

中山市水利水电勘测设计咨询有限公司



# 专项报告

00002016100001503729

报告文号：中兴华专字[2016]第JS-0393号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华专字 [2016]第 JS-0393 号

## 审计报告

苏交科集团股份有限公司：

我们接受委托，审计了后附的中山市水利水电勘测设计咨询有限公司（以下简称“中山水利设计公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度及 2016 年 1—3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中山水利设计公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和

公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，中山水利设计公司财务报表在所有重大方面已经按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中山水利设计公司 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况、2015 年度及 2016 年 1—3 月合并及母公司经营成果以及合并及母公司现金流量。

### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注如下事项：

1、如财务报表附注“十一、其他重要事项”所述，截止审计报告日，中山水利设计公司尚未完成除阿克苏分公司、四川分公司、河南分公司外的其他在业 18 家分公司的注销工作。我们根据苏交科集团股份有限公司委托函，仅将阿克苏分公司、四川分公司、河南分公司三家纳入本次审计范围。

2、中山水利设计公司因 2015 年度以前设计项目成本均为据实列支，形成 2015 年度及 2016 年度 1-3 月份期间，存在部分设计项目在符合收入确认的条件时，其相应成本、部分费用在以前年度已经发生并结转。根据中山水利设计公司及原股东出具的承诺函：截止审计基准日 2016 年 3 月 31 日，已确认的项目收入对应成本均已实际或暂估发生，为此，中山水利设计公司原股东承诺对本次已确认收入的项目，其对应成本已完整结转，若后续产生超过已结转和暂估的项目成本由原股东承担。

上述内容不影响已发表的审计意见。

(此页无正文)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：樊晓军

中国注册会计师：孙裕强

中国·南京

二〇一六年九月二十六日

# 合并资产负债表

2016-3-31

会合01表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

资产	注释	2016年3月31日	2015年12月31日	2015年1月1日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	附注七、1	6,607,338.52	13,323,148.66	10,720,212.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	附注七、2	71,429,706.20	74,065,268.48	36,961,455.03
预付款项	附注七、3	1,376,412.20	987,203.00	1,055,489.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	附注七、4	35,627,575.82	34,893,091.21	39,406,064.83
存货	附注七、5	7,000,305.40	9,648,473.48	86,478.29
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>122,041,338.14</b>	<b>132,917,184.83</b>	<b>88,229,699.54</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
<b>固定资产</b>	附注七、6	<b>11,681,797.03</b>	<b>12,000,582.49</b>	<b>11,938,977.09</b>
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	附注七、7	202,681.84	222,251.68	273,887.47
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	附注七、8	4,344,554.75	4,509,991.72	4,387,188.17
递延所得税资产	附注七、9	2,747,749.97	1,508,044.39	829,267.12
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,976,783.59</b>	<b>18,240,870.28</b>	<b>17,429,319.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>141,018,121.73</b>	<b>151,158,055.11</b>	<b>105,659,019.39</b>

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 合并资产负债表(续)

2016-3-31

会合01表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

负债和所有者权益	注释	2016年3月31日	2015年12月31日	2015年1月1日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	附注七、10	38,605,626.39	41,975,469.26	29,090,812.20
预收款项	附注七、11	7,708,198.29	6,959,516.54	2,782,626.24
应付职工薪酬	附注七、12	6,585,448.29	12,642,936.76	13,049,266.02
应交税费	附注七、13	14,864,791.40	17,003,779.88	6,990,087.82
应付利息				
应付股利				
其他应付款	附注七、14	6,271,391.02	6,028,485.39	5,868,249.94
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		74,035,455.39	84,610,187.83	57,781,042.22
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		74,035,455.39	84,610,187.83	57,781,042.22
所有者权益：				
实收资本	附注七、15	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	附注七、16	16,478.60	16,478.60	16,478.60
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积	附注七、17	6,487,272.67	3,968,465.87	3,968,465.87
未分配利润	附注七、18	50,478,915.07	52,562,922.81	33,893,032.70
归属于母公司所有者权益合计		66,982,666.34	66,547,867.28	47,877,977.17
少数股东权益				
所有者权益合计		66,982,666.34	66,547,867.28	47,877,977.17
负债和所有者权益总计		141,018,121.73	151,158,055.11	105,659,019.39

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 合并利润表

2015年1月-2016年3月

会合02表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项目	注释	2016年1-3月	2015年度
一、营业收入	附注七、19	23,386,253.48	101,291,832.33
减：营业成本	附注七、19	12,396,631.93	53,236,812.69
营业税金及附加	附注七、20	169,851.93	584,482.16
销售费用	附注七、21	2,165,186.04	4,733,876.96
管理费用	附注七、22	3,801,648.28	12,549,664.29
财务费用	附注七、23	-4,643.52	-10,576.24
资产减值损失	附注七、24	5,088,020.93	3,000,161.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-230,442.11	27,197,411.10
加：营业外收入	附注七、25	145,933.99	1,492,346.65
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	附注七、26	81,169.40	43,653.43
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-165,677.52	28,646,104.32
减：所得税费用	附注七、27	-600,476.57	7,352,026.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		434,799.05	21,294,077.56
归属于母公司所有者的净利润		434,799.05	21,294,077.56
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
（二）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		434,799.05	21,294,077.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		434,799.05	21,294,077.56
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：谢建麒

主管会计工作负责人：谢建麒

会计机构负责人：彭华

# 合并现金流量表

2015年1月-2016年3月

会合03表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项 目	行次	2016年1-3月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	24,125,726.39	71,938,681.51
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,178,650.46	7,262,006.42
经营活动现金流入小计	5	25,304,376.85	79,200,687.93
购买商品、接受劳务支付的现金	6	12,903,565.85	31,721,548.38
支付给职工以及为职工支付的现金	7	10,315,572.28	25,970,060.91
支付的各项税费	8	4,807,705.47	4,914,343.79
支付其他与经营活动有关的现金	9	3,900,044.00	10,913,558.75
经营活动现金流出小计	10	31,926,887.60	73,519,511.83
经营活动产生的现金流量净额	11	-6,622,510.75	5,681,176.10
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	12,488.15	1,831,649.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	12,488.15	1,831,649.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	105,787.54	2,284,889.13
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	105,787.54	2,284,889.13
投资活动产生的现金流量净额	24	-93,299.39	-453,239.83
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
取得借款收到的现金	28		
发行债券收到的现金	29		
收到其他与筹资活动有关的现金	30		
筹资活动现金流入小计	31		
偿还债务支付的现金	32		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33		2,625,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	34		
支付其他与筹资活动有关的现金	35		
筹资活动现金流出小计	36		2,625,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	37		-2,625,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	38		
五、现金及现金等价物净增加额	39	-6,715,810.14	2,602,936.27
加：期初现金及现金等价物余额	40	13,323,148.66	10,720,212.39
六、期末现金及现金等价物余额	41	6,607,338.52	13,323,148.66

法定代表人：谢建麒

主管会计工作负责人：谢建麒

会计机构负责人：彭华



# 合并所有者权益变动表

2016年1-3月

会合04表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项目	2016年1-3月							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	10,000,000.00	16,478.60			3,968,465.87	52,562,922.81		66,547,867.28	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	10,000,000.00	16,478.60			3,968,465.87	52,562,922.81		66,547,867.28	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,518,806.80	-2,084,007.75		434,799.05	
（一）综合收益总额						434,799.05	-	434,799.05	
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配					2,518,806.80	-2,518,806.80			
1. 提取盈余公积					2,518,806.80	-2,518,806.80			
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本年年末余额	10,000,000.00	16,478.60			6,487,272.67	50,478,915.07		66,982,666.34	

