

长沙中大监理科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2023]27549号

目 录

审计报告	1
2021年1月1日-2022年12月31日财务报表	6
2021年1月1日-2022年12月31日财务报表附注	12



长沙中大监理科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长沙中大监理科技股份有限公司（以下简称“中大监理”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度和 2021 年度利润表、现金流量表、股东权益变动表，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，公允反映了中大监理 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度和 2021 年度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，我们独立于中大监理，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
<p>收入确认</p> <p>中大监理收入详见财务报表附注“三、（三十）收入”“六、（二十五）营业收入、营业成本。2021年度、2022年度营业收入分别为7,591.43万元和7,787.25万元。</p> <p>营业收入是中大监理主要利润来源和关键业绩指标，营业收入的真实性、准确性对中大监理利润的影响较大，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评估并测试与收入确认相关的关键控制点设计的合理性和运行有效性。</p> <p>（2）了解中大监理收入确认政策，检查销售合同关键条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；并与同行业可比公司进行对比，分析收入确认政策是否存在重大差异。</p> <p>（3）针对销售收入进行抽样测试，检查合同、项目进度资料等相关证据，对中大监理确认收入的计算过程执行重新计算。</p> <p>（4）对重要客户销售额进行函证，包括项目名称、合同金额、项目结算情况等内容。</p> <p>（5）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。</p> <p>（6）通过实地走访或者视频访问，向报告期内重要客户询问其与中大监理的合作情况、项目进展、结算情况等信息，核实获取的信息是否与账面记录一致。</p> <p>（7）对主要客户进行背景调查，关注是否存在潜在未识别的关联方关系。</p> <p>（8）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。</p>



四、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，管理层负责评估中大监理的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算中大监理、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中大监理的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中大监理持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者



注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中大监理不能持续经营。

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

（6）就中大监理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[2023]27549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：



资产负债表

编制单位：长沙中大监理科技股份有限公司



项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	45,509,175.59	62,626,112.39	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	7,700,000.00		六、(二)
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	45,698,898.41	47,398,571.64	六、(三)
应收款项融资			
预付款项	380,323.29	155,197.37	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	823,127.37	592,053.74	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		3,026,228.80	六、(六)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	179,293.42	40,531.43	六、(七)
流动资产合计	100,290,818.08	113,838,695.37	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	3,450,531.96	3,739,117.84	六、(八)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	9,834,927.51	7,650,150.20	六、(九)
无形资产	259,632.64		六、(十)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,275,157.77	1,376,822.96	六、(十一)
递延所得税资产	1,418,827.43	2,129,863.09	六、(十二)
其他非流动资产			
非流动资产合计	19,239,077.31	14,895,954.09	
资产总计	119,529,895.39	128,734,649.46	

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（续）

编制单位：长沙中大监理科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4,572,337.96	3,307,038.52	六、(十三)
预收款项			
合同负债	12,692,128.16	3,329,948.04	六、(十四)
△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	8,470,231.31	6,779,058.77	六、(十五)
应交税费	4,648,726.98	7,587,759.20	六、(十六)
其他应付款	6,175,946.00	4,346,814.70	六、(十七)
其中：应付利息			
应付股利	2,178,000.00		六、(十七)
△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	1,091,259.46	394,842.19	六、(十八)
其他流动负债	749,646.86	194,064.68	六、(十九)
流动负债合计	38,400,276.73	25,939,526.10	
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	8,125,740.81	6,445,925.33	六、(二十)
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	8,125,740.81	6,445,925.33	
负债合计	46,526,017.54	32,385,451.43	
所有者权益			
股本	65,000,000.00	3,000,000.00	六、(二十一)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,435,598.49		六、(二十二)
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	578,372.51	18,437,913.99	六、(二十三)
△一般风险准备			
未分配利润	5,989,906.85	74,911,284.04	六、(二十四)
所有者权益合计	73,003,877.85	96,349,198.03	
负债及所有者权益合计	119,529,895.39	128,734,649.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





