



0512202104001306
报告文号：苏公W[2021]A329号

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

审计报告

2020 年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86 (510)68798988

传真：86 (510)68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510)68798988

Fax: 86 (510)68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2021]A329 号

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司（以下简称“建研院”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了建研院2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述



建研院主要从事工程技术服务以及新型建筑材料生产销售，其中，工程技术服务包括工程检测、工程专业施工（保温、防水、加固）、工程设计以及工程监理等。2020年度，建研院营业收入为7.86亿元，工程技术服务收入约占总收入的87.64%。

工程技术服务根据履约进度确认收入，履约进度按照经客户确认的已完成工作量占合同预计工作总量的比例确定。预计总收入、预计总成本以及履约进度的确定涉及管理层的重要会计估计和判断，并对收入确认的金额及时间有重大影响。基于上述原因，我们将工程技术服务确认认定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们对工程技术服务收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解项目管理流程并评价其内部控制，包括预算管理、成本归集、完工百分比确认等，并对重要的控制点执行控制测试。

（2）对工程技术服务类项目进行了抽样测试，实地走访项目现场，并与业主进行访谈，确认项目名称、合同金额、合同履行状态、合同进度等情况。

（3）检查主要项目的已完成工作量确认单，重新复核计算账面收入确认的准确性，重新计算应结转成本的准确性。

（4）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。

（5）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

（二）商誉减值

1、事项描述

2020年12月31日，建研院合并财务报表中商誉的账面价值为27,374.17万元。由于对商誉账面价值的评估涉及大量的管理层判断和估计，尤其是对于预计未来现金流量和使用的折现率的判断和估计，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们对建研院商誉减值测试关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解并测试了管理层对商誉减值评估的内部控制；

（2）了解各资产组的历史业绩、发展规划，以及所属行业的发展趋势；

（3）将预测期收入、平均增长率、毛利率与公司的历史业绩与行业水平进行比较，对折现率参考了若干家可比公司的公开财务信息，以评价管理层在预计未来现金流量现值的计算是否准确。

（4）评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性，利用评估专家工作，评



价管理层预计未来现金流量现值时采用的方法和关键假设。

四、其他信息

建研院管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括建研院2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估建研院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算建研院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督建研院的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对建研院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建研院不能持续经营。

（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）就建研院中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于《苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司审计报告（苏公W[2021]A329号）之签字页》）



中国注册会计师
(项目合伙人)

邓明勇

中国注册会计师

许俊

2021年4月8日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位:苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		289,905,918.26	169,676,913.72	短期借款		-	-
交易性金融资产		74,900,000.00	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	25,025,006.55	30,523,465.64	应付票据	五、18	5,310,554.55	14,077,971.77
应收账款	五、4	327,365,789.51	334,774,040.80	应付账款	五、19	186,365,272.34	145,475,801.26
应收款项融资		-	-	预收款项	五、20	-	11,802,641.17
预付款项	五、5	3,800,161.27	6,388,042.92	合同负债	五、21	12,377,051.86	-
其他应收款	五、6	8,112,711.23	7,320,165.66	应付职工薪酬	五、22	67,688,157.49	48,491,712.77
其中:应收利息		-	-	应交税费	五、23	42,427,042.90	35,406,017.90
应收股利		-	-	其他应付款	五、24	42,473,495.00	103,234,609.11
存货	五、7	84,852,027.94	78,968,704.70	其中:应付利息		-	-
合同资产	五、8	83,522,301.63	-	应付股利		15,656,857.00	136,857.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产	五、9	11,047,651.23	94,759,179.80	其他流动负债	五、25	3,559,294.68	-
流动资产合计		908,531,637.62	722,410,513.24	流动负债合计		360,200,868.82	358,488,753.98
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中:优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资	五、10	60,450,000.00	45,450,000.00	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产	五、11	185,300,284.97	182,702,512.78	递延收益	五、26	912,000.00	862,000.00
在建工程	五、12	139,530,800.46	64,726,242.93	递延所得税负债	五、16	5,358,034.18	5,375,991.99
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		6,270,034.18	6,237,991.99
使用权资产		-	-	负债合计		366,470,903.00	364,726,745.97
无形资产	五、13	51,833,519.15	52,968,192.31	所有者权益:			
开发支出		-	-	实收资本(或股本)	五、27	298,280,075.00	190,865,276.00
商誉	五、14	273,741,674.17	261,031,787.04	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	五、15	7,928,327.39	1,001,232.02	其中:优先股		-	-
递延所得税资产	五、16	35,237,608.00	30,541,101.96	永续债		-	-
其他非流动资产	五、17	2,141,631.04	2,033,040.00	资本公积	五、28	558,900,846.55	476,084,085.81
非流动资产合计		756,163,845.18	640,454,109.04	减:库存股	五、29	9,696,960.00	16,969,680.00
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、30	15,922,184.21	12,276,760.29
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、31	423,657,565.73	324,376,529.19
				归属于母公司所有者权益合计		1,287,063,711.49	986,632,971.29
				少数股东权益		11,160,868.31	11,504,905.02
				所有者权益合计		1,298,224,579.80	998,137,876.31
资产总计		1,664,695,482.80	1,362,864,622.28	负债和所有者权益总计		1,664,695,482.80	1,362,864,622.28

法定代表人: 吴小翔

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分
主管会计工作负责人: 任凭

会计机构负责人: 任凭

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位:苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:			流动负债:			
货币资金	147,704,523.39	75,200,479.63	短期借款		-	-
交易性金融资产	10,320,000.00	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	765,000.00	900,000.00	应付票据		228,521.20	1,481,270.40
应收账款	十五、1	12,555,912.71	应付账款		6,833,368.19	5,248,850.64
应收款项融资	-	-	预收款项		-	788,681.04
预付款项	536,777.76	1,166,572.64	合同负债		1,962,158.47	-
其他应收款	十五、2	62,060,445.77	应付职工薪酬		1,803,414.33	1,584,758.10
其中:应收利息	-	-	应交税费		231,835.15	231,247.87
应收股利	-	-	其他应付款		271,803,115.14	294,768,806.24
存货	851,067.86	1,987,322.76	其中:应付利息		-	-
合同资产	-	-	应付股利		136,857.00	136,857.00
持有待售资产	-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产	8,314,893.33	6,300,921.82	其他流动负债		210,790.58	-
流动资产合计	242,988,619.82	158,819,327.54	流动负债合计		283,073,203.06	304,103,614.29
非流动资产:			非流动负债:			
债权投资	-	-	长期借款		-	-
其他债权投资	-	-	应付债券		-	-
长期应收款	-	-	其中:优先股		-	-
长期股权投资	十五、3	718,617,350.00	永续债		-	-
其他权益工具投资	60,450,000.00	45,450,000.00	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产	-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产	1,433,406.28	1,551,865.60	预计负债		-	-
固定资产	18,600,670.52	19,778,826.26	递延收益		842,000.00	792,000.00
在建工程	140,465,902.34	60,429,675.08	递延所得税负债		-	-
生产性生物资产	-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产	-	-	非流动负债合计		842,000.00	792,000.00
使用权资产	-	-	负债合计		283,915,203.06	304,895,614.29
无形资产	25,446,816.73	26,191,848.13	所有者权益:			
开发支出	-	-	实收资本(股本)		298,280,075.00	190,865,276.00
商誉	-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	136,064.57	128,940.73	其中:优先股		-	-
递延所得税资产	14,743,504.19	13,033,602.17	永续债		-	-
其他非流动资产	981,981.04	1,742,400.00	资本公积		559,572,252.64	476,755,491.90
非流动资产合计	980,875,695.67	876,424,507.97	减:库存股		9,696,960.00	16,969,680.00
			其他综合收益		-	-
			专项储备		-	-
			盈余公积		15,922,184.21	12,276,760.29
			未分配利润		75,871,560.58	67,420,373.03
			所有者权益合计		939,949,112.43	730,348,221.22
资产总计	1,223,864,315.49	1,035,243,835.51	负债和所有者权益总计		1,223,864,315.49	1,035,243,835.51

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:吴小翔

主管会计工作负责人:任凭

会计机构负责人:任凭

任凭

任凭

任凭

合并利润表

2020年度

编制单位:苏州工业园区科技集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		785,885,209.78	611,364,181.82
其中:营业收入	五、32	785,885,209.78	611,364,181.82
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		624,714,970.42	513,601,784.72
其中:营业成本	五、32	401,277,956.21	337,274,410.89
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、33	6,107,659.11	4,998,124.19
销售费用	五、34	46,863,975.64	41,256,422.71
管理费用	五、35	125,920,387.34	101,623,578.83
研发费用	五、36	44,235,297.35	28,420,090.75
财务费用	五、37	309,694.77	29,157.35
其中:利息费用		1,442,049.35	742,561.88
利息收入		1,547,232.85	1,156,460.04
加:其他收益	五、38	8,135,183.92	5,061,856.28
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39	2,012,586.63	2,763,726.02
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-10,430,644.23	-10,264,479.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-4,820,774.03	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42	-8,514.61	-
三、营业利润		156,058,077.04	95,323,500.23
加:营业外收入	五、43	1,677,365.00	304,615.00
减:营业外支出	五、44	675,627.54	291,004.26
四、利润总额		157,059,814.50	95,337,110.97
减:所得税费用	五、45	24,869,763.02	11,878,651.53
五、净利润		132,190,051.48	83,458,459.44
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		132,190,051.48	83,458,459.44
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		127,284,088.19	80,803,050.12
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		4,905,963.29	2,655,409.32
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4)企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
(6)其他债权投资信用减值准备		-	-
(7)现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-	-
(8)外币财务报表折算差额		-	-
(9)其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		132,190,051.48	83,458,459.44
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		127,284,088.19	80,803,050.12
(二)归属于少数股东的综合收益总额		4,905,963.29	2,655,409.32
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.45	0.32
(二)稀释每股收益(元/股)		0.45	0.32

法定代表人:吴小

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:任凭

会计机构负责人:任凭

母公司利润表

2020年度

编制单位:苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	26,422,321.35	30,998,376.16
减: 营业成本	十五、4	14,297,552.52	14,399,530.33
税金及附加		585,710.24	568,273.76
销售费用		1,234,905.75	3,185,520.48
管理费用		15,988,077.73	21,469,428.15
研发费用		4,301,669.65	5,383,595.38
财务费用		242,741.05	202,056.50
其中: 利息费用		627,582.68	630,542.44
利息收入		482,339.22	489,738.92
加: 其他收益	十五、5	2,722,666.21	1,414,000.00
投资收益 (损失以“-”号填列)		40,380,737.31	28,900,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (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)		361,862.01	-1,593,689.61
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-22,592.76	-
三、营业利润		33,214,337.18	14,510,281.95
加: 营业外收入		1,630,000.00	300,000.00
减: 营业外支出		100,000.00	111,558.63
三、利润总额		34,744,337.18	14,698,723.32
减: 所得税费用		-1,709,902.02	-7,242,688.84
四、净利润		36,454,239.20	21,941,412.16
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		36,454,239.20	21,941,412.16
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6、其他债权投资信用减值准备		-	-
7、现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)		-	-
8、外币财务报表折算差额		-	-
9、其他		-	-
六、综合收益总额		36,454,239.20	21,941,412.16
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		—	—
(二) 稀释每股收益(元/股)		—	—

