

江西同济设计集团股份有限公司

审 计 报 告

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	4
2、 合并利润表.....	6
3、 合并现金流量表.....	7
4、 合并股东权益变动表.....	8
5、 资产负债表.....	9
6、 利润表.....	11
7、 现金流量表.....	12
8、 股东权益变动表.....	13
9、 财务报表附注.....	14



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

审计报告

瑞华审字【2018】48280011 号

江西同济设计集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西同济设计集团股份有限公司（以下简称“同济设计公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同济设计公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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，我们独立于同济设计公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

同济设计公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估同济设计公司的持续经营能力，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同济设计公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同济设计公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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



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

（六）就同济设计公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018 年 4 月 24 日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	27,032,341.76	9,344,262.20
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	2	800,000.00	-
应收账款	3	49,331,825.86	19,187,888.98
预付款项	4	1,825,852.19	65,443.28
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	5	6,521,846.82	4,529,610.09
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	7,626,000.47	4,731,463.73
流动资产合计		93,137,867.10	37,858,668.28
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	7	4,512,688.39	4,399,580.55
在建工程	8	68,729,483.93	43,531,267.31
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	9	850,438.33	996,741.28
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	10	32,255.68	80,638.96
递延所得税资产	11	726,406.08	146,714.16
其他非流动资产	12	1,145,867.26	752,477.65
非流动资产合计		75,997,139.67	49,907,419.91
资产总计		169,135,006.77	87,766,088.19

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位:江西同济设计集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	13	36,650,917.65	11,760,597.41
预收款项	14	6,683,861.29	1,410,116.24
应付职工薪酬	15	6,258,548.38	11,008,116.97
应交税费	16	6,046,241.36	1,426,988.05
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	17	1,671,990.14	1,235,345.64
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		57,311,558.82	26,841,164.31
非流动负债:			
长期借款	18	-	12,300,000.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	19	2,984,583.00	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,984,583.00	12,300,000.00
负债合计		60,296,141.82	39,141,164.31
股东权益:			
股本	20	42,660,000.00	30,000,000.00
资本公积	21	19,982,474.06	3,667,177.84
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	22	4,585,303.51	1,489,650.25
未分配利润	23	41,611,087.38	13,468,095.79
归属于母公司股东权益合计		108,838,864.95	48,624,923.88
少数股东权益		-	-
股东权益合计		108,838,864.95	48,624,923.88
负债和股东权益总计		169,135,006.77	87,766,088.19

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2017年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		133,186,565.02	84,081,777.18
其中：营业收入	24	133,186,565.02	84,081,777.18
二、营业总成本		99,059,863.27	71,425,748.56
其中：营业成本	24	79,850,977.94	56,130,622.85
税金及附加	25	788,460.94	332,593.19
销售费用	26	3,328,153.83	2,931,956.90
管理费用	27	14,258,738.36	11,740,643.31
财务费用	28	-46,497.65	-190,103.26
资产减值损失	29	880,029.85	480,035.57
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	30	291,393.30	190,399.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	31	-13,936.85	-
其他收益	32	1,200,000.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,604,158.20	12,846,428.55
加：营业外收入	33	111,849.38	1,213,371.20
其中：非流动资产毁损报废利得		-	-
减：营业外支出	34	1,180.00	48,138.19
其中：非流动资产毁损报废损失		-	48,138.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,714,827.58	14,011,661.56
减：所得税费用	35	4,476,182.73	1,859,954.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,238,644.85	12,151,706.81
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,238,644.85	12,151,706.81
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,238,644.85	12,151,706.81
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		31,238,644.85	12,151,706.81
归属于母公司股东的综合收益总额		31,238,644.85	12,151,706.81
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		0.94	0.41
（二）稀释每股收益		0.94	0.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上年发生额
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		115,003,513.77	74,616,672.53
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	36 (1)	1,835,733.45	2,918,594.18
经营活动现金流入小计		116,839,247.22	77,535,266.71
购买商品、接受劳务支付的现金		44,705,889.72	39,008,855.59
支付给职工以及为职工支付的现金		29,691,674.51	18,655,193.18
支付的各项税费		6,515,067.94	4,109,941.14
支付其他与经营活动有关的现金	36 (2)	6,870,631.99	5,980,982.52
经营活动现金流出小计		87,783,264.16	67,754,972.43
经营活动产生的现金流量净额		29,055,983.06	9,780,294.28
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		291,393.30	190,399.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,150.00	900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	36 (3)	200,000.00	-
投资活动现金流入小计		501,543.30	191,299.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,932,159.09	24,924,415.38
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	36 (4)	3,000,000.00	4,200,000.00
投资活动现金流出小计		30,932,159.09	29,124,415.38
投资活动产生的现金流量净额		-30,430,615.79	-28,933,115.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		28,975,296.22	-
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		-	12,300,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	36 (5)	2,984,583.00	-
筹资活动现金流入小计		31,959,879.22	12,300,000.00
偿还债务支付的现金		12,300,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		597,166.93	-
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		12,897,166.93	-
筹资活动产生的现金流量净额		19,062,712.29	12,300,000.00
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		17,688,079.56	-6,852,821.17
加：期初现金及现金等价物余额		9,344,262.20	16,197,083.37
六、期末现金及现金等价物余额		27,032,341.76	9,344,262.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2017年12月31日

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		26,023,970.69	6,224,762.14
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		800,000.00	-
应收账款	1	49,931,825.86	19,187,888.98
预付款项		1,825,852.19	65,443.28
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	2	6,521,846.82	4,727,210.09
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		626,000.47	531,463.73
流动资产合计		85,729,496.03	30,736,768.22
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	7,000,000.00	7,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		4,512,688.39	4,399,580.55
在建工程		68,729,483.93	43,531,267.31
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		850,438.33	996,741.28
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		32,255.68	80,638.96
递延所得税资产		726,406.08	146,714.16
其他非流动资产		1,145,867.26	752,477.65
非流动资产合计		82,997,139.67	56,907,419.91
资产总计		168,726,635.70	87,644,188.13

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位:江西同济设计集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		36,650,917.65	11,760,597.41
预收款项		6,683,861.29	1,410,116.24
应付职工薪酬		6,258,548.38	10,994,293.03
应交税费		6,012,507.12	1,420,832.46
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,671,990.14	1,225,949.64
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		57,277,824.58	26,811,788.78
非流动负债:			
长期借款		-	12,300,000.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,984,583.00	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,984,583.00	12,300,000.00
负债合计		60,262,407.58	39,111,788.78
股东权益:			
股本		42,660,000.00	30,000,000.00
资本公积		19,982,474.06	3,667,177.84
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,585,303.51	1,489,650.25
未分配利润		41,236,450.55	13,375,571.26
股东权益合计		108,464,228.12	48,532,399.35
负债和股东权益总计		168,726,635.70	87,644,188.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2017年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	4	132,781,728.98	83,790,515.04
减：营业成本	4	79,817,015.68	55,923,136.91
税金及附加		783,917.25	332,593.19
销售费用		3,328,153.83	2,929,200.90
管理费用		14,059,631.49	11,514,063.31
财务费用		-37,028.79	-185,261.24
资产减值损失		880,029.85	480,035.57
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5	152,238.84	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,936.85	-
其他收益		1,200,000.00	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,288,311.66	12,796,746.40
加：营业外收入		111,849.38	1,213,371.20
其中：非流动资产报废利得		-	-
减：营业外支出		1,180.00	48,138.19
其中：非流动资产毁损报废损失		-	48,138.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,398,981.04	13,961,979.41
减：所得税费用		4,442,448.49	1,855,991.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,956,532.55	12,105,988.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,956,532.55	12,105,988.06
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		30,956,532.55	12,105,988.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2017年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年发生额	上年发生额
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		114,003,513.77	74,316,672.53
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,967,198.35	2,908,945.60
经营活动现金流入小计		115,970,712.12	77,225,618.13
购买商品、接受劳务支付的现金		44,705,889.72	38,815,193.59
支付给职工以及为职工支付的现金		29,677,850.57	18,627,193.18
支付的各项税费		6,475,242.44	4,095,759.05
支付其他与经营活动有关的现金		6,605,462.88	5,976,175.96
经营活动现金流出小计		87,464,445.61	67,514,321.78
经营活动产生的现金流量净额		28,506,266.51	9,711,296.35
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		152,238.84	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,150.00	900.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		162,388.84	900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,932,159.09	24,924,415.38
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		27,932,159.09	24,924,415.38
投资活动产生的现金流量净额		-27,769,770.25	-24,923,515.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		28,975,296.22	-
取得借款收到的现金		-	12,300,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,984,583.00	-
筹资活动现金流入小计		31,959,879.22	12,300,000.00
偿还债务支付的现金		12,300,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		597,166.93	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		12,897,166.93	-
筹资活动产生的现金流量净额		19,062,712.29	12,300,000.00
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		19,799,208.55	-2,912,219.03
加：期初现金及现金等价物余额		6,224,762.14	9,136,981.17
六、期末现金及现金等价物余额		26,023,970.69	6,224,762.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

金额单位:人民币元

项 目	本年数					上年数				
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00	3,687,177.84	-	1,489,650.25	13,375,571.26	48,532,399.35	30,000,000.00	3,687,177.84	-	36,426,411.29
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	30,000,000.00	3,687,177.84	-	1,489,650.25	13,375,571.26	48,532,399.35	30,000,000.00	3,687,177.84	-	36,426,411.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,660,000.00	16,315,296.22	-	3,095,653.26	27,860,879.29	59,931,828.77	-	-	-	12,105,988.06
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	30,956,532.55	30,956,532.55	-	-	-	12,105,988.06
(二) 股东投入和减少资本	12,660,000.00	16,315,296.22	-	-	-	28,975,296.22	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	12,660,000.00	16,315,296.22	-	-	-	28,975,296.22	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	3,095,653.26	-3,095,653.26	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	3,095,653.26	-3,095,653.26	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	42,660,000.00	19,992,474.06	-	4,585,303.51	41,236,450.55	108,464,228.12	30,000,000.00	3,687,177.84	-	48,532,399.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一凡建

强廖印宜

侯昌星印

江西同济设计集团股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江西同济设计集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2000 年 10 月 12 日在南昌市注册成立, 现总部位于江西省南昌市高新开发区天祥大道 2799 号 199 栋。

(二) 公司的业务性质、主要经营活动

市政公用、建筑、桥隧、公路、风景园林、室内装饰、照明、水利、环保、铁路等工程设计; 城乡规划编制; 工程勘察; 工程咨询; 工程项目管理; 市政、建筑、风景园林、公路等工程设计施工总承包; 地基基础工程、建筑装饰装修工程、建筑智能化工程、机电设备安装工程、城市及道路照明工程、旧桥加固、园林绿化工程施工; 以服务外包的形式从事工程设计咨询、软件开发服务; 互联网信息服务; 建筑信息模型技术咨询服务; 实业投资、投资管理; 自有房屋租赁; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务。

主要产品: 市政工程、建筑工程设计等。

(三) 财务报表的批准报出者和批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2018 年 4 月 24 日批准报出。

(四) 本期的合并财务报表范围及其变化情况

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备计提、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四 1—24 的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见本附注四、26 重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享

有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或与即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有

客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无信用风险组合	临时周转款项，若无客观证据表明其发生减值，作为无信用风险组合的应收款项。
账龄组合	按通常情况下一般可能发生的信用风险确定。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
无信用风险组合	不予计提坏账准备。
账龄组合	根据应收款项账龄按不同比例计提。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2	1
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。对单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等需单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料 (低值易耗品) 等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的

负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	4-8	5	23.75-11.88
办公及其他设备	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，

本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

本公司提供劳务收入确认原则：本公司从事的工程设计业务属于专业技术服务业的范畴，该行业收入确认遵循《企业会计准则第 14 号——收入》中关于“提供劳务”收入确认的有关规定，按完工百分比法确认收入，确认的具体标准为：公司为客户提供工程设计服务，按工程项目节点提交设计成果，为客户提供设计概念方案、初步设计方案、施工图设计和后续服务，在设计成果质量得到客户确认后，公司按照甲乙双方共同确认的工作量结算金额，确认收入并结转成本；提供设计劳务的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，必要时根据实际使用情况进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；（3）对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

(1) 2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司第一届董事会第二十二次会议决定按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

本次会计政策变更不涉及以往年度的追溯调整，不影响本期财务报表损益，除对于 2017 年 1 月 1 日已存在的与日常活动相关的政府补助以及 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入变更为计入其他收益外，会计政策变更未对公司本期财务报表产生重大影响。

(2) 财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司第一届董事会第二十二次会议决定按该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%-7%计缴。
教育费附加（含地方）	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	详见下表

各公司所得税税率情况：

纳税主体名称	本公司	江西同济城建设计院有限公司	江西同济勘察设计院有限公司	江西同济景观设计院有限公司
实际税率	15%	10%	10%	10%

2、税收优惠及批文

(1) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，本公司被认定为高新技术企业，并于2016年11月取得了编号为GR201636000640的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等相关规定，本公司按15%所得税率计缴企业所得税。

(2) 本公司之子公司同济城建设计公司、同济勘察设计公司、同济景观设计公司本期享受小型微利企业税收优惠，企业所得税税率按20%减半征收。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	45,823.37	59,138.31
银行存款	26,986,518.39	9,285,123.89
其他货币资金	-	-
合计	27,032,341.76	9,344,262.20
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	800,000.00	-

(2) 本年末公司无已质押的应收票据。

(3) 本年末无已背书或贴现且在年末尚未到期的应收票据。

(4) 本公司年末无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	50,638,423.87	100.00	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86
其中： 账龄组合	50,638,423.87	100.00	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	50,638,423.87	100.00	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	19,673,992.42	100.00	486,103.44	2.47	19,187,888.98
其中：账龄组合	19,673,992.42	100.00	486,103.44	2.47	19,187,888.98
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	19,673,992.42	100.00	486,103.44	2.47	19,187,888.98

① 本年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	44,159,465.78	883,189.32	2.00
1 至 2 年	5,982,695.89	299,134.79	5.00
2 至 3 年	372,143.00	37,214.30	10.00
3 至 4 年	74,119.20	37,059.60	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	50,638,423.87	1,306,598.01	2.58

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 837,640.54 元；本年转回坏账准备 17,145.97 元。

(3) 公司本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 本年应收账款余额前五名的情况

单位名称	金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 金额
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	13,464,247.25	26.59	269,284.95
岳阳市公路建设投资有限公司	6,614,000.00	13.06	132,280.00

单位名称	金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 金额
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,994,400.00	7.89	79,888.00
中铁十六局集团路桥有限公司	1,500,000.00	2.96	75,000.00
赣州市锦城建设开发有限公司	1,059,300.00	2.09	21,186.00
合计	26,631,947.25	52.59	577,638.95

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,825,852.19	100.00	65,443.28	100.00

(2) 本年预付款项余额前五名的情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
南昌至尚工程设计咨询有限责任公司	688,942.08	37.73
南昌振轩工程设计有限公司	283,368.94	15.52
北京大成（南昌）律师事务所	283,018.87	15.50
景德镇市环球地基工程有限公司	169,291.43	9.27
杭州联正工程设计咨询有限公司	121,650.49	6.66
合计	1,546,271.81	84.68

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
其中： 账龄组合	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,021,601.04	100.00	491,990.95	9.80	4,529,610.09
其中： 账龄组合	5,021,601.04	100.00	491,990.95	9.80	4,529,610.09
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,021,601.04	100.00	491,990.95	9.80	4,529,610.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,571,105.49	45,711.05	1.00
1 至 2 年	1,048,711.56	52,435.58	5.00
2 至 3 年	942,246.00	94,224.60	10.00
3 至 4 年	304,310.00	152,155.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	207,000.00	207,000.00	100.00
合计	7,073,373.05	551,526.23	7.80

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本年计提坏账准备金额 59,535.28 元。

(3) 公司本年无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
业务备用金保证金	7,073,373.05	5,021,601.04

(5) 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额	是否为关联方
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	履约保证金	840,000.00	2-3 年	11.88	84,000.00	否
全南县城市建设投资有限责任公司	履约保证金	405,600.00	1 年以内	5.73	4,056.00	否
全南县教育局	履约保证金	280,000.00	1 年以内	3.96	2,800.00	否
赣州新能源汽车科技城建设开发有限公司	履约保证金	265,000.00	1 年以内	3.75	2,650.00	否
安远县公共资源交易中心	履约保证金	281,000.00	1-4 年	3.97	127,900.00	否
合计		2,071,600.00	-	29.29	221,406.00	

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金及预缴税金	626,000.47	531,463.73
理财产品	7,000,000.00	4,200,000.00
合计	7,626,000.47	4,731,463.73

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、年初余额	3,115,651.63	6,606,666.05	1,708,874.29	11,431,191.97
2、增加金额	-	637,364.10	479,070.54	1,116,434.64
(1) 购置	-	637,364.10	479,070.54	1,116,434.64
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3、减少金额	-	392,940.00	47,684.00	440,624.00
(1) 处置或报废	-	392,940.00	47,684.00	440,624.00
(2) 其他减少	-	-	-	-
4、年末余额	3,115,651.63	6,851,090.15	2,140,260.83	12,107,002.61
二、累计折旧				
1、年初余额	442,861.77	5,171,743.34	1,417,006.31	7,031,611.42
2、增加金额	147,993.48	670,899.14	162,403.06	981,295.68

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
(1) 计提	147,993.48	670,899.14	162,403.06	981,295.68
3、减少金额	-	373,293.08	45,299.80	418,592.88
(1) 处置或报废	-	373,293.08	45,299.80	418,592.88
(2) 其他减少	-	-	-	-
4、年末余额	590,855.25	5,469,349.40	1,534,109.57	7,594,314.22
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、年末余额账面价值	2,524,796.38	1,381,740.75	606,151.26	4,512,688.39
2、年初余额账面价值	2,672,789.86	1,434,922.71	291,867.98	4,399,580.55

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产：无。

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南昌办公楼工程	68,729,483.93	-	68,729,483.93	43,531,267.31	-	43,531,267.31
合计	68,729,483.93	-	68,729,483.93	43,531,267.31	-	43,531,267.31

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加数	本期转入 固定资产数	其他 减少数	年末余额
南昌办公楼工程	70,002,400.00	43,531,267.31	25,198,216.62	-	-	68,729,483.93
合计	70,002,400.00	43,531,267.31	25,198,216.62	-	-	68,729,483.93

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南昌办公楼工程	98.18	98.18%	597,166.93	597,166.93	5.70	募股资金及金融机构贷款等

注：利息资本化金额为向招商银行南昌分行申请的购房按揭贷款所产生的利息，期末已还清。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值	-	-	-
1、年初余额	286,455.94	1,058,315.49	1,344,771.43
2、增加金额	16,666.67	-	16,666.67
(1) 购置	16,666.67	-	16,666.67
3、减少金额	-	-	-
(1) 其他	-	-	-
4、年末余额	303,122.61	1,058,315.49	1,361,438.10
二、累计摊销	-	-	-
1、年初余额	211,042.37	136,987.78	348,030.15
2、增加金额	28,497.30	134,472.32	162,969.62
(1) 计提	28,497.30	134,472.32	162,969.62
3、减少金额	-	-	-
4、年末余额	239,539.67	271,460.10	510,999.77
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、年末余额账面价值	63,582.94	786,855.39	850,438.33
2、年初余额账面价值	75,413.57	921,327.71	996,741.28

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	80,638.96	-	48,383.28	-	32,255.68	-
合计	80,638.96	-	48,383.28	-	32,255.68	-

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	1,858,124.24	278,718.63	978,094.39	146,714.16
抵销内部销售未实现的损益	-	-	-	-
递延收益	2,984,583.00	447,687.45	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	4,842,707.24	726,406.08	978,094.39	146,714.16

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	21,495.90	-

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	21,495.90	-	-

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	1,145,867.26	752,477.65

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	36,250,564.20	11,429,913.41
1-2 年	126,033.45	246,456.00
2-3 年	212,320.00	84,228.00
3 年以上	62,000.00	-
合计	36,650,917.65	11,760,597.41

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	6,099,351.86	1,410,116.24
1-2 年	584,509.43	-
2 年以上	-	-
合计	6,683,861.29	1,410,116.24

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
一、短期薪酬	11,008,116.97	25,925,490.26	30,675,058.85	6,258,548.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,127,762.94	1,127,762.94	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	11,008,116.97	27,053,253.20	31,802,821.79	6,258,548.38

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,008,116.97	23,760,236.40	28,509,804.99	6,258,548.38
2、职工福利费	-	1,567,668.90	1,567,668.90	-
3、社会保险费	-	456,206.46	456,206.46	-
其中：医疗保险费	-	413,790.48	413,790.48	-
工伤保险费	-	12,755.78	12,755.78	-
生育保险费	-	29,660.20	29,660.20	-
4、住房公积金	-	141,288.50	141,288.50	-
5、工会经费和职工教育经费	-	90.00	90.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、其他	-	-	-	-
合计	11,008,116.97	25,925,490.26	30,675,058.85	6,258,548.38

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
1、基本养老保险	-	1,099,238.28	1,099,238.28	-
2、失业保险费	-	28,524.66	28,524.66	-
合计	-	1,127,762.94	1,127,762.94	-

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,634,172.28	89,704.06
城市维护建设税	110,060.64	17,005.17
教育费附加	78,435.00	12,429.95
企业所得税	3,320,556.30	1,264,551.84
个人所得税	796,715.41	43,273.43
其他税费	106,301.73	23.60
合计	6,046,241.36	1,426,988.05

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付费用	-	-
应付押金保证金	1,448,490.14	985,345.64
应付往来款	223,500.00	250,000.00
其他	-	-
合计	1,671,990.14	1,235,345.64

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	12,300,000.00
减：一年内到期的长期借款	-	-
合计	-	12,300,000.00

19、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	-	2,984,583.00	-	2,984,583.00	购房补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
购房补助	-	2,984,583.00	-	-	-	-	2,984,583.00	与资产相关

注：

购房补助系本公司于 2017 年 1 月 23 日收到南昌高新技术产业开发区管理委员会拨付的本公司江西省南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199#房屋购房补助资金 2,500,000.00 元和 2017 年 8 月 14 日收到南昌高新技术产业开发区管理委员会本公司江西省南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199#房屋购房契税补助资金 484,583.00 元，此补助款项均根据相应固定资产折旧年限结转转入损益。

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00	12,660,000.00	-	-	-	12,660,000.00	42,660,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股本溢价	3,667,177.84	16,315,296.22	-	19,982,474.06

注：

资本公积增加系公司本期公开发行股票产生股本溢价所致。

22、盈余公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	1,489,650.25	3,095,653.26	-	4,585,303.51

注：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

23、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	13,468,095.79	2,522,307.22	
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-	
调整后期初未分配利润	13,468,095.79	2,522,307.22	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,238,644.85	12,151,706.81	
减：提取法定盈余公积	3,095,653.26	1,205,918.24	10%
应付普通股股利	-	-	
其他	-	-	
期末未分配利润	41,611,087.38	13,468,095.79	

24、营业收入、营业成本**（1）营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,186,565.02	79,850,977.94	84,081,777.18	56,130,622.85
其他业务	-	-	-	-
合计	133,186,565.02	79,850,977.94	84,081,777.18	56,130,622.85

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
市政设计	85,616,977.33	54,603,173.91	49,435,525.03	33,256,584.37
建筑设计	33,728,358.08	15,443,437.53	18,364,979.28	10,868,120.62
规划研究及其他	13,841,229.61	9,804,366.50	16,281,272.87	12,005,917.86
合计	133,186,565.02	79,850,977.94	84,081,777.18	56,130,622.85