编制单位：长沙中大监理科技股份有限公司

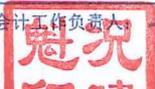
金额单位：元

项 目	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	77,872,469.44	75,914,349.15	
其中：营业收入	77,872,469.44	75,914,349.15	六、（二十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	64,990,126.59	62,308,232.79	
其中：营业成本	49,151,306.93	46,302,420.17	六、（二十五）
△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	521,938.79	518,735.15	六、（二十六）
销售费用	2,141,570.25	1,242,034.94	六、（二十七）
管理费用	7,014,255.18	8,558,144.97	六、（二十八）
研发费用	5,432,070.05	4,820,067.85	六、（二十九）
财务费用	728,985.39	866,829.71	六、（三十）
其中：利息费用	350,020.85	146,231.84	
利息收入	263,743.58	242,032.70	
加：其他收益	457,953.53	256,228.79	六、（三十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	588,811.00		六、（三十二）
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）	-1,862,129.56	1,883,168.29	六、（三十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	159,275.20	129,031.24	六、（三十四）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-75,161.78	-50,391.12	六、（三十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	12,151,091.24	15,824,153.56	
加：营业外收入	0.49	35,858.22	六、（三十六）
减：营业外支出	552,601.73	269,002.44	六、（三十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,598,490.00	15,591,009.34	
减：所得税费用	1,943,810.18	3,300,948.35	六、（三十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,654,679.82	12,290,060.99	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	9,654,679.82	12,290,060.99	
（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. 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			
七、综合收益总额	9,654,679.82	12,290,060.99	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.15		
（二）稀释每股收益（元/股）	0.15		

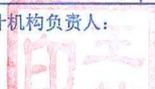
法定代表人：


王宇飞印

主管会计工作负责人：


陈建印

会计机构负责人：


陈俊印





编制单位：长沙中大监理科技股份有限公司 金额单位：元

项目	2022年度	2021年度	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	95,521,794.77	89,315,310.63	
△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	8,742,461.52	21,865,778.91	六、(三十九)
经营活动现金流入小计	104,264,256.29	111,181,089.54	
购买商品、接受劳务支付的现金	8,627,332.82	7,413,730.23	
△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	47,923,916.48	50,266,069.59	
支付的各项税费	11,053,801.92	10,029,752.56	
支付其他与经营活动有关的现金	7,250,023.89	4,695,233.77	六、(三十九)
经营活动现金流出小计	75,055,075.11	72,404,786.15	
经营活动产生的现金流量净额	29,209,181.18	38,776,303.39	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	130,588,811.00		
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	45,539.13	80,935.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	130,634,350.13	80,935.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,233,807.22	3,562,158.83	
投资支付的现金	137,700,000.00		
△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	141,933,807.22	3,562,158.83	
投资活动产生的现金流量净额	-11,299,457.09	-3,481,223.83	
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	28,287,600.00	14,527,677.91	
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	1,431,748.27	1,134,235.00	六、(三十九)
筹资活动现金流出小计	29,719,348.27	15,661,912.91	
筹资活动产生的现金流量净额	-29,719,348.27	-15,661,912.91	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-11,809,624.18	19,633,166.65	六、(四十)
加：期初现金及现金等价物的余额	41,320,337.61	21,687,170.96	六、(四十)
六、期末现金及现金等价物余额	29,510,713.43	41,320,337.61	六、(四十)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王飞

况建

王敏





所有者权益变动表

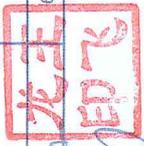
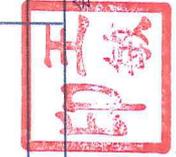
金额单位：元

项目	2022年度						所有者权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	3,000,000.00								18,437,913.99		74,911,284.04	96,349,198.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000.00								18,437,913.99		74,911,284.04	96,349,198.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,000,000.00				1,435,598.49				-17,859,541.48		-68,921,377.19	-23,345,320.18
（一）综合收益总额											9,654,679.82	9,654,679.82
（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									578,372.51		-33,578,372.51	-33,000,000.00
1.提取盈余公积									578,372.51		-578,372.51	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-33,000,000.00	-33,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	62,000,000.00				1,435,598.49				-18,437,913.99		-44,997,684.50	
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	62,000,000.00				1,435,598.49				-18,437,913.99		-44,997,684.50	
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	65,000,000.00				1,435,598.49				578,372.51		5,989,906.85	73,003,877.85

