



中冶地信

NEEQ : 837336

广东中冶地理信息股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



公司在 2022 年上半年取得市政公用工程施工总承包二级资质

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	90

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人曹文海、主管会计工作负责人于成喜及会计机构负责人（会计主管人员）黄伟莲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司客户依赖风险和宏观经济波动及地理信息市场政策影响	公司所处行业为地理信息产业，主要的客户为政府部门及企事业单位等。因此宏观经济波动及地理信息行业政策调整会影响到整体的景气度，从而影响公司产品和领域市场的市场需求。特别是在受当前疫情影响，公司开工率不足将会给企业经营带来一定的影响。
控股股东、实际控制人控制不当风险	公司股东曹文海直接持有公司股份 14,033,500 股，直接持股比例为 75.86%，除此之外，曹文海还通过东莞市莒国投资管理有限公司间接持有中冶地信 1,230,000.00 股的股份，间接持股比例为 6.65%，曹文海直接、间接持股比例合计为 81.51%。同时，曹文海担任公司的董事长，能够对公司的重大决策产生重大影响，是能够支配公司行为的人，是公司的控股股东、实际控制人。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，但若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营和财务决策、重大人事任免及利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司和中小股东带来一定风险。
市场风险	我国地理信息行业存在巨大的潜在市场和良好的发展势头，国

	内从事测绘行业的事业单位和大型的地理信息企业不断拓展市场份额。行业参与者的不断增加，特别是部分测绘企业的无序竞争搅乱了市场的良性竞争，在促进市场规模扩大的同时，也将使得市场竞争日益加剧。如果公司不能凭借其所积累的优势在国内市场进一步扩大地理信息市场份额，公司业务发展将会受到影响，可能存在市场竞争风险。公司对此采取的应对措施：公司正在针对现服务的客户群体打造专属的产品与服务，与市场形成差异化、形成企业核心竞争力，有利于市场的稳定性。
税收优惠政策变化风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目，给予企业所得税优惠，国家需要重点扶持的高新技术企业，减至 15%的税率征收企业所得税。公司在 2019 年 12 月被复审认定为高新技术企业，并在税务备案享受企业所得税为 15%的税收优惠。在 2022 年 12 月份公司将面临高新企业评定，如果国家相关税收政策发生变化或公司未能被持续评为高新技术企业，公司将不能享受上述所得税的优惠政策，对公司经营业绩产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
地理信息	指	与空间地理分布有关的信息，它表示地表物体和环境固有的数量、质量、分布特征，联系和规律的数字、文字、图形、图像等总称。
大数据	指	大数据（big data），指无法在一定时间范围内用常规软件工具进行捕捉、管理和处理的数据集合，是需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察发现力和流程优化能力的海量、高增长率和多样化的信息资产。
《公司章程》	指	广东中冶地理信息股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东中冶地理信息股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Zhongye Geographic Information Co.,ltd.
证券简称	中冶地信
证券代码	837336
法定代表人	曹文海

二、 联系方式

董事会秘书	于成喜
联系地址	东莞市南城区袁屋边大道容大大厦八层
电话	0769-21663171
传真	0769-21663171
电子邮箱	Sddh19711104@163.com
公司网址	www.mccgis.com
办公地址	东莞市南城区袁屋边大道容大大厦1号大堂8楼
邮政编码	523000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005年1月7日
挂牌时间	2016年5月19日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务-专业技术服务-测绘服务-测绘服务
主要业务	测绘地理信息服务
主要产品与服务项目	测绘地理信息
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	18,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（曹文海）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹文海），一致行动人为（东莞市莒国投资管理有限公司）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914419007703358008	否
注册地址	广东省东莞市南城街道隐山路 36 号	否
注册资本（元）	18,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东莞证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	71,802,944.58	40,868,839.8	75.69%
毛利率%	15.86%	17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,897,835.71	508,079.64	288.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,911,363.09	467,069.23	697.10%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.12%	1.09%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.15%	1.01%	-
基本每股收益	0.21	0.03	600%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	109,630,054.66	93,760,073.46	16.93%
负债总计	59,391,605.64	47,369,465.14	25.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,238,449.02	46,340,860.63	8.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.72	2.50	8.8%
资产负债率%（母公司）	53.44%	51.09%	-
资产负债率%（合并）	54.17%	50.52%	-
流动比率	1.42	1.88	-
利息保障倍数	18.49	104.89	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,591,382.98	-21,206,490.05	178.24%
应收账款周转率	2.25	1.44	-
存货周转率	8.75	4.31	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.93%	42.35%	-
营业收入增长率%	75.69%	133.51%	-
净利润增长率%	357.95%	-64.29%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司立足于华南地区从事测绘行业十几年，提供专业的测绘及地理信息产品服务。公司利用自身成熟的地理信息数据、技术和经验优势，实施技术领先和服务优先的战略，致力于房产、地球地表附属物、城市规划、国土、水利、电力行业的空间信息采集与管理。公司依靠提供高质量的测绘地理信息产品在其区域获得了良好的口碑，形成稳定的客户群体，公司根据客户的不同需求提供个性化的解决方案，提高客户的满意度，以地理信息产品的规模和精度，以及所需耗用的工作量为主要定价依据，依据国家收费标准通过与客户协商或通过竞标来确定合同价格，执行合同条款，从而获得稳定的收入、利润和现金流。公司将继续用更整体的解决方案、更优质的服务和更低的成本，在提升客户价值的同时进一步扩大市场份额，提升利润空间。

公司大力开展技术创新，建立起了完善的生产技术流程。自公司成立以来，以“团结 严谨 务实 创新”的企业精神，面向用户、服务社会，先后完成控制测量、工程测量、地形测量、地籍测量、公路测量、管线测量、沉降位移观测、市政工程测量、水利工程测量、综合物探、地下管线探测、地下管线泄漏探测、真三维地图和地理信息系统工程等各类工程项目近千项，取得良好的社会和经济效益。

公司主要客户群体为政府和事业单位，政府事业单位对地理信息服务的供应商的选择要求较高，通常在招标时会设置较高的资质条件或者一定的业绩标准来筛选地理信息服务企业；同时为了减少招投标成本和维持地理信息数据质量的稳定性和可连续性，政府事业单位都会主动邀请原有的供应商参与投标，事实上，公司许多业务都是客户主动邀请公司参与投标，或者主动与公司接洽业务。另外，公司也通过自身销售渠道收集项目信息，由公司市场部人员与客户洽谈，公司经过内部分析确定是否参与投标，或者确定合同标的。公司的销售全部为直接面向有地理信息产品需求的终端客户，根据合同约定，在收取客户一定的预付款项后，进入测绘工作环节，严格按照测绘质量标准形成地理信息产品，客户根据与公司约定的技术标准进行验收，在双方均无异议的情况下交付地理信息测绘产品，并提供相关的服务。公司主营业务清晰明确，竞争者进入有一定的门槛，且经营和盈利能力可持续。