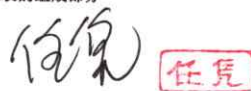
法定代表人: 吴小翔

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人: 任凭

会计机构负责人: 任凭







合并现金流量表

2020年度

编制单位:苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		747,104,780.86	586,207,378.30
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		6,216,800.11	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	10,221,218.99	6,319,147.33
经营活动现金流入小计		763,542,799.96	592,526,525.63
购买商品、接受劳务支付的现金		251,578,527.20	234,914,899.76
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		236,785,478.05	171,217,735.37
支付的各项税费		64,762,293.68	48,805,224.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	59,856,078.77	67,832,603.95
经营活动现金流出小计		612,982,377.70	522,770,464.02
经营活动产生的现金流量净额		150,560,422.26	69,756,061.61
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		492,000,000.00	480,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,012,586.63	2,763,726.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,245.00	1,490.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	5,580,000.00	-
投资活动现金流入小计		499,663,831.63	482,765,216.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,897,319.63	78,693,306.66
投资支付的现金		497,200,000.00	589,450,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		79,028,692.77	-25,459,979.20
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		686,126,012.40	642,683,327.46
投资活动产生的现金流量净额		-186,462,180.77	-159,918,111.44
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		189,150,296.49	500,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	500,000.00
取得借款收到的现金		130,000,000.00	75,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	438,040.52	357,305.12
筹资活动现金流入小计		319,588,337.01	75,857,305.12
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,699,677.08	16,535,891.89
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		4,900,000.00	2,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	3,808,882.97	1,119,691.40
筹资活动现金流出小计		164,508,560.05	92,655,583.29
筹资活动产生的现金流量净额		155,079,776.96	-16,798,278.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		119,178,018.45	-106,960,328.00
加:期初现金及现金等价物余额		157,080,275.30	264,040,603.30
六、期末现金及现金等价物余额		276,258,293.75	157,080,275.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人: 吴小翔

主管会计工作负责人: 任凭

会计机构负责人: 任凭

320300058294

任凭

任凭

母公司现金流量表

2020年度

编制单位:苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

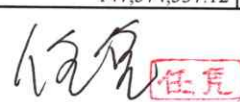
项	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,035,761.49	30,476,007.06
收到的税费返还		5,172,919.87	-
收到其他与经营活动有关的现金		55,156,666.34	69,674,307.96
经营活动现金流入小计		92,365,347.70	100,150,315.02
购买商品、接受劳务支付的现金		15,009,120.37	13,091,838.39
支付给职工以及为职工支付的现金		8,831,810.33	9,648,676.74
支付的各项税费		625,368.83	689,890.47
支付其他与经营活动有关的现金		6,207,992.08	20,841,881.35
经营活动现金流出小计		30,674,291.61	44,272,286.95
经营活动产生的现金流量净额		61,691,056.09	55,878,028.07
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		82,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		40,380,737.31	28,900,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	270.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		5,580,000.00	-
投资活动现金流入小计		127,970,737.31	28,900,270.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,448,230.59	60,583,515.59
投资支付的现金		107,200,000.00	29,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		84,187,056.60	21,063,243.40
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		276,835,287.19	111,096,758.99
投资活动产生的现金流量净额		-148,864,549.88	-82,196,488.99
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		189,150,296.49	-
取得借款收到的现金		60,000,000.00	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		387,981.81	299,495.98
筹资活动现金流入小计		249,538,278.30	75,299,495.98
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,985,210.41	13,623,872.45
支付其他与筹资活动有关的现金		3,808,872.97	1,119,633.90
筹资活动现金流出小计		88,794,083.38	89,743,506.35
筹资活动产生的现金流量净额		160,744,194.92	-14,444,010.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		73,570,701.13	-40,762,471.29
加: 期初现金及现金等价物余额		74,003,835.99	114,766,307.28
六、期末现金及现金等价物余额			
		147,574,537.12	74,003,835.99

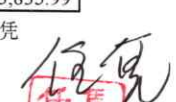
法定代表人: 吴小翔

主管会计工作负责人: 任凭

会计机构负责人: 任凭







合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：苏州工业园区科学研究所集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年度												
项目	归属于母公司所有者的权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	其他									
一、上年期末余额	190,865,276.00	-	476,084,085.81	16,969,680.00	-	-	12,276,760.29	-	324,376,529.19	986,632,971.29	11,504,905.02	998,137,876.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	190,865,276.00	-	476,084,085.81	16,969,680.00	-	-	12,276,760.29	-	324,376,529.19	986,632,971.29	11,504,905.02	998,137,876.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,414,799.00	-	82,816,760.74	-7,272,720.00	-	-	3,645,423.92	-	99,281,036.54	300,430,740.20	-344,036.71	300,086,703.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	127,284,088.19	127,284,088.19	4,905,963.29	132,190,051.48
（二）所有者投入和减少资本	31,068,689.00	-	159,162,870.74	-7,272,720.00	-	-	-	-	-	197,504,279.74	-	197,504,279.74
1. 所有者投入的普通股	31,068,689.00	-	153,930,664.10	-	-	-	-	-	-	184,999,353.10	-	184,999,353.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	5,232,206.64	-	-	-	-	-	-	5,232,206.64	-	5,232,206.64
4. 其他	-	-	-	-7,272,720.00	-	-	-	-	-	7,272,720.00	-	7,272,720.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,645,423.92	-	-28,003,051.65	-24,357,627.73	-5,250,000.00	-29,607,627.73
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,645,423.92	-	-3,645,423.92	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,357,627.73	-24,357,627.73	-5,250,000.00	-29,607,627.73
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	76,346,110.00	-	-76,346,110.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	76,346,110.00	-	-76,346,110.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	298,280,075.00	-	558,900,846.55	9,696,960.00	-	-	15,922,184.21	-	423,657,565.73	1,287,063,711.49	11,160,868.31	1,298,224,579.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：吴小

主管会计工作负责人：任凭

会计机构负责人：任凭



任凭

任凭

2020年度

单位:元
币种:人民币

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：任慧

会计机构负责人：任凭

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：苏州市建筑科学研究院集团有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年度											
项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	永续债	其他								
一、上年期末余额	799,585,336.00	-	-	476,755,491.90	16,969,680.00	-	-	12,276,760.29	67,420,373.03	730,348,221.22	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	190,865,276.00	-	-	476,755,491.90	16,969,680.00	-	-	12,276,760.29	67,420,373.03	730,348,221.22	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,414,799.00	-	-	82,816,760.74	-7,272,720.00	-	-	3,645,423.92	8,451,187.55	209,600,891.21	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（二）所有者投入和减少资本	31,068,689.00	-	-	159,162,870.74	-7,272,720.00	-	-	-	36,454,239.20	36,454,239.20	
1. 所有者投入的普通股	31,068,689.00	-	-	153,930,664.10	-	-	-	-	-	184,999,353.10	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	5,232,206.64	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-7,272,720.00	-	-	-	-	5,232,206.64	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	3,645,423.92	-28,003,051.65	-24,357,627.73	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	3,645,423.92	-3,645,423.92	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,357,627.73	-24,357,627.73	
（四）所有者权益内部结转	76,346,110.00	-	-	-76,346,110.00	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	76,346,110.00	-	-	-76,346,110.00	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	298,280,075.00	-	-	559,572,252.64	9,696,960.00	-	-	15,922,184.21	75,871,560.58	939,949,112.43	

法定代表人：吴翔

主管会计工作负责人：任凭

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

会计机构负责人：任凭



吴翔



任凭



任凭

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度					所有者权益合计
	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
	永续债					
一、上年期末余额	-	329,581,689.91	25,361,280.00	-	-	500,216,051.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	329,581,689.91	25,361,280.00	-	-	500,216,051.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	147,175,801.99	-8,391,600.00	-	-	230,132,170.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	197,215,401.99	-8,391,600.00	-	-	21,941,412.16
1. 所有者投入的普通股	-	187,513,424.00	-	-	-	221,326,677.99
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	203,350,700.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	10,703,257.99	-	-	-	10,703,257.99
4. 其他	-117,600.00	-1,001,280.00	-8,391,600.00	-	-	7,272,720.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-13,135,920.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-13,135,920.00
（四）所有者权益内部结转	-	-50,041,600.00	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-50,041,600.00	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	190,865,276.00	476,755,491.90	16,969,680.00	-	-	730,348,221.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：任凭

会计机构负责人：任凭

法定代表人：吴小翔

吴小翔 印小翔 3303090834229

任凭 任凭

任凭 任凭

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是成立于1979年的全民所有制事业单位——苏州市建筑科学研究所，于2001年6月整体改制为苏州市建筑科学研究院有限公司，并于2015年2月整体变更设立股份公司。公司变更设立股份公司时的注册资本及实收资本（股本）均为人民币6,000万元。2015年9月，根据2015年第二次临时股东大会决议及修改后章程修正案的规定，公司新增股东苏州日亚吴中国发创业投资企业（有限合伙）和苏州胡杨林丰益投资中心（有限合伙），同时增加股本600万元，变更后公司股本为6,600万元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1487号”文核准，本公司于2017年9月首次公开发行人民币普通股（A股）2,200万股。2017年9月5日，公司发行的人民币普通股股票在上海证券交易所主板上市交易，公司注册资本及实收资本（股本）均变更为人民币8,800万元。

根据公司2018年5月召开的2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币3,520万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本3,520万股，每股面值1元，增加实收资本3,520万元。变更后的注册资本为人民币12,320万元。

根据公司2018年5月召开的2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币190.40万元，通过向激励对象定向发行限制性人民币普通股（A股）股票方式募集，变更后的注册资本为人民币12,510.40万元。2018年6月8日，公司向李永霞等47名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）股票1,904,000股，每股面值1元，授予价格为每股人民币13.32元。

根据公司2019年5月召开的2018年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币5,004.16万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本5,004.16万股，每股面值1元，增加实收资本5,004.16万元。变更后的注册资本为人民币17,514.56万元。

根据公司第二届董事会第十二次会议、第十三次会议，公司决定回购注销2名激励对象已获授尚未解锁的限制性股票117.600股。本次回购后，贵公司的股本为人民币17,502.80万元。

根据公司第二届董事会第八次会议、第十次会议、第十一次会议、第十四次会议、第十五次会议、2019 年第一次临时股东大会会议、第二次临时股东大会会议审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司向冯国宝等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2293号）的核准，贵公司向冯国宝等11位自然人发行15,837,276股股份购买相关资产，每股面值人民币1元，发行价格人民币12.84元/股。经此发行后，公司增加实收资本人民币1,583.7276万元。变更后的注册资本为人民币19,086.5276万元。

根据公司2020年5月召开的2019年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币7,634.611万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本7,634.611万股，每股面值1元，增加实收资本7,634.611万元。变更后的注册资本为人民币26,721.1386万元。

