



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21000340016号

中达安股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中达安股份有限公司(以下简称中达安)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中达安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,我们独立于中达安,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。

(一) 收入确认



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

相关信息披露详见财务报表附注三、(三十一)收入以及附注五、(三十一)营业收入和营业成本。

1. 事项描述

中达安主要从事以工程监理为主的建设工程项目管理服务业务, 2020年度主营业务收入为54,645.16万元。由于收入是中达安的主要利润来源和关键业绩指标, 存在中达安管理层为了达到特定目标或期望操纵收入确认的固定风险, 我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认, 我们执行了以下主要审计程序:

(1) 了解、评价并测试中达安与销售和收款流程相关的内部控制的设计和运行有效性;

(2) 了解中达安的经营模式, 检查中达安与主要客户签订的合同, 查阅关键的合同条款, 评价中达安收入确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3) 获取并复核中达安的合同台账, 检查中达安与主要客户签订的合同、工程进度资料、验收报告、结算报告等与收入确认相关的原始资料, 判断中达安的收入确认的真实性和准确性;

(4) 抽取样本向主要客户函证当期完成收入额及期末未收款余额, 对未回函的样本执行了替代程序;

(5) 对比同行业数据, 执行分析性复核程序, 判断收入和毛利率变动的合理性;

(6) 对临近资产负债表前后记录的收入交易, 选取样本执行截止性测试, 评价收入确认是否记录在正确的会计期间。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(二) 应收账款、合同资产的预期信用损失

相关信息披露详见财务报表附注三、(十) 金融工具、(十二) 应收账款、(十七) 合同资产、(三十八) 重大会计判断和估计2. 应收账款及合同资产预期信用损失的计量以及附注五、(三) 应收账款、(六) 合同资产。

1. 事项描述

截至2020年12月31日, 中达安应收账款、合同资产账面余额分别为10,644.70万元、70,000.18万元, 计提的预期信用损失分别为1,863.12万元、10,958.80万元, 账面价值分别为8,781.58万元、59,041.39万元, 占合并报表总资产的比例分别为7.26%、48.83%。中达安以预期信用损失为基础, 考虑所有可获得的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)对应收账款、合同资产进行减值会计处理并计提减值准备。由于应收账款、合同资产余额重大且预期信用损失的评估涉及中达安管理层的重大判断, 我们将应收账款、合同资产预期信用损失的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款、合同资产的预期信用损失, 我们执行了以下主要审计程序:

(1) 了解并评估中达安信用政策及与预期信用损失确定相关内部控制的设计和运行有效性;

(2) 复核管理层用来计算预期信用损失率的历史损失经验数据及关键假设, 分析应收账款、合同资产预期信用损失会计估计的合理性, 包括确定应收账款、合同资产组合的依据、单独计提预期信用损失的判断等;

(3) 通过考虑历史上同类应收账款、合同资产组合的实际坏账发生金额



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

及情况, 结合客户回款情况、客户历史信用情况、历史违约情况、本期已观察到的客户财务信用状况的变化及市场条件等因素, 评估管理层将应收账款、合同资产划分为若干组合进行信用减值测试的方法和计算是否恰当;

(4) 通过分析应收账款、合同资产的账龄和客户信誉情况, 并执行应收账款、合同资产函证程序及检查期后回款情况, 评价应收账款、合同资产预期信用损失计提的合理性;

(5) 获取应收账款、合同资产预期信用损失模型, 检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程, 分析检查应收账款、合同资产预期信用损失的计提依据是否充分合理, 检查计提方法是否按照既定的会计政策执行, 并重新计算减值准备计提金额是否准确。

(三) 商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十五) 长期资产减值、(三十八) 重大会计判断和估计3. 商誉的减值以及附注五、(十一) 商誉。

1. 事项描述

截至2020年12月31日, 中达安商誉原值为17,449.01万元, 计提的减值准备为0.00万元, 账面价值为17,449.01万元, 占合并报表总资产的比例为14.43%。相关商誉系公司收购福建省宏闽电力工程监理有限公司、广东顺水工程建设监理有限公司和福州维思电力勘察设计有限公司形成的。由于商誉金额重大且商誉减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值, 涉及管理层的重大判断和估计, 我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值测试, 我们执行了以下主要审计程序:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 了解、评价并测试中达安与商誉减值相关的内部控制的设计和运行有效性;

(2) 评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(3) 对管理层聘用的外部评估专家的工作结果执行复核, 评价外部评估专家工作涉及使用的重要假设和方法在具体情况下的相关性和合理性;

(4) 获取管理层的商誉减值计算表, 复核商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行了比较, 检查商誉减值准备计提金额的准确性。

四、其他信息

中达安管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中达安2020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

中达安管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在编制财务报表时，管理层负责评估中达安的持续经营能力，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中达安、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中达安的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

(6) 就中达安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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(以下无正文, 为中达安股份有限公司 2020 年度审计报告之签章页。)

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇二一年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	168,353,460.94	200,861,559.01
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（二）	1,409,147.94	3,350,515.21
应收账款	五、（三）	87,815,777.11	674,309,928.72
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（四）	-	40,260.00
其他应收款	五、（五）	27,965,579.26	30,649,926.86
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
合同资产	五、（六）	590,413,853.84	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（七）	1,739,575.85	24,960.07
流动资产合计		877,697,394.94	909,237,149.87
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（八）	85,224,891.61	85,753,834.87
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（九）	41,083,107.93	43,068,187.77
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、（十）	2,290,134.23	2,282,940.22
开发支出		-	-
商誉	五、（十一）	174,490,134.43	174,490,134.43
长期待摊费用	五、（十二）	2,898,165.50	2,606,471.64
递延所得税资产	五、（十三）	23,011,198.76	27,809,044.94
其他非流动资产	五、（十四）	2,477,008.62	2,536,748.04
非流动资产合计		331,474,641.08	338,547,361.91
资产总计		1,209,172,036.02	1,247,784,511.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十五）	169,038,689.01	129,378,008.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	25,222,875.39
合同负债	五、（十六）	38,668,269.21	-
应付职工薪酬	五、（十七）	51,314,536.24	59,503,716.94
应交税费	五、（十八）	17,376,307.07	30,312,014.17
其他应付款	五、（十九）	102,731,987.57	107,181,517.25
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,650,000.00	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（二十）	41,745,923.82	107,888,669.50
其他流动负债	五、（二十一）	43,890,274.62	41,676,232.28
流动负债合计		464,765,987.54	501,163,034.47
非流动负债：			
长期借款	五、（二十二）	75,534,350.74	38,300,468.75
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	五、（二十三）	11,524,000.00	23,048,000.00
预计负债	五、（二十四）	-	768,536.26
递延收益	五、（二十五）	1,695,858.76	1,759,853.44
递延所得税负债	五、（十三）	525,116.26	660,035.93
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		89,279,325.76	64,536,894.38
负债合计		554,045,313.30	565,699,928.85
股东权益：			
股本（或实收资本）	五、（二十六）	136,322,000.00	136,334,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（二十七）	129,554,852.04	172,499,209.72
减：库存股	五、（二十八）	2,601,384.00	5,329,938.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（二十九）	37,981,135.67	36,955,543.02
未分配利润	五、（三十）	331,453,448.72	308,768,451.70
归属于母公司股东权益合计		632,710,052.43	649,227,266.44
少数股东权益		22,416,670.29	32,857,316.49
股东权益合计		655,126,722.72	682,084,582.93
负债和股东权益总计		1,209,172,036.02	1,247,784,511.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		121,460,044.39	150,007,014.67
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		744,011.84	243,449.21
应收账款	十五、（一）	48,224,175.01	471,751,716.58
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十五、（二）	87,292,121.02	94,391,216.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
合同资产		382,745,254.30	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,739,575.85	794.54
流动资产合计		642,205,182.41	716,394,191.20
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、（三）	386,799,090.65	333,399,942.10
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		33,512,173.52	35,052,994.32
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		3,754,427.27	1,898,381.25
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,869,109.50	2,527,625.54
递延所得税资产		15,923,505.09	13,763,258.86
其他非流动资产		4,295,669.42	2,231,872.33
非流动资产合计		447,153,975.45	388,874,074.40
资产总计		1,089,359,157.86	1,105,268,265.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表（续）

