

中通国脉通信股份有限公司
二〇二一年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022100014424
报告名称：	中通国脉通信股份有限公司二〇二一年度 审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 320A015753 号
被审（验）单位名称：	中通国脉通信股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见（带有强调事项段和其他事项 段）
报告日期：	2022 年 04 月 28 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	于涛(110000242679)， 杨金华(110101480442)
 （可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-99

审计报告

致同审字（2022）第 320A015753 号

中通国脉通信股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中通国脉通信股份有限公司（以下简称中通国脉公司）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，公允反映了中通国脉公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、1 所述，中通国脉公司于 2022 年 3 月 16 日收到股东张显坤、王世超、李春田、孟奇、张秋明、张利岩发来的《关于解除与海南吉地优一致行动协议的声明》（以下简称“《解除声明》”），拟解除 2021 年 10 月 29 日与海南吉地优签署的一致行动协议及与之类似涉及到表决权的一切协议。海南吉地优针对《解除声明》回复表示不认可，前一致行动人协议继续有效。截至 2022 年 4 月 28 日，中通国脉公司虽已改选了董事长和部分董事会成员，但前述一致行动人协议尚未解除。上述分歧事项可能造成中通国脉公司的控制权继续发生变化。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

（一）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、20、31及财务报表附注五、15。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，中通国脉公司商誉账面原值 32,543.84 万元，已计提商誉减值准备 28,280.75 万元，主要系 2018 年通过非同一控制下企业合并取得上海共创信息技术有限公司（以下简称上海共创）100%的股权形成。中通国脉公司管理层（以下简称“管理层”）按照企业会计准则的规定于每年末对商誉进行减值测试。在进行商誉减值测试时，中通国脉公司在外部评估专家的协助下，根据包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的部分，确认相应的减值准备，其中可收回金额根据资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与资产组或资产组组合预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。管理层采用预计未来现金流量现值的方法确定相应资产组或资产组组合的可收回金额。折现现金流预测的编制采用的关键假设包括：收入增长率、永续增长率、毛利率、折现率等。由于商誉减值测试过程较为复杂，且管理层在商誉减值测试过程中涉及重大判断、估计和关键假设，因此，我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

对商誉减值测试，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、评价及测试与商誉减值测试相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；
- （2）评价管理层对资产组或资产组组合的识别和商誉分摊方法的合理性；
- （3）评价管理层聘任的估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 基于我们对上海共创信息技术有限公司业务的理解，结合相关资产组及资产组组合的历史运营情况，参考经董事会批准的财务预算，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的关键假设的合理性，包括未来收入增长率、未来运营成本变动及未来资本性支出等；

(5) 将管理层在前期编制商誉减值测试时使用的关键假设，与本期的实际情况进行比较，评价在当期商誉减值测试时是否存在管理层偏向的迹象；

(6) 对管理层预计未来现金流量现值中使用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设变动对减值测试评估结果的潜在影响；

(7) 聘请独立于管理层及其专家的评估师作为注册会计师专家，对管理层聘请的估值专家所采用的估值方法、折现率、关键假设等进行复核，评价相关参数的合理性，并评价了注册会计师的估值专家的胜任能力、专业素质和独立性；

(8) 复核了与商誉减值相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

(二) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24、31 及附注五、38。

1、事项描述

中通国脉公司主要从事向电信运营商提供通信工程建设服务业务，包括通信设备安装工程、通信网络维护、通信管线工程等。于 2021 年度实现的营业收入总额为 51,817.88 万元。由于收入是中通国脉公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试与收入确认相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 抽样选取客户合同，检查合同涉及的内容、相关合同条款以及结算方式，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时

点的确定以及在某一时点确认和在某一时段确认的区分等是否符合中通国脉公司的经营模式，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析程序，根据投标、中标情况，并结合订单执行率和完工情况，估算本期工程收入的总体情况和规模；

按照业务类型，结合市场及行业趋势，对销售收入以及毛利率情况进行分析，判断本期收入金额及其波动是否合理；

(4) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括与客户签订的合同、发票信息、完工证明或验收单或审定单，评价收入确认时点是否与中通国脉公司的会计政策相一致；

(5) 实施函证程序，对本期重要客户进行函证，同时选取重要和新增客户进行实地走访或电话访谈，以核实交易的真实性；

(6) 选取样本对工程项目进行实地查看走访，检查形象进度是否与账面相符，并形成走访记录；

(7) 针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的期间。

(三) 应收账款与合同资产的预期信用损失计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10、31及财务报表附注五、3和7。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，中通国脉公司应收账款余额 66,128.47 万元，坏账准备金额 12,184.59 万元，净值 53,943.88 万元；合同资产余额 2,303.66 万元，减值准备金额 542.97 万元，净值 1,760.69 万元；二者合计占资产总额的比例为 38.40%。

管理层根据信用风险特征将应收账款与合同资产划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况预测通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失。

由于应收账款与合同资产预期信用损失对财务报表影响重大，且预期信用损失计提涉及管理层重大会计估计和判断，因此，我们将该事项识别为关键审计事项。

2、审计应对

对应收账款与合同资产的预期信用损失计提，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价并测试了与应收账款、合同资产预期信用损失确定相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）对于单项计提坏账准备的应收账款与合同资产，复核管理层评估信用风险以及预期信用损失的依据，包括管理层基于客户的经营情况、市场环境、历史回款记录以及对未来经济状况的预测等对信用风险作出的评估；

（3）对于按照组合计提坏账准备的应收账款与合同资产，评估了管理层划分信用风险组合的合理性，检查各组合的账龄迁徙情况，复核预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程；

（4）检查应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

五、其他信息

中通国脉公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中通国脉公司管理层2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

中通国脉公司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，管理层负责评估中通国脉公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中通国脉公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中通国脉公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中通国脉公司的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中通国脉公司不能持续经营。

（5）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。

(6) 就中通国脉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，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年四月二十八日



合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	147,740,288.93	126,802,370.73	198,995,087.63	104,477,164.92
交易性金融资产					
应收票据	五、2	9,354,850.27	9,354,850.27	3,081,086.70	3,081,086.70
应收账款	五、3	539,438,816.02	473,457,010.11	656,146,656.67	590,516,308.59
应收款项融资					
预付款项	五、4	27,520,127.71	27,096,640.96	96,171,908.35	70,325,747.13
其他应收款	五、5	81,019,973.33	29,675,302.99	62,857,971.19	58,308,409.54
其中：应收利息				162,000.00	
应收股利					
存货	五、6	418,954,952.85	418,155,657.66	354,634,430.17	352,951,413.98
合同资产	五、7	17,606,907.75	17,606,907.75	17,762,369.64	16,372,108.91
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	5,333,509.76	395,785.25	914,966.44	
流动资产合计		1,246,969,426.62	1,102,544,525.72	1,390,564,476.79	1,196,032,239.77
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	五、9		212,539,007.39	235,327.28	394,849,788.35
其他权益工具投资	五、10	3,557,161.58		2,905,855.48	
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	19,249,478.99	6,077,020.87	17,582,242.53	34,671,831.32
固定资产	五、12	51,558,721.57	36,922,198.22	60,256,317.10	39,090,292.60
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	9,861,013.98	4,374,279.78		
无形资产	五、14	25,363,010.46	20,851,162.33	28,252,373.35	21,864,288.75
开发支出					
商誉	五、15	42,630,874.93		324,894,957.97	
长期待摊费用	五、16	3,775,891.45	2,574,892.62	3,385,254.26	3,385,254.26
递延所得税资产	五、17	44,744,349.32	43,552,453.10	23,270,854.12	22,633,945.45
其他非流动资产	五、18	3,044,541.34	3,044,541.34	4,927,264.96	2,526,717.37
非流动资产合计		203,785,043.62	329,935,555.65	465,710,447.05	519,022,118.10
资产总计		1,450,754,470.24	1,432,480,081.37	1,856,274,923.84	1,715,054,357.87

合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19	232,520,782.09	232,520,782.09	232,035,620.86	232,035,620.86
交易性金融负债					
应付票据	五、20	125,328,741.73	125,328,741.73	44,640,812.77	44,640,812.77
应付账款	五、21	203,322,651.60	197,353,922.41	289,293,026.31	270,851,659.02
预收款项					
合同负债	五、22	261,681,332.43	260,432,332.43	249,482,462.57	247,696,245.34
应付职工薪酬	五、23	6,265,251.35	3,612,653.65	7,578,522.26	2,513,287.81
应交税费	五、24	3,346,106.78	1,141,341.47	5,083,855.36	1,037,326.44
其他应付款	五、25	24,980,954.78	22,688,698.88	48,299,179.11	40,303,790.18
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	五、26	45,949,628.23	43,788,230.10	144,456.74	144,456.74
其他流动负债	五、27	11,427,095.77	11,427,095.77	3,656,849.65	3,656,849.65
流动负债合计		914,822,544.76	898,293,798.53	880,214,785.63	842,880,048.81
非流动负债：					
长期借款	五、28	12,000,000.00	12,000,000.00	99,530,000.00	99,530,000.00
应付债券					
租赁负债	五、29	3,999,745.95	1,343,889.32		
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、30	618,809.14	618,809.14		
预计负债	五、31	2,271,882.31	2,271,882.31	1,407,971.09	1,407,971.09
递延收益					
递延所得税负债	五、17	2,445,391.14	2,441,085.59	2,744,129.46	2,582,620.97
其他非流动负债					
非流动负债合计		21,335,828.54	18,675,666.36	103,682,100.55	103,520,592.06
负债合计		936,158,373.30	916,969,464.89	983,896,886.18	946,400,640.87
股本	五、32	143,313,207.00	143,313,207.00	143,313,207.00	143,313,207.00
资本公积	五、33	451,712,558.42	453,410,037.93	451,712,558.42	453,410,037.93
减：库存股					
其他综合收益	五、34	-663,665.86	29,172.56	-1,314,971.96	29,172.56
专项储备	五、35	24,107,763.10	24,107,763.10	24,097,931.13	24,097,931.13
盈余公积	五、36	34,623,416.72	34,623,416.72	34,623,416.72	34,623,416.72
未分配利润	五、37	-132,234,079.56	-139,972,980.83	224,117,243.97	113,179,951.66
归属于母公司股东权益合计		520,859,199.82	515,510,616.48	876,549,385.28	768,653,717.00
少数股东权益		-6,263,102.88		-4,171,347.62	
股东（或所有者）权益合计		514,596,096.94	515,510,616.48	872,378,037.66	768,653,717.00
负债和股东（或所有者）权益总计		1,450,754,470.24	1,432,480,081.37	1,856,274,923.84	1,715,054,357.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	518,178,761.32	451,444,906.78	657,077,984.87	506,169,439.96
减：营业成本	五、38	460,919,945.47	415,345,544.99	539,282,900.50	445,259,063.64
税金及附加	五、39	3,179,643.10	2,807,569.99	4,017,448.72	3,495,962.49
销售费用	五、40	9,806,392.51	7,130,064.34	10,532,449.54	7,207,231.86
管理费用	五、41	64,072,974.38	50,578,540.26	64,914,806.00	46,001,398.84
研发费用	五、42	5,551,764.99		11,081,088.35	
财务费用	五、43	16,138,886.79	16,647,070.53	13,617,146.31	13,970,057.34
其中：利息费用		16,743,308.56	16,632,821.72	14,334,768.40	14,327,268.40
利息收入		1,022,307.06	370,576.91	1,164,940.27	599,474.36
加：其他收益	五、44	7,602,026.72	7,285,546.46	1,961,501.83	445,694.96
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	-65,577.38	24,764,672.72	4,412,929.17	1,458,473.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-235,327.28	-235,327.28	15,864.37	15,864.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-62,475,159.10	-59,198,733.93	-16,216,759.41	-14,297,095.34
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-290,814,416.15	-214,458,484.76	-7,966,716.50	-50,773,808.61
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	861,724.34	861,724.34		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-386,382,247.49	-281,809,158.50	-4,176,899.46	-72,931,009.33
加：营业外收入	五、49	10,115,963.36	10,115,817.49	1,985,488.64	7,238.17
减：营业外支出	五、50	2,656,996.51	2,201,030.40	1,412,564.76	1,187,465.97
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-378,923,280.64	-273,894,371.41	-3,603,975.58	-74,111,237.13
减：所得税费用	五、51	-20,480,201.85	-20,741,438.92	-200,957.89	-6,277,788.94
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-358,443,078.79	-253,152,932.49	-3,403,017.69	-67,833,448.19
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-358,443,078.79	-253,152,932.49	-3,403,017.69	-67,833,448.19
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-356,351,323.53	-253,152,932.49	-992,391.55	-67,833,448.19
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,091,755.26		-2,410,626.14	
五、其他综合收益的税后净额		651,306.10		290,969.17	23,345.99
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		651,306.10		290,969.17	23,345.99
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	五、34	651,306.10		262,748.87	
1、权益法下不能转损益的其他综合收益				262,748.87	
2、其他权益工具投资公允价值变动		651,306.10			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	五、34			28,220.30	23,345.99
1、权益法下可转损益的其他综合收益				23,345.99	23,345.99
2、外币财务报表折算差额				4,874.31	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-357,791,772.69	-253,152,932.49	-3,112,048.52	-67,810,102.20
归属于母公司股东的综合收益总额		-355,700,017.43	-253,152,932.49	-701,422.38	-67,810,102.20
归属于少数股东的综合收益总额		-2,091,755.26		-2,410,626.14	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	-2.4865		-0.0069	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位: 中国联通股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		691,266,932.18	589,391,555.87	715,677,905.09	586,417,726.55
收到的税费返还				115,336.87	115,336.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	53,771,915.37	49,341,114.63	106,632,827.27	86,940,666.44
经营活动现金流入小计		745,038,847.55	638,732,670.50	822,426,069.23	673,473,729.86
购买商品、接受劳务支付的现金		533,341,739.00	448,828,599.48	695,406,489.68	607,199,122.50
支付给职工以及为职工支付的现金		130,476,276.12	81,949,030.30	135,508,916.99	80,928,016.14
支付的各项税费		22,275,784.97	15,266,835.21	32,597,986.39	23,465,867.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	63,880,667.50	51,752,742.79	84,343,900.13	69,521,623.79
经营活动现金流出小计		749,974,467.59	597,797,207.78	947,857,293.19	781,114,629.80
经营活动产生的现金流量净额		-4,935,620.04	40,935,462.72	-125,431,223.96	-107,640,899.94
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		60,000,000.00		65,000,000.00	4,840,000.00
取得投资收益收到的现金		169,749.90	25,000,000.00	2,579,224.29	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,326,921.56	1,326,921.56	93,500.50	93,500.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				2,795,689.38	
收到其他与投资活动有关的现金			23,498,459.89		
投资活动现金流入小计		61,496,671.46	49,825,381.45	70,468,414.17	4,933,500.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,366,547.26	1,937,469.26	4,230,163.34	2,669,783.06
投资支付的现金		65,000,000.00	26,196,707.39	65,000,000.00	8,022,430.50
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			4,280.00		
投资活动现金流出小计		72,366,547.26	28,138,456.65	69,230,163.34	10,692,213.56
投资活动产生的现金流量净额		-10,869,875.80	21,686,924.80	1,238,250.83	-5,758,713.06
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金				740,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				740,000.00	
取得借款收到的现金		294,506,740.22	293,656,740.22	347,583,951.47	347,583,951.47
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00		
筹资活动现金流入小计		294,506,740.22	303,656,740.22	348,323,951.47	347,583,951.47
偿还债务支付的现金		340,382,951.47	339,532,951.47	269,500,000.00	269,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,530,852.23	16,526,708.48	14,094,148.87	14,086,648.87
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	4,904,934.32	12,787,517.85		
筹资活动现金流出小计		361,818,738.02	368,847,177.80	283,594,148.87	283,586,648.87
筹资活动产生的现金流量净额		-67,311,997.80	-65,190,437.58	64,729,802.60	63,997,302.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				-43,675.40	
五、现金及现金等价物净增加额	五、53	-83,117,493.64	-2,568,050.06	-59,506,845.93	-49,402,310.40
加: 期初现金及现金等价物余额	五、53	174,237,335.96	79,785,732.65	233,744,181.89	129,188,043.05
六、期末现金及现金等价物余额	五、53	91,119,842.32	77,217,682.59	174,237,335.96	79,785,732.65