2022年6月份公司取得市政公用工程施工总承包二级资质证书，极大的拓宽了企业的服务范围。并与高校签订校企合作或定制班培训协议，达成了战略合作意向。公司在发展原有技术优势的基础上，致力于科技创新和新技术研发，盈利模式清晰，使得公司保持稳定的毛利率和利润空间，并将在未来一定时期内继续推动公司的发展，使公司的业绩增长和盈利能力具有可持续性。

公司立足于广东面向全国，坚持“以质量争信誉、以技术求发展、以管理创效益”的宗旨，全面推行现代化企业管理模式，以开发空间信息资源、提供科学的解决方案为己任，为我国的地理信息产业发展做出新的贡献。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,679,973.87	18.86%	10,822,085.07	11.54%	91.09%
短期借款	236,150.20	0.22%	5,000,000	5.33%	-95.28%
合同负债	8,454,817.63	7.71%	723,482.25	0.77%	1,068.63%
应收账款	37,251,632.47	33.98%	31,873,254.68	33.99%	16.87%
其他应收款	16,040,990.32	14.64%	12,132,346.86	12.94%	32.22%
固定资产	23,928,783.57	21.83%	23,164,409.67	24.71%	3.30%
应付账款	30,443,074.53	27.77%	23,778,997.96	25.36%	28.03%
未分配利润	26,552,966.02	24.19%	22,625,377.63	24.13%	17.36%

项目重大变动原因：

货币资金：在今年 6 月份收到惠州大亚湾公用事业局雨污水管网治理排查费 2062 万元，造成银行存款上升；

短期借款：大额银行贷款到期归还；

合同负债：项目进度预收款增加；

应收账款：产值增加，但回款比往年难度加大；

其他应收款：年初开工项目多，项目备用金增加；

应付账款：惠州大亚湾雨污水管网治理排查项目项目大，工期紧，增加了 8 家外协单位，外协费用增加；

2、营业情况与现金流量分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	71,802,944.58	100%	40,868,839.80	100%	75.69%
营业成本	60,415,743.98	84.14%	33,922,561.92	83%	78.10%
经营活动产生的现金流量净额	16,591,382.98	-	-21,206,490.05	-	178.24%
投资活动产生的现金流量净额	-1,246,224.57	-	-3,722,606.39	-	-66.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,500,766.48	-	17,815,358.97	-	130.88%

项目重大变动原因：

营业收入大幅增加的原因是在6月份收到惠州市经济开发区公用事业管理局雨污水管道排查费20620000元；

营业成本大幅增加的原因是惠州大亚湾雨污水管网治理排查项目项目大，工期紧，增加了8家外协单位，外协费用增加；

经营活动产生的现金流量净额变动大主要原因是收到了大额工程款项；

投资活动产生的现金流量净额变化的主要原因是公司今年购买了仪器、车辆等设备；

筹资活动产生的现金流量净额变化是去年有大额贷款，而今年没有发生。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
当期损益的政府补助	155,635.76
资产处置损益	3,285.36
营业外收支	-174,835.68
非经常性损益合计	-15,914.56
所得税影响数	-2,387.18
少数股东权益影响额（税后）	-13,527.38
非经常性损益净额	

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中冶时空大数据研究院(日照)有限公司	子公司	测绘技术服务	2,000,000	3,592,577.85	628,556.61	0	0
东莞赢富云数据研究院有限公司	子公司	测绘技术服务	10,000	0	0	0	0

东莞管线通科 技术有限公司	子公司	测绘技术 服务	1,000,000	149,485.08	148,485.08	0	0
------------------	-----	------------	-----------	------------	------------	---	---

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	10,800	10,800

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	9,706,625	52.47%	0	9,706,625	52.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,918,375	26.59%	1,200,000	6,118,375	33.07%	
	董事、监事、高管	323,250	1.74%	0	323,250	1.74%	
	核心员工	581,000	3.14%	0	581,000	3.14%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,793,375	47.53%	0	8,793,375	47.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,915,125	42.78%	0	7,915,125	42.78%	
	董事、监事、高管	476,250	2.57%	0	476,250	2.57%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		18,500,000	-	0	18,500,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曹文海	12,833,500	1,200,000	14,033,500	75.86%	7,915,125	6,118,375	0	0

2	东莞市莒国投资管理有限公司	1,230,000	0	1,230,000	6.65%	0	1,230,000	0	0
3	邝华丽	1,449,000	400,000	1,049,000	5.67%	0	1,049,000	0	0
4	于成龙	406,000	0	406,000	2.19%	402,000	4,000	0	0
5	赵吉飞	1,000,000	600,000	400,000	2.16%	0	400,000	0	0
6	张文远	330,000	0	330,000	1.78%	0	330,000	0	0
7	于立涛	314,500	0	314,500	1.7%	310,875	3,625	0	0
8	朱博文	264,500	0	264,500	1.43%	0	264,500	0	0
9	张志英	200,000	0	200,000	1.08%	0	200,000	0	0
10	袁同增	156,000	0	156,000	0.84%	117,000	39,000	0	0
合计		18,183,500	-	18,383,500	99.37%	8,745,000	9,638,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：东莞市莒国投资管理有限公司系曹文海个人独资企业，曹文海系于成龙、于立涛、朱博文之舅。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
曹文海	董事长、总经理	男	1964年4月	2019年2月1日	2022年1月31日
容尔健	董事	男	1984年1月	2019年2月1日	2022年1月31日
朱博文	董事	男	1986年10月	2019年2月1日	2022年1月31日
袁同增	董事	男	1982年3月	2019年2月1日	2022年1月31日
王聪颖	监事	女	1987年2月	2019年2月1日	2022年1月31日
邹远胜	职工代表监事	男	1978年11月	2019年2月1日	2022年1月31日
凌建国	监事会主席	男	1965年12月	2019年2月1日	2022年1月31日
于立涛	董事、财务总监、董事会秘书	男	1985年5月	2019年2月1日	2022年1月31日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

曹文海系于立涛、朱博文之舅。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
凌建国	监事会主席	离任		离职
黄伟莲		新任	监事	新任
于成喜		新任	董事会秘书	新任
于立涛	董事、董事会秘书	离任	董事	离任