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		142,323,865.40	111,628,008.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	19,936,005.18
合同负债		26,592,523.60	-
应付职工薪酬		28,733,028.60	29,327,572.66
应交税费		2,018,875.31	4,985,044.08
其他应付款		58,462,515.32	62,459,219.31
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		41,745,923.82	107,888,669.50
其他流动负债		28,331,683.73	29,406,224.00
流动负债合计		328,208,415.78	365,630,743.67
非流动负债：			
长期借款		75,534,350.74	38,300,468.75
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		11,524,000.00	23,048,000.00
预计负债		-	768,536.26
递延收益		1,695,858.76	1,759,853.44
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		88,754,209.50	63,876,858.45
负债合计		416,962,625.28	429,507,602.12
股东权益：			
股本（或实收资本）		136,322,000.00	136,334,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		227,066,570.94	228,578,693.75
减：库存股		2,601,384.00	5,329,938.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		37,981,135.67	36,955,543.02
未分配利润		273,628,209.97	279,222,364.71
股东权益合计		672,396,532.58	675,760,663.48
负债和股东权益总计		1,089,359,157.86	1,105,268,265.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、（三十一）	546,841,685.86	564,376,526.06
其中：营业收入	五、（三十一）	546,841,685.86	564,376,526.06
二、营业总成本		499,840,638.55	469,607,509.63
其中：营业成本	五、（三十一）	372,495,156.27	348,814,452.38
税金及附加	五、（三十二）	3,891,710.67	4,240,486.09
销售费用	五、（三十三）	5,919,399.08	11,402,889.87
管理费用	五、（三十四）	61,132,129.56	61,104,368.84
研发费用	五、（三十五）	44,830,057.47	36,620,191.94
财务费用	五、（三十六）	11,572,185.50	7,425,120.51
其中：利息费用		10,859,181.11	7,665,864.42
利息收入		735,200.92	486,873.00
加：其他收益	五、（三十七）	3,320,355.96	1,564,793.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	751,662.43	200,933.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	200,933.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-4,958,455.10	-10,066,821.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-6,619,335.19	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-	25,109.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,495,275.41	86,493,031.24
加：营业外收入	五、（四十二）	176,777.22	4,963.11
减：营业外支出	五、（四十三）	625,485.53	729,045.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,046,567.10	85,768,948.99
减：所得税费用	五、（四十四）	2,224,368.50	16,529,855.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,822,198.60	69,239,093.61
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,822,198.60	69,239,093.61
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		29,845,079.67	61,145,465.97
少数股东损益		6,977,118.93	8,093,627.64
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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的其他综合收益		-	-
2. 权益法下在不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
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		36,822,198.60	69,239,093.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		29,845,079.67	61,145,465.97
归属于少数股东的综合收益总额		6,977,118.93	8,093,627.64
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、（四）	327,672,188.47	359,978,315.51
减：营业成本	十五、（四）	242,313,207.85	233,122,750.15
税金及附加		2,335,049.61	2,778,338.52
销售费用		5,392,342.29	10,790,700.13
管理费用		38,301,396.08	40,881,532.23
研发费用		24,540,579.17	23,790,692.37
财务费用		9,054,952.78	6,311,833.41
其中：利息费用		8,987,912.47	6,764,486.27
利息收入		1,238,028.22	561,835.09
加：其他收益		2,405,604.68	1,358,990.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	4,062,648.55	11,978,658.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	639,228.10
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）		-4,219,744.63	-9,974,689.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,421,860.49	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,405,029.78	45,665,428.04
加：营业外收入		114,463.85	13.99
减：营业外支出		339,012.92	641,255.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,180,480.71	45,024,186.84
减：所得税费用		-1,075,445.77	7,419,807.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,255,926.48	37,604,378.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,255,926.48	37,604,378.91
（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的其他综合收益		-	-
2. 权益法下在不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		10,255,926.48	37,604,378.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

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		581,958,759.08	548,649,643.57
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	3,681,566.90	21,399,151.56
经营活动现金流入小计		585,640,325.98	570,048,795.13
购买商品、接受劳务支付的现金		119,522,587.35	115,723,629.91
支付给职工以及为职工支付的现金		341,414,332.02	283,121,947.30
支付的各项税费		44,057,347.45	48,911,295.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	62,940,837.00	37,405,960.52
经营活动现金流出小计		567,935,103.82	485,162,833.32
经营活动产生的现金流量净额		17,705,222.16	84,885,961.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		4,780,605.69	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	40,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,780,605.69	40,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,031,151.62	6,835,000.29
投资支付的现金		3,500,000.00	85,552,901.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		61,831,848.81	47,330,099.38
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		71,363,000.43	139,718,000.67
投资活动产生的现金流量净额		-66,582,394.74	-139,678,000.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	6,077,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	6,077,800.00
取得借款收到的现金		239,775,471.04	147,208,177.87
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	12,712,308.30	-
筹资活动现金流入小计		252,487,779.34	153,285,977.87
偿还债务支付的现金		146,254,539.96	71,182,031.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,915,928.81	20,130,115.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	6,976,570.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	70,535,927.76	48,133,529.75
筹资活动现金流出小计		233,706,396.53	139,445,677.13
筹资活动产生的现金流量净额		18,781,382.81	13,840,300.74
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		-30,095,789.77	-40,951,738.12
加：期初现金及现金等价物余额		190,307,137.60	231,258,875.72
六、期末现金及现金等价物余额		160,211,347.83	190,307,137.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

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		392,880,201.28	380,389,857.11
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,377,750.04	18,332,986.24
经营活动现金流入小计		396,257,951.32	398,722,843.35
购买商品、接受劳务支付的现金		70,967,401.54	68,822,996.78
支付给职工以及为职工支付的现金		218,531,569.11	205,688,003.17
支付的各项税费		27,152,606.82	28,400,196.39
支付其他与经营活动有关的现金		40,042,970.11	18,220,485.84
经营活动现金流出小计		356,694,547.58	321,131,682.18
经营活动产生的现金流量净额		39,563,403.74	77,591,161.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,120,798.17	-
取得投资收益收到的现金		3,863,500.00	11,339,430.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,984,298.17	11,339,430.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,238,342.92	5,501,234.80
投资支付的现金		127,481,848.81	94,351,950.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	31,711,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	73,803,500.00
投资活动现金流出小计		136,720,191.73	205,368,084.80
投资活动产生的现金流量净额		-131,735,893.56	-194,028,654.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		213,091,471.04	129,458,177.87
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,409,917.82	-
筹资活动现金流入小计		215,501,388.86	129,458,177.87
偿还债务支付的现金		128,504,539.96	56,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,075,483.78	12,252,167.59
支付其他与筹资活动有关的现金		5,885,927.76	1,562,544.84
筹资活动现金流出小计		149,465,951.50	70,064,712.43
筹资活动产生的现金流量净额		66,035,437.36	59,393,465.44
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		-26,137,052.46	-57,044,028.19
加：期初现金及现金等价物余额		145,616,748.28	202,660,776.47
六、期末现金及现金等价物余额		119,479,695.82	145,616,748.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位: 中达安股份有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2020年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本 (或实收资本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	136,334,000.00	-	-	-	172,499,209.72	5,329,938.00	-	-	36,955,543.02	308,768,451.70	32,857,316.49	682,084,582.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并对年初数的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	136,334,000.00	-	-	-	172,499,209.72	5,329,938.00	-	-	36,955,543.02	308,768,451.70	32,857,316.49	682,084,582.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,000.00	-	-	-	-42,944,357.68	-2,728,554.00	-	-	1,025,592.65	22,684,997.02	-10,440,646.20	-26,957,860.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,845,079.67	6,977,118.93	36,822,198.60
（二）所有者投入和减少资本	-12,000.00	-	-	-	-42,944,357.68	-2,728,554.00	-	-	-	-	-15,767,765.13	-55,995,568.81
1.所有者投入资本	-12,000.00	-	-	-	-86,280.00	-	-	-	-	-	-	-98,280.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,024,157.19	-	-	-	-	-	-	1,024,157.19
4.其他	-	-	-	-	-43,882,234.87	-2,728,554.00	-	-	-	-	-15,767,765.13	-56,921,446.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,592.65	-7,160,082.65	-1,650,000.00	-7,784,490.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,592.65	-1,025,592.65	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,134,490.00	-1,650,000.00	-7,784,490.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	136,322,000.00	-	-	-	129,554,852.04	2,601,384.00	-	-	37,981,135.67	331,453,448.72	22,416,670.29	655,126,722.72

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表(续)

编制单位: 中达安股份有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2019年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本 (或实收资本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	136,334,000.00	-	-	-	225,880,838.02	5,356,260.00	-	-	33,195,105.13	256,972,625.62	25,999,578.54	673,025,887.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并对年初数的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	136,334,000.00	-	-	-	225,880,838.02	5,356,260.00	-	-	33,195,105.13	256,972,625.62	25,999,578.54	673,025,887.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-53,381,628.30	-26,322.00	-	-	3,760,437.89	51,795,826.08	6,857,737.95	9,058,695.62
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,145,465.97	8,093,627.64	69,239,093.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-53,381,628.30	-26,322.00	-	-	-	-	-1,235,889.69	-54,591,195.99
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	2,697,855.73	-	-	-	-	-	-	2,697,855.73
4.其他	-	-	-	-	-56,079,484.03	-26,322.00	-	-	-	-	-1,235,889.69	-57,289,051.72
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,760,437.89	-9,349,639.89	-	-5,589,202.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,760,437.89	-3,760,437.89	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,589,202.00	-	-5,589,202.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、本年年末余额	136,334,000.00	-	-	-	172,499,209.72	5,329,938.00	-	-	36,955,543.02	308,768,451.70	32,857,316.49	682,084,582.93

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母 公 司 股 东 权 益 变 动 表

编制单位：中达安股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本 (或实收资本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	136,334,000.00	-	-	-	228,578,693.75	5,329,938.00	-	-	36,955,543.02	279,222,364.71	675,760,663.48
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	136,334,000.00	-	-	-	228,578,693.75	5,329,938.00	-	-	36,955,543.02	279,222,364.71	675,760,663.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,000.00	-	-	-	-1,512,122.81	-2,728,554.00	-	-	1,025,592.65	-5,594,154.74	-3,364,130.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,255,926.48	10,255,926.48
（二）所有者投入和减少资本	-12,000.00	-	-	-	-1,512,122.81	-2,728,554.00	-	-	-	-8,689,998.57	-7,485,567.38
1.所有者投入资本	-12,000.00	-	-	-	-86,280.00	-	-	-	-	-	-98,280.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,024,157.19	-	-	-	-	-	1,024,157.19
4.其他	-	-	-	-	-2,450,000.00	-2,728,554.00	-	-	-	-8,689,998.57	-8,411,444.57
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,592.65	-7,160,082.65	-6,134,490.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,592.65	-1,025,592.65	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,134,490.00	-6,134,490.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	136,322,000.00	-	-	-	227,066,570.94	2,601,384.00	-	-	37,981,135.67	273,628,209.97	672,396,532.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 股 东 权 益 变 动 表 (续)

编制单位: 中达安股份有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2019年度										
	股本 (或实收资本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	136,334,000.00	-	-	-	225,880,838.02	5,356,260.00	-	-	33,195,105.13	250,967,625.69	641,021,308.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	136,334,000.00	-	-	-	225,880,838.02	5,356,260.00	-	-	33,195,105.13	250,967,625.69	641,021,308.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,697,855.73	-26,322.00	-	-	3,760,437.89	28,254,739.02	34,739,354.64
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,604,378.91	37,604,378.91
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,697,855.73	-26,322.00	-	-	-	-	2,724,177.73
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	2,697,855.73	-	-	-	-	-	2,697,855.73
4.其他	-	-	-	-	-	-26,322.00	-	-	-	-	26,322.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,760,437.89	-9,349,639.89	-5,589,202.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,760,437.89	-3,760,437.89	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,589,202.00	-5,589,202.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	136,334,000.00	-	-	-	228,578,693.75	5,329,938.00	-	-	36,955,543.02	279,222,364.71	675,760,663.48

