热有限公司	母公司的控股子公司
大连金州热电有限公司	母公司的控股子公司
大连北方热电股份有限公司	母公司的控股子公司
大连市金普热电有限公司	母公司的控股子公司
大连恒流储能电站有限公司	母公司的控股子公司
大连市热电集团售电有限公司	母公司的控股子公司
大连热电新能源应用技术研究院有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
邵阳	关键管理人员
田鲁炜	关键管理人员
李俊修	关键管理人员
王杰	关键管理人员
张永军	关键管理人员
吴福祿	关键管理人员
郭继平	关键管理人员
沈军	关键管理人员
李林	关键管理人员

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连市热电集团有限公司	委托加工	26,373,422.54	28,575,160.58
大连市热电集团有限公司	材料采购	2,237,613.73	1,592,374.83
大连海兴热电工程有限公司	检修劳务	16,587,418.63	22,898,742.78
大连海兴热电工程有限公司	接受劳务	6,088,291.03	2,253,737.94
大连市热电集团有限公司	煤炭采购	493,431,459.32	324,796,589.49
大连北方热电股份有限公司	材料采购	3,592,609.24	1,925,847.16
大连北方热电股份有限公司	接受劳务	928,015.53	99,417.48
大连热电新能源应用技术研究院有限公司	接受劳务	975,492.00	
大连金州热电有限公司	购买碳排放权	39.50	
大连市热电集团有限公司	购买碳排放权	3,500.85	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连市热电集团有限公司	非供暖蒸汽	67,519,926.59	82,180,183.49
大连市热电集团有限公司	材料销售	694,856.50	776,629.25
大连热电新能源应用技术研究院有限公司	材料销售	455,367.98	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连北方热电股份有限公司	销售碳排放权	312,534.43	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
大连市热电集团有限公司	本公司	其他资产托管	2020/7/3	2023/7/3	双方协商定价	2,830,188.68

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
大连市热电集团售电有限公司	房屋	40,961.14	40,961.14
大连恒流储能电站有限公司	房屋		214,952.23
大连热电新能源应用技术研发院有限公司	房屋	49,097.14	49,097.14

② 本公司作为承租方

本公司承租大连市热电集团有限公司的综合办公楼（四、五层），租赁期自 2019 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年不含税租金为 618,240.00 元。公司原作为经营租赁处理，上年确认的租赁费为 618,240.00 元，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 2,240,173.18 元，租赁负债 2,240,173.18 元，本年使用权资产计提折旧 560,043.30 元，租赁负债-未确认融资费用摊销 97,218.84 元。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大连市热电集团有限公司	30,000,000.00	2020/1/13	2021/1/7	是
大连市热电集团有限公司	30,000,000.00	2020/1/13	2021/1/7	是
大连市热电集团有限公司	30,000,000.00	2020/5/15	2021/5/13	是
大连市热电集团有限公司	20,000,000.00	2020/6/11	2021/6/8	是
大连市热电集团有限公司	40,000,000.00	2020/6/11	2021/6/10	是

(5) 关联方资金往来

本年公司支付大连市热电集团有限公司资金累计 491,157,107.11 元，收回资金累计 297,400,000.00 元，按一年期贷款基准利率 4.35% 计算资金占用利息 4,627,363.75 元。至 2021 年 12 月 31 日，资金本息合计 198,384,470.86 元（其中本金 193,757,107.11 元、利息 4,627,363.75 元）。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	181.73 万元	170.87 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
大连市热电集团有限公司	10,524,240.00	315,727.20	16,375,440.00	491,263.20
合 计	10,524,240.00	315,727.20	16,375,440.00	491,263.20
预付款项：				
大连市热电集团有限公司	26,545,349.81		68,729,343.26	
大连热电新能源应用技术研发院有限公司			480,000.00	
合 计	26,545,349.81		69,209,343.26	
其他应收款：				
大连市热电集团有限公司	198,384,470.86			
合 计	198,384,470.86			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
大连热电新能源应用技术研发院有限公司	40,124.02	
大连海兴热电工程有限公司	2,865,595.91	788,877.84
大连北方热电股份有限公司	87,721.88	558,980.56

项目名称	年末余额	年初余额
合 计	2,993,441.81	1,347,858.40
应付票据:		
大连市热电集团有限公司	308,000,000.00	60,000,000.00
合 计	308,000,000.00	60,000,000.00
其他应付款:		
大连海兴热电工程有限公司	144,000.00	144,000.00
大连北方热电股份有限公司	14,400.00	14,400.00
合 计	158,400.00	158,400.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、公司下属东海热电厂现有发电机组及供热设备老化、运行经济性较差、运维成本较高，不适应以供暖负荷为主的季节性供热业务模式。根据大连市供热规划及市政基础设施建设规划，公司已启动下属北海热电厂改扩建项目，新建热源替代东海热电厂。北海热电厂热水锅炉一期预计于 2022 年 11 月投产，可满足原东海热电厂区域供热负荷需求。