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	143,313,207.00	451,712,558.42		-1,314,971.96	24,097,931.13	34,623,416.72	224,117,243.97	-4,171,347.62	872,378,037.66
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	143,313,207.00	451,712,558.42		-1,314,971.96	24,097,931.13	34,623,416.72	224,117,243.97	-4,171,347.62	872,378,037.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				651,306.10	9,831.97		-356,351,323.53	-2,091,755.26	-357,781,940.72
（一）综合收益总额				651,306.10			-356,351,323.53	-2,091,755.26	-357,791,772.69
（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. 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. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
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					9,831.97				9,831.97
1. 本期提取					4,771,885.57				4,771,885.57
2. 本期使用（以负号填列）					-4,762,053.60				-4,762,053.60
（六）其他									
四、本年年末余额	143,313,207.00	451,712,558.42		-663,665.86	24,107,763.10	34,623,416.72	-132,234,079.56	-6,263,102.88	514,596,096.94

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	143,313,207.00	452,523,564.26		-1,605,941.13	22,880,926.57	34,876,318.67	227,410,887.51	-3,287,578.56	876,111,384.32
加：会计政策变更						-252,901.95	-2,301,251.99	-24,148.76	-2,578,302.70
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	143,313,207.00	452,523,564.26		-1,605,941.13	22,880,926.57	34,623,416.72	225,109,635.52	-3,311,727.32	873,533,081.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-811,005.84		290,969.17	1,217,004.56		-992,391.55	-859,620.30	-1,155,043.96
（一）综合收益总额				290,969.17			-992,391.55	-2,410,626.14	-3,112,048.52
（二）股东投入和减少资本		-811,005.84						1,551,005.84	740,000.00
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		-811,005.84						1,551,005.84	740,000.00
（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. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
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					1,217,004.56				1,217,004.56
1. 本期提取					5,018,369.04				5,018,369.04
2. 本期使用（以负号填列）					-3,801,364.48				-3,801,364.48
（六）其他									
四、本年年末余额	143,313,207.00	451,712,558.42		-1,314,971.96	24,097,931.13	34,623,416.72	224,117,243.97	-4,171,347.62	872,378,037.66

公司法定代表人：

[Signature]

主管会计工作的公司负责人：

[Signature]

公司会计机构负责人：

[Signature]



公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：中国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	143,313,207.00	453,410,037.93		29,172.56	24,097,931.13	34,623,416.72	113,179,951.66	768,653,717.00
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	143,313,207.00	453,410,037.93		29,172.56	24,097,931.13	34,623,416.72	113,179,951.66	768,653,717.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,831.97		-253,152,932.49	-253,143,100.52
（一）综合收益总额							-253,152,932.49	-253,152,932.49
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本（或资本）								
2. 盈余公积转增股本（或资本）								
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					9,831.97			9,831.97
1. 本期提取					4,771,885.57			4,771,885.57
2. 本期使用（以负号填列）					-4,762,053.60			-4,762,053.60
（六）其他								
四、本年年末余额	143,313,207.00	453,410,037.93		29,172.56	24,107,763.10	34,623,416.72	-139,972,980.83	515,510,616.48

✓ 公司法定代表人：

张利军

主管会计工作的公司负责人：

李少娟

公司会计机构负责人：

蒋坤



公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：中通国脉通信股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	143,313,207.00	453,410,037.93		5,826.57	22,880,926.57	34,876,318.67	183,289,517.41	837,775,834.15
加：会计政策变更						-252,901.95	-2,276,117.56	-2,529,019.51
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	143,313,207.00	453,410,037.93		5,826.57	22,880,926.57	34,623,416.72	181,013,399.85	835,246,814.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				23,345.99	1,217,004.56		-67,833,448.19	-66,593,097.64
（一）综合收益总额				23,345.99			-67,833,448.19	-67,810,102.20
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本（或资本）								
2. 盈余公积转增股本（或资本）								
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					1,217,004.56			1,217,004.56
2. 本期使用（以负号填列）					5,018,369.04			5,018,369.04
（六）其他					-3,801,364.48			-3,801,364.48
四、本年年末余额	143,313,207.00	453,410,037.93		29,172.56	24,097,931.13	34,623,416.72	113,179,951.66	768,653,717.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中通国脉通信股份有限公司（以下简称本公司或公司）是一家在吉林省注册的股份有限公司，前身是吉林省邮电工程有限公司（以下简称“吉邮有限”），成立于 2006 年 9 月 27 日。

吉邮有限系经国务院国资委《关于中国网络通信集团公司主辅分离辅业改制分流安置富余人员总体方案的批复》（国资分配[2005]631 号）、中国网络通信集团公司《关于第一批改制企业及相关七省通信公司主辅分离改制分流实施方案的批复》（中国网络通信集团公司实业[2005]180 号）及中国网通集团吉林省通信公司《关于吉林省邮电工程局改制实施方案的批复》（吉通司字[2006]33 号）批准，在全民所有制企业吉林省邮电工程局基础上，于 2006 年 9 月 27 日改制设立的有限责任公司。

本公司于 2016 年 12 月 2 日在上海证券交易所挂牌上市，本公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）2200 万股，变更后注册资本为人民币 8,800.00 万元。

本公司于 2017 年 1 月 4 日经吉林省工商行政管理局核准取得统一社会信用代码为 91220000123925847D 的企业法人营业执照，本公司总部位于吉林省长春市南湖大路 6399 号。

2017 年 6 月 15 日，公司实施利润分配及转增股本方案，实施前的公司总股本 8,800.00 万股为基数，每股派发现金红利 0.10 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.5 股，共计派发现金红利 880.00 万元，转增 4,400.00 万股，分配后总股本为 13,200.00 万股。

根据本公司第三届董事会第二十次会议、2017 年第一次临时股东大会决议、第三届董事会第二十四次会议、第三届董事会第二十六次会议通过的《关于<中通国脉通信股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（草案）>（修订稿）及其摘要的议案》，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]219 号文《关于核准中通国脉通信股份有限公司向周才华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意公司非公开发行股份募集配套资金不超过 22,000.00 万元人民币。

根据本公司重大资产重组方案，2018 年 3 月 28 日，本公司向特定投资者非公开发行普通股（A 股）数量 670.87 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股增发（配股）价 30.50 元。本公司股本增加 670.87 万元，资本公积增加 19,790.58 万元，变更后的注册资本为人民币 13,870.8671 万元。

2018 年 11 月 7 日，公司非公开发行人民币 460.45 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价人民币 20.28 元，由无锡兆泽利丰投资管理有限公司以货币资金出资认购，募集资金总额为人民币 9,337.93 万元，扣除与发行有关的直接费用人民币 1,457.35 万元后，实际募集资金净额为人民币 7,880.58 万元，其中：股本 460.45 万元，资本公积 7,420.13 万元，变更后的注册资本为人民币 14,331.32 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 14,331.32 万股，公司股本为 14,331.32 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设审计部、财务部、信息化部、行政部、人力资源部、工程管理部、市场部、运营管理部、证券投资部等部门。

本公司所处行业为通信技术服务业，作为通信施工总承包壹级资质的专业施工企业和国内专业的通信技术服务商，公司主营业务以通信技术服务、集成业务、IDC 运营技术服务为主。主营业务客户涵盖中国联通、中国电信、中国移动、中国铁塔、吉视传媒、华为、中兴、华三、大华、海康等国内主要通信运营商和通信设备厂商，并涉及政企、金融、教育、电力、消防、交通等诸多领域。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十二次会议于 2022 年 4 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 7 家，纳入合并范围的孙公司 3 家，详见本附注七；本公司报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注六。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定投资性房地产及固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、长期待摊费用的摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三中的 14、15、18、19、21 和 24。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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

处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理：

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照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和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本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，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收国企运营商
- 应收账款组合 2: 应收国企非运营商
- 应收账款组合 3: 应收关联方
- 应收账款组合 4: 应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 产品销售质保金
- 合同资产组合 2: 工程项目质保金
- 合同资产组合 3: 其他

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 备用金
- 其他应收款组合 2: 保证金
- 其他应收款组合 3: 押金
- 其他应收款组合 4: 单位往来
- 其他应收款组合 5: 关联往来

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价，工程施工发出时采用个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物、构筑物	5-25	5	19.00-3.80
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
运输设备	6	5	15.83

装修费	3	5	31.67
-----	---	---	-------

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。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）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。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、车辆牌照等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件使用权	2-10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司使用寿命不确定的无形资产为车辆牌照，购入后获得车辆牌照无使用年限限制，管理层认为在可预见的将来车辆牌照均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故将其认定为使用寿命不确定的无形资产，并在每个年度终了对使用寿命不确定的车辆牌照进行减值测试。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）完成该项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）无形资产产生未来经济利益的方式，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，如果无形资产将在内部使用，应当证明其有用性。

（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）归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。实务中如果要进行研发费用加计扣除，必须按相应的规定进行备案立项。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在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商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10）。本公司拥有的、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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司主营业务收入主要由通信网络工程服务收入、通信网络维护服务收入、互联网数据中心运营维护及增值服务收入、系统集成服务和商品销售业务收入组成。确认收入具体方法如下：

① 通信网络工程

通信网络工程收入主要是为客户提供通信管线工程、通信设备安装工程所取得的收入。其中，通信管线工程包括通信线路工程和通信管道工程，通信设备安装工程包括有线通信设备安装工程和无线通信设备安装等。

本公司与客户签订合同，完成约定的所有工作量后，向客户提交完工通知提请验收，客户组织相关部门对工程进行验收，根据客户出具的完工证明、验收单或交付使用证明确认收入。公司以最终结算金额作为依据，根据结算金额与前期确认收入的差额对当期收入进行调整。

② 通信网络维护服务

通信网络维护服务为日常性基础维护和紧急故障处理，主要包括基站设备、室内与小区分布系统等的维护业务。

公司与客户签订的合同或客户依据框架合同下达的订单约定服务内容、服务人员数量和单价、服务期限、结算期限等。公司按合同或订单规定提供服务。客户根据合同约定的考核办法定期对公司提供的服务进行考核，形成考核结算单，公司根据客户出具的考核结算单确认收入。

③ 互联网数据中心运营维护及增值服务（IDC 运维及增值服务）

本公司为客户提供的 IDC 运维及增值服务属于一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的承诺，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

鉴于客户按月定期结算作业量并对服务质量进行考核，且合同约定了各服务项目的结算单价，月度结算能形成可清晰辨认的合同单元，本公司选择以服务结算单衡量履约进度确认收入。