(3) 主营业务（分区域）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
江西省内收入	100,988,816.31	55,232,532.21	63,851,230.89	39,698,769.33
江西省外收入	32,197,748.71	24,618,445.73	20,230,546.29	16,431,853.52
合计	133,186,565.02	79,850,977.94	84,081,777.18	56,130,622.85

25、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	304,747.32	194,177.27
教育费附加	217,676.61	138,415.92
房产税	67,902.46	-
土地使用税	2,250.34	-
印花税	193,664.21	-
其他税费	2,220.00	-
合计	788,460.94	332,593.19

26、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	1,919,477.10	1,812,735.99
折旧与摊销	290,635.88	-
办公通讯费	33,973.23	63,006.72
交通差旅费	288,699.13	375,405.88
业务招待费	437,094.32	373,275.98
广告宣传费	-	-
投标费用	333,832.48	200,704.86
其他费	24,441.69	106,827.47
合计	3,328,153.83	2,931,956.90

27、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	4,438,200.71	5,612,747.77
折旧与摊销	388,743.72	201,740.89
办公通讯费	830,633.09	588,993.37

项目	本年发生额	上年发生额
交通差旅费	1,311,938.91	734,281.59
业务招待费	94,751.54	131,912.00
中介服务费	560,785.31	365,493.25
测试研发费	5,880,604.44	3,565,512.22
租赁费	486,565.12	402,893.14
其他费	266,515.52	137,069.08
合计	14,258,738.36	11,740,643.31

28、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	64,277.88	205,064.94
汇兑损益	-	-
贴现利息支出	-	-
其他	17,780.23	14,961.68
合计	-46,497.65	-190,103.26

29、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	880,029.85	480,035.57

30、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	291,393.30	190,399.93
其他	-	-
合计	291,393.30	190,399.93

31、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产损失 (-)	-13,936.85	-	-13,936.85

32、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
南昌高新技术产业开发区管理委员会租房补助	1,200,000.00	-	1,200,000.00

33、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
与企业日常活动无关的政府补助或奖励	100,000.00	1,200,000.00	100,000.00
其他	11,849.38	13,371.20	11,849.38
合计	111,849.38	1,213,371.20	111,849.38

34、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	48,138.19	-
罚款及滞纳金	1,180.00	-	1,180.00
合计	1,180.00	48,138.19	1,180.00

35、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,055,874.66	1,882,154.20
递延所得税调整	-579,691.93	-22,199.45
合计	4,476,182.73	1,859,954.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	35,714,827.58	14,011,661.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,357,224.14	2,101,749.24
子公司适用不同税率的影响	-15,792.33	-3,022.66
调整以前期间所得税的影响	-45,861.05	-55,549.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,087.75	30,256.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-185,373.78	-
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	2,149.59	4,129.28
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	49,805.89
额外可扣除费用的影响	-668,251.59	-267,413.42
所得税费用	4,476,182.73	1,859,954.75

36、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
活期存款利息收入	64,277.88	205,064.94
与收益相关的政府补助及奖励	1,300,000.00	1,200,000.00
往来及其他收入	471,455.57	1,513,529.24
合计	1,835,733.45	2,918,594.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公通讯费	864,606.32	652,000.09
交通差旅费	1,600,638.04	1,109,687.47
业务招待费	531,845.86	505,187.98
投标费用	333,832.48	200,704.86
广告宣传费	-	-
中介服务费	560,785.31	318,053.95
测试研发费	55,731.90	42,893.14
银行手续费	17,780.23	14,961.68
租赁费	486,565.12	402,893.14
往来款及其他	2,418,846.73	2,734,600.21
合计	6,870,631.99	5,980,982.52

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	200,000.00	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财、定存投资	3,000,000.00	4,200,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关政府补助	2,984,583.00	-

37、现金流量表补充资料**(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	31,238,644.85	12,151,706.81
加：资产减值准备	880,029.85	480,035.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	981,295.68	1,242,503.17
无形资产摊销	162,969.62	149,617.18
长期待摊费用摊销	48,383.28	201,740.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	13,936.85	48,138.19
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-291,393.30	-190,399.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-579,691.93	-22,199.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,931,342.66	-14,310,986.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	34,533,150.82	10,030,138.46
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	29,055,983.06	9,780,294.28
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	27,032,341.76	9,344,262.20
减：现金的期初余额	9,344,262.20	16,197,083.37
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	17,688,079.56	-6,852,821.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	27,032,341.76	9,344,262.20
其中：库存现金	45,823.37	59,401.21
可随时用于支付的银行存款	26,986,518.39	9,284,860.99
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	27,032,341.76	9,344,262.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

七、合并范围的变更

公司本年度未发生合并范围变更事项。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江西同济景观设计院有限公司	江西南昌	江西南昌	专业技术服务业	100.00	-	新设
江西同济城市建设设计院有限公司	江西南昌	江西南昌	专业技术服务业	100.00	-	新设
江西同济勘察设计院有限公司	江西南昌	江西南昌	专业技术服务业	100.00	-	新设

2、在合营企业或联营企业中的权益

公司本期无合营企业和联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大

化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

于 2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司设置相应职能部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

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

除股权融资外，本公司将银行借款作为主要资金来源。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应收账款	44,159,465.78	5,982,695.89	372,143.00	124,119.20
其他应收款	4,571,105.49	1,048,711.56	942,246.00	511,310.00
短期借款	-	-	-	-
应付账款	36,250,564.20	126,033.45	212,320.00	62,000.00
预收账款	6,099,351.86	584,509.43	-	-
其他应付款	829,812.31	307,354.19	334,823.64	200,000.00

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产：无。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产：无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的大股东为自然人廖宜勤。

2、本公司的子公司

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
江西建投实业发展有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西同济投资有限公司	关键管理人员控制的其他企业
南昌好家酒店管理有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西德胜投资咨询有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西泰豪中盛音乐文化有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西溪远生物科技有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西联邦华盈投资有限公司	关键管理人员控制的其他企业
廖宜强	总经理
廖宜勇	副总经理
侯昌星	财务总监
张萍	董事会秘书
廖立凯	董事
张云林	董事
王剑	董事、副总经理
胡雪青	监事
熊翔	监事
杜巧明	监事

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况（本公司作为被担保方）

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
廖宜勤、廖宜强	12,300,000.00	2016-12-27	2017-12-01	是

注：

由于公司已将主合同项下的银行借款于 2017 年 12 月归还完毕，因此担保人的担保义务自动解除。

(2) 关键管理人员报酬

姓名	职务	任职状态	本年发生额	上年发生额
廖宜勤	董事长	现任	35.00 万元	30.00 万元
廖宜强	总经理	现任	29.00 万元	24.00 万元
廖宜勇	副总经理	现任	34.95 万元	-
侯昌星	财务总监	现任	26.66 万元	-

姓名	职务	任职状态	本年发生额	上年发生额
张萍	董事会秘书	现任	30.40 万元	22.00 万元
廖立凯	董事	现任	9.65 万元	4.10 万元
张云林	董事	现任	39.39 万元	28.00 万元
王剑	董事、副总经理	现任	42.39 万元	28.00 万元
胡雪青	监事	现任	5.80 万元	5.10 万元
熊翔	监事	现任	-	-
杜巧明	监事	现任	13.63 万元	7.20 万元

注：公司监事熊翔未在公司领取薪酬。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	-	-	-	-
张萍	-	-	105,000.00	1,050.00
廖立凯	26,805.00	268.05	-	-
张云林	-	-	53,517.48	535.17
王剑	-	-	10,000.00	500.00
胡雪青	-	-	2,764.00	27.64

注：应收廖立凯余额为业务备用金。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：	-	-
张云林	-	5,416.00
廖立凯	-	1,990.00
合计	-	7,406.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

无。

十三、其他重要事项说明

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	51,238,423.87	100.00	1,306,598.01	2.55	49,931,825.86
其中： 账龄组合	50,638,423.87	98.83	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86
无信用风险组合	600,000.00	1.17	-	-	600,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	51,238,423.87	100.00	1,306,598.01	2.55	49,931,825.86

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		账面余额		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	19,673,992.42	100.00	486,103.44	2.47	19,187,888.98

类别	年初余额				
	账面余额		账面余额		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额
其中：账龄组合	19,673,992.42	100.00	486,103.44	2.47	19,187,888.98
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	19,673,992.42	100.00	486,103.44	2.47	19,187,888.98

① 本年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	44,159,465.78	883,189.32	2.00
1 至 2 年	5,982,695.89	299,134.79	5.00
2 至 3 年	372,143.00	37,214.30	10.00
3 至 4 年	74,119.20	37,059.60	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	50,638,423.87	1,306,598.01	2.58

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 837,640.54 元；转回坏账准备 17,145.97 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 本年末应收账款余额前五名的情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	13,464,247.25	26.28	269,284.95
岳阳市公路建设投资有限公司	6,614,000.00	12.91	132,280.00
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,994,400.00	7.8	79,888.00
中铁十六局集团路桥有限公司	1,500,000.00	2.93	75,000.00
赣州市锦城建设开发有限公司	1,059,300.00	2.07	21,186.00
合计	26,631,947.25	51.99	577,638.95

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
其中： 账龄组合	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,219,201.04	100.00	491,990.95	9.43	4,727,210.09
其中： 账龄组合	5,021,601.04	96.21	491,990.95	9.80	4,529,610.09
无信用风险组合	197,600.00	3.79	-	-	197,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,219,201.04	100.00	491,990.95	9.43	4,727,210.09

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,571,105.49	45,711.05	1.00
1 至 2 年	1,048,711.56	52,435.58	5.00
2 至 3 年	942,246.00	94,224.60	10.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3 至 4 年	304,310.00	152,155.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	207,000.00	207,000.00	100.00
合计	7,073,373.05	551,526.23	7.80

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本年计提坏账准备 59,535.28 元。

(3) 本年发生额无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
业务备用金保证金	7,073,373.05	5,021,601.04
代垫款项	-	-
单位及个人往来	-	197,600.00
合计	7,073,373.05	5,219,201.04

(5) 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额	是否为关联方
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	履约保证金	840,000.00	2-3 年	11.88	84,000.00	否
全南县城市建设投资有限责任公司	履约保证金	405,600.00	1 年以内	5.73	4,056.00	否
全南县教育局	履约保证金	280,000.00	1 年以内	3.96	2,800.00	否
赣州新能源汽车科技城建设开发有限公司	履约保证金	265,000.00	1 年以内	3.75	2,650.00	否
安远县公共资源交易中心	履约保证金	281,000.00	1-4 年	3.97	127,900.00	否
合计	-	2,071,600.00	-	29.29	221,406.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00	-	7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	增减 (+/-)	年末余额	计提减值准备	减值准备余额
江西同济景观设计院有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
江西同济城建设计院有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
江西同济勘察设计院有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,781,728.98	79,817,015.68	83,790,515.04	55,923,136.91
其他业务	-	-	-	-
合计	132,781,728.98	79,817,015.68	83,790,515.04	55,923,136.91

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
理财收益	152,238.84	-

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

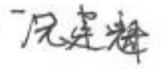
项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益（包括报废毁损）	-13,936.85	-48,138.19
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,300,000.00	1,200,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	291,393.30	190,399.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,669.38	13,371.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	1,588,125.83	1,355,632.94
所得税影响额	231,438.15	193,824.95
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	1,356,687.68	1,161,807.99

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
			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	本年发生额	43.70	0.94	0.94
	上年发生额	28.56	0.41	0.41
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	本年发生额	41.80	0.90	0.90
	上年发生额	25.83	0.37	0.37

江西同济设计集团股份有限公司

2018年4月24日

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



编号:0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 10 月 20 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号:000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一九年六月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO 019963

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名
Full name 聂勇
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1973-03-02
工作单位
Working unit 深圳南方民和会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 372801730302041



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 3709000100026

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年10月23日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须严格按照委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行业务或离职，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 在证书遗失、丢失或损毁时，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，须受财政部门委托方可。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或吊销证书时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 郭春林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-02-14
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 511324197802145691
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440300190022
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 29 日
Date of Issuance



江西同济设计集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】48280005号

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	4
2、 合并利润表.....	6
3、 合并现金流量表.....	7
4、 合并股东权益变动表.....	8
5、 资产负债表.....	10
6、 利润表.....	12
7、 现金流量表.....	13
8、 股东权益变动表.....	14
9、 财务报表附注.....	16

审计报告

瑞华审字【2019】48280005号

江西同济设计集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西同济设计集团股份有限公司（以下简称“同济设计公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同济设计公司2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度合并及公司的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，我们独立于同济设计公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

同济设计公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估同济设计公司的持续经营能力，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同济设计公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同济设计公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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



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

（六）就同济设计公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。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。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



聂勇

中国注册会计师：



郭春林

2019年4月11日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	69,438,794.55	27,032,341.76
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		-	-
应收票据及应收账款	2	49,854,668.73	50,131,825.86
其中：应收票据		-	800,000.00
应收账款		49,854,668.73	49,331,825.86
预付款项	3	3,266,117.95	1,825,852.19
其他应收款	4	6,688,557.11	6,521,846.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5	8,200,000.00	7,626,000.47
流动资产合计		137,448,138.34	93,137,867.10
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6	75,651,034.48	4,512,688.39
在建工程	7	-	68,729,483.93
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	8	843,512.65	850,438.33
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	9	5,861,146.34	32,255.68
递延所得税资产	10	1,581,923.83	726,406.08
其他非流动资产	11	1,042,154.98	1,145,867.26
非流动资产合计		84,979,772.28	75,997,139.67
资产总计		222,427,910.62	169,135,006.77

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:江西同济设计集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释六	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	12	27,945,183.96	36,650,917.65
预收款项	13	20,709,179.22	6,683,861.29
应付职工薪酬	14	15,070,534.32	6,258,548.38
应交税费	15	6,077,314.57	6,046,241.36
其他应付款	16	1,307,021.78	1,671,990.14
其中:应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		71,109,233.85	57,311,558.82
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	17	5,347,468.42	2,984,583.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,347,468.42	2,984,583.00
负债合计		76,456,702.27	60,296,141.82
股东权益:			
股本	18	42,660,000.00	42,660,000.00
资本公积	19	19,982,474.06	19,982,474.06
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	20	8,271,617.12	4,585,303.51
未分配利润	21	75,057,117.17	41,611,087.38
归属于母公司股东权益合计		145,971,208.35	108,838,864.95
少数股东权益		-	-
股东权益合计		145,971,208.35	108,838,864.95
负债和股东权益总计		222,427,910.62	169,135,006.77

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2018年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		157,226,968.44	133,186,565.02
其中：营业收入	22	157,226,968.44	133,186,565.02
二、营业总成本		118,028,041.69	99,059,863.27
其中：营业成本	22	88,443,830.83	79,850,977.94
税金及附加	23	1,189,893.89	788,460.94
销售费用	24	4,303,087.00	3,328,153.83
管理费用	25	13,858,434.97	8,378,133.92
研发费用	26	7,303,385.38	5,880,604.44
财务费用	27	-411,156.57	-46,497.65
其中：利息费用		-	-
利息收入		435,483.61	64,277.88
资产减值损失	28	3,340,566.19	880,029.85
加：其他收益	29	596,297.80	1,200,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	30	657,666.47	291,393.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	31	1,174,417.46	-13,936.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,627,308.48	35,604,158.20
加：营业外收入	32	1,101,870.49	111,849.38
减：营业外支出	33	-	1,180.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,729,178.97	35,714,827.58
减：所得税费用	34	5,596,835.57	4,476,182.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,132,343.40	31,238,644.85
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,132,343.40	31,238,644.85
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,132,343.40	31,238,644.85
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		37,132,343.40	31,238,644.85
归属于母公司股东的综合收益总额		37,132,343.40	31,238,644.85
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		0.87	0.94
（二）稀释每股收益		0.87	0.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年发生额	上年发生额
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		179,337,892.89	115,003,513.77
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	35 (1)	4,594,842.30	1,835,733.45
经营活动现金流入小计		183,932,735.19	116,839,247.22
购买商品、接受劳务支付的现金		77,419,349.86	44,705,889.72
支付给职工以及为职工支付的现金		31,202,763.77	29,691,674.51
支付的各项税费		11,396,744.97	6,515,067.94
支付其他与经营活动有关的现金	35 (2)	7,767,513.87	6,870,631.99
经营活动现金流出小计		127,786,372.47	87,783,264.16
经营活动产生的现金流量净额		56,146,362.72	29,055,983.06
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		657,666.47	291,393.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,694,954.22	10,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	35 (3)	4,800,000.00	200,000.00
投资活动现金流入小计		9,152,620.69	501,543.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,021,930.62	27,932,159.09
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	35 (4)	6,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计		24,021,930.62	30,932,159.09
投资活动产生的现金流量净额		-14,869,309.93	-30,430,615.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	28,975,296.22
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	35 (5)	-	2,984,583.00
筹资活动现金流入小计		-	31,959,879.22
偿还债务支付的现金		-	12,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	597,166.93
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		-	12,897,166.93
筹资活动产生的现金流量净额		-	19,062,712.29
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		41,277,052.79	17,688,079.56
加：期初现金及现金等价物余额		27,032,341.76	9,344,262.20
六、期末现金及现金等价物余额		68,309,394.55	27,032,341.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖宜强



合并股东权益变动表

2018年度

金额单位:人民币元

项 目	本年数					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	4,585,303.51	41,611,087.38	-	108,838,864.95
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	4,585,303.51	41,611,087.38	-	108,838,864.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	3,686,313.61	33,446,029.79	-	37,132,343.40
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	37,132,343.40	-	37,132,343.40
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	3,686,313.61	-3,686,313.61	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	3,686,313.61	-3,686,313.61	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (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	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	8,271,617.12	75,057,117.17	-	145,971,208.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吴建超

侯昌

强廖宜

魁况印建

合并股东权益变动表

2018年度

金额单位:人民币元

编制单位:江西同济设计集团股份有限公司

项 目	上年数					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	30,000,000.00	3,667,177.84	-	1,489,650.25	13,468,095.79	-
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	30,000,000.00	3,667,177.84	-	1,489,650.25	13,468,095.79	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,660,000.00	16,315,296.22	-	3,095,653.26	28,142,991.59	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	31,238,644.85	-
(二)股东投入和减少资本	12,660,000.00	16,315,296.22	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	12,660,000.00	16,315,296.22	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	3,095,653.26	-3,095,653.26	-
1、提取盈余公积	-	-	-	3,095,653.26	-3,095,653.26	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(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	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	4,585,303.51	41,611,087.38	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

强廖印宜

侯昌

侯昌

侯昌

侯昌

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		64,968,254.48	26,023,970.69
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		-	-
应收票据及应收账款		49,854,668.73	50,731,825.86
其中：应收票据		-	800,000.00
应收账款	1	49,854,668.73	49,931,825.86
预付款项		3,266,117.95	1,825,852.19
其他应收款	2	6,688,557.11	6,521,846.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		5,000,000.00	626,000.47
流动资产合计		129,777,598.27	85,729,496.03
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	7,000,000.00	7,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		75,651,034.48	4,512,688.39
在建工程		-	68,729,483.93
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		843,512.65	850,438.33
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		5,861,146.34	32,255.68
递延所得税资产		1,581,923.83	726,406.08
其他非流动资产		1,042,154.98	1,145,867.26
非流动资产合计		91,979,772.28	82,997,139.67
资产总计		221,757,370.55	168,726,635.70

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:江西同济设计集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释十四	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		27,945,183.96	36,650,917.65
预收款项		20,709,179.22	6,683,861.29
应付职工薪酬		15,070,534.32	6,258,548.38
应交税费		6,050,618.65	6,012,507.12
其他应付款		1,307,021.78	1,671,990.14
其中:应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		71,082,537.93	57,277,824.58
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,347,468.42	2,984,583.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,347,468.42	2,984,583.00
负债合计		76,430,006.35	60,262,407.58
股东权益:			
股本		42,660,000.00	42,660,000.00
资本公积		19,982,474.06	19,982,474.06
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		8,271,617.12	4,585,303.51
未分配利润		74,413,273.02	41,236,450.55
股东权益合计		145,327,364.20	108,464,228.12
负债和股东权益总计		221,757,370.55	168,726,635.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十四	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	4	157,226,968.44	132,781,728.98
减：营业成本	4	88,443,830.83	79,817,015.68
税金及附加		1,189,393.89	783,917.25
销售费用		4,303,087.00	3,328,153.83
管理费用		13,857,734.97	8,179,027.05
研发费用		7,303,385.38	5,880,604.44
财务费用		-393,271.50	-37,028.79
其中：利息费用		-	-
利息收入		415,231.85	52,006.78
资产减值损失		3,340,566.19	880,029.85
加：其他收益		596,297.80	1,200,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	5	378,815.67	152,238.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,174,417.46	-13,936.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,331,772.61	35,288,311.66
加：营业外收入		1,101,870.49	111,849.38
减：营业外支出		-	1,180.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,433,643.10	35,398,981.04
减：所得税费用		5,570,507.02	4,442,448.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,863,136.08	30,956,532.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,863,136.08	30,956,532.55
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		36,863,136.08	30,956,532.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：江西同济设计集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	本年发生额	上年发生额
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		179,937,892.89	114,003,513.77
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,524,590.54	1,967,198.35
经营活动现金流入小计		184,462,483.43	115,970,712.12
购买商品、接受劳务支付的现金		77,419,349.86	44,705,889.72
支付给职工以及为职工支付的现金		31,202,763.77	29,677,850.57
支付的各项税费		11,362,878.10	6,475,242.44
支付其他与经营活动有关的现金		7,714,447.18	6,605,462.88
经营活动现金流出小计		127,699,438.91	87,464,445.61
经营活动产生的现金流量净额		56,763,044.52	28,506,266.51
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		378,815.67	152,238.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,694,954.22	10,150.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,073,769.89	162,388.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,021,930.62	27,932,159.09
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		23,021,930.62	27,932,159.09
投资活动产生的现金流量净额		-18,948,160.73	-27,769,770.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	28,975,296.22
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,984,583.00
筹资活动现金流入小计		-	31,959,879.22
偿还债务支付的现金		-	12,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	597,166.93
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	12,897,166.93
筹资活动产生的现金流量净额		-	19,062,712.29
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		37,814,883.79	19,799,208.55
加：期初现金及现金等价物余额		26,023,970.69	6,224,762.14
六、期末现金及现金等价物余额		63,838,854.48	26,023,970.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2018年度

金额单位:人民币元

项 目	本 年 数				
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	4,585,303.51	41,236,450.55
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年初余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	4,585,303.51	41,236,450.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	3,686,313.61	33,176,822.47
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	36,863,136.08
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	3,686,313.61	-3,686,313.61
1、提取盈余公积	-	-	-	3,686,313.61	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(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	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-
四、本期末余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	8,271,617.12	74,413,273.02
					145,327,364.20

编制单位: 江西同济设计集团股份有限公司



法定代表人:



主管会计工作负责人: 徐忠良



会计机构负责人:

刁建斌





股东权益变动表
2018年度

金额单位:人民币元

项目	上年数					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00	3,667,177.84	-	1,489,650.25	13,375,571.26	48,532,399.35
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	3,667,177.84	-	1,489,650.25	13,375,571.26	48,532,399.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,660,000.00	16,315,296.22	-	3,095,653.26	27,660,879.29	59,931,828.77
(一)综合收益总额	-	-	-	-	30,956,532.55	30,956,532.55
(二)股东投入和减少资本	12,660,000.00	16,315,296.22	-	-	-	28,975,296.22
1、股东投入的普通股	12,660,000.00	16,315,296.22	-	-	-	28,975,296.22
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	3,095,653.26	-3,095,653.26	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	3,095,653.26	-3,095,653.26	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(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	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	42,660,000.00	19,982,474.06	-	4,585,303.51	41,236,450.55	108,464,228.12