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

黄伟莲，女，1974年1月6日出生，国籍中国，无境外永久居留权，大专学历。2009年1月毕业于中央广播电视大学会计专业。

1993年7月至1996年2月在东莞依艺制衣厂任统计员，

1996年3月至2007年10月在东莞永泰鞋业有限公司任会计，

2007年11月至2017年12月在东莞永嘉鞋业有限公司任会计，

2018年1月至今在广东中冶地理信息股份有限公司任会计。

于成喜，男，1971年5月3日出生，国籍中国，无境外永久居留权，大学学历。1991年7月毕业于山东冶金工业学校工业企业财务会计专业。

1991年7月至2018年3月山东金岭铁矿财务处科员，主办科员，业务科长；

2018年3月至今在广东中冶地理信息股份有限公司财务部部长，结算中心主任。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
行政人员	9	8
销售人员	3	3
财务人员	3	3
技术人员	201	140
员工总计	221	159

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六. 1	20,679,973.87	10,822,085.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	3,000,000	3,000,000
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		37,251,632.47	31,873,254.68
应收款项融资			
预付款项		2,265,234.63	2,074,550.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		16,040,990.32	12,132,346.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,807,786.46	8,999,261.78
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			890.10
流动资产合计		84,045,617.75	68,902,389.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		23,928,783.57	23,164,409.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		560,825.84	643,391.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,094,827.50	1,049,883.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,584,436.91	24,857,684.21
资产总计		109,630,054.66	93,760,073.46
流动负债：			
短期借款		236,150.20	5,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,443,074.53	23,778,997.96
预收款项			
合同负债		8,454,817.63	723,482.25
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		1,647,948.70	2,610,725.31
应交税费		1,653,922.62	1,285,357.15
其他应付款		5,004,191.96	1,299,493.53
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			43408.94
流动负债合计		47,440,105.64	34,741,465.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		11,951,500	12,628,000
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11951500	12,628,000
负债合计		59,391,605.64	47,369,465.14
所有者权益：			
股本		18,500,000	18,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,573,667.02	2,573,667.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,641,815.98	2,641,815.98
一般风险准备			
未分配利润		26,522,966.02	22,625,377.63
归属于母公司所有者权益合计		50,238,449.02	46,340,860.63
少数股东权益			49747.69
所有者权益合计		50238449.02	46,390,608.32
负债和所有者权益总计		109,630,054.66	93,760,073.46

法定代表人：曹文海

主管会计工作负责人：于成喜

会计机构负责人：黄伟莲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,542,525.54	10,665,274.83
交易性金融资产		3,000,000	3,000,000
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		30,345,746.31	31,873,254.68
应收款项融资			
预付款项		1,189,646.94	2,074,550.76
其他应收款		15,641,409.60	12,127,160.39
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,265,242.37	8,939,261.78
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			890.10
流动资产合计		73,984,570.76	68,680,392.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		200,000	100,000
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		2,965,050.48	23,164,409.67
在建工程		20,406,681.63	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		560,825.84	643,391.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,061,454.79	1,049,683.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,194,012.74	24,957,484.58
资产总计		99,178,583.50	93,637,877.12
流动负债：			
短期借款		236,150.20	5,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,143,014.95	24,245,618.38
预收款项			
合同负债		8,404,699.13	766,891.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		962,680.81	2,610,725.31
应交税费		1,154,737.46	1,284,393.23
其他应付款		1,149,004.44	1,299,493.56
其中：应付利息			0
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		41,050,286.99	35,207,121.67
非流动负债：			
长期借款		11,951,500	12,628,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,951,500	12,628,000
负债合计		53,001,786.99	47,835,121.67
所有者权益：			
股本		18,500,000	18,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,573,667.02	2,573,667.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,517,954.48	2,641,815.98
一般风险准备			
未分配利润		22,585,175.01	22,087,272.45
所有者权益合计		46,176,796.51	45,802,755.45
负债和所有者权益合计		99,178,583.50	93,637,877.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		71,802,944.58	40,868,839.80
其中：营业收入		71,802,944.58	40,868,839.8
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67419945.88	40,256,756.97
其中：营业成本		60,415,743.98	33,922,561.92
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		391210.48	210,701.64
销售费用		919,394.57	701,356.59
管理费用		3,330,859.31	3,516,430.20
研发费用		2,311,067.10	1645683.03
财务费用		51,670.44	260,023.59
其中：利息费用			263641.03
利息收入			16,346.59
加：其他收益		155635.76	71,416.93
投资收益（损失以“-”号填列）		-45,000	146,326.03
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）		209,344.96	202,886.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,285.36	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,706,264.78	1,032,712.14
加：营业外收入		132,541.24	
减：营业外支出		307,376.92	41,575.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4531429.10	991136.41
减：所得税费用		633,840.71	483,056.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,897,588.39	508,079.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3897588.39	508079.64
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）		-247.32	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,897,835.71	508,079.64
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(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		3,897,588.39	508,079.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,897,835.71	508,079.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-247.32	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：曹文海

主管会计工作负责人：于成喜

会计机构负责人：黄伟莲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		66,602,242.20	30,873,418.58
减：营业成本		57,314,587.43	24,774,510.74
税金及附加		376,279.20	183,215.33
销售费用		919,090.57	657,821.59
管理费用		2,723,348.02	1,784,912.61
研发费用		2,311,067.10	1,645,683.03
财务费用		51,795.34	260,229.73
其中：利息费用			263,641.03
利息收入			14,827.18
加：其他收益		155,635.76	59,658.44
投资收益（损失以“-”号填列）			146,326.03

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）		209,344.96	202,886.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,285.36	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,274,340.62	1,975,916.37
加：营业外收入			
减：营业外支出		305,372	41,010.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,968,968.62	1,934,905.96
减：所得税费用		341,503.97	483,056.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,627,464.65	1,451,849.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,627,464.65	1,451,849.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,627,464.65	1,451,849.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,561,171.78	57,198,779.53
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		9,289,744.64	1,076,642.95
经营活动现金流入小计		82,850,916.42	58,275,422.48
购买商品、接受劳务支付的现金		45,239,814.18	58,614,209.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,078,888.53	14,287,242.20
支付的各项税费		4,360,840.63	3,414,427.82
支付其他与经营活动有关的现金		3,579,990.10	3,166,032.56
经营活动现金流出小计		66,259,533.44	79,481,912.53
经营活动产生的现金流量净额		16,591,382.98	-21,206,490.05
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			146326.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,309.73	
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		5,309.73	146,326.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,251,534.30	868,932.42
投资支付的现金			3,000,000

