

证券代码：839449

证券简称：华电建设

主办券商：恒泰证券

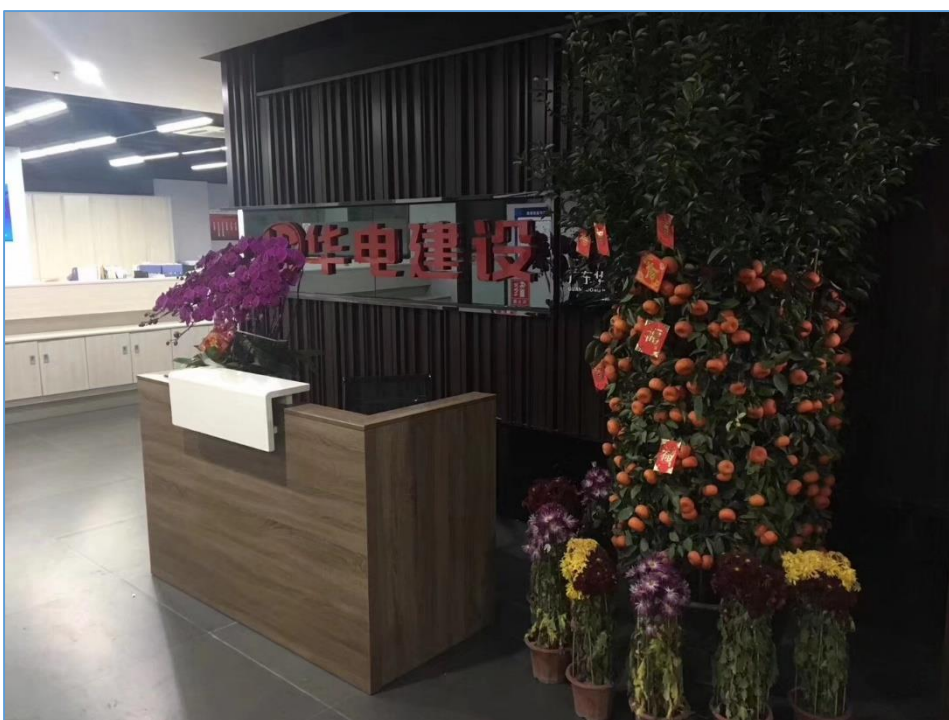


华电建设

NEEQ :839449

广东华电建设股份有限公司

(GUANGDONG HUADIAN CONSTRUCTION CO.,Ttd.)



年度报告

2019

公司年度大事记

2019 年 5 月 24 日，公司申请的实用新型专利“一种供配电运行维护系统的预警设备”获得授权，专利号：ZL201821629957.2。

2019 年 5 月 24 日，公司申请的使用实用新型专利“一种中低压线路设备配网工程系统的维修装置”获得授权，专利号：ZL201821630108.9。

2019 年 12 月 6 日，公司申请的实用新型专利“一种方便移动的高低电压开关柜”获得授权，专利号：ZL201920910776.5。

2019 年 12 月 10 日，公司申请的实用新型专利“一种新型户外隔离开关”获得授权，专利号：ZL201920910721.4。

2019 年 8 月 9 日，公司申请的实用新型专利“一种变配电系统的线路运行状态在线监测装置”获得授权，专利号：ZL201821639575.8。

2019 年 11 月 15 日，公司申请的实用新型专利“一种供电电网设备信息管理系统的接入设备”获得授权，专利号：ZL201821629958.7。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华电建设	指	广东华电建设股份有限公司
子公司	指	广东华诚电力设计有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	广东华电建设股份有限公司股东大会
董事会	指	广东华电建设股份有限公司董事会
监事会	指	广东华电建设股份有限公司监事会
章程、公司章程	指	广东华电建设股份有限公司章程、公司章程
横琴东江	指	珠海横琴东江投资管理中心（有限合伙）
横琴源基	指	珠海横琴源基投资管理中心（有限合伙）
主办券商、恒泰证券	指	恒泰证券股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人曹立宏、主管会计工作负责人黄秋婷及会计机构负责人（会计主管人员）李玉婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
客户集中度高的风险	公司报告期内前五大客户交易金额为19,075,285.69元,销售收入占比为65.61%,存在客户相对集中的风险。这主要是由电气安装行业的业务属性决定,公司业务主要是为房地产企业、电力单位等提供电气安装服务,报告期内单体客户涉及的项目合同金额较高,导致公司报告期内客户集中度较高。如果主要客户的收入大幅下降,则会影响到公司盈利的稳定性,公司业绩存在下滑的风险。
宏观经济波动与政策变化的风险	电气安装行业与基础设施建设、房地产开发形成的需求密切相关,而这些需求也取决于所处经济周期阶段和相应的宏观经济状况。近年来,随着国民经济稳定增长以及固定资产投资水平的提高,电气配套工程需求也出现了大幅增长。若我国经济陷入低迷,导致国家基础设施、房地产行业等缓建或者停建,可能会削弱其电气配套设施的建设投入,从而导致整体电气安装需求的减少。同时,下游行业的产业政策和监管措施发生变化,也会影响到该行业的电气配套工程建设,进一步影响电气安装行业的需求。
业务区域集中的风险	公司主要从事电气安装施工业务,公司客户考虑到电气安装的便捷性以及后续维护,在招投标过程中倾向于选择本地或在当地设

	有子公司、分公司的企业。报告期内公司业务主要集中在广东地区,其他地区市场正在逐步开发,如果其他地区市场开拓受限,广东地区市场竞争加剧,公司业务增长速度会受到一定程度的影响。
原材料及劳务成本波动风险	公司主营业务为电力设备安装、高低压配电工程(配电柜安装)、电缆施工和架设、电力设备检修、电力工程事故抢修、配电改造、配电增/减容、电力维护保养、电房运行维护、机电安装工程,公司所需主要原材料包括电缆、电线、配电箱、变压器、高压柜等。报告期内,公司成本结构中原材料占比较高,原材料价格受经济发展周期和市场供求关系变化影响。若原材料价格发生波动,将对公司业绩产生较大影响。同时,作为工程施工类企业,公司进行劳务采购,若劳务成本上升,将对公司的盈利能力和经营业绩带来不利影响。
存货余额较大风险	截至 2019 年 12 月 31 日,公司存货余额为 25,222,697.06 元,其中存货-工程施工余额为 18,703,172.87 元。存货-工程施工余额较大主要是至报告期末,形成已完工尚未结算的资产沉淀在存货-工程施工余额中。若未来由于公司施工的项目存在质量问题或客户经营状况恶化,将导致公司存在较大的风险。
公司治理风险	股份公司设立之后,虽然制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外担保制度》等公司治理规则,建立了股东大会、董事会、监事会等治理结构,但公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳,将会制约公司快速发展,公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东华电建设股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG HUADIAN CONSTRUCTION Co.,Ltd.
证券简称	华电建设
证券代码	839449
法定代表人	曹立宏
办公地址	佛山市南海区桂城街道科泓路 18 号 2 座 11 层自编 1 室（住所申报）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	黄秋婷
职务	财务总监兼董事会秘书
电话	0757-89961999
传真	0757-89961999
电子邮箱	40968369@qq.com
公司网址	www.guangdonghudian.com
联系地址及邮政编码	佛山市南海区桂城街道科泓路 18 号 2 座 11 层自编 1 室（住所申报）528000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 9 月 5 日
挂牌时间	2016 年 11 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-建筑安装业-电气安装-电气安装(E4910)
主要产品与服务项目	电气安装施工
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	于冀江
实际控制人及其一致行动人	于冀江

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91440605280037683T	否
注册地址	佛山市南海区桂城街道科泓路 18 号 2 座 11 层自编 1 室（住所申报）	否
注册资本	20,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	郭任刚 许雄伟
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,068,125.20	86,625,095.93	-66.44%
毛利率%	18.20%	20.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,577,816.83	6,739,406.12	-197.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,956,634.16	6,008,816.28	-215.77%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-17.96%	15.57%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-19.00%	13.88%	-
基本每股收益	-0.33	0.34	-197.06%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	62,010,589.74	83,027,983.29	-25.31%
负债总计	28,680,925.45	43,120,502.17	-33.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,329,664.29	39,907,481.12	-16.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	2.00	-16.50%
资产负债率%(母公司)	44.22%	50.7%	-
资产负债率%(合并)	46.25%	51.93%	-
流动比率	1.8333	1.69	-
利息保障倍数	-3.37	13.99	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,220,903.36	-4,398,078.28	4.03%
应收账款周转率	0.70	1.52	-
存货周转率	1.47	14.70	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.31%	19.17%	-
营业收入增长率%	-66.44%	-4.56%	-
净利润增长率%	-197.60%	-35.89%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-73,192.48
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)	551,855.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,045.81
非经常性损益合计	450,616.71
所得税影响数	71,799.38
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	378,817.33

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 (空) □不适用

单位：元

科目	上年期末(上年同期)		上上年期末(上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	61,247,118.07	61,247,118.07		
其他应收款	1,512,665.96	1,512,665.96		

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主要从事电气安装业务，以 110KV 及以下送电线路和同电压等级变电站施工为业务核心，涵盖电力设备安装、高低压配电工程（配电柜安装）、电缆施工和架设、电力设备检修、电力工程事故抢修、配电改造、配电增/减容、电力维护保养、电房运行维护、建筑施工总承包、机电安装工程、劳务分包等多项专业服务。拥有电力工程承装类三级、承修类三级、承试类五级资质、建筑工程施工总承包三级资质、电力工程施工总承包三级资质、建筑机电安装工程专业承包三级资质、施工劳务不分等级资质。管理已通过 OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系认证、ISO14001:2004 环境管理体系认证、ISO9001:2008 质量管理体系认证。销售模式：业务承接一般通过招投标，包括公开招标、邀标招标。客户主要包括房地产企业，市政单位和工程总承包商等。

采购模式：签订合同后按照客户要求采购相关电气产品和辅料，并结合公司实际情况采购部分劳务。售后服务模式：电气安装工程项目实施验收完成后，一般会有 1-2 年的质量保证期，在该期间，公司对电气安装问题导致的任何缺陷和故障负责。质保期结束后，公司专业人员将定期回访，如有需要维修或维护，公司根据市场价格收取基本费用和人工成本费用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化，报告期后至披露日未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