根据公司第二届董事会第八次会议、第十次会议、第十一次会议、第十四次会议、第十五次会议、2019 年第一次临时股东大会会议、第二次临时股东大会会议审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司向冯国宝等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2293号）的核准，公司获准非公开发行股份募集配套资金不超过199,150,300元。公司实际非公开发行人民币普通股股票31,068,689股，每股面值1元，增加注册资本3,106.8689万元。变更后的注册资本为人民币29,828.0075万元。

公司统一社会信用代码：91320500466948434Y。

公司住所：苏州市吴中经济开发区越溪街道吴中大道1368号3幢。

公司法定代表人：吴小翔。

公司经营范围主要包括：建筑技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术培训。建筑材料及产品的研制、开发、生产、销售；建筑工程施工（凭资质证书经营）；计算机软件、硬件及外围设备的研发、销售。（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）。

本财务报告于2021年4月8日经公司第三届董事会第二次会议批准报出。

2、合并财务报表范围

本期合并财务报表范围及变动情况如下：

子公司名称	注册地	注册资本	业务性质	本期变动情况	备注
苏州市建筑工程设计院有限公司	江苏苏州	人民币	建筑工程设	无变化	设立取得

(以下简称“建科设计”)		350 万元	计、承包等		
苏州市建设工程质量检测中心有限公司(以下简称“苏州检测”)	江苏苏州	人民币 13500 万元	建设工程质量检测等	无变化	设立取得
苏州建筑工程监理有限公司(以下简称“建科监理”)	江苏苏州	人民币 1000 万元	建设工程监理、咨询等	无变化	设立取得
苏州市建研城市更新有限公司(原名“苏州市建科结构加固有限公司”,以下简称“建研更新”)	江苏苏州	人民币 2000 万元	建筑结构加固施工等	无变化	设立取得
苏州市建筑防水装修工程有限公司(以下简称“建科防水”)	江苏苏州	人民币 2000 万元	建筑防水、防腐施工等	无变化	设立取得
苏州市姑苏新型建材有限公司(以下简称“姑苏新材”)	江苏苏州	人民币 12000 万元	制造、销售新型建筑材料。	无变化	设立取得
苏州市建科建筑节能研究开发有限公司(以下简称“建科节能”)	江苏苏州	人民币 1000 万元	建筑节能技术开发服务	无变化	设立取得
苏州市建科职业培训学校(以下简称“培训学校”)	江苏苏州	人民币 100 万元	建筑行业岗位培训等。	无变化	设立取得
吴江市建设工程质量检测中心有限公司(以下简称“吴江检测”)	江苏苏州	人民币 1500 万元	建设工程质量检测等	无变化	非同一控制下企业合并取得
常熟市东南工程质量检测有限责任公司(以下简称“常熟检测”)	江苏苏州	人民币 380 万元	建设工程质量检测等	无变化	非同一控制下企业合并取得
苏州市建科检测技术有限公司(以下简称“建科检测”)	江苏苏州	人民币 1000 万元	环境污染检测等	无变化	设立取得
苏州市建科洁净技术有限公司(以下简称“建科洁净”)	江苏苏州	人民币 500 万元	洁净室综合性能检测	无变化	设立取得
苏州御道装饰设计有限公司(以下简称“御道设计”)	江苏苏州	人民币 700 万元	家装设计等	无变化	设立取得
太仓市建设工程质量检测中心有限公司(以下简称“太仓检测”)	江苏苏州	人民币 380 万元	建设工程质量检测等	无变化	非同一控制下企业合并取得
上海中测行工程检测咨询有限公司(以下简称“中测行检测”)	上海	人民币 1200 万元	建设工程质量检测等	无变化	非同一控制下企业合并取得
上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司(以下简称“新高桥检测”)	上海	人民币 300 万元	建设工程质量检测等	本期新增	非同一控制下企业合并取得
元准智能科技(苏州)有限公司(以下简称“元准智能”)	江苏苏州	人民币 3200 万元	电子测量仪器制造等	本期新增	设立取得

本期合并财务报表范围及其变化的其他情况, 详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”以及“七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会公布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的规定，并基于本公司制定的各项会计政策和会计估计进行编制。

2、持续经营

根据目前可获取的信息，经公司综合评价，公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合公司生产经营特点制定。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易

及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在

丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其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：

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

本公司管理此类金融资产（债务工具）的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利

得或损失从其他综合收益中转出，计入当期收益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。去得到股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤以摊余成本计量的金融负债

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

⑥以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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的情形）之和。

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

（4）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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净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。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期损失为基础，将应收票据按类似信用风险特征划分若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（2）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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	预期信用损失
性质组合	不计提

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征账龄进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司将应收合并范围内子公司的应收款项等显著无回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

13、应收款项融资

本公司将资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等在本科目列报。

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

15、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、低值易耗品和未完工项目成本等。

（2）未完工项目成本的核算方法

本公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所实际发生的成本，包括直接材料、人工成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。期末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。

未完工项目成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。未完工合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。未完工合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；未完工合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）原材料、库存商品、低值易耗品和包装物

原材料、库存商品、低值易耗品和包装物，在取得时按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本，采用加权平均法计价确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法结转。

（4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于项目成本，期末按照预计项目总成本超过项目预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

（5）存货的盘存制度

永续盘存制

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10 “金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合

并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以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投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6 “合并财务报表

编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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。

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17、投资性房地产

投资性房地产采用成本法计量

（1）折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，折旧政策与固定资产一致。

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（2）减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

18、固定资产

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，并且使用寿命超过

一个会计年度的有形资产。

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企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(1) 折旧方法：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率%	年折旧率%
一、房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
二、机械设备	直线法	5、10	5	9.50、19.00
三、运输工具	直线法	5	5	19.00
四、电子设备	直线法	5	5	19.00
五、专用设备	直线法	5	5	19.00
六、办公设备	直线法	5	5	19.00

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定

资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

19、在建工程

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计

量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准和计提方法：

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

21、无形资产

1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、应用管理系统、专利、软件著作权等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

2) 内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；
- 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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的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，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

25、预计负债

（1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 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企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

26、股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予

的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

27、收入

1、自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。当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。

本公司根据本公司履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

2、适用于 2019 年度的会计政策

1)、销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留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；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2)、提供劳务收入和建造合同收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，采用经客户确认的工作量确认单确定劳务交易的完工进度。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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)、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

28、政府补助

本公司根据政府补助相关文件中明确规定的补助对象性质，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。对于政府补助相关文件未明确规定补助对象的，本公司依据该项补助是否用于购建或以其他方式形成长期资产来判断其与资产相关或与收益相关。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。其中，与企业日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，本公司确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。其中，与企业日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照资产负债表日预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

公司确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产；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，转回减记的金额。

公司递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况：企业合并和直接所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

30、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

2017 年 7 月 5 日，财政部修订发布《企业会计准则第 14 号—收入》。根据财政部要求，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 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。 由于上述会计准则修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。 将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。	第二届董事会第十八次会议审议通过	因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日应收账款-84,790,522.67 元、合同资产 84,790,522.67 元、预收款项 -11,802,641.17 元、合同负债 10,961,118.37 元和其它流动负债 841,522.80 元，本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日预收账款 -788,681.04 元、合同负债 733,241.61 元和其他流动负债 55,439.43 元。相关调整不影响公司合并财务报表中归属于母公司股东权益和少数股东权益以及母公司财务报表中股东权益。
--	-------------------------	--

（2）重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
——	——	——	——

（3）首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对2019年度及以前年度财务报表不予调整。

首次执行当年2020年1月1日财务报表相关项目情况如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	169,676,913.72	169,676,913.72	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	30,523,465.64	30,523,465.64	
应收账款	334,774,040.80	249,983,518.13	-84,790,522.67
应收款项融资			

预付款项	6,388,042.92	6,388,042.92	
应收保费			
其他应收款	7,320,165.66	7,320,165.66	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	78,968,704.70	78,968,704.70	
合同资产		84,790,522.67	84,790,522.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	94,759,179.80	94,759,179.80	
流动资产合计	722,410,513.24	722,410,513.24	
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			
其他权益工具投资	45,450,000.00	45,450,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	182,702,512.78	182,702,512.78	
在建工程	64,726,242.93	64,726,242.93	
使用权资产			
无形资产	52,968,192.31	52,968,192.31	
开发支出			
商誉	261,031,787.04	261,031,787.04	
长期待摊费用	1,001,232.02	1,001,232.02	
递延所得税资产	30,541,101.96	30,541,101.96	
其他非流动资产	2,033,040.00	2,033,040.00	
非流动资产合计	640,454,109.04	640,454,109.04	
资产总计	1,362,864,622.28	1,362,864,622.28	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	14,077,971.77	14,077,971.77	
应付账款	145,475,801.26	145,475,801.26	
预收款项	11,802,641.17		-11,802,641.17
合同负债		10,961,118.37	10,961,118.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	48,491,712.77	48,491,712.77	
应交税费	35,406,017.90	35,406,017.90	
其他应付款	103,234,609.11	103,234,609.11	
其中：应付利息			
应付股利	136,857.00	136,857.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		841,522.80	841,522.80
流动负债合计			
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	862,000.00	862,000.00	
递延所得税负债	5,375,991.99	5,375,991.99	
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,237,991.99	6,237,991.99	
负债合计	364,726,745.97	364,726,745.97	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	190,865,276.00	190,865,276.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	476,084,085.81	476,084,085.81	
减：库存股	16,969,680.00	16,969,680.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,276,760.29	12,276,760.29	
一般风险准备			
未分配利润	324,376,529.19	324,376,529.19	
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	986,632,971.29	986,632,971.29	
少数股东权益	11,504,905.02	11,504,905.02	
所有者权益（或股东权益） 合计	998,137,876.31	998,137,876.31	
负债和所有者权益（或股 东权益）总计	1,362,864,622.28	1,362,864,622.28	

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	75,200,479.63	75,200,479.63	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	900,000.00	900,000.00	
应收账款	14,367,391.96	14,367,391.96	
应收款项融资			
预付款项	1,166,572.64	1,166,572.64	
其他应收款	58,896,638.73	58,896,638.73	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	1,987,322.76	1,987,322.76	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,300,921.82	6,300,921.82	
流动资产合计	158,819,327.54	158,819,327.54	
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	708,117,350.00	708,117,350.00	
其他权益工具投资	45,450,000.00	45,450,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	1,551,865.60	1,551,865.60	
固定资产	19,778,826.26	19,778,826.26	
在建工程	60,429,675.08	60,429,675.08	
使用权资产			
无形资产	26,191,848.13	26,191,848.13	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	128,940.73	128,940.73	
递延所得税资产	13,033,602.17	13,033,602.17	
其他非流动资产	1,742,400.00	1,742,400.00	
非流动资产合计	876,424,507.97	876,424,507.97	
资产总计	1,035,243,835.51	1,035,243,835.51	
流动负债:			
短期借款			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,481,270.40	1,481,270.40	
应付账款	5,248,850.64	5,248,850.64	
预收款项	788,681.04		-788,681.04
合同负债		733,241.60	733,241.61
应付职工薪酬	1,584,758.10	1,584,758.10	
应交税费	231,247.87	231,247.87	
其他应付款	294,768,806.24	294,768,806.24	
其中：应付利息			
应付股利	136,857.00	136,857.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		55,439.44	55,439.43
流动负债合计			
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	792,000.00	792,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	792,000.00	792,000.00	
负债合计	304,895,614.29	304,895,614.29	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	190,865,276.00	190,865,276.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	476,755,491.90	476,755,491.90	
减：库存股	16,969,680.00	16,969,680.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,276,760.29	12,276,760.29	
未分配利润	67,420,373.03	67,420,373.03	
所有者权益（或股东权益）合计	730,348,221.22	730,348,221.22	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,035,243,835.51	1,035,243,835.51	