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 合并所有者权益变动表（续）

2015年度

会合04表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项目	2015年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,000,000.00	16,478.60			3,968,465.87	33,893,032.70		47,877,977.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	10,000,000.00	16,478.60			3,968,465.87	33,893,032.70		47,877,977.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						18,669,890.12		18,669,890.12
（一）综合收益总额						21,294,077.56		21,294,077.56
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						-2,624,187.44		-2,624,187.44
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配						-2,625,000.00		-2,625,000.00
3. 其他						812.56		812.56
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
四、本年年末余额	10,000,000.00	16,478.60			3,968,465.87	52,562,922.81		66,547,867.28

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 母公司资产负债表

2016年3月31日

会企01表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

资产	注释	2016年3月31日	2015年12月31日	2015年1月1日	负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2016年3月31日	2015年12月31日	2015年1月1日
<b>流动资产：</b>					<b>流动负债：</b>				
货币资金		6,601,337.43	13,310,517.70	10,704,061.38	短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	附注十二、1	71,429,706.20	74,065,268.48	36,961,455.03	应付账款		38,605,626.39	41,975,469.26	29,090,812.20
预付款项		1,376,412.20	987,203.00	1,055,489.00	预收款项		7,708,198.29	6,959,516.54	2,767,626.24
应收利息					应付职工薪酬		6,560,614.08	12,618,221.50	13,024,551.59
应收股利					应交税费		14,864,771.41	17,002,716.65	6,989,254.00
其他应收款	附注十二、2	35,627,575.82	34,893,091.21	39,406,064.83	应付利息				
存货		7,000,305.40	9,648,473.48	86,478.29	应付股利				
一年内到期的非流动资产					其他应付款		6,216,901.42	5,974,295.79	5,812,969.53
其他流动资产					一年内到期的非流动负债				
					其他流动负债				
流动资产合计		122,035,337.05	132,904,553.87	88,213,548.53	流动负债合计		73,956,111.59	84,530,219.74	57,685,213.56
<b>非流动资产：</b>					<b>非流动负债：</b>				
可供出售金融资产					长期借款				
持有至到期投资					应付债券				
长期应收款					长期应付款				
长期股权投资	附注十二、3	180,000.00	180,000.00	180,000.00	专项应付款				
投资性房地产					预计负债				
固定资产		11,680,734.03	11,994,553.28	11,932,947.88	递延收益				
在建工程					递延所得税负债				
工程物资					其他非流动负债				
固定资产清理					非流动负债合计				
生产性生物资产					负债合计		73,956,111.59	84,530,219.74	57,685,213.56
油气资产					<b>所有者权益：</b>				
无形资产		202,681.84	222,251.68	273,887.47	实收资本		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
开发支出					资本公积		96,478.60	96,478.60	96,478.60
商誉					减：库存股				
长期待摊费用		4,344,554.75	4,509,991.72	4,387,188.17	其他综合收益				
递延所得税资产		2,747,749.97	1,508,044.39	829,267.12	盈余公积		6,487,272.67	3,968,465.87	3,968,465.87
其他非流动资产					未分配利润		50,651,194.78	52,724,230.73	34,066,681.14
非流动资产合计		19,155,720.59	18,414,841.07	17,603,290.64	所有者权益合计		67,234,946.05	66,789,175.20	48,131,625.61
资产总计		141,191,057.64	151,319,394.94	105,816,839.17	负债和所有者权益总计		141,191,057.64	151,319,394.94	105,816,839.17

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 母公司利润表

2015年1月-2016年3月

会企02表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项目	注释	2016年1-3月	2015年度
一、营业收入	附注十二、4	23,373,765.32	101,175,327.47
减：营业成本	附注十二、4	12,390,596.98	53,207,098.76
营业税金及附加		169,851.93	583,978.66
销售费用		2,165,186.04	4,733,876.96
管理费用		3,784,216.18	12,476,336.43
财务费用		-4,636.42	-10,842.80
资产减值损失		5,088,020.93	3,000,161.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-219,470.32	27,184,718.09
加：营业外收入		145,933.99	1,492,346.65
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		81,169.40	43,653.43
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-154,705.73	28,633,411.31
减：所得税费用		-600,476.57	7,350,861.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		445,770.84	21,282,549.60
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		445,770.84	21,282,549.60
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 母公司现金流量表

2015年1月-2016年3月

会企03表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项 目	行次	2016年1-3月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	24,112,488.94	71,830,186.36
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,178,650.46	7,262,006.42
经营活动现金流入小计	5	25,291,139.40	79,092,192.78
购买商品、接受劳务支付的现金	6	12,897,530.90	31,691,834.45
支付给职工以及为职工支付的现金	7	10,298,853.63	25,903,185.88
支付的各项税费	8	4,806,416.07	4,905,281.97
支付其他与经营活动有关的现金	9	3,891,731.53	10,907,194.33
经营活动现金流出小计	10	31,894,532.13	73,407,496.63
经营活动产生的现金流量净额	11	-6,603,392.73	5,684,696.15
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		1,831,649.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18		1,831,649.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	105,787.54	2,284,889.13
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	105,787.54	2,284,889.13
投资活动产生的现金流量净额	24	-105,787.54	-453,239.83
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31		2,625,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33		2,625,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	34		-2,625,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-6,709,180.27	2,606,456.32
加：期初现金及现金等价物余额	37	13,310,517.70	10,704,061.38
六、期末现金及现金等价物余额	38	6,601,337.43	13,310,517.70

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 母公司所有者权益变动表

2016年1-3月

会企04表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项目	2016年1-3月						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	96,478.60			3,968,465.87	52,724,230.73	66,789,175.20
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	10,000,000.00	96,478.60			3,968,465.87	52,724,230.73	66,789,175.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,518,806.80	-2,073,035.96	445,770.84
（一）综合收益总额						445,770.84	445,770.84
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					2,518,806.80	-2,518,806.80	
1. 提取盈余公积					2,518,806.80	-2,518,806.80	
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	10,000,000.00	96,478.60			6,487,272.67	50,651,194.78	67,234,946.05

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

# 母公司所有者权益变动表（续）

2015年度

会企04表

编制单位：中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

单位：元

项目	2015年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	96,478.60			3,968,465.87	34,066,681.14	48,131,625.61
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	10,000,000.00	96,478.60			3,968,465.87	34,066,681.14	48,131,625.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						18,657,549.60	18,657,549.60
（一）综合收益总额						21,282,549.60	21,282,549.60
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						-2,625,000.00	-2,625,000.00
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配						-2,625,000.00	-2,625,000.00
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	10,000,000.00	96,478.60			3,968,465.87	52,724,230.73	66,789,175.20

法定代表人：谢建麟

主管会计工作负责人：谢建麟

会计机构负责人：彭华

## 中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

## 2015年度及2016年1-3月财务报表附注

(除特别注明外, 货币单位均为人民币元)

## 附注一、公司基本情况

## (一) 公司注册地、组织形式、总部地址和历史沿革

中山市水利水电勘测设计咨询有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 企业统一社会信用代码为: 91442000708056894X; 企业类型: 有限责任公司(自然人投资或控股); 法定代表人: 谢建麟; 注册资本: 人民币 3018.00 万元整; 实收资本: 人民币 1000.00 万元整; 公司住所: 中山市东区中山五路南弘业大厦 1603 室。