华电建设自成立以来，深耕电气安装领域，积累了丰富的行业经验，在本地电气安装领域已具有一定的知名度。

技术方面，公司拥有建筑施工总承包、施工劳务不分等级两个资质，在电气安装企业中具有一定的优势。根据“高新技术企业认定管理办法”和“高新技术企业认定管理工作指引”有关规定，经过全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室、广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国税局、广东省地税局等有关部门的严格审核，我公司顺利通过广东省 2017 年第二批高新技术企业认定。凡通过此审核认定的企业，除可使用国家高新技术企业的荣誉称号之外，还将在税收等方面享受相应的优惠政策。

管理方面，公司继续加强内部管理，强化规范运作，梳理业务流程，降低工程和管理成本，努力实现公司业务发展与股东回报的双赢以保障工程质量为重点。

业务开拓方面，本年度公司发展外省业务，公司在广东地区仍具有较大优势，重点维护本地既有重要客户发掘老客户的持续项目合作机会，以及战略性开拓目标市场，保障公司持续发展。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末	本期期初	本期期末与本期期
----	------	------	----------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	初金额变动比例%
货币资金	3,177,833.34	5.12%	1,309,234.82	1.58%	142.72%
应收票据					
应收账款	18,455,624.38	29.76%	61,247,118.07	73.77%	-69.87%
存货	25,222,697.06	40.67%	7,040,378.48	8.48%	258.26%
投资性房地产	8,195,498.50	13.22%	8,635,267.09	10.40%	-5.09%
长期股权投资					
固定资产	783,642.12	1.26%	913,719.59	1.10%	-14.24%
在建工程					
短期借款	16,000,000.00	25.80%	9,000,000.00	10.84%	77.78%
长期借款					
应付账款	7,585,255.07	12.23%	29,966,167.35	36.09%	-74.69%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：较期初增加142.72%，主要由于公司在报告期内加快了工程款的催收，2019年度工程回款较上年多回款约186.86万元。

应收账款：2019年期末余额18,455,624.38元，较上年期末减少了69.87%，主要原因为2019年新开工项目较2018年度减少，导致2019年收入较2018年有所下降。

存货：较期初增加258.26%，主要是本年度期末有部分项目完工处于竣工收尾阶段，待结算金额较大、工程成本待结算留存金额较大，总资产较上一年度有所下滑导致相对比例增多。

短期借款：较去年增加77.78%，本年度偿还了佛山市南海农商平洲支行的300.00万元贷款，同时增加佛山市南海农商平洲支行贷款1000.00万元。

应付账款：较期初减74.69%，主要原因是支付了去年的应付款项，2019年新开工项目较2018年度减少，相关成本采购相应减少。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	29,068,125.20	-	86,625,095.93	-	-66.44%
营业成本	23,776,886.26	81.80%	68,486,956.42	79.06%	-65.28%
毛利率	18.20%	-	20.94%	-	-
销售费用	1,403,418.18	4.83%	1,893,136.29	2.19%	-25.87%
管理费用	6,149,926.78	21.16%	4,523,094.89	5.22%	35.97%
研发费用	3,130,767.69	10.77%	4,031,775.75	4.65%	-22.35%
财务费用	1,395,433.57	4.80%	606,095.86	0.70%	130.23%
信用减值损失	443,569.81	1.53%			
资产减值损失	0	0.00%	67,641.49	0.08%	-100.00%
其他收益	0	0.00%			
投资收益	0	0.00%			
公允价值变动收益	0	0.00%			
资产处置收益	-73,192.48	-0.25%			
汇兑收益	0	0.00%			
营业利润	-6,578,925.44	-22.63%	6,911,335.63	7.98%	-195.19%
营业外收入	551,855.00	1.90%	900,000.00	1.04%	-38.68%
营业外支出	28,045.81	0.10%	40,482.54	0.05%	-30.72%

净利润	-6,577,816.83	-22.63%	6,739,406.12	7.78%	-197.60%
-----	---------------	---------	--------------	-------	----------

项目重大变动原因：

营业收入：本期金额为 29,068,125.20 元，与上年相较减少 66.44%，原因为：电力工程安装项目及电气设备维保项目减少，导致本期营业收入下降形成整体营业收入出现明显下降所致。

营业成本：本期金额为 23,776,886.26 元，与上年相较减少 65.28%，原因为：电力工程安装项目工程成本金额出现减少，形成营业成本明显下降所致。

管理费用：本期金额为 6,149,926.78 元，与上年相较上涨 35.97%，原因为：职工薪酬上涨共计 75.29 万元。

财务费用：本期金额为 1,395,433.57 元，与上年相较上涨 130.23%，原因为：新增银行借款较上期增加，利息支出增加导致利息费用增加。

营业利润：本期金额为-6,578,925.44 元，与上年相较减少 195.19%，原因为：本年营业收入下降导致毛利相比去年同期出现下降，而管理费用和财务费用相比去年同期出现明显上升，由此导致营业利润出现显著下降所致。

营业外收入：本期金额为 551,855.00 元，与上年相较减少 38.68%，原因为：本年较去年收到的政府扶持补贴减少。

净利润：本期金额为-6,577,816.83 元，与上年相较减少 197.60%，原因为：营业利润相比去年同期出现下降，导致整体形成净利润比去年同期下降的状况。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	29,068,125.2	86,625,095.93	-66.44%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	23,776,886.26	68,486,956.42	-65.26%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
建筑安装综合业务	29,068,125.20	100%	86,625,095.93	100%	0%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司致力于建筑安装业务，报告期内公司收入结构未发生变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东欧姆龙电力工程有限公司	5,491,415.35	18.89%	否
2	广东创辉电力工程有限公司	3,710,261.91	12.76%	否
3	广东圣辉电力工程有限公司	3,810,821.19	13.11%	否
4	佛山市劲能电力工程有限公司	3,111,572.29	10.70%	否
5	阳江海壹生物科技有限公司	2,951,214.95	10.15%	否

合计	19,075,285.69	65.61%	-
----	---------------	--------	---

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	南宁富仁建筑劳务有限公司	8,390,700.00	16.39%	否
2	广东和恒建材有限公司	6,703,342.90	13.10%	否
3	广东广特电气股份有限公司	3,012,075.00	5.88%	是
4	佛山市粤明杰五金电气有限公司	2,671,279.54	5.22%	否
5	佛山市中澳电力工程有限公司	1,804,000.00	3.52%	否
合计		22,581,397.44	44.11%	-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,220,903.36	-4,398,078.28	4.03%
投资活动产生的现金流量净额	11,922.94	-38,134.65	131.27%
筹资活动产生的现金流量净额	6,077,578.94	3,401,669.56	78.66%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额：本期金额为 11,922.94 元，与上期相较上涨 131.27%，原因为：部分固定资产更新换代，其中购置生产运输工具 291,982.02 元，处置生产运输工具 344,042.00 元。

筹资活动产生的现金流量净额：本期金额为 6,077,578.94 元，与上年相较上涨 78.66%，原因为：为满足项目资金需求，公司本年加大了融资力度，2019 年度新增银行贷款 700.00 万元，新增贷款基本满足 2019 年度经营资金需求。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期，公司拥有 1 家 100%控股全资子公司，具体情况如下：

公司名称：广东华诚电力设计有限公司

统一社会信用代码：91440101355739453D

类型：有限责任公司（法人独资）

住所：佛山市南海区桂城街道科泓路 18 号 2 座 11 层自编 1 室（住所申报）

法定代表人：曹立宏

注册资本：人民币壹仟万元整

成立日期：2015 年 08 月 13 日

营业期限：长期

经营范围：工程勘察设计；节能技术推广服务；机械设备租赁；电力安装；工程管理服务；社会经济咨询（企业管理咨询服务）（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）

登记机关：佛山市南海区市场监督管理局

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1. 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收账款	61,247,118.07				61,247,118.07
其他应收款	1,512,665.96				1,512,665.96

(1) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

三、 持续经营评价

报告期内，公司跨年度项目尚有 2852.44 万元合同内容未完成，需结转到 2020 年度。待开工合同额有近 2173.79 万元，再加上 2020 年年初公司加大了投标力度，完善了工程管理流程，推出了一系列绩效方案，有效调动了全体员工的积极性，这些积极因素都会使 2020 年营业收入、净利润彻底改观并促进公司未来几年大发展，公司管理层认为：未发生对公司持续经营产生重大不利影响的事项，各项利好较多，公司具有持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 客户集中度高的风险

公司报告期内前五大客户交易金额为 19,075,285.69 元,销售收入占比为 65.61%,存在客户相对集中的风险。这主要是由电气安装行业的业务属性决定,公司业务主要是为房地产企业、电力单位等提供电气安装服务,报告期内单体客户涉及的项目合同金额较高,导致公司报告期内客户集中度较高。如果主要客户的收入大幅下降,则会影响公司盈利的稳定性,公司业绩存在下滑的风险。

应对措施: 公司会加大市场开拓力度, 丰富下游客户类型, 延伸省外市场。

2、 宏观经济波动与政策变化的风险

电气安装行业与基础设施建设、房地产开发形成的需求密切相关,而这些需求也取决于所处经济周期阶段和相应的宏观经济状况。近年来,随着国民经济稳定增长以及固定资产投资水平的提高,电气配套工程需求也出现了大幅增长。若我国经济陷入低迷,导致国家基础设施、房地产行业等缓建或者停建,可能会削弱其电气配套设施的建设投入,从而导致整体电气安装需求的减少。同时,下游行业的产业政策和监管措施发生变化,也会影响到该行业的电气配套工程建设,进一步影响电气安装行业的需求。

应对措施: 公司将积极发挥自身竞争优势, 积极开拓市场, 努力扩大销售规模, 同时进一步加强费用控制, 提高盈利能力, 以降低宏观经济波动与政策变化造成的影响。

3、 业务区域集中的风险

公司主要从事电气安装施工业务, 公司客户考虑到电气安装的便捷性以及后续维护, 在招投标过程中倾向于选择本地或在当地设有子公司、分公司的企业。报告期内公司业务主要集中在广东地区, 其他地区市场正在逐步开发, 如果其他地区市场开拓受限, 广东地区市场竞争加剧, 公司业务增长速度会受到一定程度的影响。