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）基本情况

1. 历史沿革

中达安股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“中达安”）是由广东达安工程项目管理有限公司于2012年整体变更设立的股份有限公司。

2017年3月3日，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东达安项目管理股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2017〕310号）批准，本公司普通股股票于2017年3月29日在深圳证券交易所上市交易，股票简称“达安股份”，股票代码“300635”。

2018年4月，广东达安项目管理股份有限公司更名为中达安股份有限公司。2019年10月，股票简称变更为“中达安”。

截止2020年12月31日，公司股本136,322,000.00元，股份总数136,322,000股。

2. 注册地址及总部地址

广东省广州市白云区广州大道北1421号圣地大厦六楼。

3. 业务性质及主要经营活动

本公司及其子公司所属行业为服务业。

经营范围如下：工程监理、承包、代建，工程项目管理，室内装修，工程造价咨询服务，工程设计及咨询服务，工程质量检验、检测及监督，工程安全检测服务，建筑智能工程检测；招标代理，政府采购代理；建筑、通信材料及设备购销；建筑信息模型管理技术的咨询服务；信息网络系统集成，软件的开发、销售及转让，计算机信息咨询服务；建筑、通信、计算机的技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务、技术培训、技术承包、技术中介、技术入股；项目投资、咨询及管理；企业管理咨询及培训，法律咨询服务；通信技术、采购的管理咨询及培训；会务服务；企业管理、工程管理的中介服务。（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）。

4. 财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于2021年4月26日报出。

（二）合并报表范围

本期合并财务报表范围包括本公司以及子公司福建省宏闽电力工程监理有限公司、广东顺水工程建设监理有限公司、福州维思电力勘察设计有限公司、达安云（珠海）资产管理有限公司、广东奥铂爵科技有限公司、广东国联工程咨询管理有限公司、中达安广东置业发展有限公司、达安学院管理（广东）有限公司。

详见“附注六、合并范围的变更”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十）金融工具、（十一）应收票据、（十二）应收账款、（二十一）固定资产”、（三十一）收入等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

1. 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

2. 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

3. 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

4. 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

公司管理此类金融资产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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其

一部分)，同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映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。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金及保证金
其他应收款组合4	应收备用金及其他

（十五）公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，

才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（十六）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要是低值易耗品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现

净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十八）持有待售资产 1.

划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包

含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十九）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第

（十）项金融工具的规定。

（二十）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分

投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十一) 固定资产 1.

固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	5%	3.17%
运输设备	年限平均法	4	3%-5%	23.75%-24.25%
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3%-5%	19.40%-32.33%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十二) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、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。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生

额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，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

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及

直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

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、（二十五）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（三十一）收入

自2020年1月1日起适用：

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，

但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- （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。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

通信监理业务、配电监理业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目实际已完成的并经业主方确认的工作量与合同约定的单价确定，计算方式具体如下：1、已经完成的站点数量乘以对应单价；2、已经完成的管道长度乘以对应单价；3、已经完成的网元数量乘以对应单价；4、已经完成的配电线路单元乘以对应单价；4、其他可量化的计量方式。

土建监理业务、咨询与代建业务：在提供相关服务的期间内分期确认收入，在项目实际完成期内按直线法平均确认。

招标代理业务：以中标通知书的发布时间为工作完成时间，招标代理工作完成后一次性确认收入。

电力监理业务、水利监理业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目实际已完成的工作量占合同约定的比重确认。

设计业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目在各个阶段已完成的工作量占合同约定的比重确认。

资产负债表日按照上述方式确认劳务收入总额扣除以前会计期间累计已确认提供劳

务收入后的金额，确认为当期提供劳务收入；同时将已发生的劳务成本全部结转计入当期损益。

2020年1月1日前适用：

1. 销售商品

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

2. 提供劳务

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的收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本；

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司

为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的抵销

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

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

（三十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十六）回购股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少

股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十七）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（三十八）重大会计判断和估计

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

1. 金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主

要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2. 应收账款及合同资产预期信用损失的计量

本公司通过应收账款及合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款坏账准备及合同资产减值准备，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3. 商誉的减值

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

4. 递延所得税资产

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

5. 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（三十九）重要会计政策和会计估计的变更

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（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）

其他说明：

（1）2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（三十一）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，采用变更后会计政策编制的2020年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十九）3. 2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	674,309,928.72	96,709,934.03	-577,599,994.69
合同资产	-	577,599,994.69	577,599,994.69
预收款项	25,222,875.39	-	-25,222,875.39
合同负债	-	23,797,539.74	23,797,539.74
其他流动负债	41,676,232.28	43,101,567.93	1,425,335.65

母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	471,751,716.58	57,665,598.29	-414,086,118.29
合同资产	-	414,086,118.29	414,086,118.29
预收款项	19,936,005.18	-	-19,936,005.18

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	-	18,807,552.06	18,807,552.06
其他流动负债	29,406,224.00	30,534,677.12	1,128,453.12

于2020年1月1日，本公司将提供服务尚未结算的应收账款重分类至合同资产，将提供服务相关的预收款项重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3.00%、6.00%
城市维护建设税	应交增值税额	7.00%
教育费附加	应交增值税额	3.00%
地方教育费附加	应交增值税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露如下

纳税主体名称	所得税税率
中达安股份有限公司	15.00%
福建省宏闽电力工程监理有限公司	15.00%
广东顺水工程建设监理有限公司	15.00%
福州维思电力勘察设计有限公司	15.00%
合并范围内其他子公司	25.00%

（二）税收优惠

公司于2018年11月28日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为“GR201844000405”高新技术企业证书，有效期三年，公司2018-2020年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

福建省宏闽电力工程监理有限公司于2020年12月1日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的编号为“GR202035000506”高新技术企业证书，有效期三年，公司2020-2022年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

广东顺水工程建设监理有限公司于2019年12月2日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为“GR201944006522”高新技术企业证书，有效期三年，公司2019-2021年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

福州维思电力勘察设计有限公司于2020年12月1日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的编号为“GR202035000080”高新技术企业证书，有效期三年，公司2020-2022年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	160,211,347.83	190,307,137.60
其他货币资金	8,142,113.11	10,554,421.41
合计	168,353,460.94	200,861,559.01
其中：存放在境外的款项总额		

截至2020年12月31日，公司其他货币资金由保函保证金构成。

截至2020年12月31日，公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

截至2020年12月31日，公司货币资金使用权受限制的情况详见附注五、“四十七、所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	665,136.10	2,795,466.00
商业承兑票据	744,011.84	555,049.21
合计	1,409,147.94	3,350,515.21

2. 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	603,612.00	
商业承兑票据		
合计	603,612.00	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,452,283.62	100.00	43,135.68	2.97	1,409,147.94
其中：银行承兑票据	665,136.10	45.80			665,136.10
商业承兑票据	787,147.52	54.20	43,135.68	5.48	744,011.84
合计	1,452,283.62	100.00	43,135.68	2.97	1,409,147.94

—续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,378,707.36	100.00	28,192.15	0.83	3,350,515.21
其中：银行承兑票据	2,795,466.00	82.74			2,795,466.00
商业承兑票据	583,241.36	17.26	28,192.15	4.83	555,049.21
合计	3,378,707.36	100.00	28,192.15	0.83	3,350,515.21

截至2020年12月31日，公司不存在按单项计提坏账准备应收票据。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	787,147.52	43,135.68	5.48
合计	787,147.52	43,135.68	5.48

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	28,192.15	14,943.53				43,135.68
合计	28,192.15	14,943.53				43,135.68

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	73,649,699.51
1—2年（含2年）	12,607,678.33
2—3年（含3年）	7,358,621.50
3—4年（含4年）	4,274,412.94
4—5年（含5年）	2,368,643.41
5年以上	6,187,923.09
小计	106,446,978.78
减：坏账准备	18,631,201.67
合计	87,815,777.11

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	106,446,978.78	100.00	18,631,201.67	17.50	87,815,777.11
其中：账龄组合	106,446,978.78	100.00	18,631,201.67	17.50	87,815,777.11
合计	106,446,978.78	100.00	18,631,201.67	17.50	87,815,777.11

—续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	112,497,494.61	100.00	15,787,560.58	14.03	96,709,934.03
其中：账龄组合	112,497,494.61	100.00	15,787,560.58	14.03	96,709,934.03
合计	112,497,494.61	100.00	15,787,560.58	14.03	96,709,934.03

截至2020年12月31日，公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	73,649,699.51	3,231,500.31	4.39
1-2年 (含2年)	12,607,678.33	2,153,630.61	17.08
2-3年 (含3年)	7,358,621.50	2,405,867.87	32.69
3-4年 (含4年)	4,274,412.94	2,817,344.52	65.91
4-5年 (含5年)	2,368,643.41	1,834,935.27	77.47
5年以上	6,187,923.09	6,187,923.09	100.00
合计	106,446,978.78	18,631,201.67	17.50

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	15,787,560.58	3,251,661.87		408,020.78		18,631,201.67
合计	15,787,560.58	3,251,661.87		408,020.78		18,631,201.67

4. 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	408,020.78

5. 截至2020年12月31日, 公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为9,733,639.33元, 占应收账款期末余额合计数的比例为9.14%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为3,249,102.16元。

6. 截至2020年12月31日, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款, 也不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

7. 截至2020年12月31日, 公司应收账款所有权受限制的情况详见附注五、“四十七、所有权或使用权受到限制的资产”。

(四) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)			40,260.00	100.00
合计			40,260.00	100.00

(五) 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	27,965,579.26	30,649,926.86
合计	27,965,579.26	30,649,926.86