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		1,251,534.30	3,868,932.42
投资活动产生的现金流量净额		-1,246,224.57	-3,722,606.39
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		258,000	23,304,500
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		258,000	23,304,500
偿还债务支付的现金		5,698,349.80	5,225,500
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,416.68	263,641.03
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		5,758,766.48	5,489,141.03
筹资活动产生的现金流量净额		-5,500,766.48	17,815,358.97
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		9844391.93	-7,113,737.47
加：期初现金及现金等价物余额		10,386,905.01	14,666,327.25
六、期末现金及现金等价物余额		20,231,296.94	7,552,589.78

法定代表人：曹文海

主管会计工作负责人：于成喜

会计机构负责人：黄伟莲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		70,671,433.73	47,151,016.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,360,923.41	524,482.20
经营活动现金流入小计		76,032,357.14	47,675,498.82
购买商品、接受劳务支付的现金		42,233,995.73	51,553,253.18
支付给职工以及为职工支付的现金		10,650,307.96	11,769,120.13
支付的各项税费		3,853,542.31	2,699,513.94
支付其他与经营活动有关的现金		2,865,040.61	2,837,799.80
经营活动现金流出小计		59,602,886.61	68,859,687.05
经营活动产生的现金流量净额		16,429,470.53	-21,184,188.23
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			146,326.03

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,309.73	
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		5,309.73	146,326.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,251,534.30	868,932.42
投资支付的现金		100,000	3,000,000
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		1,351,534.30	3,868,932.42
投资活动产生的现金流量净额		-1,346,224.57	-3,722,606.39
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		258,000	23,304,500
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		258,000	23,304,500
偿还债务支付的现金		5,698,349.80	5,225,500
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,416.68	263,641.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,758,766.48	5,489,141.03
筹资活动产生的现金流量净额		-5,500,766.48	17,815,358.97
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		9,582,479.48	-7,091,435.65
加：期初现金及现金等价物余额		9,561,326.69	14,666,327.25
六、期末现金及现金等价物余额		19,143,806.17	7,574,891.60

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

广东中冶地理信息股份有限公司 2022 年度上半年财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用代码	914419007703358008
2	注册资本	1850 万元人民币
3	住所	广东省东莞市南城街道隐山路 36 号 806 室
4	法定代表人	曹文海
5	公司类型	其他股份有限公司(非上市)
6	成立日期	2005 年 1 月 17 日
7	营业期限	长期

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动。

经营范围包括：测绘（甲级按测绘资格证书甲测资字 4400508 号文办；乙级按测绘资格证书 4410147 号文办）；工程勘察（按照工程勘察资质 B244059250 号文办）；信息咨询（不含限制项目）。信息系统集成服务；档案管理服务；不动产代理登记；土地登记代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

行业分类：测绘业。

2、子公司东莞赢富云数据研究院有限公司

经营范围包括：地理空间信息技术开发与服务及技术转让；地理信息软件研发及应用；计算机软件系统测试；地理信息技术咨询。（该子公司尚未开展经营活动，未纳入合并报表范围。）

行业分类：测绘业。

3、子公司中冶时空大数据研究院（日照）有限公司

经营范围包括：测绘、测绘技术服务；仪器设备研发、销售、维修；地理信息系统工程；地理信息数据开发及应用；信息咨询（不含限制项目）；计算机软件研发及应用；不动产登记代理；土地登记代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年8月31日决议批准报出。

1、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
中冶时空大数据研究院（日照）有限公司
东莞管线通科技有限公司

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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。

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【和投资性房地产】外，本财务报表均以历史成本为计量基础。【持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。】资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度上半年的合并及母公司经营成果和合并及母公司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、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事商务服务业。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、研究开发支出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、21“收入”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，请参阅附注四、25“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

本公司以人民币为记账本位币。

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，是指为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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《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，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，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。

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：①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②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，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产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的控制。

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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 个月，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，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，不计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收外部客户
组合 2	应收关联方客户

对于划分为组合应收账款，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。

③ 其他应收款

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

项目	计提方法
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	除组合 2 之外的应收款项
组合 2：不计提坏账准备	合并范围内公司关联往来组合、股东关联方往来组合。

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，编制其他应收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。

④ 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。

⑤ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续

期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

⑥ 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。

⑦ 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。

⑧ 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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括合同履约成本、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，存货成本包括外协加工成本、公司项目人工成本和项目发生的间接费用。结转时按每个项目的直接成本结转。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、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。

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

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。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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
电子及其他设备	年限平均法	5	10	18.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00

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、21“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。

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

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。

17、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、21“长期资产减值”。

18、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。

19、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、21“长期资产减值”。

20、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。

21、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

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。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、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。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公

允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认根据工程或项目在收到项目经理有关工程完成情况及结算表后，确认收入的实现。

27、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。】

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预

期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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。

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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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。

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退回时，直接计入当期损益。

29、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。

30、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有

权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或

者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的厂房租赁项的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况：

①对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产				
租赁负债				

②本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.5%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	母公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额		
按照增量借款利率折现的上述最低租赁付款额现值		
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁		
低价值资产租赁		
2021 年 1 月 1 日租赁负债		
其中：一年内到期的租赁负债		

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
企业所得税、利得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%

2、税收优惠及批文

公司于2019年12月取得了编号为“GR201944010384”的广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，享受15%的企业所得税优惠税率，旗下子公司中冶时空大数据研究院（日照）有限公司企业所得税率为25%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	361872.01	555655.47
银行存款	18781934.16	9831249.54
其他货币资金	398719.37	435180.06
合计	19542525.54	10822085.07

项目	期末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为质量保函 398719.37 元

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00	3,000,000.00
其中：信托产品	3,000,000.00	3,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	41496295.06	100	4244662.59	11.94	37251632.47
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	41496295.06	100	4244662.59	11.94	37251632.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	41496295.06	100	4244662.59	11.94	37251632.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收款项					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	35603348.04	100.00	3730093.36	10.48	31873254.68
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	35603348.04	100.00	3730093.36	10.48	31873254.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35603348.04	100.00	3730093.36	9.83	31873254.68

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41358944.78	2067947.24	5.00
1 至 2 年	1031414.7	103141.477	10.00
2 至 3 年	1144979.78	228955.96	20.00
3 至 4 年	318800	159400.00	50.00
4 至 5 年	2082172.4	1665737.922	80.00
5 年以上	19440	19440	100.00
合计	41496295.06	4244662.59	

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29091368.41	1454568.41	5.00
1 至 2 年	3909664.25	390966.43	10.00
2 至 3 年	169902.98	33980	20.00
3-4 年	330800	165400	50.00
4-5 年	2082172.40	1665737.92	80.00
5 年以上	19400	19400	100.00
合计	35603348.04	3730093.36	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