法定代表人: 吴建超

主管会计工作负责人: 侯忠良

会计机构负责人: 吴建超



江西同济设计集团股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江西同济设计集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2000 年 10 月 12 日在南昌市注册成立, 现总部位于江西省南昌市高新开发区天祥大道 2799 号 199 栋。

(二) 公司的业务性质、主要经营活动

市政公用、建筑、桥隧、公路、风景园林、室内装饰、照明、水利、环保、铁路等工程设计; 城乡规划编制; 工程勘察; 工程咨询; 工程项目管理; 市政、建筑、风景园林、公路等工程设计施工总承包; 地基基础工程、建筑装饰装修工程、建筑智能化工程、机电设备安装工程、城市及道路照明工程、旧桥加固、园林绿化工程施工; 以服务外包的形式从事工程设计咨询、软件开发服务; 互联网信息服务; 建筑信息模型技术咨询服务; 实业投资、投资管理; 自有房屋租赁; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务。

主要产品: 市政工程、建筑工程设计等。

(三) 财务报表的批准报出者和批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 11 日批准报出。

(四) 本期的合并财务报表范围及其变化情况

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备计提、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四 1—24 的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见本附注四、26 重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或与即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
无信用风险组合	临时周转款项, 若无客观证据表明其发生减值, 作为无信用风险组合的应收款项。
账龄组合	按通常情况下一般可能发生的信用风险确定。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时, 坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征 (债务人根据合同条款偿还欠款的能力) 按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
无信用风险组合	不予计提坏账准备。
账龄组合	根据应收款项账龄按不同比例计提。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。对单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等需单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括周转材料（低值易耗品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的

非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	4-8	5	23.75-11.88
办公及其他设备	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

本公司提供劳务收入确认原则：本公司从事的市政建筑工程设计业务属于专业技术服务业的范畴，该行业收入确认遵循《企业会计准则第 14 号——收入》中关于“提供劳务”收入确认的有关规定，按完工百分比法确认收入，确认的具体标准为：公司的设计服务一般分为概念方案设计、初步方案设计、施工图设计和后续服务等节点，公司按实际完成的服务节点提交设计成果并经客户确认后，公司按照双方共同确认的服务成果确认收入并结转成本；提供设计劳务的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，必要时根据实际情况进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；（3）对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

为解决执行企业会计准则的企业在财务报告编制中的实际问题，规范企业财务报表列报，提高会计信息质量，财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。公司根据上述财会〔2018〕15 号文件的要求，对财务报表格式的相关内容进行了相应的变更。

本次会计政策变更不影响本期财务报表损益，除根据要求对部分财务报表列报项目进行合并或拆分之外，会计政策变更未对公司本期财务报表产生重大影响。

(2) 会计估计变更

为了更好地反映公司应收款项面临的风险，本公司第一届董事会第二十二次会议决定从 2018 年起对应收款项账龄组合坏账准备计提比例进行变更，具体如下：

账龄	变更前计提比例		变更后计提比例		受影响的报表项目名称	影响金额 (减少-)
	应收账款	其他应收款	应收账款	其他应收款		
1 年以内	2	1	5	5	应收账款坏账准备	2,081,755.26
1-2 年	5	5	10	10	其他应收款坏账准备	322,681.82
2-3 年	10	10	20	20	递延所得税资产	360,665.56
3-4 年	50	50	50	50	资产减值损失	2,404,437.08
4-5 年	80	80	80	80	递延所得税费用	-360,665.56
5 年以上	100	100	100	100	净利润	-2,043,771.52

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加（含地方）	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	详见下表

各公司所得税税率情况：

纳税主体名称	本公司	江西同济城建设计院有限公司	江西同济勘察设计院有限公司	江西同济景观装饰工程有限公司
实际税率	15%	10%	10%	10%

2、税收优惠及批文

(1) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定,本公司被认定为高新技术企业,并于2016年11月取得了编号为GR201636000640的高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等相关规定,本公司2017年至2019年按15%所得税率计缴企业所得税。

(2) 本公司之子公司同济城建设计公司、同济勘察设计公司、同济景观装饰公司本期享受小型微利企业税收优惠,企业所得税税率按20%减半征收。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	75,762.38	45,823.37
银行存款	68,233,632.17	26,986,518.39
其他货币资金	1,129,400.00	-
合计	69,438,794.55	27,032,341.76
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注:

其他货币资金系公司缴存的投标及履约保函保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	-	800,000.00
应收账款	49,854,668.73	49,331,825.86
合计	49,854,668.73	50,131,825.86

(1) 应收票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	800,000.00

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73
其中：账龄组合	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	50,638,423.87	100.00	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86
其中：账龄组合	50,638,423.87	100.00	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	50,638,423.87	100.00	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	40,593,999.34	2,029,699.97	5
1 至 2 年	8,356,093.68	835,609.37	10
2 至 3 年	4,461,305.89	892,261.18	20
3 至 4 年	372,033.00	186,016.50	50
4 至 5 年	74,119.20	59,295.36	80
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100
合计	53,907,551.11	4,052,882.38	7.52

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本年计提坏账准备金额 2,746,284.37 元；本年无收回或转回坏账准备。

③公司本年无核销的应收账款。

④年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	5,771,552.00	10.71	288,577.60
宜春交通投资集团有限公司	4,605,511.79	8.54	230,275.59
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,991,600.00	7.40	299,300.00
乐平市建设局	3,901,715.00	7.24	195,085.75
南昌青山湖投资发展有限公司	2,431,900.00	4.51	121,595.00
合计	20,702,278.79	38.40	1,134,833.94

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,714,792.11	83.12	1,825,852.19	100.00
1-2 年	551,325.84	16.88	-	-
合计	3,266,117.95	100.00	1,825,852.19	100.00

(2) 本年预付款项余额前五名的情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
湖南欧尚工程设计有限公司	1,159,398.41	35.50
南昌振轩工程设计有限公司	283,368.94	8.68
南昌冠美办公家具系统工程有限公司	200,680.00	6.14
九江慧新岐商贸有限公司	180,289.60	5.52
乐清市正科工程设计咨询有限公司	159,600.47	4.89
合计	1,983,337.42	60.73

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,688,557.11	6,521,846.82

(1) 应收利息及应收股利

公司本期末无应收利息及应收股利事项。

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11
其中： 账龄组合	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
其中： 账龄组合	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82

A、年末余额中无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,406,887.88	220,344.39	5
1 至 2 年	1,751,526.24	175,152.62	10
2 至 3 年	588,300.00	117,660.00	20
3 至 4 年	910,000.00	455,000.00	50
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	177,651.04	177,651.04	100
合计	7,834,365.16	1,145,808.05	14.63

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 594,281.82 元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年无实际核销的其他应收款情况。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金保证金	7,654,950.44	7,073,373.05
代垫款项	179,414.72	-
合计	7,834,365.16	7,073,373.05

⑤年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额	是否为关联方
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	保证金	840,000.00	3-4 年	10.72	420,000.00	否
赣州鑫盛置业有限公司	保证金	470,000.00	1 年以内	6.00	23,500.00	否
全南县城市建设投资有限责任公司	保证金	405,600.00	1-2 年	5.18	40,560.00	否
宜春市新城建设发展有限公司	保证金	335,650.00	1 年以内	4.28	16,782.50	否
赣州综合物流园开发有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内	4.08	16,000.00	否
合计	-	2,371,250.00	-	30.26	516,842.50	-

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金及预缴税金	-	626,000.47
理财产品	8,200,000.00	7,000,000.00
合计	8,200,000.00	7,626,000.47

6、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、年初余额	3,115,651.63	6,851,090.15	2,140,260.83	12,107,002.61
2、增加金额	66,061,315.09	1,891,895.95	10,014,513.22	77,967,724.26
(1) 购置	-	1,891,895.95	1,837,811.53	3,729,707.48
(2) 在建工程转入	66,061,315.09	-	8,176,701.69	74,238,016.78
3、减少金额	3,115,651.63	929,257.00	203,295.64	4,248,204.27
(1) 处置或报废	3,115,651.63	929,257.00	203,295.64	4,248,204.27
(2) 其他减少	-	-	-	-
4、年末余额	66,061,315.09	7,813,729.10	11,951,478.41	85,826,522.60
二、累计折旧				
1、年初余额	590,855.25	5,469,349.40	1,534,109.57	7,594,314.22
2、增加金额	1,929,198.36	872,109.37	1,508,310.38	4,309,618.11
(1) 计提	1,929,198.36	872,109.37	1,508,310.38	4,309,618.11
3、减少金额	652,519.20	882,794.15	193,130.86	1,728,444.21
(1) 处置或报废	652,519.20	882,794.15	193,130.86	1,728,444.21
(2) 其他减少	-	-	-	-
4、年末余额	1,867,534.41	5,458,664.62	2,849,289.09	10,175,488.12
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、年末余额账面价值	64,193,780.68	2,355,064.48	9,102,189.32	75,651,034.48
2、年初余额账面价值	2,524,796.38	1,381,740.75	606,151.26	4,512,688.39

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产：无。

7、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南昌办公楼工程	-	-	-	68,729,483.93	-	68,729,483.93
合计	-	-	-	68,729,483.93	-	68,729,483.93

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加数	本期转入 固定资产数	其他 减少数	年末余额
南昌办公楼工程	70,002,400.00	68,729,483.93	11,037,098.50	74,238,016.78	5,528,565.65	-
合计	70,002,400.00	68,729,483.93	11,037,098.50	74,238,016.78	5,528,565.65	-

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
南昌办公楼工程	113.95	100.00	597,166.93	-	-	募股资金及 金融机构贷款等

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值	-	-	-
1、年初余额	303,122.61	1,058,315.49	1,361,438.10
2、增加金额	177,887.92	-	177,887.92
(1) 购置	177,887.92	-	177,887.92
3、减少金额	-	-	-
(1) 其他	-	-	-
4、年末余额	481,010.53	1,058,315.49	1,539,326.02
二、累计摊销	-	-	-
1、年初余额	239,539.67	271,460.10	510,999.77
2、增加金额	78,982.12	105,831.48	184,813.60
(1) 计提	78,982.12	105,831.48	184,813.60
3、减少金额	-	-	-

项目	软件	专利及非专利技术	合计
4、年末余额	318,521.79	377,291.58	695,813.37
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、年末余额账面价值	162,488.74	681,023.91	843,512.65
2、年初余额账面价值	63,582.94	786,855.39	850,438.33

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修费	32,255.68	6,170,253.66	341,363.00	-	5,861,146.34	-

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产
资产减值准备	5,198,690.43	779,803.57	1,858,124.24	278,718.63
递延收益	5,347,468.42	802,120.26	2,984,583.00	447,687.45
合计	10,546,158.85	1,581,923.83	4,842,707.24	726,406.08

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	-	21,495.90

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	-	21,495.90	-

11、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	-	1,145,867.26
办公楼未完工装修支出	1,042,154.98	-
合计	1,042,154.98	1,145,867.26

12、应付票据及应付账款

(1) 应付票据

公司本年末无应付票据余额。

(2) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	25,504,599.01	36,250,564.20
1 年以上	2,440,584.95	400,353.45
合计	27,945,183.96	36,650,917.65

注：

公司本年末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	18,213,145.28	6,099,351.86
1-2 年	2,354,524.51	584,509.43
2 年以上	141,509.43	-
合计	20,709,179.22	6,683,861.29

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
一、短期薪酬	6,258,548.38	37,617,232.86	28,805,246.92	15,070,534.32
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,875,532.04	1,875,532.04	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	6,258,548.38	39,492,764.90	30,680,778.96	15,070,534.32

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,258,548.38	34,146,339.83	25,334,353.89	15,070,534.32
2、职工福利费	-	2,450,478.21	2,450,478.21	-
3、社会保险费	-	696,901.11	696,901.11	-
其中：医疗保险费	-	632,503.18	632,503.18	-
工伤保险费	-	13,883.05	13,883.05	-
生育保险费	-	50,514.88	50,514.88	-
4、住房公积金	-	198,575.00	198,575.00	-

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	-	124,938.71	124,938.71	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、其他	-	-	-	-
合计	6,258,548.38	37,617,232.86	28,805,246.92	15,070,534.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
1、基本养老保险	-	1,824,826.02	1,824,826.02	-
2、失业保险费	-	50,706.02	50,706.02	-
合计	-	1,875,532.04	1,875,532.04	-

15、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,324,694.45	1,634,172.28
城市维护建设税	160,610.33	110,060.64
教育费附加	115,015.55	78,435.00
企业所得税	3,246,327.53	3,320,556.30
个人所得税	64,485.03	796,715.41
其他税费	166,181.68	106,301.73
合计	6,077,314.57	6,046,241.36

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付费用	185,626.39	-
应付押金保证金	897,495.39	1,448,490.14
应付往来款	223,900.00	223,500.00
其他	-	-
合计	1,307,021.78	1,671,990.14

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,984,583.00	2,500,000.00	137,114.58	5,347,468.42	购房补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
购房补助	2,984,583.00	2,500,000.00		137,114.58		5,347,468.42	资产相关

注：

购房补助系本公司分别于 2017 年度及 2018 年度各收到南昌高新技术产业开发区管理委员会拨付的本公司江西省南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199#房屋购房补助资金，此补助款项均根据相应固定资产折旧年限结转入损益。

18、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,660,000.00	-	-	-	-	-	42,660,000.00

19、资本公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股本溢价	19,982,474.06	-	-	19,982,474.06

20、盈余公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	4,585,303.51	3,686,313.61	-	8,271,617.12

注：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

21、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	41,611,087.38	13,468,095.79	
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-	
调整后期初未分配利润	41,611,087.38	13,468,095.79	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,132,343.40	31,238,644.85	
减：提取法定盈余公积	3,686,313.61	3,095,653.26	10%
应付普通股股利	-	-	
其他	-	-	
期末未分配利润	75,057,117.17	41,611,087.38	

22、营业收入、营业成本**(1) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,226,968.44	88,443,830.83	133,186,565.02	79,850,977.94
其他业务	-	-	-	-
合计	157,226,968.44	88,443,830.83	133,186,565.02	79,850,977.94

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
市政设计	86,801,928.65	50,425,719.35	85,616,977.33	54,603,173.91
建筑设计	48,859,415.02	21,303,462.00	33,728,358.08	15,443,437.53
规划研究及其他	21,565,624.77	16,714,649.48	13,841,229.61	9,804,366.50
合计	157,226,968.44	88,443,830.83	133,186,565.02	79,850,977.94

(3) 主营业务（分区域）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
江西省内收入	124,811,018.12	62,075,155.43	100,988,816.31	55,232,532.21
江西省外收入	32,415,950.32	26,368,675.40	32,197,748.71	24,618,445.73
合计	157,226,968.44	88,443,830.83	133,186,565.02	79,850,977.94

23、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	317,386.80	304,747.32
教育费附加	226,704.83	217,676.61
房产税	507,961.67	67,902.46
土地使用税	13,304.24	2,250.34
印花税	119,091.35	193,664.21
其他税费	5,445.00	2,220.00
合计	1,189,893.89	788,460.94

24、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	2,540,697.48	1,919,477.10
折旧与摊销	306,738.70	290,635.88
办公通讯费	12,778.83	33,973.23

项目	本年发生额	上年发生额
交通差旅费	341,585.62	288,699.13
业务招待费	487,981.07	437,094.32
广告宣传费	-	-
投标费用	561,329.22	333,832.48
其他费	51,976.08	24,441.69
合计	4,303,087.00	3,328,153.83

25、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	6,893,595.79	4,438,200.71
折旧与摊销	2,242,264.52	388,743.72
办公通讯费	1,109,299.64	830,633.09
交通差旅费	1,691,341.47	1,311,938.91
业务招待费	161,977.00	94,751.54
中介服务费	880,537.71	560,785.31
租赁费	88,771.45	486,565.12
其他费	790,647.39	266,515.52
合计	13,858,434.97	8,378,133.92

26、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	6,900,904.76	5,693,391.38
物料消耗	-	-
折旧与摊销	401,918.42	131,481.16
外购服务支出	-	-
其他	562.20	55,731.90
合 计	7,303,385.38	5,880,604.44

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	435,483.61	64,277.88
汇兑损益	-	-
贴现利息支出	-	-
其他	24,327.04	17,780.23
合计	-411,156.57	-46,497.65

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,340,566.19	880,029.85

29、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
递延收益结转	137,114.58	-	137,114.58
南昌市服务外包补助	334,700.00	-	334,700.00
南昌市 2017 年科技项目兑现	100,000.00	-	100,000.00
三代手续费	24,483.22	-	24,483.22
高新区管委会租房补助	-	1,200,000.00	
合计	596,297.80	1,200,000.00	596,297.80

30、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	657,666.47	291,393.30

31、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产收益（损失-）	1,174,417.46	-13,936.85	1,174,417.46

32、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	
与企业日常活动无关的政府补助或奖励	1,100,187.00	100,000.00	1,100,187.00
其他	1,683.49	11,849.38	1,683.49
合计	1,101,870.49	111,849.38	1,101,870.49

33、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	-	1,180.00	-

34、所得税费用**（1）所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,452,353.32	5,055,874.66
递延所得税调整	-855,517.75	-579,691.93
合计	5,596,835.57	4,476,182.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	42,729,178.97	35,714,827.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,409,376.85	5,357,224.14
子公司适用不同税率的影响	-14,776.79	-15,792.33
调整以前期间所得税的影响	-	-45,861.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,999.13	32,087.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,226.72	-185,373.78
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	-	2,149.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
额外可扣除费用的影响	-833,536.90	-668,251.59
所得税费用	5,596,835.57	4,476,182.73

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
活期存款利息收入	435,483.61	64,277.88
与收益相关的政府补助及奖励	4,034,887.00	1,300,000.00
往来及其他收入	124,471.69	471,455.57
合计	4,594,842.30	1,835,733.45

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公通讯费	1,122,078.47	864,606.32
交通差旅费	2,032,927.09	1,600,638.04
业务招待费	649,958.07	531,845.86
投标费用	561,329.22	333,832.48
广告宣传费	-	-
中介服务费	880,537.71	560,785.31
测试研发费	562.20	55,731.90
银行手续费	24,327.04	17,780.23
租赁费	88,771.45	486,565.12
往来款及其他	2,407,022.62	2,418,846.73
合计	7,767,513.87	6,870,631.99

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	4,800,000.00	200,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财、定存投资	6,000,000.00	3,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关政府补助	-	2,984,583.00

36、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	37,132,343.40	31,238,644.85
加：资产减值准备	3,340,566.19	880,029.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,309,618.11	981,295.68
无形资产摊销	184,813.60	162,969.62
长期待摊费用摊销	341,363.00	48,383.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,174,417.46	13,936.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-657,666.47	-291,393.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-855,517.75	-579,691.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,044,384.64	-37,931,342.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,699,044.74	34,533,150.82
其他	-1,129,400.00	-
经营活动产生的现金流量净额	56,146,362.72	29,055,983.06
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：		

补充资料	本年发生额	上年发生额
现金的期末余额	68,309,394.55	27,032,341.76
减：现金的期初余额	27,032,341.76	9,344,262.20
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	41,277,052.79	17,688,079.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	68,309,394.55	27,032,341.76
其中：库存现金	75,762.38	45,823.37
可随时用于支付的银行存款	68,233,632.17	26,986,518.39
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	68,309,394.55	27,032,341.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,129,400.00	保函保证金

七、合并范围的变更

公司本年度未发生合并范围变更事项。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西同济景观装饰工程有限公司	江西南昌	江西南昌	专业技术服务业	100.00	-	新设
江西同济城建设计院有限公司	江西南昌	江西南昌	专业技术服务业	100.00	-	新设
江西同济勘察设计院有限公司	江西南昌	江西南昌	专业技术服务业	100.00	-	新设

2、在合营企业或联营企业中的权益

公司本期无合营企业和联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

于 2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司设置相应职能部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

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

除股权融资外，本公司将银行借款作为主要资金来源。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应收账款	40,593,999.34	8,356,093.68	4,461,305.89	496,152.20
其他应收款	4,406,887.88	1,751,526.24	588,300.00	1,087,651.04
应付账款	25,504,599.01	2,202,088.95	176.00	238,320.00
预收账款	17,555,145.28	2,714,524.51	439,509.43	-
其他应付款	346,662.28	245,089.50	307,500.00	407,770.00

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产：无。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产：无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的大股东为自然人廖宜勤。

2、本公司的子公司

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
江西建投实业发展有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西同济投资有限公司	关键管理人员控制的其他企业
南昌好家酒店管理有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西德胜投资咨询有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西泰豪中盛音乐文化有限公司	关键管理人员控制的其他企业
江西溪远生物科技有限公司	关键管理人员控制的其他企业
袁州区城北名珠商务宾馆	关键管理人员控制的其他企业
廖宜强	总经理
廖宜勇	副总经理
侯昌星	财务总监
张萍	董事会秘书（离任）
廖立凯	董事
张云林	董事
王剑	董事、副总经理
胡雪青	监事
熊翔	监事
杜巧明	监事
操旻	公司董事长之配偶

5、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
袁州区城北名珠商务宾馆	提供住宿服务	63,399.04	

(2) 关联担保情况

本公司与招商银行签订了编号为 0016180029 号《授信协议》，授信总额为 1000 万元，授信期间为 2018 年 10 月至 2019 年 10 月。2018 年 12 月，公司董事长廖宜勤及其配偶操旻为本项授信提供了保证担保。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
廖宜勤	出售房产	1,487,584.80	-
廖宜强	出售房产	869,871.60	-
张云林	出售房产	1,487,584.80	-

(4) 关键管理人员报酬

姓名	职务	任职状态	本年发生额	上年发生额
廖宜勤	董事长	现任	55.00 万元	35.00 万元
廖宜强	总经理	现任	49.00 万元	29.00 万元
廖宜勇	副总经理	现任	43.50 万元	34.95 万元
侯昌星	财务总监	现任	22.6 万元	26.66 万元
张萍	董事会秘书	现任	24.6 万元	30.40 万元
廖立凯	董事	现任	9.37 万元	9.65 万元
张云林	董事	现任	53.13 万元	39.39 万元
王剑	董事、副总经理	现任	55.61 万元	42.39 万元
胡雪青	监事	现任	10.18 万元	5.80 万元
熊翔	监事	现任	-	-
杜巧明	监事	现任	17.25 万元	13.63 万元

注：公司监事熊翔未在公司领取薪酬。

6、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	-	-	-	-
廖立凯	-	-	26,805.00	268.05

注：应收廖立凯余额为业务备用金。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

2019 年 4 月 11 日，本公司第二届董事会第三次会议审议通过了 2018 年度利润分配议案，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 17 元（含税），以资本公积向全体股东以每 10 股转增 4.50 股。本议案尚需提交股东大会审议。

十三、其他重要事项说明

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	-	800,000.00
应收账款	49,854,668.73	49,931,825.86
合 计	49,854,668.73	50,731,825.86

(1) 应收票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	800,000.00

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73
其中： 账龄组合	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73
无信用风险组合	-	-	-	-	-

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	51,238,423.87	100.00	1,306,598.01	2.55	49,931,825.86
其中：账龄组合	50,638,423.87	98.83	1,306,598.01	2.58	49,331,825.86
无信用风险组合	600,000.00	1.17	-	-	600,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	51,238,423.87	100.00	1,306,598.01	2.55	49,931,825.86

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	40,593,999.34	2,029,699.97	5
1 至 2 年	8,356,093.68	835,609.37	10
2 至 3 年	4,461,305.89	892,261.18	20
3 至 4 年	372,033.00	186,016.50	50
4 至 5 年	74,119.20	59,295.36	80
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100
合计	53,907,551.11	4,052,882.38	7.52