④ 系统集成服务

本公司与客户之间的合同通常包含多项承诺，可能存在一个或多个单项履约义务，且履约义务的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，合同约定标的交付客户且在验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

⑤ 商品销售业务

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本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。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

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 1 元计量。

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；除此之外，作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，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、安全生产费用

本公司根据财政部、安全监管总局于 2012 年 2 月 14 日发布的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号文）的通知第七条的有关规定提取安全生产费，即按建筑安装工程造价（建筑安装工程收入）的 1.5%提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”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。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在

考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

收入确认

本公司的通信网络工程以客户出具的完工证明、验收单或交付使用证明确认收入，由于客户出具最终审定单的时间间隔较长而且无法准确预计，相关收入金额需要公司管理层根据合同约定和工程量清单等编制决算送审表予以确定。

基于工程建设的特性和工程审计原因，决算送审表金额与最终客户出具的审定单金额会存在一定的差异。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求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表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第四十三次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、28 和 29。

对于首次执行日前已存在的合同，本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。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司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，并对于所有租赁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。
- 在首次执行日，本公司按照附注五、29 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%至 4.75%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重新计量	调整后账面金 额(2021年1月 1日)
资产：			
预付款项	96,171,908.35	-510,339.51	95,661,568.84
使用权资产		11,506,080.18	11,506,080.18
资产总额	1,856,274,923.84	10,995,740.67	1,867,270,664.51
负债：			
一年内到期的非流动 负债	144,456.74	5,574,318.91	5,718,775.65
租赁负债		5,421,421.76	5,421,421.76
负债总额	983,896,886.18	10,995,740.67	994,892,626.85

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最底经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	9,185,734.74
减：采用简化处理的短期租赁	328,768.57
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	2,643,574.19
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	
调整后的经营租赁承诺	11,500,540.36
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	10,995,740.67
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	10,995,740.67
其中：一年内到期的非流动负债	5,574,318.91

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	11,506,080.18

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
使用权资产	9,861,013.98		9,861,013.98
预付款项	27,520,127.71	28,388,491.58	-868,363.87
资产总计	1,450,754,470.24	1,441,761,820.13	8,992,650.11

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
负债:			
一年内到期的非流动负债	45,949,628.23	41,086,938.13	4,862,690.10
租赁负债	3,999,745.95		3,999,745.95
负债总计	936,158,373.30	927,295,937.25	8,862,436.05

合并利润表项目	2021 年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	460,919,945.47	461,236,892.93	-316,947.46
财务费用	16,138,886.79	15,703,540.99	435,345.80
管理费用	64,072,974.38	64,207,209.18	-134,234.80
资产处置收益	861,724.34	747,346.74	114,377.60

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

② 新收入准则要求将运费作为合同履约成本披露

根据 2021 年 11 月 2 日财政部会计司发布了关于新收入准则实施问答以及《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号）的有关规定，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。公司本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，仅重述上年报表，以便同期比较。

本次调整对本公司 2021 年上年同期合并利润表及母公司利润表的影响如下：

合并利润表项目	2020 年发生额	会计政策变更影响	2021 年上年同期发生额
营业成本	539,149,792.33	133,108.17	539,282,900.50
销售费用	10,665,557.71	-133,108.17	10,532,449.54

母公司利润表项目	2020 年发生额	会计政策变更影响	2021 年上年同期发生额
营业成本	445,125,955.47	133,108.17	445,259,063.64

母公司利润表项目	2020年发生额	会计政策变更影响	2021年上年同期发生额
销售费用	7,340,340.03	-133,108.17	7,207,231.86

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	96,171,908.35	95,661,568.84	-510,339.51
流动资产合计	1,390,564,476.79	1,390,054,137.28	-510,339.51
非流动资产：			
使用权资产		11,506,080.18	11,506,080.18
非流动资产合计	465,710,447.05	477,216,527.23	11,506,080.18
资产总计	1,856,274,923.84	1,867,270,664.51	10,995,740.67
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	144,456.74	5,718,775.65	5,574,318.91
流动负债合计	880,214,785.63	885,789,104.54	5,574,318.91
非流动负债：			
租赁负债		5,421,421.76	5,421,421.76
非流动负债合计	103,682,100.55	109,103,522.31	5,421,421.76
负债合计	983,896,886.18	994,892,626.85	10,995,740.67
负债和股东权益总计	1,856,274,923.84	1,867,270,664.51	10,995,740.67

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	70,325,747.13	69,815,407.62	-510,339.51
流动资产合计	1,196,032,239.77	1,195,521,900.26	-510,339.51
非流动资产：			
使用权资产		9,133,582.81	9,133,582.81
非流动资产合计	519,022,118.10	528,155,700.91	9,133,582.81
资产总计	1,715,054,357.87	1,723,677,601.17	8,623,243.30
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	144,456.74	4,752,869.09	4,608,412.35
流动负债合计	842,880,048.81	847,488,461.16	4,608,412.35
非流动负债：			

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
租赁负债		4,014,830.95	4,014,830.95
非流动负债合计	103,520,592.06	107,535,423.01	4,014,830.95
负债合计	946,400,640.87	955,023,884.17	8,623,243.30
负债和股东权益总计	1,715,054,357.87	1,723,677,601.17	8,623,243.30

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2、1
企业所得税	应纳税所得额	25

享受税收优惠政策减按低税率征收所得税纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率%
子公司：	
上海共创信息技术股份有限公司	15
北京国脉时空大数据科技有限公司	15
中通国脉物联科技南京有限公司	20
孙公司：	
上海东正通信科技有限公司	20
上海奋捷通信技术有限公司	20

2、税收优惠及批文

- （1）上海共创信息技术有限公司于 2019 年 10 月 28 日高新复审取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的编号为 GR201931001547 的高新技术企业证书，证书有效期为 2019 年 10 月 28 日至 2022 年 10 月 28 日，本年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。
- （2）北京国脉时空大数据科技有限公司于 2019 年 10 月 15 取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的编号为 GR201911001826 的高新技术企业证书，证书有效期为 2019 年 10 月 15 日至 2022 年 10 月 15 日，本年度按 15% 税率缴纳企业所得税。
- （3）中通国脉物联科技南京有限公司于 2019 年 12 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局核发的编号为 GR201932008632 的高新技术企业证书，证书有效期为 2019 年 12 月 6 日至 2022 年 12 月 6 日，本年度按 15% 税率征收企业所得税。

- (4) 根据国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》2019 年第 2 号文件，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》2021 年第 8 号文件，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。企业可以按照自身实际情况从优选择适用优惠税率，但不得叠加享受。中通国脉物联科技南京有限公司、上海东正通信科技有限公司和上海奋捷通信技术有限公司满足小型微利企业条件，本年度可享受小型微利企业税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	23,877.86	154,374.09
银行存款	91,101,891.32	174,155,997.46
其他货币资金	56,614,519.75	24,684,716.08
合 计	147,740,288.93	198,995,087.63
其中：存放在境外的款项总额		

说明：

期末货币资金中包含按实际利率法计提的存款利息 62,553.38 元；

期末所有权受限资金余额为 56,557,893.23 元，其中，保函保证金 13,752,823.25 元、汇票保证金 42,434,058.15 元、定期存款 200,000.00 元、农民工工资保证金 171,011.83 元。除此之外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	10,269,898.20	915,047.93	9,354,850.27	3,365,265.42	284,178.72	3,081,086.70

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		10,269,898.20

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用	
	金额	比例(%)	金额	损失率(%)	
按组合计提坏账准备:	10,269,898.20	100.00	915,047.93	8.91	9,354,850.27
其中:					
商业承兑汇票	10,269,898.20	100.00	915,047.93	8.91	9,354,850.27

续:

类 别	2020.12.31		2020.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用	
	金额	比例(%)	金额	损失率(%)	
按组合计提坏账准备:	3,365,265.42	100.00	284,178.72	8.44	3,081,086.70
其中:					
商业承兑汇票	3,365,265.42	100.00	284,178.72	8.44	3,081,086.70

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 商业承兑汇票

名 称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	10,269,898.20	915,047.93	8.91	3,365,265.42	284,178.72	8.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	284,178.72
本期计提	630,869.21
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
2021.12.31	915,047.93

（4）应收票据受限情况详见附注五、54。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	247,306,826.05	318,905,020.52
1 至 2 年	196,188,509.74	269,601,011.33
2 至 3 年	129,935,747.36	134,706,573.14
3 至 4 年	78,527,078.97	8,912,769.97
4 至 5 年	7,514,138.96	1,167,631.35
5 年以上	1,812,453.93	1,262,151.09
小 计	661,284,755.01	734,555,157.40
减：坏账准备	121,845,938.99	78,408,500.73
合 计	539,438,816.02	656,146,656.67

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,888,606.67	1.65	10,888,606.67	100.00	
按组合计提坏账准备	650,396,148.34	98.35	110,957,332.32	17.06	539,438,816.02
其中：					
应收国企运营商	398,138,718.84	60.20	37,421,697.28	9.40	360,717,021.56
应收国企非运营商	122,733,703.59	18.56	32,871,424.06	26.78	89,862,279.53
应收其他客户	129,523,725.91	19.59	40,664,210.98	31.40	88,859,514.93
合 计	661,284,755.01	100.00	121,845,938.99	18.43	539,438,816.02

续：

类 别	2020.12.31		2020.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,452,539.94	0.74	5,452,539.94	100.00	
按组合计提坏账准备	729,102,617.46	99.26	72,955,960.79	10.01	656,146,656.67
其中：					
应收国企运营商	459,527,040.29	62.56	34,235,070.52	7.45	425,291,969.77

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		2020.12.31		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
应收国企非运营商	124,990,693.96	17.02	20,512,071.40	16.41	104,478,622.56
应收其他客户	144,584,883.21	19.68	18,208,818.87	12.59	126,376,064.34
合 计	734,555,157.40	100.00	78,408,500.73	10.67	656,146,656.67

按单项计提坏账准备:

名 称	账面余额		2021.12.31		计提理由
			坏账准备	预期信用损失率(%)	
深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司	5,466,066.73		5,466,066.73	100.00	预计无法收回
吉林省吉汽网络科技有限公司	1,913,498.24		1,913,498.24	100.00	预计无法收回
吉林省中信高新技术产业有限公司	1,277,720.00		1,277,720.00	100.00	预计无法收回
北京中星云智能科技发展股份有限公司	1,002,500.00		1,002,500.00	100.00	预计无法收回
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	693,605.70		693,605.70	100.00	预计无法收回
上海中移通信技术工程有限公司	500,000.00		500,000.00	100.00	预计无法收回
其他	35,216.00		35,216.00	100.00	预计无法收回
合 计	10,888,606.67		10,888,606.67	100.00	

续:

名 称	账面余额		2020.12.31		计提理由
			坏账准备	预期信用损失率(%)	
吉林省吉汽网络科技有限公司	1,943,498.24		1,943,498.24	100.00	预计无法收回
吉林省中信高新技术产业有限公司	1,277,720.00		1,277,720.00	100.00	预计无法收回
北京中星云智能科技发展股份有限公司	1,002,500.00		1,002,500.00	100.00	预计无法收回
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	693,605.70		693,605.70	100.00	预计无法收回

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
上海中移通信技术工程有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他	35,216.00	35,216.00	100.00	预计无法收回
合 计	5,452,539.94	5,452,539.94	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企运营商

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	143,203,101.84	8,598,595.10	6.00	203,365,094.99	12,052,087.59	5.93
1 至 2 年	152,491,099.99	12,110,929.96	7.94	210,366,470.64	14,982,232.23	7.12
2 至 3 年	94,436,277.47	12,531,694.02	13.27	41,084,208.40	5,123,988.85	12.47
3 至 4 年	4,646,967.42	1,544,741.85	33.24	3,525,336.03	1,083,856.35	30.74
4 至 5 年	2,792,670.40	2,067,134.63	74.02	802,378.09	609,353.36	75.94
5 年以上	568,601.72	568,601.72	100.00	383,552.14	383,552.14	100.00
合 计	398,138,718.84	37,421,697.28	9.40	459,527,040.29	34,235,070.52	7.45

组合计提项目: 应收国企非运营商

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	43,879,232.39	3,716,785.04	8.47	31,503,722.09	2,387,607.18	7.58
1 至 2 年	18,491,510.73	2,028,449.18	10.97	43,995,083.58	5,327,288.29	12.11
2 至 3 年	28,373,993.30	6,952,899.63	24.50	47,046,226.19	11,359,481.60	24.15
3 至 4 年	30,209,270.45	18,653,152.44	61.75	2,419,742.10	1,411,774.33	58.34
4 至 5 年	1,753,776.72	1,494,217.77	85.20			
5 年以上	25,920.00	25,920.00	100.00	25,920.00	25,920.00	100.00
合 计	122,733,703.59	32,871,424.06	26.78	124,990,693.96	20,512,071.40	16.41

组合计提项目: 应收其他客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	54,851,425.08	4,837,846.43	8.82	84,036,203.44	6,376,699.89	7.59