四、税项

1、主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	商品销售收入	13%
	工程专业施工收入	9%、3%
	建筑设计、工程检测、监理服务、节能测试收入	6%
	职业培训收入	3%、免税
	房屋租赁收入	5%、9%
城市建设维护税	流转税金额	5%、7%
教育费附加	流转税金额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

注 1：根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

注 2：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）有关规定，其中：所涉子公司建科防水、建研更新，对以清包工方式提供的建筑服务、为甲供工程提供的建筑服务和开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程老项目提供的建筑服务，选择简易计税方法计税，增值税征收率为 3%。

注 3：根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕68 号）有关规定，所涉子公司培训学校提供非学历教育服务，选择适用简易计税方法，增值税征收率为 3%。

注 4：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）有关规定，其中：所涉子公司建科防水、建研更新，对以清包工方式提供的建筑服务、为甲供工程提供的建筑服务和开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程老项目提供的建筑服务，选择简易计税方法计税，增值税征收率为 3%。

注 5：本公司（母公司）及所涉子公司出租的不动产，选择简易计税方法计税，增值税征收率为 5%。

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
姑苏新材、中测行检测、苏州检测、吴江检测、建科设计、新高桥检测	15%
建科节能、城市更新、培训学校、元准智能	20%
本公司（母公司）、建科监理、建科防水、建科检测、建科洁净、御道设计、太仓检测、常熟检测	25%

2、税收优惠

公司享有企业所得税优惠，具体如下：

新高桥检测于 2018 年 11 月 2 日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联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，

自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

姑苏新材于2018年11月28日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

中测行检测于2019年10月28日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联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

苏州检测于2019年11月22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联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

吴江检测于2020年12月2日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

建科设计于2020年12月2日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

建科节能、城市更新、培训学校、元准智能本年度应纳税所得额低于300万元，因此根据财政部税务总局于2019年1月17日发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的规定，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。

五、合并财务报表项目附注（如无特别说明，金额单位均为人民币元）

1、货币资金

（1）货币资金分类

项目	期末余额	期初余额
库存现金	143,175.80	73,378.66
银行存款	276,094,701.04	156,985,246.15
其他货币资金	13,668,041.42	12,618,288.91
合计	289,905,918.26	169,676,913.72

其中：存放在境外的款项总额	—	—
---------------	---	---

(2) 货币资金期末余额中对使用有限制情况款项

限制类别	期末余额	期初余额
职工房改房维修资金账户	129,927.47	129,531.95
保证金存款	13,517,697.04	12,467,106.47
合计	13,647,624.51	12,596,638.42

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当前损益的金融资产	74,900,000.00	—
其中：结构性存款	60,000,000.00	—
银行理财产品	14,900,000.00	—
指定以公允价值计量且其变动计入当前损益的金融资产	—	—
合计	74,900,000.00	—

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,575,329.44	16,094,995.87
商业承兑汇票	5,449,747.11	14,428,469.77
合计	25,025,076.55	30,523,465.64

(2) 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,517,224.00
商业承兑汇票	—
合计	10,517,224.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	400,000.00	2,717,810.00
商业承兑票据	—	—
合计	400,000.00	2,717,810.00

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	—
合计	—

(5) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	25,311,905.35	100.00	286,828.80	/	25,025,076.55
其中：银行承兑汇票组合	19,575,329.44	77.34	—	—	19,575,329.44
商业承兑汇票组合	5,736,575.91	22.66	286,828.80	5.00	5,449,747.11
合计	25,311,905.35	100.00	286,828.80	/	25,025,076.55

(6) 坏账准备的情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	759,393.14	-472,564.34	—	—	—	286,828.80
其中：银行承兑汇票组合	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票组合	759,393.14	-472,564.34	—	—	—	286,828.80
合 计	759,393.14	-472,564.34	—	—	—	286,828.80

4、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	399,182,997.69	100.00	71,817,208.18	17.99	327,365,789.51
其中：账龄组合	399,182,997.69	100.00	71,817,208.18	17.99	327,365,789.51
合计	399,182,997.69	100.00	71,817,208.18	/	327,365,789.51

接上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	310,098,074.69	100.00	60,114,556.56	19.39	249,983,518.13
其中：账龄组合	310,098,074.69	100.00	60,114,556.56	19.39	249,983,518.13
合计	310,098,074.69	100.00	60,114,556.56	/	249,983,518.13

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注三、31（3）。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	278,594,785.22	13,929,739.26	5.00
一至二年	48,092,214.90	4,809,221.49	10.00
二至三年	27,739,643.06	8,321,892.92	30.00

三至四年	8,571,797.81	8,571,797.81	100.00
四至五年	6,975,490.76	6,975,490.76	100.00
五年以上	29,209,065.94	29,209,065.94	100.00
合计	399,182,997.69	71,817,208.18	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初数	增加金额		减少金额		期末数
		计提金额	合并增加	转回	转销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	60,114,556.56	11,004,973.70	694,973.72	-6,600.00	3,895.80	71,817,208.18
其中：账龄组合	60,114,556.56	11,004,973.70	694,973.72	-6,600.00	3,895.80	71,817,208.18
合 计	60,114,556.56	11,004,973.70	694,973.72	-6,600.00	3,895.80	71,817,208.18

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,895.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备
客户 1	11,843,636.46	2.97	1,876,089.96
客户 2	15,271,119.79	3.83	774,136.18
客户 3	11,840,998.18	2.97	592,049.91
客户 4	8,171,608.79	2.05	2,763,457.89
客户 5	4,875,764.36	1.22	243,788.22
合计	52,003,127.58	13.04	6,249,522.16

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	3,666,438.95	96.48	5,344,579.36	83.67
一至二年	133,722.32	3.52	993,463.56	15.55
二至三年	—	—	—	—
三至四年	—	—	50,000.00	0.78
四至五年	—	—	—	—
五年以上	—	—	—	—
合计	3,800,161.27	100.00	6,388,042.92	100.00

(2) 按预付对象归集的金额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计 数的比例(%)
------	------	------------------------

供应商 1	1,627,364.09	42.82
供应商 2	388,139.13	10.21
供应商 3	306,104.39	8.06
供应商 4	223,657.56	5.89
供应商 5	178,434.00	4.70
合计	2,723,699.17	71.68

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	8,112,711.23	7,320,165.66
合计	8,112,711.23	7,320,165.66

6-1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	5,738,784.66	5,347,684.88
一至二年	1,203,551.88	1,877,125.50
二至三年	2,253,813.03	786,360.07
三至四年	624,678.58	1,137,819.93
四至五年	688,400.00	475,444.33
五年以上	1,286,891.66	1,477,675.51
合计	11,796,119.81	11,102,110.22

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
定金及保证金	10,732,667.37	9,229,046.21
员工备用金	50,000.00	631,549.68
其他	1,013,452.44	1,241,514.33
合计	11,796,119.81	11,102,110.22

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	3,781,944.56	—	—	3,781,944.56
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—

合并增加	3,229.15	—	—	3,229.15
本期计提	-101,765.13	—	—	-101,765.13
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2020年12月31日余额	3,683,408.58	—	—	3,683,408.58

(4) 坏账准备的情况

项 目	期初数	增加金额		减少金额		期末数
		计提金额	合并增加	转回	转销	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,781,944.56	-101,765.13	3,229.15	—	—	3,683,408.58
其中: 应收其他款项组合	3,781,944.56	-101,765.13	3,229.15	—	—	3,683,408.58
合 计	3,781,944.56	-101,765.13	3,229.15	—	—	3,683,408.58

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
客户 1	定金及保证金	830,000.00	一年以内	7.04	41,500.00
客户 2	定金及保证金	719,950.00	一年以内	6.10	35,997.50
客户 3	定金及保证金	719,946.24	二年以上	6.10	654,360.72
客户 4	定金及保证金	685,567.78	一至三年	5.81	49,278.39
客户 5	定金及保证金	438,491.18	二至三年	3.72	131,547.35
合计	/	3,393,955.20	/	28.77	912,683.96

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,028,264.77	—	8,028,264.77	8,583,740.94	—	8,583,740.94
在产品及自制半成品	580,781.47	—	580,781.47	529,621.77	—	529,621.77
库存商品	3,334,369.92	—	3,334,369.92	5,827,353.16	—	5,827,353.16
未完工项目成本	72,908,611.78	—	72,908,611.78	64,027,988.83	—	64,027,988.83

合计	84,852,027.94	—	84,852,027.94	78,968,704.70	—	78,968,704.70
----	---------------	---	---------------	---------------	---	---------------

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末存货中，无用于质押、担保等情况。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算的工程款项及未到期质保金	96,692,065.12	13,169,763.49	83,522,301.63	93,139,512.13	8,348,989.46	84,790,522.67
合计	96,692,065.12	13,169,763.49	83,522,301.63	93,139,512.13	8,348,989.46	84,790,522.67

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	8,348,989.46	4,820,774.03	—	—	13,169,763.49
合计	8,348,989.46	4,820,774.03	—	—	13,169,763.49

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注三、31（3）。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	9,999,369.58	8,302,035.72
待认证进项税	487,883.86	1,023,220.48
预缴企业所得税	263,845.98	495,298.69
待摊费用	296,551.81	238,624.91
结构性存款	—	80,000,000.00
银行理财产品	—	4,700,000.00
合计	11,047,651.23	94,759,179.80

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
苏州吴中区天凯汇达股权投资合伙企业（有限合伙）	45,450,000.00	45,450,000.00
苏州协耀科创新创业投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	—
合计	60,450,000.00	45,450,000.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州吴中区天凯汇达股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	不以出售为目的	—
苏州协耀科创新创业投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	不以出售为目的	—
合计	—	—	—	—	/	—

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	185,300,284.97	182,702,512.78
固定资产清理	—	—
合计	185,300,284.97	182,702,512.78