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	13,547,288.99
1—2年（含2年）	4,231,044.14
2—3年（含3年）	3,160,286.53
3—4年（含4年）	2,463,503.92
4—5年（含5年）	7,797,770.00
5年以上	2,219,530.00
小计	33,419,423.58
减：坏账准备	5,453,844.32
合计	27,965,579.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	24,598,930.28	27,786,792.38
备用金及其他	8,820,493.30	6,925,129.10
合计	33,419,423.58	34,711,921.48

(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	3,089,779.62		972,215.00	4,061,994.62
本期计提	825,534.70		866,315.00	1,691,849.70
本期转回				
本期转销				
本期核销	300,000.00			300,000.00

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12月31日余额	3,615,314.32		1,838,530.00	5,453,844.32

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	4,061,994.62	1,691,849.70		300,000.00		5,453,844.32
合计	4,061,994.62	1,691,849.70		300,000.00		5,453,844.32

(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	300,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团北京有限公司	押金及保证金	4,140,000.00	4 年以上	12.39	1,335,000.00
安徽省引江济淮工程有限责任公司	押金及保证金	1,951,360.00	4-5 年	5.84	292,704.00
中国移动通信集团江苏有限公司	押金及保证金	1,050,000.00	4-5 年	3.14	157,500.00
洗超华	备用金及其他	930,177.38	1 年以内	2.78	46,508.87
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	押金及保证金	895,100.00	1-2 年、3-4 年	2.68	462,365.00
合计	--	8,966,637.38	--	26.83	2,294,077.87

(六) 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
合同资产	700,001,834.24	109,587,980.40	590,413,853.84	680,568,639.90	102,968,645.21	577,599,994.69
合计	700,001,834.24	109,587,980.40	590,413,853.84	680,568,639.90	102,968,645.21	577,599,994.69

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	6,619,335.19			
合计	6,619,335.19			--

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	83.45	24,960.07
待摊利息支出	1,739,492.40	
合计	1,739,575.85	24,960.07

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业											
广东道路信息发展有限公司	8,889,228.10			656,036.51			513,500.00			9,031,764.61	
厦门正容股权投资合伙企业（有限合伙）	75,305,758.51			523,868.45			4,267,105.69			71,562,521.27	
广州青羊资产管理有限公司	1,558,848.26			-484,854.57						1,073,993.69	
广东青扬一号股权投资合伙企业（有限合伙）		3,500,000.00		56,612.04						3,556,612.04	
小计	85,753,834.87	3,500,000.00		751,662.43			4,780,605.69			85,224,891.61	
合计	85,753,834.87	3,500,000.00		751,662.43			4,780,605.69			85,224,891.61	

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,083,107.93	43,068,187.77
固定资产清理		
合计	41,083,107.93	43,068,187.77

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	42,112,506.15	2,457,347.62	5,033,877.64	49,603,731.41
2. 本期增加金额		322,847.43	907,247.77	1,230,095.20
(1) 购置		322,847.43	907,247.77	1,230,095.20
3. 本期减少金额			58,012.91	58,012.91
(1) 处置或报废			58,012.91	58,012.91
4. 期末余额	42,112,506.15	2,780,195.05	5,883,112.50	50,775,813.70
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,308,061.23	560,050.69	2,667,431.72	6,535,543.64
2. 本期增加金额	1,611,664.96	516,140.53	1,085,313.50	3,213,118.99
(1) 计提	1,611,664.96	516,140.53	1,085,313.50	3,213,118.99
3. 本期减少金额			55,956.86	55,956.86
(1) 处置或报废			55,956.86	55,956.86
4. 期末余额	4,919,726.19	1,076,191.22	3,696,788.36	9,692,705.77
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	37,192,779.96	1,704,003.83	2,186,324.14	41,083,107.93

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
2. 期初账面价值	38,804,444.92	1,897,296.93	2,366,445.92	43,068,187.77

说明：公司于2018年7月与招商银行股份有限公司广州白云路支行签订了最高授信额度为90,000,000.00元的借款合同。公司以其所有的广州市天河区体育西路的房屋建筑物为该项长期借款设置了最高额抵押担保，截止2020年12月31日，设置抵押担保的房屋建筑物账面价值为32,465,793.76元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利使用权	软件著作权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,256,097.22	238,600.00	175,400.00	7,670,097.22
2. 本期增加金额	1,475,129.09			1,475,129.09
(1) 购置	1,475,129.09			1,475,129.09
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	8,731,226.31	238,600.00	175,400.00	9,145,226.31
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,369,907.00	9,941.67	7,308.33	5,387,157.00
2. 本期增加金额	1,426,535.08	23,860.00	17,540.00	1,467,935.08
(1) 计提	1,426,535.08	23,860.00	17,540.00	1,467,935.08
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	6,796,442.08	33,801.67	24,848.33	6,855,092.08
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项目	软件	专利使用权	软件著作权	合计
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,934,784.23	204,798.33	150,551.67	2,290,134.23
2. 期初账面价值	1,886,190.22	168,091.67	228,658.33	2,282,940.22

(十一) 商誉 1.

商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
福建省宏闽电力工程监理有限公司	129,160,245.02					129,160,245.02
广东顺水工程建设监理有限公司	41,284,380.91					41,284,380.91
福州维思电力勘察设计有限公司	4,045,508.50					4,045,508.50
合计	174,490,134.43					174,490,134.43

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
福建省宏闽电力工程监理有限公司						
广东顺水工程建设监理有限公司						
福州维思电力勘察设计有限公司						
合计						

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 福建省宏闽电力工程监理有限公司

福建省宏闽电力工程监理有限公司主营业务为电力监理，公司根据业务确定与宏闽电力商誉相关的资产组为宏闽电力经营性资产负债及相关商誉，资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组保持一致。

(2) 广东顺水工程建设监理有限公司

广东顺水工程建设监理有限公司主营业务为水利监理，公司根据业务确定与广东顺

水商誉相关的资产组为广东顺水经营性资产负债及相关商誉，资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组保持一致。

(3) 福州维思电力勘察设计有限公司

福州维思电力勘察设计有限公司主营业务为电力勘察设计，公司根据业务确定与维思电力商誉相关的资产组为维思电力经营性资产负债及相关商誉，资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组保持一致。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 福建省宏闽电力工程监理有限公司

A. 截止2020年12月31日，资产组构成如下：

资产组构成	含商誉的资产组账面价值	资产组与购买日是否一致
经营性资产负债及相关商誉	352,702,176.51	是

B. 商誉减值测试方法及关键参数信息

公司根据中联国际评估咨询有限公司2021年4月21日出具的《资产评估报告》（中联国际评字【2021】第TKMQP0314号），按照资产组预计未来现金流量现值的方法测算资产组可收回金额，相关评估方法与以前年度保持一致。

C. 商誉减值测试过程如下：

项目	福建省宏闽电力工程监理有限公司资产组
商誉账面余额①	129,160,245.02
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	129,160,245.02
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	86,106,830.01
包含未确认归属少数股东权益的商誉截止⑤=③+④	215,267,075.03
资产组的账面价值⑥	137,435,101.48
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	352,702,176.51
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	362,105,072.82
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	

D. 商誉减值测试关键参数信息：

项目	关键参数	确定依据
预测期	2021年-2025年	

项目	关键参数	确定依据
预测期增长率	5.00%-21.77%	参考历史增长率、行业增长率
稳定期增长率	0.00%	
毛利率	41.34%-43.96%	历史毛利率水平
税前折现率	14.47%	按加权平均资本成本WACC计算

(2) 广东顺水工程建设监理有限公司

A. 截止2020年12月31日，资产组构成如下：

资产组构成	含商誉的资产组账面价值	资产组与购买日是否一致
经营性资产负债及相关商誉	101,541,072.69	是

B. 商誉减值测试方法及关键参数信息

公司根据中联国际评估咨询有限公司2021年4月21日出具的《资产评估报告》（中联国际评字【2021】第TKMQP0315号），按照资产组预计未来现金流量现值的方法测算资产组可收回金额，相关评估方法与以前年度保持一致。

C. 商誉减值测试过程如下：

项目	广东顺水工程建设监理有限公司资产组
商誉账面余额①	41,284,380.91
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	41,284,380.91
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	20,334,098.06
包含未确认归属少数股东权益的商誉截止⑤=③+④	61,618,478.97
资产组的账面价值⑥	39,922,593.72
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	101,541,072.69
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	120,445,005.31
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	

D. 商誉减值测试关键参数信息：

项目	关键参数	确定依据
预测期	2021年-2025年	
预测期增长率	5.00%-10.00%	参考历史增长率、行业增长率
稳定期增长率	0.00%	
毛利率	35.77%-40.11%	历史毛利率水平

项目	关键参数	确定依据
税前折现率	14.26%	按加权平均资本成本WACC计算

(3) 福州维思电力勘察设计有限公司

A. 截止2020年12月31日，资产组构成如下：

资产组构成	含商誉的资产组账面价值	资产组与购买日是否一致
经营性资产负债及相关商誉	35,393,397.76	是

B. 商誉减值测试方法及关键参数信息

公司根据中联国际评估咨询有限公司2021年4月21日出具的《资产评估报告》（中联国际评字【2021】第TKMQP0316号），按照资产组预计未来现金流量现值的方法测算资产组可收回金额，相关评估方法与以前年度保持一致。

C. 商誉减值测试过程如下：

项目	福州维思电力勘察设计有限公司资产组
商誉账面余额①	4,045,508.50
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	4,045,508.50
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	2,697,005.67
包含未确认归属少数股东权益的商誉截止⑤=③+④	6,742,514.17
资产组的账面价值⑥	28,650,883.59
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	35,393,397.76
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	43,851,894.36
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	

D. 商誉减值测试关键参数信息：

项目	关键参数	确定依据
预测期	2021年-2025年	
预测期增长率	5.00%	参考历史增长率、行业增长率
稳定期增长率	0.00%	
毛利率	46.92%-50.01%	历史毛利率水平
税前折现率	15.49%	按加权平均资本成本WACC计算