本公司前身为中山市水利水电勘测设计室(系全民所有制企业), 成立于 1996 年 1 月 11 日; 1997 年 7 月 2 日, 中山市水利水电勘测设计室更名为中山市水利水电勘测设计院; 2002 年 1 月 30 日, 经中山市公有资产管理委员会中公资办 [2002]19 号文件批复同意, 设计院进行改制, 产权以承担全部债务方式整体转让给内部员工, 并由受让产权的员工共同组建新的有限责任公司: 中山市水利水电勘测设计咨询有限公司。

经历次股权变更, 截止 2016 年 3 月 31 日, 股权结构如下:

编号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴方式(万元)		持股比例 (%)
			货币出资 (实收资本)	未分配利润转增(待 缴, 于 2020 年 9 月 21 日前缴足)	
1	谢建麟	1,161.93	385.00	776.93	38.50
2	吕建新	415.88	137.80	278.08	13.78
3	李县林	281.58	93.30	188.28	9.33
4	林剑青	262.57	87.00	175.57	8.70
5	何正	181.08	60.00	121.08	6.00
6	付爱华	152.71	50.60	102.11	5.06
7	陈蔚华	150.90	50.00	100.90	5.00
8	严勇	135.81	45.00	90.81	4.50
9	罗向明	90.54	30.00	60.54	3.00
10	谭万荣	40.14	13.30	26.84	1.33
11	林敏吉	30.18	10.00	20.18	1.00
12	黎智良	30.18	10.00	20.18	1.00
13	马亮权	30.18	10.00	20.18	1.00
14	胡绪宝	30.18	10.00	20.18	1.00
15	张孝贵	12.07	4.00	8.07	0.40
16	刘沛	12.07	4.00	8.07	0.40
	合计	3,018.00	1,000.00	2,018.00	100.00

## (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属水利设计行业, 经营范围主要包括: 水利、市政、建筑工程的设计与咨询; 工程测量; 工程勘察; 承接给排水工程。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



动)

### (三) 分公司基本情况

本公司之分公司共 24 家, 详见本附注之十一、其他重要事项描述。纳入本次财务报表范围的分公司分别为中山市水利水电勘测设计咨询有限公司阿克苏分公司(以下简称“阿克苏分公司”)、中山市水利水电勘测设计咨询有限公司四川分公司(以下简称“四川分公司”)、中山市水利水电勘测设计咨询有限公司河南分公司(以下简称“河南分公司”)三家。该三家分公司基本情况如下:

1、阿克苏分公司成立于 2008 年 7 月 28 日, 营业执照注册号为: 652901150002214; 企业类型: 有限责任公司分公司(自然人投资或控股); 营业期限: 2008 年 7 月 28 日起, 长期; 公司营业场所: 新疆阿克苏地区阿克苏市栏杆区英阿瓦提路新农世纪城二期 1 栋 2 单元 1604 室。

经营范围: 水利、市政、建筑工程的设计与咨询; 工程测量; 工程勘察; 承接给排水工程。

2、四川分公司成立于 2014 年 9 月 28 日, 统一社会信用代码为: 915101063940911785; 企业类型: 有限责任公司分公司(自然人投资或控股); 营业期限: 2014 年 9 月 28 日起, 长期; 公司营业场所: 成都市金牛区银杏路 2 号 1 栋 14 层 1 号。

经营范围: 受公司委托从事公司承揽的: 水利、市政、建筑工程的设计与咨询; 工程测量; 工程勘察; 承接给排水工程。

3、河南分公司成立于 2013 年 7 月 11 日, 统一社会信用代码为: 91410105074203636R; 企业类型: 有限责任公司分公司(自然人投资或控股); 营业期限: 2013 年 7 月 11 日起, 长期; 公司经营场所: 郑州市金水区民航路 6 号院。

经营范围: 从事隶属公司经营范围内的业务联络。

### (四) 财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为中山市水利水电勘测设计咨询有限公司董事会, 批准报出日为 2016 年 9 月 26 日。

### (五) 营业期限

本公司营业期限自 1996 年 1 月 11 日起, 长期。

## 附注二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制, 并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

### (二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

### 附注三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 附注四、公司主要会计政策、会计估计

#### 一、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 二、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 三、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产、投资性房地产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

#### 四、企业合并

##### 1. 同一控制下的合并

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下的合并

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 五、合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

##### 2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属

于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

## 六、合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 七、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 八、 金融资产和金融负债

### 1.金融资产

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在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资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确

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资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

## (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到

的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

**(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

应根据公司的实际情况，明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准，其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、年末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

**2. 金融负债**

**(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法**

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和其他金融负债。

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，(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

九、应收款项

应收账款坏账准备计提比例列示如下：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额在 300 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，对该款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用  不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)		5.00%
1-2 年		10.00%
2-3 年		50.00%
3-4 年		100.00%
4-5 年		100.00%
5 年以上		100.00%

1 年以内（提供劳务形成的应收账款）	5.00%
1-2 年（提供劳务形成的应收账款）	10.00%
2-3 年（提供劳务形成的应收账款）	20.00%
3-4 年（提供劳务形成的应收账款）	30.00%
4-5 年（提供劳务形成的应收账款）	50.00%
5 年以上（提供劳务形成的应收账款）	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

十、存货

(1) 本公司存货包括材料物资、低值易耗品、工程施工、劳务成本等。

(2) 材料物资按实际成本核算，发出计价时对大量、重复领用的存货按加权平均法计价，对专为某项工程购进的材料物资按个别认定法计价。低值易耗品采用领用时一次摊销法核算。

(3) 建造合同的施工项目累计已发生的成本和累计已确认的毛利之和大于累计已办理结算的合同价款的差额为施工项目的已施工未结算款，在存货中列示；累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利之和小于累计已办理结算的合同价款的差额为已结算未完工程款，在预收账款中反映。

(4) 期末，按照单个存货（材料物资）成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货（材料物资），按存货（材料物资）类别计提存货跌价准备。

(5) 如果合同预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用，同时计提合同预计损失准备，合同完工确认工程合同收入、费用时，转销合同预计损失准备。

十一、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注四之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权

投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

本公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

本公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）本公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

（3）取得长期股权投资后，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资



单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对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收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （三）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司按照长期股权投资项目计提减值准备。

1. 本公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

2. 因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 十二、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。上述范围以外的电子设备、办公用品等则作为低值易耗品核算。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，本公司对所有固定资产计提折旧。
2. 本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固

定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

### 3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
勘测仪器	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	直线法	5	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，本公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

#### 1. 固定资产的减值测试方法

（1）资产负债表日，本公司判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

（4）固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 2. 固定资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### （四）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

#### 1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，本公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

## 2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

### （五）固定资产的后续支出

1. 与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

2. 与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## 十三、在建工程

### （一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### （二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

本公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （三）在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

#### 1. 在建工程的减值测试方法

（1）资产负债表日，本公司判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

（3）在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 2. 在建工程减值准备的计提方法

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

确定资产组的可收回金额。

#### 十四、无形资产

##### (一) 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

##### (二) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。本公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

###### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

本公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

###### 2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

本公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

##### (三) 无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

##### (四) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

###### 1. 无形资产的减值测试方法

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

(2) 对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

(5) 无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

## 2. 无形资产减值准备的计提方法

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

(五) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况, 本公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

### 1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

### 2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

(六) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

(七) 土地使用权的处理

1. 本公司取得的土地使用权通常确认为无形资产, 但改变土地使用权用途, 用于赚取租金或资本增值的, 将其转为投资性房地产。

2. 本公司自行开发建造厂房等建筑物, 相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配; 难以合理分配的, 全部作为固定资产。