11-1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	专用设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	137,708,084.38	65,513,507.22	24,442,680.08	10,105,895.67	10,743,050.64	48,895,517.01	297,408,735.00
2.本期增加金额	4,832,282.43	18,078,380.81	5,319,655.01	463,671.20	1,701,606.64	2,945,114.23	33,340,710.32
（1）购置	877,228.57	2,830,349.54	2,509,958.48	463,671.20	928,684.09	2,945,114.23	10,555,006.11
（2）在建工程转入	3,955,053.86	3,463,701.61	—	—	—	—	7,418,755.47
（3）企业合并增加	—	11,784,329.66	2,809,696.53	—	772,922.55	—	15,366,948.74
（4）改变用途转入	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	616,800.00	2,240,793.66	6,200.00	52,624.79	262,266.67	3,178,685.12
（1）处置或报废	—	616,800.00	2,240,793.66	6,200.00	52,624.79	262,266.67	3,178,685.12
（2）其他转出	—	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	142,540,366.81	82,975,088.03	27,521,541.43	10,563,366.87	12,392,032.49	51,578,364.57	327,570,760.20
二、累计折旧							
1.期初余额	22,137,043.80	26,802,200.81	19,082,811.19	6,906,950.52	7,621,228.67	32,155,987.23	114,706,222.22
2.本期增加金额	5,363,660.89	13,699,047.40	4,623,697.62	991,968.57	1,327,832.70	4,571,048.58	30,577,255.76
（1）计提	5,363,660.89	7,419,188.74	3,257,146.09	991,968.57	901,821.15	4,571,048.58	22,504,834.02
（2）企业合并增加	—	6,279,858.66	1,366,551.53	—	426,011.55	—	8,072,421.74
（3）改变用途转入	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	585,334.86	2,128,641.55	5,890.00	49,993.40	243,142.94	3,013,002.75
（1）处置或报废	—	585,334.86	2,128,641.55	5,890.00	49,993.40	243,142.94	3,013,002.75
（2）其他转出	—	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	27,500,704.69	39,915,913.35	21,577,867.26	7,893,029.09	8,899,067.97	36,483,892.87	142,270,475.23
三、减值准备							

1.期初余额	—	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—
1.期末余额账面价值	115,039,662.12	43,059,174.68	5,943,674.17	2,670,337.78	3,492,964.52	15,094,471.70	185,300,284.97
2.期初余额账面价值	115,571,040.58	38,711,306.41	5,359,868.89	3,198,945.15	3,121,821.97	16,739,529.78	182,702,512.78

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
/	/	/	/	/	/

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
/	/	/	/	/

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
/	/

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
/	/	/

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	139,530,800.46	64,726,242.93
工程物资	—	—
合计	139,530,800.46	64,726,242.93

12-1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
科教研发用房	135,955,959.71	—	135,955,959.71	55,602,424.81	—	55,602,424.81
待调试设备	1,119,178.99	—	1,119,178.99	624,572.77	—	624,572.77
装修改造工程	2,455,661.76	—	2,455,661.76	8,499,245.35	—	8,499,245.35
合计	139,530,800.46	—	139,530,800.46	64,726,242.93	—	64,726,242.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	增加金额		减少金额		期末余额
		本期增加	合并增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	
科教研发用房	55,602,424.81	80,353,534.90	—	—	—	135,955,959.71
合计	55,602,424.81	80,353,534.90	—	—	—	135,955,959.71

接上表

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
科教研发用房	—	—	—	募集资金+自有资金
合计	—	—	/	/

(3) 期末在建工程中，无用于抵押、担保等情况。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利、软件著作权等	合计
一、账面原值				
1.期初余额	54,663,951.21	2,305,458.31	8,000,000.00	64,969,409.52
2.本期增加金额	—	—	2,140,000.00	2,140,000.00
(1) 购置	—	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	2,140,000.00	2,140,000.00
(4) 改变用途转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.期末余额	54,663,951.21	2,305,458.31	10,140,000.00	67,109,409.52
二、累计摊销				
1.期初余额	10,129,633.84	1,738,250.04	133,333.33	12,001,217.21
2.本期增加金额	1,196,151.72	211,021.50	1,867,499.94	3,274,673.16
(1) 摊销	1,196,151.72	211,021.50	1,867,499.94	3,274,673.16
(2) 改变用途转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.期末余额	11,325,785.56	1,949,271.54	2,000,833.27	15,275,890.37
三、减值准备				
1.期初余额	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1.期末余额账面价值	43,338,165.65	356,186.77	8,139,166.73	51,833,519.15
2.期初余额账面价值	44,534,317.37	567,208.27	7,866,666.67	52,968,192.31

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
/	/	/

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
吴江检测	26,385,258.84	—	—	—	—	26,385,258.84
常熟检测	1,588,080.01	—	—	—	—	1,588,080.01
太仓检测	17,325,159.28	—	—	—	—	17,325,159.28
中测行检测	215,733,288.91	—	—	—	—	215,733,288.91
新高桥检测	—	12,709,887.13	—	—	—	12,709,887.13
合计	261,031,787.04	12,709,887.13	—	—	—	273,741,674.17

(2) 商誉减值准备

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吴江检测合并商誉	—	—	—	—
常熟检测合并商誉	—	—	—	—
太仓检测合并商誉	—	—	—	—
中测行检测合并商誉	—	—	—	—
新高桥检测合并商誉	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

商誉减值测试情况如下：

项目	计算过程	吴江检测	常熟检测	太仓检测	中测行检测	新高桥检测
商誉账面余额	1	26,385,258.84	1,588,080.01	17,325,159.28	215,733,288.91	12,709,887.13
商誉减值准备余额	2	—	—	—	—	—
商誉的账面价值	3=1-2	26,385,258.84	1,588,080.01	17,325,159.28	215,733,288.91	12,709,887.13
未确认归属少数股东权益的商誉价值	4	—	—	9,328,931.92	—	—
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5=3+4	26,385,258.84	1,588,080.01	26,654,091.20	215,733,288.91	12,709,887.13
资产组的账面价值	6	6,852,662.54	2,365,722.13	5,229,573.45	7,742,607.69	2,785,748.92
被投资方可辨认资产增值影响	7	4,475,637.69	—	4,726,766.98	12,346,220.86	4,611,995.93
包含整体商誉的资产组的公允价值	8=5+6+7	37,713,559.07	3,953,802.14	36,610,431.63	235,822,117.46	20,107,631.98
资产组预计未来现金流量的现值	9	44,500,000.00	27,400,000.00	94,600,000.00	256,000,000.00	20,500,000.00

商誉减值损失（大于 0 时）	10=8-9	-6,786,440.93	-23,446,197.86	-57,989,568.37	-20,177,882.54	-392,368.02
----------------	--------	---------------	----------------	----------------	----------------	-------------

1、商誉和相关资产组合信息

上述公司商誉减值测试的商誉和相关资产组合的构成情况如下：

吴江市建设工程质量检测中心有限公司：吴江市建设工程质量检测中心有限公司本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

常熟市东南工程质量检测有限责任公司：常熟市东南工程质量检测有限责任公司本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

太仓市建设工程质量检测中心有限公司：太仓市建设工程质量检测中心有限公司本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

上海中测行工程检测咨询有限公司：本次评估为建研院收购上海中测行工程检测咨询有限公司后的首次减值测试，本次商誉减值测试的资产组构成成为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司：本次评估为建研院收购上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司后的首次减值测试，本次商誉减值测试的资产组构成成为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

2、商誉减值测试过程、关键参数

（1）重要假设及依据

①假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

②针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；

③假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

④假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

⑤假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

⑥假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

⑦假设评估基准日后被评估单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况；

(2) 关键参数

项目	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率 (税前)
吴江检测	2021 年-2025 年 (后续为稳定期)	注 1	持平	根据预测的收入、成本、 费用等计算	13.99%
常熟检测	2021 年-2025 年 (后续为稳定期)	注 2	持平	根据预测的收入、成本、 费用等计算	16.99%
太仓检测	2021 年-2025 年 (后续为稳定期)	注 3	持平	根据预测的收入、成本、 费用等计算	15.70%
中测行检测	2021 年-2025 年 (后续为稳定期)	注 4	持平	根据预测的收入、成本、 费用等计算	14.15%
新高桥检测	2021 年-2025 年 (后续为稳定期)	注 5	持平	根据预测的收入、成本、 费用等计算	12.48%

折现率（税前）：

税前折现率，利用税后折现率及税后未来现金流量现值迭代计算得出。

税后折现率采用选取加权平均资本成本(WACC)

公式：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{(D + E)} + K_d \times \frac{D}{(D + E)} \times (1 - T)$$

式中：

K_e 为权益资本成本；

K_d 为债务资本成本；

D/E：根据市场价值估计的被估企业的目标债务与股权比率；

其中： $K_e = R_f + \beta \times R_{Pm} + R_c$

R_f 为无风险报酬率；

β 为企业风险系数；

R_{Pm} 为市场风险溢价；

R_c 为企业特定风险调整系数。

注 1：2018 年主营业务收入增长率为-11.90%，2019 年主营业务收入增长率为-7.07%，2020 年主营业务收入增长率为 1.95%。由于企业成立时间较长，各项生产经营已经趋于稳定状态，

根据企业提供的未来 5 年盈利预测数据，2021 年至 2025 年收入增长率为 4.97%、5%、5%、0%、0%。企业至 2025 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

注 2： 2018 年主营业务收入增长率为 61.59%，2019 年主营业务收入增长率为 71.00%，2020 年主营业务收入增长率为 86.13%。企业所在地区固定资产投资保持持续高增长，在经历连续三年的收入大幅增长，未来预期收入增长趋于稳定，企业根据在手订单和市场情况预计 2021 年到 2025 年收入增长率稳定为 3%、3%、0%、0%、0%。企业至 2025 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

注 3： 2018 年主营业务收入增长率为 14.54%，2019 年主营业务收入增长率为 15.30%，2020 年主营业务收入增长率为 30.51%。企业所在地区固定资产投资总体呈现平稳增长态势，企业发挥优势扩大市场份额，但各项生产经营已经趋于稳定状态，且区域内市场趋于饱和，出于谨慎性考虑，企业预测 2021 年收入下降 10%， 2022 年-2025 年收入增长率为 3%、0%、0%、0%。企业至 2025 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

注 4： 2018 年营业收入增长率为 21.28%，2019 年收入增长率为 8.85%，2020 年收入增长率为-1.60%。根据历史年度收入增长情况、历史年度新增合同情况并结合在手合同的执行情况，考虑到目前企业在工程资质、技术支持、人员配置的优势，企业管理层对未来业务的发展前景持稳定增长的态度。剔除 2020 年受新冠疫情影响，2021 年-2025 年，年均收入增长率为 4.08%、5.00%、4.76%、0.00%、0.00%，企业至 2025 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本占收入比重进行预测。

注 5： 2018 年营业收入增长率为-9.84%，2019 年收入增长率为-16.10%，2020 年收入增长率为 31.92%。根据历史年度收入增长情况、历史年度新增合同情况并结合在手合同的执行情况，考虑到目前企业在工程资质、技术支持、人员配置的优势，企业管理层对未来业务的发展前景持稳定增长的态度。剔除 2020 年受新冠疫情影响，2021 年-2025 年，年均收入增长率为 8.49%、7.14%、6.67%、6.25%、0.00%，企业至 2025 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本占收入比重进行预测。

3、商誉减值测试的影响

(1) 太仓市建设工程质量检测中心有限公司业绩完成情况：

项目	承诺金额	实现金额
2018 年度	5,750,000.00	5,865,709.41

2019 年度	6,600,000.00	9,419,119.24
2020 年度	7,600,000.00	14,938,920.77

太仓市建设工程质量检测中心有限公司 2018 年、2019 年、2020 年完成了业绩承诺。根据商誉减值测试结果，包含整体商誉及相关资产组的公允价值 36,610,431.63 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 94,600,000.00 元，经过测试，公司收购太仓市建设工程质量检测中心有限公司形成的商誉本期不存在减值。