应对措施: 公司会加大对省外资源的开拓, 市场开拓力度也在逐年增强, 目前公司已走出省外与四川省电力设计院、贵州福泉供电局展开合作。在未来, 公司的客户区域分散度将会进一步改善。

4、 原材料及劳务成本波动风险

公司主营业务为电力设备安装、高低压配电工程(配电柜安装)、电缆施工和架设、电力设备检修、电力工程事故抢修、配电改造、配电增/减容、电力维护保养、电房运行维护、机电安装工程, 公司所需主要原材料包括电缆、电线、配电箱、变压器、高压柜等。报告期内, 公司成本结构中原材料占比较高, 原材料价格受经济发展周期和市场供求关系变化影响。若原材料价格发生波动, 将对公司业绩产生较大影响。同时, 作为工程施工类企业, 公司进行劳务采购, 若劳务成本上升, 将对公司的盈利能力和经营业绩带来不利影响。

应对措施: 针对原材料价格波动风险, 公司一方面将着重通过及时了解行情信息, 对大宗材料采取预订、套期保值等措施, 另一方面全面导入采购招投标机制, 保障采购材料的价格基本稳定, 减少行情波动给公司带来的风险。劳务成本方面加强项目现场管理, 严格审核工程量, 防止超算和漏算, 及时进行成本经济分析, 总结成本解约的经验, 吸取成本超支的教训, 为劳务成本控制指定措施和提供对策。

5、 存货余额较大风险

截至 2019 年 12 月 31 日, 公司存货余额为 25,222,697.06 元, 其中存货-工程施工余额为 18,703,172.87 元。存货-工程施工余额较大主要是至报告期末, 形成已完工尚未结算的资产沉淀在存货-工程施工余额中。若未来由于公司施工的项目存在质量问题或客户经营状况恶化, 将导致公司存在较大的风险。

应对措施: 加大基层培训教育力度, 对施工人员在安全及技术标准方面强化培训, 提高安全质量意识, 高度重视抓好工程现场基础管理工作, 有效控制工程安全质量风险。

6、 公司治理风险

股份公司设立之后, 虽然制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书 工作细则》、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外 担保制度》等公司治理规则, 建立了股东大会、董事会、监事会等治理结构, 但公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要 在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳, 将会制约公司 快速发展, 公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施: 公司将严格按照《公司章程》, 遵守“三会”制度, 强化公司内部监督, 董事会办公室及时了解国家及全国中小企业股份转让公司的最新规定, 定期组织董监高进行培训, 保证中小股东利益不受损害。同时严格接受监管机构、主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督, 不断完善公司治理机

制和内部控制机制。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.一
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.二
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.三
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.三.(一)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

一、报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	20,000,000.00	2,700,951.33
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	10,000,000.00	550,458.72
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	400,000.00	112,710.86

二、报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
于冀江	关联担保	16,000,000	13,000,000	已事前及时履行	2019年12月1日
黄文基	关联担保	16,000,000	13,000,000	已事前及时履行	2019年12月1日
广东华诚电力设计有限公司	关联担保	16,000,000	13,000,000	已事前及时履行	2019年12月1日
广东广特电气股份有限公司	关联担保	16,000,000	13,000,000	已事前及时履行	2019年12月1日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为补充公司流动资金，公司向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请金额不超过（含）

1600 万元人民币的综合授信额度，并由公司股东于冀江、黄文基、子公司广东华诚电力设计有限公司为公司在该综合授信额度内向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行提供连带责任保证担保。通过向银行融资为公司业务发展补充流动资金，对公司的日常性经营产生积极的影响，进一步促进公司稳定健康发展。

为补充公司流动资金，公司向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请金额不超过（含）1600 万元人民币的综合授信额度，并由关联方广东广特电气股份有限公司为公司在该综合授信额度内向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行提供连带责任保证担保。通过向银行融资为公司业务发展补充流动资金，对公司的日常性经营产生积极的影响，进一步促进公司稳定健康发展。

三、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 4 日	请选择	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 4 日	请选择	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 4 日	请选择	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 4 日	请选择	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》：

①承诺人及承诺人控制的其他企业目前与股份公司之间未从事相同或相似业务，不存在同业竞争；

②今后作为股份公司董事、监事、高级管理人员期间：不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于其单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接参与任何与股份公司构成竞争的任何业务或活动；不会利用对股份公司的监事地位损害股份公司及其他股东（特别是中小股东）的合法权益；保证关系密切的家庭成员在承诺人作为股份公司监事期间，不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于其单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接参与任何与股份公司构成竞争的任何业务或活动。

2、公司全体董事、监事和高级管理人员均出具了《关于减少及规范关联交易承诺函》，承诺本人及本人直接或间接控制或影响的企业与公司之间将规范并尽可能减少关联交易。对于无法避免或者因合理原因而发生的关联交易，本人承诺将遵循市场化的公正、公平、公开的原则进行，并按照有关法律法规、规范性文件、公司章程和相关公司治理制度等有关规定依法签订协议，履行合法程序，保证不通过关联交易损害公司的合法权益。

3、公司全体董事、监事、高级管理人员均出具了《关于合法合规的承诺函》，承诺本人符合法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不存在下列情形：被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；最近 24 个月内受到中国证监会行政处罚，或者证券交易所公开谴责；因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见；《公司法》第 146 条规定的情形及规范性文件规定禁止任职的情形，或违反法律法规规定或任职单位规定的任职限制等任职资格方面的瑕疵；违反法律法规规定或章程约定的董事、监事、高级管理人员义务的情形，或最近 24 个月内存在重大违法违规行为；存在尚未了结的任何类型的重大诉讼、仲裁、刑事诉讼及其他司法或行政处罚案件或者其他足以影响股份公司本次在全国中小企业股份转让系统公开转让股票的事项；存在潜在及可预见的任何类型的重大诉讼、仲裁、刑事诉讼及其他司法或行政处罚案件；存在除股份公司《公开转让说明书》中披露的对外投资、兼职外的其他对外投资及兼职情形；本人加入公司时违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形；与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

报告期内，承诺人均自觉履行上述承诺，未出现违背承诺情况发生。

(一) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
粤(2017)佛禅不动产 0073320 号	非流动资产	抵押	235,963.36	0.38%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073325 号	非流动资产	抵押	235,963.36	0.38%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073327 号	非流动资产	抵押	235,120.67	0.38%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0072677 号	非流动资产	抵押	239,334.12	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0072678 号	非流动资产	抵押	243,547.87	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073324 号	非流动资产	抵押	247,761.50	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0072672 号	非流动资产	抵押	243,547.87	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0072674 号	非流动资产	抵押	250,289.64	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0072679 号	非流动资产	抵押	241,862.43	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0072680 号	非流动资产	抵押	243,547.87	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073423 号	非流动资产	抵押	243,547.87	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073881 号	非流动资产	抵押	247,761.50	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073477 号	非流动资产	抵押	243,547.87	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073478 号	非流动资产	抵押	241,862.43	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073473 号	非流动资产	抵押	245,233.20	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073445 号	非流动资产	抵押	234,277.78	0.38%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073450 号	非流动资产	抵押	236,806.07	0.38%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073457 号	非流动资产	抵押	236,806.07	0.38%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073453 号	非流动资产	抵押	241,862.44	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073872 号	非流动资产	抵押	241,862.44	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073469 号	非流动资产	抵押	241,862.44	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产 0073876 号	非流动资产	抵押	241,862.44	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动产	非流动资产	抵押	243,547.87	0.39%	银行短期贷款抵押

产 0072605 号					
粤(2017)佛禅不动 产 0072585 号	非流动资产	抵押	245,233.19	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072587 号	非流动资产	抵押	245,233.19	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0073458 号	非流动资产	抵押	245,233.19	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072590 号	非流动资产	抵押	245,233.19	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072676 号	非流动资产	抵押	243,535.12	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0073398 号	非流动资产	抵押	245,233.19	0.40%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072675 号	非流动资产	抵押	242,705.13	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072671 号	非流动资产	抵押	224,165.07	0.36%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072681 号	非流动资产	抵押	222,479.64	0.36%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0072588 号	非流动资产	抵押	241,862.44	0.39%	银行短期贷款抵押
粤(2017)佛禅不动 产 0073321 号	非流动资产	抵押	236,806.07	0.38%	银行短期贷款抵押
总计	-	-	8,195,498.53	13.22%	-

第六节 股本变动及股东情况

四、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,133,332	30.67%	9,629,168	15,762,500	78.81%
	其中：控股股东、实际控制人	4,533,332	22.67%	5,066,668	9,600,000	48.00%
	董事、监事、高管			1,412,500	1,412,500	7.06%
	核心员工				0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,866,668	69.33%	-9,629,168	4,237,500	21.19%
	其中：控股股东、实际控制人	9,066,668	45.33%	-9,066,668	0	0.00%
	董事、监事、高管	4,800,000	24.00%	-562,500	4,237,500	21.19%
	核心员工				0	0.00%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		5				

注：请按照上年年末股本结构填列本期期初股本结构情况。“核心员工”按《非上市公众公司监督管理办法》的有关规定界定；“董事、监事及高级管理人员”包括挂牌公司的董事、监事和高级管理人员（身份同时为控股股东及实际控制人的除外）。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	于冀江	9,600,000	0	9,600,000	48.00%	0	9,600,000
2	黄文基	5,650,000	0	5,650,000	28.25%	4,237,500	1,412,500
3	珠海横琴源基投资管理中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	0	2,000,000
4	珠海横琴东江投资管理中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	0	2,000,000
5	叶文龙	750,000	0	750,000	3.75%	0	750,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	4,237,500	15,762,500

普通股前十名股东间相互关系说明：于冀江分别直接持有珠海东江及珠海源基 16%及 2.4%的份额。黄文基直接持有珠海源基 1.6%的份额。于冀江与黄文基分别持有珠海横琴华基股权投资有限公司 60%与 40%的股权，而珠海横琴华基股权投资有限公司均持有珠海东江与珠海源基 1%的财产份额，为该两合伙企业的执行事务合伙人。

五、优先股股本基本情况

适用 不适用

六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至报告期末，于冀江合计控制公司 49.85%股份，为公司控股股东，实际控制人。

于冀江，男，1970 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中山大学 EMBA 在读。1987 年 10 月至 1992 年 4 月，就职于佛山建设银行，任职员；1992 年 4 月至 2000 年 1 月，自由职业；2000 年 1 月至今，就职于广东广特电气股份有限公司，任董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