今年上半年计提坏账准备金额 514569.23 元，公司报告期内无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,641,434.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 27.07%。

2022 年 6 月 30 日

债务人名称	与公司关系	应收账款期末余额	比例 (%)
阳西县住房和城乡建设局	非关联方	2552800	7.41
廉江市农业局	非关联方	2069672.40	6.01
东莞市自然资源局高埗分局	非关联方	1878562.63	5.45
东莞市自然资源局谢岗分局	非关联方	1794290.07	5.21
中铁十二局集团第四工程有限公司	非关联方	1614431.75	4.68
合计		9909756.85	28.76

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(7) 公司期末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1362962.99	60.17	1172279.12	56.51
1 至 2 年	110,751.8	4.89	10751.80	5.34
2 至 3 年	642,334.84	28.36	642334.84	30.96
3-4 年	93,030.00	4.10	93030.00	4.48
4-5 年	56,155.00	2.48	56155.00	2.71
合计	2265234.63	100.00	2074550.76	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1278326.01 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 56.43%。

2022 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	比例 (%)
------	------	--------

单位名称	期末余额	比例 (%)
东莞市吉世测绘技术有限公司	460,646.77	22.34
史红	327,600.00	14.46
佛山市禅城区绿怡轩茶行	300,000.00	13.24
中国石化销售股份有限公司广东东莞石油分公司	96359.24	4.25
廉江市农金联合会债权债务清偿中心	93720	4.13
合计	1278326.01	56.43

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	16040990.32	12132346.861
应收利息		
应收股利		
合计	16040990.32	12132346.86

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	16666882.20	82.68	2543930.74	15.26	14122951.46
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	1918038.86	10.32			1918038.86
组合小计	18584921.06	100	2543930.74	13.69	16040990.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18584921.06	100.00	2543930.74	15.26	16040990.32

(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	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					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	12733139.68	82.68	3268594.93	25.67	9464544.75
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	2667802.11	17.32			2667802.11
组合小计	15400941.79	100	3268594.93	21.18	12132346.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15400941.79	100.00	3268594.93	21.18	12132346.86

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11020230.41	551011.52	5.00
1 至 2 年	1564052.07	156405.21	10.00
2 至 3 年	1607485.05	321497.01	20.00
3 至 4 年	1678,856.83	839,428.41	50.00
4 至 5 年	603,346.26	482,677.01	80.00
5 年以上	192,911.58	192,911.58	100.00
合计	16666882.20	2543930.74	15.26

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,086,487.89	304,324.39	5.00
1 至 2 年	1,850,538.9	185,053.89	10.00
2 至 3 年	1,320,998.22	264,199.64	20.00
3 至 4 年	1678,856.83	839,428.42	50.00
4 至 5 年	603,346.26	482,677.01	80.00

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1192911.58	1192911.58	100.00
合计	12733139.68	3268594.93	

C、组合中，采用不计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额		
	其他应收款	与公司关系	款项性质
容尔健	138197.44	关联方	备用金
邹远胜	15,000.00	关联方	备用金
张文远	32107.47	关联方	备用金
赵廷波	874776.27	关联方	备用金
凌建国	215504.65	关联方	备用金
于成龙	250000	关联方	备用金
袁同增	342453.03	关联方	备用金
东莞赢富云数据研究院有限公司	50,000.00	关联方	备用金
合计	1918038.86		

②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 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
赵子藤	备用金	894325.48	1 年以内	4.81	44716.27
			0 2-3 年		0
赵廷波	备用金		0 1 年以内	4.01	0
		745537.01	1-2 年		0
刘银广	备用金	129239.26	2-3 年	4.99	0
		927,960.20	1 年以内		46,398.02
崇义县公共资源交易中心	保证金	12,000.00	1 年以内	0.06	600.00
		955,500.00	3-4 年		477,750.00
祁正英	备用金	325182.08	1 年以内	1.75	16259.10
		450000	1-2 年		45000.00
合计		4,439744.03		23.88	630723.39

③涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

④因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑤转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(2) 应收利息

无。

(3) 应收股利

无。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	4807786.46		4807786.46
合计	4807786.46		4807786.46

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	8999261.78		8999261.78
合计	8999261.78		8999261.78

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(3) 公司期末无用于抵押的存货。

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	23928783.57	23164409.67
固定资产清理		
合计	23928783.57	23164409.67

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	仪器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	19830764.89	7209414.05	1024137.92	1941741.985	30006058.84
2、本期增加金额	575916.74	232415.05	454834.51	28856.00	1292022.30
(1) 购置	0	232415.05	454834.51	28856.00	716105.56

项目	房屋建筑物	仪器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
(2) 在建工程转入	575916.74				575916.74
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额			40488.00		40488.00
(1) 处置或报废			40488.00		40488.00
4、期末余额	20406681.63	7441829.10	1478972.43	1970597.98	31298081.14
二、累计折旧					
1、年初余额		4589735.30	753076.36	1498837.51	6841649.17
2、本期增加金额		377181.66	51015.18	99451.56	527648.40
(1) 计提		377181.66	51015.18	99451.56	527648.40
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额			38463.63		38463.63
(1) 处置或报废			38463.63		38463.63
4、期末余额		4966916.96	804091.54	1598289.07	7369297.57
三、减值准备					
1、年初余额		-	-	-	-
2、本期增加金额		-	-	-	-
(1) 计提		-	-	-	-
3、本期减少金额		-	-	-	-
(1) 处置或报废		-	-	-	-
4、期末余额		-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	20406681.63	2474912.14	674880.89	372308.91	23928783.577
2、年初账面价值	19830764.89	2619678.75	271061.56	442904.47	23164409.67

②公司 2022 年上半年计提折旧 527648.40 元。

③暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

④通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

⑤通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

⑥未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

⑦截至 2022 年 6 月 30 日，公司固定资产无减值迹象。

(2) 固定资产清理

8、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

9、无形资产

2022年6月30日无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	833529.83	833529.83
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 合并转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4、期末余额	833,529.83	833,529.83
二、累计摊销		
1、年初余额	190138.38	190138.38
2、本期增加金额	82565.61	82565.61
(1) 计提	82565.61	82565.61
(2) 合并转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少	-	-
4、期末余额	272703.99	272703.99
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	560825.84	560825.84
2、年初账面价值	643391.45	643391.45

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6657675.38	1094827.50	6,998,688.29	1,049,883.09
合计	6657675.38	1094827.50	6,998,688.29	1,049,883.09