编制单位：长沙中大监理科技股份有限公司

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



王印敏

况建

龙飞



所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：长沙中大监理科技股份有限公司

项目	2021年度						所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	专项储备		
	优先股	永续债	其他	其他				
一、上年年末余额	3,000,000.00					18,437,913.99	77,148,900.96	98,586,814.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	3,000,000.00					18,437,913.99	77,148,900.96	98,586,814.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-2,237,616.92	-2,237,616.92
（二）所有者投入和减少资本							12,290,060.99	12,290,060.99
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								
提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备提取和使用								
1.本年提取								
2.本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	3,000,000.00					18,437,913.99	74,911,284.04	96,349,198.03

法定代表人：

 会计机构负责人：


主管会计工作负责人：


11
 吴建群

龙玉飞


吴建群


长沙中大监理科技股份有限公司

2021年1月1日-2022年12月31日

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. 公司注册地、组织形式

长沙中大监理科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由长沙中大建设监理有限公司整体改制设立的股份有限公司,于2022年12月23日在长沙市市场监督管理局登记,统一社会信用代码为9143010018387587XU。公司改制时,以长沙中大建设监理有限公司2022年10月31日净资产折合成股份公司注册资本6,500.00万元人民币,总股本为6,500万股,每股面值为人民币1.00元。

公司注册地:长沙市天心区韶山南路22号(铁道学院内)。

组织形式:其他股份有限公司(非上市)。

2. 公司经营范围

许可项目:建设工程监理;建设工程质量检测(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:工程造价
咨询业务;招投标代理服务;工程管理服务;工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除
外);工程和技术研究和试验发展(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3. 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2023年4月15日批准报出。

4. 营业期限

本公司的营业期限为1993年7月31日至长期。

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）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（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。

本公司报告期无计量属性发生变化的报表项目

（五）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。

（六）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。

（七）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）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）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。

（八）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，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款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

确定组合的依据	计量预期信用减值损失的方法
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。

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。

（九）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）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、（七）金融工具】进行处理。

（十一）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。

(十二) 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。

(十三) 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。

（十四）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三、（七）金融工具】进行处理。

（十五）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三、（七）金融工具】进行处理。

（十六）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十四）”。

对于租赁应收款的减值，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）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。

(十八) 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	20	5	4.75

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	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。

(十九) 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) 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。

（二十一）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十二）无形资产

1. 无形资产包括信息平台及数据采集软件，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	预计可使用年限

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。

截至报告期末公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十八）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。

（二十九）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）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括工程监理、造价咨询。

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：

①工程监理合同

工程监理业务合同收入的履约义务为在工程期间内按照合同约定完成监理服务。工程监理业务为在某一时段内履行的履约义务，按产出法确定项目的履约进度。按经业主确认的已完成工作量占合同约定总工作量的比例及所对应的合同金额确认收入，已完成的监理工作量以经客户确认的验工计价表等类似性质确认单为依据确定。

②造价咨询合同

公司与客户之间的造价咨询合同，在工作成果经委托方确认签收或政府相关部门审核通过后，根据合同约定的金额确认收入。

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。

（三十一）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。

（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. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本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本公司两种情况处理：

（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。

（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. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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%
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%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除30%后余值	1.20%
土地使用税	土地使用面积	8元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

（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 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号）和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局2022年第11号）的规定，执行期限延长至2022年12月31日。本公司报告期内按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳增值税额。

②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12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。根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）规定，上述政策执行期限延长至2021年3月31日。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）规定，上述政策执行期限延长至2022年3月31日。本公司的分公司自2020年3月1日至2022年3月31日享受上述优惠政策。

③根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）的规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。本公司分公司自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日享受上述优惠政策。

2. 企业所得税

①根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，符合条件的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于2022年10月取得了编号为GR202243001398的高新技术企业证书，有效期为3年。本公司2022年度减按15%的税率计缴企业所得税。