中通国脉通信股份有限公司
财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 至 2 年	25,112,899.00	3,287,441.83	13.09	13,333,662.34	1,597,415.75	11.98
2 至 3 年	5,219,681.84	1,054,375.73	20.20	45,314,829.38	8,668,828.33	19.13
3 至 4 年	42,439,531.94	29,641,261.10	69.84	687,471.84	413,106.60	60.09
4 至 5 年	687,471.84	630,569.68	91.72	365,253.26	305,305.35	83.59
5 年以上	1,212,716.21	1,212,716.21	100.00	847,462.95	847,462.95	100.00
合 计	129,523,725.91	40,664,210.98	31.40	144,584,883.21	18,208,818.87	12.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	78,408,500.73
本期计提	43,467,438.26
本期收回或转回	30,000.00
本期核销	
本期转销	
其他	
2021.12.31	121,845,938.99

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
吉林省吉汽网络科技有限公司	已收回相关款项	银行转账	预计无法收回	30,000.00

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 288,633,995.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 32,159,215.61 元。

(5) 应收账款质押详见附注五、54。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	8,860,447.11	32.20	90,926,997.51	94.54
1 至 2 年	17,649,931.49	64.13	4,998,070.84	5.20
2 至 3 年	762,909.11	2.77	246,840.00	0.26
3 年以上	246,840.00	0.90		

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
合 计	27,520,127.71	100.00	96,171,908.35	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合 计的比例 (%)	坏账准备
北京光大怡科科技有限公司	8,007,925.68	29.10	
河北苍穹电子科技有限公司	7,218,061.95	26.23	
合 计	15,225,987.63	55.33	

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 21,869,383.85 元，占预付款项期末余额合计数的比例 79.47%。

5、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		162,000.00
应收股利		
其他应收款	81,019,973.33	62,695,971.19
合 计	81,019,973.33	62,857,971.19

(1) 应收利息

应收利息分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
定期存款		162,000.00
小 计		162,000.00
减：坏账准备		
合 计		162,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	41,890,710.48	38,518,081.78
1 至 2 年	39,379,188.58	11,697,298.79
2 至 3 年	10,972,382.53	23,767,234.37
3 至 4 年	18,889,984.40	687,870.53
4 至 5 年	289,073.25	350,000.00

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
5 年以上	923,900.00	593,900.00
小 计	112,345,239.24	75,614,385.47
减：坏账准备	31,325,265.91	12,918,414.28
合 计	81,019,973.33	62,695,971.19

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	2,669,970.30	438,605.48	2,231,364.82	2,477,640.77	287,308.93	2,190,331.84
投标保证金	6,143,522.78	390,536.42	5,752,986.36	11,804,801.00	1,765,505.98	10,039,295.02
工程抵押金	28,534,152.83	6,192,799.06	22,341,353.77	32,250,948.51	2,836,069.77	29,414,878.74
其他款项	74,997,593.33	24,303,324.95	50,694,268.38	29,080,995.19	8,029,529.60	21,051,465.59
合 计	112,345,239.24	31,325,265.91	81,019,973.33	75,614,385.47	12,918,414.28	62,695,971.19

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	49,895,373.99			49,895,373.99	风险较低
按组合计提坏账准备					
备用金	2,698,600.31	16.67	449,934.03	2,248,666.28	风险较低
保证金	6,138,522.78	6.28	385,536.42	5,752,986.36	风险较低
押金	27,574,749.23	18.64	5,138,930.97	22,435,818.26	风险较低
单位往来	722,910.74	4.95	35,782.30	687,128.44	风险较低
合 计	87,030,157.05	6.91	6,010,183.72	81,019,973.33	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：					
北京新兴华通科技有限公司	6,219,785.00	100.00	6,219,785.00		预计无法收回
北京道好通科技发展有限公司	4,481,050.00	100.00	4,481,050.00		预计无法收回

中通国脉通信股份有限公司
财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
北京宝华泰安机电设备有限公司	3,300,000.00	100.00	3,300,000.00		预计无法收回
北京精时瑞亨实业有限公司	3,860,957.45	100.00	3,860,957.45		预计无法收回
北京中天智汉科技有限责任公司	2,878,048.00	100.00	2,878,048.00		预计无法收回
孙志超	1,427,664.00	100.00	1,427,664.00		预计无法收回
北京灵动天合科技有限公司	600,000.00	100.00	600,000.00		预计无法收回
北京深蓝同创科技有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00		预计无法收回
郭岩	370,500.00	100.00	370,500.00		预计无法收回
刘强	363,085.50	100.00	363,085.50		预计无法收回
南京麒陵越网络科技有限公司	308,000.00	100.00	308,000.00		预计无法收回
陕西腾峰电子科技有限公司	220,000.00	100.00	220,000.00		预计无法收回
北京天合智创教育科技有限公司	188,564.82	100.00	188,564.82		预计无法收回
群星进出口有限公司	158,000.00	100.00	158,000.00		预计无法收回
北京中科鼎拓信息技术有限公司	113,200.00	100.00	113,200.00		预计无法收回
其他	326,227.42	100.00	326,227.42		预计无法收回
合 计	25,315,082.19	100.00	25,315,082.19		

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金	2,477,640.77	11.60	287,308.93	2,190,331.84	风险较低
保证金	10,745,791.00	6.57	706,495.98	10,039,295.02	风险较低
押金	32,269,528.51	8.77	2,829,619.37	29,439,909.14	风险较低
单位往来	22,770,003.45	7.66	1,743,568.26	21,026,435.19	风险较低
合 计	68,262,963.73	8.16	5,566,992.54	62,695,971.19	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
北京中天智汉科技有限责任公司	2,878,048.00	100.00	2,878,048.00		预计无法收回
孙志超	1,427,664.00	100.00	1,427,664.00		预计无法收回

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面 价值	理由
北京灵动天合科技有限公司	600,000.00	100.00	600,000.00		预计无法收回
北京深蓝同创科技有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00		预计无法收回
郭岩	370,500.00	100.00	370,500.00		预计无法收回
刘强	363,085.50	100.00	363,085.50		预计无法收回
南京麒陵越网络科技有限公司	308,000.00	100.00	308,000.00		预计无法收回
陕西腾峰电子科技有限公司	220,000.00	100.00	220,000.00		预计无法收回
北京天合智创教育科技有限公司	188,564.82	100.00	188,564.82		预计无法收回
群星进出口有限公司	158,000.00	100.00	158,000.00		预计无法收回
北京中科鼎拓信息技术有限公司	113,200.00	100.00	113,200.00		预计无法收回
其他	224,359.42	100.00	224,359.42		预计无法收回
合 计	7,351,421.74	100.00	7,351,421.74		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	5,566,992.54		7,351,421.74	12,918,414.28
2020 年 12 月 31 日余额 在本期	5,566,992.54		7,351,421.74	12,918,414.28
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	443,191.18		17,993,860.45	18,437,051.63
本期转回			30,200.00	30,200.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	6,010,183.72		25,315,082.19	31,325,265.91

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
上海信产投标保证金	已收到款项	银行转账	预计无法收回	3,000.00
南京星智汇第一太平戴维斯物 业管理有限公司	已收到款项	银行转账	预计无法收回	1,200.00
北京海淀置业集团有限公司	已收到款项	银行存款	预计无法收回	26,000.00
合 计				30,200.00

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海远鹰通信技术 有限公司	单位往来	25,000,000.00	2 年以内	22.25	
上海察士信息技 术有限公司	单位往来	19,300,000.00	1 年以内	17.18	
北京新兴华通科 技有限公司	单位往来	6,219,785.00	1-2 年	5.54	6,219,785.00
上海和顺住宅配 套工程有限公司	单位往来	5,000,000.00	1-2 年	4.45	
北京道好通科技 发展有限公司	单位往来	4,481,050.00	1-2 年	3.99	4,481,050.00
合 计		60,000,835.00		53.41	10,700,835.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	5,532,065.39	29,723.88	5,502,341.51	8,862,825.86	29,723.88	8,833,101.98
库存商品	51,580,431.96	3,038,359.52	48,542,072.44	5,697,556.42	3,038,359.52	2,659,196.90
发出商品				14,052,617.67		14,052,617.67
合同履约 成本	376,450,172.70	11,663,126.71	364,787,045.99	332,889,272.94	3,810,033.44	329,079,239.50
其他	123,492.91		123,492.91	10,274.12		10,274.12
合 计	433,686,162.96	14,731,210.11	418,954,952.85	361,512,547.01	6,878,116.84	354,634,430.17

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	29,723.88					29,723.88
库存商品	3,038,359.52					3,038,359.52
合同履约 成本	3,810,033.44	7,853,093.27				11,663,126.71
合 计	6,878,116.84	7,853,093.27				14,731,210.11

7、合同资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项						
目质量	21,167,237.02	3,560,329.27	17,606,907.75	21,394,383.40	4,253,350.16	17,141,033.24
保证金						
其他	1,869,400.00	1,869,400.00		1,869,400.00	479,139.27	1,390,260.73
小 计	23,036,637.02	5,429,729.27	17,606,907.75	23,263,783.40	4,732,489.43	18,531,293.97
减：列						
示于其						
他非流				959,724.06	190,799.73	768,924.33
动资产						
的合同						
资产						
合 计	23,036,637.02	5,429,729.27	17,606,907.75	22,304,059.34	4,541,689.70	17,762,369.64

(1) 本期合同资产账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
工程项目质量保证金	-227,146.38	质保金期满转入应收账款

(2) 合同资产减值准备计提情况

类 别	2021.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	0.22	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	22,986,637.02	99.78	5,379,729.27	23.40	17,606,907.75
其中：					
工程项目质保金	21,167,237.02	91.88	3,560,329.27	16.82	17,606,907.75
其他	1,819,400.00	7.90	1,819,400.00	100.00	
合 计	23,036,637.02	100.00	5,429,729.27	23.57	17,606,907.75

合同资产减值准备计提情况（续）

类 别	2020.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	0.22	50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	22,254,059.34	99.78	4,491,689.70	20.18	17,762,369.64
其中：					
工程项目质保金	20,434,659.34	91.62	4,062,550.43	19.88	16,372,108.91

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2020.12.31		2020.12.31		账面 价值
	账面余额 金额	比例 (%)	减值准备 金额	预期信用 损失率(%)	
其他	1,819,400.00	8.16	429,139.27	23.59	1,390,260.73
合 计	22,304,059.34	100.00	4,541,689.70	20.36	17,762,369.64

(3) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
2020.12.31	4,541,689.70
本期计提	888,039.57
本期收回或转回	
其他	
2021.12.31 减值准备金额	5,429,729.27

(4) 合同资产质押详见附注五、54。

8、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
进项税额	2,219,747.23	895,003.67
预缴所得税	941,762.90	14,031.37
预交社保		5,931.40
其他	2,171,999.63	
合 计	5,333,509.76	914,966.44

9、长期股权投资

被 投 资 单 位	本期增减变动								2021.12.31	减值 准备 期末 余额
	2020.12.31	追加 /新 增投 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	
联 营 企 业 中 通 国 脉 通 信 菲 律 宾 股 份 有 限 公 司	235,327.28			-235,327.28						
合 计	235,327.28			-235,327.28						

10、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
中通国脉物联科技（辽宁）有限公司	65,418.98	5,934.87
吉林省吉汽网络科技有限公司	3,491,742.60	2,899,920.61
吉林省国恒科技有限公司		
合 计	3,557,161.58	2,905,855.48

说明：由于吉林省吉汽网络科技有限公司、中通国脉物联科技（辽宁）有限公司和吉林省国恒科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。吉林省国恒科技有限公司由于本公司无出资且未实际经营，故无相关数据。

11、投资性房地产

（1）投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31	29,967,239.76	29,967,239.76
2.本期增加金额	8,253,276.70	8,253,276.70
（1）固定资产转入	8,253,276.70	8,253,276.70
3.本期减少金额	5,441,157.06	5,441,157.06
（1）处置	5,291,233.68	5,291,233.68
（2）其他转出	149,923.38	149,923.38
4.2021.12.31	32,779,359.40	32,779,359.40
二、累计折旧和累计摊销		
1.2020.12.31	12,384,997.23	12,384,997.23
2.本期增加金额	2,140,973.34	2,140,973.34
（1）计提或摊销	1,182,540.30	1,182,540.30
（2）其他增加	958,433.04	958,433.04
3.本期减少金额	996,090.16	996,090.16
（1）处置	996,090.16	996,090.16
4.2021.12.31	13,529,880.41	13,529,880.41
三、减值准备		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021.12.31		
四、账面价值		
1.2021.12.31 账面价值	19,249,478.99	19,249,478.99
2.2020.12.31 账面价值	17,582,242.53	17,582,242.53

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京办公楼 4-5 层	13,172,458.12	正在办理

(3) 投资性房地产受限情况详见五、54。

12、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	51,543,354.08	60,256,317.10
固定资产清理	15,367.49	
合 计	51,558,721.57	60,256,317.10