报告期后至本报告出具日，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行	银行	10,000,000	2019年1月10日	2020年1月9日	5.655%
2	担保贷款	广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行	银行	6,000,000	2019年1月8日	2020年1月7日	6.09%
合计	-	-	-	16,000,000	-	-	-

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
曹立宏	董事长、副总经理	男	1982年1月2月	硕士	2019年8月5日	2022年8月4日	是
黄文基	总经理、董事	男	1974年9月	高中	2019年8月5日	2022年8月4日	是
高鹏	董事	男	1977年9月	高中	2019年8月5日	2022年8月4日	是
莫兆荣	董事	男	1980年1月2月	本科	2019年8月5日	2022年8月4日	是
邹强	董事	男	1962年7月	专科	2019年8月5日	2019年11月6日	是
张晓红	董事	女	1970年1月2月	专科	2019年11月6日	2022年8月4日	否
钟立生	监事会主席	女	1984年1月0月	中专	2019年8月5日	2022年8月4日	是
区健森	监事	男	1985年1月	专科	2019年8月5日	2022年8月4日	是
廖郁民	监事	男	1966年4月	高中	2019年8月5日	2022年8月4日	是
赖银娣	财务总监、董事会秘书	女	1984年1月0月	本科	2019年8月5日	2020年5月6日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
黄文基	总经理、董事	5,650,000	0	5,650,000	28.25%	0
合计	-	5,650,000	0	5,650,000	28.25%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
邹强	董事	离任	无	个人原因
张晓红	无	新任	董事	经营需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

张晓红，女，出生于1970年12月，大专学历，中国国籍，无境外永久居留权。1991年1月至1992年12月，担任四川航空航天工业总公司办公室文员；1993年1月至1999年12月，担任佛山市文化建筑装饰公司行政人事专员；2000年1月至2003年12月，担任佛山市飞鹿空调机有限公司人事科长；2004年1月至2015年12月，担任广东广特电气有限公司人力资源经理和副总经理；2007年12月至2016年1月，担任佛山市煜明投资有限公司监事；2010年7月至2015年1月，担任广东邦能电气投资有限公司董事；2014年9月至2016年6月，担任广东中特新光伏能源有限公司监事；2015年12月至今，担任广东广特电气股份有限公司董事。此外，张晓红女士还兼任西安维能电气有限公司董事、江苏顺继电气有限公司监事、佛山市广润达投资有限公司董事、广东瀚卓能源科技有限公司董事长兼法定代表人、深圳金运通投资管理有限公司监事。

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	16
财务人员	4	5
工程技术人员	111	74
市场及采购人员	6	7
员工总计	137	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	1
本科	38	12
专科	24	25
专科以下	72	64
员工总计	137	102

(二) 核心员工基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

因分管工作调整，董事会于2020年5月6日收董事会秘书兼财务负责人赖银娣女士递交的辞职报告，2020年5月15日第二届董事会第八次会议审议通过：《关于聘任黄秋婷为公司新任董事会秘书、财务负责人的议案》，任期自本次董事会审议通过之日起至第二届董事会任期届满之日止。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求建立健全股东大会、董事会、监事会和高级管理层等公司法人治理结构。制定并经股东大会审议通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》、《投资管理制度》、《委托理财管理制度》等内部管理制度，相关机构和人员能够依法履行职责，确保所有股东享有平等地位，充分行使合法权利。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

今后公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策和新规定，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康、持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的治理机制。按照相关规定建立股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，制定了相应的公司治理制度并有效运行。此外公司经股东大会审议通过了《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》、《投资者关系管理制度》等切实保护中小股东的内部管理制度。公司治理机制能够保护所有股东，特别是中小股东的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司发生的关联交易等事宜均严格按照相关法律法规及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等相关规定执行，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程的情形，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程无修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	1、第一届董事会第二十次会议：公司拟向深圳市前海一方恒融商业

		<p>保理有限公司申请办理应收账款保理业务；</p> <p>2、第一届董事会第二十一次会议：2018 年年度报告及摘要、2018 年度董事会工作报告、2018 年度总经理工作报告、2018 年度财务决算报告、2019 年度财务预算报告、2019 年度日常性关联交易、续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构、2018 年度利润分配方案；</p> <p>3、第一届董事会第二十二次会议：董事换届；</p> <p>4、第二届董事会第一次会议：董事会主席、高级管理人员换届；</p> <p>5、第二届董事会第二次会议：2019 年半年度报告；</p> <p>6、第二届董事会第三次会议：董事任免；</p> <p>7、第二届董事会第四次会议：公司拟向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请融资额度及提供抵押担保、公司关联方为公司向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请融资额度提供连带保证担保；</p>
监事会	4	<p>1、第一届监事会第七次会议：2018 年年度报告及摘要、2018 年度监事会工作报告、2018 年度财务决算报告、2019 年度财务预算报告、续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年审计机构、2018 年度利润分配方案、预计 2019 年度日常性关联交易；</p> <p>2、第一届监事会第八次会议：监事换届；</p> <p>3、第二届监事会第一次会议：监事会主席换届；</p> <p>4、第二届监事会第二次会议：2019 年半年度报告</p>
股东大会	4	<p>1、2019 年第一次临时股东大会：公司关联方为公司向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请融资额度提供连带保证担保、于公司以应收账款向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请融资额度提供质押担保、公司以应收账款向中国工商银行股份有限公司佛山南海支行申请融资额度提供质押担保；</p> <p>2、2019 年第二次临时股东大会：董事、监事换届；</p> <p>3、2019 年第三次临时股东大会：董事任免；</p> <p>4、2019 年第四次临时股东大会：公司拟向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请融资额度及提供抵押担保、公司关联方为公司向广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行申请融资额度提供连带保证担保；</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集和召开、提案的审议、会议通知时间、授权委托、表决程序和决议内容符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

1、股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：董事会成员为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规的规定。公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《公司章程》和公司《董事会议事规则》等规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：监事会成员 3 人，监事会的人数及结构符合法律法规的规定。公司监事会严格按照《公司章程》、公司《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截至本报告期末，公司三会依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董事、监事和高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

股份公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司在提供电气安装的主营业务上有完整的业务流程。报告期内，公司持有从事经核准登记的经营范围内业务所必需的相关资质和许可，独立开展业务，具备直接面向市场独立经营的能力。公司在业务上独立于股东及其他关联方，最近二年不存在影响公司业务独立性的重大或频繁的关联方交易。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务方面分开。

2、资产独立情况

公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的电子设备、办公设备、商标及其他资产的权属，拥有经营所需的办公场所的使用权。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。公司已建立了规范的法人治理结构，健全了相关的决策规则，保证公司及股东的利益不受侵害。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在人员方面分开。

4、财务独立情况

公司设立独立的财务会计部门，并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在财务方面分开。

5、机构独立情况

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据公司章程的规定聘任了管理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构方面分开。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》建立了会计核算体系，建立和完善了会计核算制度，确保经营业务和会计信息的一致性。同时，公司进一步加强了财务预算和成本核算的执行，进一步健全财务监督和管理制度，有效化解会计核算工作中存在的风险。报告期内，公司财务运行情况良好。依据相关法律、行政法规的要求，结合自身公司实际情况，公司制定并修订了一系列内部管理制度，公司董事会、经营管理层严格按照公司内部控制制度开展经营管理活动及经营运作。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家颁布的《企业会计准则》进行会计核算，并从公司自身实际情况出发，制定会计核算的具体细节制度，保证了公司会计核算工作的正常开展和有序进行。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，并按照实际情

况持续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

报告期内，公司根据企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强风险管理的预测和预判工作。报告期内未发现风险控制体系存在缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司已建年度报告差错责任追究制度。公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内未发生信息披露差错和年年度报告重大差错事项。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2020]0010212 号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2020 年 6 月 23 日
注册会计师姓名	郭任刚 许雄伟
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	150,000.00

审计报告正文：

审计报告

大华审字[2020]0010212 号

广东华电建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东华电建设股份有限公司(以下简称“华电建设”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度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,公允反映了华电建设 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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,我们独立于华电建设,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、 其他信息

华电建设管理层对其他信息负责。其他信息包括华电建设 2019 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估华电建设的持续经营能力,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华电建设、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华电建设的财务报告过程。

五、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，根据获取的审计证据，就可能导致对华电建设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告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华电建设不能持续经营。

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. 就华电建设中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（此页无正文，为广东华电建设股份有限公司大华审字[2020]0010212号审计报告签章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

郭任刚

中国注册会计师：

许雄伟

二〇二〇年六月十九日

二、 财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	注释 1	3,177,833.34	1,309,234.82

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	18,455,624.38	61,247,118.07
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,573,470.24	1,411,227.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	1,050,814.07	1,512,665.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	25,222,697.06	7,040,378.48
合同资产			
持有待售资产	注释 6		260,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	3,099,690.60	0.00
流动资产合计		52,580,129.69	72,780,625.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 8	8,195,498.50	8,635,267.09
固定资产	注释 9	783,642.12	913,719.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 10	20,834.66	39,199.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	200,480.00	362,840.00
递延所得税资产	注释 12	230,004.77	296,331.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,430,460.05	10,247,358.18
资产总计		62,010,589.74	83,027,983.29
流动负债：			

短期借款	注释 13	16,000,000.00	9,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 14	7,585,255.07	29,966,167.35
预收款项	注释 15	3,830,151.35	876,959.46
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 16	1,018,098.08	946,682.63
应交税费	注释 17	82,110.64	1,370,236.15
其他应付款	注释 18	165,310.31	960,456.58
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,680,925.45	43,120,502.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		28,680,925.45	43,120,502.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	1,676,626.65	1,676,626.65

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	2,083,426.06	2,083,426.06
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	9,569,611.58	16,147,428.41
归属于母公司所有者权益合计		33,329,664.29	39,907,481.12
少数股东权益			
所有者权益合计		33,329,664.29	39,907,481.12
负债和所有者权益总计		62,010,589.74	83,027,983.29