5. 商誉减值测试的结论

(1) 福建省宏闽电力工程监理有限公司

基于公司对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，福建省宏闽电力工程监理有限公司相关业务包含整体商誉的资产组账面价值为352,702,176.51元人民币，预计未来现金流量现值在评估基准日2020年12月31日的评估值为362,105,072.82元人民币，相关商誉未减值。

(2) 广东顺水工程建设监理有限公司

2019年1月，公司与广东顺水工程建设监理有限公司股东卢永友等20名自然人签订《支付现金购买资产协议》，公司以57,620,000.00元人民币收购广东顺水工程建设监理有限公司67%股权。根据股权收购协议，卢永友等20名自然人承诺广东顺水2020年度经审计扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润金额不低于1,152万元。

广东顺水2020年度经审计的扣除非经常性损益后净利润为11,793,961.98元，完成2020年度净利润不低于1,152万元的承诺。

基于公司对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，广东顺水工程建设监理有限公司相关业务包含整体商誉的资产组账面价值为101,541,072.69元人民币，预计未来现金流量现值在评估基准日2020年12月31日的评估值为120,445,005.31元人民币，相关商誉未减值。

(3) 福州维思电力勘察设计有限公司

基于公司对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，福州维思电力勘察设计有限公司相关业务包含整体商誉的资产组账面价值为35,393,397.76元人民币，预计未来现金流量现值在评估基准日2020年12月31日的评估值为43,851,894.36元人民币，相关商誉未减值。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	2,007,085.28	1,634,913.86	955,427.15		2,686,571.99
房屋租金	554,387.26	945,341.72	1,336,304.40		163,424.58
设备租金	44,999.10	36,874.91	33,705.08		48,168.93
合计	2,606,471.64	2,617,130.49	2,325,436.63		2,898,165.50

(十三) 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	133,668,455.29	20,050,268.29	122,816,208.76	19,373,502.18
内部交易未实现利润	3,892,477.00	583,871.55	1,628,142.71	407,035.68
可抵扣亏损	11,414,049.50	1,712,107.42		
限制性股权激励	4,433,010.00	664,951.50	3,835,281.25	575,292.19
未发放工资			13,919,165.10	2,087,874.77
计提成本费用			29,176,632.51	5,365,340.12
合计	153,407,991.79	23,011,198.76	171,375,430.33	27,809,044.94

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
非同一控制企业合并评估增值	3,500,775.07	525,116.26	3,981,548.20	660,035.93
合计	3,500,775.07	525,116.26	3,981,548.20	660,035.93

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	47,706.81	30,183.80
可抵扣亏损	1,849,031.10	7,941,068.47
合计	1,896,737.91	7,971,252.27

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	35,907.75	37,454.29	
2023年	732,584.54	3,010,868.84	
2024年	391,339.69	4,892,745.34	
2025年	689,199.12		
合计	1,849,031.10	7,941,068.47	--

(十四) 其他非流动资产

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
无形资产预付款	2,477,008.62		2,477,008.62	2,536,748.04		2,536,748.04
合计	2,477,008.62		2,477,008.62	2,536,748.04		2,536,748.04

(十五) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	105,000,000.00	111,458,177.87
保证借款	26,684,000.00	17,750,000.00
质押借款	37,164,229.23	
短期借款应计利息	190,459.78	169,831.07
合计	169,038,689.01	129,378,008.94

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	38,668,269.21	23,797,539.74
合计	38,668,269.21	23,797,539.74

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	59,503,716.94	323,819,294.85	333,698,389.26	49,624,622.53
二、离职后福利-设定提存计划		8,750,652.30	7,060,738.59	1,689,913.71
三、辞退福利		778,457.05	778,457.05	
四、一年内到期的其他福利				
合计	59,503,716.94	333,348,404.20	341,537,584.90	51,314,536.24

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	59,438,999.87	302,368,627.59	312,216,916.82	49,590,710.64
2. 职工福利费		7,401,302.24	7,401,302.24	
3. 社会保险费		7,980,683.08	7,972,120.26	8,562.82
其中：医疗保险费		7,020,250.75	7,020,250.75	
工伤保险费		69,240.57	60,677.75	8,562.82
生育保险费		891,191.76	891,191.76	
4. 住房公积金		5,091,200.80	5,091,200.80	
5. 工会经费	64,717.07	330,300.33	369,668.33	25,349.07
6. 职工教育经费		414,150.45	414,150.45	
7. 短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
8. 短期利润分享计划				
9. 其他短期薪酬		233,030.36	233,030.36	
合计	59,503,716.94	323,819,294.85	333,698,389.26	49,624,622.53

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		8,539,380.31	6,873,088.92	1,666,291.39
2. 失业保险费		211,271.99	187,649.67	23,622.32
合计		8,750,652.30	7,060,738.59	1,689,913.71

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,868,592.98	2,956,241.60
企业所得税	13,327,188.64	26,349,887.94
个人所得税	740,843.36	617,590.48
城市维护建设税	196,401.20	177,916.65
教育费附加	84,111.25	74,280.63
地方教育费附加	56,031.38	42,557.71
水利建设基金	60,902.66	87,598.96
印花税	42,235.60	5,940.20
合计	17,376,307.07	30,312,014.17

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,650,000.00	
其他应付款	101,081,987.57	107,181,517.25
合计	102,731,987.57	107,181,517.25

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付控股子公司少数股东股利	1,650,000.00	
合计	1,650,000.00	

2. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	11,725,794.08	44,910,651.32
报销未付个人款	13,958,199.57	13,335,342.45
预提成本费用	37,062,073.23	42,412,185.00
代建建设单位管理费	578,219.54	680,473.03
个人社保费等	88,634.73	256,105.71
往来借款	5,523,901.37	
股权转让款	27,769,080.43	
限制性股票回购义务	2,601,384.00	5,329,446.00
其他	1,774,700.62	257,313.74
合计	101,081,987.57	107,181,517.25

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	30,185,448.36	13,500,000.00
1年内到期的长期借款应计利息	36,475.46	17,812.50
1年内到期的长期应付款	11,524,000.00	94,370,857.00
合计	41,745,923.82	107,888,669.50

说明:

1. 公司于2018年7月与招商银行股份有限公司广州白云路支行签订了最高授信额度为90,000,000.00元的借款合同。公司以其所有的广州市天河区体育西路房屋建筑物为该项长期借款设置了最高额抵押担保,同时以所持有的福建省宏闽电力工程监理有限公司60.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2020年12月31日,对应借款余额为65,250,000.00元,其中需在2021年偿还的22,500,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

2. 公司于2020年6月与国家开发银行深圳市分行签订了最高授信额度为15,000,000.00元的借款合同。公司委托深圳市中小企业融资担保有限公司为该项长期借款提供保证担保,并由福建省宏闽电力工程监理有限公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保。截止2020年12月31日,对应借款余额为15,000,000.00元,其中需在2021年偿还的5,000,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

3. 公司于 2020 年6 月与国家开发银行深圳市分行签订了最高授信额度为 15,000,000.00 元的借款合同。公司委托深圳市中小企业融资担保有限公司为该项长期借款提供保证担保，并由福建省宏闽电力工程监理有限公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保。截止2020年12月31日，对应借款余额为15,000,000.00元，其中需在2021年偿还的500,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

4. 公司于2020年7月与中国工商银行股份有限公司广州花城支行签订了最高授信额度为34,000,000.00元的借款合同。公司以所持有的广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2020年12月31日，对应借款余额为10,380,879.72元，其中需在2021年偿还的2,185,448.36元在一年内到期的非流动负债列示。

5. 2019年1月，公司与广东顺水工程建设监理有限公司股东卢永友等20名自然人签订《支付现金购买资产协议》，公司以57,620,000.00元人民币收购广东顺水工程建设监理有限公司67%股权；依据协议约定，剩余23,048,000.00元为应付第三期和第四期的股权投资款，相关款项分别于2020年度和2021年度审计报告出具并符合业绩承诺条款后支付，其中第三期股权转让款11,524,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

（二十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已确认收入未开票待转销项税额	37,206,619.28	37,206,108.43
计提城市维护建设税	2,604,463.35	2,607,572.21
计提教育费附加	1,116,198.59	1,186,172.59
计提地方教育费附加	744,132.42	676,379.05
合同负债待转销项税	2,218,860.98	1,425,335.65
合计	43,890,274.62	43,101,567.93

（二十二）长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	30,000,000.00	
质押借款	10,380,879.72	
抵押、质押借款	65,250,000.00	51,750,000.00
长期借款应计利息	125,394.84	68,281.25

项目	期末余额	期初余额
减：1年内到期的长期借款	30,185,448.36	13,500,000.00
1年内到期的长期借款应计利息	36,475.46	17,812.50
合计	75,534,350.74	38,300,468.75

说明：

1. 公司于2018年7月与招商银行股份有限公司广州白云路支行签订了最高授信额度为90,000,000.00元的借款合同。公司以其所有的广州市天河区体育西路房屋建筑物为该项长期借款设置了最高额抵押担保，同时以所持有的福建省宏闽电力工程监理有限公司60.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2020年12月31日，对应借款余额为65,250,000.00元，其中需在2021年偿还的22,500,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

2. 公司于2020年6月与国家开发银行深圳市分行签订了最高授信额度为15,000,000.00元的借款合同。公司委托深圳市中小企业融资担保有限公司为该项长期借款提供保证担保，并由福建省宏闽电力工程监理有限公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保。截止2020年12月31日，对应借款余额为15,000,000.00元，其中需在2021年偿还的5,000,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

3. 公司于2020年6月与国家开发银行深圳市分行签订了最高授信额度为15,000,000.00元的借款合同。公司委托深圳市中小企业融资担保有限公司为该项长期借款提供保证担保，并由福建省宏闽电力工程监理有限公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保。截止2020年12月31日，对应借款余额为15,000,000.00元，其中需在2021年偿还的500,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