## 十五、长期待摊费用

### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 十六、借款费用

### （一）借款费用的范围

本公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### （二）借款费用的确认原则

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。

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

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

#### 3. 借款费用停止资本化时点的确定

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

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整

体完工时停止借款费用的资本化。

#### （四）借款费用资本化金额的确定

##### 1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，本公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

##### 2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### 3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### 十七、职工薪酬

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。

##### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

##### （二）离职后福利——设定提存计划

本公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在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：

1. 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。
2. 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。

### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 十八、收入确认原则

（一）本公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入其确认原则如下：

1. 本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/(已经发生的成本占估计总成本的比例)确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

### （二）本公司收入确认的具体方法：

本公司所从事的水利工程设计业务属于专业技术服务业的范畴，该行业收入主要参照《企



业会计准则第14号—收入》中关于“提供供劳务”收入确认的有关规定，按完工百分比法确认收入。本公司水利工程设计业务收入确认的具体程序如下：

本公司正式向业主提交勘测设计咨询成果后，获得业主方已签字盖章的签收成果项目进度确认表，并且双方已经签订了相关的建设工程勘察设计合同，根据收入的确认原则，本公司在提交成果资料的当月确定相应阶段的收入。分别为：

1) 咨询收入：提交咨询成果后当月确认收入。

①项目建议书阶段：提交项目建议书成果后当月，并取得业主方签字确认的进度确认单或政府批复等资料确认收入。

②可研咨询阶段：提交可研阶段成果后当月，并取得业主方签字确认的进度确认单或政府批复等资料确认收入。

2) 勘测收入：提交勘测成果后当月，并取得业主方签字确认的进度确认单或政府批复等资料确认收入。

3) 设计收入：设计收入分阶段及各阶段确认收入时点、依据如下：

①初步设计阶段：提交初步设计图纸后当月，并取得业主方签字确认的进度确认单或政府批复等资料确认对应阶段的收入。

②施工图阶段：提交施工设计图纸后当月，并取得业主方签字确认的进度确认单或政府批复等资料确认对应阶段的收入。

## 十九、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 本公司能够满足政府补助所附条件；
2. 本公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### （三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，本公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，本公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### （四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产

使用寿命内平均分配，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。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

3.已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 二十、递延所得税

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### (一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.本公司在取得资产、负债时确定其计税基础。本公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，本公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

### 2.递延所得税资产的确认依据

(1) 本公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

(3) 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，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3.递延所得税负债的确认依据

本公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### (二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，

将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

#### 二十一、重要会计政策和会计估计的变更

##### (一) 重要会计政策变更

本公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

##### (二) 重要会计估计变更

本公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

##### (三) 期初会计差错更正

本公司在本报告期内无需要披露的期初会计差错更正。

### 附注五、税项

#### 一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税[注]	按营业额纳税	6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
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%

注：本公司及阿克苏分公司、子公司中山市信诚岩土检测有限公司系增值税一般纳税人，税率为 6%；四川分公司系增值税小规模纳税人，税率为 3%。

### 附注六、企业合并及合并财务报表

#### 1、纳入合并范围的公司基本情况

序号	子公司名称	公司级别	持股比例(%)	注册资本 (万元)	公司主业
1	中山市信诚岩土检测有限公司	二级子公司	100%	10.00	岩土检测、晒图

### 附注七、合并财务报表主要项目注释

#### 1.货币资金

##### (1) 货币资金余额情况

项目	2016-3-31	2015-12-31	2015-1-1
(1)库存现金	141,993.68	2,055.78	83,096.54
(2)银行存款	6,465,344.84	13,321,092.88	10,637,115.85

项目	2016-3-31	2015-12-31	2015-1-1
(3)其他货币资金			
合计	6,607,338.52	13,323,148.66	10,720,212.39

2.应收账款

按种类披露的应收账款

种类	2016-3-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款:	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	11.61
1、账龄组合	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	11.61
2、其他组合				
组合小计	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	11.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	

续上表

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款:	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	6.68
1、账龄组合	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	6.68
2、其他组合				
组合小计	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	6.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	14,274,539.30	17.66	713,726.96	68,841,441.16	86.74	3,442,072.05
1~2 年	56,595,330.87	70.03	5,659,533.09	7,315,610.78	9.22	731,561.08
2~3 年	6,736,608.18	8.34	1,347,321.64	2,058,446.00	2.59	411,689.20
3~4 年	2,058,446.00	2.55	617,533.80	205,794.68	0.26	61,738.40

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
4~5 年	205,794.68	0.25	102,897.34	582,073.19	0.73	291,036.60
5 年以上	943,753.19	1.17	943,753.19	361,680.00	0.46	361,680.00
合计	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33

(2) 应收账款期末余额中前五名往来明细

债务人名称	与本公司关系	金 额	欠款年限	占应收账款总额的 比例(%)
广州市花都区水务建设管理中心	非关联方关系	8,464,493.14	1 至 3 年	10.47
郁南县水利工程建设管理中心	非关联方关系	7,833,370.19	1 至 3 年	9.69
普宁市水利工程管理服务中心	非关联方关系	7,054,000.00	1 至 2 年	8.73
中顺大围古镇堤段达标加固工程建设管理所	非关联方关系	2,734,030.77	1 至 2 年	3.38
揭西县棉湖镇棉湖贡山泵站更新改造工程管理所	非关联方关系	2,334,816.35	1 至 2 年	2.89
合计		28,420,710.45		35.16

3. 预付款项

(1) 按账龄列示的预付款项

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	852,052.20	61.90	239,703.00	24.28
1~2 年	214,360.00	15.57	472,500.00	47.86
2~3 年	35,000.00	2.54	18,000.00	1.82
3~4 年	18,000.00	1.31	85,000.00	8.61
4~5 年	85,000.00	6.18	12,000.00	1.22
5 年以上	172,000.00	12.50	160,000.00	16.21
合计	1,376,412.20	100.00	987,203.00	100.00

(2) 预付款项期末余额中前五名往来明细

单位名称	与本公司关系	金 额	欠款年限
孙敏	非关联方关系	205,000.00	1 年以内
莫永松	非关联方关系	121,698.00	1 年以内
林敏吉	非关联方关系	120,000.00	1 年以内
新疆城乡规划设计研究院有限公司	非关联方关系	150,000.00	5 年以上
艾斯卡尔·努尔	非关联方关系	117,000.00	历年滚动
合计		713,698.00	

4. 其他应收款

按种类披露的其他应收款

种 类	2016-3-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,173,990.00	67.36		
按组合计提坏账准备的其他应收款:	12,197,088.12	32.64	1,743,502.30	14.29
1、账龄组合	12,197,088.12	32.64	1,743,502.30	14.29
2、其他组合				
组合小计	12,197,088.12	32.64	1,743,502.30	14.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	37,371,078.12	100.00	1,743,502.30	

续上表

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	27,173,990.00	76.26		
按组合计提坏账准备的其他应收款:	8,459,571.27	23.74	740,470.06	8.75
1、账龄组合	8,459,571.27	23.74	740,470.06	8.75
2、其他组合				
组合小计	8,459,571.27	23.74	740,470.06	8.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	35,633,561.27	100.00	740,470.06	

(1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2016-3-31	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	不计提理由
中山市广弘房地产有限公司	25,173,990.00		5 年以上		该款项已经本公司全体股东书面承诺于 2016 年 12 月 31 日前收回, 并以未来股权转让价款作保证。
合计	25,173,990.00				