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	装修费	合 计
一、账面原值：							
1.2020.12.31	63,611,310.18	18,946,541.83	3,938,505.68	20,214,026.43	2,594,993.64	12,731,386.33	122,036,764.09
2.本期增加金额	5,291,233.68	1,850,292.00	35,560.95	571,232.52	1,744,656.14		9,492,975.29
(1) 购置		1,850,292.00	35,560.95	571,232.52	1,744,656.14		4,201,741.61
(2) 其他增加	5,291,233.68						5,291,233.68
3.本期减少金额	8,596,248.67	1,434,834.25	193,872.22	3,571,867.87	2,157,266.73		15,954,089.74
(1) 处置或报废		1,434,834.25	193,872.22	3,571,867.87	1,922,125.74		7,122,700.08
(2) 其他减少	8,596,248.67				235,140.99		8,831,389.66
4.2021.12.31	60,306,295.19	19,361,999.58	3,780,194.41	17,213,391.08	2,182,383.05	12,731,386.33	115,575,649.64
二、累计折旧							
1.2020.12.31	22,220,200.83	12,609,665.96	2,515,582.63	13,178,640.95	917,008.68	10,339,347.94	61,780,446.99
2.本期增加金额	3,255,509.08	1,752,558.38	564,145.64	2,008,449.78	425,893.41	1,078,494.98	9,085,051.27
(1) 计提	2,259,418.92	1,752,558.38	564,145.64	2,008,449.78	425,893.41	1,078,494.98	8,088,961.11
(2) 其他增加	996,090.16						996,090.16
3.本期减少金额	958,433.04	956,848.45	128,510.18	2,985,223.06	1,804,187.97		6,833,202.70
(1) 处置或报废		956,848.45	128,510.18	2,985,223.06	1,778,666.69		5,849,248.38
(2) 其他减少	958,433.04				25,521.28		983,954.32
4.2021.12.31	24,517,276.87	13,405,375.89	2,951,218.09	12,201,867.67	-461,285.88	11,417,842.92	64,032,295.56
三、减值准备							
1.2020.12.31							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.2021.12.31							
四、账面价值							

中通国脉通信股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	装修费	合 计
1.2021.12.31 账面价值	35,789,018.32	5,956,623.69	828,976.32	5,011,523.41	2,643,668.93	1,313,543.41	51,543,354.08
2.2020.12.31 账面价值	41,391,109.35	6,336,875.87	1,422,923.05	7,035,385.48	1,677,984.96	2,392,038.39	60,256,317.10

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京办公楼 6 层	9,067,008.04	正在办理

说明：固定资产受限情况说明详见附注五、54；

(3) 固定资产清理

项 目	2021.12.31	2020.12.31	转入清理的原因
运输设备	15,367.49		资产报废

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
2020.12.31	
加：会计政策变更	
1.2021.01.01	11,506,080.18
2.本期增加金额	4,578,624.73
（1）租入	4,578,624.73
3.本期减少金额	984,641.95
（1）其他减少	984,641.95
4. 2021.12.31	15,100,062.96
二、累计折旧	
2020.12.31	
加：会计政策变更	
1.2021.01.01	
2.本期增加金额	5,239,048.98
（1）计提	5,239,048.98
3.本期减少金额	
4. 2021.12.31	5,239,048.98
三、减值准备	
2020.12.31	
加：会计政策变更	
1.2021.01.01	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2021.12.31	

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	9,861,013.98
2. 2021.01.01 账面价值	11,506,080.18

14、无形资产

项 目	土地使用权	软件	车辆牌照费	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	24,496,323.13	19,869,029.91	300,100.00	44,665,453.04
2.本期增加金额		1,176,072.81		1,176,072.81
（1）购置		1,176,072.81		1,176,072.81
3.本期减少金额				
4.2021.12.31	24,496,323.13	21,045,102.72	300,100.00	45,841,525.85
二、累计摊销				
1. 2020.12.31	6,577,865.51	9,835,214.18		16,413,079.69
2.本期增加金额	614,600.28	3,450,835.42		4,065,435.70
（1）计提	614,600.28	3,450,835.42		4,065,435.70
3.本期减少金额				
4. 2021.12.31	7,192,465.79	13,286,049.60		20,478,515.39
三、减值准备				
1. 2020.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2021.12.31				
四、账面价值				
1. 2021.12.31 账面价值	17,303,857.34	7,759,053.12	300,100.00	25,363,010.46
2. 2020.12.31 账面价值	17,918,457.62	10,033,815.73	300,100.00	28,252,373.35

说明：

（1）无形资产受限情况说明详见附注五、54；

（2）本公司车辆牌照属于子公司上海共创信息技术有限公司，因为上海实行车辆牌照拍卖制度，车辆牌照需通过拍卖后购买所得，由此获得车辆牌照无使用年限限制，管理层认为在可预见的将来车辆牌照均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故将其认定为使用寿命不确定的无形资产。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2020.12.31	本期增加 企业合并 形成	本期减少 处置	2021.12.31
上海共创信息技术有限公司	324,894,957.97			324,894,957.97
中科遥感（白山）信息技术有限公司	543,431.91			543,431.91
合 计	325,438,389.88			325,438,389.88

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2021.12.31
上海共创信息技术有限公司		282,264,083.04		282,264,083.04
中科遥感（白山）信息技术有限公司	543,431.91			543,431.91
合 计	543,431.91	282,264,083.04		282,807,514.95

说明：

（1）本公司 2018 年通过非同一控制下取得上海共创信息技术有限公司 100%的股权，对于在合并日合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉 324,894,957.97 元。本公司合并时商誉归属的资产组为主营业务经营性资产形成的资产组，资产组自合并日至报告日没有发生变化。

本公司对于上海共创信息技术有限公司减值测算如下：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，以后年度进入稳定期。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制财务预算，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.25%（上期：14.84%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对上海共创信息技术有限公司计提商誉减值准备为 282,264,083.04 元（上期期末：0 元）；

（2）截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对于中科遥感（白山）信息技术有限公司已全额计提商誉减值准备。

16、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少 本期摊销	其他减少	2021.12.31
空港项目	1,612,816.75		303,872.13		1,308,944.62
房屋装修	1,772,437.51	2,225,325.94	1,554,203.36		2,443,560.09
物业费		29,613.15	6,226.41		23,386.74

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少 本期摊销 其他减少	2021.12.31
合 计	3,385,254.26	2,254,939.09	1,864,301.90	3,775,891.45

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	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	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	156,408,143.15	38,067,014.21	88,133,082.81	21,294,395.93
预提职工工资及奖金	618,809.14	154,702.29		
可抵扣亏损	28,551,461.39	5,980,162.25	6,497,861.69	1,624,465.42
预计负债	2,169,882.31	542,470.57	1,407,971.09	351,992.77
小 计	187,748,295.99	44,744,349.32	96,038,915.59	23,270,854.12
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并 资产评估增值	17,222.20	4,305.55	1,086,403.29	161,508.49
其他评估增值	9,764,342.35	2,441,085.59	10,330,483.87	2,582,620.97
小 计	9,781,564.55	2,445,391.14	11,416,887.16	2,744,129.46

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	17,940,259.22	16,341,618.11
可抵扣亏损	30,800,391.24	27,305,586.08
合 计	48,740,650.46	43,647,204.19

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2022 年	780,523.12	780,523.12	
2023 年	578,544.52	578,544.52	
2024 年	13,611,360.76	13,611,360.76	
2025 年	12,335,157.68	12,335,157.68	
2026 年	3,494,805.16		
合 计	30,800,391.24	27,305,586.08	

18、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款				2,400,547.59		2,400,547.59
购入软件	3,044,541.34		3,044,541.34	1,757,793.04		1,757,793.04
预付款						
合同资产				959,724.06	190,799.73	768,924.33
合 计	3,044,541.34		3,044,541.34	5,118,064.69	190,799.73	4,927,264.96

19、短期借款

短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	75,819,489.22	129,303,388.83
抵押借款	68,878,929.85	61,479,368.85
信用借款	87,499,321.15	40,771,193.79
应计利息	323,041.87	481,669.39
合 计	232,520,782.09	232,035,620.86

说明：担保、抵押、质押情况说明见附注五、54。

20、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	125,328,741.73	44,640,812.77

21、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
材料款	45,509,681.48	29,917,307.94
设备款	1,330,579.44	
外协费	150,663,033.12	237,926,490.62
运费	1,892,599.70	2,611,761.70
其他	3,926,757.86	18,837,466.05
合 计	203,322,651.60	289,293,026.31

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
榆树市昊宇通信工程有限公司	6,117,323.80	未达到付款条件
沈阳万为科技发展有限公司	2,997,715.62	未达到付款条件
东丰县吉顺通信工程有限公司	2,585,523.11	未达到付款条件
公主岭市范家屯镇众信通信有限公司	2,173,027.23	未达到付款条件

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
上海城申通信工程有限公司	2,217,064.17	未达到付款条件
合 计	16,090,653.93	

22、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预收工程款	260,913,681.52	236,074,521.62
其他	767,650.91	13,407,940.95
合 计	261,681,332.43	249,482,462.57

本期合同负债账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
预收工程款	23,271,903.27	履行履约义务的时间安排发生变化
其他	-11,073,033.41	履行履约义务的时间安排发生变化
合 计	12,198,869.86	

23、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	7,016,372.94	110,709,180.02	113,548,368.78	4,177,184.18
离职后福利-设定提存计划		12,574,085.38	12,332,204.71	241,880.67
辞退福利	562,149.32	6,055,240.51	4,771,203.33	1,846,186.50
合 计	7,578,522.26	129,338,505.91	130,651,776.82	6,265,251.35

（1）短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,468,895.42	92,247,710.21	95,400,275.53	2,316,330.10
职工福利费		3,113,513.63	2,389,214.63	724,299.00
社会保险费	188,051.67	7,170,714.76	7,236,882.74	121,883.69
其中：1. 医疗保险费	171,451.51	6,893,690.71	6,946,989.84	118,152.38
2. 工伤保险费	26.58	234,132.01	231,117.65	3,040.94
3. 生育保险费	16,573.58	42,892.04	58,775.25	690.37
住房公积金	105,746.00	7,423,201.60	7,429,909.60	99,038.00
工会经费和职工教育经费	1,253,679.85	754,039.82	1,092,086.28	915,633.39
合 计	7,016,372.94	110,709,180.02	113,548,368.78	4,177,184.18

（2）设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		12,574,085.38	12,332,204.71	241,880.67
其中：基本养老保险费		12,097,744.87	11,863,380.21	234,364.66

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
失业保险费		476,340.51	468,824.50	7,516.01
合 计		12,574,085.38	12,332,204.71	241,880.67

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与员工的劳动关系，或者为鼓励员工自愿接受裁减时，公司会提出给予经济补偿的建议，经济补偿金的计算方式按照《劳动合同法》相关规定执行。

24、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	1,547,902.34	1,293,806.88
个人所得税	1,506,890.69	1,590,947.09
城市维护建设税	142,944.97	171,424.10
教育费附加	48,570.74	107,802.78
地方教育费及附加	32,819.75	72,307.75
房产税	22,850.42	85,431.20
企业所得税	14,588.86	1,673,712.64
其他	29,539.01	88,422.92
合 计	3,346,106.78	5,083,855.36

25、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,980,954.78	48,299,179.11
合 计	24,980,954.78	48,299,179.11

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
押金及保证金	17,432,326.10	21,137,564.27
单位往来款	3,758,592.49	23,304,413.61
房改款项	669,049.22	669,049.22
个人往来款	348,592.93	78,256.75
房产购置款	332,610.00	850,150.11
其他	2,439,784.04	2,259,745.15
合 计	24,980,954.78	48,299,179.11

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
北京市电信工程局有限公司	5,704,289.79	尚未结算
陕西少华建筑工程有限公司朝阳分公司	1,500,000.00	尚未结算
上海瀛洲电讯工程有限公司	1,500,000.00	尚未结算
吉林省易诚通信工程有限公司	832,056.00	尚未结算
吉林省华鸿电信技术有限公司	600,000.00	尚未结算
合 计	10,136,345.79	

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	41,086,938.13	144,456.74
一年内到期的租赁负债	4,862,690.10	
合 计	45,949,628.23	144,456.74

一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	41,010,000.00	
应计利息	76,938.13	144,456.74
合 计	41,086,938.13	144,456.74

27、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	1,157,197.57	510,386.22
未终止确认的已背书未到期的票据	10,269,898.20	3,146,463.43
合 计	11,427,095.77	3,656,849.65

28、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
信用借款	53,086,938.13	4.75%	99,674,456.74	4.75%
减：一年内到期的长期借款	41,086,938.13		144,456.74	
合 计	12,000,000.00		99,530,000.00	

说明：

（1）本公司 2020 年 6 月与中国银行长春东盛支行签订 2295[2020]A1018 号信用借款合同，借款金额 1,500.00 万元，用于支付外协工程款、材料款等经营所需资金，借款期限 2 年，从 2020 年 6 月 30 日至 2022 年 6 月 30 日，截至 2021 年 12 月 31 日待还余额 500.00 万元；

(2) 本公司 2020 年 7 月与中国银行长春东盛支行签订 2295[2020]A1027 号信用借款合同，借款金额 1,503.00 万元，用于支付外协工程款、材料款等经营所需资金，借款期限 2 年，从 2020 年 7 月 15 日至 2022 年 7 月 15 日，截至 2021 年 12 月 31 日待还余额 500.00 万元；

(3) 本公司 2020 年 7 月与中国银行长春东盛支行签订 2295[2020]A1029 号信用借款合同，借款金额 5,000.00 万元，用于支付外协工程款、材料款等经营所需资金，借款期限 2 年，从 2020 年 7 月 27 日至 2022 年 7 月 27 日，截至 2021 年 12 月 31 日待还余额 1,650.00 万元；

(4) 本公司 2020 年 11 月与中国银行长春东盛支行签订 2295[2020]A1037 号信用借款合同，借款金额 2,200.00 万元，用于支付外协工程款、材料款等经营所需资金，借款期限 2 年，从 2020 年 11 月 23 日至 2022 年 11 月 23 日，截至 2021 年 12 月 31 日待还余额 1,450.00 万元；