4. 公司于2020年7月与中国工商银行股份有限公司广州花城支行签订了最高授信额度为34,000,000.00元的借款合同。公司以所持有的广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2020年12月31日，对应借款余额为10,380,879.72元，其中需在2021年偿还的2,185,448.36元在一年内到期的非流动负债列示。

（二十三）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权转让款	23,048,000.00	117,418,857.00
减：1年内到期的长期应付款	11,524,000.00	94,370,857.00
合计	11,524,000.00	23,048,000.00

说明：2019年1月，公司与广东顺水工程建设监理有限公司股东卢永友等20名自然人签订《支付现金购买资产协议》，公司以57,620,000.00元人民币收购广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权；依据协议约定，剩余23,048,000.00元为应付第三期和第四期的股权投资款，相关款项分别于2020年度和2021年度审计报告出具并符合业绩承诺条款后支付，其中第三期股权转让款11,524,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

（二十四）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		768,536.26	
合计		768,536.26	--

说明：公司2019年度因办公楼装修合同纠纷事宜计提预计负债768,536.26元，相关款项已于2020年度支付。

（二十五）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,759,853.44		63,994.68	1,695,858.76	财政拨款
合计	1,759,853.44		63,994.68	1,695,858.76	--

一涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
购置办公用房补贴	1,759,853.44		63,994.68	1,695,858.76	与资产相关
合计	1,759,853.44		63,994.68	1,695,858.76	

（二十六）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136,334,000.00				-12,000.00	-12,000.00	136,322,000.00

说明：公司2018年度向符合条件的60名激励对象授予65.40万股限制性股票，授予价格为8.19元。鉴于激励对象中黄大龙因个人原因已离职，不再具备激励资格，其已获授

尚未解除限售的限制性股票共计 12,000 股由公司回购注销，对应减少公司股本金额为 12,000.00 元。

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	166,296,768.13	1,570,011.00	43,968,514.87	123,898,264.26
其他资本公积	6,202,441.59	1,024,157.19	1,570,011.00	5,656,587.78
合计	172,499,209.72	2,594,168.19	45,538,525.87	129,554,852.04

说明：

1. 公司2018年度向符合条件的60名激励对象授予65.40万股限制性股票，授予价格为8.19元。2020年度公司确认限制性股权对应股份支付费用金额为632,637.50元，已确认限制性股票激励相关股份支付费用及超出股份支付已确认费用部分暂时性差异对应的递延所得税金额为391,519.69元，合计增加资本公积1,024,157.19元。

2. 公司2018年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件达成，符合解除限售条件的激励对象共计59人，合计32.10万股限制性股票于2020年1月3日上市流通，原计入其他资本公积的股份支付费用及超出股份支付已确认费用部分暂时性差异对应的递延所得税转入资本溢价（股本溢价），金额为1,570,011.00元。

3. 2020年8月，公司与广州君纭投资合伙企业（有限合伙）、黄曦仪、李庆彬、李涛、甘露、王胜、庄烈忠、罗元飞、邵尤河、王开武、杨国安、李祥签订《股权转让协议书》，公司以自有资金人民币495万元收购股权转让方持有的广东奥铂爵科技有限公司33.33%股权，收购完成后，奥铂爵成为公司的全资子公司。本次股权交易在合并层面减少公司资本溢价（股本溢价）4,767,640.38元。

4. 2020年12月，公司与河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）、深圳市融创投资顾问有限公司、福建省宏闽电力工程监理有限公司签订了《股权收购协议》，公司以自有资金5,470万元人民币收购股权转让方所持有的宏闽电力13.41%股权，收购完成后，宏闽电力成为公司的全资子公司。本次股权交易在合并层面减少公司资本溢价（股本溢价）39,114,594.49元。

（二十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股权激励	5,329,938.00		2,728,554.00	2,601,384.00
合计	5,329,938.00		2,728,554.00	2,601,384.00

说明：

1. 公司2018年度向符合条件的60名激励对象授予65.40万股限制性股票，授予价格为8.19元。鉴于激励对象中黄大龙因个人原因已离职，不再具备激励资格，其已获授尚未解除限售的限制性股票共计12,000股由公司回购注销，对应减少库存股金额为98,280.00元。

2. 公司2018年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件达成，符合解除限售条件的激励对象共计59人，合计32.10万股限制性股票于2020年1月3日上市流通，对应减少库存股金额为2,630,274.00元。

（二十九）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	36,955,543.02	1,025,592.65		37,981,135.67
任意盈余公积				
合计	36,955,543.02	1,025,592.65		37,981,135.67

说明：本期盈余公积增加系根据母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

（三十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	308,768,451.70	256,972,625.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	308,768,451.70	256,972,625.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,845,079.67	61,145,465.97
减：提取法定盈余公积	1,025,592.65	3,760,437.89
应付普通股股利	6,134,490.00	5,589,202.00
期末未分配利润	331,453,448.72	308,768,451.70

（三十一）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	546,451,618.29	372,495,156.27	564,021,599.71	348,814,452.38

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	390,067.57		354,926.35	
合计	546,841,685.86	372,495,156.27	564,376,526.06	348,814,452.38

1. 营业收入按照业务类型列示

项目	本期发生额
通信监理服务	140,134,125.24
土建监理服务	142,225,842.02
电力监理服务	109,325,216.88
水利监理服务	71,495,102.13
招标代理服务	31,713,468.24
电力勘察设计	28,615,193.43
咨询及代建管理	17,280,389.51
其他业务	6,052,348.41
合计	546,841,685.86

2. 与客户之间合同产生的营业收入分解情况

项目	本期发生额
收入确认时间	
其中：在某一时点确认收入	37,765,816.65
在某一时段内确认收入	509,075,869.21
合计	546,841,685.86

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,010,682.24	2,088,836.94
教育费附加	761,033.99	904,678.74
地方教育费附加	628,575.90	602,596.74
印花税	72,918.62	204,978.60
房产税	330,645.90	330,645.90
土地使用税	2,014.27	3,557.35
车船使用税	5,568.81	
防洪费	80,270.94	105,191.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,891,710.67	4,240,486.09

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,275,620.18	4,572,254.19
折旧与摊销	2,154.61	
办公费	1,455,640.14	4,807,033.84
业务招待费	867,511.31	1,727,299.42
差旅费	318,472.84	296,302.42
合计	5,919,399.08	11,402,889.87

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,286,586.57	33,872,444.55
折旧与摊销	4,812,769.00	4,170,204.30
办公费	4,498,971.08	5,846,234.62
业务招待费	3,607,869.17	3,279,374.84
差旅费	4,070,575.56	2,464,722.60
会务费	796,033.26	904,488.75
低值易耗品	8,777.96	201,807.16
房租、水电费	3,119,108.36	1,714,201.15
中介咨询费	5,297,778.14	6,469,463.45
限制性股票股权激励费用	632,637.50	1,991,975.00
其他	1,022.96	189,452.42
合计	61,132,129.56	61,104,368.84

（三十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,821,344.85	35,163,364.43
折旧与摊销	201,081.78	249,617.75
差旅费	394,365.55	779,622.06
低值易耗品	265,600.89	341,548.68

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	2,076,277.35	
其他	71,387.05	86,039.02
合计	44,830,057.47	36,620,191.94

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,859,181.11	7,665,864.42
减：利息收入	735,200.92	486,873.00
手续费及其他	1,448,205.31	246,129.09
合计	11,572,185.50	7,425,120.51

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,947,943.06	1,346,234.86
进项税加计抵减	322,685.23	208,996.16
增值税减免	49,727.67	9,562.55
合计	3,320,355.96	1,564,793.57

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、（四十八）政府补助。

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	751,662.43	200,933.87
合计	751,662.43	200,933.87

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-14,943.53	-28,192.15
应收账款坏账损失	-3,251,661.87	-10,531,828.22
其他应收款坏账损失	-1,691,849.70	493,198.54
合计	-4,958,455.10	-10,066,821.83

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-6,619,335.19	

合计	-6,619,335.19	
----	---------------	--

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		25,109.20
合计		25,109.20

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
违约金收入	51,480.56		51,480.56
无需支付的负债	114,359.62		114,359.62
其他	10,937.04	4,963.11	10,937.04
合计	176,777.22	4,963.11	176,777.22

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	273,000.00	53,000.00	273,000.00
税款滞纳金	206,205.86	596,869.03	206,205.86
罚款支出		11,500.00	
违约金支出	104,000.00		104,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,056.05	60,043.44	2,056.05
其他	40,223.62	7,632.89	40,223.62
合计	625,485.53	729,045.36	625,485.53

(四十四) 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	4,812,848.19	17,721,194.43
递延所得税费用	-2,588,479.69	-1,191,339.05
合计	2,224,368.50	16,529,855.38

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	39,046,567.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,856,985.07

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-204,913.03
调整以前期间所得税的影响	-1,045,753.41
非应税收入的影响	-619,150.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,175,992.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	951,070.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-97,466.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	682,228.48
技术开发费加计扣除	-4,474,625.40
所得税费用	2,224,368.50

（四十五）现金流量表项目

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
收到的政府补助	2,883,948.38	3,324,647.01
收到的利息收入	735,200.92	486,873.00
收到的往来款净额		17,587,631.55
收到的营业外收入	62,417.60	
合计	3,681,566.90	21,399,151.56

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
支付的期间费用	27,185,928.93	31,548,895.95
支付的营业外支出及其他	623,429.48	669,001.92
支付的往来款净额	35,131,478.59	5,188,062.65
合计	62,940,837.00	37,405,960.52

3. 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
收到的子公司少数股东借款	10,300,000.00	
收到的保证金净额	2,412,308.30	
合计	12,712,308.30	

4. 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
支付的购买子公司少数股东股权款	64,419,927.76	46,030,950.00
支付的保证金净额		2,102,579.75
支付的子公司少数股东借款	5,000,000.00	
支付的筹资活动担保费	1,116,000.00	
合计	70,535,927.76	48,133,529.75