②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。根据《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）规定，上述政策执行期限延长至2023年12月31日。本公司2021年度享受上述税收优惠政策。

③根据《财政部、税务总局、科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第16号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司2022年度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

(1) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初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。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2021 年 1 月 1 日影响金额
将房屋租赁同时确认为“使用权资产”和“租赁负债”列示	其他流动资产	-379,975.77
	使用权资产	1,523,008.65
	长期待摊费用	-346,591.65
	一年内到期的非流动负债	635,429.48
	租赁负债	161,011.75

(2) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）

的相关规定，该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(3) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)中“关于资金集中管理相关列报”的相关规定，该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(4) 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定，该会计政策变更对公司财务报表无影响。

(5) 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，该会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

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

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

4. 首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	379,975.77		-379,975.77
使用权资产		1,523,008.65	1,523,008.65
长期待摊费用	498,616.57	152,024.92	-346,591.65
一年内到期的非流动负债		635,429.48	635,429.48
租赁负债		161,011.75	161,011.75

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	43,563.54	442,067.21
银行存款	29,467,149.89	40,878,270.40
其他货币资金	15,998,462.16	21,305,774.78
合计	<u>45,509,175.59</u>	<u>62,626,112.39</u>

2. 2022年12月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项15,998,462.16元，2021年12月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项21,305,774.78，均为保函保证金。

(二) 交易性金融资产

项目	2022年12月31日	2021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	<u>7,700,000.00</u>	
其中：银行理财产品	7,700,000.00	
合计	<u>7,700,000.00</u>	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	30,611,260.80	29,854,115.72
1-2年(含2年)	7,613,347.62	18,906,367.12
2-3年(含3年)	10,827,467.59	2,021,523.29
3-4年(含4年)	1,919,012.98	758,036.15
4-5年(含5年)	723,536.15	125,973.00
5年以上	2,388,183.76	2,722,586.31
小计	<u>54,082,808.90</u>	<u>54,388,601.59</u>
减：减值准备	8,383,910.49	6,990,029.95
合计	<u>45,698,898.41</u>	<u>47,398,571.64</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>54,082,808.90</u>	<u>100.00</u>	<u>8,383,910.49</u>	<u>15.50</u>	<u>45,698,898.41</u>
其中：账龄分析组合	54,082,808.90	100.00	8,383,910.49	15.50	45,698,898.41
合计	<u>54,082,808.90</u>	<u>100.00</u>	<u>8,383,910.49</u>		<u>45,698,898.41</u>

(续)

2021年12月31日

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	54,388,601.59	100.00	6,990,029.95	12.85	47,398,571.64
其中：账龄分析组合	54,388,601.59	100.00	6,990,029.95	12.85	47,398,571.64
合计	54,388,601.59	100.00	6,990,029.95		47,398,571.64

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

2022年12月31日

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)小计	30,611,260.80	1,530,563.04	5
1-2年(含2年)	7,613,347.62	761,334.76	10
2-3年(含3年)	10,827,467.59	2,165,493.52	20
3-4年(含4年)	1,919,012.98	959,506.49	50
4-5年(含5年)	723,536.15	578,828.92	80
5年以上	2,388,183.76	2,388,183.76	100
合计	54,082,808.90	8,383,910.49	

(续)

2021年12月31日

名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)小计	29,854,115.72	1,492,705.79	5
1-2年(含2年)	18,906,367.12	1,890,636.71	10
2-3年(含3年)	2,021,523.29	404,304.66	20
3-4年(含4年)	758,036.15	379,018.08	50
4-5年(含5年)	125,973.00	100,778.40	80
5年以上	2,722,586.31	2,722,586.31	100
合计	54,388,601.59	6,990,029.95	

3. 坏账准备的情况

2022 年度:

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	
应收账款坏账准备	6,990,029.95	1,822,755.09		428,874.55	8,383,910.49
合计	<u>6,990,029.95</u>	<u>1,822,755.09</u>		<u>428,874.55</u>	<u>8,383,910.49</u>

2021 年度:

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	
应收账款坏账准备	8,333,926.08	-1,343,896.13			6,990,029.95
合计	<u>8,333,926.08</u>	<u>-1,343,896.13</u>			<u>6,990,029.95</u>

4. 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	核销期间
实际核销的应收账款	428,874.55	2022 年度

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2022 年 12 月 31	占应收账款期末余额	坏账准备期末
	日余额	合计数的比例 (%)	余额
湖南长株潭轨道交通西环线建设有限责任公司	8,597,191.28	15.90	429,859.56
广东珠三角城际轨道交通有限公司	5,099,992.33	9.43	1,019,998.67
广东广汕铁路有限责任公司	4,582,816.20	8.47	229,140.81
滇南铁路有限责任公司	3,640,601.00	6.73	313,305.25
广州安茂铁路工程咨询有限公司	2,915,886.46	5.39	264,593.42
合计	<u>24,836,487.27</u>	<u>45.92</u>	<u>2,256,897.71</u>

(续)

单位名称	2021 年 12 月 31	占应收账款期	
		末余额	坏账准备期末
	日余额	合计数的比例 (%)	余额
广东珠三角城际轨道交通有限公司	8,293,738.80	15.25	829,373.88

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款期末余额	
		未余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁路济南局集团有限公司鲁南高铁工程建设指挥部	6,114,170.00	11.24	305,708.50
广州安茂铁路工程咨询有限公司	3,316,334.94	6.10	170,793.35
湖南长株潭轨道交通西环线建设有限责任公司	3,060,168.56	5.63	153,008.43
中国铁路上海局集团有限公司上海铁路枢纽工程建设指挥部	3,043,543.43	5.60	152,177.17
合计	<u>23,827,955.73</u>	<u>43.82</u>	<u>1,611,061.33</u>

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	2022年12月31日		2021年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	380,323.29	100.00	155,197.37	100.00
合计	<u>380,323.29</u>	<u>100.00</u>	<u>155,197.37</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022年12月31日		占预付账款期末余额合计数的比例(%)
	余额	余额	
中国石化销售股份有限公司湖南石油高速分公司	151,962.27		39.96
中铁物总国际招标有限公司	79,668.00		20.95
中国石油天然气股份有限公司湖南长沙销售分公司	64,129.51		16.86
中信银行长沙香樟路支行	49,469.17		13.01
中国石化销售股份有限公司广东中山石油分公司	20,000.00		5.26
合计	<u>365,228.95</u>		<u>96.04</u>

(续)

单位名称	2021年12月	
	31日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
	余额	
中国石化销售股份有限公司湖南石油高速分公司	133,965.78	86.32
中国石油天然气股份有限公司湖南长沙销售分公司	20,887.59	13.46
中国石油天然气股份有限公司重庆涪陵销售分公司	344.00	0.22
合计	<u>155,197.37</u>	<u>100.00</u>

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	823,127.37	592,053.74
合计	<u>823,127.37</u>	<u>592,053.74</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	582,417.44	462,851.16
1-2年(含2年)	299,812.00	104,211.88
2-3年(含3年)		34,000.00
3-4年(含4年)		18,708.91
4-5年(含5年)		110,000.00
5年以上	1,015,837.00	1,232,429.00
小计	<u>1,898,066.44</u>	<u>1,962,200.95</u>
减:坏账准备	1,074,939.07	1,370,147.21
合计	<u>823,127.37</u>	<u>592,053.74</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
代垫费用	167,673.34	224,412.33
备用金	174,044.10	194,729.62
押金	334,512.00	345,122.00
保证金	1,221,837.00	1,197,937.00
合计	<u>1,898,066.44</u>	<u>1,962,200.95</u>

(3) 坏账准备计提情况

2022年:

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)	
2022年1月1日余额	1,370,147.21			<u>1,370,147.21</u>
2022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	39,374.47			<u>39,374.47</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	334,582.61			<u>334,582.61</u>
其他变动				
2022年12月31日余额	<u>1,074,939.07</u>			<u>1,074,939.07</u>

2021年度:

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)	
2021年1月1日余额	1,909,419.37			<u>1,909,419.37</u>

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）	
2021 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	-539,272.16			<u>-539,272.16</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>1,370,147.21</u>			<u>1,370,147.21</u>

(4) 坏账准备的情况

2022 年:

类别	2022 年 1 月 1 日	计提	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
			收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款坏账准 备	1,370,147.21	39,374.47		334,582.61		1,074,939.07
合计	<u>1,370,147.21</u>	<u>39,374.47</u>		<u>334,582.61</u>		<u>1,074,939.07</u>

2021 年:

类别	2021 年 1 月 1 日	计提	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
			收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款坏账准 备	1,909,419.37	-539,272.16				1,370,147.21
合计	<u>1,909,419.37</u>	<u>-539,272.16</u>				<u>1,370,147.21</u>

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额	核销期间
实际核销的其他应收款	334,582.61	2022 年度

(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	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
广东广铁华南建设监理公司	履约保证金	835,837.00	5 年以上	44.04	835,837.00
京昆高速铁路西昆有限公司	图纸押金	120,000.00	1-2 年	6.32	12,000.00
国家能源集团国际工程咨询有限公司	投标保证金	120,000.00	1 年以内	6.32	6,000.00
陈红	房租押金	100,000.00	1-2 年	5.27	10,000.00
湖南城际铁路有限公司	总监风险保证金	80,000.00	5 年以上	4.21	80,000.00
合计		<u>1,255,837.00</u>		<u>66.16</u>	<u>943,837.00</u>

(续)

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款 总额的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
广东广铁华南建设监理公司	履约保证金	835,837.00	5 年以上	42.60	835,837.00
京昆高速铁路西昆有限公司	图纸押金	120,000.00	1 年以内	6.12	6,000.00
广西中马钦州产业园区金谷投资有限公司	履约保证金	100,000.00	4-5 年	5.10	80,000.00
陈红	房租押金	100,000.00	1 年以内	5.10	5,000.00
长沙市建设工程集团有限公司	维修费	94,547.53	5 年以上	4.82	94,547.53
合计		<u>1,250,384.53</u>		<u>63.74</u>	<u>1,021,384.53</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) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 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
未到期质保金				3,185,504.00	159,275.20	3,026,228.80
合计				<u>3,185,504.00</u>	<u>159,275.20</u>	<u>3,026,228.80</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 报告期合同资产计提减值准备情况

2022 年度：

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-159,275.20			
合计	<u>-159,275.20</u>			

2021 年度：

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-129,031.24			
合计	<u>-129,031.24</u>			

(七) 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付房租费	132,982.74	40,531.43
预付停车费	6,990.29	
预付汽车租赁费	39,320.39	
合计	<u>179,293.42</u>	<u>40,531.43</u>

(八) 固定资产

1. 总表情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	3,450,531.96	3,739,117.84
固定资产清理		
合计	<u>3,450,531.96</u>	<u>3,739,117.84</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2022年:

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2022年1月1日	2,608,905.00	7,632,230.56	3,902,552.46	<u>14,143,688.02</u>
2. 本期增加金额		<u>170,159.30</u>	<u>438,338.57</u>	<u>608,497.87</u>
(1) 购置		170,159.30	438,338.57	<u>608,497.87</u>
3. 本期减少金额		<u>846,953.34</u>	<u>1,058,913.59</u>	<u>1,905,866.93</u>
(1) 出售		846,953.34	1,058,913.59	<u>1,905,866.93</u>
4. 2022年12月31日	<u>2,608,905.00</u>	<u>6,955,436.52</u>	<u>3,281,977.44</u>	<u>12,846,318.96</u>
二、累计折旧				
1. 2022年1月1日	1,216,519.15	6,243,358.90	2,944,692.13	<u>10,404,570.18</u>
2. 本期增加金额	<u>123,923.04</u>	<u>223,431.85</u>	<u>429,027.95</u>	<u>776,382.84</u>
(1) 计提	123,923.04	223,431.85	429,027.95	<u>776,382.84</u>
3. 本期减少金额		<u>756,317.43</u>	<u>1,028,848.59</u>	<u>1,785,166.02</u>
(1) 出售		756,317.43	1,028,848.59	<u>1,785,166.02</u>
4. 2022年12月31日	<u>1,340,442.19</u>	<u>5,710,473.32</u>	<u>2,344,871.49</u>	<u>9,395,787.00</u>
三、减值准备				
1. 2022年1月1日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2022年12月31日				
四、账面价值				
1. 2022年1月1日	<u>1,392,385.85</u>	<u>1,388,871.66</u>	<u>957,860.33</u>	<u>3,739,117.84</u>
2. 2022年12月31日	<u>1,268,462.81</u>	<u>1,244,963.20</u>	<u>937,105.95</u>	<u>3,450,531.96</u>