(5) 本公司 2021 年 1 月与中国银行长春东盛支行签订 2295[2021]A1002 号信用借款合同，借款金额 1,800.00 万元，用于支付外协工程款、材料款等经营所需资金，借款期限 2 年，从 2021 年 1 月 18 日至 2023 年 1 月 18 日，截至 2021 年 12 月 31 日待还余额 1,200.00 万元。

29、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	9,292,547.85	11,500,540.36
减：未确认融资费用	430,111.80	504,799.69
小 计	8,862,436.05	10,995,740.67
减：一年内到期的租赁负债	4,862,690.10	5,574,318.91
合 计	3,999,745.95	5,421,421.76

30、长期应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	2020.12.31
辞退福利	618,809.14	

31、预计负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	形成原因
产品质量保证	2,169,882.31	1,407,971.09	工程完工后预计发生的维护费
未决诉讼	102,000.00		
合 计	2,271,882.31	1,407,971.09	

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）				小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	14,331.3207						14,331.3207

33、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	451,712,558.42			451,712,558.42

34、其他综合收益

项 目	2020.12.31	本期发生额					2021.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,344,144.52	651,306.10			651,306.10		-692,838.42
其他权益工具投资公允价值变动	-1,344,144.52	651,306.10			651,306.10		-692,838.42
二、将重分类进损益的其他综合收益	29,172.56						29,172.56
权益法下可转损益的其他综合收益	29,172.56						29,172.56
其他综合收益合计	-1,314,971.96	651,306.10			651,306.10		-663,665.86

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 651,306.10 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 651,306.10 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0 元。

35、专项储备

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	24,097,931.13	4,771,885.57	4,762,053.60	24,107,763.10

36、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	34,623,416.72		34,623,416.72			34,623,416.72

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	224,117,243.97	227,410,887.51	

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整 期初未分配利润合计数（调增 +，调减-）		-2,301,251.99	
调整后 期初未分配利润	224,117,243.97	225,109,635.52	
加：本期归属于母公司所有者的净利 润	-356,351,323.53	-992,391.55	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-132,234,079.56	224,117,243.97	
其中：子公司当年提取的盈余公积归 属于母公司的金额			

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	513,283,353.69	457,743,049.58	653,237,022.18	536,974,175.43
其他业务	4,895,407.63	3,176,895.89	3,840,962.69	2,308,725.07
合 计	518,178,761.32	460,919,945.47	657,077,984.87	539,282,900.50

（2）主营业务按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通信技术服务	504,545,568.86	449,690,116.21	614,666,863.45	501,048,146.12
贸易业务	8,737,784.83	8,052,933.37	38,570,158.73	35,926,029.31
合 计	513,283,353.69	457,743,049.58	653,237,022.18	536,974,175.43

（3）主营业务按产品类型划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
线路工程	239,813,917.09	228,450,278.95	221,702,848.41	202,439,233.33
设备工程	78,311,787.90	63,467,788.33	114,284,521.82	89,864,828.24
维护服务	55,325,592.37	51,597,751.73	90,098,619.41	84,089,102.42
IDC 运维及增值	50,969,020.19	34,609,081.46	71,675,609.72	33,109,731.38

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	36,127,121.80	32,552,261.63	40,095,733.62	37,954,917.52
商品贸易	8,737,784.83	8,052,933.37	38,570,158.73	35,926,029.31
软件开发、系统集成及其他	43,998,129.51	39,012,954.11	76,809,530.47	53,590,333.23
合 计	513,283,353.69	457,743,049.58	653,237,022.18	536,974,175.43

（4）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北	332,081,938.28	300,726,408.77	331,209,062.04	291,614,589.06
华北	65,326,283.63	62,858,241.72	79,997,211.55	68,836,711.78
华东	73,936,339.15	52,035,232.82	172,916,551.58	114,938,288.98
华南	22,481,754.71	22,549,078.24	36,157,870.57	34,093,403.73
其他地区	19,457,037.92	19,574,088.03	32,956,326.44	27,491,181.88
小 计	513,283,353.69	457,743,049.58	653,237,022.18	536,974,175.43

（5）营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	通信技术服务	贸易业务	租赁	其他	
主营业务收入	504,545,568.86	8,737,784.83			513,283,353.69
其中：在某一时刻确认	453,576,548.67	8,737,784.83			462,314,333.50
在某一时段确认	50,969,020.19				50,969,020.19
其他业务收入			3,862,490.98	1,032,916.65	4,895,407.63
其中：在某一时刻确认				1,032,916.65	1,032,916.65
租赁收入			3,862,490.98		3,862,490.98
合 计	504,545,568.86	8,737,784.83	3,862,490.98	1,032,916.65	518,178,761.32

（6）履约义务的说明

本公司向客户提供通信网络工程服务及维护服务，通常单个施工项目或维护服务整体构成单项履约义务，本公司将其作为在某一时刻履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入；本公司向客户提供 IDC 运维及增值服务，通常单个服务项目整体构成单项履约义务，本公司将其作为在某一时段履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	893,062.50	1,291,853.75

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	879,141.38	855,601.08
教育费附加	670,428.24	1,124,292.58
土地使用税	367,779.32	367,631.24
印花税	293,880.06	284,475.64
车船使用税	75,351.60	92,800.96
其他税费		793.47
合 计	3,179,643.10	4,017,448.72

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,106,630.76	6,325,954.06
招标服务费	2,225,711.64	2,423,459.94
业务招待费	1,249,022.64	744,322.11
差旅费	128,385.34	303,960.69
低值易耗品摊销	96,933.70	81,830.12
其他	999,708.43	652,922.62
合 计	9,806,392.51	10,532,449.54

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,712,328.99	41,032,073.07
折旧费	7,604,856.72	5,311,476.90
中介机构费	3,908,787.09	2,892,540.74
业务招待费	2,695,173.14	1,614,497.99
无形资产摊销	2,658,688.41	2,679,000.81
单位取暖费	970,904.59	275,001.51
差旅费	946,757.01	898,472.01
长期待摊费用摊销	900,749.13	
房租及物业费	786,212.14	5,005,354.48
车辆费用	728,680.79	907,438.81
办公费	498,186.47	604,980.28
保洁费	478,811.13	497,969.67
修理费	441,810.15	801,375.85
低值易耗品摊销	144,475.14	236,586.94
广告费及宣传费	38,835.27	147,950.86
会议费	1,415.09	171,262.11
其他	2,556,303.12	1,838,823.97

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	64,072,974.38	64,914,806.00

42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,082,814.47	7,923,735.40
材料费	300,736.11	
折旧费	139,707.81	54,626.74
差旅费	21,736.17	192.66
办公费	2,162.00	354.60
无形资产摊销		338,781.17
业务招待费		671.00
其他	4,608.43	2,762,726.78
合 计	5,551,764.99	11,081,088.35

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,743,308.56	14,334,768.40
减：利息收入	1,022,307.06	1,164,940.27
汇兑损益		188,421.01
手续费及其他	417,885.29	258,897.17
合 计	16,138,886.79	13,617,146.31

44、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	与资产相关/ 与收益相关
政府补贴	7,321,108.95	1,422,772.49	与收益相关
进项税加计抵减	280,917.77	538,729.34	
合 计	7,602,026.72	1,961,501.83	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、55。

45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-235,327.28	15,864.37
处置长期股权投资产生的投资收益		1,817,840.51
处置交易性金融资产取得的投资收益	169,749.90	2,579,224.29
合 计	-65,577.38	4,412,929.17

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-630,869.21	-284,178.72
应收账款坏账损失	-43,437,438.26	-12,330,347.95
其他应收款坏账损失	-18,406,851.63	-3,602,232.74
合 计	-62,475,159.10	-16,216,759.41

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-697,239.84	-723,159.98
存货跌价损失		-3,068,083.40
合同履约成本减值损失	-7,853,093.27	-3,810,033.44
商誉减值损失	-282,264,083.04	-365,439.68
合 计	-290,814,416.15	-7,966,716.50

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	747,346.74	
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	114,377.60	
合 计	861,724.34	

49、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
违约赔偿收入	38,638.10		38,638.10
租赁解约补偿金		1,972,476.00	
无法支付的负债	10,077,179.13		10,077,179.13
其他	146.13	13,012.64	146.13
合 计	10,115,963.36	1,985,488.64	10,115,963.36

50、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
盘亏损失	526,413.08	3,443.95	526,413.08
非流动资产毁损报废损失	498,097.87	525,973.74	498,097.87
公益性捐赠支出	15,000.00	454,981.10	15,000.00
其他	1,617,485.56	428,165.97	1,617,485.56
合 计	2,656,996.51	1,412,564.76	2,656,996.51

51、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,292,031.67	6,121,485.38
递延所得税费用	-21,772,233.52	-6,322,443.27
合 计	-20,480,201.85	-200,957.89

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-378,923,280.64	-3,603,975.58
按法定税率（25%）计算的所得税费用	-94,730,820.16	-900,993.89
某些子公司适用不同税率的影响	1,337,734.27	-2,744,039.94
对以前期间当期所得税的调整	318,604.11	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	58,831.82	-3,966.09
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	70,924,090.64	1,954,802.27
税率变动对期初递延所得税余额的影响	9,549.08	-5,323.15
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,433,037.59	2,481,514.23
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-624,573.57	-926,524.36
其他	793,344.37	-56,426.96
所得税费用	-20,480,201.85	-200,957.89

52、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的投标保证金、履约保证金	27,435,633.16	49,485,232.31
收到单位及个人往来	11,111,824.34	30,211,786.64
履约保函回款	330,000.00	21,282,489.59
收到政府补助收入	7,321,108.95	1,296,369.10
收到利息收入	1,002,051.38	686,269.64
其他	6,571,297.54	3,670,679.99
合 计	53,771,915.37	106,632,827.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金	34,263,226.26	46,236,849.05
付现费用	18,308,625.04	20,412,576.58
支付的履约保函	8,140,521.28	1,093,685.54
支付的往来款	1,071,282.93	15,257,671.96
其他	2,097,011.99	1,343,117.00
合 计	63,880,667.50	84,343,900.13

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁	4,569,934.32	
资金拆借偿还本金及利息	335,000.00	
合 计	4,904,934.32	

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-358,443,078.79	-3,403,017.69
加：资产减值损失	290,814,416.15	7,966,716.50
信用减值损失	62,475,159.10	16,216,759.41
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,271,501.41	11,205,975.46
使用权资产折旧	5,239,048.98	
无形资产摊销	4,065,435.70	3,973,695.81
长期待摊费用摊销	1,864,301.90	651,978.60
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）	-861,724.34	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	498,097.87	525,973.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,743,308.56	14,334,768.40
投资损失（收益以“-”号填列）	65,577.38	-4,412,929.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,473,495.20	-6,022,016.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-298,738.32	-300,426.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	-72,173,615.95	-72,155,734.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,804,898.60	-57,020,488.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,937,041.86	-38,138,958.20
其他	536,245.05	1,146,478.68
经营活动产生的现金流量净额	-4,935,620.04	-125,431,223.96

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	91,119,842.32	174,237,335.96
减：现金的期初余额	174,237,335.96	233,744,181.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-83,117,493.64	-59,506,845.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	91,119,842.32	174,237,335.96
其中：库存现金	23,877.86	154,374.09
可随时用于支付的银行存款	91,094,209.93	174,082,961.87
可随时用于支付的其他货币资金	1,754.53	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	91,119,842.32	174,237,335.96

54、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	42,434,058.15	汇票保证金
货币资金	13,752,823.25	保函保证金
货币资金	200,000.00	定期存款
货币资金	171,011.83	农民工保证金
应收票据	10,269,898.20	未到期商业承兑票 据背书
应收账款	421,896,587.86	质押借款
合同资产	19,451,507.22	质押借款
固定资产	18,516,135.41	抵押借款
无形资产	16,952,294.63	抵押借款
投资性房地产	6,077,020.87	抵押借款
合 计	549,721,337.42	