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	0	5000000
合计	0	5000000

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	23033855.92	16,369,779.35
1-2年	2,107,055.66	2,107,055.66
2-3年	2,293,860.36	2,293,860.36
3年以上	3,008,302.59	3,008,302.59
合计	30443074.53	23,778,997.96

(2) 公司应付账款期末余额中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末应付款金额前五名单位情况

2022年6月30日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例（%）
淄博双泽地理信息有限公司	非关联方	1669902.91	1年以内	5.48
九江小勇市政工程有限公司	非关联方	1553398.06	1年以内	5.10
江苏智途科技股份有限公司	非关联方	2,306,348.71	2-3年, 4-5年	7.58
惠州信诚测绘技术有限公司	非关联方	4104087.38	1年以内	13.48

深圳市巍特环境科技股份有限公司	非关联方	1415094.34	1年以内	4.65
合计		11048831.40		36.29

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收款项	8454817.63	723482.25
减：计入其他非流动负债		
合 计	8454817.63	723482.25

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因	账龄	比例（%）
阳西县住房和城乡建设局	2408302	合同预收账款	1年以内	28.48
东莞市中万智峰房地产有限公司	1055073	合同预收账款	1年以内	12.48
肇庆高新技术产业开发区人居环境建设和管理局	1069349	合同预收账款	1年以内	12.65
中铁十二局集团第四工程有限公司	939795.90	合同预收账款	1年以内	11.12
定州市富源天然气有限公司	600000	合同预收账款	1年以内	7.10
合 计	5122519.90			60.59

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2610725.31	13050307.96	14013084.57	1647948.70
二、离职后福利-设定提存计划		663805.51	663805.51	
合计	2610725.31	13714113.47	14676890.08	1647948.7

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2610725.31	13489237.23	14452013.84	1647948.70
2、职工福利费				
3、社会保险费		112438.12	112438.12	
其中：医疗保险费		87887.6		

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
			87887.6	
工伤保险费		4127.09	4127.09	
生育保险费		20423.43	20423.43	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	2610725.31	13714113.47	14676890.05	1647948.70

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		651920.40	651920.40	
2、失业保险费		11885.11	11885.11	
合计		663805.51	663805.51	

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1123793.08	826,188.01
应交城建税	78665.52	49,749.44
教育费附加	33713.79	21,334.54
地方教育费附加	22475.86	14,223.03
企业所得税	285542.63	58,728.33
应交个人所得税	109731.74	315,071.95
应交印花税		
水利建设基金	0	61.85
合计	1653922.62	1,285,357.15

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	5004191.96	1299493.53
应付利息		
应付股利		
合计	5004191.96	1299493.53

(1) 其他应付款

①其他应付款列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
1年以内	4017712.21	313,013.78
1-2年	52,699.72	52,699.72
2-3年	716,245.28	716,245.28
3年以上	217,534.75	217,534.75
合计	5004191.96	1,299,493.53

②账龄超过1年的重要其他应付款：无。

③按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
单位往来	4087375.09	536,313.04
个人往来	916816.87	763,180.49
合计	5004191.96	1299493.53

④其他应付款金额前五名单位情况

2022年6月30日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例(%)
江西省合众勘测规划有限公司	非关联方	200,000.00	3-4年	4.00
深圳祥晋工程技术有限公司	非关联方	70,300.00	1年以内	1.40
陈军	非关联方	285,000.00	2-3年	5.70
广州市水务规划勘测设计研究院	非关联方	600000	2-3年	11.99
建勘勘测有限公司广东第二分公司	非关联方	1000000	1年以内	19.98
合计		875,178.42		43.07

17、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
合同负债对应的税金	0	43408.94
合计	0	43408.94

18、长期借款

项目	期末余额	年初余额
担保借款	11951500	12628000
减：一年内到期的长期借款（附注六、16）		
合计	11951500	12628000

注：长期借款由广东中天联科信息产业投资有限公司、曹文海、东莞市莒国投资管理有限公司提供

不可撤销的连带保证。

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,500,000.00						18,500,000.00

20、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,573,667.02			2,573,667.02
其他资本公积				
合计	2,573,667.02			2,573,667.02

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。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。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、盈余公积

2021年12月31日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,641,815.98			2,641,815.98
任意盈余公积				
合计	2,641,815.98			2,641,815.98

22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	22625377.63	22,340,493.28
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	22625377.638	22,340,493.28
加:本期归属于母公司股东的净利润	3897588.39	284,884.35
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	26522966.02	22,625,377.63

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71802944.58	60415743.98	110,089,534.58	95,485,884.36
其他业务				
合计	71802944.58	60415743.98	110,089,534.58	95,485,884.36

(2) 前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例(%)
广东科诺勘测工程有限公司	2429221.27	3.38
阳西县住房和城乡建设局	2552800.000	3.56
惠州市自然资源规划勘测院	2518717.35	3.51
广州电力设计院有限公司	2756169.75	3.84
惠州大亚湾经济技术开发区公用事业管理局	20620000	28.72
合计	30876908.37	43.01

(3) 履约义务的说明

①履约义务的通常履行时间，包括在售后代管商品的安排中履行履约义务的时间，例如，发货时、交付时、服务提供时或服务完成时等；

②重要的支付条款，例如，合同价款通常何时到期、合同是否存在重大融资成分、合同对价是否为可变金额以及对可变对价的估计是否通常受到限制等；

③企业承诺转让的商品的性质，如有企业为代理人的情形，需要着重说明；

④企业承担的预期将退还给客户的款项等类似义务；

⑤质量保证的类型及相关义务等。

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	228206.11	282,686.18
教育费附加	97802.62	121,645.74
地方教育附加	65201.75	81,097.17
水利建设基金		
印花税	0	26,794.18
其他	0	158.40
合计	391210.48	512,381.67

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费用	12139.20	30,632.92
差旅、住宿费	18318.98	197,560.69
业务招待费	394180.38	310,220.60
工资性薪酬	108805.50	398,684.99
服务费	353741.28	631,526.51
保险费	1144	2,400.00
运输费		
维护费	24909.23	601.00
业务宣传费		1,121.20
折旧及摊销	6156	12,312.00
租赁费		
合计	919394.57	1,585,059.91

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资性薪酬	733642.79	2,691,031.57
办公费	27100.39	124,248.03
差旅、住宿费	11816.60	29,716.15
通讯费	1344.29	3,704.41
折旧及摊销	149947.11	406,318.80
残疾人保障金	0	61,779.83
租赁费	51428.55	142,328.52
物业及水电费	3030.32	117,101.88
服务费	25000	3,600.00
保险费	16134.82	3,457.41
会员费	61764.15	118,490.57
业务招待费	164698.50	207,433.67
低值易耗品摊销		
会议费用	0	12,817.00
修理费	11320.76	20,640.50
汽车费用	51233.83	139,410.12
顾问咨询费	1447209.90	2,158,009.68
邮寄费		
开办费		