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

① 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	8,518,941.71	69.84	425,947.09	6,447,826.48	76.23	322,391.33
1~2 年	1,710,810.62	14.03	171,081.06	1,686,132.29	19.93	168,613.23
2~3 年	1,641,723.29	13.46	820,861.65	152,294.00	1.80	76,147.00
3~4 年	152,294.00	1.25	152,294.00	24,000.00	0.28	24,000.00
4~5 年	24,000.00	0.20	24,000.00	13,098.50	0.15	13,098.50
5 年以上	149,318.50	1.22	149,318.50	136,220.00	1.61	136,220.00
合计	12,197,088.12	100.00	1,743,502.30	8,459,571.27	100.00	740,470.06

(2) 其他应收款期末余额中前五名往来明细

债务人名称	与本公司关系	金 额	欠款年限	占其他应收款 总额的比例(%)
中山市广弘房地产有限公司	非关联方关系	25,173,990.00	5 年以上	67.36
新疆涛云景园林设计工程建设有限公司	非关联方关系	4,766,834.11	历年滚动	12.76
丰维红	非关联方关系	489,678.31	2-3 年	1.31
仁化县城市防洪工程建设指挥部	非关联方关系	377,200.00	1 年以内	1.01
郭苑晖	非关联方关系	355,000.00	1 年以内	0.95
合计		31,162,702.42		83.39

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2016-3-31		2015-12-31		2015-1-1	
	账面数	存货跌 价准备	账面数	存货跌 价准备	账面数	存货跌 价准备
劳务成本	7,000,305.40		9,648,473.48		34,305.50	
低值易耗品					52,172.79	
合计	7,000,305.40		9,648,473.48		86,478.29	

6. 固定资产

(1) 固定资产增减变动情况

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
房屋及建筑物	10,283,534.67			10,283,534.67
办公设备	645,315.25			645,315.25
运输设备	5,999,035.68		78,800.00	5,920,235.68
电子设备	2,609,108.46	67,326.00	764,858.71	1,911,575.75
专用设备	1,186,286.45	69,658.12		1,255,944.57
原值合计	20,723,280.51	136,984.12	843,658.71	20,016,605.92
房屋及建筑物	1,652,694.04	122,116.98		1,774,811.02

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
办公设备	289,484.23	25,030.05		314,514.28
运输设备	4,094,184.51	116,929.44	73,833.79	4,137,280.16
电子设备	1,718,569.25	96,933.51	688,246.86	1,127,255.90
专用设备	967,765.99	13,181.54		980,947.53
累计折旧合计	8,722,698.02	374,191.52	762,080.65	8,334,808.89
净值合计	12,000,582.49			11,681,797.03

(续表)

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
房屋及建筑物	11,008,534.67		725,000.00	10,283,534.67
办公设备	642,008.46	131,254.11	127,947.32	645,315.25
运输设备	5,317,639.21	1,329,059.47	647,663.00	5,999,035.68
电子设备	3,114,810.49	258,448.60	764,150.63	2,609,108.46
专用设备	1,133,295.00	52,991.45		1,186,286.45
原值合计	21,216,287.83	1,771,753.63	2,264,760.95	20,723,280.51
房屋及建筑物	1,577,476.13	511,426.24	436,208.33	1,652,694.04
办公设备	322,356.24	88,677.94	121,549.95	289,484.23
运输设备	4,160,551.60	440,362.29	506,729.38	4,094,184.51
电子设备	2,288,737.48	149,698.51	719,866.74	1,718,569.25
专用设备	928,189.29	39,576.70		967,765.99
累计折旧合计	9,277,310.74	1,229,741.68	1,784,354.40	8,722,698.02
净值合计	11,938,977.09			12,000,582.49

(2) 未办妥权证的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中山市东区中山五路南弘业大厦 1603 号	1,172,558.01	因大厦未完成竣工验收，暂无法领证，已取得商品房销售登记备案表
中山市东区中山五路南弘业大厦 1604 号	788,187.98	
中山市东区中山五路南弘业大厦 1605 号	668,865.67	
中山市东区中山五路南弘业大厦 206 号	1,166,412.40	
中山市东区中山五路南弘业大厦 208 号	1,418,765.03	
合计	5,214,789.09	

7. 无形资产

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
软件	717,440.91			717,440.91
原值合计	717,440.91			717,440.91
软件	495,189.23	19,569.84		514,759.07



项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
累计摊销合计	495,189.23	19,569.84		514,759.07
净值合计	222,251.68			202,681.84

(续表)

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
软件	654,914.41	62,526.50		717,440.91
原值合计	654,914.41	62,526.50		717,440.91
软件	381,026.94	114,162.29		495,189.23
累计摊销合计	381,026.94	114,162.29		495,189.23
净值合计	273,887.47			222,251.68

### 8. 长期待摊费用

项目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额		2016-3-31
			摊销额	其他减少额	
装修费	4,480,061.37		162,006.71		4,318,054.66
其他	29,930.35		3,430.26		26,500.09
合计	4,509,991.72		165,436.97		4,344,554.75

(续表)

项目	2015-1-1	本期增加额	本期减少额		2015-12-31
			摊销额	其他减少额	
装修费	4,343,536.78	792,517.50	655,992.91		4,480,061.37
其他	43,651.39		13,721.04		29,930.35
合计	4,387,188.17	792,517.50	669,713.95		4,509,991.72

### 9. 递延所得税资产

#### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	2016-3-31		2015-12-31		2015-1-1	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,128,268.32	2,747,749.97	6,040,247.39	1,508,044.39	3,325,138.34	829,267.12
合计	11,128,268.32	2,747,749.97	6,040,247.39	1,508,044.39	3,325,138.34	829,267.12

注：本公司之阿克苏分公司 2015 年度之前原企业所得税率为 20%，属享有小型微利企业税收优惠政策。

### 10. 应付账款

#### (1) 按账龄列示的应付账款

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	19,582,874.83	50.73	27,465,113.70	65.43
1~2 年	5,753,936.00	14.90	10,056,925.16	23.96
2~3 年	8,885,385.16	23.02	3,607,548.82	8.59
3 年以上	4,383,430.40	11.35	845,881.58	2.02
合计	38,605,626.39	100.00	41,975,469.26	100.00

(2) 应付账款期末余额中前五名往来明细

债权人名称	金 额	款项性质	占应付账款总额比例 (%)
清远市水利水电勘测设计院有限公司	2,322,000.00	业务款	6.01
湖南省地质矿产勘察开发局四六一队	1,468,023.76	业务款	3.80
湖南省勘察测绘院珠海分公司	1,386,048.00	业务款	3.59
深圳市丰源宝劳务派遣服务有限公司	1,308,500.00	业务款	3.39
广州淼逸企业管理咨询有限公司	1,294,000.00	业务款	3.35
合计	7,778,571.76		20.14

11. 预收款项

(1) 按账龄列示的预收款项

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,539,291.91	71.86	5,184,090.30	74.48
1~2 年	393,480.14	5.10	308,000.00	4.43
2~3 年	308,000.00	4.00	997,206.24	14.33
3 年以上	1,467,426.24	19.04	470,220.00	6.76
合计	7,708,198.29	100.00	6,959,516.54	100.00