（四十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	36,822,198.60	69,239,093.61
加：资产减值准备	6,619,335.19	
信用减值损失	4,958,455.10	10,066,821.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,213,118.99	2,801,637.60
无形资产摊销	1,467,935.08	1,278,112.66
长期待摊费用摊销	2,325,436.63	2,858,167.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-25,109.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,056.05	60,043.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,975,181.11	7,672,393.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-751,662.43	-200,933.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,797,846.18	-974,395.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-134,919.67	-432,268.93
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,809,268.82	-55,418,949.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,804,647.04	45,130,329.77
其他	1,024,157.19	2,831,018.76
经营活动产生的现金流量净额	17,705,222.16	84,885,961.81
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		

项目	本期金额	上期金额
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	160,211,347.83	190,307,137.60
减：现金的期初余额	190,307,137.60	231,258,875.72
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	-30,095,789.77	-40,951,738.12

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	61,831,848.81
其中：福建省宏闽电力工程监理有限公司	47,567,107.00
广东顺水工程建设监理有限公司	10,927,241.81
福州维思电力勘察设计有限公司	3,337,500.00
取得子公司支付的现金净额	61,831,848.81

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	160,211,347.83	190,307,137.60
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	160,211,347.83	190,307,137.60
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	160,211,347.83	190,307,137.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十七）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	8,142,113.11	保函保证金
货币资金	500,000.00	三方共管账户
应收账款	37,164,229.23	短期借款

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	32,465,793.76	长期借款
长期股权投资		长期借款
合计	78,272,136.10	

说明：

1. 公司于2018年7月与招商银行股份有限公司广州白云路支行签订了最高授信额度为90,000,000.00元的借款合同。公司以其所有的广州市天河区体育西路的房屋建筑物为该项长期借款设置了最高额抵押担保，同时以所持有的福建省宏闽电力工程监理有限公司60.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2020年12月31日，福建省宏闽电力工程监理有限公司60.00%股权在母公司账面价值为158,557,014.00元，在合并层面账面价值为零。

2. 公司于2020年7月与中国工商银行股份有限公司广州花城支行签订了最高授信额度为34,000,000.00元的借款合同。公司以所持有的广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2020年12月31日，广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权在母公司账面价值为57,620,000.00元，在合并层面账面价值为零。

3. 公司于2020年12月与浙商银行股份有限公司广州分行签订了最高额度为58,000,000.00元的应收账款融资协议，公司通过在浙商银行应收款链平台签发带追索权应收账款获得浙商银行的借款。

（四十八）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技工业商务和信息化局科技创新资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	467,885.81	其他收益	467,885.81
科技工业商务和信息化局研发经费后补资金	458,800.00	其他收益	458,800.00
科技工业商务和信息化局研发机构建设资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
福州市鼓楼区财政局2019年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	316,000.00	其他收益	316,000.00
企业职工培训补贴	315,630.00	其他收益	315,630.00
佛山市顺德区科学技术局2019年高企认定区级配套资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
佛山市顺德区科学技术局高企认定市级补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
个税手续费返还	84,855.69	其他收益	84,855.69
福州市鼓楼区华大街道财政所促进服务业稳增长奖励金	30,000.00	其他收益	30,000.00
广州市天河区财政局创业补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
福州市知识产权中心专利资助	20,000.00	其他收益	20,000.00
失业津贴	18,038.01	其他收益	18,038.01
社保补贴	15,110.01	其他收益	15,110.01
疫情期间创业补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
其他	17,628.86	其他收益	17,628.86
合计	2,883,948.38		2,883,948.38

2. 政府补助退回情况：无。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并：无。

（二）同一控制下企业合并：无。

（三）其他原因的合并范围变动

公司于2020年9月15日召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于吸收合并全资子公司的议案》。为进一步优化公司管理架构，提高运营效率，降低管理成本，公司拟吸收合并全资子公司广东奥铂爵科技有限公司。本次吸收合并完成后，奥铂爵的独立法人资格将被注销，其全部资产、债权债务及其他一切权利和义务均由公司依法承继。2020年12月23日，公司收到广州市天河区行政审批局出具的《企业核准注销登记通知书》（（穗）工商内销字【2020】第06202012230139号），予以核准奥铂爵注销登记，至此，公司吸收合并奥铂爵的相关手续已全部办理完毕。截至2020年12月31日，奥铂爵不再纳入公司合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

（一）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(%)		取得方式
				直接	间接	
广东国联工程咨询管理有限公司	广州	广州	技术咨询、服务	100.00		投资设立
达安云（珠海）资产管理有限公司	珠海	珠海	投资管理	100.00		投资设立
中达安广东置业发展有限公司	广州	广州	房地产	100.00		投资设立
达安学院管理（广东）有限公司	广州	广州	人力资源培训	100.00		投资设立
福建省宏闽电力工程监理有限公司	福州	福州	工程监理	100.00		非同一控制下企业合并
广东顺水工程建设监理有限公司	佛山	佛山	工程监理	67.00		非同一控制下企业合并
福州维思电力勘察设计有限公司	福州	福州	工程设计	60.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东顺水工程建设监理有限公司	33.00%	3,835,180.83	1,650,000.00	11,916,888.07
福州维思电力勘察设计有限公司	40.00%	442,282.06		10,499,782.22

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东顺水工程建设监理有限公司	91,677,452.91	6,362,992.72	98,040,445.63	64,460,654.66		64,460,654.66
福州维思电力勘察设计有限公司	55,431,364.18	2,865,327.38	58,296,691.56	32,490,903.76		32,490,903.76

—续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东顺水工程建设监理有限公司	78,788,345.02	11,461,787.44	90,250,132.46	63,610,595.05		63,610,595.05
福州维思电力勘察设计有限公司	49,189,835.75	5,173,758.71	54,363,594.46	29,690,871.81		29,690,871.81

—续上表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东顺水工程建设监理有限公司	74,026,852.05	11,940,253.56	11,940,253.56	2,321,539.57
福州维思电力勘察设计有限公司	28,615,193.43	1,133,065.15	1,133,065.15	2,635,314.84

—续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东顺水工程建设监理有限公司	65,835,087.32	9,030,754.80	9,030,754.80	606,995.01
福州维思电力勘察设计有限公司	12,279,362.89	1,589,412.98	1,589,412.98	-7,336,759.07

(二) 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

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020年8月，公司与广州君纭投资合伙企业（有限合伙）、黄曦仪、李庆彬、李涛、甘露、王胜、庄烈忠、罗元飞、邵尤河、王开武、杨国安、李祥签订《股权转让协议书》，公司以自有资金人民币495万元收购股权转让方持有的广东奥铂爵科技有限公司33.33% 股权，收购完成后，奥铂爵成为公司的全资子公司。本次股权交易在合并层面减少公司资本溢价（股本溢价）4,767,640.38元。

2020年12月，公司与河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）、深圳市融创投资顾问有限公司、福建省宏闽电力工程监理有限公司签订了《股权收购协议》，公

公司以自有资金5,470万元人民币收购股权转让方所持有的宏闽电力13.41%股权，收购完成后，宏闽电力成为公司的全资子公司。本次股权交易在合并层面减少公司资本溢价（股本溢价）39,114,594.49元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	福建省宏闽电力工程监理有限公司13.41%股权	广东奥铂爵科技有限公司33.33%股权
购买成本/处置对价		
--现金	54,700,000.00	4,950,000.00
购买成本/处置对价合计	54,700,000.00	4,950,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	15,585,405.51	182,359.62
差额	39,114,594.49	4,767,640.38
其中：调整资本公积	39,114,594.49	4,767,640.38

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业：						
广东道路信息发展有限公司	广州	广州	信息服务	10.00		权益法
厦门正容股权投资合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	投资管理	76.84		权益法
广州青羊资产管理有限公司	广州	广州	投资管理	35.00		权益法
广东青扬一号股权投资合伙企业（有限合伙）	佛山	佛山	投资管理	85.00		权益法

说明：

1. 公司全资子公司达安云（珠海）资产管理有限公司（简称达安云）持有厦门正容股权投资合伙企业（有限合伙）（简称正容基金）76.84%的股权，正容能源投资有限公司（简称正容能源）持有正容基金21.67%的股权。根据合伙协议，达安云和正容能源各委派决策委员会中的1名外部委员，正容能源在投资决策等方面与达安云享有同等权利。因此正容能源和达安云对正容基金形成共同控制，公司以权益法核算对正容基金的股权投资。

2. 公司持有持有广东青扬一号股权投资合伙企业（有限合伙）（简称青扬一号）85.00%的股权，广州青羊资产管理有限公司（简称青羊资产）持有青扬一号15.00%的股权。根

据合伙协议，青扬一号由青羊资产执行合伙事务，青羊资产实际控制青扬一号，公司以权益法核算对青扬一号的股权投资。

八、与金融工具相关的风险

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

（一）风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、利率风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、

应收账款和其他应收款等。

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

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

2. 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

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

（二）资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：无

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

（二）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小，不再详细披露。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的实际控制人情况

名称	与公司关系	经济性质	持股比例%	表决权比例
吴君晔	共同实际控制人	自然人	16.66	16.66
李涛	共同实际控制人	自然人	12.85	12.85

公司股东吴君晔、李涛签署了《一致行动协议》，一致行动协议履行期限为2020年3月31日至2023年3月30日，截止2020年12月31日，双方合计持有公司表决权比例为29.51%，为公司的共同实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（三）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴君晔	董事长
李涛	副董事长
王胜	总经理
庄烈忠	财务总监
张鑫	董事会秘书
新国融（广州）管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司5%股份的股东
陈玲玲	持有控股子公司10%以上股份的股东

（五）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	期限	担保是否已经履行完毕
陈玲玲	福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	500,000.00	2019/11/5-2020/11/4	已履行完毕
陈玲玲	福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	2,400,000.00	2020/1/10-2021/1/10	否