法定代表人：曹立宏 主管会计工作负责人：黄秋婷 会计机构负责人：李玉婷

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		2,938,851.10	1,256,700.05
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	17,612,338.31	61,083,338.32
应收款项融资			
预付款项		1,573,470.24	1,411,227.78
其他应收款	注释 2	3,071,141.68	3,821,901.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,192,697.06	6,196,511.00
合同资产			
持有待售资产			260,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,099,690.60	
流动资产合计		53,488,188.99	74,029,678.51
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,195,498.50	8,635,267.09
固定资产		764,881.88	873,265.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		200,480.00	362,840.00
递延所得税资产		230,004.77	296,331.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,390,865.15	10,167,704.40
资产总计		62,879,054.14	84,197,382.91
流动负债：			
短期借款		16,000,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,098,344.07	29,796,167.35
预收款项		3,827,151.35	856,959.46
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		685,060.38	734,852.63
应交税费		28,942.60	1,338,059.68
其他应付款		165,310.31	960,456.58
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,804,808.71	42,686,495.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		27,804,808.71	42,686,495.70
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		676,626.65	676,626.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,083,426.06	2,083,426.06
一般风险准备			
未分配利润		12,314,192.72	18,750,834.50
所有者权益合计		35,074,245.43	41,510,887.21
负债和所有者权益合计		62,879,054.14	84,197,382.91

法定代表人：曹立宏

主管会计工作负责人：黄秋婷

会计机构负责人：李玉婷

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入	注释 23	29,068,125.20	86,625,095.93
其中：营业收入		29,068,125.20	86,625,095.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,017,427.97	79,781,401.79
其中：营业成本	注释 23	23,776,886.26	68,486,956.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	160,995.49	240,342.58
销售费用	注释 25	1,403,418.18	1,893,136.29
管理费用	注释 26	6,149,926.78	4,523,094.89
研发费用	注释 27	3,130,767.69	4,031,775.75
财务费用	注释 28	1,395,433.57	606,095.86
其中：利息费用		1,384,490.84	598,330.44
利息收入		5,629.10	4,266.54
加：其他收益		0	
投资收益（损失以“-”号填列）		0	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	
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）		0	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 29	443,569.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	0	67,641.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 31	-73,192.48	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,578,925.44	6,911,335.63

加：营业外收入	注释 32	551,855.00	900,000.00
减：营业外支出	注释 33	28,045.81	40,482.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,055,116.25	7,770,853.09
减：所得税费用	注释 34	522,700.58	1,031,446.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,577,816.83	6,739,406.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,577,816.83	6,739,406.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-		
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,577,816.83	6,739,406.12
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,577,816.83	6,739,406.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,577,816.83	6,739,406.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	0.34

法定代表人：曹立宏 主管会计工作负责人：黄秋婷 会计机构负责人：李玉婷

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	注释 3	25,004,354.06	84,116,518.34
减：营业成本	注释 3	21,366,616.50	67,059,998.50

税金及附加		153,680.72	228,455.53
销售费用		1,239,248.02	1,768,389.74
管理费用		4,527,626.89	3,408,812.92
研发费用		3,130,767.69	4,031,775.75
财务费用		1,393,150.69	603,860.58
其中：利息费用		1,384,490.84	598,330.44
利息收入		5,037.17	3,800.79
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		442,178.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			75,175.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-73,192.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,437,750.39	7,090,400.82
加：营业外收入		551,855.00	900,000.00
减：营业外支出		28,045.81	40,482.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,913,941.20	7,949,918.28
减：所得税费用		522,700.58	1,031,446.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,436,641.78	6,918,471.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,436,641.78	6,918,471.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-6,436,641.78	6,918,471.31

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：曹立宏 主管会计工作负责人：黄秋婷 会计机构负责人：李玉婷

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		76,728,304.17	76,693,714.56
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	7,204,813.60	7,390,012.37
经营活动现金流入小计		83,933,117.77	84,083,726.93
购买商品、接受劳务支付的现金		63,147,983.21	62,773,637.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,313,078.84	14,624,415.20
支付的各项税费		2,700,670.94	3,212,446.42
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	10,992,288.14	7,871,306.58
经营活动现金流出小计		88,154,021.13	88,481,805.21
经营活动产生的现金流量净额		-4,220,903.36	-4,398,078.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		344,042.00	264.35
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		344,042.00	264.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		332,119.06	38,399.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		332,119.06	38,399.00
投资活动产生的现金流量净额		11,922.94	-38,134.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		922,421.06	598,330.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,922,421.06	5,598,330.44
筹资活动产生的现金流量净额		6,077,578.94	3,401,669.56
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		1,868,598.52	-1,034,543.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,309,234.82	2,343,778.19
六、期末现金及现金等价物余额		3,177,833.34	1,309,234.82

法定代表人：曹立宏 主管会计工作负责人：黄秋婷 会计机构负责人：李玉婷

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		73,237,661.52	73,983,457.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,379,574.49	4,788,450.12
经营活动现金流入小计		80,617,236.01	78,771,907.89
购买商品、接受劳务支付的现金		62,453,169.44	60,645,725.55
支付给职工以及为职工支付的现金		9,526,014.31	11,889,671.34
支付的各项税费		2,586,336.24	3,127,726.58
支付其他与经营活动有关的现金		10,459,066.85	7,306,524.39
经营活动现金流出小计		85,024,586.84	82,969,647.86
经营活动产生的现金流量净额		-4,407,350.83	-4,197,739.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		344,042.00	264.35
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		344,042.00	264.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		332,119.06	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		332,119.06	
投资活动产生的现金流量净额		11,922.94	264.35
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		16,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		922,421.06	598,330.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,922,421.06	5,598,330.44
筹资活动产生的现金流量净额		6,077,578.94	3,401,669.56
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		1,682,151.05	-795,806.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,256,700.05	2,052,506.11
六、期末现金及现金等价物余额		2,938,851.10	1,256,700.05

法定代表人：曹立宏 主管会计工作负责人：黄秋婷 会计机构负责人：李玉婷

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,676,626.65				2,083,426.06		16,147,428.41		39,907,481.12
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,676,626.65				2,083,426.06		16,147,428.41		39,907,481.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,577,816.83		-6,577,816.83
（一）综合收益总额											-6,577,816.83		-6,577,816.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 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）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,676,626.65				2,083,426.06		9,569,611.58		33,329,664.29

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,676,626.65				1,391,578.93		10,099,869.42		33,168,075.00
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他												
二、本年期初余额	20,000,00 0.00				1,676,6 26.65				1,391,5 78.93		10,099, 869.42	33,168,0 75.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									691,84 7.13		6,047,5 58.99	6,739,40 6.12
(一) 综合收益总额											6,739,4 06.12	6,739,40 6.12
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									691,84 7.13		-691,84 7.13	
1. 提取盈余公积									691,84 7.13		-691,84 7.13	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 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) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	20,000,00 0.00				1,676,6 26.65				2,083,4 26.06		16,147, 428.41	39,907,4 81.12

法定代表人：曹立宏 主管会计工作负责人：黄秋婷 会计机构负责人：李玉婷

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润	所有者 权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000, 000.00				676,62 6.65				2,083,4 26.06		18,750, 834.50	41,510, 887.21
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000, 000.00				676,62 6.65				2,083,4 26.06		18,750, 834.50	41,510, 887.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-6,436, 641.78	-6,436, 641.78
(一) 综合收益总额											-6,436, 641.78	-6,436, 641.78
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 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) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				676,626.65				2,083,426.06		12,314,192.72	35,074,245.43

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				676,626.65				1,391,578.93		12,524,210.32	34,592,415.90
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				676,626.65				1,391,578.93		12,524,210.32	34,592,415.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									691,847.13		6,226,624.18	6,918,471.31
(一) 综合收益总额											6,918,471.31	6,918,471.31
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								691,84		-691,84		
								7.13		7.13		
1. 提取盈余公积								691,84		-691,84		
								7.13		7.13		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				676,626.65			2,083,426.06		18,750,834.50		41,510,887.21

法定代表人：曹立宏

主管会计工作负责人：黄秋婷

会计机构负责人：李玉婷

广东华电建设股份有限公司

2019年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东华电建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为佛山市华电工程有限公司（以下简称“佛山华电”），于1995年9月7日在广东省佛山市工商行政管理局注册成立。2016年3月25日，公司整体变更为广东华电建设股份有限公司。公司于2016年11月4日在全国中小企业股份转让系统上市，现持有统一社会信用代码为91440605280037683T的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2019年12月31日，本公司累计发行股本总数20,000,000.00股，注册资本为20,000,000.00元，注册地址：佛山市南海区桂城街道科泓路18号2座11层自编1室，本公司实际控制人为自然人于冀江。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于建筑安装施工行业，主要产品和服务为高低压柜成套设备安装工程、电力线路安装工程；制冷设备安装工程；室内外装饰及幕墙工程；市政公用工程；消防设施及维保工程；土木建筑工程；电力工程；道路及照明工程；电气试验、电气设备维保及技术服务、专业及劳务分包工程、建设工程总承包业务及相关技术管理服务；销售：附随于所承接的安装工程及技术服务配套提供的电气设备及电工器材、仪器仪表、电子计算机、电机产品、金属材料（贵金属除外）。（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）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年6月19日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共一户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东华诚电力设计有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

三、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2019年1月1日至2019年12月31日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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股本溢价，资本公积中的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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本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，将金融资产划分为以下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
账龄组合	除组合一以外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

应收账款采用账龄组合计提坏账准备，预期信用损失率如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率计提比例（%）
1 年以内	1.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	25.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

（十一） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）
6. 金融工具减值。

（十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）
6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
账龄组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、备用金、往来款等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款采用账龄组合计提坏账准备，预期信用损失率如下：

账 龄	其他应收款预期信用损失率计提比例（%）
1 年以内	1.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	25.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

（十三） 存货**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、库存商品、工程施工等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。发出按移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品的摊销方法：

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法摊销；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四) 持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十五） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

（十六） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	5.00	1.90
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司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大部分。
- （4）本公司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。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

（十八） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计使用年限
专利权	5	预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十二） 长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

1. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
经营场所装修费	5	

（二十三） 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为

简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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，按照本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，在授予日以本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，按照本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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司的收入主要为工程施工收入和工程设计收入。工程施工收入以验收确认收入，工程设计收入以对方开票进度确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 收入的金额能够可靠地计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- 4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时, 与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 合同总收入能够可靠地计量;
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日, 按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额, 确认为当期合同收入; 同时, 按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额, 确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

1) 企业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；

2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的合并财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
------	---------	------	---------	----