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本年计提坏账准备金额 2,746,284.37 元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

本期无实际核销的应收账款

④年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	5,771,552.00	10.71	288,577.60
宜春交通投资集团有限公司	4,605,511.79	8.54	230,275.59
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,991,600.00	7.40	299,300.00
乐平市建设局	3,901,715.00	7.24	195,085.75
南昌青山湖投资发展有限公司	2,431,900.00	4.51	121,595.00
合计	20,702,278.79	38.40	1,134,833.94

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,688,557.11	6,521,846.82

(1) 应收利息及应收股利

公司本期末无应收利息及应收股利事项。

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11
其中： 账龄组合	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
其中：账龄组合	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82
无信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,073,373.05	100.00	551,526.23	7.80	6,521,846.82

A、年末余额中无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,406,887.88	220,344.39	5
1 至 2 年	1,751,526.24	175,152.62	10
2 至 3 年	588,300.00	117,660.00	20
3 至 4 年	910,000.00	455,000.00	50
4 至 5 年	-	-	80
5 年以上	177,651.04	177,651.04	100
合计	7,834,365.16	1,145,808.05	14.63

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 594,281.82 元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年无实际核销的其他应收款情况。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金保证金	7,654,950.44	7,073,373.05
代垫款项	179,414.72	-
合计	7,834,365.16	7,073,373.05

⑤年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额	是否为关联方
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	保证金	840,000.00	3-4 年	10.72	420,000.00	否
赣州鑫盛置业有限公司	保证金	470,000.00	1 年以内	6.00	23,500.00	否
全南县城市建设投资有限责任公司	保证金	405,600.00	1-2 年	5.18	40,560.00	否
宜春市新城建设发展有限公司	保证金	335,650.00	1 年以内	4.28	16,782.50	否
赣州综合物流园开发有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内	4.08	16,000.00	否
合计		2,371,250.00		30.26	516,842.50	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00	-	7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	增减 (+/-)	年末余额	计提减值准备	减值准备余额
江西同济景观装饰工程有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
江西同济城建设计院有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
江西同济勘察设计院有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
合 计	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,226,968.44	88,443,830.83	132,781,728.98	79,817,015.68
其他业务	-	-	-	-
合计	157,226,968.44	88,443,830.83	132,781,728.98	79,817,015.68

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
理财收益	378,815.67	152,238.84

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益（包括报废毁损）	1,174,417.46	13,936.85
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,672,001.58	1,300,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	657,666.47	291,393.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,683.49	10,669.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	24,483.22	-
小计	3,530,252.22	1,588,125.83
所得税影响额	515,595.29	231,438.15
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	3,014,656.93	1,356,687.68

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	本年发生额	29.15	0.87	0.87
	上年发生额	43.70	0.94	0.94
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	本年发生额	26.78	0.80	0.80
	上年发生额	41.80	0.90	0.90

江西同济设计集团股份有限公司

2019年4月11日

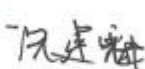
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：

日期：

日期：

编号: 1 05411938



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年 12月 13日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师

经营场所

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010130

批准执业文号 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期 2011年02月14日

证书序号:0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 蔡勇

性别: 男

出生日期: 1973-03-02

工作单位: 深圳南方民和会计师事务所有限公司

身份证号码: 372801730302041

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014.05.25

2014.05.25



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

同意调入
Agree the holder to be transferred in

同意调出
Agree the holder to be transferred out

注意事项

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES

转出单位盖章
Date of transfer from Institute of CPAs

2014.05.25

转入单位盖章
Date of transfer to Institute of CPAs

2014.05.25



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 370900010026

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年10月23日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 370900010026

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年10月23日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
CPA
2012年12月28日

注册会计师协会
CPA
2012年12月28日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 郭春林
Full name: 郭春林
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1978-02-14
Date of birth: 1978-02-14
工作单位: 深圳南方民和会计师事务所有限责任公司
Working unit: 深圳南方民和会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 511324197802145691
Identity card No.: 511324197802145691



注册会计师工作变动事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred in

同意调出
Agree the holder to be transferred out

注册会计师协会
CPA
2012年12月28日

注册会计师协会
CPA
2012年12月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师协会
CPA
2012年12月28日

注册会计师协会
CPA
2012年12月28日

审计报告

华维设计集团股份有限公司

容诚审字[2020] 230Z1143 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7
6	母公司资产负债表	8
7	母公司利润表	9
8	母公司现金流量表	10
9	母公司所有者权益变动表	11
10	财务报表附注	12-98

审计报告

容诚审字[2020] 230Z1143 号

华维设计集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华维设计集团股份有限公司（以下简称华维设计公司）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 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华维设计公司 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，我们独立于华维设计公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华维设计公司的持续经营能力，披露与

持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华维设计公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华维设计公司的财务报告过程。

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

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

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

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



中国注册会计师：

中国注册会计师
高平
110100320046

中国注册会计师：

中国注册会计师
屠超
110100323930

2020年3月25日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：华能设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	31,994,102.72	69,438,794.55	短期借款			
交易性金融资产	五、2	3,000,000.00	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	91,261,462.10	49,854,668.73	应付账款	五、12	36,642,727.61	27,945,183.96
应收款项融资			不适用	预收款项	五、13	11,487,521.11	20,709,179.22
预付款项	五、4	759,648.41	3,266,117.95	应付职工薪酬	五、14	26,010,493.87	15,070,534.32
其他应收款	五、5	5,020,845.86	6,688,557.11	应交税费	五、15	9,501,764.23	6,077,314.57
其中：应收利息				其他应付款	五、16	1,094,827.80	1,307,021.78
应收股利				其中：应付利息			
存货				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、6	-	8,200,000.00	其他流动负债			
流动资产合计		132,036,059.09	137,448,138.34	流动负债合计		84,737,334.62	71,109,233.85
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益	五、17	5,073,239.26	5,347,468.42
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	五、7	72,479,466.85	75,651,034.48	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		5,073,239.26	5,347,468.42
生产性生物资产				负债合计		89,810,573.88	76,456,702.27
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、8	768,963.85	843,512.65	股本	五、18	61,857,000.00	42,660,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、9	5,219,146.82	5,861,146.34	永续债			
递延所得税资产	五、10	2,134,198.87	1,581,923.83	资本公积	五、19	785,474.06	19,982,474.06
其他非流动资产	五、11		1,042,154.98	减：库存股			
非流动资产合计		80,601,776.39	84,979,772.28	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、20	12,572,404.73	8,271,617.12
				未分配利润	五、21	47,612,382.81	75,057,117.17
				归属于母公司所有者权益合计		122,827,261.60	145,971,208.35
				少数股东权益			
				所有者权益合计		122,827,261.60	145,971,208.35
资产总计		212,637,835.48	222,427,910.62	负债和所有者权益总计		212,637,835.48	222,427,910.62

法定代表人：

廖强

廖强印

主管会计工作负责人：

侯昌

会计机构负责人：

陈建

合并利润表

2019年度

编制单位：华鼎设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		190,711,159.19	157,226,968.44
其中：营业收入	五、22	190,711,159.19	157,226,968.44
二、营业总成本		132,879,518.78	114,687,475.50
其中：营业成本	五、22	102,319,865.17	88,443,830.83
税金及附加	五、23	1,589,330.10	1,189,893.89
销售费用	五、24	4,358,012.01	4,303,087.00
管理费用	五、25	15,695,452.06	13,858,434.97
研发费用	五、26	9,155,288.10	7,303,385.38
财务费用	五、27	-238,428.66	-411,156.57
其中：利息费用			
利息收入		265,166.70	435,483.61
加：其他收益	五、28	1,539,423.78	596,297.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	452,309.04	657,666.47
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）	30	-3,993,247.39	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	31		-3,340,566.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	32		1,174,417.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,830,125.84	41,627,308.48
加：营业外收入	33	490,000.00	1,101,870.49
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,320,125.84	42,729,178.97
减：所得税费用	34	6,942,072.59	5,596,835.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,378,053.25	37,132,343.40
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,378,053.25	37,132,343.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,378,053.25	37,132,343.40
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,378,053.25	37,132,343.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		49,378,053.25	37,132,343.40
（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）		0.80	0.60
（二）稀释每股收益（元/股）		0.80	0.60

法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：华维设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,782,458.17	179,337,892.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35（1）	4,068,048.40	4,594,842.30
经营活动现金流入小计		150,850,506.57	183,932,735.19
购买商品、接受劳务支付的现金		54,087,141.53	77,419,349.86
支付给职工以及为职工支付的现金		43,460,428.26	31,202,763.77
支付的各项税费		13,352,455.24	11,396,744.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、35（2）	5,876,467.76	7,767,513.87
经营活动现金流出小计		116,776,492.79	127,786,372.47
经营活动产生的现金流量净额		34,074,013.78	56,146,362.72
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		452,309.04	657,666.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,694,954.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、35（3）	5,200,000.00	4,800,000.00
投资活动现金流入小计		5,652,309.04	9,152,620.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,975,614.65	18,021,930.62
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	五、35（4）		6,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,975,614.65	24,021,930.62
投资活动产生的现金流量净额		1,676,694.39	-14,869,309.93
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,522,000.00	
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		72,522,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-72,522,000.00	
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		-36,771,291.83	41,277,052.79
加：期初现金及现金等价物余额		68,309,394.55	27,032,341.76
六、期末现金及现金等价物余额		31,538,102.72	68,309,394.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：侯昌

会计机构负责人：况建



合并所有者权益变动表

2019年度

2019年度												单位:元	币种:人民币
项目	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	42,660,000.00				19,982,474.06				8,271,617.12	75,057,117.17	145,971,208.35		145,971,208.35
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年末余额	42,660,000.00				19,982,474.06				8,271,617.12	75,057,117.17	145,971,208.35		145,971,208.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,197,000.00				-19,197,000.00				4,300,787.61	-27,444,734.36	-23,143,946.75		-23,143,946.75
(一)综合收益总额									49,378,053.25	49,378,053.25	49,378,053.25		49,378,053.25
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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									4,300,787.61	-76,822,787.61	-72,522,000.00		-72,522,000.00
2.对所有者(或股东)的分配									4,300,787.61	-4,300,787.61			
3.其他													
(四)所有者权益内部结转	19,197,000.00				-19,197,000.00								
1.资本公积转增资本(或股本)	19,197,000.00				-19,197,000.00								
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	61,857,000.00				785,474.06				12,572,404.73	47,612,382.81	122,827,261.60		122,827,261.60

法定代表人：

强廖印

主管会计工作负责人：侯昌

侯昌

会计机构负责人：

况建魁

况建魁

合并所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

2018年度													
白猫子母公司所有者权益													
项目	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	42,660,000.00				19,982,474.06				4,585,303.51	41,611,087.38	108,838,864.95		108,838,864.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	42,660,000.00				19,982,474.06				4,585,303.51	41,611,087.38	108,838,864.95		108,838,864.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,686,313.61	33,446,029.79	37,132,343.40		37,132,343.40
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									3,686,313.61	-3,686,313.61			
1. 提取盈余公积									3,686,313.61	-3,686,313.61			
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	42,660,000.00				19,982,474.06				8,271,617.12	75,057,117.17	145,971,208.35		145,971,208.35

法定代表人：

廖宜强



主管会计工作负责人：

侯昌茂



会计机构负责人：

王连群



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：华维设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		29,101,678.47	64,968,254.48	短期借款			
交易性金融资产		3,000,000.00	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	89,171,462.10	49,854,668.73	应付账款		44,040,649.71	27,945,183.96
应收款项融资				预收款项		11,487,521.11	20,709,179.22
预付款项		759,648.41	3,266,117.95	应付职工薪酬		24,186,074.32	15,070,534.32
其他应收款	十三、2	5,005,306.66	6,688,557.11	应交税费		8,977,579.41	6,050,618.65
其中：应收利息				其他应付款		5,200,412.50	1,307,021.78
应收股利				其中：应付利息			
存货				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		-	5,000,000.00	其他流动负债			
流动资产合计		127,038,095.64	129,777,598.27	流动负债合计		93,892,237.05	71,082,537.93
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十三、3	7,150,000.00	7,000,000.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益		5,073,239.26	5,347,468.42
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		72,479,466.85	75,651,034.48	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		5,073,239.26	5,347,468.42
生产性生物资产				负债合计		98,965,476.31	76,430,006.35
油气资产				所有者权益：			
无形资产		768,963.85	843,512.65	股本		61,857,000.00	42,660,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		5,219,146.82	5,861,146.34	永续债			
递延所得税资产		2,123,043.49	1,581,923.83	资本公积		785,474.06	19,982,474.06
其他非流动资产			1,042,154.98	减：库存股			
非流动资产合计		87,740,621.01	91,979,772.28	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		12,572,404.73	8,271,617.12
				未分配利润		40,598,361.55	74,413,273.02
				所有者权益合计		115,813,240.34	145,327,364.20
资产总计		214,778,716.65	221,757,370.55	负债和所有者权益总计		214,778,716.65	221,757,370.55

法定代表人：

廖强

廖强印

主管会计工作负责人：

侯星

侯星印

会计机构负责人：

阮建建

阮建建印

母公司利润表

2019年度

编制单位：华维设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三、4	187,488,279.24	157,226,968.44
减：营业成本	十三、4	106,411,559.38	88,443,830.83
税金及附加		1,572,936.83	1,189,393.89
销售费用		4,358,012.01	4,303,087.00
管理费用		15,250,216.31	13,857,734.97
研发费用		9,155,288.10	7,303,385.38
财务费用		-235,154.54	-393,271.50
其中：利息费用			
利息收入		258,986.55	415,231.85
加：其他收益		1,539,423.78	596,297.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	327,041.77	378,815.67
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）		-3,881,693.55	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,340,566.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,174,417.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,960,193.15	41,331,772.61
加：营业外收入		490,000.00	1,101,870.49
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,450,193.15	42,433,643.10
减：所得税费用		6,442,317.01	5,570,507.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,007,876.14	36,863,136.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,007,876.14	36,863,136.08
（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			不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（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			不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6.其他债权投资信用减值准备			不适用
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		43,007,876.14	36,863,136.08
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：

廖强

廖强印

主管会计工作负责人：

侯昌星

侯昌星印

会计机构负责人：

况建

况建印

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：华维设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,664,082.15	179,937,892.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,218,448.68	4,524,590.54
经营活动现金流入小计		153,882,530.83	184,462,483.43
购买商品、接受劳务支付的现金		55,658,027.34	77,419,349.86
支付给职工以及为职工支付的现金		40,269,444.98	31,202,763.77
支付的各项税费		12,961,089.30	11,362,878.10
支付其他与经营活动有关的现金		5,866,572.34	7,714,447.18
经营活动现金流出小计		114,755,133.96	127,699,438.91
经营活动产生的现金流量净额		39,127,396.87	56,763,044.52
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		327,041.77	378,815.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,694,954.22
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		2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,327,041.77	4,073,769.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,975,614.65	18,021,930.62
投资支付的现金		150,000.00	
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			5,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,125,614.65	23,021,930.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,798,572.88	-18,948,160.73
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,522,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		72,522,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-72,522,000.00	
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		-35,193,176.01	37,814,883.79
加：期初现金及现金等价物余额		63,838,854.48	26,023,970.69
六、期末现金及现金等价物余额		28,645,678.47	63,838,854.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

项目	2019年度					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股				
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	42,660,000.00			19,982,474.06			8,271,617.12	74,413,273.02	145,327,364.20
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	42,660,000.00			19,982,474.06			8,271,617.12	74,413,273.02	145,327,364.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,197,000.00			-19,197,000.00			4,300,787.61	-33,814,911.47	-29,514,123.86
(一) 综合收益总额								43,007,876.14	43,007,876.14
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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							4,300,787.61	-76,822,787.61	-72,522,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配							4,300,787.61	-4,300,787.61	
3. 其他								-72,522,000.00	-72,522,000.00
(四) 所有者权益内部结转	19,197,000.00			-19,197,000.00					
1. 资本公积转增资本(或股本)	19,197,000.00			-19,197,000.00					
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	61,857,000.00			785,474.06			12,572,404.73	40,598,361.55	115,813,240.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖强

侯昌

沈建魁

廖强印

侯昌印

沈建魁印

母公司所有者权益变动表

2018年度

2018年度											
项目	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	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	42,660,000.00			19,982,474.06				4,585,303.51	41,236,450.55	108,464,228.12	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	42,660,000.00			19,982,474.06				4,585,303.51	41,236,450.55	108,464,228.12	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,686,313.61	33,176,822.47	36,863,136.08	
(一) 综合收益总额									36,863,136.08	36,863,136.08	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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								3,686,313.61	-3,686,313.61		
1. 提取盈余公积								3,686,313.61	-3,686,313.61		
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	42,660,000.00			19,982,474.06				8,271,617.12	74,413,273.02	145,327,364.20	

法定代表人：

廖强



主管会计工作负责人：廖强



会计机构负责人：

廖建



华维设计集团股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

华维设计集团股份有限公司(以下简称本公司或公司), 2000 年 10 月 12 日在南昌市工商行政管理局注册, 取得 360100210054644 号企业法人营业执照, 注册资本人民币 6,185.70 万元。公司总部的经营地址南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199#。法定代表人廖宜强。

本公司前身为原江西同济工程设计有限公司, 2015 年 5 月 19 日在该公司基础上改制为股份有限公司。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2015】5034 号文件, 本公司于 2015 年 8 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码为 833427, 注册资本为 3,000.00 万元。

根据本公司 2017 年度第四次临时股东大会决议, 公司向廖宜勤、廖宜强、王剑、廖宜勇、张云林、侯昌星定向增发股份 1,266.00 万股。本次股票发行后, 注册资本增至人民币 4,266.00 万元。

根据本公司 2018 年年度股东大会决议, 本公司以 2019 年 5 月 22 日股本 4,266.00 万股为基数, 按每 10 股由资本公积金转增 4.5 股, 共计转增 1,919.70 万股, 并于 2019 年度实施。转增后, 注册资本增至人民币 6,185.70 万元。

公司主要的经营活动为市政公用、建筑、路桥、风景园林、室内装饰、公路、水利、环保、铁路等工程设计及总承包; 城乡规划编制, 工程勘察及工程咨询。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	江西华维勘察设计院有限公司	华维勘察	100.00	-
2	江西华维城建设计院有限公司	华维城建	100.00	-
3	江西华维工程管理有限公司	华维工程	100.00	-
4	江西同济数据服务有限公司	同济数据	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	江西同济数据服务有限公司	同济数据	2019 年度	全资设立

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2.会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债

公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在

所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策

不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的

股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变

动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内公司组合

应收账款组合 2 应收客户账龄组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 应收代垫款

其他应收款组合 5 合并范围内款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，

将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相

应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债

进行抵销。

(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的

金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对

该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值

低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 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、处在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，包括服务成本、周转材料等。

（2）项目成本的核算

本公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本，项目未完工前，按单个项目归集所发生的直接成本，包括项目薪酬、服务采购成本等，对于项目间接成本，按各项目耗用的实际工时为基础进行分配计入项目各个阶段的设计成本。期末，对于未达到节点的设计成本支出，由于尚未得到客户的确认，公司将其计入当期损益。

（3）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（6）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持

有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行

调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3-20	0-5	33.33-4.75
运输设备	4-8	5	23.75-11.88
办公及其他设备	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费（著作权）	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19.长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修改造支出	3-10

21. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

22.收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3) 让渡资产使用权收入

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

4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

(2) 收入具体计量方法

1) 本公司设计业务收入确认的具体方法如下：

市政建筑设计业务通常包括业务承接及资料收集、方案设计、初步设计、施工图设计、施工服务等五个阶段，由于：每个阶段的设计劳务均具有独立的设计计划；每个阶段的设计成果均由第三方审核或客户确认；每个阶段的设计劳务收入和成本可以单独辨认和结算。因此，公司对市政建筑设计业务收入分阶段确认。公司在完成合同约定的阶段性工作后，向客户提交阶段性设计成果，并经过第三方审核或取得客户签署的交付签收单时，根据合同约定的该阶段的结算款项确认收入。

对于资产负债表日处于尚未完工阶段的设计劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的劳务成果，该未完工阶段的设计劳务是否会得到客户的认可存在较大的不确定性，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计劳务，不确认设计劳务收入。

2) 本公司 EPC 业务收入确认的具体方法如下：

公司对 EPC 总承包业务收入确认依据《企业会计准则第 15 号-建造合同》规定按照完工百分比法确认收入。确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，该工作量经过客户或其聘请的第三方单位确认。

23.政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

24.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但

是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入

当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

26.重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；

将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号文配套执行。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准

则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

合并报表：

项 目	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产	-	8,200,000.00	8,200,000.00
其他流动资产	8,200,000.00	-8,200,000.00	-

母公司报表：

项 目	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产	-	5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动资产	5,000,000.00	-5,000,000.00	-

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	8,200,000.00	8,200,000.00
其他流动资产	8,200,000.00		-8,200,000.00

母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动资产	5,000,000.00		-5,000,000.00

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	8,200,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期	8,200,000.00

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
				损益	

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	5,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,000,000.00

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其他流动资产	8,200,000.00			
减：转出至交易性金融资产		8,200,000.00		
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				8,200,000.00

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其他流动资产	5,000,000.00			
减：转出至交易性金融资产		5,000,000.00		
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				5,000,000.00

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
应收账款减值准备	4,052,882.38	-	-	4,052,882.38
其他应收款减值准备	1,145,808.05	-	-	1,145,808.05

B. 母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	4,052,882.38	-	-	4,052,882.38
其他应收款减值准备	1,145,808.05	-	-	1,145,808.05

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供劳务	3%、6%、9%
城市维护建设税	应交增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江西华维城建设计院有限公司	20%
江西华维勘察设计院有限公司	20%
江西华维工程管理有限公司	20%
江西同济数据服务有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）增值税：

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，本公司按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

(2) 企业所得税

①根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，本公司被认定为高新技术企业，并取得了编号为GR201936001030的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等相关规定，本公司2019年至2021年按15%所得税率计缴企业所得税。

②本公司的各子公司根据财税〔2019〕13号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，对2019年度应纳税所得额低于100万元（含100万元）的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	54,721.31	75,762.38
银行存款	31,483,381.41	68,233,632.17
其他货币资金	456,000.00	1,129,400.00
合计	31,994,102.72	69,438,794.55
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 其他货币资金中系公司为投标项目存入的保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末货币资金较期初下降53.92%，主要由于2019年5月分配现金股利7,252.20万元所致。

2. 交易性金融资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00	—
其中：浮动收益型理财产品	3,000,000.00	—

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	82,137,455.93	40,593,999.34
1 至 2 年	9,351,754.65	8,356,093.68
2 至 3 年	3,944,537.80	4,461,305.89
3 至 4 年	3,168,525.90	372,033.00
4 至 5 年	372,033.00	74,119.20
5 年以上	124,119.20	50,000.00
小计	99,098,426.48	53,907,551.11
减：坏账准备	7,836,964.38	4,052,882.38
合计	91,261,462.10	49,854,668.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,098,426.48	100.00	7,836,964.38	7.91	91,261,462.10
外部客户账龄组合	99,098,426.48	100.00	7,836,964.38	7.91	91,261,462.10
合计	99,098,426.48	100.00	7,836,964.38	7.91	91,261,462.10

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73

坏账准备计提的具体说明:

①2019 年 12 月 31 日, 按外部客户账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,137,455.93	4,106,872.80	5.00
1-2 年	9,351,754.65	935,175.47	10.00
2-3 年	3,944,537.80	788,907.56	20.00
3-4 年	3,168,525.90	1,584,262.95	50.00
4-5 年	372,033.00	297,626.40	80.00
5 年以上	124,119.20	124,119.20	100.00
合计	99,098,426.48	7,836,964.38	7.91