说明：

- (1) 应收账款、合同资产的质押均因本公司质押应收款项形成；
- (2) 本公司与渤海银行股份有限公司长春分行签订合同编号为渤长春分高权质(2021)第 007 号的质押合同，质押物为本公司与中国移动通信有限公司（含各分公司）和中国电信股份有限公司（含各分公司）签署的合同项下的全部应收账款及未来应收全部应收账款。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收中国移动通信有限公司（含各分公司）余额为 139,508,718.59 元，本公司应收中国电信股份有限公司（含各分公司）余额为 12,766,198.52 元；
- (3) 本公司与中国民生银行股份有限公司长春分行签订合同编号为 DB200000046828 号的质押合同，质押物为本公司与应收账款债务人中国联合网络通信有限公司（含各分公司）自 2015 年 8 月 19 日至 2025 年 8 月 18 日签订的包含但不限于《工程施工框架协议》、《工程施工合同》、《综合代维框架采购合同》等法律关系项下产生的现有及未来全部应收账款。中国民生银行股份有限公司长春分行为唯一质押权人。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收中国联合网络通信有限公司（含各分公司）余额为 254,616,535.88 元；
- (4) 本公司与上海浦东发展银行股份有限公司签订编号为 ZZ6122202100000010 的质押合同，质押物为本公司享有的 2021 年 6 月 4 日至 2024 年 6 月 4 日的期间内发生的对深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司的全部应收账款。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司的金额为 34,456,642.09 元；
- (5) 本公司与中国工商银行股份有限公司长春宽平大路支行于 2019 年 4 月 2 日签订编号为：0420000011-2019 年自由（抵）字 0011 号的最高抵押合同，约定主债权最高金额及币种为人民币 3,450.00 万元，债权期限 2019 年 4 月 2 日至 2024 年 4 月 2 日，抵押物为本公司房屋等建筑物及土地附着物，地址为吉林省长春市高新开发区震宇街 36 号，房产账面原值为 23,916,577.00 元，账面价值为 9,725,192.71 元；土地使用权账面原值为 9,168,260.00 元，账面价值为 6,234,416.80 元；
- (6) 本公司与中信银行长春前进大街支行于 2020 年 4 月 16 日签订编号为：2020 信吉银最抵字第 464 号的最高抵押合同，约定主债权最高金额及币种为人民币 2,700.00 万元，债权期限 2020 年 4 月 16 日至 2023 年 4 月 16 日，抵押物为本公司房屋等建筑物及土地附着物，地址为吉林省长春市朝阳区南湖大路 6399 号，房产账面原值为 5,671,716.00 元，账面价值为 289,780.50 元；土地使用权账面原值为 6,933,450.00 元，账面价值为 4,574,320.70 元；
- (7) 本公司与上海浦东发展银行长春分行于 2020 年 3 月 31 日签订编号为：ZD6122202000000003 的最高抵押合同，约定主债权最高金额及币种为人民币 1,100.00 万元，债权期限 2020 年 3 月 31 日至 2023 年 3 月 31 日，抵押物为本公司房屋等建筑物及土地附着物，地址为吉林省吉林市高新区工业三区、吉林省延吉市长白东路华

源巷 227 号 101，房产账面原值为 19,996,020.03 元，账面价值为 14,578,183.07 元；土地使用权账面原值为 7,775,863.13 元，账面价值为 6,143,557.13 元。

55、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	7,236,481.53	265,326.35	其他收益	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	45,845.39	29,458.27	其他收益	与收益相关
印花说退回	23,345.00		其他收益	与收益相关
失业保险返还	9,413.00		其他收益	与收益相关
纳税先进户奖励	6,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
国税局退款	24.03		其他收益	与收益相关
朝阳区湖西街道税收奖励		80,000.00	其他收益	与收益相关
残疾人就业基地奖励		30,000.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管委会科技创新局 南京市 2019 省高企入库企业奖励		150,000.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管委会科技创新局 2019 年科技经费指标第十六批高企 认定公示兑现奖励		350,000.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管委会经济发展局 2019 年工业和信息化发展专项资金 一般性补助和考核性奖励		17,500.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管委会科技创新局 省 2020 年科技经费指标（第四 批）高企入库培育奖励		50,000.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管委会科技创新局 2019 年度科技经费指标（第十一 批）企业研发费用补助		27,400.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区自主创新服务中心 2020 年度南京市知识产权战略专项 资金（第一批）		1,500.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管理委员会科技创 新局科技经费指标（第七批）2019 年高企认定培育		150,000.00	其他收益	与收益相关
南京市江北新区管委会科技创新局 市 2020 年科技经费指标（第六 批）市级科技创新券奖励		26,300.00	其他收益	与收益相关
中关村示范区科技型小微企业支持 资金款		41,951.00	其他收益	与收益相关
中关村科技园研发补贴		70,000.00	其他收益	与收益相关
中关村科技园区同城政策兑现资金		8,000.00	其他收益	与收益相关
疫情期间返还的房产税、城镇土地 使用税		115,336.87	其他收益	与收益相关
合 计	7,321,108.95	1,422,772.49		

六、合并范围的变动

本公司于 2021 年 10 月 12 日新设全资子公司中通国脉吉林省技术服务有限公司，注册资本 500 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，尚无经营业务发生。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海共创信息技术有限公司	上海市	上海市	通信网络、计算机技术	100.00		非同一控制下企业合并
中通国脉物联科技南京有限公司	南京市	南京市	计算机网络产品领域内的技术开发	100.00		投资设立
北京新貌高科技有限公司	北京市	北京市	新能源技术、软件开发、数据处理	100.00		投资设立
中通国脉吉林省技术服务有限公司	长春市	长春市	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		投资设立
北京国脉健祥科技有限公司	北京市	北京市	技术推广服务；软件开发	60.00		投资设立
北京国脉时空大数据科技有限公司	北京市	北京市	互联网信息服务	51.00		投资设立
北京国脉科文信息科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务	35.06		投资设立
中科遥感（白山）信息技术有限公司	白山市	白山市	技术研发与增值服务		77.00	购买
上海奋捷通信技术有限公司	上海市	上海市	互联网数据中心机房运维		100.00	购买
上海东正通信科技有限公司	上海市	上海市	互联网数据中心机房运维		100.00	购买

2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		235,327.28
下列各项按持股比例计算的合计数		

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
净利润	-235,327.28	15,864.37
其他综合收益		23,345.99
综合收益总额	-235,327.28	39,210.36

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本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、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 43.65%（2020 年：76.90%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 53.41%（2020 年：47.00%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 17,985.23 万元（2020 年 12 月 31 日：15,535.02 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	一个月 以内	一个月 至三个 月以内	2021.12.31			合 计
			三个月 至一年 以内	一年至 五年以 内	五年 以上	
金融资产：						
货币资金	11,731.35		2,922.61	120.07		14,774.03
应收票据			1,026.99			1,026.99
应收账款	8,184.48	3,241.82	47,937.46	6,705.83	58.89	66,128.48
其他应收款	688.39	1,026.14	9,228.27	204.72	87.00	11,234.52
金融资产合计	20,604.22	4,267.96	61,115.33	7,030.62	145.89	93,164.02
金融负债：						
短期借款		4,554.89	18,697.19			23,252.08
应付票据	2,516.19	672.00	9,344.68			12,532.87
应付账款	8,882.26	9,623.43	1,407.12	419.46		20,332.27
其他应付款	190.07	117.57	1,154.71	1,035.75		2,498.10
一年内到期的非流动负债	43.95		4,551.01			4,594.96
其他流动负债（不含递延收益）			1,142.71			1,142.71
长期借款				1,200.00		1,200.00
租赁负债			486.27	442.98		929.25
金融负债和或有负债合计	11,632.47	14,967.89	36,783.69	3,098.19		66,482.24

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31					合 计
	一个月 以 内	一个月 至三 个月 以 内	三个月至 一年以 内	一年至五 年以 内	五年以上	
金融资产：						
货币资金	17,431.04		2,448.47	20.00		19,899.51
应收票据			336.53			336.53
应收账款	12,393.10	7,402.79	51,856.41	1,802.70	0.52	73,455.52
其他应收款	703.02	112.01	6,617.23	138.38	7.00	7,577.64
金融资产合计	30,527.16	7,514.80	61,258.64	1,961.08	7.52	101,269.20
金融负债：						
短期借款	2,800.00	3,482.32	16,921.24			23,203.56
应付票据	935.05	240.00	3,289.03			4,464.08
应付账款	4,156.16	8,774.47	14,396.99	1,601.68		28,929.30
其他应付款	881.84	106.66	3,776.65	64.77		4,829.92
一年内到期的非流动负债	14.45					14.45
其他流动负债（不含递延收益）			365.68			365.68
长期借款	1,100.50		2,600.50	6,252.00		9,953.00
金融负债合计	9,888.00	12,603.45	41,350.09	7,918.45		71,759.99

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对

本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	23,252.08	23,203.56
一年内到期的长期借款	4,108.69	14.45
长期借款	1,200.00	9,953.00
合 计	28,560.77	33,171.01
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	14,774.03	19,899.51
合 计	14,774.03	19,899.51

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 55.40 万元（2020 年 12 月 31 日：81.37 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 64.53%（2020 年 12 月 31 日：53.00%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
持续的公允价值计量：				
权益工具投资			3,557,161.58	3,557,161.58

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术
权益工具投资：		
非上市股权投资	3,557,161.58	市场法

（3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

本公司股东张显坤、王世超、李春田、孟奇、张秋明、张利岩及王锦于 2021 年 10 月 29 日签订一致行动协议，组成一致行动人，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见附注七、2

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、董事会秘书、监事、总经理、财务总监及各部门副总	关键管理人员

5、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，上期关键管理人员 19 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元		
项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	673.94	763.32

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

单位：万元		
已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.12.31	2020.12.31
对外投资承诺	2,849.84	3,542.00

（2）其他承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，无其他承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、《一致行动协议》解除争议

2022 年 3 月 16 日，公司收到股东张显坤、王世超、李春田、孟奇、张秋明、张利岩发来的《关于解除与海南吉地优一致行动协议的声明》（以下简称“《解除声明》”），拟解除 2021 年 10 月 29 日与海南吉地优签署的一致行动协议及与之类似涉及到表决权的一切协议。海南吉地优针对《解除声明》回复表示不认可，前一致行动人协议继续有效。截至 2022 年 4 月 28 日，公司虽已改选了董事长和部分董事会成员，但前述一致行动人协议尚未解除。

2、合同解除事项

本公司之子公司上海共创信息技术有限公司于 2020 年末与客户上海新畅电信网络科技有限公司签订《军工路快速路新建工程通信管线搬迁工程合同》，合同金额为 5,500.00 万元。此后上海共创陆续与 6 家供应服务商签订合同，合同总金额 4,994.24 万元，截至 2021 年 12 月 31 日上海共创已支付款项 4,989.54 万元。

2021 年底上海共创与客户和供应服务商协商后解除合同，分别签署了解除协议书，截至 2022 年 1 月 26 日，已收回了全部款项。资产负债表日相关款项列示于其他应收款。

3、重大诉讼

- (1) 本公司于 2022 年 1 月 29 日对北京道好通科技发展有限公司提起诉讼，并于 2022 年 2 月 11 日发起保全申请，保全标的为被申请人银行存款账户存款人民币 4,931,183.75 元或等值财产。截至 2022 年 4 月 28 日，该诉讼已受理尚未开庭审理，最终判决结果及债权实现情况存在不确定性。
- (2) 本公司于 2022 年 1 月 29 日对北京新兴华通科技有限公司提起诉讼，请求依法判令其向本公司支付货款 6,219,785.00 元以及违约金 410,505.81 元。截至 2022 年 4 月 28 日，该诉讼待法院受理。

4、银行借款

本公司 2021 年 12 月 2 日与渤海银行长春分行签订渤长春分流贷（2021）第 043 号人民币流动资金借款合同，在此合同之下于 2022 年 1 月 20 日、25 日合计借款 3,216.00 万元，借款主要用于公司正常日常经营周转，借款期限为 317 天，从 2022 年 1 月 20 日至 2022 年 12 月 2 日。

5、应付票据

- (1) 本公司于 2022 年 1 月 21 日与中国民生银行股份有限公司长春分行签订 44 份电子汇票银行承兑协议，汇票内容为中国民生银行股份有限公司长春分行同意承兑以本公司为出票人的电子汇票，汇票金额为 1047.90 万元，出票日期为 2022 年 1 月 21 日，汇票到期日为 2023 年 1 月 20 日。
- (2) 本公司于 2022 年 1 月 26 日与中国民生银行股份有限公司长春分行签订 3 份电子汇票银行承兑协议，汇票内容为中国民生银行股份有限公司长春分行同意承兑以本公司为出票人的电子汇票，汇票金额为 35.00 万元，出票日期为 2022 年 1 月 26 日，汇票到期日为 2023 年 1 月 20 日。

截至 2022 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	10,269,898.20	915,047.93	9,354,850.27	3,365,265.42	284,178.72	3,081,086.70

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		10,269,898.20

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用	
	金额	比例(%)	金额	损失率(%)	
按组合计提坏账准备	10,269,898.20	100.00	915,047.93	8.91	9,354,850.27
其中：					
商业承兑汇票	10,269,898.20	100.00	915,047.93	8.91	9,354,850.27

续：

类 别	2020.12.31		2020.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用	
	金额	比例(%)	金额	损失率(%)	
按组合计提坏账准备	3,365,265.42	100.00	284,178.72	8.44	3,081,086.70
其中：					
商业承兑汇票	3,365,265.42	100.00	284,178.72	8.44	3,081,086.70

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
商业承 兑汇票	10,269,898.20	915,047.93	8.91	3,365,265.42	284,178.72	8.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	284,178.72
本期计提	630,869.21
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
2021.12.31	915,047.93

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	207,848,875.48	271,306,889.59
1 至 2 年	172,801,652.14	245,514,489.79
2 至 3 年	115,819,460.08	131,246,761.91
3 至 4 年	76,992,652.99	6,219,569.97
4 至 5 年	4,820,938.96	1,152,573.35
5 年以上	1,792,179.93	1,256,935.09
小 计	580,075,759.58	656,697,219.70
减：坏账准备	106,618,749.47	66,180,911.11
合 计	473,457,010.11	590,516,308.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		2021.12.31 坏 账 准 备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	5,466,066.73	0.94	5,466,066.73	100.00	
按组合计提坏账准备	574,609,692.85	99.06	101,152,682.74	17.60	473,457,010.11
其中：					
应收国企运营商	391,801,849.71	67.55	37,104,809.08	9.47	354,697,040.63
应收国企非运营	64,753,015.84	11.16	25,390,871.79	39.21	39,362,144.05
商					
应收其他客户	118,054,827.30	20.35	38,657,001.87	32.74	79,397,825.43
合 计	580,075,759.58	100.00	106,618,749.47	18.38	473,457,010.11