应收账款		61,247,118.07	61,247,118.07
应收票据及应收账款	61,247,118.07	-61,247,118.07	
应付账款		29,966,167.35	29,966,167.35
应付票据及应付账款	29,966,167.35	-29,966,167.35	

(三十一) 重要会计政策、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
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四 / (九) 6.金融工具减值	
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>), 变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的, 本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的, 本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收账款	61,247,118.07				61,247,118.07
其他应收款	1,512,665.96				1,512,665.96

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理, 并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	建筑安装	11.00、10.00、9.00
	修理劳务	6.00
	简易计税	3.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

注：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%、10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东华电建设股份有限公司	15.00
广东华诚电力设计有限公司	25.00

（二）税收优惠政策及依据

1. 公司于2017年通过高新技术企业资格认定，2017年12月11日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局以及广东省地方税务局批准的编号为GR201744008457的高新技术企业证书，有效期为三年。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）等高新技术企业相关优惠政策，本报告期内公司享受减按15.00%的税收优惠政策计缴企业所得税。

2. 根据《财政部国家税务总局科技部关于提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）的有关规定，科技中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，再按照实际发生额的75%，在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,378.86	12,038.13
银行存款	3,122,454.48	1,297,196.69
合计	3,177,833.34	1,309,234.82

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,756,431.95	53,522,010.87
1—2 年	5,744,196.62	9,090,980.34
2—3 年	795,380.99	29,150.00
3—4 年	11,900.00	23,500.00
4—5 年	23,500.00	75,000.00
5 年以上	260,000.00	185,000.00
小计	19,591,409.56	62,925,641.21
减：坏账准备	1,135,785.18	1,678,523.14
合计	18,455,624.38	61,247,118.07

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,591,409.56	100.00	1,135,785.18	5.80	18,455,624.38
其中：账龄组合	19,591,409.56	100.00	1,135,785.18	5.80	18,455,624.38
合计	19,591,409.56	100.00	1,135,785.18	5.80	18,455,624.38

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	62,925,641.21	100.00	1,678,523.14	2.67	61,247,118.07
其中：账龄组合	62,925,641.21	100.00	1,678,523.14	2.67	61,247,118.07
合计	62,925,641.21	100.00	1,678,523.14	2.67	61,247,118.07

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,756,431.95	127,564.32	1.00
1—2年	5,744,196.62	574,419.66	10.00
2—3年	795,380.99	159,076.20	20.00
3—4年	11,900.00	2,975.00	25.00
4—5年	23,500.00	11,750.00	50.00
5年以上	260,000.00	260,000.00	100.00
合计	19,591,409.56	1,135,785.18	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	53,522,010.87	535,220.11	1.00
1—2年	9,090,980.34	909,098.03	10.00
2—3年	29,150.00	5,830.00	20.00
3—4年	23,500.00	5,875.00	25.00
4—5年	75,000.00	37,500.00	50.00
5年以上	185,000.00	185,000.00	100.00
合计	62,925,641.21	1,678,523.14	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,678,523.14		542,737.96			1,135,785.18

其中：账龄组合	1,678,523.14	542,737.96		1,135,785.18
合计	1,678,523.14	542,737.96		1,135,785.18

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
佛山市茂兴房地产开发有限公司	3,287,342.34	16.78	287,147.95
广东创辉电力工程有限公司	2,183,290.28	11.14	21,832.90
广州市元天电气工程有限公司	1,872,681.92	9.56	18,726.82
广东欧姆龙电力工程有限公司	1,397,046.94	7.13	13,970.47
佛山市南海飞宇电力电器安装有限公司	1,306,564.10	6.67	33,950.23
合计	10,046,925.58	51.28	375,628.37

注释3. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,573,470.24	100.00	1,411,227.78	100.00
合计	1,573,470.24	100.00	1,411,227.78	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广东珠江电线电缆有限公司	482,598.61	30.67	2019年	未达到结算条件
佛山市财缘管道有限公司	454,171.00	28.86	2019年	未达到结算条件
佛山市粤明杰五金电器有限公司	331,999.70	21.10	2019年	未达到结算条件
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	120,246.07	7.64	2019年	未达到结算条件
蓬溪县易达电力工程服务中心	67,270.00	4.28	2019年	未达到结算条件
合计	1,456,285.38	92.55		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,050,814.07	1,512,665.96
合计	1,050,814.07	1,512,665.96

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	229,367.38	1,045,251.12
1—2年	703,700.00	297,010.00
2—3年	46,510.00	59,216.00
3—4年	59,216.00	217,580.73
4—5年	217,580.73	
5年以上	200,698.80	200,698.80
小计	1,457,072.91	1,819,756.65
减：坏账准备	406,258.84	307,090.69
合计	1,050,814.07	1,512,665.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,457,072.91	100.00	406,258.84	27.88	1,050,814.07
其中：账龄组合	1,457,072.91	100.00	406,258.84	27.88	1,050,814.07
合计	1,457,072.91	100.00	406,258.84	27.88	1,050,814.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,819,756.65	100.00	307,090.69	16.88	1,512,665.96
其中：账龄组合	1,819,756.65	100.00	307,090.69	16.88	1,512,665.96
合计	1,819,756.65	100.00	307,090.69	16.88	1,512,665.96

3. 按组合计提预提信用损失的其他应收款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1年以内	229,367.38	2,293.67	1.00
1—2年	703,700.00	70,370.00	10.00
2—3年	46,510.00	9,302.00	20.00
3—4年	59,216.00	14,804.00	25.00
4—5年	217,580.73	108,790.37	50.00
5年以上	200,698.80	200,698.80	100.00
合计	1,457,072.91	406,258.84	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,045,251.12	10,452.51	1.00
1—2年	297,010.00	29,701.00	10.00
2—3年	59,216.00	11,843.20	20.00
3—4年	217,580.73	54,395.18	25.00
4—5年			
5年以上	200,698.80	200,698.80	100.00
合计	1,819,756.65	307,090.69	

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
保利湾区投资发展有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	34.32	50,000.00
四川省电力设计院	保证金	213,580.73	4-5年	14.66	106,790.37
广东东成立亿集团有限公司	保证金	170,698.80	5年以上	11.72	170,698.80
佛山市德富福通房地产开发有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	6.86	10,000.00
保利华南实业有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	6.86	10,000.00
合计		1,084,279.53		74.42	347,489.17

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,519,524.19		6,519,524.19	884,073.90		884,073.90
工程施工	18,703,172.87		18,703,172.87	6,156,304.58		6,156,304.58
合计	25,222,697.06		25,222,697.06	7,040,378.48		7,040,378.48

注释6. 持有待售资产

项目	期末余额					
	账面余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
DBS165 车位						
合计						

续：

项目	期初余额					
	账面余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
DBS165 车位	269,685.20	9,685.20	260,000.00	260,000.00		
合计	269,685.20	9,685.20	260,000.00	260,000.00		

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	3,099,690.60	
合计	3,099,690.60	

注释8. 投资性房地产**1. 投资性房地产情况**

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	9,258,285.81	9,258,285.81
2. 本期增加金额		
外购		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	9,258,285.81	9,258,285.81
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	623,018.72	623,018.72
2. 本期增加金额	439,768.59	439,768.59
本期计提	439,768.59	439,768.59
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		

4. 期末余额	1,062,787.31	1,062,787.31
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
— 本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,195,498.50	8,195,498.50
2. 期初账面价值	8,635,267.09	8,635,267.09

2. 投资性房地产的说明

期末用于抵押的房屋建筑物账面价值为 8,195,498.50 元，具体详见附注六、注释 13 短期借款说明和附注九、承诺及或有事项/（一）重要承诺事项。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	783,642.12	913,719.59
合计	783,642.12	913,719.59

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	1,370,560.00	858,896.07	71,808.41	105,595.23	222,692.30	2,629,552.01
2. 本期增加金额		291,982.02				291,982.02
购置		291,982.02				291,982.02
其他增加						
3. 本期减少金额		404,800.00			5,942.30	410,742.30
处置或报废		404,800.00			5,942.30	410,742.30
其他减少						
4. 期末余额	1,370,560.00	746,078.09	71,808.41	105,595.23	216,750.00	2,510,791.73
二. 累计折旧						

1. 期初余额	822,933.82	643,555.15	62,189.98	45,455.41	141,698.06	1,715,832.42
2. 本期增加金额	127,495.70	95,910.18	3,321.52	28,051.55	41,182.50	295,961.45
本期计提	127,495.70	95,910.18	3,321.52	28,051.55	41,182.50	295,961.45
其他增加						
3. 本期减少金额		278,999.08			5,645.18	284,644.26
处置或报废		278,999.08			5,645.18	284,644.26
其他减少						
4. 期末余额	950,429.52	460,466.25	65,511.50	73,506.96	177,235.38	1,727,149.61
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	420,130.48	285,611.84	6,296.91	32,088.27	39,514.62	783,642.12
2. 期初账面价值	547,626.18	215,340.92	9,618.43	60,139.82	80,994.24	913,719.59

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

6. 期末无抵押的固定资产。

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	56,800.00	56,800.00
2. 本期增加金额		
购置		
其他原因增加		

3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	56,800.00	56,800.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	17,600.06	17,600.06
2. 本期增加金额	18,365.28	18,365.28
本期计提	18,365.28	18,365.28
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	35,965.34	35,965.34
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	20,834.66	20,834.66
2. 期初账面价值	39,199.94	39,199.94

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费	350,840.00		150,360.00		200,480.00
租赁费	12,000.00		12,000.00		
合计	362,840.00		162,360.00		200,480.00

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债**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	1,533,365.15	230,004.77	1,975,543.69	296,331.56
合计	1,533,365.15	230,004.77	1,975,543.69	296,331.56

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	8,678.87	10,070.14
合计	8,678.87	10,070.14

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	16,000,000.00	9,000,000.00
合计	16,000,000.00	9,000,000.00

2. 截止 2019 年 12 月 31 日短期借款情况说明

借款单位	贷款单位	借款类型	抵押物/质押物/担保情况	借款起止时间	期末借款余额
广东华电建设股份有限公司	广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行	抵押+保证借款	抵押物：公司以星星华园国际花园 34 个车位为此笔借款提供抵押；保证人：广东广特电气股份有限公司、广东华诚电力设计有限公司、于冀江以及黄文基为此笔借款提供连带责任保证。	2019/1/8-2020/1/7	6,000,000.00
广东华电建设股份有限公司	广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行	抵押+保证借款	抵押物：公司以星星华园国际花园 34 个车位为此笔借款提供抵押；保证人：广东广特电气股份有限公司、广东华诚电力设计有限公司、于冀江以及黄文基为此笔借款提供连带责任保证。	2019/1/10-2020/1/9	10,000,000.00
合计					16,000,000.00