②2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,593,999.34	2,029,699.97	5
1 至 2 年	8,356,093.68	835,609.37	10
2 至 3 年	4,461,305.89	892,261.18	20
3 至 4 年	372,033.00	186,016.50	50
4 至 5 年	74,119.20	59,295.36	80
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100
合计	53,907,551.11	4,052,882.38	7.52

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,052,882.38	-	4,052,882.38	3,820,263.96	36,181.96	-	7,836,964.38

(4) 公司本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
宜春交通投资集团有限公司	11,388,606.00	11.49	569,430.30
宜春市教体新区道路建设项目管理办公室	8,914,658.45	8.99	445,732.92
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	7,557,700.00	7.63	377,885.00
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	3,810,600.00	3.85	190,530.00
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,391,600.00	3.42	478,600.00
合计	35,063,164.45	35.38	2,062,178.22

(6) 应收账款年末比年初增长 83.05%，主要是 2019 年下半年有大型市政项目设计完工，而公司主要客户为政府部门或其设立的城市建设投资公司，受宏观环境影响，报告期内各地方政府融资放缓，资金支付相对滞后所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	697,677.34	91.84	2,714,792.11	83.12
1 至 2 年	61,971.07	8.16	551,325.84	16.88
合计	759,648.41	100.00	3,266,117.95	100.00

公司本年末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
武汉友顺工程设计有限公司	192,934.98	25.40

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江西圣东智能科技有限公司	170,533.02	22.45
南昌市瑞贤设计咨询有限公司	139,036.50	18.30
深圳市传艺交通建设发展有限公司	103,483.50	13.62
昌建建设集团有限公司	48,000.00	6.32
合计	653,988.00	86.09

(3)预付款项较去年下降 76.74%，主要是预付岳阳市沿湖大道维修工程及道路部分设计项目服务费，在本期完工结算所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,020,845.86	6,688,557.11
合计	5,020,845.86	6,688,557.11

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,677,344.94	4,406,887.88
1 至 2 年	1,765,786.80	1,751,526.24
2 至 3 年	722,387.56	588,300.00
3 至 4 年	265,300.00	910,000.00
4 至 5 年	888,000.00	-
5 年以上	57,000.00	177,651.04
小计	6,375,819.30	7,834,365.16
减：坏账准备	1,354,973.44	1,145,808.05
合计	5,020,845.86	6,688,557.11

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金保证金	6,139,519.42	7,654,950.44
代垫款项	236,299.88	179,414.72
小计	6,375,819.30	7,834,365.16
减：坏账准备	1,354,973.44	1,145,808.05
合计	5,020,845.86	6,688,557.11

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,375,819.30	1,354,973.44	5,020,845.86
第二阶段			
第三阶段			
合计	6,375,819.30	1,354,973.44	5,020,845.86

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,375,819.30	21.25	1,354,973.44	5,020,845.86	信用风险自 初始确认后 未显著增加
应收押金和保证金组合	6,139,519.42	21.88	1,343,158.45	4,796,360.97	
应收代垫款组合	236,299.88	5.00	11,814.99	224,484.89	
合计	6,375,819.30	21.25	1,354,973.44	5,020,845.86	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司其他应收款无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11

B1.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,406,887.88	220,344.39	5
1 至 2 年	1,751,526.24	175,152.62	10
2 至 3 年	588,300.00	117,660.00	20
3 至 4 年	910,000.00	455,000.00	50
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	177,651.04	177,651.04	100
合计	7,834,365.16	1,145,808.05	14.63

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,145,808.05	-	1,145,808.05	209,165.39	-	-	1,354,973.44

⑤公司本期无重要的其他应收款核销情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额	是否为关联方
------	-------	--------------------	----	-------------------	--------	--------

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额	是否为关联方
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	保证金	840,000.00	4-5年	13.17	672,000.00	否
赣州综合物流园开发有限公司	保证金	320,000.00	1-2年	5.02	32,000.00	否
赣州鑫盛置业有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	4.71	30,000.00	否
宜春市城市建设投资开发有限公司	保证金	234,499.50	1年以内	3.68	11,724.98	否
赣州市锦城建设开发有限公司	保证金	200,000.00	2-3年	3.14	40,000.00	否
合计		1,894,499.50		29.72	785,724.98	

6. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行理财产品	-	8,200,000.00

其他流动资产期末无余额，主要是本年将浮动收益理财产品列报为交易性金融资产所致。

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	72,479,466.85	75,651,034.48
固定资产清理	-	-
合计	72,479,466.85	75,651,034.48

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2018年12月31日	66,061,315.09	7,813,729.10	11,951,478.41	85,826,522.60
2.本期增加金额	2,991,007.24	760,957.35	736,789.31	4,488,753.90
(1) 购置	2,991,007.24	760,957.35	736,789.31	4,488,753.90
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及其他设备	合计
4.2019年12月31日	69,052,322.33	8,574,686.45	12,688,267.72	90,315,276.50
二、累计折旧				
1.2018年12月31日	1,867,534.41	5,458,664.62	2,849,289.09	10,175,488.12
2.本期增加金额	4,051,867.53	826,521.69	2,781,932.31	7,660,321.53
(1) 计提	4,051,867.53	826,521.69	2,781,932.31	7,660,321.53
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2019年12月31日	5,919,401.94	6,285,186.31	5,631,221.40	17,835,809.65
三、减值准备				
1.2018年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2019年12月31日	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	63,132,920.39	2,289,500.14	7,057,046.32	72,479,466.85
2.2018年12月31日账面价值	64,193,780.68	2,355,064.48	9,102,189.32	75,651,034.48

②公司本期末无暂时闲置的固定资产情况。

③公司本期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④公司本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤公司本期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

8. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	481,010.53	1,058,315.49	1,539,326.02
2.本期增加金额	121,670.80	-	121,670.80
(1) 购置	121,670.80	-	121,670.80
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2019年12月31日	602,681.33	1,058,315.49	1,660,996.82

项目	软件	专利及非专利技术	合计
二、累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	318,521.79	377,291.58	695,813.37
2.本期增加金额	90,388.12	105,831.48	196,219.60
(1) 计提	90,388.12	105,831.48	196,219.60
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	408,909.91	483,123.06	892,032.97
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	193,771.42	575,192.43	768,963.85
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	162,488.74	681,023.91	843,512.65

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产占无形资产。

(3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

9. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造支出	5,861,146.34	-	641,999.52	-	5,219,146.82

长期待摊费用较去年增长 32.99%，主要是新增办公楼装修工程完工所致。

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	-	-	5,198,690.43	779,803.57
信用减值准备	9,191,937.82	1,373,212.98	—	—

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
递延收益	5,073,239.26	760,985.89	5,347,468.42	802,120.26
合计	14,265,177.08	2,134,198.87	10,546,158.85	1,581,923.83

(2)递延所得税资产较去年增长 34.91%，主要是应收账款预期信用损失增加相应增加了可抵减暂时性差异所致。

11. 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
办公楼未完工装修支出	-	1,042,154.98

12. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付技术服务费	36,642,727.61	27,945,183.96

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江西景瑞工程设计有限公司	5,676,320.00	未达到付款条件
江西立羽工程设计有限公司	3,424,663.67	未达到付款条件
深圳市华誉工程设计咨询有限公司	1,904,527.96	未达到付款条件
合计	11,005,511.63	

(3)应付账款较去年增长 31.12%，主要是公司回款滞后导致相应的付款延后所致。

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	11,487,521.11	20,709,179.22

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收款项较去年下降 44.53%，主要是预收景德镇市高铁商务区核心区路网工程设计项目本期完工所致。

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	15,070,534.32	52,662,295.86	41,722,336.31	26,010,493.87
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,772,496.92	1,772,496.92	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	15,070,534.32	54,434,792.78	43,494,833.23	26,010,493.87

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,070,534.32	48,940,011.59	38,000,052.04	26,010,493.87
二、职工福利费	-	2,522,423.74	2,522,423.74	-
三、社会保险费	-	730,527.57	730,527.57	-
其中：医疗保险费	-	664,083.60	664,083.60	-
工伤保险费	-	11,706.78	11,706.78	-
生育保险费	-	54,737.19	54,737.19	-
四、住房公积金	-	370,448.00	370,448.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	98,884.96	98,884.96	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	15,070,534.32	52,662,295.86	41,722,336.31	26,010,493.87

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	1,721,187.77	1,721,187.77	-
2.失业保险费	-	51,309.15	51,309.15	-
合计	-	1,772,496.92	1,772,496.92	-

(4) 应付职工薪酬较去年增长 72.59%，主要是公司根据设计项目的回款进度发放生产奖金，报告期内公司营业收入增长较快，而回款相对滞后，导致支付项目生产奖金发放延后所致。

15. 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	4,907,347.86	2,324,694.45
企业所得税	3,749,929.62	3,246,327.53
个人所得税	63,093.58	64,485.03
城市维护建设税	335,364.58	160,610.33
教育费附加	239,546.13	115,015.55
房产税	133,158.72	135,384.32
土地使用税	3,308.06	3,311.06
其他税费	70,015.68	27,486.30
合计	9,501,764.23	6,077,314.57

应交税费较去年增长 57.06%，主要是收入增长导致应交增值税有较大幅度增加所致。

16. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,094,827.80	1,307,021.78
合计	1,094,827.80	1,307,021.78

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付款项	141,069.91	185,626.39
应付押金保证金	556,350.60	897,495.39
应付往来及其他	397,407.29	223,900.00
合计	1,094,827.80	1,307,021.78

②公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,347,468.42		274,229.16	5,073,239.26	购办公楼补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
购办公楼补助	5,347,468.42	-	-	274,229.16	-	5,073,239.26	与资产相关

18. 股本

	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,660,000.00	-	-	19,197,000.00	-	19,197,000.00	61,857,000.00

19. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	19,982,474.06	-	19,197,000.00	785,474.06

注：

根据 2019 年 5 月 6 日召开的 2018 年度股东大会决议，公司以现有总股本 42,660,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4.50 股，转增股本后总股本增至 6,185.70 万元，

20. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,271,617.12	-	8,271,617.12	4,300,787.61	-	12,572,404.73

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

21. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	75,057,117.17	41,611,087.38
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	75,057,117.17	41,611,087.38

项目	2019 年度	2018 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,378,053.25	37,132,343.40
减：提取法定盈余公积	4,300,787.61	3,686,313.61
应付普通股股利	72,522,000.00	-
期末未分配利润	47,612,382.81	75,057,117.17

根据 2019 年 5 月 6 日召开的 2018 年度股东大会决议，公司以现有总股本 42,660,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 17.00 元现金红利，共计派发股利 72,522,000.00 元。

22. 营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,648,737.92	102,319,865.17	157,226,968.44	88,443,830.83
其他业务	62,421.27	-	-	-
合计	190,711,159.19	102,319,865.17	157,226,968.44	88,443,830.83

(1) 主营业务（分产品）

行业（或业务） 名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
市政设计	121,149,461.38	60,243,903.24	86,801,928.65	50,425,719.35
建筑设计	37,626,882.15	17,115,382.69	48,859,415.02	21,303,462.00
规划研究及其他	25,793,117.12	20,493,447.62	21,565,624.77	16,714,649.48
EPC	6,079,277.27	4,467,131.62	-	-
合计	190,648,737.92	102,319,865.17	157,226,968.44	88,443,830.83

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
江西省内收入	147,721,250.50	65,574,303.10	124,811,018.12	62,075,155.43
江西省外收入	42,927,487.42	36,745,562.07	32,415,950.32	26,368,675.40
合计	190,648,737.92	102,319,865.17	157,226,968.44	88,443,830.83

(3) 公司本期销售收入前五名如下

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
宜春交通投资集团有限公司	26,415,208.54	13.86

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	13,861,125.24	7.27
宜春市教体新区道路建设项目管理办公室	8,410,055.14	4.41
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	7,574,667.92	3.97
宜春职业技术学院	5,402,011.40	2.83
合计	61,663,068.24	32.34

23. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	519,439.47	317,386.80
教育费附加	371,037.41	226,704.83
房产税	540,587.40	507,961.67
土地使用税	13,232.24	13,304.24
印花税	136,453.58	119,091.35
其他税费	8,580.00	5,445.00
合计	1,589,330.10	1,189,893.89

税金及附加较去年增长 33.57%，主要是应交增值税有较大增长所致。

24. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬支出	2,745,357.10	2,540,697.48
折旧与摊销	266,233.35	306,738.70
办公通讯费	70,321.51	12,778.83
交通差旅费	161,275.72	341,585.62
业务招待费	800,572.40	487,981.07
广告宣传费	-	-
投标费用	298,936.65	561,329.22
其他费	15,315.28	51,976.08
合计	4,358,012.01	4,303,087.00

25. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬支出	7,468,365.07	6,893,595.79

项目	2019 年度	2018 年度
折旧与摊销	4,323,530.64	2,242,264.52
办公通讯费	1,094,711.35	1,109,299.64
交通差旅费	1,459,693.60	1,691,341.47
业务招待费	44,867.10	161,977.00
中介服务费	1,291,677.87	880,537.71
租赁费	-	88,771.45
其他费	12,606.43	790,647.39
合计	15,695,452.06	13,858,434.97

26. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
人工费	7,813,999.69	6,900,904.76
材料费		
折旧与摊销	1,276,670.49	401,918.42
其他	64,617.92	562.20
合计	9,155,288.10	7,303,385.38

27. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	265,166.70	435,483.61
银行手续费	26,738.04	24,327.04
合计	-238,428.66	-411,156.57

28. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助(与资产相关)	274,229.16	137,114.58	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	-	-	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	1,124,876.00	434,700.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-	
其中：个税扣缴税款手续费	-	24,483.22	

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税加计抵减额	140,318.62		
合计	1,539,423.78	596,297.80	

29. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
理财收益	452,309.04	657,666.47

投资收益较去年下降 31.23%，主要是由于 2019 年度中期分配现金股利减少了可用理财资金所致。

30. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-3,784,082.00	—
其他应收款坏账损失	-209,165.39	—
合计	-3,993,247.39	—

31. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-3,340,566.19

32. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置固定资产利得	-	1,174,417.46

上期资产处置收益主要是处置房产形成，本期无资产处置事项发生。

33. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性 损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	490,000.00	1,100,187.00	490,000.00
其他	-	1,683.49	-
合计	490,000.00	1,101,870.49	490,000.00

(2) 政府补助详见附注五、38。

34. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	7,494,347.63	6,452,353.32
递延所得税费用	-552,275.04	-855,517.75
合计	6,942,072.59	5,596,835.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	56,320,125.84	42,729,178.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,448,018.88	6,409,376.85
子公司适用不同税率的影响	-530,734.33	-14,776.79
调整以前期间所得税的影响	-3,934.51	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,598.50	38,999.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-3,226.72
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	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
额外可扣除费用的影响	-1,041,875.95	-833,536.90
所得税费用	6,942,072.59	5,596,835.57

35. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
活期存款利息收入	265,166.70	435,483.61
与政府补助及奖励	1,614,876.00	4,034,887.00
保证金、往来及其他收入	2,188,005.70	124,471.69
合计	4,068,048.40	4,594,842.30

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
办公通讯费	1,165,032.86	1,122,078.47
交通差旅费	1,620,969.32	2,032,927.09

项目	2019 年度	2018 年度
业务招待费	845,439.50	649,958.07
投标费用	298,936.65	561,329.22
中介服务费	1,291,677.87	880,537.71
测试研发费	64,617.92	562.20
银行手续费	26,738.04	24,327.04
租赁费	-	88,771.45
往来款及其他	563,055.60	2,407,022.62
合计	5,876,467.76	7,767,513.87

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
理财收回	5,200,000.00	4,800,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
理财支出	-	6,000,000.00

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	49,378,053.25	37,132,343.40
加: 资产减值准备	-	3,340,566.19
信用减值损失	3,993,247.39	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,660,321.53	4,309,618.11
无形资产摊销	196,219.60	184,813.60
长期待摊费用摊销	641,999.52	341,363.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-1,174,417.46
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	-	-
投资损失 (收益以“-”号填列)	-452,309.04	-657,666.47

补充资料	2019 年度	2018 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-552,275.04	-855,517.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,225,859.97	-4,044,384.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,761,216.54	18,699,044.74
其他	673,400.00	-1,129,400.00
经营活动产生的现金流量净额	34,074,013.78	56,146,362.72
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	31,538,102.72	68,309,394.55
减：现金的期初余额	68,309,394.55	27,032,341.76
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	-36,771,291.83	41,277,052.79

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	31,538,102.72	68,309,394.55
其中：库存现金	54,721.31	75,762.38
可随时用于支付的银行存款	31,483,381.41	68,233,632.17
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,538,102.72	68,309,394.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	456,000.00	保函保证金

38. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
购房补助	5,073,239.26	递延收益	274,229.16	137,114.58	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
收服务外包专项资金	1,000,000.00	不适用	1,000,000.00	-	其他收益
收挂牌再融资奖励	290,000.00	不适用	290,000.00	-	营业外收入
经济工作会纳税重大 贡献奖	200,000.00	不适用	200,000.00	-	营业外收入
专利技术补贴	45,000.00	不适用	45,000.00	-	其他收益
合同登记补助	50,000.00	不适用	50,000.00	-	其他收益
研发补助	29,876.00	不适用	29,876.00	-	其他收益
南昌市服务外包补助	334,700.00	不适用	-	334,700.00	其他收益
南昌市 2017 年科技 项目兑现	100,000.00	不适用	-	100,000.00	其他收益
收高新开发区园区突 出贡献奖	500,000.00	不适用	-	500,000.00	营业外收入
收企业再融资奖励	582,360.00	不适用	-	582,360.00	营业外收入
创新奖励	17,827.00	不适用	-	17,827.00	营业外收入
合计	3,149,763.00	-	1,614,876.00	1,534,887.00	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 2019 年 3 月，本公司全资设立江西同济数据服务有限公司，专业从事数据存储及处理服务；信息技术咨询等服务。

2. 2019 年 2 月，公司全资设立江西同济健康咨询有限公司，该公司设立后并未实际开展经营活动，公司也并未实际出资。2019 年 5 月，公司将其转让给江西同济投资有限公司。

七、在其他主体中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西华维工程管理有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00	-	设立
江西华维城建设计院有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00	-	设立
江西华维勘察设计院有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00	-	设立
江西同济数据服务有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司主要客户为政府部门。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，并采取当面或书面催款等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	36,642,727.61	-	-	-
其他应付款	1,094,827.80	-	-	-
合计	37,737,555.41	-	-	-

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
（1）每日估值型理财产品	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估

值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

公司对该理财产品以银行公布的该产品投资组合每日估值年化收益率计算确定。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司的控股股东为自然人廖宜勤、廖宜强兄弟，其中，廖宜勤任董事长，廖宜强任董事、总经理。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

2019 年 2 月，本公司参与设立江西同济工程造价咨询有限公司（持股比例 40%），该公司设立后并未实际展开经营，并于 2019 年 9 月注销。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西同济健康咨询有限公司	高管人员廖宜勇、廖立凯担任高管的企业
江西同济三川矿业有限公司	董事廖立凯担任执行董事的企业
江西同济投资有限公司	董事长廖宜勤岳父控股的企业
袁州区城北名珠商务宾馆	副总经理廖宜勇控制的其他企业
江西同济工程造价咨询有限公司	联营企业（注消）
王剑	董事、副总经理
廖宜勇	副总经理
侯昌星	财务总监、董事会秘书
廖立凯	董事（离任）
张云林	董事（离任）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗奇	独立董事
廖义刚	独立董事
熊翔	监事会主席
杜巧明	监事
胡雪青	监事
操旻	公司董事长之配偶

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
袁州区城北名珠商务宾馆	住宿服务	113,539.00	63,399.04

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
江西同济投资有限公司	办公室	4,844.04	-
江西同济三川矿业有限公司	办公室	4,689.91	-
江西同济健康咨询有限公司	办公室	5,763.30	-
江西同济工程造价咨询有限公司	办公室	1,172.48	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
廖宜勤、操旻	10,000,000.00	2018 年 10 月	2019 年 10 月	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
张云林	300,000.00	2019 年 1 月	2019 年 6 月	临时借支
廖立凯	58,000.00	2019 年 2 月	2019 年 2 月	临时借支

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
廖宜勤	出售房产	-	1,487,584.80
廖宜强	出售房产	-	869,871.60
张云林	出售房产	-	1,487,584.80
江西同济投资有限公司	出售子公司	-	-

2019 年 2 月，公司全资设立江西同济健康咨询有限公司，2019 年 5 月，公司将其转让给江西同济投资有限公司，由于转让前公司并未实际出资且江西同济健康咨询有限公司尚未开展经营活动，因此无对价转让。

(6) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
廖宜勤（董事长）	68 万元	55.00 万元
廖宜强（董事、总经理）	58 万元	49.00 万元
王剑（董事、副总经理）	67.11 万元	55.61 万元
廖宜勇（副总经理）	50.87 万元	43.50 万元
侯昌星（财务总监、董事会秘书）	27.83 万元	22.6 万元
廖立凯（董事，2019 年 8 月离任）	5.92 万元	9.37 万元
张云林（董事，2019 年 8 月离任）	21.60 万元	53.13 万元
罗奇（独立董事）	1.32 万元	-
廖义刚（独立董事）	1.32 万元	-
熊翔（监事）	-	-
杜巧明（监事）	16.23 万元	17.25 万元
胡雪青（监事）	11.52 万元	10.18 万元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 3 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	79,937,455.93	40,593,999.34
1 至 2 年	9,351,754.65	8,356,093.68
2 至 3 年	3,944,537.80	4,461,305.89
3 至 4 年	3,168,525.90	372,033.00
4 至 5 年	372,033.00	74,119.20
5 年以上	124,119.20	50,000.00
小计	96,898,426.48	53,907,551.11
减：坏账准备	7,726,964.38	4,052,882.38
合计	89,171,462.10	49,854,668.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	96,898,426.48	100.00	7,726,964.38	7.97	89,171,462.10
应收客户账龄组合	96,898,426.48	100.00	7,726,964.38	7.97	89,171,462.10
合并范围内公司组合	-	-	-	-	-
合计	96,898,426.48	100.00	7,726,964.38	7.97	89,171,462.10

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	53,907,551.11	100.00	4,052,882.38	7.52	49,854,668.73

于 2019 年 12 月 31 日，组合中按应收客户账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	79,937,455.93	3,996,872.80	5.00
1 至 2 年	9,351,754.65	935,175.47	10.00
2 至 3 年	3,944,537.80	788,907.56	20.00
3 至 4 年	3,168,525.90	1,584,262.95	50.00
4 至 5 年	372,033.00	297,626.40	80.00
5 年以上	124,119.20	124,119.20	100.00
合计	96,898,426.48	7,726,964.38	7.97

于 2018 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,593,999.34	2,029,699.97	5
1-2 年	8,356,093.68	835,609.37	10
2-3 年	4,461,305.89	892,261.18	20
3-4 年	372,033.00	186,016.50	50
4-5 年	74,119.20	59,295.36	80
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100
合计	53,907,551.11	4,052,882.38	7.52

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,052,882.38	-	4,052,882.38	3,710,263.96	36,181.96	-	7,726,964.38

(4) 公司本期末无实际核销的应收账款情况

(5) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
宜春交通投资集团有限公司	11,388,606.00	11.75	569,430.30
宜春市教体新区道路建设项目管理办公室	8,914,638.45	9.20	445,732.92
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	7,557,700.00	7.80	377,885.00
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	3,810,600.00	3.93	190,530.00
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,391,600.00	3.50	478,600.00
合计	35,063,164.45	36.18	2,062,178.22