续：

类 别	账 面 余 额		2020.12.31 坏 账 准 备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	656,697,219.70	100.00	66,180,911.11	10.08	590,516,308.59
其中：					

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
应收国企运营商	449,938,248.52	68.52	33,685,190.90	7.49	416,253,057.62
应收国企非运营 商	76,398,900.97	11.63	15,182,530.17	19.87	61,216,370.80
应收其他客户	130,360,070.21	19.85	17,313,190.04	13.28	113,046,880.17
合 计	656,697,219.70	100.00	66,180,911.11	10.08	590,516,308.59

按单项计提坏账准备:

名 称	2021.12.31		预期信用损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
深圳市中兴通讯技术 服务有限责任公 司	5,466,066.73	5,466,066.73	100.00	预计无法 收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企运营商

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	137,721,983.31	8,345,952.19	6.06	194,544,205.28	11,685,704.89	6.01
1 至 2 年	151,653,271.45	12,056,435.08	7.95	210,366,470.64	14,982,232.23	7.12
2 至 3 年	94,436,277.47	12,531,694.02	13.27	40,316,306.34	4,940,491.93	12.25
3 至 4 年	4,629,045.36	1,534,991.44	33.16	3,525,336.03	1,083,856.35	30.74
4 至 5 年	2,792,670.40	2,067,134.63	74.02	802,378.09	609,353.36	75.94
5 年以上	568,601.72	568,601.72	100.00	383,552.14	383,552.14	100.00
合 计	391,801,849.71	37,104,809.08	9.47	449,938,248.52	33,685,190.90	7.49

组合计提项目: 应收国企非运营商

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	11,919,440.96	773,571.72	6.49	6,220,695.87	413,023.29	6.64
1 至 2 年	4,695,701.67	478,961.57	10.20	21,846,316.81	2,249,523.11	10.30
2 至 3 年	16,163,500.79	3,972,988.49	24.58	45,886,226.19	11,082,289.44	24.15
3 至 4 年	30,194,675.70	18,645,212.24	61.75	2,419,742.10	1,411,774.33	58.34
4 至 5 年	1,753,776.72	1,494,217.77	85.20			

中通国脉通信股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
5 年以上	25,920.00	25,920.00	100.00	25,920.00	25,920.00	100.00
合 计	64,753,015.84	25,390,871.79	39.21	76,398,900.97	15,182,530.17	19.87

组合计提项目：应收其他客户

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	52,741,384.47	4,699,257.36	8.91	70,541,988.44	5,782,438.17	8.20
1 至 2 年	16,452,679.00	2,117,459.79	12.87	13,301,702.34	1,590,569.50	11.96
2 至 3 年	5,219,681.84	1,054,375.73	20.20	45,044,229.38	8,605,002.29	19.10
3 至 4 年	42,168,931.94	29,370,661.10	69.65	274,491.84	190,527.42	69.41
4 至 5 年	274,491.84	217,589.68	79.27	350,195.26	297,189.71	84.86
5 年以上	1,197,658.21	1,197,658.21	100.00	847,462.95	847,462.95	100.00
合 计	118,054,827.30	38,657,001.87	32.74	130,360,070.21	17,313,190.04	13.28

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	66,180,911.11
2021.01.01	66,180,911.11
本期计提	40,437,838.36
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
2021.12.31	106,618,749.47

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 255,166,835.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 26,299,479.31 元。

3、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,675,302.99	58,308,409.54
合 计	29,675,302.99	58,308,409.54

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	9,111,272.01	33,655,684.78
1 至 2 年	20,745,233.65	9,017,745.44
2 至 3 年	7,499,963.39	22,916,286.19
3 至 4 年	18,041,956.36	535,662.44
4 至 5 年	243,873.25	350,000.00
5 年以上	853,900.00	523,900.00
小 计	56,496,198.66	66,999,278.85
减：坏账准备	26,820,895.67	8,690,869.31
合 计	29,675,302.99	58,308,409.54

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,355,887.92	236,791.74	1,119,096.18	1,101,517.46	233,383.56	868,133.90
投标保证金	5,753,486.78	201,263.84	5,552,222.94	10,194,866.74	625,778.50	9,569,088.24
工程抵押金	27,480,142.83	5,138,789.06	22,341,353.77	32,244,460.51	2,829,581.77	29,414,878.74
关联往来	1,921,280.00	1,920,000.00	1,280.00	31,106.14	1,555.31	29,550.83
其他款项	19,985,401.13	19,324,051.03	661,350.10	23,427,328.00	5,000,570.17	18,426,757.83
合 计	56,496,198.66	26,820,895.67	29,675,302.99	66,999,278.85	8,690,869.31	58,308,409.54

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	35,286,742.21	15.90	5,611,439.22	29,675,302.99	
备用金	1,355,887.92	17.46	236,791.74	1,119,096.18	
保证金	5,753,486.78	3.50	201,263.84	5,552,222.94	
押金	27,480,142.83	18.70	5,138,789.06	22,341,353.77	

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
单位往来	695,944.68	4.97	34,594.58	661,350.10	
关联往来	1,280.00			1,280.00	
合 计	35,286,742.21	15.90	5,611,439.22	29,675,302.99	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
北京新兴华通科技有 限公司	6,219,785.00	100.00	6,219,785.00		预计无法 收回
北京道好科技发展 有限公司	4,481,050.00	100.00	4,481,050.00		预计无法 收回
北京精时瑞亨实业有 限公司	3,860,957.45	100.00	3,860,957.45		预计无法 收回
北京宝华泰安机电设 备有限公司	3,300,000.00	100.00	3,300,000.00		预计无法 收回
中通国脉物联科技南 京有限公司	1,920,000.00	100.00	1,920,000.00		预计无法 收回
孙志超	1,427,664.00	100.00	1,427,664.00		预计无法 收回
合 计	21,209,456.45	100.00	21,209,456.45		

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	63,638,614.85	8.38	5,330,205.31	58,308,409.54	
备用金	1,101,517.46	21.19	233,383.56	868,133.90	风险较低
保证金	10,194,866.74	6.14	625,778.50	9,569,088.24	风险较低
押金	32,244,460.51	8.78	2,829,581.77	29,414,878.74	风险较低
单位往来	20,066,664.00	8.17	1,639,906.17	18,426,757.83	风险较低
关联往来	31,106.14	5.00	1,555.31	29,550.83	风险较低

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
合 计	63,638,614.85	8.38	5,330,205.31	58,308,409.54	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
中通国脉物联科技南京有限公司	1,920,000.00	100.00	1,920,000.00		预计无法收回
孙志超	1,427,664.00	100.00	1,427,664.00		预计无法收回
北京新貌高科技有限公司	13,000.00	100.00	13,000.00		预计无法收回
合 计	3,360,664.00	100.00	3,360,664.00		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	5,330,205.31		3,360,664.00	8,690,869.31
2020 年 12 月 31 日余额在本期	5,330,205.31		3,360,664.00	8,690,869.31
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	281,233.91		17,861,792.45	18,143,026.36
本期转回			13,000.00	13,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	5,611,439.22		21,209,456.45	26,820,895.67

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
北京新貌高科技有限公司	收回款项	现金收回	预计款项无法收回	13,000.00

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京新兴华通科技有限公司	单位往来	6,219,785.00	1-2 年	11.01	6,219,785.00
北京道好通科技发展有限公司	单位往来	4,481,050.00	1-2 年	7.93	4,481,050.00
北京精时瑞亨实业有限公司	单位往来	3,860,957.45	1-2 年	6.83	3,860,957.45
北京宝华泰安机电设备有限公司	单位往来	3,300,000.00	1 年以内	5.84	3,300,000.00
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	工程抵押金	3,076,600.00	3-4 年	5.45	749,225.94
合 计		20,938,392.45		37.06	18,611,018.39

4、长期股权投资

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	467,901,168.46	255,362,161.07	212,539,007.39	441,704,461.07	47,090,000.00	394,614,461.07
对联营企业投资				235,327.28		235,327.28
合 计	467,901,168.46	255,362,161.07	212,539,007.39	441,939,788.35	47,090,000.00	394,849,788.35

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中通国脉物联科技南京有限公司	25,980,000.00	25,195,107.39		51,175,107.39		25,980,000.00

中通国脉通信股份有限公司
财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京国脉时空大数据科技有限公司	12,500,000.00			12,500,000.00		12,500,000.00
上海共创信息技术有限公司	394,614,461.07			394,614,461.07	208,272,161.07	208,272,161.07
北京新貌高科技有限公司	1,800,000.00	1,600.00		1,801,600.00		1,800,000.00
北京国脉健祥科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		1,200,000.00
北京国脉科文信息科技有限公司	5,610,000.00			5,610,000.00		5,610,000.00
中通国脉吉林省技术服务有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		-
合 计	441,704,461.07	26,196,707.39		467,901,168.46	208,272,161.07	255,362,161.07

说明：本年度经高管专题会议讨论决定对中通国脉物联科技南京有限公司增资 25,195,107.39 元，工商变更手续仍在办理中。

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动						2021.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	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		
联营企业									
中通国脉通信菲律宾股份有限公司	235,327.28			-235,327.28					

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,649,422.61	412,222,752.40	501,741,321.31	442,950,338.57
其他业务	4,795,484.17	3,122,792.59	4,428,118.65	2,308,725.07
合 计	451,444,906.78	415,345,544.99	506,169,439.96	445,259,063.64

(2) 主营业务按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通信技术服务	438,084,124.94	404,169,819.03	474,425,740.22	418,030,433.98
贸易业务	8,565,297.67	8,052,933.37	27,315,581.09	24,919,904.59
合 计	446,649,422.61	412,222,752.40	501,741,321.31	442,950,338.57

(3) 主营业务按产品类型划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备工程	78,311,787.90	63,467,788.33	112,855,087.47	88,704,314.49
线路工程	239,813,917.09	228,450,278.95	221,702,848.41	202,439,233.33
维护服务	55,325,592.37	51,597,751.73	90,098,619.41	84,089,102.42
技术服务	36,127,121.80	32,552,261.63	40,095,733.62	37,954,917.52
商品贸易	8,565,297.67	8,052,933.37	27,315,581.09	24,919,904.59
软件开发、系统集成及其他	28,505,705.78	28,101,738.39	9,673,451.31	4,842,866.22
合 计	446,649,422.61	412,222,752.40	501,741,321.31	442,950,338.57

(4) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北	350,310,464.01	300,703,217.67	329,511,460.24	290,536,769.55
华北	47,047,757.90	62,858,241.72	79,997,211.55	68,836,711.78
华南	22,481,754.71	22,549,078.24	36,157,870.57	34,093,403.73
华东	7,352,408.07	6,538,126.74	35,122,086.77	33,419,080.30
其他地区	19,457,037.92	19,574,088.03	20,952,692.18	16,064,373.21
小 计	446,649,422.61	412,222,752.40	501,741,321.31	442,950,338.57

(5) 营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	通信技术服务	贸易业务	租赁	其他	
主营业务收入	438,084,124.94	8,565,297.67			446,649,422.61
其中：在某一时刻确认	438,084,124.94	8,565,297.67			446,649,422.61
其他业务收入			3,762,567.52	1,032,916.65	4,795,484.17
其中：在某一时刻确认				1,032,916.65	1,032,916.65
租赁收入			3,762,567.52		3,762,567.52
合 计	438,084,124.94	8,565,297.67	3,762,567.52	1,032,916.65	451,444,906.78

（6）履约义务的说明

本公司向客户提供通信网络工程服务及维护服务，通常单个施工项目或维护服务整体构成单项履约义务，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-235,327.28	15,864.37
处置长期股权投资产生的投资收益		1,442,609.50
合 计	24,764,672.72	1,458,473.87

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	280,917.77	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	7,321,108.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	169,749.90	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	60,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,458,966.85	
非经常性损益总额	15,290,943.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	27,104.79	
非经常性损益净额	15,263,838.68	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-48,650.21	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,312,488.89	

中通国脉通信股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	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	-51.00	-2.4865	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-53.19	-2.5934	





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(20-1)

(副本)

此件仅供业务报告使用，复印无效



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



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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、年度清算、并购重组，提供税务咨询及税务代理业务；出具审计报告；基本建设年度审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年 03 月 10 日

<https://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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：北京惠会会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：惠琦
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010156
批准执业文号：京财会许可[2011]0130号
批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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.



姓名 于涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-03-24
Date of birth
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 330105197303241412
Identity card No.

证书编号 110000242679
北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2009 年 12 月 10 日
Date of issuance

年 月 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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 7 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 08 月 13 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.

12



姓名：于涛
证书编号：110000242679

This certificate is valid for this renewal.



年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

8

9



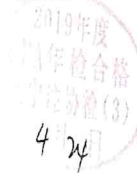
姓名 杨金华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-09-02
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所
Working unit
身份证号码 110101198909022416
Identity card No.



证书编号: 110101480442
No. of Certificate
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 06 月 29 日
Date of issuance

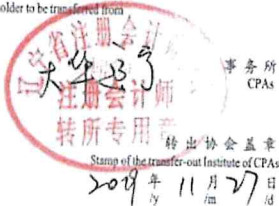
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

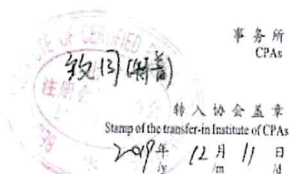


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

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

事务所
CPAs

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

13