(2) 预收款项期末余额中前五名往来明细

债权人名称	金 额	款项性质	占预收款项总额比例 (%)
麦盖提县林业局	2,912,621.37	预收设计款	37.79
新疆建设兵团农一师十三团	556,603.77	预收设计款	7.22
布尔津县水利局	566,037.73	预收设计款	7.34
中山市玉峰房地产发展有限公司	400,000.00	预收设计款	5.19
广东保利达地产有限公司	300,000.00	预收设计款	3.89
合计	4,735,262.87		61.43

12. 应付职工薪酬

(1) 总体情况

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
短期薪酬	12,642,936.76	4,695,874.46	10,676,702.37	6,662,108.85
离职后福利		250,612.75	327,273.31	-76,660.56
其中：设定提存计划				
辞退福利				
合 计	12,642,936.76	4,946,487.21	11,003,975.68	6,585,448.29

(续表)

项 目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
短期薪酬	13,049,266.02	25,342,714.74	25,749,044.00	12,642,936.76
离职后福利		1,020,390.79	1,020,390.79	
其中：设定提存计划				
辞退福利				
合 计	13,049,266.02	26,363,105.53	26,769,434.79	12,642,936.76

(2) 短期薪酬

短期薪酬项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,240,855.37	4,054,393.17	9,355,641.44	2,939,607.10
二、职工福利费	3,761,414.36	303,806.20	785,806.20	3,279,414.36
三、社会保险费		238,835.09	313,064.73	-74,229.64
其中：1. 医疗保险费		180,914.41	245,267.09	-64,352.68
2. 工伤保险费		17,973.10	25,094.57	-7,121.47
3. 生育保险费		2,138.32	2,138.32	
4.其他		37,809.26	40,564.75	-2,755.49
四、住房公积金		77,000.00	80,350.00	-3,350.00
五、工会经费和职工教育经费	640,667.03	21,840.00	141,840.00	520,667.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	12,642,936.76	4,695,874.46	10,676,702.37	6,662,108.85

(续表)

短期薪酬项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,680,683.63	23,534,135.98	21,973,964.24	8,240,855.37
二、职工福利费	5,685,201.36	261,599.26	2,185,386.26	3,761,414.36
三、社会保险费		839,025.07	839,025.07	
其中：1. 医疗保险费		741,063.72	741,063.72	
2. 工伤保险费		85,773.69	85,773.69	
3. 生育保险费		8,199.46	8,199.46	
4.其他		3,988.20	3,988.20	
四、住房公积金		328,500.00	328,500.00	

五、工会经费和职工教育经费	683,381.03	379,454.43	422,168.43	640,667.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	13,049,266.02	25,342,714.74	25,749,044.00	12,642,936.76

(3) 离职后福利（设定提存计划）

设定提存计划项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
一、基本养老保险费		230,218.03	299,757.12	-69,539.08
二、失业保险费		20,394.72	27,516.19	-7,121.47
三、企业年金缴费				
合 计		250,612.75	327,273.31	-76,660.56

(续表)

设定提存计划项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、基本养老保险费		929,639.45	929,639.45	
二、失业保险费		90,751.34	90,751.34	
三、企业年金缴费				
合 计		1,020,390.79	1,020,390.79	

13. 应交税费

项目	2016-3-31	2015-12-31	2015-1-1
1. 企业所得税	10,994,096.03	11,418,381.36	4,488,523.30
2. 增值税	3,495,888.42	4,124,628.08	1,872,025.18
3. 土地使用税	344.30		1,286.73
4. 房产税	13,615.87		7,902.82
5. 城市维护建设税	159,994.19	196,961.83	66,362.35
6. 教育费附加	114,281.72	140,687.16	47,476.68
7. 代扣代缴个人所得税	83,334.24	1,109,400.89	502,778.37
8. 印花税		198.30	300.70
9. 其他	3,236.63	13,522.26	3,431.69
合 计	14,864,791.40	17,003,779.88	6,990,087.82

14. 其他应付款

(1) 按账龄列示的其他应付款

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,031,463.92	64.28	3,701,302.51	61.40
1~2 年	1,170,599.82	18.67	1,770,733.90	29.37
2~3 年	521,378.30	8.31	261,913.92	4.34

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	547,948.98	8.74	294,535.06	4.89
合计	6,271,391.02	100.00	6,028,485.39	100.00

(2) 其他应付款期末余额中前五名往来情况

客户名称	金 额	款项性质	占其他应付款 总额比例 (%)
中山市泓源水务工程顾问有限公司	1,020,000.00	往来款	16.26
陈新建	906,671.60	往来款	14.46
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司江西分公司	480,000.00	履约保证金	7.65
清远市水利水电勘测设计院有限公司	391,072.00	履约保证金	6.24
范兆魁	347,765.49	往来款	5.55
合计	3,145,509.09		50.16

15. 实收资本

股东名称	2016-3-1		2015-12-31		2015-1-1	
	投资金额 (万元)	比例(%)	投资金额 (万 元)	比例(%)	投资金额 (万元)	比例(%)
谢建麟	385.00	38.50	385.00	38.50	385.00	38.50
吕建新	137.80	13.78	137.80	13.78	137.80	13.78
李县林	93.30	9.33	93.30	9.33	93.30	9.33
林剑青	87.00	8.70	87.00	8.70	87.00	8.70
何正	60.00	6.00	60.00	6.00	60.00	6.00
付爱华	50.60	5.06	50.60	5.06	50.60	5.06
陈蔚华	50.00	5.00	50.00	5.00	50.00	5.00
严勇	45.00	4.50	45.00	4.50	45.00	4.50
罗向明	30.00	3.00	30.00	3.00	30.00	3.00
谭万荣	13.30	1.33	13.30	1.33	13.30	1.33
林敏吉	10.00	1.00	10.00	1.00	10.00	1.00
马亮权	10.00	1.00	10.00	1.00	10.00	1.00
黎智良	10.00	1.00	10.00	1.00	10.00	1.00
胡绪宝	10.00	1.00	10.00	1.00	10.00	1.00
张孝贵	4.00	0.40	4.00	0.40	4.00	0.40
张少波					4.00	0.40
刘沛	4.00	0.40	4.00	0.40		
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

注：本公司实收资本业经中山市成诺会计师事务所审验，并由该所于2008年7月11日出具了“中成会字（2008）第507004号”验资报告。

16. 资本公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
其他资本公积	16,478.60			16,478.60
合计	16,478.60			16,478.60

(续表)

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
其他资本公积	16,478.60			16,478.60
合计	16,478.60			16,478.60

17. 盈余公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
法定盈余公积	3,968,465.87	2,518,806.80		6,487,272.67
合计	3,968,465.87	2,518,806.80		6,487,272.67

(续表)

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
法定盈余公积	3,968,465.87			3,968,465.87
合计	3,968,465.87			3,968,465.87

18. 未分配利润

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
调整前上年末未分配利润	52,562,922.81	33,893,032.70
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		812.56
调整后年初未分配利润	52,562,922.81	33,893,845.26
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	434,799.05	21,294,077.56
减: 提取法定盈余公积	2,518,806.80	
应付普通股股利		2,625,000.00
期末未分配利润	50,478,915.07	52,562,922.81

19. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2016 年 1-3 月	2015 年度
(1) 主营业务				
咨询项目	1,018,858.48	3,472,960.96	172,862.21	673,963.65
勘测项目	623,984.82	6,506,748.83	596,310.44	5,446,243.89
设计项目	21,327,548.44	89,956,520.85	11,555,624.33	46,301,680.43

水利设计配套零星项目	403,373.58	1,355,601.69	71,834.95	814,924.72
小计	23,373,765.32	101,291,832.33	12,396,631.93	53,236,812.69
(2) 其他业务				
其他	12,488.16			
小计	12,488.16			
合计	23,386,253.48	101,291,832.33	12,396,631.93	53,236,812.69