(6) 应收账款年末比年初增长 79.75%，原因见附注五、3、(6)。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,005,306.66	6,688,557.11
合计	5,005,306.66	6,688,557.11

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	2,660,251.90	4,406,887.88
1至2年	1,765,786.80	1,751,526.24
2至3年	722,387.56	588,300.00
3至4年	265,300.00	910,000.00
4至5年	888,000.00	-

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
5 年以上	57,000.00	177,651.04
小计	6,358,726.26	7,834,365.16
减：坏账准备	1,353,419.60	1,145,808.05
合计	5,005,306.66	6,688,557.11

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金保证金	6,139,519.42	7,654,950.44
代垫款项	205,223.22	179,414.72
往来及其他	13,983.62	-
小计	6,358,726.26	7,834,365.16
减：坏账准备	1,353,419.60	1,145,808.05
合计	5,005,306.66	6,688,557.11

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,358,726.26	1,353,419.60	5,005,306.66
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	6,358,726.26	1,353,419.60	5,005,306.66

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	6,358,726.26	21.28	1,353,419.60	5,005,306.66	信用风险自初始确认后未显著增加
应收押金保证金组合	6,139,519.42	21.88	1,343,158.44	4,796,360.98	
应收代垫款组合	205,223.22	5.00	10,261.16	194,962.06	
应收合并范围内组合	13,983.62	-	-	13,983.62	
合计	6,358,726.26	21.28	1,353,419.60	5,005,306.66	

A1.2019 年 12 月 31 日，按应收押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,441,045.06	122,052.25	5.00
1-2 年	1,765,786.80	176,578.68	10.00
2-3 年	722,387.56	144,477.51	20.00
3-4 年	265,300.00	132,650.00	50.00
4-5 年	888,000.00	710,400.00	80.00
5 年以上	57,000.00	57,000.00	100.00
合计	6,139,519.42	1,343,158.44	21.88

A2.2019 年 12 月 31 日，按应收代垫款组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
代垫款	205,223.22	10,261.16	5.00

A3.2019 年 12 月 31 日，按应收合并范围内组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
江西同济数据服务有限公司	13,983.62	-	-

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,834,365.16	100.00	1,145,808.05	14.63	6,688,557.11

B1.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,406,887.88	220,344.39	5
1 至 2 年	1,751,526.24	175,152.62	10
2 至 3 年	588,300.00	117,660.00	20

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 至 4 年	910,000.00	455,000.00	50
4 至 5 年	-	-	80
5 年以上	177,651.04	177,651.04	100
合计	7,834,365.16	1,145,808.05	14.63

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,145,808.05	-	1,145,808.05	207,611.55	-	-	1,353,419.60

⑤公司本期无实际核销的其他应收款情况

⑥于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额	是否为关联方
景德镇市城市建设开发投资有限责任公司	保证金	840,000.00	4-5 年	13.21	672,000.00	否
赣州综合物流园开发有限公司	保证金	320,000.00	1-2 年	5.03	32,000.00	否
赣州鑫盛置业有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	4.72	30,000.00	否
宜春市城市建设投资开发有限公司	保证金	234,499.50	1 年以内	3.69	11,724.98	否
赣州市锦城建设开发有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	3.15	40,000.00	否
合计		1,894,499.50		29.80	785,724.98	

3. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,150,000.00	-	7,150,000.00	7,000,000.00	-	7,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
江西华维工程管理有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
江西华维城建设计院有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
江西华维勘察设计院有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
江西同济数据服务有限公司	-	150,000.00	-	150,000.00	-	-
合计	7,000,000.00	150,000.00	-	7,150,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,406,019.44	106,411,559.38	157,226,968.44	88,443,830.83
其他业务	82,259.80	-	-	-
合计	187,488,279.24	106,411,559.38	157,226,968.44	88,443,830.83

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
理财收益	327,041.77	378,815.67

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益		1,174,417.46	-
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）	1,889,105.16	1,672,001.58	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	657,666.47	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	452,309.04	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	1,683.49	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	140,318.62	24,483.22	-
非经常性损益总额	2,481,732.82	3,530,252.22	-

项目	2019 年度	2018 年度	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	362,026.27	515,595.29	-
非经常性损益净额	2,119,706.55	3,014,656.93	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,119,706.55	3,014,656.93	-

注：

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要是增值税加计抵减收益和收到返还的代扣代缴个税手续费。

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

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	38.47	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.82	0.76	0.76

②2018 年度

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	29.15	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.78	0.55	0.55

公司名称：华维设计集团股份有限公司

日期：2020 年 3 月 25 日





姓名 高平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-11-08
Date of birth
工作单位 华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙) 芜湖分所
Working unit
身份证号码 340122198611087669
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

110100320046

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

1010-09-27

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d





姓名 Full name 廖灿
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-02-04
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No. 342423198902044591



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100323830
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 15 日
Date of Issuance





营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



(副本)(5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
负责人 肖厚发
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2019 年 12 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：1010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

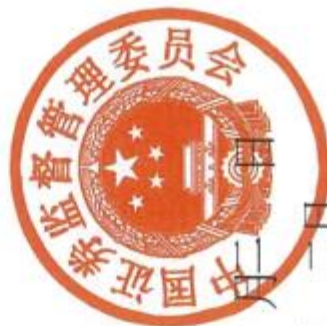


证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

华维设计集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2020] 33483 号



目 录

审 计 报 告	1
2020 年 1-6 月财务报表	7
2020 年 1-6 月财务报表附注	15

审计报告

天职业字[2020] 33483 号

华维设计集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华维设计集团股份有限公司（以下简称“华维设计公司”）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表，以及财务报表附注。

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，公允反映了华维设计公司 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月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，我们独立于华维设计公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
华维设计公司收入主要来源于提供市政及建筑工程勘察设计服务，2020 年 1-6 月，华维设计公司营业收入为 7,899.11 万元。 公司与客户之间的勘察设计合同主要为市政及建筑工程勘察设计等履约义务，由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本转入当期主营业务成本，不确认收入。由于收入是华维设计公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。 营业收入确认政策、数据披露分别详见财务报表附注三、（三十一）、六、（二十二）所述。	针对营业收入的确认，我们主要实施了以下审计程序： （1）了解、评估并测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性； （2）检查主要的设计服务合同，识别与收入确认相关的条款，复核收入确认政策是否符合企业会计准则规定，并与同行业上市公司进行对比，分析收入确认政策是否符合行业惯例； （3）选取设计项目，检查分阶段收入所对应的证据，包括阶段设计成果、中标通知书、设计业务交付签收单、政府主管部门对初步设计的批复、施工图审查报告、竣工验收备案书等，是否与合同约定的结算条件相符，并根据复核后的履约进度重新计算收入确认金额是否准确； （4）选取设计项目样本，就合同名称、合同金额、资产负债表日的项目进度及项目结算情况向委托方发函询证； （5）对主要客户进行走访，了解并确认交易的真实性。

应收账款坏账准备的计提	
截至 2020 年 6 月 30 日华维设计公司应收账款原值为 9,952.26 万元，坏账准备余额为 824.70 万元，账面价值为 9,127.56 万元，账面价值占资产总额的比例为 41.18%。 华维设计公司根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础计量预期信用损失，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性进行估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且上述事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。 应收账款政策、数据披露分别详见财务报表附注三、（十二）、六、（三）所述。	针对应收账款坏账准备的计提，我们主要实施了以下审计程序： （1）了解和评估并测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计和运行的有效性； （2）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； （3）将坏账计提政策及相关比例与同行业上市公司进行比较，复核坏账准备计提的合理性； （4）结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

华维设计公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

审计报告（续）

天职业字[2020] 33483 号

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

五、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华维设计公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算华维设计公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华维设计公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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。

审计报告（续）

天职业字[2020] 33483 号

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

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

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

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

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

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

审计报告(续)

天职业字[2020] 33483 号

[此页无正文]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：华维设计集团股份有限公司

2020年6月30日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	48,239,204.01	31,994,102.72	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		3,000,000.00	六、(二)
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	91,275,602.75	93,963,350.75	六、(三)
应收款项融资			
预付款项	175,170.47	981,935.85	六、(四)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,804,574.41	5,064,045.86	六、(五)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	429,016.78		六、(六)
流动资产合计	145,963,568.42	135,003,444.18	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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			
固定资产	68,414,880.52	72,479,466.85	六、(七)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	141,067.17	193,771.41	六、(八)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,898,147.06	5,219,146.82	六、(九)
递延所得税资产	2,239,146.63	2,156,407.51	六、(十)
其他非流动资产			
非流动资产合计	75,693,241.38	80,048,792.59	
资产总计	221,656,809.80	215,052,236.77	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位: 华维设计集团股份有限公司

2020年6月30日

金额单位: 元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
短期借款			
△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	39,326,165.28	37,150,782.64	六、(十一)
预收款项		12,559,386.80	六、(十二)
合同负债	4,404,010.86		六、(十三)
△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	23,363,546.46	26,010,493.87	六、(十四)
应交税费	4,677,156.72	9,869,682.56	六、(十五)
其他应付款	1,369,450.70	1,094,827.80	六、(十六)
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	73,140,330.02	86,685,173.67	
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	4,936,124.68	5,073,239.26	六、(十七)
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,936,124.68	5,073,239.26	
负 债 合 计	78,076,454.70	91,758,412.93	
所有者权益			
股本	61,857,000.00	61,857,000.00	六、(十八)
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	1,568,274.31	1,568,274.31	六、(十九)
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,540,780.93	12,540,780.93	六、(二十)
△一般风险准备			
未分配利润	67,614,299.86	47,327,768.60	六、(二十一)
归属于母公司所有者权益合计	143,580,355.10	123,293,823.84	
少数股东权益			
所有者权益合计	143,580,355.10	123,293,823.84	
负债及所有者权益合计	221,656,809.80	215,052,236.77	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：华能设计集团股份有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期同期发生额	附注编号
一、营业总收入	78,991,067.45	95,613,573.10	
其中：营业收入	78,991,067.45	95,613,573.10	六、(二十二)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	85,788,223.71	64,848,910.11	
其中：营业成本	42,459,987.46	54,978,853.92	六、(二十二)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	732,452.18	515,113.25	六、(二十三)
销售费用	1,934,895.93	1,533,026.09	六、(二十四)
管理费用	6,682,913.05	5,612,685.09	六、(二十五)
研发费用	4,094,703.04	3,310,600.39	六、(二十六)
财务费用	-113,927.93	-221,371.53	六、(二十七)
其中：利息费用			
利息收入	137,874.67	239,159.98	六、(二十七)
加：其他收益	508,179.60	786,253.28	六、(二十八)
投资收益（损失以“-”号填列）	269,091.53	388,912.95	六、(二十九)
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）	-725,208.27	-1,246,751.00	六、(三十)
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,254,904.60	30,693,678.22	
加：营业外收入	77,984.00		六、(三十一)
减：营业外支出	1,240.00		六、(三十二)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,331,648.60	30,693,678.22	
减：所得税费用	3,045,117.34	4,052,832.87	六、(三十三)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	20,286,531.26	26,640,845.35	
其中：按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）	20,286,531.26	26,640,845.35	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	20,286,531.26	26,640,845.35	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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	20,286,531.26	26,640,845.35	
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,286,531.26	26,640,845.35	
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	0.43	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.33	0.43	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：华维设计集团股份有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期同期发生额	附注编号
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	77,964,312.19	74,938,152.68	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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	2,120,627.65	4,036,393.11	六、(三十四)
经营活动现金流入小计	80,084,939.84	78,974,545.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	21,017,634.42	37,012,395.82	
△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			
△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	27,334,044.84	26,366,453.03	
支付的各项税费	12,714,868.38	8,034,797.72	
支付其他与经营活动有关的现金	5,658,833.23	3,206,881.06	六、(三十四)
经营活动现金流出小计	66,725,380.87	74,620,527.63	
经营活动产生的现金流量净额	13,359,558.97	4,354,018.16	六、(三十五)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	25,269,091.53	43,088,912.95	
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			
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	25,269,091.53	43,088,912.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	97,280.73	2,414,893.35	
投资支付的现金	22,000,000.00	36,200,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	22,097,280.73	38,614,893.35	
投资活动产生的现金流量净额	3,171,810.80	4,474,019.60	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		72,522,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	377,358.48		六、(三十四)
筹资活动现金流出小计	377,358.48	72,522,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-377,358.48	-72,522,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	16,154,011.29	-63,693,962.24	六、(三十五)
加：期初现金及现金等价物的余额	31,538,102.72	68,309,394.55	六、(三十五)
六、期末现金及现金等价物余额	47,692,114.01	4,615,432.31	六、(三十五)

法定代表人：

主管会计工作负责人：侯昌星

会计机构负责人：阮建

资产负债表

编制单位：华能设计集团股份有限公司

2020年6月30日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	46,012,512.50	29,101,678.47	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		3,000,000.00	
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	89,295,602.75	91,873,359.75	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	175,170.47	981,935.85	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,798,576.64	5,048,506.06	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	428,536.78		
流动资产合计	141,710,399.23	130,005,480.73	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	7,150,000.00	7,150,000.00	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	68,414,880.52	72,479,486.85	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	141,067.17	193,771.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,898,147.06	5,219,146.82	
递延所得税资产	2,217,041.35	2,145,252.13	
其他非流动资产			
非流动资产合计	82,821,136.10	87,187,637.21	
资产总计	224,531,535.33	217,193,117.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-4-12

资产负债表（续）

编制单位：华能设计集团股份有限公司

2020年0月30日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△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	46,700,104.10	44,548,704.74	
预收款项		12,559,386.80	
合同负债	4,404,010.86		
△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	23,019,647.98	24,186,074.32	
应交税费	4,620,499.99	9,345,497.74	
其他应付款	5,457,584.54	5,200,412.50	
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	84,201,847.47	95,840,076.10	
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	4,936,124.68	5,073,239.26	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,936,124.68	5,073,239.26	
负 债 合 计	89,137,972.15	100,913,315.36	
所有者权益			
股本	61,857,000.00	61,857,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,568,274.31	1,568,274.31	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,540,780.93	12,540,780.93	
△一般风险准备			
未分配利润	59,427,507.94	40,313,747.34	
所有者权益合计	135,393,563.18	116,279,802.58	
负债及所有者权益合计	224,531,535.33	217,193,117.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

12

4-1-4-13

利润表

编制单位：华能设计集团股份有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期同期发生额	附注编号
一、营业总收入	79,006,854.60	92,703,003.09	
其中：营业收入	79,006,854.60	92,703,003.09	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	57,122,951.46	64,567,006.64	
其中：营业成本	43,972,479.86	53,959,425.62	十七、（四）
△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	721,124.31	507,592.47	
销售费用	1,934,095.93	1,553,026.90	
管理费用	6,510,714.53	5,455,670.54	
研发费用	4,094,703.04	3,310,600.39	
财务费用	-110,166.21	-219,309.37	
其中：利息费用			
利息收入	127,494.03	235,647.15	
加：其他收益	501,145.49	780,253.28	
投资收益（损失以“-”号填列）	256,833.00	289,805.39	十七、（五）
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）	-615,709.35	-1,095,499.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,026,172.28	28,118,555.57	
加：营业外收入	77,984.00		
减：营业外支出	1,240.00		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22,102,916.28	28,118,555.57	
减：所得税费用	2,989,155.68	3,903,665.05	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19,113,760.60	24,214,890.52	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	19,113,760.60	24,214,890.52	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	19,113,760.60	24,214,890.52	
八、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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：华维设计集团股份有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期同期发生额	附注编号
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	77,985,075.40	74,938,152.68	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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	2,093,191.19	9,016,149.24	
经营活动现金流入小计	80,078,266.59	83,954,301.92	
购买商品、接受劳务支付的现金	24,673,127.74	37,021,454.03	
△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			
△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	23,619,622.39	25,416,111.20	
支付的各项税费	12,122,046.14	7,980,202.45	
支付其他与经营活动有关的现金	5,665,919.99	3,180,954.74	
经营活动现金流出小计	66,080,716.26	73,598,722.42	
经营活动产生的现金流量净额	13,997,550.33	10,355,579.50	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	21,256,833.00	29,289,805.39	
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			
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	21,256,833.00	29,289,805.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	97,280.73	2,414,893.35	
投资支付的现金	18,000,000.00	24,150,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	18,097,280.73	26,564,893.35	
投资活动产生的现金流量净额	3,159,552.27	2,724,912.04	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,522,000.00	
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	377,358.48		
筹资活动现金流出小计	377,358.48	72,522,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-377,358.48	-72,522,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	16,779,744.12	-59,441,508.46	
加：期初现金及现金等价物的余额	28,645,678.47	63,838,854.48	
六、期末现金及现金等价物余额	45,425,422.59	4,397,346.02	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

14

4-1-4-15

华维设计集团股份有限公司

2020 年 1-6 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

华维设计集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为江西同济设计集团股份有限公司, 是由江西同济工程设计有限公司整体改制设立的股份有限公司, 公司于 2000 年 10 月 12 日在南昌市工商行政管理局注册, 初始设立时的注册资本为 110.00 万元。2015 年 5 月完成股份公司改制设立, 以 2015 年 2 月 28 日江西同济工程设计有限公司净资产折为股份公司股本总额 3,000.00 万股, 改制后公司注册资本 3,000.00 万元。本公司于 2015 年 8 月 5 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码为 833427。

2017 年度第四次临时股东大会决议, 公司向廖宜勤、廖宜强、王剑、廖宜勇、张云林、侯昌星定向增发股份 1,266.00 万股, 发行价 2.30 元/股, 本次股票发行后, 注册资本增至人民币 4,266.00 万元。

2018 年年度股东大会决议, 本公司以 2019 年 5 月 22 日股本 4,266.00 万股为基数, 按每 10 股由资本公积金转增 4.5 股, 共计转增 1,919.70 万股, 并于 2019 年度实施。转增后, 注册资本增至人民币 6,185.70 万元。

2. 公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地: 南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199#。

组织形式: 股份有限公司。

公司总部地址: 南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199#。

3. 公司经营范围

公司经营范围: 市政公用、建筑、路桥、风景园林、室内装饰、公路、水利、环保、铁路等工程设计及总承包; 城乡规划编制; 工程勘察; 工程咨询; 市政公用工程监理服务; 工程项目管理; 市政工程、房屋建筑工程、公路工程、钢结构工程、建筑装饰装修工程、建筑智能化工程、建筑幕墙工程、机电设备安装工程、城市及道路照明工程、消防工程、环保工程、人防工程、供电工程、水利工程、园林绿化工程施工; 环保设备、环境监测仪器的研发、销售及运营服务; 教育咨询; 以服务外包的形式从事工程设计咨询、软件开发服务; 互联网信息服务; 建筑信息模型技术咨询服务; 图文制作; 建材销售; 机械设备租赁、自有房屋租赁; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务(以上项目依法需经批准的项目, 需经相关部门批准后方可开

展经营活动)

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告经公司董事会于 2020 年 8 月 19 日批准报出。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。本期的合并报表范围及其变化情况详见附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外,本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》(会计部函〔2018〕453 号)的列报和披露要求。

(二) 会计期间

公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本财务报告的实际报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预

期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据-商业承兑汇票		

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

1. 按组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用减值损失的方法
组合 1	账龄分析组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。 对纳入为合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如果有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经减值测试后，未发生信用减值的，不再计提坏账准备。
组合 2	合并范围内的关联方款项	

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内(含 1 年，以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2. 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单独计提坏账准备并确认预期信用损失。

(1) 单项金额重大并单项计提损失准备的应收款项

单项金额重大的判断依据和金额标准	本公司将期末余额 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款无论是否存在重大融资成分，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的一般模型详见【附注三（十）金融工具】进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括周转材料（低值易耗品）等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十八）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有

者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3-20	0-5	33.33-4.75
运输设备	年限平均法	4-8	5	23.75-11.88
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提

相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

1. 无形资产包括计算机软件，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	3

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

每年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。报告期公司无使用寿命不确定的无形资产。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(二十八) 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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才

可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

1. 收入的确认

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

勘察设计公司

公司与客户之间的勘察设计公司主要为市政及建筑工程勘察设计公司等履约义务，由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本转入当期主营业务成本，不确认收入。

规划咨询公司

公司与客户之间的规划咨询公司，一般在提交工作成果经委托方签收或取得相关部门会审通过后控制权转移，在控制权转移后公司根据合同约定的金额一次性确认收入。

工程总承包公司

公司与客户之间的工程总承包公司通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收

入，直到履约进度能够合理确定为止。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 公司将与公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十四) 租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实

际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	1%（3%）、6%、9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

注：执行不同企业所得税税率纳税主体的情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江西华维城设计院有限公司	20%
江西华维勘察设计院有限公司	20%
江西华维工程管理有限公司	20%
江西同济数据服务有限公司	20%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、增值税

①根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，本公司按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

②本公司的各子公司根据财税〔2019〕13号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税等。对于教育费附加、地方教育附加等减征50%。本通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。

③本公司的各子公司根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2020年第13号)，自2020年3月1日至5月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。以及根据财政部税务总局公告2020年第24号《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》，《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2020年第13号)规定的税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。

2、企业所得税

①根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定，本公司被认定为高新技术企业，并于2019年9月取得了编号为GR201936001030的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等相关规定，本公司2019年至2021年按15%所得税率计缴企业所得税。

②根据财税〔2019〕13号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，对2019年度应纳税所得额低于100万元(含100万元)的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司江西华维城建设计院有限公司、江西华维勘察设计院有限公司、江西华维工程管理有限公司、江西同济数据服务有限公司本期享受小型微利企业税收优惠，适用的企业所得税税率为20%。

③根据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)的规定：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2018年1月1日至2020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。本公司享受上述税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》，变更后的会计政策参见本附注三、(三十一)收入(自2020年1月1日起适用)。

修订后的准则规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本

公司仅对在首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整。会计政策变更对首次执行日（2020年1月1日）本公司合并及母公司资产负债表各项目的影响分析：

（1）合并资产负债表

报表项目	金额			2020年1月1日账面金额 (调整后)
	2019年12月31 日账面金额(调整前)	新收入准则重分类 影响	新收入准则重新 计量影响	
预收账款	12,559,386.80	-12,559,386.80		
合同负债		12,559,386.80		12,559,386.80

（2）母公司资产负债表

报表项目	金额			2020年1月1日账面金额 (调整后)
	2019年12月31 日账面金额(调整前)	新收入准则重分类 影响	新收入准则重新 计量影响	
预收账款	12,559,386.80	-12,559,386.80		
合同负债		12,559,386.80		12,559,386.80

2. 会计估计的变更

本报告期内，本公司无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定和要求，本公司对个别项目收入确认和成本核算存在跨期、内部研发形成的无形资产不符合资本化条件、应付账款负债未重分类、会计科目核算错误等事项按会计差错予以更正。本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行了更正，具体影响情况如下：

（1）对前期合并财务报表的影响

财务报表项目	2019年12月31日 /2019年度差错更正前	差错更正金额	2019年12月31日 /2019年度差错更正后
应收账款	91,261,462.10	2,701,897.65	93,963,359.75
预付款项	759,648.41	222,287.44	981,935.85
其他应收款	5,020,845.86	43,200.00	5,064,045.86
无形资产	768,963.85	-575,192.44	193,771.41
递延所得税资产	2,134,198.87	22,208.64	2,156,407.51
应付账款	36,642,727.61	508,055.03	37,150,782.64
预收款项	11,487,521.11	1,071,865.69	12,559,386.80
应交税费	9,501,764.23	367,918.33	9,869,682.56