(2) 上海中测行工程检测咨询有限公司业绩完成情况

项目	承诺金额	实现金额
2019 年度	32,000,000.00	33,930,483.28
2020 年度	34,240,000.00	36,120,690.04
2021 年度	36,640,000.00	
2022 年度	39,200,000.00	

上海中测行工程检测咨询有限公司 2019 年、2020 年完成了业绩承诺，根据商誉减值测试结果，包含整体商誉及资产组的公允价值 235,822,117.46 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 256,000,000.00 元，经过测试，公司收购上海中测行工程检测咨询有限公司形成的商誉不存在减值。

(3) 上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司业绩完成情况

项目	承诺金额	实现金额
2019 年度	500,000.00	-9,068,908.52
2020 年度	3,000,000.00	3,112,954.51
2021 年度	3,500,000.00	
2022 年度	4,500,000.00	

上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司 2020 年完成了业绩承诺，根据商誉减值测试结果，包含整体商誉及资产组的公允价值 20,107,631.98 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 20,500,000.00 元，经过测试，公司收购上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司形成的商誉不存在减值。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	在建工程转入	本期摊销金额	期末余额
软件及应用管理系统维护费	534,693.75	66,902.65	—	173,106.71	428,489.69
活动板房建造费	15,000.00	—	—	15,000.00	—
装修费用摊销	451,538.27	343,807.46	7,396,366.95	691,874.98	7,499,837.70
合计	1,001,232.02	410,710.11	7,396,366.95	879,981.69	7,928,327.39

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,957,209.05	18,301,490.09	73,004,883.72	15,448,534.58
待弥补亏损额	68,480,459.63	14,551,162.54	55,827,635.25	11,203,455.99
合并抵消的未实现利润	7,179,358.11	1,076,903.71	8,088,645.90	1,213,296.89
股权费用	5,232,206.64	1,308,051.66	10,703,257.99	2,675,814.50
合计	169,849,233.43	35,237,608.00	147,624,422.86	30,541,101.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可辨认资产公允价值变动	31,518,655.64	5,358,034.18	31,112,729.64	5,375,991.99
合计	31,518,655.64	5,358,034.18	31,112,729.64	5,375,991.99

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
待弥补亏损额	5,738,356.31	4,549,358.40
资产减值准备	—	—
合计	5,738,356.31	4,549,358.40

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年度	169,597.05	169,597.05	2017 年度亏损
2023 年度	3,093,961.42	3,093,961.42	2018 年度亏损
2024 年度	1,285,799.93	1,285,799.93	2019 年度亏损
2025 年度	1,188,997.91	—	2020 年度亏损
合计	5,738,356.31	4,549,358.40	/

17、其他非流动资产

种类	期末余额	期初余额
预付设备工程款项	2,141,631.04	2,033,040.00
合计	2,141,631.04	2,033,040.00

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	143,750.00	—
银行承兑汇票	5,166,804.55	14,077,971.77
合计	5,310,554.55	14,077,971.77

19、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

一年以内	166,856,185.70	128,973,965.13
一至二年	11,278,647.08	9,393,908.30
二至三年	3,539,731.59	4,169,532.37
三至四年	2,228,750.04	1,604,729.76
四至五年	1,128,292.23	926,109.05
五年以上	1,333,665.70	407,556.65
合计	186,365,272.34	145,475,801.26

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

20、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	—	—
一至二年	—	—
二至三年	—	—
三至四年	—	—
四至五年	—	—
五年以上	—	—
合计	—	—

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注三、31（3）。

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

21、合同负债

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	8,271,523.87	6,486,151.35
一至二年	1,258,529.33	2,039,144.01
二至三年	592,850.67	779,345.32
三至四年	682,126.58	526,846.90
四至五年	513,523.56	593,183.51
五年以上	1,058,497.85	536,447.28
合计	12,377,051.86	10,961,118.37

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注三、31（3）。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------	------

一、短期薪酬	47,995,130.87	3,255,267.30	248,466,293.76	232,047,650.77	67,669,041.16
二、离职后福利——设定提存计划	496,581.90	—	3,994,871.53	4,472,337.10	19,116.33
三、辞退福利	—	—	280,544.00	280,544.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—	—
合计	48,491,712.77	3,255,267.30	252,741,709.29	236,800,531.87	67,688,157.49

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,312,730.70	3,255,267.30	224,609,318.13	208,533,546.81	65,643,769.32
二、职工福利费	—	—	4,317,668.98	4,317,668.98	—
三、社会保险费	320,927.20	—	7,187,938.52	7,025,017.36	483,848.36
其中：医疗保险费	282,585.90	—	6,723,304.71	6,523,841.29	482,049.32
工伤保险费	8,688.72	—	47,429.23	56,117.95	—
生育保险费	29,652.58	—	417,204.58	445,058.12	1,799.04
四、住房公积金	—	—	8,358,753.36	8,358,753.36	—
五、工会经费和职工教育经费	1,361,472.97	—	3,992,614.77	3,812,664.26	1,541,423.48
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—	—
合计	47,995,130.87	3,255,267.30	248,466,293.76	232,047,650.77	67,669,041.16

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	481,533.90	—	3,877,283.21	4,340,825.27	17,991.84
二、失业保险费	15,048.00	—	117,588.32	131,511.83	1,124.49
三、企业年金缴费	—	—	—	—	—
合计	496,581.90	—	3,994,871.53	4,472,337.10	19,116.33

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	19,940,306.84	17,396,356.10
增值税	18,915,537.05	15,415,231.28
城市维护建设税	750,957.97	422,280.44
教育费附加	629,835.11	357,834.07
印花税	91,574.30	86,449.70
房产税	360,379.78	346,958.25
土地使用税	89,649.23	110,166.47
个人所得税	1,642,051.78	1,265,096.55
环境保护税	6,750.84	5,645.04
合计	42,427,042.90	35,406,017.90

24、其他应付款

种类	期末余额	期初余额
应付利息	—	—

应付股利	15,656,857.00	136,857.00
其他应付款	26,816,638.00	103,097,752.11
合计	42,473,495.00	103,234,609.11

24-1、应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付新高桥原股东现金股利	15,520,000.00	—
应付已获授尚未解锁限制性股票股利	136,857.00	136,857.00
合计	15,656,857.00	136,857.00

24-2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	9,696,960.00	16,969,680.00
应付收购股权转让款	8,000,000.00	81,687,056.60
工程质量保证金	5,580,000.00	—
风险储备金	1,555,636.59	2,156,559.08
代收代付	1,082,343.41	1,237,068.08
保证金及押金	901,698.00	1,005,002.00
其他	—	42,386.35
合计	26,816,638.00	103,097,752.11

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	9,696,960.00	未达到解禁条件

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
不能终止确认的应收票据	2,717,810.00	—
合同负债	841,484.68	841,522.80
合计	3,559,294.68	841,522.80

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注三、31（3）。

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期转入 利润表项目	期末余额
政府补助	862,000.00	50,000.00	—	912,000.00
合计	862,000.00	50,000.00	—	912,000.00

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期转入 利润表项目	期末余额	与资产相关/ 与收益相关

国家重点研发计划课题项目 补助资金（基于性能导向的既有公共建筑监测技术研究及管理平台建设）	792,000.00	—	—	792,000.00	与收益相关
国家重点研发计划课题项目 补助资金（模块化建筑单元连接质量检验技术）	70,000.00	—	—	70,000.00	与收益相关
公共建筑能源审计体系研究 项目补助资金	—	50,000.00	—	50,000.00	与收益相关
合计	862,000.00	50,000.00	—	912,000.00	/

公司累计收到“基于性能导向的既有公共建筑监测技术研究及管理平台建设”课题补助资金 792,000.00 元，课题执行期限自 2016 年 7 月至 2019 年 12 月，截止 2020 年 12 月 31 日，该课题尚未验收。

公司累计收到“模块化建筑单元连接质量检验技术”课题补助资金 70,000.00 元，课题执行期限自 2016 年 7 月至 2020 年 6 月，截止 2020 年 12 月 31 日，该课题尚未验收。

公司本期收到“公共建筑能源审计体系研究项目补助资金”课题补助资金 50,000.00 元，课题执行期限自 2020 年 7 月至 2021 年 6 月。

27、股本

项目	期初余额	本期变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	190,865,276	31,068,689	—	76,346,110	—	107,414,799	298,280,075

根据 2019 年股东大会决议，公司增加注册资本 76,346,110 元，按每 10 股转增 4 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本 76,346,110 股，每股面值 1 元，增加注册资本（股本）76,346,110 元。

根据公司第二届董事会第八次会议、第十次会议、第十一次会议、第十四次会议、第十五次会议、2019 年第一次临时股东大会会议、第二次临时股东大会会议审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司向冯国宝等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2293 号）的核准，公司获准非公开发行股份募集配套资金不超过 199,150,300 元。公司实际非公开发行人民币普通股股票 31,068,689 股，每股面值 1 元，发行价格为每股 6.41 元，募集资金总额为人民币 199,150,296.49 元，扣除发行费用后，公司募集资金净额 184,999,353.10 元，其中增加注册资本（股本）31,068,689 元，增加资本公积（股本溢价）人民币 153,930,664.10 元。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	464,411,126.39	161,831,284.10	76,346,110.00	549,896,300.49
其他资本公积	11,672,959.42	5,232,206.64	7,900,620.00	9,004,546.06
合计	476,084,085.81	167,063,490.74	84,246,730.00	558,900,846.55

股本溢价增加 161,831,284.10 元，其中：①增加 153,930,664.10 元的说明见本节“五、合并财务报表项目注释”之“27、股本”所述；②增加 7,900,620 元，系本期达到解禁条件的限制性股票对应的股份支付摊销金额从其他资本公积转入导致。股本溢价减少 76,346,110.00 元，系转增股本导致。

其他资本公积本期增加，系授予激励对象限制性股票之股份支付本期摊销金额。

29、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	16,969,680.00	—	7,272,720.00	9,696,960.00
合计	16,969,680.00	—	7,272,720.00	9,696,960.00

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,276,760.29	3,645,423.92	—	15,922,184.21
合计	12,276,760.29	3,645,423.92	—	15,922,184.21

法定盈余公积本期增加系根据母公司本期净利润的 10%计提。

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	324,376,529.19	258,903,540.29
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	324,376,529.19	258,903,540.29
加：本期净利润	127,284,088.19	80,803,050.12
减：提取法定盈余公积	3,645,423.92	2,194,141.22
减：普通股股利	24,357,627.73	13,135,920.00
期末未分配利润	423,657,565.73	324,376,529.19

32、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	785,885,209.78	401,277,956.21	611,326,959.95	337,274,410.89
其他业务	—	—	37,221.87	—
合计	785,885,209.78	401,277,956.21	611,364,181.82	337,274,410.89

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,279,782.96	1,347,014.48
教育费附加	1,721,963.31	1,111,441.26
房产税	1,296,654.32	1,281,572.00
土地使用税	385,075.10	460,602.63
印花税	306,921.50	254,033.20
车船使用税	46,549.70	35,512.24
其他规费	70,712.22	507,948.38
合计	6,107,659.11	4,998,124.19