20. 营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
城市维护建设税	92,371.89	317,264.51
教育费附加	67,228.20	227,875.76
堤围费	10,251.84	36,347.39
价调基金		2,994.50
合计	169,851.93	584,482.16

21、销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
工资	88,310.00	451,370.00
福利费		45,918.79
差旅费	153,483.60	744,351.80
办公费用	57,704.02	221,498.00
交通费	40,171.00	267,193.00
业务招待费	74,132.50	342,621.63
税费	500.00	
业务宣传费		2,970.00
会议费		735,186.26
市场开拓费	729,921.37	834,244.43
招投标费用	897,877.60	717,952.24
汽车费用	106,797.64	349,970.81
住房公积金	4,500.00	20,600.00
社会保障性缴款	11,788.31	
合计	2,165,186.04	4,733,876.96

22. 管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
工资	1,832,639.24	6,195,690.05
福利费	275,439.20	261,599.26
固定资产折旧	254,946.27	1,022,977.63

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
汽车费用	209,582.31	856,964.52
税费	157,917.38	31,299.37
办公费用	151,830.38	490,696.67
社会统筹费	145,619.72	715,550.92
中介机构咨询费	140,058.49	358,664.14
长期待摊费用摊销	128,893.80	504,625.20
租赁费	87,000.00	530,888.18
业务招待费	85,166.00	30,164.00
装修费	71,043.17	179,662.39
折旧费	55,205.53	72,472.45
住房公积金	26,583.58	114,400.00
维护修理费	23,968.51	181,613.64
差旅费	22,136.00	89,517.45
工会经费	21,840.00	87,360.00
水电费	18,156.05	125,296.48
董事长基金	16,950.00	
印刷费	14,203.00	14,250.00
人力资源费用	14,035.47	65,725.56
物料消耗	13,466.35	71,353.49
交通费	11,646.00	9,067.00
协会经费	1,800.00	59,367.92
低值易耗品	640.00	13,400.00
职工教育经费		295,777.43
物业管理费		32,570.68
信息化支出		11,500.00
邮电通讯费		474.86
其他	20,881.83	126,735.00
合计	3,801,648.28	12,549,664.29

## 23. 财务费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出		
减：利息收入	7,502.52	20,850.74
汇兑损益		
手续费	2,859.00	10,274.50
其他		
合计	-4,643.52	-10,576.24

## 24. 资产减值损失



项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
坏账损失	5,088,020.93	3,000,161.37
合计	5,088,020.93	3,000,161.37

## 25. 营业外收入

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	27,450.98	1,484,846.65
其中：固定资产处置利得	27,450.98	1,484,846.65
盘盈利得	118,483.01	
其他		7,500.00
合计	145,933.99	1,492,346.65

## 26. 营业外支出

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计	76,611.85	37,953.43
其中：固定资产处置损失	76,611.85	37,953.43
捐赠支出	4,550.00	5,000.00
罚款及滞纳金支出	7.55	600.00
其他		100.00
合计	81,169.40	43,653.43

## 27. 所得税费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	639,229.01	8,030,804.03
递延所得税调整	-1,239,705.58	-678,777.27
合计	-600,476.57	7,352,026.76

## 28. 合并现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	434,799.05	21,294,077.56
加：资产减值准备	5,088,020.93	3,000,161.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	374,191.52	1,229,741.68
无形资产摊销	19,569.84	114,162.29
长期待摊费用摊销	165,436.97	669,713.95
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)	-27,450.98	-1,446,893.22

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	76,611.85	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,239,705.58	-678,777.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,648,168.08	-9,561,995.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,037,883.04	-35,562,461.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,124,269.39	26,623,446.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,622,510.75	5,681,176.10
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,607,338.52	13,323,148.66
减：现金的期初余额	13,323,148.66	10,720,212.39
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	-6,715,810.14	2,602,936.27

### 附注八、关联方及关联交易

#### 1.本公司及实际控制人

本公司现有股东为 16 名自然人，截止 2016 年 3 月 31 日，股东最高持股比例为 38.50%，不存在控股股东及实际控制人。

#### 2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之 1。

#### 3.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中山市泓源水务工程顾问有限公司	该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。
谢建麟	持有本公司5%以上股份的股东、董事长、总经理
吕建新	持有本公司5%以上股份的股东、副总经理
李县林	持有本公司5%以上股份的股东、监事
林剑青	持有本公司5%以上股份的股东、副总经理
何正	持有本公司5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
付爱华	持有本公司5%以上股份的股东、副总经理
陈蔚华	持有本公司5%以上股份的股东、副总经理
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司阿克苏分公司	下属分公司
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司四川分公司	下属分公司
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司江西分公司	下属分公司
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司湖南分公司	下属分公司
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司贵州分公司	下属分公司
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司重庆分公司	下属分公司

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项情况

公司名称	项目名称	其他关联方名称	2016-3-31	2015-12-31
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应收款	吕建新	120,000.00	
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应收款	林剑青	20,000.00	
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应收款	付爱华	300.00	300.00
	小计		140,300.00	300.00

##### (2) 本公司应付关联方款项情况

公司名称	项目名称	其他关联方名称	2016-3-31	2015-12-31
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	中山市泓源水务工程顾问有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	李县林	1,000.00	1,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	付爱华	1,000.00	1,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	陈蔚华	1,000.00	1,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	中山市水利水电勘测设计咨询有限公司江西分公司	480,000.00	480,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	中山市水利水电勘测设计咨询有限公司湖南分公司	150,000.00	150,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	中山市水利水电勘测设计咨询有限公司贵州分公司	65,000.00	50,000.00
中山市水利水电勘测设计咨询有限公司	其他应付款	中山市水利水电勘测设计咨询有限公司重庆分公司	31,000.00	31,000.00
	小计		1,749,000.00	1,734,000.00

#### 附注九、承诺及或有事项

##### (一) 对外担保或有事项

本公司截止财务报表批准报出日，无需要披露的对外担保事项。

#### 附注十、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

## 1、本公司资产负债表日后期间，股权发生变更情况如下：

序号	股 东	原股东认缴出资	持股比例	现股东认缴出资	持股比例	现股东出资方式（万元）	
		（万元）	（%）	（万元）	（%）	货币出资	未分配利润转增（待缴，于 2020 年 9 月 21 日前缴足）
1	谢建麟	1,161.93	38.50	1,234.36	40.90	409.00	825.36
2	吕建新	415.88	13.78	415.88	13.78	137.80	278.08
3	李县林	281.58	9.33	281.58	9.33	93.30	188.28
4	林剑青	262.57	8.70	262.57	8.70	87.00	175.57
5	何正	181.08	6.00				
6	付爱华	152.71	5.06	152.71	5.06	50.60	102.11
7	陈蔚华	150.90	5.00	150.90	5.00	50.00	100.90
8	严勇	135.81	4.50	135.81	4.50	45.00	90.81
9	罗向明	90.54	3.00	90.54	3.00	30.00	60.54
10	谭万荣	40.14	1.33	40.14	1.33	13.30	26.84
11	林敏吉	30.18	1.00	30.18	1.00	10.00	20.18
12	黎智良	30.18	1.00	30.18	1.00	10.00	20.18
13	马亮权	30.18	1.00	30.18	1.00	10.00	20.18
14	胡绪宝	30.18	1.00	30.18	1.00	10.00	20.18
15	张孝贵	12.07	0.40				
16	刘沛	12.07	0.40	12.07	0.40	4.00	8.07
17	中山市中水企业管理中心（有限合伙）			120.72	4.00	40.00	80.72
	合计	3,018.00	100.00	3,018.00	100.00	1,000.00	2018.00