项目	本期金额	上期金额
劳动保护费	720	9,094.16
其他	574467.30	83,792.45
合计	3330859.31	6,332,974.75

27、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2223656.36	4,397,047.07
直接投入		
折旧及摊销费	66166.98	113,571.49
其他	21243.76	33,677.74
合计	2311067.10	4,544,296.30

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	55679.98	247,596.44
减：利息收入	12693.81	23,933.10
汇兑损失		
减：汇兑收益		
现金折扣		
手续费支出等	8484.27	29,366.73
合计	51670.44	253,030.07

29、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	155635.76	180,772.31	155635.76
合计	155635.76	180,772.31	155635.76

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与收益相关 与收益 相关
增值税加计扣除	155635.76	161,274.65	与收益相关
吸纳高校毕业生补助			与收益相关
减免税款		9,339.40	与收益相关
东莞市市场监督管理局 2020 年度发明专利资助项目			与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与收益相关
失业补助			
合计	155635.76	180772.31	与收益相关

30、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产收益	-45000	198,024.66
合计	-45000	198,024.66

31、信用资产减值

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	209344.96	-1,233,961.24
合计	209344.96	-1,233,961.24

32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	3285.36	2728.63	3285.36
其中：固定资产处置损失	3285.36	2728.63	3285.36
合计	3285.36	2728.63	3285.36

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	9273.26		9273.26
税费返还			
其他	123267.98	25,703.99	123267.98
合计	132541.24	25,703.99	132541.24

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与收益相关
企业研发机构建设补助资金			
东莞市工程中心和重点实验室认定资助款			
扶持产业发展专项资金			
其他	9273.26		9273.26
合计			

34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	600	12,993.66	600
公益性捐赠支出	10000		10000
其他	296776.92	40,000.00	296776.92
合计	307376.92	52,993.66	307376.92

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	665242.45	339,517.18
递延所得税费用	-31401.74	-127,967.01
合计	633840.71	211,550.17

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	12693.81	23,194.03
政府补助	9273.26	180,772.31
往来款及其他	9267777.57	5,242,168.49
合计	9289744.64	5,446,134.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	8484.27	21,402.27
支付的各项费用	3220065.45	4,625,234.32
往来款及其他	51440.38	386,536.82
合计	3579990.10	5,033,173.41

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3897588.39	284,632.04
加：信用减值准备		
加：资产减值准备	-209344.96	1,233,961.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2078922.02	1,127,757.11

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	20772.02	131,493.88
长期待摊费用摊销		
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）	-3285.36	-2,728.63
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）	1286381.32	247,596.44
投资损失（收益以“-”号填列）	45000	-198,024.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-44944.41	-127,967.01
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）	4191475.32	-1,103,584.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22872527.75	9,710,415.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10693931.53	-11,846,246.27
其他	0	-260,322.75
经营活动产生的现金流量净额	-916031.53	-803,017.74
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	20679973.87	10,386,905.01
减：现金的期初余额	10822085.07	14,666,327.25
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	9857888.80	-4,279,422.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12386124.92	10,386,905.01
其中：库存现金	758092.69	555,655.47
可随时用于支付的银行存款	11628032.23	9,831,249.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	12386124.92	10386905.01
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		

注：现金和现金等价物不含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

1、其他原因的合并范围变动

无。

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并：无。

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	
东莞赢富云数据研究院有限公司	东莞市	东莞市万江街道简沙洲社区清水凹商业街二期商铺 14 号	研究服务	100.00		设立
东莞管线通科技有限公司	东莞市	东莞市南城街道科创路 96 号联科创研中心 5 栋 102 室	测绘技术服务	51.00		设立
中冶时空大数据研究院(日照)有限公司	日照市	山东省日照市经济开发区北京路街道天津路 99 号	测绘技术服务	100.00		设立

(2) 新设合并：本公司 2017 年 11 月新成立全资子公司东莞赢富云数据研究院有限公司，但是未进行任何生产经营活动、还未设置账簿进行财务核算。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师

也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险。金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险。外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（3）其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方为：公司实际控制人为曹文海，直接持有公司 1055.35 万股，占公司注册资本的比例为 57.04%。

自然人股东	持股比例 (%)	户籍所在地	身份证号码
曹文海	57.04	山东省济南市	362101196404170659

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

名称	持股数(万股)	占总股本比例(%)	与公司关系
东莞市莒国投资管理有限公司	123.00	6.65	持有公司 5%以上股权的股东
于成龙	40.6	2.19	公司高管
袁同增	15.6	0.84	公司董事
于立涛	31.45	1.70	公司董事
凌建国			公司监事
邹远胜			公司监事
王聪颖			公司监事
容尔健	6.45	0.35	公司董事
张文远	33	1.78	公司高管

4、关联方交易情况

①存在控制关系的关联方交易：无。

②关联方采购：无。

③关联方销售：无。

④关联担保情况：无

⑤关联方租赁情况：

关联方	关联交易内容	2022 年上半年发生额	2021 年发生额
曹文海	公司租赁房产	10800.00	21,600.00

5、关联方应收应付款项

科目名称	关联方名称	2022-6-30	2021-12-31
其他应付款	容尔健		
其他应收款	凌建国	215504.65	218,637.85
其他应收款	袁同增	342453.03	409,174.13
其他应收款	张文远	32107.47	1,622.78
其他应收款	王聪颖		
其他应收款	朱博文	0	320,176.00
其他应收款	容尔健	138197.44	50,577.25
其他应收款	赵廷波	874776.27	1,035,576.27
其他应收款	邹远胜	15,000.00	15,000.00
其他应收款	于成龙	250000	567,038.00

十一、承诺及或有事项

本公司无需要说明的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释应收账款

1、应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	34461649.45	100.00	4115903.14	11.94	30345746.31
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	34461649.45	100.00	4115903.14	11.94	30345746.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	34461649.45	100.00	4115903.14	11.94	30345746.31

(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	计提比例(%)	
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					
组合 1：采用账龄分析法计提坏	35,603,348.04	100.00	3,730,093.36	10.48	31,873,254.68

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的组合					
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	35,603,348.04	100.00	3,730,093.36	10.48	31,873,254.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35,603,348.04	100.00	3,730,093.36	10.48	31,873,254.68