财务报表项目	2019年12月31日 /2019年度差错更正前	差错更正金额	2019年12月31日 /2019年度差错更正后
资本公积	785,474.06	782,800.25	1,568,274.31
盈余公积	12,572,404.73	-31,623.80	12,540,780.93
未分配利润	47,612,382.81	-284,614.21	47,327,768.60
营业收入	190,711,159.19	-502,845.88	190,208,313.31
营业成本	102,319,865.17	-1,116,538.88	101,203,326.29
税金及附加	1,589,330.10	-3,620.49	1,585,709.61
管理费用	15,695,452.06	-30,914.94	15,664,537.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,993,247.39	-30,710.25	-4,023,957.64
所得税费用	6,942,072.59	232,312.35	7,174,384.94
净利润	49,378,053.25	385,205.83	49,763,259.08

(2) 对前期母公司财务报表的影响

财务报表项目	2019年12月31日/2019 年度差错更正前	差错更正金额	2019年12月31日/2019 年度差错更正后
应收账款	89,171,462.10	2,701,897.65	91,873,359.75
预付款项	759,648.41	222,287.44	981,935.85
其他应收款	5,005,306.66	43,200.00	5,048,506.66
无形资产	768,963.85	-575,192.44	193,771.41
递延所得税资产	2,123,043.49	22,208.64	2,145,252.13
应付账款	44,040,649.71	508,055.03	44,548,704.74
预收款项	11,487,521.11	1,071,865.69	12,559,386.80
应交税费	8,977,579.41	367,918.33	9,345,497.74
资本公积	785,474.06	782,800.25	1,568,274.31
盈余公积	12,572,404.73	-31,623.80	12,540,780.93
未分配利润	40,598,361.55	-284,614.21	40,313,747.34
营业收入	187,488,279.24	-502,845.88	186,985,433.36
营业成本	106,411,559.38	-1,116,538.88	105,295,020.50
税金及附加	1,572,936.83	-3,620.49	1,569,316.34
管理费用	15,250,216.31	-30,914.94	15,219,301.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,881,693.55	-30,710.25	-3,912,403.80
所得税费用	6,442,317.01	232,312.35	6,674,629.36
净利润	43,007,876.14	385,205.83	43,393,081.97

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年12月31日，期末指2020年6月30日，上期指2019年1-6月，本期指2020年1-6月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	86,009.57	54,721.32
银行存款	47,606,104.44	31,483,381.40
其他货币资金	587,090.00	456,000.00
合计	<u>48,279,204.01</u>	<u>31,994,102.72</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项情况如下表：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	587,090.00	456,000.00

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		<u>3,000,000.00</u>
其中：银行理财产品		3,000,000.00
合计		<u>3,000,000.00</u>

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	80,968,539.21
1-2年（含2年）	10,816,772.64
2-3年（含3年）	3,727,285.48
3-4年（含4年）	3,037,949.90
4-5年（含5年）	597,959.00
5年以上	374,119.20
合计	<u>99,522,625.43</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,522,625.43	100.00	8,247,022.68	8.29	91,275,602.75
其中：账龄分析组合	99,522,625.43	100.00	8,247,022.68	8.29	91,275,602.75
合计	99,522,625.43	100.00	8,247,022.68		91,275,602.75

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	101,943,581.70	100.00	7,980,221.95	7.83	93,963,359.75
其中：账龄分析组合	101,943,581.70	100.00	7,980,221.95	7.83	93,963,359.75
合计	101,943,581.70	100.00	7,980,221.95		93,963,359.75

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,968,539.21	4,048,426.97	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10,816,772.64	1,081,677.26	10.00
2-3 年 (含 3 年)	3,727,285.48	745,457.10	20.00
3-4 年 (含 4 年)	3,037,949.90	1,518,974.95	50.00
4-5 年 (含 5 年)	597,959.00	478,367.20	80.00
5 年以上	374,119.20	374,119.20	100.00
合计	99,522,625.43	8,247,022.68	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
本期计提应收账款坏账准备	7,980,221.95	266,800.73				8,247,022.68

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
合计	7,980,221.95	266,800.73				8,247,022.68

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的 比例 (%)	坏账准备
宜春交通投资集团有限公司	9,392,165.99	9.44	469,608.30
江西建工第一建筑有限责任公司	5,300,000.00	5.33	265,000.00
宜春市教体投资管理有限公司	4,578,151.67	4.60	228,907.58
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,391,600.00	3.41	478,600.00
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	2,799,256.60	2.81	139,962.83
合计	25,461,174.26	25.59	1,582,078.71

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	165,306.20	94.37	972,071.58	99.00
1-2 年 (含 2 年)			9,864.27	1.00
2-3 年 (含 3 年)	9,864.27	5.63		
合计	175,170.47	100.00	981,935.85	100.00

2. 期末账龄超过1年的重要预付款项

无。

3. 按预付对象归集的期末余额全部的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占预付款总额 的比例 (%)
中国石化销售有限公司江西南昌石油分公司	非关联方	78,958.75	1 年以内	45.08
深圳市云凌环保水务科技有限公司	非关联方	66,990.00	1 年以内	38.24
深圳市北卡建筑设计有限公司	非关联方	19,357.45	1 年以内	11.05
鄱阳县农村公路管理所	非关联方	9,864.27	2-3 年	5.63
合计		<u>175,170.47</u>		<u>100.00</u>

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,804,574.41	5,064,045.86
合计	<u>5,804,574.41</u>	<u>5,064,045.86</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,742,835.03
1-2 年 (含 2 年)	1,223,174.00
2-3 年 (含 3 年)	1,236,358.80
3-4 年 (含 4 年)	212,000.00
4-5 年 (含 5 年)	264,687.56
5 年以上	943,700.00
合计	<u>7,622,755.39</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	5,965,831.49	5,405,519.96
押金、备用金	549,419.00	781,999.46
代垫费用	107,504.90	125,050.13
其他		111,249.75
合计	<u>7,622,755.39</u>	<u>6,423,819.30</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	1,359,773.44			1,359,773.44
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	458,407.54			458,407.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	<u>1,818,180.98</u>			<u>1,818,180.98</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
处于第一阶段的其他应收款	1,359,773.44	458,407.54			
合计	<u>1,359,773.44</u>	<u>458,407.54</u>			<u>1,818,180.98</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	保证金	840,000.00	5年以上	11.02	840,000.00
江西省南昌公共资源交易中心	保证金	710,000.00	1年以内	9.31	35,500.00
于都县长征源旅游投资开发有限公司	保证金	438,000.00	1年以内	5.75	21,900.00
赣州鑫盛置业有限公司	保证金	300,000.00	2-3年	3.94	60,000.00
赣州城投工程管理有限公司	保证金	287,296.00	1年以内	3.77	14,364.80
合计		<u>2,575,296.00</u>		<u>33.79</u>	<u>971,764.80</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
股票发行融资费用	377,358.48	
待摊费用	51,178.30	
待抵扣/未认证的进项税	480.00	
合计	<u>429,016.78</u>	

(七) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,414,880.52	72,479,466.85
固定资产清理		
合计	<u>68,414,880.52</u>	<u>72,479,466.85</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	69,052,322.33	8,574,686.45	12,688,267.72	90,315,276.50
2. 本期增加金额			<u>77,094.77</u>	<u>77,094.77</u>
(1) 购置			77,094.77	77,094.77
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	<u>69,052,322.33</u>	<u>8,574,686.45</u>	<u>12,765,362.49</u>	<u>90,392,371.27</u>
二、累计折旧				

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及其他设备	合计
1. 期初余额	6,018,020.79	6,232,925.78	5,584,863.08	17,835,809.65
2. 本期增加金额	<u>2,366,035.56</u>	<u>407,252.53</u>	<u>1,368,393.01</u>	<u>4,141,681.10</u>
(1) 计提	2,366,035.56	407,252.53	1,368,393.01	4,141,681.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	<u>8,384,056.35</u>	<u>6,640,178.31</u>	<u>6,953,256.09</u>	<u>21,977,490.75</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>60,668,265.98</u>	<u>1,934,508.14</u>	<u>5,812,106.40</u>	<u>68,414,880.52</u>
2. 期初账面价值	<u>63,034,301.54</u>	<u>2,341,760.67</u>	<u>7,103,404.64</u>	<u>72,479,466.85</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	982,838.21

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八) 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	602,681.33	602,681.33
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>602,681.33</u>	<u>602,681.33</u>

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1. 期初余额	408,909.92	408,909.92
2. 本期增加金额	<u>52,704.24</u>	<u>52,704.24</u>
(1) 计提	52,704.24	52,704.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>461,614.16</u>	<u>461,614.16</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>141,067.17</u>	<u>141,067.17</u>
2. 期初账面价值	<u>193,771.41</u>	<u>193,771.41</u>

2. 本期末通过内部研发形成的无形资产

无。

2. 本期未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修改造支出	5,219,146.82		320,999.76		4,898,147.06
合计	<u>5,219,146.82</u>		<u>320,999.76</u>		<u>4,898,147.06</u>

(十) 递延所得税资产及递延所得税负债

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
信用减值准备	10,065,203.66	1,498,727.93	9,339,995.42	1,395,421.62
递延收益	4,936,124.67	740,418.70	5,073,239.26	760,985.89
合计	<u>15,001,328.33</u>	<u>2,239,146.63</u>	<u>14,413,234.68</u>	<u>2,156,407.51</u>

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
技术服务费	37,592,800.82	35,379,117.39

项目	期末余额	期初余额
工程及设备款	1,157,549.39	1,197,438.96
其他	575,815.07	574,226.29
合计	<u>39,326,165.28</u>	<u>37,150,782.64</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西景瑞工程设计有限公司	4,488,490.55	未达到付款条件
江西立羽工程设计有限公司	2,924,663.67	未达到付款条件
合计	<u>7,413,154.22</u>	

(十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		11,018,995.02
1-2年(含2年)		1,063,263.48
2-3年(含3年)		477,128.30
合计		<u>12,559,386.80</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

无。

(十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,454,466.51	
1-2年(含2年)	780,355.67	
2-3年(含3年)	169,188.68	
合计	<u>4,404,010.86</u>	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,010,493.87	24,476,173.70	27,123,121.11	23,363,546.46
二、离职后福利中-设定提存计划负债		140,134.18	140,134.18	
三、辞退福利		33,000.00	33,000.00	
合计	<u>26,010,493.87</u>	<u>24,649,307.88</u>	<u>27,296,255.29</u>	<u>23,363,546.46</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,010,493.87	23,188,841.65	25,835,789.06	23,363,546.46
二、职工福利费		774,999.75	774,999.75	
三、社会保险费		<u>289,164.30</u>	<u>289,164.30</u>	
其中：医疗保险费		267,262.97	267,262.97	
工伤保险费		985.88	985.88	
生育保险费		20,915.45	20,915.45	
四、住房公积金		182,047.00	182,047.00	
五、工会经费和职工教育经费		41,121.00	41,121.00	
合计	<u>26,010,493.87</u>	<u>24,476,173.70</u>	<u>27,123,121.11</u>	<u>23,363,546.46</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		135,827.28	135,827.28	
2. 失业保险费		4,306.90	4,306.90	
合计		<u>140,134.18</u>	<u>140,134.18</u>	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	33,000.00	
合计	<u>33,000.00</u>	

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	2,828,372.94	4,005,428.10
2. 增值税	1,491,187.23	5,007,722.74
3. 土地使用税	3,308.06	3,308.06
4. 房产税	133,158.72	133,158.72
5. 城市维护建设税	102,952.84	342,390.82
6. 教育费附加(含地方教育附加)	73,484.70	244,564.86
7. 个人所得税	43,983.54	63,093.58
8. 其他	708.69	70,015.68

税费项目	期末余额	期初余额
合计	<u>4,677,156.72</u>	<u>9,869,682.56</u>

(十六) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,369,450.70	1,094,827.80
合计	<u>1,369,450.70</u>	<u>1,094,827.80</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	916,446.44	902,222.04
代垫费	431,000.00	150,000.00
预提费用	13,468.41	33,758.23
其他	8,535.85	8,847.53
合计	<u>1,369,450.70</u>	<u>1,094,827.80</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(十七) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,073,239.26		137,114.58	4,936,124.68	购办公楼补助
合计	<u>5,073,239.26</u>		<u>137,114.58</u>	<u>4,936,124.68</u>	

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益 金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
购房补助	5,073,239.26			137,114.58		4,936,124.68	与资产相关
合计	<u>5,073,239.26</u>			<u>137,114.58</u>		<u>4,936,124.68</u>	

(十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金转 股	其 他		
一、有限售条件股份							
1. 其他内资持股	26,382,750.00						26,382,750.00
其中：境内自然人持股	26,382,750.00						26,382,750.00
二、无限售条件流通股份							
1. 人民币普通股	35,474,250.00						35,474,250.00
股份合计	61,857,000.00						61,857,000.00

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,568,274.31			1,568,274.31
合计	1,568,274.31			1,568,274.31

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,540,780.93			12,540,780.93
合计	12,540,780.93			12,540,780.93

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	47,327,768.60	75,057,117.17
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-631,299.45
调整后期初未分配利润	47,327,768.60	74,425,817.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,286,531.26	49,763,259.08
减：提取法定盈余公积		4,339,308.20
应付普通股股利		72,522,000.00
期末未分配利润	67,614,299.86	47,327,768.60

(二十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,958,457.04	42,433,980.67	95,584,948.01	54,078,855.92
其他业务	32,610.41	26,006.79	28,625.09	
合计	<u>78,991,067.45</u>	<u>42,459,987.46</u>	<u>95,613,573.10</u>	<u>54,078,855.92</u>

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市政勘察设计	38,329,175.97	18,289,066.94	63,080,371.67	34,659,754.69
建筑勘察设计	24,679,066.70	11,504,663.04	18,416,558.68	8,639,597.55
规划咨询	14,650,250.53	11,475,336.21	9,393,760.38	7,910,332.60
工程总承包	1,299,963.84	1,164,914.48	4,694,257.28	2,869,171.08
合计	<u>78,958,457.04</u>	<u>42,433,980.67</u>	<u>95,584,948.01</u>	<u>54,078,855.92</u>

3. 主营业务（分区域）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
江西省内收入	62,442,627.00	28,650,260.11	71,369,030.71	34,592,167.28
江西省外收入	16,515,830.04	13,783,720.56	24,215,917.30	19,486,688.64
合计	<u>78,958,457.04</u>	<u>42,433,980.67</u>	<u>95,584,948.01</u>	<u>54,078,855.92</u>

（二十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	251,652.66	107,900.42	详见四、税项
教育费附加(含地方教育附加)	179,698.85	77,051.34	详见四、税项
房产税	270,130.24	270,565.37	按房产余值的1.2%
印花税	22,434.31	47,014.80	按合同种类适用税率或证件数量
土地使用税	6,616.12	6,616.12	按土地面积5元/㎡
车船使用税	1,920.00	5,965.20	定额税率
合计	<u>732,452.18</u>	<u>515,113.25</u>	

（二十四）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	1,101,209.47	674,740.19
差旅招待费	495,923.25	539,412.19

费用性质	本期发生额	上期发生额
投标费用	157,513.72	156,765.13
折旧与摊销	119,149.86	137,772.31
办公费及其他	60,299.63	44,337.17
合计	<u>1,934,095.93</u>	<u>1,553,026.99</u>

(二十五) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	2,509,327.15	2,120,346.46
折旧与摊销	2,067,022.37	2,151,659.10
办公费及其他	827,639.32	617,478.65
中介服务费	788,557.70	188,251.33
差旅招待费	490,368.51	534,949.55
合计	<u>6,682,915.05</u>	<u>5,612,685.09</u>

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	3,145,602.60	2,777,282.88
折旧与摊销	901,620.44	391,929.64
其他	47,480.00	141,387.87
合计	<u>4,094,703.04</u>	<u>3,310,600.39</u>

(二十七) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	137,874.67	239,159.98
手续费	21,946.72	17,788.45
合计	<u>-115,927.95</u>	<u>-221,371.53</u>

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益分摊	137,114.58	137,114.58
增值税进项加计抵减税额	107,451.98	27,262.70
技术合同登记奖励	100,000.00	
科研人员技术创新奖励	85,000.00	121,876.00
稳岗补贴	48,541.16	
代扣代缴个人所得税手续费	30,071.88	

项目	本期发生额	上期发生额
服务外包专项资金		500,000.00
合计	<u>508,179.60</u>	<u>786,253.28</u>

(二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	269,091.53	388,912.95
合计	<u>269,091.53</u>	<u>388,912.95</u>

(三十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-725,208.27	-1,246,751.00
合计	<u>-725,208.27</u>	<u>-1,246,751.00</u>

(三十一) 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
无需支付的应付款项	77,984.00		77,984.00
合计	<u>77,984.00</u>		<u>77,984.00</u>

(三十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及滞纳金支出	1,240.00		1,240.00
合计	<u>1,240.00</u>		<u>1,240.00</u>

(三十三) 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	3,127,856.46	4,211,689.05
递延所得税费用	-82,739.12	-158,856.18
合计	<u>3,045,117.34</u>	<u>4,052,832.87</u>

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	23,331,648.60	30,693,078.22
按适用税率（15%）计算的所得税费用	3,499,747.29	4,603,961.74

项目	本期发生额	上期发生额
子公司适用不同税率的影响	55,961.67	8,213.31
小微企业应纳税所得额减免	-184,309.85	-245,223.89
调整以前期间所得税的影响		32,443.34
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,708.11	29,849.59
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		
研发费用加计扣除	-355,989.88	-376,411.22
其他		
所得税费用合计	<u>3,045,117.34</u>	<u>4,052,832.87</u>

(三十四) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	137,874.67	239,159.98
政府补助及奖励	371,065.02	621,876.00
收回保函保证金	74,000.00	
往来及其他	1,537,687.96	3,175,357.13
合计	<u>2,120,627.65</u>	<u>4,036,393.11</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,712,728.46	2,121,249.32
支付保函保证金	205,090.00	
往来款及其他	2,741,014.77	1,085,631.74
合计	<u>5,658,833.23</u>	<u>3,206,881.06</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
精选层挂牌中介费	377,358.48	
合计	<u>377,358.48</u>	

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	20,286,531.26	26,640,245.35
加：信用减值损失	725,208.27	1,246,751.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,141,681.10	3,613,127.76
使用权资产折旧		
无形资产摊销	52,704.24	97,485.57
长期待摊费用摊销	320,999.76	320,999.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-269,091.53	-388,912.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-82,739.12	-158,856.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,846,037.26	-8,525,351.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,661,772.27	-18,491,470.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,359,558.97</u>	<u>4,354,018.16</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	47,692,114.01	4,615,432.31
减：现金的期初余额	31,538,102.72	68,309,394.55
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	<u>16,154,011.29</u>	<u>-63,693,962.24</u>

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	<u>47,692,114.01</u>	<u>4,615,432.31</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	86,009.57	47,386.73
可随时用于支付的银行存款	47,606,104.44	4,568,045.58
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>47,692,114.01</u>	<u>4,615,432.31</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	587,090.00	保函保证金
合计	<u>587,090.00</u>	

（三十七）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
技术合同登记奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
科研人员技术创新奖励	85,000.00	其他收益	85,000.00
稳岗补贴	48,541.16	其他收益	48,541.16
合计	<u>233,541.16</u>		<u>233,541.16</u>

2. 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
江西华维工程管理有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00		100.00	设立
江西华维城建设计院有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00		100.00	设立
江西华维勘察设计院有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00		100.00	设立
江西同济数据服务有限公司	南昌市	南昌市	专业技术服务业	100.00		100.00	设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(三) 重要的共同经营

无。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2020年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	48,279,204.01			48,279,204.01
应收账款	91,275,602.75			91,275,602.75
其他应收款	5,804,574.41			5,804,574.41

(2) 2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	31,994,102.72			<u>31,994,102.72</u>
交易性金融资产		3,000,000.00		<u>3,000,000.00</u>
应收账款	93,963,359.75			<u>93,963,359.75</u>
其他应收款	5,064,045.86			<u>5,064,045.86</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年6月30日

金融负债项目	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	合计
应付账款		39,326,165.28	<u>39,326,165.28</u>
其他应付款		1,369,450.70	<u>1,369,450.70</u>

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	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	合计
应付账款		37,150,782.64	<u>37,150,782.64</u>
其他应付款		1,094,827.80	<u>1,094,827.80</u>

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司主要客户为政府部门。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，并采用当面或书面催款等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措

贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2020年6月30日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	18,816,137.42	10,797,494.09	8,866,540.38	845,993.39	39,326,165.28
其他应付款	493,004.26	58,101.44	53,075.00	765,270.00	1,369,450.70

接上表：

项目	2019年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	25,628,924.03	10,546,146.22	740,486.39	235,226.00	37,150,782.64
其他应付款	218,294.08	62,413.12	148,850.60	665,270.00	1,094,827.80

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

截至资产负债表日，本公司无以浮动利率计息的长期负债。

2. 汇率风险

截至资产负债表日，本公司无任何业务以外币结算的情况。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年1-6月，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司无母公司，控股股东为自然人廖宜勤。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（一）、在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西同济健康咨询有限公司	高管人员廖宜勇、廖立凯担任高管的企业
江西同济三川矿业有限公司	董事廖立凯担任执行董事的企业
江西同济投资有限公司	董事长廖宜勤岳父控股的企业
袁州区城北名珠商务宾馆	副总经理廖宜勇控制的其他企业
王剑	董事、副总经理
廖宜勇	副总经理
侯昌星	财务总监、董事会秘书
廖立凯	董事（离任）
张云林	董事（离任）
罗奇	独立董事
廖义刚	独立董事
熊翔	监事会主席
杜巧明	监事
胡雪青	监事

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
袁州区城北名珠商务宾馆	住宿服务	342,823.00	47,356.00

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江西同济投资有限公司	办公室	2019年4月	2024年6月	市场价	4,844.04	
江西同济三川矿业有限公司	办公室	2019年2月	2019年9月	市场价		2,344.95
江西同济健康咨询有限公司	办公室	2019年2月	2024年4月	市场价	3,842.20	1,921.10
合计					<u>8,686.24</u>	<u>4,266.05</u>

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	166.37	120.39

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十六、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	80,968,539.21
1-2 年 (含 2 年)	8,616,772.64
2-3 年 (含 3 年)	3,727,285.48
3-4 年 (含 4 年)	3,037,949.90
4-5 年 (含 5 年)	597,959.00
5 年以上	374,119.20
合计	<u>97,322,625.43</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>97,322,625.43</u>	<u>100.00</u>	<u>8,027,022.68</u>	<u>8.25</u>	<u>89,295,602.75</u>
其中：账龄分析组合	97,322,625.43	100.00	8,027,022.68	8.25	<u>89,295,602.75</u>
合计	<u>97,322,625.43</u>	<u>100.00</u>	<u>8,027,022.68</u>		<u>89,295,602.75</u>

(续上表)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>99,743,581.70</u>	<u>100.00</u>	<u>7,870,221.95</u>	<u>7.89</u>	<u>91,873,359.75</u>
其中：账龄分析组合	99,743,581.70	100.00	7,870,221.95	7.89	91,873,359.75
合计	<u>99,743,581.70</u>	<u>100.00</u>	<u>7,870,221.95</u>		<u>91,873,359.75</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	80,968,539.21	4,048,426.97	5.00
1-2 年 (含 2 年)	8,616,772.64	861,677.26	10.00
2-3 年 (含 3 年)	3,727,285.48	745,457.10	20.00
3-4 年 (含 4 年)	3,037,949.90	1,518,974.95	50.00
4-5 年 (含 5 年)	597,959.00	478,367.20	80.00
5 年以上	374,119.20	374,119.20	100.00
合计	<u>97,322,625.43</u>	<u>8,027,022.68</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
本期计提应收账款坏账准备	7,870,221.95	156,800.73				8,027,022.68
合计	<u>7,870,221.95</u>	<u>156,800.73</u>				<u>8,027,022.68</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的	坏账准备
		比例 (%)	
宜春交通投资集团有限公司	9,392,165.99	9.65	469,608.30
江西建工第一建筑有限责任公司	5,300,000.00	5.45	265,000.00
宜春市教体投资管理有限公司	4,578,151.67	4.70	228,907.58
景德镇市汽车配套产业园投资开发有限公司	3,391,600.00	3.48	478,600.00
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	2,799,256.60	2.88	139,962.83
合计	<u>25,461,174.26</u>	<u>26.16</u>	<u>1,582,078.71</u>