上述股权变更事项已经本公司股东会决议全体通过，并于 2016 年 8 月 30 日收到中山市工商行政管理局出具的核准变更登记通知书，核准号：粤中核变通内字[2016]第 1600246692 号。

## (二) 其他资产负债表日后事项

无。

## 附注十一、其他重要事项

## (一) 公司下设分公司的情况

本公司截止 2016 年 3 月 31 日，共设有分公司 24 家，根据分公司提供的工商资料及律师出具的尽职调查报告，并结合工商网络查询系统，公司共有在业分公司 21 家，已注销/吊销分公司 3 家。在业 21 家公司分别为：重庆分公司、阿克苏分公司、江西分公司、贵州分公司、天河分公司、乌鲁木齐分公司、湖南分公司、西安分公司、合肥分公司、河南分公司、长沙分公司、防城港分公司、四川分公司、福州分公司、东莞分公司、韶关分公司、广州分公司、抚州分公司、凉山州分公司、成都分公司、舒兰分公司；已完成工商注销的 3 家公司，分别为：

广安分公司、南宁分公司、南海分公司。

2016 年度 1 月 18 日，公司已通过股东会决议，除河南分公司（已与总公司并账）、四川分公司、阿克苏分公司三家继续保持经营外，其余分公司不再单独承接业务，在履行完现有合同后进行注销。

**附注十二、母公司财务报表主要项目注释**

**1. 应收账款**

按种类披露的应收账款

种 类	2016-3-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	11.61
1、账龄组合	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	11.61
2、其他组合				
组合小计	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	11.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	

续上表

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	6.68
1、账龄组合	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	6.68
2、其他组合				
组合小计	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	6.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33	

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	14,274,539.30	17.66	713,726.96	68,841,441.16	86.74	3,442,072.05
1~2 年	56,595,330.87	70.03	5,659,533.09	7,315,610.78	9.22	731,561.08

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2~3 年	6,736,608.18	8.34	1,347,321.64	2,058,446.00	2.59	411,689.20
3~4 年	2,058,446.00	2.55	617,533.80	205,794.68	0.26	61,738.40
4~5 年	205,794.68	0.25	102,897.34	582,073.19	0.73	291,036.60
5 年以上	943,753.19	1.17	943,753.19	361,680.00	0.46	361,680.00
合计	80,814,472.22	100.00	9,384,766.02	79,365,045.81	100.00	5,299,777.33

(2) 应收账款期末余额中前五名往来明细

债务人名称	与本公司关系	金 额	欠款年限	占应收账款总额的 比例(%)
广州市花都区水务建设管理中心	非关联方关系	8,464,493.14	1 至 3 年	10.47
郁南县水利工程建设管理中心	非关联方关系	7,833,370.19	1 至 3 年	9.69
普宁市水利工程管理服务中心	非关联方关系	7,054,000.00	1 至 2 年	8.73
中顺大围古镇堤段达标加固工程建设管理所	非关联方关系	2,734,030.77	1 至 2 年	3.38
揭西县棉湖镇棉湖贡山泵站更新改造工程管理所	非关联方关系	2,334,816.35	1 至 2 年	2.89
合计		28,420,710.45		35.16

2.其他应收款

按种类披露的其他应收款

种 类	2016-3-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,173,990.00	67.36		
按组合计提坏账准备的其他应收款:	12,197,088.12	32.64	1,743,502.30	14.29
1、账龄组合	12,197,088.12	32.64	1,743,502.30	14.29
2、其他组合				
组合小计	12,197,088.12	32.64	1,743,502.30	14.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	37,371,078.12	100.00	1,743,502.30	

续上表

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其	27,173,990.00	76.26		

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款:	8,459,571.27	23.74	740,470.06	8.75
1、账龄组合	8,459,571.27	23.74	740,470.06	8.75
2、其他组合				
组合小计	8,459,571.27	23.74	740,470.06	8.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	35,633,561.27	100.00	740,470.06	

(1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2016-3-31	坏账金额	账龄	计提比例(%)	不计提理由
中山市广弘房地产有限公司	25,173,990.00		5 年以上		该款项已经本公司全体股东书面承诺于 2016 年 12 月 31 日前收回, 并以未来股权转让价款作保证。
合计	25,173,990.00				

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	8,518,941.71	69.84	425,947.09	6,447,826.48	76.23	322,391.33
1~2 年	1,710,810.62	14.03	171,081.06	1,686,132.29	19.93	168,613.23
2~3 年	1,641,723.29	13.46	820,861.65	152,294.00	1.80	76,147.00
3~4 年	152,294.00	1.25	152,294.00	24,000.00	0.28	24,000.00
4~5 年	24,000.00	0.20	24,000.00	13,098.50	0.15	13,098.50
5 年以上	149,318.50	1.22	149,318.50	136,220.00	1.61	136,220.00
合计	12,197,088.12	100.00	1,743,502.30	8,459,571.27	100.00	740,470.06

(2) 其他应收款期末余额中前五名往来明细

债务人名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例(%)
中山市广弘房地产有限公司	非关联方关系	25,173,990.00	5 年以上	67.36
新疆涛云景园林设计工程建设有限公司	非关联方关系	4,766,834.11	历年滚动	12.76
丰维红	非关联方关系	489,678.31	2-3 年	1.31
仁化县城市防洪工程建设指挥部	非关联方关系	377,200.00	1 年以内	1.01
郭苑晖	非关联方关系	355,000.00	1 年以内	0.95

债务人名称	与本公司关系	金 额	欠款年限	占其他应收款 总额的比例(%)
合计		31,162,702.42		83.39

### 3.长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成 本	持股比例 (%)	2015-12-31	本期增加 额	本期减少 额	2016-3-31
子公司:						
中山市信诚岩土检测有限公 司	180,000.00	100.00	180,000.00			180,000.00
合计	180,000.00	100.00	180,000.00			180,000.00

### 4.营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2016 年 1-3 月	2015 年度
(1) 主营业务				
咨询项目	1,018,858.48	3,472,960.96	172,862.21	673,963.65
勘测项目	623,984.82	6,506,748.83	596,310.44	5,446,243.89
设计项目	21,327,548.44	89,956,520.85	11,555,624.33	46,301,680.43
水利设计配套零星项目	403,373.58	1,239,096.83	65,800.00	785,210.79
小计	23,373,765.32	101,175,327.47	12,390,596.98	53,207,098.76
(2) 其他业务				
合计	23,373,765.32	101,175,327.47	12,390,596.98	53,207,098.76

### 5.现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	445,770.84	21,282,549.60
加: 资产减值准备	5,088,020.93	3,000,161.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	374,191.52	1,338,292.15
无形资产摊销	19,569.84	131,913.99
长期待摊费用摊销	165,436.97	709,131.01
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)	-27,450.98	-1,446,893.22
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	76,611.85	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		



项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,239,705.58	-678,777.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,648,168.08	-9,561,995.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,025,394.89	-35,728,180.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,128,611.31	26,638,494.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,603,392.73	5,684,696.15
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,601,337.43	13,310,517.70
减：现金的期初余额	13,310,517.70	10,704,061.38
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	-6,709,180.27	2,606,456.32

中山市水利水电勘测设计咨询有限公司

二〇一六年九月二十六日