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

人员成本	29,403,020.08	23,397,419.50
业务招待费	11,338,853.51	8,579,886.43
办公费用	2,849,604.64	2,546,456.35
差旅费	1,224,028.34	1,576,625.33
运杂费	886,122.37	3,818,560.12
广告费	306,537.74	941,137.17
其他费用	855,808.96	396,337.81
合计	46,863,975.64	41,256,422.71

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	70,828,932.12	52,780,384.94
办公费用	16,302,629.12	11,584,290.87
长期资产的折旧和摊销	10,988,379.40	5,987,432.49
业务招待费	9,569,344.48	9,310,867.76
期权费用	5,232,206.64	10,703,257.99
差旅费	3,343,350.74	4,835,175.49
车辆和运输费	2,906,099.16	1,717,438.12
其他费用	6,749,445.68	4,704,731.17
合计	125,920,387.34	101,623,578.83

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,784,176.37	2,702,718.26
人员成本	40,246,549.15	22,110,023.68
折旧与长期摊销	526,683.91	157,349.97
其他	1,677,887.92	3,449,998.84
合计	44,235,297.35	28,420,090.75

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,442,049.35	742,561.88
减：利息收入	1,547,232.85	1,156,460.04
手续费支出	414,878.27	443,055.51
合计	309,694.77	29,157.35

38、其他收益

(1) 其他收益构成

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	8,135,183.92	5,061,856.28
合计	8,135,183.92	5,061,856.28

(2) 计入当期损益的与日常经营活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2019 年度节能减排（建筑节能）专项资金	2,100,000.00	与收益相关
2019 年度、2020 年度省级城镇基础设施建设引导资金	1,640,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	1,524,000.00	与收益相关
进项税加计扣除	756,347.50	与收益相关
稳岗补助	353,019.86	与收益相关
2019 年度区级总部经济发展落户补助（第一批）	264,000.00	与收益相关
创新专项补助	250,000.00	与收益相关
高新技术企业政策性奖励经费	225,000.00	与收益相关
吴中区 2019 年度作风效能建设、高质量发展综合表彰大会奖励资金	200,000.00	与收益相关
知识产权专项资金	144,820.00	与收益相关
职工培训教育费补贴	141,401.67	与收益相关
2019 年度开发区突出贡献单位、个人奖励	120,000.00	与收益相关
个税返还	116,153.56	与收益相关
2019 年度企业引育重点产业紧缺人才部分奖励经费	50,000.00	与收益相关
零星补助	250,441.33	与收益相关
合计	8,135,183.92	/

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	2,012,586.63	2,763,726.02
合计	2,012,586.63	2,763,726.02

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-11,004,973.70	-9,491,228.72
其他应收款坏账准备	101,765.13	-13,857.31
应收票据坏账准备	472,564.34	-759,393.14
合计	-10,430,644.23	-10,264,479.17

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	-4,820,774.03	—
合计	-4,820,774.03	—

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-8,514.61	—
合计	-8,514.61	—

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,674,000.00	300,000.00
其他	3,365.00	4,615.00
合计	1,677,365.00	304,615.00

计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2020 年度第一批区金融业发展专项资金	1,630,000.00	与收益相关
车辆报废补助	44,000.00	与收益相关
合计	1,674,000.00	/

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	87,263.93	16,627.22
其中：固定资产报废损失	87,263.93	16,627.22
罚款及滞纳金	388,781.73	6,240.43
捐赠及赞助支出	141,200.00	61,000.00
其他	58,381.88	207,136.61
合计	675,627.54	291,004.26

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,427,563.07	23,117,487.64
递延所得税费用	-5,557,800.05	-11,238,836.11
合计	24,869,763.02	11,878,651.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	157,059,814.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,264,953.63
子公司适用不同税率的影响	-12,416,349.54
调整以前期间所得税的影响额	336,881.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,333,832.52
本期未确认递延所得税资产的抵扣亏损的影响	297,249.48
本期使用以前年度未确认递延所得税资产的纳税影响金额	-252,834.34
研发费用加计扣除影响额	-5,133,234.25
子公司享受小微企业优惠纳税	-801,601.30
税率变化的影响额	240,864.95
所得税费用	24,869,763.02

46、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的利息收入	1,109,192.33	799,154.92
当期实际收到的政府补助	9,108,661.66	4,992,340.38
其他往来中的收款	—	523,037.03
营业外收入其他	3,365.00	4,615.00
合计	10,221,218.99	6,319,147.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的其他付现支出	57,166,729.66	59,732,293.50
其他往来中的付款	1,049,999.41	—
营业外支出其他	588,363.61	187,246.89
受限货币资金净增加	1,050,986.09	7,913,063.56
合计	59,856,078.77	67,832,603.95

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程质量保证金	5,580,000.00	—
合计	5,580,000.00	—

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金专户利息收入	438,040.52	357,305.12
合计	438,040.52	357,305.12

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	3,806,887.56	—
募集资金专户手续费	1,995.41	811.40
股票回购	—	1,118,880.00
合计	3,808,882.97	1,119,691.40

47、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	132,190,051.48	83,458,459.44
加: 资产减值准备	4,820,774.03	10,264,479.17
信用减值损失	10,430,644.23	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,504,834.02	16,616,621.11
无形资产摊销	3,274,673.16	1,528,269.13
长期待摊费用摊销	879,981.69	428,179.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	8,514.61	—

固定资产报废损失	87,263.93	16,627.22
公允价值变动损失	—	—
财务费用	1,006,004.24	386,068.16
投资损失	-2,012,586.63	-2,763,726.02
递延所得税资产减少	-4,591,775.61	-10,915,158.31
递延所得税负债增加	-966,024.44	-323,677.80
存货的减少	-5,883,323.24	-5,265,747.33
经营性应收项目的减少	-79,528,143.54	-63,670,446.42
经营性应付项目的增加	64,158,313.78	37,205,919.79
其他	4,181,220.55	2,790,194.43
经营活动产生的现金流量净额	150,560,422.26	69,756,061.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	276,258,293.75	157,080,275.30
减：现金的期初余额	157,080,275.30	264,040,603.30
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	119,178,018.45	-106,960,328.00

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	276,258,293.75	157,080,275.30
其中：库存现金	143,175.80	73,378.66
可随时用于支付的银行存款	276,094,701.04	156,985,246.15
可随时用于支付的其他货币资金	20,416.91	21,650.49
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	276,258,293.75	157,080,275.30
四、母公司或集团内子公司使用受限制的货币资金	13,647,624.51	12,596,638.42

48、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	13,647,624.51	履约保证金及其他
应收票据	10,517,224.00	票据池质押

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本公司于2020年4月1日非同一控制下收购新高桥，自2020年4月1日起，将新高桥纳入本公司合并财务报表范围。

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
新高桥检测	2020.4.1	1,000 万元	100%	受让	2020.4.1	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记，已办理必要财产交接手续，有能力支付对价，已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	3,547.96 万元	423.15 万元

(2) 合并成本及商誉

项目	新高桥
合并成本	
——现金	10,000,000.00
——非现金资产的公允价值	—
——发行或承担的债务的公允价值	—
——发行的权益性证券的公允价值	—
——或有对价的公允价值	—
——购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
——其他	—
合并成本合计	10,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-2,709,887.13
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	12,709,887.13

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中测行	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产：		
货币资金	4,658,363.83	4,658,363.83
应收款项	4,973,654.59	4,973,654.59
其他应收款	61,353.85	61,353.85
流动资产合计	9,693,372.27	9,693,372.27
非流动资产：		
固定资产	7,294,527.00	3,114,082.82
无形资产	2,140,000.00	—
递延所得税资产	104,730.43	104,730.43
非流动资产合计	9,539,257.43	3,218,813.25
资产总计	19,232,629.70	12,912,185.52

流动负债：		
应付账款	2,077,891.00	2,077,891.00
应付职工薪酬	3,255,267.30	3,255,267.30
应交税费	11,901.40	11,901.40
其他应付款	15,649,390.50	15,649,390.50
流动负债合计	20,994,450.20	20,994,450.20
非流动负债：		
递延所得税负债	948,066.63	—
非流动负债合计	948,066.63	—
负债合计	21,942,516.83	20,994,450.20
净资产	-2,709,887.13	-8,082,264.68
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	-2,709,887.13	-8,082,264.68

新高桥检测部分资产市场价值的确认是依据江苏中企华中天资产评估有限公司对本次收购的新高桥检测的部分资产市场价值资产评估报告出具的有关评估报告确定。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2020年4月15日公司召开的第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于投资设立公司的议案》，同意公司投资设立元准智能科技（苏州）有限公司，注册资本3200万元，公司直接持股100%。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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%		表决权比例%	取得方式
				直接	间接		

建科设计	江苏苏州	江苏苏州	建筑工程设计、承包等	100	/	100	出资设立
苏州检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	100	/	100	出资设立
建科监理	江苏苏州	江苏苏州	建设工程监理、咨询等	100	/	100	出资设立
建研更新	江苏苏州	江苏苏州	建筑结构加固施工等	100	/	100	出资设立
建科防水	江苏苏州	江苏苏州	建筑防水、防腐施工等	100	/	100	出资设立
姑苏新材	江苏苏州	江苏苏州	制造、销售新型建筑材料。	100	/	100	出资设立
建科节能	江苏苏州	江苏苏州	建筑节能技术开发服务	100	/	100	出资设立
培训学校	江苏苏州	江苏苏州	建筑行业岗位培训等。	100	/	100	出资设立
吴江检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	100	/	100	非同一控制下企业合并
常熟检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	100	/	100	非同一控制下企业合并
建科检测	江苏苏州	江苏苏州	环境污染检测等	/	100	100	出资设立
建科洁净	江苏苏州	江苏苏州	洁净室综合性检测	/	100	100	出资设立
御道设计	江苏苏州	江苏苏州	家装设计等	90	/	90	出资设立
太仓检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	65	/	65	非同一控制下企业合并
中测行检测	上海	上海	建设工程质量检测等	100	100	100	非同一控制下企业合并
新高桥检测	上海	上海	建设工程质量检测等	100	100	100	非同一控制下企业合并
元准智能	江苏苏州	江苏苏州	电子测量仪器制造等	100	100	100	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

1、信用风险

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、银行理财产品、应收票据、应收账款和其他应收款。

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，银行理财产品主要为国有控股银行和其它大中型商业银行发行的理财产品，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，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，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。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。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系应收保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得

提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

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。市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司借款有关。本公司资金较为充裕，对借款额度能有效的控制，因此，本公司承担的利率风险不重大。

九、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	—	—	74,900,000.00	74,900,000.00
(2) 其他权益工具投资	—	—	60,450,000.00	60,450,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	135,350,000.00	135,350,000.00

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

4.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司本期购买且尚未到期的结构性存款和银行理财产品，根据投资额及预计收益确定公允价值。

被投资单位苏州吴中区天凯汇达股权投资合伙企业（有限合伙）为本公司作为有限合伙人参与的投资基金，于2018年11月设立，目前对外投资业务刚刚展开，公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