鉴于上述原因，公司决定自 2022 年 2 月起关停东海热电厂，公司已逐步完成东海热电厂区域热网改造工作，原东海热电厂供热区域内现有和公司新发展热负荷将由北海热电厂新建热水锅炉承接，东海热电厂关停对公司供热业务不会造成重大不利影响。

公司将尽快研究制定关停东海热电厂的具体方案，根据有关法律法规，做好资产处置，积极与政府等相关部门沟通，争取合法补偿。

2、如附注九、5、(5) 所述，至 2021 年 12 月 31 日，大连市热电集团有限公司欠付本公司资金本息合计 198,384,470.86 元（其中本金 193,757,107.11 元、利息 4,627,363.75 元）。该资金本息已于 2022 年 4 月偿还。

十二、其他重要事项

租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、27。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	489,311.53
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	38,095.24

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,206,436.80
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	40,000.00
合 计	—	1,246,436.80

(2) 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	292,403.42
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计	—	292,403.42

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	36,543,518.22
1 至 2 年	2,732,889.81

账 龄	年末余额
2 至 3 年	2,035,361.63
3 至 4 年	1,741,390.52
4 至 5 年	1,159,999.52
5 年以上	32,990,846.81
小 计	77,204,006.51
减：坏账准备	35,528,615.10
合 计	41,675,391.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,204,006.51	100.00	35,528,615.10	46.02	41,675,391.41
其中：					
账龄组合	77,204,006.51	100.00	35,528,615.10	46.02	41,675,391.41
合 计	77,204,006.51	—	35,528,615.10	—	41,675,391.41

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,474,851.39	100.00	35,741,616.39	40.40	52,733,235.00
其中：					
账龄组合	88,474,851.39	100.00	35,741,616.39	40.40	52,733,235.00
合 计	88,474,851.39	—	35,741,616.39	—	52,733,235.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,543,518.22	1,096,305.55	3.00
1 至 2 年	2,732,889.81	163,973.39	6.00
2 至 3 年	2,035,361.63	407,072.33	20.00
3 至 4 年	1,741,390.52	522,417.16	30.00
4 至 5 年	1,159,999.52	347,999.86	30.00
5 年以上	32,990,846.81	32,990,846.81	100.00
合 计	77,204,006.51	35,528,615.10	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特 征组合	35,741,616.39		213,001.29			35,528,615.10
合 计	35,741,616.39		213,001.29			35,528,615.10

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	22,067,040.00	28.58	662,011.20
大连市热电集团有限公司	10,524,240.00	13.63	315,727.20
大连连铁物业服务管理有限公司	425,104.00	0.55	14,420.88
凯丹置地(大连)有限公司	270,508.00	0.35	8,115.24
大连亿峰房地产开发有限公司	181,652.00	0.24	5,449.56
合 计	33,468,544.00	43.35	1,005,724.08

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	4,627,363.75	
应收股利		
其他应收款	193,791,289.04	2,571,167.56
合 计	198,418,652.79	2,571,167.56

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
资金利息	4,627,363.75	
小 计		
减：坏账准备		
合 计	4,627,363.75	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	193,771,483.11
1 至 2 年	
2 至 3 年	13,476.85
3 至 4 年	
4 至 5 年	13,508.19
5 年以上	13,332,778.70
小 计	207,131,246.85
减：坏账准备	13,339,957.81
合 计	193,791,289.04

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	7,000.00	7,000.00
员工备用金	14,376.00	149,017.41
往来款及其他	207,109,870.85	9,708,759.11
小 计	207,131,246.85	9,864,776.52

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	13,339,957.81	7,293,608.96
合 计	193,791,289.04	2,571,167.56

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	70,933.93	69,127.14	7,153,547.89	7,293,608.96
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-70,933.93	70,933.93		
本年计提			6,151,596.31	6,151,596.31
本年转回		105,247.46		105,247.46
2021 年 12 月 31 日余额		34,813.61	13,305,144.20	13,339,957.81

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变 动	
信用风险组合	7,293,608.96	6,151,596.31	105,247.46			13,339,957.81
合 计	7,293,608.96	6,151,596.31	105,247.46			13,339,957.81

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
大连市热电集团有限公司	往来款	193,757,107.11	1 年以内	93.54	
大连博通能源有限公司	往来款	3,375,018.89	5 年以上	1.63	3,375,018.89
中国长江动力集团有限公司	往来款	3,090,000.00	5 年以上	1.49	3,090,000.00
鹤岗矿务局	往来款	2,065,983.91	5 年以上	1.00	2,065,983.91
哈尔滨电机厂有限公司	往来款	1,860,000.00	5 年以上	0.90	1,860,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合 计	—	204,148,109.91	—	98.56	10,391,002.80