6. 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 期末因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,798,576.64	5,048,506.66
合计	<u>5,798,576.64</u>	<u>5,048,506.66</u>

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,735,784.50
1-2 年 (含 2 年)	1,223,174.00
2-3 年 (含 3 年)	1,236,358.80
3-4 年 (含 4 年)	212,000.00
4-5 年 (含 5 年)	264,687.56
5 年以上	943,700.00
合计	<u>7,615,704.86</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,965,831.49	5,405,519.96
押金、备用金	549,419.00	781,999.46
代垫费用	100,454.37	107,957.09
其他		111,249.75
合计	<u>7,615,704.86</u>	<u>6,406,726.26</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,358,219.60			<u>1,358,219.60</u>
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	458,908.62			458,908.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	<u>1,817,128.22</u>			<u>1,817,128.22</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
处于第一阶段的 其他应收款	1,358,219.60	458,908.62				<u>1,817,128.22</u>
合计	<u>1,358,219.60</u>	<u>458,908.62</u>				<u>1,817,128.22</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	保证金	840,000.00	5 年以上	11.03	840,000.00
江西省南昌公共资源交易中心	保证金	710,000.00	1 年以内	9.32	35,500.00
于都县长征源旅游投资开发有限公司	保证金	438,000.00	1 年以内	5.75	21,900.00
赣州鑫盛置业有限公司	保证金	300,000.00	2-3 年	3.94	60,000.00
赣州城投工程管理有限公司	保证金	287,296.00	1 年以内	3.77	14,364.80
合计		<u>2,575,296.00</u>		<u>33.81</u>	<u>971,764.80</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	7,150,000.00		7,150,000.00	7,150,000.00	
合计	<u>7,150,000.00</u>		<u>7,150,000.00</u>	<u>7,150,000.00</u>	

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西华维城建设计院有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
江西华维工程管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西华维勘察设计院有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西华维数据服务有限公司	150,000.00			150,000.00		
合计	<u>7,150,000.00</u>			<u>7,150,000.00</u>		

(四) 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	78,958,457.04	43,929,853.75	92,672,326.62	53,959,425.62
其他业务	48,397.56	42,626.11	32,676.47	
合计	<u>79,006,854.60</u>	<u>43,972,479.86</u>	<u>92,705,003.09</u>	<u>53,959,425.62</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	256,833.00	289,805.39
合计	<u>256,833.00</u>	<u>289,805.39</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	370,655.74	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	269,091.53	
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	76,744.00	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	137,523.86	
非经常性损益合计	854,015.13	
减：所得税影响金额	126,531.37	
扣除所得税影响后的非经常性损益	727,483.76	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	727,483.76	
归属于少数股东的非经常性损益		

(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	15.20	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	14.66	0.32	0.32



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425668



(副本) (15-1)

名称 天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关审计报告;基本建设及非标准决算审计;代理记账,会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;技术开发、技术咨询、技术服务,应用软件开发;产品设计;基础软件服务、数据处理(数据处理中心业务)、呼叫中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心业务);企业管理咨询;销售计算机、软件及辅助设备(下同);投资管理(2020年6月30日);市场主体的设立选择经营项目;开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日 至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A1和A-5K5室

登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本所于2020年6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是注册会计师执业管理部门依法颁发、准予执行注册会计制度业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

中华人民共和国财政部制

北京市财政局

发证机关：

二〇一八年七月二十六日



姓 名 廖福伟
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1968-05-23
Date of birth
工作单位 湖南大华有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号 320311680523127
Identity card No.

注册编号: 4702000100041
No. of Certificate
所属会计师事务所: 湖南大华有限责任会计师事务所
Affiliated Institute of CPA
发证日期: 2012年12月23日
Date of Issuance



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

姓名: 廖福伟
Name: Liao Fuyue

原工作单位: 湖南大华有限责任会计师事务所
Original Working Unit: Hunan Dahua Co., Ltd.

现工作单位: 湖南大华有限责任会计师事务所
Current Working Unit: Hunan Dahua Co., Ltd.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XX)

年度检验登记
Annual Firm Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this inspection.



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

姓名: 廖福伟
Name: Liao Fuyue

原工作单位: 湖南大华有限责任会计师事务所
Original Working Unit: Hunan Dahua Co., Ltd.

现工作单位: 湖南大华有限责任会计师事务所
Current Working Unit: Hunan Dahua Co., Ltd.



年度检验登记
Annual Firm Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this inspection.





姓名: 谢永强
 Full name: XIE Yongqiang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1979.02.03
 Date of birth: 1979.02.03
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
 Workplace: Lixin Accounting Firm (General Partnership)
 身份证号: 320102197902030038
 ID card No.: 320102197902030038




年度检验
Annual Renewal Registration

注册号: 110065618711
 Registration No.: 110065618711

有效期至: 2013年12月31日
 Validity: 2013.12.31




年度检验
Annual Renewal Registration

注册号: 110065618711
 Registration No.: 110065618711



年度检验
Annual Renewal Registration

注册号: 110065618711
 Registration No.: 110065618711

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2010.7.10

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



2013

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014

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



2014



姓名	王
性别	男
出生日期	1960-09-18
身份证号	360101196009180010
工作单位	江西立信会计师事务所有限公司
执业证书编号	360101196009180010
有效期	2010.09.18 - 2012.09.18



年度检验登记
Annual Review of Registration

本证书有效期一年，到期前办理续登。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 11010158294
Issued No.: 11010158294
注册税务师: 江西立信会计师事务所
Registered Tax Agent: JX Lixin CPA
发证日期: 2010.05.28
Date of Issuance: 2010.05.28

天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XX)
2010.7.30



关于华维设计集团股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2020] 33483-1 号



目 录

前期会计差错更正的专项说明	1
---------------	---

关于华维设计集团股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2020] 33483-1 号

华维设计集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了华维设计集团股份有限公司（以下简称“华维设计公司”或“公司”）2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的财务报表，并出具了 2020 年 1-6 月审计报告（天职业字[2020] 33483 号）、2019 年度审计报告（天职业字[2020] 33482 号）、2018 年度审计报告（天职业字[2020] 33481 号）、2017 年度审计报告（天职业字[2020] 33479 号），用于华维设计公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌。按照《企业会计准则第 28 号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等有关规定的要求，现将华维设计公司有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因及会计处理

1、2019 年会计差错更正的原因及会计处理

（1）因个别项目收入确认存在跨期，调增应收账款 2,845,155.22 元，调增预收款项 1,071,865.69 元，调增应交税费 112,419.85 元，调减营业收入 502,845.88 元，调减税金及附加 3,620.49 元，调增年初未分配利润 2,160,095.07 元。

（2）因个别项目成本核算存在跨期，调减营业成本 1,041,622.34 元，调减年初未分配利润 1,279,389.93 元，调增应付账款 370,652.40 元，调增预付账款 132,884.81 元。

（3）公司前期内部研发形成的无形资产不符合资本化条件，调减无形资产 575,192.44 元，调减年初未分配利润 681,023.92 元，调减营业成本 105,831.48 元。

（4）根据上述调整重新计算企业所得税，调增应交税费 255,498.48 元，调增所得税费用 236,918.89 元，调减年初未分配利润 18,579.59 元。

（5）支付的保证金核算科目错误，调增其他应收款 48,000.00 元，调减预付账款 48,000.00 元。

（6）重新测算坏账准备，调增信用减值损失（损失以“-”号填列）-30,710.25 元，调减年初未分配利润 117,347.32 元，调减应收账款 143,257.57 元，调减其他应收款 4,800.00 元。

（7）合并应在应付账款和预付账款同时挂账的供应商，调减预付账款 4,106.80 元，调减应付账款 4,106.80 元。

（8）因前期部分内部研发形成的无形资产形成于股改前，调减股改时的资本公积 104,868.75 元，调增年初未分配利润 104,868.75 元。

(9) 根据重新测算后的坏账准备确认相应递延所得税资产, 调增递延所得税资产 22,208.64 元, 调减所得税费用 4,606.54 元, 调增年初未分配利润 17,602.10 元。

(10) 根据上述调整对本期净利润及年初未分配利润的影响, 重新计算盈余公积计提金额, 调减盈余公积 31,623.80 元, 调增年初未分配利润 70,144.39 元, 调减未分配利润 38,520.59 元。

(11) 2017 年股东廖宜强个人无偿代公司支付 2016-2017 年度部分业务费和奖金, 调增资本公积 887,669.00 元, 调减年初未分配利润 887,669.00 元。

(12) 应付账款与预付款项负值重分类, 调增预付款项 141,509.43 元, 调增应付账款 141,509.43 元。

(13) 出租的房屋折旧费原在管理费用中核算, 调增营业成本 30,914.94 元, 调减管理费用 30,914.94 元。

2、2018 年会计差错更正的原因及会计处理

(1) 因个别项目收入确认存在跨期, 调增应收账款 2,028,426.57 元, 调减预收款项 277,879.60 元, 调增应交税费 146,211.10 元, 调减营业收入 18,359.08 元, 调减税金及附加 132.19 元, 调增年初未分配利润 2,178,321.96 元。

(2) 因个别项目成本核算存在跨期, 调减营业成本 812,215.38 元, 调减年初未分配利润 2,091,605.31 元, 调增应付账款 1,028,562.30 元, 调减预付款项 250,827.63 元。

(3) 公司前期内部研发形成的无形资产不符合资本化条件, 调减无形资产 681,023.92 元, 调减年初未分配利润 786,855.40 元, 调减营业成本 105,831.48 元。

(4) 根据上述调整重新计算企业所得税, 调增应交税费 18,579.59 元, 调增所得税费用 186,298.51 元, 调增年初未分配利润 167,718.92 元。

(5) 项目施工方向公司支付工程进度保证金, 公司误冲减客户的应收账款, 调增应收账款 1,000,000.00 元, 调增其他应付款 1,000,000.00 元。

(6) 支付的保证金核算科目错误, 调增其他应收款 48,000.00 元, 调减预付款项 48,000.00 元。

(7) 重新测算坏账准备, 调增资产减值损失 22,319.70 元, 调减年初未分配利润 95,027.62 元, 调减应收账款 114,947.32 元, 调减其他应收款 2,400.00 元。

(8) 合并在应付账款和预付款项同时挂账的供应商, 调减预付款项 194,662.14 元, 调减应付账款 194,662.14 元。

(9) 上述调整的前期部分内部研发形成的无形资产形成于股改前, 调减股改时的资本公积 104,868.75 元, 调增年初未分配利润 104,868.75 元。

(10) 根据重新测算后的坏账准备确认相应递延所得税资产, 调增递延所得税资产 17,602.10 元, 调减所得税费用 3,347.95 元, 调增年初未分配利润 14,254.15 元。

(11) 根据上述调整对本期净利润及年初未分配利润的影响,重新计算盈余公积计提金额,调减盈余公积 70,144.39 元,调增年初未分配利润 139,599.36 元,调减未分配利润 69,454.97 元。

(12) 2017 年股东廖宜强个人无偿代公司支付 2016-2017 年度部分业务费和奖金,调增资本公积 887,669.00 元,调减年初未分配利润 887,669.00 元。

(13) 预付办公楼装修款列报错误,调增其他非流动资产 487,186.97 元,调减预付款项 487,186.97 元。

3、2017 年会计差错更正的原因及会计处理

(1) 2017 年 1 月股东廖宜强个人无偿代公司支付 2016 年度部分业务费和奖金,调增资本公积 587,669.00 元,调减年初未分配利润 587,669.00 元。2017 年 8 月股东廖宜强个人无偿代公司预发 2017 年部分奖金,调增管理费用 300,000.00 元,调增资本公积 300,000.00 元。

(2) 公司前期内部研发形成的无形资产不符合资本化条件,调减无形资产 786,855.40 元,调减年初未分配利润 892,686.87 元,调减营业成本 105,831.47 元。

(3) 因个别项目收入确认存在跨期,调增应收账款 4,391,381.01 元,调增预收款项 2,065,614.22 元,调增应交税费 147,444.83 元,调增营业收入 1,889,602.63 元,调增税金及附加 13,605.13 元,调增年初未分配利润 302,324.46 元。

(4) 因个别项目成本核算存在跨期,调增营业成本 1,955,991.35 元,调减年初未分配利润 135,613.96 元,调增应付账款 2,091,605.31 元。

(5) 根据上述调整重新计算企业所得税,调减应交税费 167,718.92 元,调增所得税费用 210,991.14 元,调增年初未分配利润 378,710.06 元。

(6) 重新测算坏账准备,调增资产减值损失 86,571.86 元,调减年初未分配利润 8,455.76 元,调减应收账款 95,027.62 元。

(7) 合并在应付账款和预付款项同时挂账的供应商以及负值重分类调整,调增预付款项 205,986.42 元,调增应付账款 205,986.42 元。

(8) 上述调整的前期部分内部研发形成的无形资产形成于股改前,调减股改时的资本公积 104,868.75 元,调增年初未分配利润 104,868.75 元。

(9) 根据重新测算后的坏账准备和已计提未发放的职工薪酬确认相应递延所得税资产,调增递延所得税资产 14,254.15 元,调减所得税费用 12,985.78 元,调增年初未分配利润 1,268.37 元。

(10) 根据上述调整对当期净利润和年初未分配利润的影响,重新计算盈余公积计提金额,调减盈余公积 139,599.36 元,调增年初未分配利润 83,725.40 元,调增未分配利润 55,873.96 元。

二、前期会计差错更正对合并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收账款	91,261,462.10	2,701,897.65	93,963,359.75
预付款项	759,648.41	222,287.44	981,935.85
其他应收款	5,020,845.86	43,200.00	5,064,045.86
无形资产	768,963.85	-575,192.44	193,771.41
递延所得税资产	2,134,198.87	22,208.64	2,156,407.51
应付账款	36,642,727.61	508,055.03	37,150,782.64
预收款项	11,487,521.11	1,071,865.69	12,559,386.80
应交税费	9,501,764.23	367,918.33	9,869,682.56
资本公积	785,474.06	782,800.25	1,568,274.31
盈余公积	12,572,404.73	-31,623.80	12,540,780.93
未分配利润	47,612,382.81	-284,614.21	47,327,768.60
营业收入	190,711,159.19	-502,845.88	190,208,313.31
营业成本	102,319,865.17	-1,116,538.88	101,203,326.29
税金及附加	1,589,330.10	-3,620.49	1,585,709.61
管理费用	15,695,452.06	-30,914.94	15,664,537.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,993,247.39	-30,710.25	-4,023,957.64
所得税费用	6,942,072.59	232,312.35	7,174,384.94
净利润	49,378,053.25	385,205.83	49,763,259.08

（续表）

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收票据及应收账款	49,854,668.73	2,913,479.25	52,768,147.98
预付款项	3,266,117.95	-980,676.74	2,285,441.21
其他应收款	6,688,557.11	45,600.00	6,734,157.11
无形资产	843,512.65	-681,023.92	162,488.73
递延所得税资产	1,581,923.83	17,602.10	1,599,525.93
其他非流动资产	1,042,154.98	487,186.97	1,529,341.95
应付票据及应付账款	27,945,183.96	833,900.16	28,779,084.12

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
预收款项	20,709,179.22	-277,879.60	20,431,299.62
应交税费	6,077,314.57	164,790.69	6,242,105.26
其他应付款	1,307,021.78	1,000,000.00	2,307,021.78
资本公积	19,982,474.06	782,800.25	20,765,274.31
盈余公积	8,271,617.12	-70,144.39	8,201,472.73
未分配利润	75,057,117.17	-631,299.45	74,425,817.72
营业收入	157,226,968.44	-18,359.08	157,208,609.36
营业成本	88,443,830.83	-918,046.86	87,525,783.97
税金及附加	1,189,893.89	-132.19	1,189,761.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,340,566.19	-22,319.70	-3,362,885.89
所得税费用	5,596,835.57	182,950.56	5,779,786.13
净利润	37,132,343.40	694,549.71	37,826,893.11

（续表）

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收账款	49,331,825.86	4,296,353.39	53,628,179.25
预付款项	1,825,852.19	205,986.42	2,031,838.61
无形资产	850,438.33	-786,855.40	63,582.93
递延所得税资产	726,406.08	14,254.15	740,660.23
应付账款	36,650,917.65	2,297,591.73	38,948,509.38
预收款项	6,683,861.29	2,065,614.22	8,749,475.51
应交税费	6,046,241.36	-20,274.09	6,025,967.27
资本公积	19,982,474.06	782,800.25	20,765,274.31
盈余公积	4,585,303.51	-139,599.36	4,445,704.15
未分配利润	41,611,087.38	-1,256,394.19	40,354,693.19
营业收入	133,186,565.02	1,889,602.63	135,076,167.65
营业成本	79,850,977.94	1,850,159.88	81,701,137.82
税金及附加	788,460.94	13,605.13	802,066.07
管理费用	8,389,278.52	300,000.00	8,689,278.52
资产减值损失	880,029.85	86,571.86	966,601.71
所得税费用	4,476,182.73	198,005.36	4,674,188.09
净利润	31,238,644.85	-558,739.60	30,679,905.25

对于上述会计差错事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为华维设计公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码
911101085923425568



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

名称 天顺国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术服务；应用软件开发；计算机系统集成；数据处理（数据处理中心除外）；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下列经营范围自2020年6月30日，市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

- 1.《会计师事务所执业证书》是证明持有人员经财政部门依法审核,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2.《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3.《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4.会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区丰庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓 名	李继伟
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1968-05-23
Date of birth	
工作单位	湖南大学南桥音乐会所会计部
Working unit	
身份证号码	320311680523127
Address and the	

Registration of the Change of Working Unit by CPB

江蘇會計師工作單位黨委書記陳其明

100

12 000 000 000

10

04 57

$$10 \pm 10^{-1} \text{ s}^{-1} \text{ M}^{-1}$$

Quantities of the compounds are listed in Table I.

Answer: **100%**

司 理 人

10

10

Copyright © 2004 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

[illegible]

年度檢驗登記
Annual Renewal Registrations

此証書在江陰會館。該地有說：一云。
This certificate is valid for another year after
this renewal

Annual Director's Report

This certificate is valid for another year after this renewal.

圖書編號: 41000012004

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

Journal of Interpersonal Violence 26(10)

Date of Issuance	10/1/09	9/1/10	8/1/11	7/1/12	6/1/13	5/1/14	4/1/15	3/1/16	2/1/17	1/1/18	12/1/18	11/1/19	10/1/20	9/1/21	8/1/22	7/1/23	6/1/24	5/1/25	4/1/26	3/1/27	2/1/28	1/1/29	12/1/30	11/1/31	10/1/32	9/1/33	8/1/34	7/1/35	6/1/36	5/1/37	4/1/38	3/1/39	2/1/40	1/1/41	12/1/42	11/1/43	10/1/44	9/1/45	8/1/46	7/1/47	6/1/48	5/1/49	4/1/50	3/1/51	2/1/52	1/1/53	12/1/54	11/1/55	10/1/56	9/1/57	8/1/58	7/1/59	6/1/60	5/1/61	4/1/62	3/1/63	2/1/64	1/1/65	12/1/66	11/1/67	10/1/68	9/1/69	8/1/70	7/1/71	6/1/72	5/1/73	4/1/74	3/1/75	2/1/76	1/1/77	12/1/78	11/1/79	10/1/80	9/1/81	8/1/82	7/1/83	6/1/84	5/1/85	4/1/86	3/1/87	2/1/88	1/1/89	12/1/90	11/1/91	10/1/92	9/1/93	8/1/94	7/1/95	6/1/96	5/1/97	4/1/98	3/1/99	2/1/00	1/1/01	12/1/02	11/1/03	10/1/04	9/1/05	8/1/06	7/1/07	6/1/08	5/1/09	4/1/10	3/1/11	2/1/12	1/1/13	12/1/14	11/1/15	10/1/16	9/1/17	8/1/18	7/1/19	6/1/20	5/1/21	4/1/22	3/1/23	2/1/24	1/1/25	12/1/26	11/1/27	10/1/28	9/1/29	8/1/30	7/1/31	6/1/32	5/1/33	4/1/34	3/1/35	2/1/36	1/1/37	12/1/38	11/1/39	10/1/40	9/1/41	8/1/42	7/1/43	6/1/44	5/1/45	4/1/46	3/1/47	2/1/48	1/1/49	12/1/50	11/1/51	10/1/52	9/1/53	8/1/54	7/1/55	6/1/56	5/1/57	4/1/58	3/1/59	2/1/60	1/1/61	12/1/62	11/1/63	10/1/64	9/1/65	8/1/66	7/1/67	6/1/68	5/1/69	4/1/70	3/1/71	2/1/72	1/1/73	12/1/74	11/1/75	10/1/76	9/1/77	8/1/78	7/1/79	6/1/80	5/1/81	4/1/82	3/1/83	2/1/84	1/1/85	12/1/86	11/1/87	10/1/88	9/1/89	8/1/90	7/1/91	6/1/92	5/1/93	4/1/94	3/1/95	2/1/96	1/1/97	12/1/98	11/1/99	10/1/00	9/1/01	8/1/02	7/1/03	6/1/04	5/1/05	4/1/06	3/1/07	2/1/08	1/1/09	12/1/10	11/1/11	10/1/12	9/1/13	8/1/14	7/1/15	6/1/16	5/1/17	4/1/18	3/1/19	2/1/20	1/1/21	12/1/22	11/1/23	10/1/24	9/1/25	8/1/26	7/1/27	6/1/28	5/1/29	4/1/30	3/1/31	2/1/32	1/1/33	12/1/34	11/1/35	10/1/36	9/1/37	8/1/38	7/1/39	6/1/40	5/1/41	4/1/42	3/1/43	2/1/44	1/1/45	12/1/46	11/1/47	10/1/48	9/1/49	8/1/50	7/1/51	6/1/52	5/1/53	4/1/54	3/1/55	2/1/56	1/1/57	12/1/58	11/1/59	10/1/60	9/1/61	8/1/62	7/1/63	6/1/64	5/1/65	4/1/66	3/1/67	2/1/68	1/1/69	12/1/70	11/1/71	10/1/72	9/1/73	8/1/74	7/1/75	6/1/76	5/1/77	4/1/78	3/1/79	2/1/80	1/1/81	12/1/82	11/1/83	10/1/84	9/1/85	8/1/86	7/1/87	6/1/88	5/1/89	4/1/90	3/1/91	2/1/92	1/1/93	12/1/94	11/1/95	10/1/96	9/1/97	8/1/98	7/1/99	6/1/00	5/1/01	4/1/02	3/1/03	2/1/04	1/1/05	12/1/06	11/1/07	10/1/08	9/1/09	8/1/10	7/1/11	6/1/12	5/1/13	4/1/14	3/1/15	2/1/16	1/1/17	12/1/18	11/1/19	10/1/20	9/1/21	8/1/22	7/1/23	6/1/24	5/1/25	4/1/26	3/1/27	2/1/28	1/1/29	12/1/30	11/1/31	10/1/32	9/1/33	8/1/34	7/1/35	6/1/36	5/1/37	4/1/38	3/1/39	2/1/40
------------------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

2