被投资单位苏州协耀科创新创业投资合伙企业（有限合伙）为本公司作为有限合伙人参与

的投资基金，于2019年10月设立，目前对外投资业务刚刚展开，公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6.持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9.其他

无

十、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

吴小翔、王惠明、黄春生等3人合计持有公司19.42%。为维护公司控制权和经营管理团队结构稳定，实现公司的长期持续发展，经三人协商一致，已签署了《一致行动协议书》。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”有关内容。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

无。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

根据2018年5月18日召开的2017年股东大会审议通过的《2018年限制性股票激励计划（草案）》、2018年6月8日召开了第二届董事会第三次会议和第二届监事会第三次会议审议通过的《关于调整 2018 年限制性股票激励计划授予数量和授予价格的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本公司授予47名激励对象190.40万股限制性股票。授予日为2018年6月8日，授予限制性股票190.40万股股票期权款2,536.128万元已全部到位。

2、股份支付情况的说明

根据《企业会计准则第11号——股份支付》相关规定，公司本次激励计划限制性股票的授予对公司相关年度的财务状况和经营成果有一定的影响，限制性股票在2018-2020年将按照各期限限制性股票的解锁比例为30%、30%、40%，依据授予日限制性股票的公允价值总额分别确认限制性股票激励成本。

由于2018年度达到第一期30%限制性股票解锁的业绩条件，第一期30%限制性股票已于2019年6月24日上市流通。2018年度实际确认股份支付金额为887.03万元。

根据公司第二届董事会第十二次会议和第十三次会议，公司决定回购注销2名激励对象已获授尚未解锁的限制性股票117,600股，本次回购注销事项董事会已经公司2017年年度股东大会的授权。

由于2019年度达到第二期30%限制性股票解锁的业绩条件，第二期30%限制性股票已于2020年6月15日上市流通。2019年度实际确认股份支付金额为1,070.33万元。

由于2020年度达到第三期40%限制性股票解锁的业绩条件，第三期40%限制性股票将可以解锁。2020年度实际确认股份支付金额为523.22万元。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、重要或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	——	——	——
重要的对外投资	——	——	——
重要的债务重组	——	——	——
自然灾害	——	——	——
外汇汇率重要变动	——	——	——
其他	——	——	——

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	拟以截止 2021 年 4 月 8 日的公司总股本 298,280,075 股为基础，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.88 元（含税），合计派发现金红利 26,248,646.60 元（含税）。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 119,312,030 股，转增后公司总股本增加至 417,592,105 股。
-----------	---

3、销售退回

公司无需要披露的重要销售退回情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	29,879,867.21	100.00	17,323,954.50	/	12,555,912.71
其中：账龄组合	26,593,416.31	89.00	17,323,954.50	65.14	9,269,461.81
合并范围内母子公司之间的应收账款	3,286,450.90	11.00	—	—	3,286,450.90
合计	29,879,867.21	100.00	17,323,954.50	/	12,555,912.71

接上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	31,711,627.58	100.00	17,344,235.62	/	14,367,391.96
其中：账龄组合	30,765,091.50	97.02	17,344,235.62	56.38	13,420,855.88
合并范围内母子公司之间的应收账款组合	946,536.08	2.98	—	—	946,536.08
合计	31,711,627.58	100.00	17,344,235.62	/	14,367,391.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	4,564,922.09	228,246.10	5.00
一至二年	4,645,680.29	464,568.03	10.00
二至三年	1,073,819.37	322,145.81	30.00
三至四年	2,217,453.65	2,217,453.65	100.00
四至五年	1,761,765.46	1,761,765.46	100.00
五年以上	12,329,775.45	12,329,775.45	100.00
合计	26,593,416.31	17,323,954.50	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初数	增加金额	减少金额		期末数
		计提金额	转回	转销	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	17,344,235.62	-19,156.12	—	1,125.00	17,323,954.50
其中：按账龄组合	17,344,235.62	-19,156.12	—	1,125.00	17,323,954.50
合并范围内母子公司之间的应收账款组合	—	—	—	—	—
合 计	17,344,235.62	-19,156.12	—	1,125.00	17,323,954.50

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,125.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
建科防水	2,580,940.60	8.64	—
客户 1	1,085,000.00	3.63	108,500.00
客户 2	944,029.47	3.16	944,029.47
客户 3	698,924.60	2.34	461,424.60
客户 4	680,180.96	2.28	57,412.15
合计	5,989,075.63	20.05	1,571,366.22

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	62,060,445.77	58,896,638.73
合计	62,060,445.77	58,896,638.73

2-1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	50,850,351.63	58,855,789.49
一至二年	11,192,590.86	64,562.47
二至三年	42,000.00	1,390.48
三至四年	—	31,369.93
四至五年	30,000.00	2,444.33
五年以上	131,930.00	470,214.64
合计	62,246,872.49	59,425,771.34

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
母子公司资金往来	61,858,583.11	58,575,783.11
定金及保证金	157,505.00	490,625.00
其他	230,784.38	359,363.23
合计	62,246,872.49	59,425,771.34

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	信用损失	用损失(未发生信用 减值)	用损失(已发生信用 减值)	
2020年1月1日余额	529,132.61	—	—	529,132.61
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-342,705.89	—	—	-342,705.89
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2020年12月31日余额	186,426.72	—	—	186,426.72

(4) 坏账准备的情况

项 目	期初数	增加金额		减少金额		期末数
		计提金额	合并增加	转回	转销	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	529,132.61	-342,705.89	—	—	—	186,426.72
其中：应收其他款项组合 坏账准备	529,132.61	-342,705.89	—	—	—	186,426.72
合并范围内母子公司 之间的其他应收款组合	—	—	—	—	—	—
合 计	529,132.61	-342,705.89	—	—	—	186,426.72

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
建科防水	资金往来	40,195,855.38	一年以内	64.57	—
建科洁净	资金往来	10,749,015.86	二年以内	17.27	—
建科监理	资金往来	8,358,711.87	一年以内	13.43	—
御道设计	资金往来	2,555,000.00	二年以内	4.10	—
客户 1	保证金及押金	120,000.00	五年以上	0.19	120,000.00
合计	/	61,978,583.11	/	99.56	120,000.00

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	718,617,350.00	—	718,617,350.00	708,117,350.00	—	708,117,350.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	718,617,350.00	—	718,617,350.00	708,117,350.00	—	708,117,350.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备
建科设计	3,500,000.00	—	—	3,500,000.00	—	—
苏州检测	135,000,000.00	—	—	135,000,000.00	—	—
建科监理	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
建研更新	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
建科防水	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
姑苏新材	120,000,000.00	—	—	120,000,000.00	—	—
建科节能	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
培训学校	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
吴江检测	49,800,000.00	—	—	49,800,000.00	—	—
常熟检测	6,266,350.00	—	—	6,266,350.00	—	—
御道设计	3,050,000.00	—	—	3,050,000.00	—	—
太仓检测	39,000,000.00	—	—	39,000,000.00	—	—
中测行检测	290,501,000.00	—	—	290,501,000.00	—	—
新高桥检测	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
元准智能	—	500,000.00	—	500,000.00	—	—
合计	708,117,350.00	10,500,000.00	—	718,617,350.00	—	—

4、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	25,660,416.59	14,179,093.20	30,236,471.40	14,281,071.01
其他业务	761,904.76	118,459.32	761,904.76	118,459.32
合计	26,422,321.35	14,297,552.52	30,998,376.16	14,399,530.33

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司的长期股权投资收益	40,150,000.00	28,900,000.00
银行理财产品收益	230,737.31	—
合计	40,380,737.31	28,900,000.00

十六、补充资料

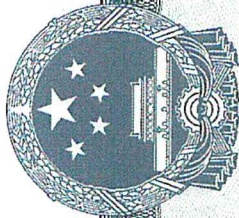
1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
非流动资产处置损益	-95,778.54	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量享受的政府补助除外)	9,809,183.92	
持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产、银行理财产品取得的投资收益	2,012,586.63	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-584,998.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响额	-1,467,832.90	
少数股东权益影响额（税后）	-11,215.22	
合计	9,661,945.28	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.22	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.37	0.42	0.42



营业执照

(副本)

编号 3202006666202102250022

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

营业期限 2013年09月18日至*****

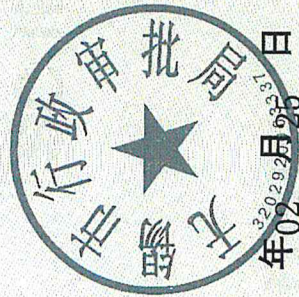
执行事务合伙人 张彩斌

经营场所

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

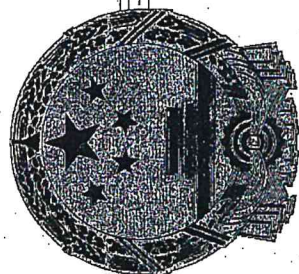
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2021

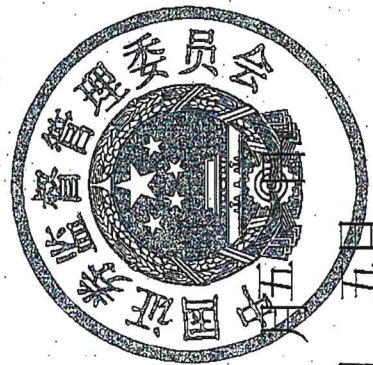


证书序号: 000403

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

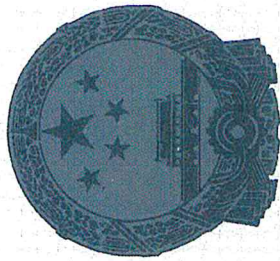
首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 八

证书有效期至: 二〇一二年八月五日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

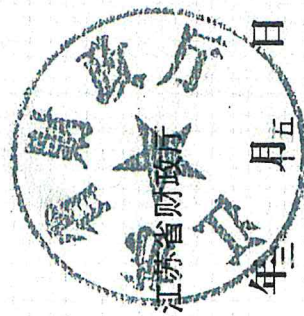
2013年09月12日



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》。

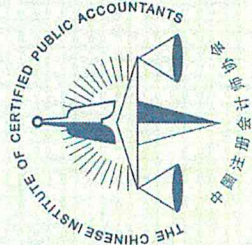
证书序号: 0001561



发证机关:

二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 邓明勇
Full name 邓明勇
性别 男
Sex 男
出生日期 1986-12-23
Date of birth 1986-12-23
工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特
Working unit 苏普通合伙)苏州分所
身份证号 3205002661223001
Identity card No. 3205002661223001



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.



邓明勇(320500010011)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



邓明勇(320500010011)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

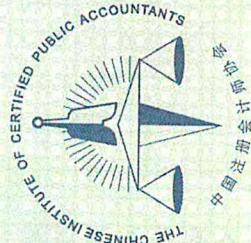
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



邓明勇(320500010011)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



邓明勇(320500010011)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



姓名	许俊
Sex	女
出生日期	1985-01-04
工作单位	江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
身份证号码	320502198501043545
Identity card No.	



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.



许俊(320200281546)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



许俊(320200281546)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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.



许俊(320200281546)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



许俊(320200281546)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会