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	463,515.57	28,870,280.85
1—2 年	6,880,499.32	500,222.88
2—3 年	59,871.32	228,436.82
3 年以上	181,368.86	367,226.80
合计	7,585,255.07	29,966,167.35

1. 应付关联方款项情况详见附注八、关联方及关联交易/（四）关联方交易/4. 关联方应收应付款项。

注释15. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,761,357.66	824,459.46
1-2年	36,000.00	52,500.00
2-3年	32,793.69	
合计	3,830,151.35	876,959.46

2. 截止2019年12月31日无账龄超过一年的重要预收款项。

3. 预收关联方款项情况详见附注八、关联方及关联交易/（四）关联方交易/4. 关联方应收应付款项。

注释16. 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
短期薪酬	946,682.63	10,791,817.31	10,720,401.86	1,018,098.08
离职后福利-设定提存计划		607,619.08	607,619.08	
合计	946,682.63	11,399,436.39	11,328,020.94	1,018,098.08

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
工资、奖金、津贴和补贴	857,818.41	9,800,385.98	9,653,183.35	1,005,021.04
职工福利费		407,667.57	407,667.57	
社会保险费		362,355.23	362,355.23	
其中：医疗保险费		286,189.37	286,189.37	
工伤保险费		10,560.58	10,560.58	
生育保险费		65,605.28	65,605.28	
住房公积金		66,012.02	66,012.02	
工会经费和职工教育经费	88,864.22	155,396.51	231,183.69	13,077.04
合计	946,682.63	10,791,817.31	10,720,401.86	1,018,098.08

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
基本养老保险费		593,801.17	593,801.17	
失业保险费		13,817.91	13,817.91	
合计		607,619.08	607,619.08	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	39,844.32	30,648.98
增值税	38,983.88	501,561.55
城市维护建设税	1,364.43	58,948.70
印花税	943.40	
教育费附加	584.77	25,603.40
地方教育附加	389.84	17,068.94
企业所得税		736,404.58
合计	82,110.64	1,370,236.15

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	165,310.31	960,456.58
合计	165,310.31	960,456.58

(一) 其他应付款**1. 按账龄列示的其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	39,220.30	834,366.57
1-2年		126,090.01
2-3年	126,090.01	
合计	165,310.31	960,456.58

2. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	120,000.00	100,000.00
租金	28,000.00	9,498.26
往来款	11,220.30	844,868.31
其他	6,090.01	6,090.01
合计	165,310.31	960,456.58

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

注释20. 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)	1,676,626.65			1,676,626.65

合计	1,676,626.65		1,676,626.65
----	--------------	--	--------------

注释21. 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	2,083,426.06			2,083,426.06
合计	2,083,426.06			2,083,426.06

注释22. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	16,147,428.41
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	16,147,428.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,577,816.83
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
加：盈余公积弥补亏损	
设定受益计划变动额结转留存收益	
其他综合收益结转留存收益	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	9,569,611.58

注释23. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	29,068,125.20	23,776,886.26	86,625,095.93	68,486,956.42
合计	29,068,125.20	23,776,886.26	86,625,095.93	68,486,956.42

2. 公司前五名客户的营业收入的情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
广东欧姆龙电力工程有限公司	5,491,415.35	18.89
广东创辉电力工程有限公司	3,710,261.91	12.76
广东圣辉电力工程有限公司	3,810,821.19	13.11
佛山市劲能电力工程有限公司	3,111,572.29	10.70
阳江海壹生物科技有限公司	2,951,214.95	10.15
合计	19,075,285.69	65.61

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	81,880.49	58,936.85
城市维护建设税	25,491.52	57,900.35
个人所得税	18,412.36	54,482.15
印花税	14,247.30	23,602.96
教育费附加	11,173.08	27,228.54
地方教育费附加	7,448.71	17,544.36
车船税	2,117.06	
土地使用税	224.97	647.37
合计	160,995.49	240,342.58

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	671,895.05	979,570.45
招待费	430,309.20	637,751.85
车辆相关费用	137,035.41	104,667.63
投标标费	95,354.92	
差旅费	33,320.90	96,233.82
办公费	32,752.70	24,139.70
其他	2,750.00	50,772.84
合计	1,403,418.18	1,893,136.29

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,370,938.30	2,606,122.75
中介机构服务费	674,201.81	557,956.72
固定资产折旧	528,488.17	78,410.83
汽车相关费用	413,052.38	305,581.04
咨询费	350,396.19	160,966.98
办公费	332,801.21	304,442.16
物业管理费	199,011.75	161,358.75
长期待摊费用摊销	150,360.00	181,360.00
培训费	47,060.50	
通讯费	32,543.37	41,136.52
差旅费	23,455.34	103,269.82
无形资产摊销	18,365.28	13,008.74
招待费	1,577.00	223.00
其他	7,675.48	9,257.58

合计	6,149,926.78	4,523,094.89
----	--------------	--------------

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
中低压配电网自动化工程实施技术	1,195,503.15	731,813.97
配网生产过程中配电线路清理技术	947,268.22	429,038.59
供电电网设备信息管理系统的接入设备技术	691,466.41	
电缆埋地敷设及回收优化技术	146,841.85	
变配电系统的线路运行状态在线监测技术	99,811.08	
10kV 架空线路迁改优化技术	49,876.98	757,685.20
产业园及农业园低压线路优化技术		753,974.71
地埋式箱式变压器更换及线路迁改技术		700,888.43
MR 机房机体主电源敷设系统的研发		508,831.60
m 变配电系统维保技术的研发		113,639.63
中低压线路及设备维修配网工程系统的研发		35,903.62
合计	3,130,767.69	4,031,775.75

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,384,490.84	598,330.44
减：利息收入	5,629.10	4,266.54
银行手续费	16,571.83	12,031.96
合计	1,395,433.57	606,095.86

注释29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	443,569.81	
合计	443,569.81	

注释30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		77,326.69
持有待售资产减值损失		-9,685.20
合计		67,641.49

注释31. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

固定资产处置损失	-51,724.59	
持有待售资产处置损失	-21,467.89	
合计	-73,192.48	

注释32. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	551,855.00	900,000.00	551,855.00
合计	551,855.00	900,000.00	551,855.00

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
高新技术企业培育入库奖		400,000.00	与收益相关
高新技术企业发展专项扶持奖		300,000.00	与收益相关
高新技术企业补助资金		200,000.00	与收益相关
佛山市南海区经济和科技促进局拨付的2017年省级工业和信息化专项资金（促进民营经济发展）	500,000.00		与收益相关
2019年“四上”企业培育奖励扶持补贴	50,000.00		与收益相关
2019年残疾人补贴	1,855.00		与收益相关
合计	551,855.00	900,000.00	

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		34,265.76	
滞纳金	28,045.81	6,205.61	28,045.81
其他		11.17	
合计	28,045.81	40,482.54	28,045.81

注释34. 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	456,373.79	1,018,717.88
递延所得税费用	66,326.79	12,729.09
合计	522,700.58	1,031,446.97

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利润总额	-6,055,116.25	7,770,853.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-908,267.44	1,165,627.96
子公司适用不同税率的影响	-14,117.51	-17,906.52
调整以前期间所得税的影响	456,373.79	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	49,896.01	42,901.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	1,291,027.10	44,766.30
研发加计扣除	-352,211.37	-203,942.73
所得税费用	522,700.58	1,031,446.97

注释35. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,647,329.50	6,485,745.83
政府补助	551,855.00	900,000.00
利息收入	5,629.10	4,266.54
合计	7,204,813.60	7,390,012.37

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	7,079,792.01	6,389,505.78
支付的期间费用	3,884,450.32	1,475,595.19
其他	28,045.81	6,205.61
合计	10,992,288.14	7,871,306.58

注释36. 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	-6,577,816.83	6,739,406.12
加：信用减值损失	-443,569.81	
资产减值准备		-67,641.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	735,730.04	768,504.18
无形资产摊销	18,365.28	13,008.74
长期待摊费用摊销	162,360.00	181,360.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	73,192.48	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		34,265.76
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	1,384,490.84	598,330.44
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	66,326.79	12,729.09
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-18,182,318.58	-4,404,142.78
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	39,972,912.55	-12,061,230.86
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-21,430,576.12	3,787,332.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,220,903.36	-4,398,078.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,177,833.34	1,309,234.82
减：现金的期初余额	1,309,234.82	2,343,778.19
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	1,868,598.52	-1,034,543.37

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,177,833.34	1,309,234.82
其中：库存现金	55,378.86	12,038.13
可随时用于支付的银行存款	3,122,454.48	1,297,196.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,177,833.34	1,309,234.82

注释37. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入营业外收入的政府补助	551,855.00	551,855.00	详见附注六注释 32
合计	551,855.00	551,855.00	

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	
广东华诚电力设计有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	工程勘察设计、节能技术推广服务、工程管理服务	100.00		同一控制下企业合并

八、 关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人于冀江，其直接持有本公司 48.00%的股份，并通过持有珠海横琴东江投资管理中心（有限合伙）16.00%的财产份额，间接持有本公司 1.60%的股份，通过持有珠海横琴源基投资管理中心（有限合伙）2.40%的财产份额，间接持有本公司 0.24%的股份，合计持有本公司 49.84%的股份。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
曹立宏	公司法定代表人、董事长、董事、副总经理
于冀江	本公司实际控制人、大股东、最终受益人
黄文基	本公司股东、董事、总经理、最终受益人
珠海横琴源基投资管理中心（有限合伙）	本公司股东
珠海横琴东江投资管理中心（有限合伙）	本公司股东
叶文龙	本公司股东
张晓红	董事
高鹏	董事
莫兆荣	董事
钟立生	监事会主席
区健森	监事
廖郁民	职工监事
赖银娣	董事会秘书、财务总监
广东广特电气股份有限公司	本公司股东于冀江控股公司
广东维能电气有限公司	广东广特电气股份有限公司的全资子公司