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	期限	担保是否已经履行完毕
陈玲玲	福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	600,000.00	2020/6/10-2021/5/6	否
陈玲玲	福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	600,000.00	2020/9/10-2021/5/6	否
陈玲玲	福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	550,000.00	2020/10/10-2021/5/6	否
陈玲玲	福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	434,000.00	2020/11/5-2021/5/4	否

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	544.97	454.84
合计	544.97	454.84

3. 其他关联交易

2020年8月，公司与广州君纭投资合伙企业（有限合伙）、黄曦仪、李庆彬、李涛、甘露、王胜、庄烈忠、罗元飞、邵尤河、王开武、杨国安、李祥签订《股权转让协议书》，公司以自有资金人民币495万元收购股权转让方持有的广东奥铂爵科技有限公司33.33%股权，收购完成后，奥铂爵成为公司的全资子公司。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定，本次交易涉及的交易对方为公司实际控制人、部分董事、监事及高级管理人员，因此本次交易构成关联交易。

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	321,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的首次授予的限制性股票期权行权价格为8.19元/股，限制性股票激励计划第二个限售期为自授予限制性股票上市日起24个月后
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

说明：公司2018年度向符合条件的60名激励对象授予65.40万股限制性股票，授予价格为8.19元，限制性股票激励计划在自授予限制性股票上市日起12个月后、24个月后分两次解锁，每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的50%、50%。公司2018年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件达成，符合解除限售条件的激励对象共计59人，合计32.10万股限制性股票于2020年1月3日上市流通。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以限制性股权上市当日收盘价减去行权价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工及其限制性股票数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,408,217.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	632,637.50

说明：以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额包括股份支付确认费用金额2,760,600.00元及超出股份支付已确认费用部分暂时性差异对应的递延所得税金额647,617.50元。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2020年12月31日，公司不存在应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

（1）截至2020年12月31日，公司为下列子公司提供担保：

被担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	2,650,000.00	2019/7/11-2020/7/11	已履行完毕
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	3,500,000.00	2019/8/14-2020/8/14	已履行完毕
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	3,800,000.00	2019/9/11-2020/9/11	已履行完毕
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	3,500,000.00	2019/11/14-2020/11/14	已履行完毕
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	3,800,000.00	2019/10/14-2020/10/14	已履行完毕
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	2,700,000.00	2020/3/13-2021/1/28	否
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	4,000,000.00	2020/6/15-2021/1/28	否
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	3,300,000.00	2020/8/17-2021/8/17	否
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	4,200,000.00	2020/9/14-2021/9/14	否
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	4,000,000.00	2020/10/15-2021/10/15	否
福建省宏闽电力工程有限公司	银行借款	3,900,000.00	2020/11/13-2021/11/13	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	500,000.00	2019/11/5-2020/11/4	已履行完毕
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	2,400,000.00	2020/1/10-2021/1/10	否

被担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	600,000.00	2020/6/10-2021/5/6	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	600,000.00	2020/9/10-2021/5/6	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	550,000.00	2020/10/10-2021/5/6	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	434,000.00	2020/11/5-2021/5/4	否

(2) 子公司为公司的担保方提供反担保

被担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
深圳市中小企业融资担保有限公司	银行借款	15,000,000.00	2020/6/11-2022/6/10	否
深圳市中小企业融资担保有限公司	银行借款	15,000,000.00	2020/7/14-2022/7/13	否

说明：

1. 公司于2020年6月与国家开发银行深圳市分行签订了最高授信额度为15,000,000.00元的借款合同。公司委托深圳市中小企业融资担保有限公司为该项长期借款提供保证担保，并由福建省宏闽电力工程监理有限公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保。

2. 公司于2020年6月与国家开发银行深圳市分行签订了最高授信额度为15,000,000.00元的借款合同。公司委托深圳市中小企业融资担保有限公司为该项长期借款提供保证担保，并由福建省宏闽电力工程监理有限公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	2,999,084.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2021年4月26日，本公司第三届董事会召开第三十次会议，公司拟以总股本136,322,000股为基数，向全体股东每10股派0.22元人民币（含税）的股利分红，合计派发现金红利人民币2,999,084.00元。

截至2021年4月26日（董事会批准报告日），本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 分部信息

除工程监理和设计业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务，因此本公司无需披露分部数据。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	38,426,682.80
1—2年（含2年）	8,885,038.97
2—3年（含3年）	5,591,759.49
3—4年（含4年）	3,618,575.05
4—5年（含5年）	1,822,058.61
5年以上	4,756,317.06
小计	63,100,431.98
减：坏账准备	14,876,256.97
合计	48,224,175.01

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,100,431.98	100.00	14,876,256.97	23.58	48,224,175.01
其中：账龄组合	63,100,431.98	100.00	14,876,256.97	23.58	48,224,175.01
合计	63,100,431.98	100.00	14,876,256.97	23.58	48,224,175.01

—续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,830,136.06	100.00	12,164,537.77	17.42	57,665,598.29
其中：账龄组合	69,830,136.06	100.00	12,164,537.77	17.42	57,665,598.29
合计	69,830,136.06	100.00	12,164,537.77	17.42	57,665,598.29

截至2020年12月31日，公司不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	38,426,682.80	2,105,782.22	5.48
1-2年（含2年）	8,885,038.97	1,843,645.59	20.75
2-3年（含3年）	5,591,759.49	2,021,421.06	36.15
3-4年（含4年）	3,618,575.05	2,518,166.38	69.59
4-5年（含5年）	1,822,058.61	1,630,924.66	89.51
5年以上	4,756,317.06	4,756,317.06	100.00
合计	63,100,431.98	14,876,256.97	23.58

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	12,164,537.77	3,119,739.98		408,020.78		14,876,256.97
合计	12,164,537.77	3,119,739.98		408,020.78		14,876,256.97

4. 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	408,020.78

5. 截至2020年12月31日，公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为9,017,531.95元，占应收账款期末余额合计数的比例为14.29%，相应计提的坏账准备期

末余额汇总金额为3,401,397.57元。

(二) 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	87,292,121.02	94,391,216.20
合计	87,292,121.02	94,391,216.20

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	11,972,796.05
1—2年(含2年)	69,597,756.31
2—3年(含3年)	1,123,902.65
3—4年(含4年)	556,569.91
4—5年(含5年)	5,670,800.00
5年以上	1,825,530.00
小计	90,747,354.92
减：坏账准备	3,455,233.90
合计	87,292,121.02

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来款	73,343,050.25	77,824,655.78
保证金、押金	12,499,340.48	15,596,118.24
备用金及其他	4,904,964.19	3,357,014.96
合计	90,747,354.92	96,777,788.98

(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	1,938,572.78		448,000.00	2,386,572.78
本期计提	-308,868.88		1,377,530.00	1,068,661.12

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2020年12月31日余额	1,629,703.90		1,825,530.00	3,455,233.90

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,386,572.78	1,068,661.12				3,455,233.90
合计	2,386,572.78	1,068,661.12				3,455,233.90

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
达安云(珠海)资产管理有限公司	内部往来款	68,303,500.00	1-2年	75.27	-
广东顺水工程建设监理有限公司	内部往来款	5,001,680.77	1年以内	5.51	-
中国移动通信集团北京有限公司	保证金、押金	4,140,000.00	4年以上	4.56	1,335,000.00
中国移动通信集团江苏有限公司	保证金、押金	1,050,000.00	4-5年	1.16	157,500.00
冼超华	备用金及其他	930,177.38	1年以内	1.03	46,508.87
合计	--	79,425,358.15	--	87.53	1,539,008.87

(三) 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	374,210,714.00		374,210,714.00	324,510,714.00		324,510,714.00
对联营、合营企业投资	12,588,376.65		12,588,376.65	8,889,228.10		8,889,228.10
合计	386,799,090.65		386,799,090.65	333,399,942.10		333,399,942.10

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建省宏闽电力工程监理有限公司	233,192,714.00	54,700,000.00				287,892,714.00	
广东顺水工程建设监理有限公司	57,620,000.00					57,620,000.00	
福州维思电力勘察设计有限公司	18,198,000.00					18,198,000.00	
达安云(珠海)资产管理有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广东奥铂爵科技有限公司	5,000,000.00	7,450,000.00			12,450,000.00	-	
广东国联工程咨询管理有限公司	4,000,000.00					4,000,000.00	
中达安广东置业发展有限公司	500,000.00					500,000.00	
达安学院管理(广东)有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
合计	324,510,714.00	62,150,000.00			12,450,000.00	374,210,714.00	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业											
广东道路信息发展有限公司	8,889,228.10			656,036.51			513,500.00			9,031,764.61	
广东青扬一号股权投资合伙企业（有限合伙）		3,500,000.00		56,612.04						3,556,612.04	
小计	8,889,228.10	3,500,000.00	-	712,648.55	-	-	513,500.00	-	-	12,588,376.65	
合计	8,889,228.10	3,500,000.00	-	712,648.55	-	-	513,500.00	-	-	12,588,376.65	

(四) 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	326,114,517.11	242,313,207.85	359,978,315.51	233,122,750.15
其他业务	1,557,671.36			
合计	327,672,188.47	242,313,207.85	359,978,315.51	233,122,750.15

1. 营业收入按照业务类型列示

项目	本期发生额
通信监理服务	140,134,125.24
土建监理服务	139,518,284.04
招标代理服务	31,713,468.24
咨询及代建管理	14,748,639.59
其他业务	1,557,671.36
合计	327,672,188.47

2. 与客户之间合同产生的营业收入分解情况

项目	本期发生额
收入确认时间	
其中：在某一时点确认收入	33,271,139.6
在某一时段内确认收入	294,401,048.87
合计	327,672,188.47

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,350,000.00	11,339,430.00
权益法核算的长期股权投资收益	712,648.55	639,228.10
合计	4,062,648.55	11,978,658.10

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,056.05	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,320,355.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-446,652.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	443,393.67	
少数股东权益影响额(税后)	92,159.29	
合计	2,336,094.69	--

(二) 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.51%	0.2195	0.2192
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.16%	0.2023	0.2020

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中达安股份有限公司

2021年4月26日