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营 企业投资				1,900,000.00	1,900,000.00	
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	6,900,000.00	1,900,000.00	5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
大连庄河环海 热电有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		追加投 资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
大连寰海科技开 发有限公司	1,900,000.00		1,900,000.00							-1,900,000.00	
大连大显网络系 统股份有限公司											
合 计	1,900,000.00		1,900,000.00							-1,900,000.00	

注：1、公司对大连大显网络股份有限公司投资 2,000 万元，持股 20%，按权益法核算，截止 2021 年 12 月 31 日，公司对该投资的期末余额为 0 元；

2、公司对大连寰海科技开发有限公司投资 190 万元，持股 19%，已于 2012 年全额计提减值准备，2021 年该公司注销，对其股权投资予以核销。

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	581,297,067.58	576,968,475.98	600,277,830.47	484,353,059.42
其他业务	7,441,310.79	2,020,109.28	3,425,343.39	1,669,938.71
合 计	588,738,378.37	578,988,585.26	603,703,173.86	486,022,998.13

本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类:	
采暖	403,894,094.02
蒸汽	67,519,926.59
供电	80,860,961.82
高温水	29,022,085.15
委托经营管理费	2,830,188.68
租赁	292,403.42
材料	3,688,564.30
废品	438,409.84
其他	191,744.55
合 计	588,738,378.37
按经营地区分类:	
大连地区	588,738,378.37
合 计	588,738,378.37
按商品转让的时间分类:	
在某一时点转让	181,721,692.25
在某一时段内转让	407,016,686.12
合 计	588,738,378.37

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-35,073,522.95	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,178,878.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,627,363.75	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	2,830,188.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,035,100.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-33,472,192.03	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-33,472,192.03	

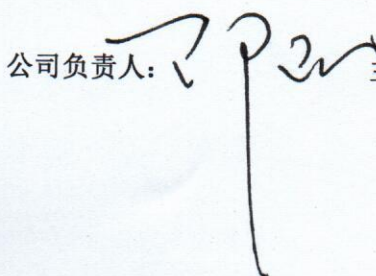
注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

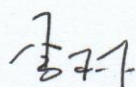
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.35	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.46	-0.27	-0.27

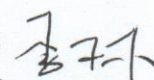
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

1-5

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



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华; 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基建建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

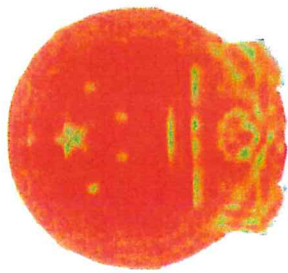
登记机关



2022 02 24

国家市场监督管理总局监制
2022/2/25

证书序号 0010577



说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

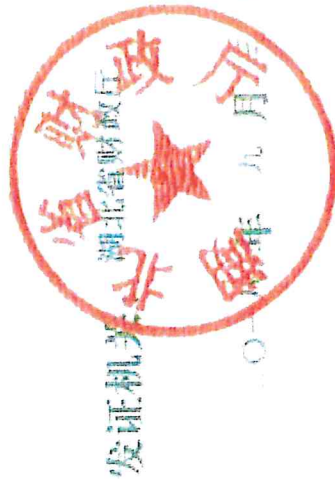
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



发证机关

二〇一三年九月 日

中华人民共和国财政部制



姓名	梁立
Sex	女
出生日期	1971-08-16
工作单位	西安信达会计师事务所
身份证号码	10625191108200116



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 4月 25日
Date of Issuance

2011年 4月 25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2012年4月25日
Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

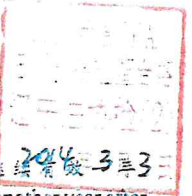
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2013年4月25日
Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



3 13



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
Y M D

8 31

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
大连分行
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达大连
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大连分行
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 10月 17日
y m d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华大连
事务所
CPAs

辽宁省注册会计师协会
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环大连
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 12月 12日
y m d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 江仲霞
 Full name: 江仲霞
 性别: 女
 SEX: F
 出生日期: 1977-04-25
 Date of birth: 1977-04-25
 工作单位: 利安达会计师事务所有限公司(大连)分公司
 Working unit: 利安达会计师事务所有限公司(大连)分公司
 身份证号码: 150429197704252928
 Identity card No.: 150429197704252928



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

8 31

2012 年 4 月 25 日
 4月25日

证书编号: 230103-2006-01
 No. of Certificate: 230103-2006-01

批准注册协会: 辽宁注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁注册会计师协会

发证日期: 2007 年 10 月 25 日
 Date of Issuance: 2007 年 10 月 25 日

注册编号: 11-11-11-11-11-11

2018年度CPA
年检合格
年度检验登记
Annual Renewal Registration
辽宁注协(2)
3月13日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 4月 25日

2018年度CPA
年检合格
年度检验登记
Annual Renewal Registration
辽宁注协(2)
3月31日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年度CPA年检合格
辽宁注协(2) 3月14日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达大连分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国富塔年大连分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 28日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

工作单位更名后：
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 7月 16日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华大连

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环大连分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 10 月 21 日
/ /

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.