广东邦能电气有限公司	广东广特电气股份有限公司的全资子公司
江苏顺继电气有限公司	广东广特电气股份有限公司的控股公司
云南能投广特电气有限公司	广东广特电气股份有限公司的占股公司
佛山电建电力销售有限公司	广东广特电气股份有限公司的占股公司
广东瀚卓能源科技有限公司	本公司股东于冀江控股公司
佛山市浩创建材有限公司	本公司股东于冀江控股公司
佛山市汇创工贸有限公司	本公司股东于冀江控股公司
佛山市美日投资有限公司	本公司股东黄文基占股公司
佛山市城北郊边市场经营管理有限公司	佛山市美日投资有限公司的全资子公司
佛山市车世界汽车产业园投资有限公司	佛山市美日投资有限公司的全资子公司
佛山市鸿大创展投资有限公司	佛山市美日投资有限公司的全资子公司
珠海横琴华基股权投资有限公司	本公司股东于冀江控股公司、本公司股东黄文基占股公司

(四) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东广特电气股份有限公司	材料采购	2,700,951.33	
广东广特电气股份有限公司	租赁服务	112,710.86	
合计		2,813,662.19	

2. 销售商品或提供劳务、技术服务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市车世界汽车产业园投资有限公司	电气安装服务	550,458.72	13,584.91
合计		550,458.72	13,584.91

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

共同担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东广特电气股份有限公司、广东华诚电力设计有限公司、于冀江、黄文基	6,000,000.00	2020/1/8	2022/1/7	否
广东广特电气股份有限公司、广东华诚电力设计有限公司、于冀江、黄文基	10,000,000.00	2020/1/10	2022/1/9	否

4. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广东广特电气股份有限公司	329,164.37	
预收款项			
	佛山市车世界汽车产业园投资有限公司	688,700.00	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 截止 2019 年 12 月 31 日本公司抵押资产情况

抵押权人	合同编号	抵押开始日期/ 截止日期	抵押债务余额	抵押资产编号
		2020/1/8 2022/1/7		
2020/1/10 2022/1/9	10,000,000.00			

抵押资产编号说明：

序号	房屋建筑物编号
1	粤 2017 佛禅不动产权第 0073320 号
2	粤 2017 佛禅不动产权第 0073325 号
3	粤 2017 佛禅不动产权第 0073327 号
4	粤 2017 佛禅不动产权第 0072677 号
5	粤 2017 佛禅不动产权第 0072678 号
6	粤 2017 佛禅不动产权第 0073324 号
7	粤 2017 佛禅不动产权第 0072672 号
8	粤 2017 佛禅不动产权第 0072674 号
9	粤 2017 佛禅不动产权第 0072679 号
10	粤 2017 佛禅不动产权第 0072680 号
11	粤 2017 佛禅不动产权第 0073423 号
12	粤 2017 佛禅不动产权第 0073881 号
13	粤 2017 佛禅不动产权第 0073477 号
14	粤 2017 佛禅不动产权第 0073478 号
15	粤 2017 佛禅不动产权第 0073473 号
16	粤 2017 佛禅不动产权第 0073445 号
17	粤 2017 佛禅不动产权第 0073450 号

18	粤 2017 佛禅不动产权第 0073457 号
19	粤 2017 佛禅不动产权第 0073453 号
20	粤 2017 佛禅不动产权第 0073872 号
21	粤 2017 佛禅不动产权第 0073469 号
22	粤 2017 佛禅不动产权第 0073876 号
23	粤 2017 佛禅不动产权第 0072605 号
24	粤 2017 佛禅不动产权第 0072585 号
25	粤 2017 佛禅不动产权第 0072587 号
26	粤 2017 佛禅不动产权第 0073458 号
27	粤 2017 佛禅不动产权第 0072590 号
28	粤 2017 佛禅不动产权第 0072676 号
29	粤 2017 佛禅不动产权第 0073398 号
30	粤 2017 佛禅不动产权第 0072675 号
31	粤 2017 佛禅不动产权第 0072671 号
32	粤 2017 佛禅不动产权第 0072681 号
33	粤 2017 佛禅不动产权第 0072588 号
34	粤 2017 佛禅不动产权第 0073321 号

除存在上述承诺事项外，截止2019年12月31日，公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

新型冠状病毒疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，本公司根据政府相关部门指导，切实落实对员工和客户的保护，并遵从当地政府的有关防疫要求。

本公司的主要业务为建筑安装施工，客户主要集中在广东佛山。受本次疫情影响，依据当地政府规定，本公司及子公司于 2020 年 2 月 20 日复工，在一定程度上影响公司期后的营业收入和收益水平。随着疫情得到有效控制，各项调控政策和各地实际实施，本公司服务客户逐步恢复正常生产经营，疫情对本公司影响逐步降低。本公司将继续密切关注疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况，经营成果等方面的影响。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,904,627.84	53,439,860.87
1—2年	5,744,196.62	8,999,367.84
2—3年	795,380.99	29,150.00
3—4年	11,900.00	23,500.00
4—5年	23,500.00	75,000.00
5年以上	260,000.00	185,000.00
小计	18,739,605.45	62,751,878.71
减：坏账准备	1,127,267.14	1,668,540.39
合计	17,612,338.31	61,083,338.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,739,605.45	100.00	1,127,267.14	6.02	17,612,338.31
其中：账龄组合	18,739,605.45	100.00	1,127,267.14	6.02	17,612,338.31
关联方组合					
合计	18,739,605.45	100.00	1,127,267.14	6.02	17,612,338.31

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	62,751,878.71	100.00	1,668,540.39	2.66	61,083,338.32
其中：账龄组合	62,751,878.71	100.00	1,668,540.39	2.66	61,083,338.32
关联方组合					
合计	62,751,878.71	100.00	1,668,540.39	2.66	61,083,338.32

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,904,627.84	119,046.28	1.00

1—2年	5,744,196.62	574,419.66	10.00
2—3年	795,380.99	159,076.20	20.00
3—4年	11,900.00	2,975.00	25.00
4—5年	23,500.00	11,750.00	50.00
5年以上	260,000.00	260,000.00	100.00
合计	18,739,605.45	1,127,267.14	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	53,439,860.87	534,398.61	1.00
1—2年	8,999,367.84	899,936.78	10.00
2—3年	29,150.00	5,830.00	20.00
3—4年	23,500.00	5,875.00	25.00
4—5年	75,000.00	37,500.00	50.00
5年以上	185,000.00	185,000.00	100.00
合计	62,751,878.71	1,668,540.39	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,668,540.39		541,273.25			1,127,267.14
其中：账龄组合	1,668,540.39		541,273.25			1,127,267.14
关联方组合						
合计	1,668,540.39		541,273.25			1,127,267.14

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
佛山市茂兴房地产开发有限公司	3,287,342.34	17.54	287,147.95
广东创辉电力工程有限公司	2,183,290.28	11.65	21,832.90
广州市元天电气工程有限公司	1,872,681.92	9.99	18,726.82
广东欧姆龙电力工程有限公司	1,397,046.94	7.46	13,970.47
佛山市南海飞宇电力电器安装有限公司	1,306,564.10	6.97	33,950.23
合计	10,046,925.58	53.61	375,628.37

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,071,141.68	3,821,901.36
合计	3,071,141.68	3,821,901.36

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	981,647.39	3,354,399.13
1-2年	1,971,586.77	297,010.00
2-3年	46,510.00	59,216.00
3-4年	59,216.00	217,580.73
4-5年	217,580.73	
5年以上	200,698.80	200,698.80
小计	3,477,239.69	4,128,904.66
减：坏账准备	406,098.01	307,003.30
合计	3,071,141.68	3,821,901.36

2. 按坏账准备计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,477,239.69	100.00	406,098.01	11.68	3,071,141.68
其中：账龄组合	1,440,989.44	41.44	406,098.01	28.18	1,034,891.43
关联方组合	2,036,250.25	58.56			2,036,250.25
合计	3,477,239.69	100.00	406,098.01	11.68	3,071,141.68

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,128,904.66	100.00	307,003.30	7.44	3,821,901.36
其中：账龄组合	1,811,017.89	43.86	307,003.30	16.95	1,504,014.59

关联方组合	2,317,886.77	56.14			2,317,886.77
合计	4,128,904.66	100.00	307,003.30	7.44	3,821,901.36

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	213,283.91	2,132.84	1.00
1—2 年	703,700.00	70,370.00	10.00
2—3 年	46,510.00	9,302.00	20.00
3—4 年	59,216.00	14,804.00	25.00
4—5 年	217,580.73	108,790.37	50.00
5 年以上	200,698.80	200,698.80	100.00
合计	1,440,989.44	406,098.01	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,036,512.36	10,365.12	1.00
1—2 年	297,010.00	29,701.00	10.00
2—3 年	59,216.00	11,843.20	20.00
3—4 年	217,580.73	54,395.18	25.00
4—5 年			
5 年以上	200,698.80	200,698.80	100.00
合计	1,811,017.89	307,003.30	

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
广东华诚电力设计有限公司	往来款	768,363.48	1 年以内	22.10	
		1,267,886.77	1-2 年	36.46	
保利湾区投资发展有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	14.38	50,000.00
四川省电力设计院	保证金	213,580.73	4-5 年	6.14	106,790.37
广东东成立亿集团有限公司	保证金	170,698.80	5 年以上	4.91	170,698.80
佛山市德富福通房地产开发有 限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	2.88	10,000.00
合计		3,020,529.78		86.87	337,489.17

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,004,354.06	21,366,616.50	84,116,518.34	67,059,998.50
合计	25,004,354.06	21,366,616.50	84,116,518.34	67,059,998.50

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东欧姆龙电力工程有限公司	5,491,415.35	21.96
广东创辉电力工程有限公司	3,710,261.91	14.84
广东圣辉电力工程有限公司	3,810,821.19	15.24
佛山市劲能电力工程有限公司	3,111,572.29	12.44
阳江海壹生物科技有限公司	2,951,214.95	11.80
合计	19,075,285.69	76.28

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-73,192.48
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）	551,855.00
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	

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	-28,045.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	71,799.38
少数股东权益影响额（税后）	
合计	378,817.33

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.96	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.00	-0.35	-0.35

广东华电建设股份有限公司（公章）

二〇二〇年六月十九日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室