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24952931.88	1247646.59	5.00
1 至 2 年	4785390.77	478539.08	10.00
2 至 3 年	2155986.61	431197.32	20.00
3-4 年	330,800.00	165400	50.00
4-5 年	2217100.19	1773680.15	80.00
5 年以上	19,440.00	19,440.00	100.00
合计	34461649.45	4115903.14	10.54

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,091,368.41	1,454,568.41	5.00
1 至 2 年	3,909,664.25	390,966.43	10.00
2 至 3 年	169,902.98	33,980.60	20.00
3-4 年	330,800.00	165,400.00	50.00
4-5 年	2,082,172.40	1,665,737.92	80.00
5 年以上	19,440.00	19,440.00	100.00
合计	35,603,348.04	3,730,093.36	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：公司报告期内无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2022年6月30日

债务人名称	与公司关系	应收账款期末余额	比例(%)
阳西县住房和城乡建设局	非关联方	2552800	7.41
廉江市农业局	非关联方	2069672.40	6.01
东莞市自然资源局高埗分局	非关联方	1878562.63	5.45
东莞市自然资源局谢岗分局	非关联方	1794290.07	5.21
中铁十二局集团第四工程有限公司	非关联方	1614431.75	4.68
合计		9909756.85	28.76

④因金融资产转移而终止确认的应收账款本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑤转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑦公司期末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	15641409.60	12,127,160.39
应收利息		
应收股利		
合计	15641409.60	12,127,160.39

2-1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	18183181.84	100	2541772.24	13.98	15641409.60
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	0	0			0
组合小计	18183181.84	100.00	2541772.24	13.98	156451409.60

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18183181.84	100.00	2541772.24	13.98	15641409.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	12688554.68	82.43	3265686.43	25.74	9422868.25
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	2704292.14	17.57			2704292.14
组合小计	15392846.82	100.00	3265686.43	20.59	12127160.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15292846.82	100.00	3265686.43	20.59	12127160.39

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款: 无。

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14712571.64	735,628.58	5.00
1-2 年	17368.62	1,736.86	10.00
2-3 年	1549650.78	309,930.16	20.00
3-4 年	101320	50,660.00	50.00
4-5 年	1792270.8	1,433,816.64	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	18183181.84	2,541,772.24	25.74

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,051,487.89	302,574.39	5.00
1 至 2 年	1,842,953.90	184,295.39	10.00
2 至 3 年	1,318,998.22	263,799.64	20.00
3-4 年	1,678,856.83	839,428.42	50.00
4-5 年	603,346.26	482,677.01	80.00
5 年以上	1,192,911.58	1,192,911.58	100.00
合计	12,688,554.68	3,265,686.43	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大其他应收款，无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(5) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、营业收入、营业成本

(1)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66602242.20	57314587.43	110,089,534.58	95,483,338.12
其他业务				
合计	66602242.20	57314587.43	110,089,534.58	95,483,338.12

(2) 主营业务（按类别列示）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
测绘收入	66602242.20	57314587.43	110,089,534.58	95,483,338.12
合计	66602242.20	57314587.43	110,089,534.58	95,483,338.12

4、现金流量补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	2627464.65	342,414.07
加：信用减值准备		
加：资产减值准备	-209344.96	1,233,761.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	525624.03	1,127,757.11
无形资产摊销	82565.61	131,493.88
长期待摊费用摊销		
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）	-3285.36	-2,728.63
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）	60416.68	247,345.49
投资损失（收益以“－”号填列）		-198,024.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-31401.74	-127,917.19
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）	4502186.99	-1,043,584.70
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1878030.60	17,250,895.82
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3368726.35	-19,192,681.23
其他	7384548.88	-260,448.03
经营活动产生的现金流量净额	16429470.53	-491,716.08
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	19143806.17	10,230,094.77
减：现金的期初余额	9561326.69	14,348,215.35
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	9582479.48	-4,118,120.58

十五、补充资料

本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	3285.36	2,728.63

项目	本期金额	上期金额
其中：处置非流动资产收益		
处置非流动资产损失	3285.36	2,728.63
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）	158921.12	180,772.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-174835.687	-27,289.67
其中：营业外收入	132541.24	25,703.99
营业外支出	307376.92	52,993.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-12629.20	156,211.27
减：所得税影响额	-2387.18	23,431.69
非经常性损益净额	-10242.02	132,779.58
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于母公司普通股股东的非经常性损益净额	-13527.38	132,779.58
归属于母公司普通股股东的净利润	3897835.71	284,884.35
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3911363.09	152,104.77

每股收益及净资产收益率

(1) 每股收益

项目	2022 年度	2021 年度
归属于挂牌公司股东的净利润	3897835.38	284,884.35
非经常性损益	-13527.38	132,779.58
归属于挂牌公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3911363.09	152,104.77
期初股份总数	18,500,000.00	18,500,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）		
发行新股或债转股等增加股份数（II）		
增加股份（II）下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期因回购或缩股等减少股份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	6	12.00
发行在外的普通股加权平均数	18,500,000.00	18,500,000.00

基本每股收益（I）	0.21	0.03
基本每股收益（II）		
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息		
所得税率	15%	15%
转换费用		
可转换公司债券、认股权证、期权行权增加股份数		
稀释每股收益（I）	0.21	0.03
稀释每股收益（II）		

(2) 加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度
营业利润	4706264.78	523,471.88
归属于挂牌公司股东的净利润	3897835.71	284,884.35
非经常性损益	-13527.38	132,779.58
归属于挂牌公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3911363.09	152,104.77
归属于挂牌公司股东的期末净资产	50238449.02	46,340,860.63
全面摊薄净资产收益率	7.76%	0.61%
归属于挂牌公司股东的期初净资产	46390608.32	46,055,976.28
发行新股或债转股等新增的、归属于挂牌公司股东的净资产		
归属于挂牌公司股东、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
回购或现金分红等减少的、归属于挂牌公司股东的净资产		
归属于挂牌公司股东、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	6.00	12.00
归属于挂牌公司股东的净资产加权平均数	48314528.67	46198418.46
加权平均净资产收益率	8.10%	0.61%

各指标的计算公式为：加权平均净资产收益率 = $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$ 其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现

金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0为报告期月份数；Mi为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Mj为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Ek为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；Mk为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。基本每股收益 = $P \div SS = \frac{S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk}{P}$ 其中：P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S0为期初股份总数；S1为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj为报告期因回购等减少股份数；Sk为报告期缩股数；M0为报告期月份数；Mi为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。稀释每股收益 = $\frac{P + (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用) \times (1 - 所得税率)}{S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数}$ 。其中：P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

广东中冶地理信息股份有限公司

2022年8月31日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室