2021年度:

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2021年1月1日	4,237,006.60	7,569,009.91	4,293,867.47	<u>16,099,883.98</u>

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额		<u>1,076,697.65</u>	<u>576,417.44</u>	<u>1,653,115.09</u>
(1) 购置		1,076,697.65	576,417.44	1,653,115.09
3. 本期减少金额	<u>1,628,101.60</u>	<u>1,013,477.00</u>	<u>967,732.45</u>	<u>3,609,311.05</u>
(1) 出售	1,628,101.60	1,013,477.00	967,732.45	3,609,311.05
4. 2021年12月31日	<u>2,608,905.00</u>	<u>7,632,230.56</u>	<u>3,902,552.46</u>	<u>14,143,688.02</u>
二、累计折旧				
1. 2021年1月1日	2,372,962.79	7,097,960.69	3,477,742.12	12,948,665.60
2. 本期增加金额	<u>202,655.52</u>	<u>108,201.38</u>	<u>354,030.17</u>	<u>664,887.07</u>
(1) 计提	202,655.52	108,201.38	354,030.17	664,887.07
3. 本期减少金额	<u>1,359,099.16</u>	<u>962,803.15</u>	<u>887,080.18</u>	<u>3,208,982.49</u>
(1) 出售	1,359,099.16	962,803.15	887,080.18	3,208,982.49
4. 2021年12月31日	<u>1,216,519.15</u>	<u>6,243,358.92</u>	<u>2,944,692.11</u>	<u>10,404,570.18</u>
三、减值准备				
1. 2021年1月1日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021年12月31日				
四、账面价值				
1. 2021年1月1日	<u>1,864,043.81</u>	<u>471,049.22</u>	<u>816,125.35</u>	<u>3,151,218.38</u>
2. 2021年12月31日	<u>1,392,385.85</u>	<u>1,388,871.66</u>	<u>957,860.33</u>	<u>3,739,117.84</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 使用权资产

2022年度:

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日	8,555,338.10	<u>8,555,338.10</u>
2. 本期增加金额	<u>3,457,960.17</u>	<u>3,457,960.17</u>
(1) 租入	3,457,960.17	<u>3,457,960.17</u>
3. 本期减少金额	<u>422,542.49</u>	<u>422,542.49</u>
(1) 租赁到期	422,542.49	<u>422,542.49</u>
4. 2022年12月31日	<u>11,590,755.78</u>	<u>11,590,755.78</u>
二、累计折旧		
1. 2021年12月31日	905,187.90	<u>905,187.90</u>
2. 本期增加金额	<u>1,273,182.86</u>	<u>1,273,182.86</u>
(1) 计提	1,273,182.86	<u>1,273,182.86</u>
3. 本期减少金额	<u>422,542.49</u>	<u>422,542.49</u>
(1) 租赁到期	422,542.49	<u>422,542.49</u>
4. 2022年12月31日	<u>1,755,828.27</u>	<u>1,755,828.27</u>
三、减值准备		
1. 2021年12月31日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022年12月31日		
四、账面价值		
1. 2022年12月31日	<u>9,834,927.51</u>	<u>9,834,927.51</u>
2. 2021年12月31日	<u>7,650,150.20</u>	<u>7,650,150.20</u>

2021年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年1月1日	1,523,008.65	<u>1,523,008.65</u>
2. 本期增加金额	<u>7,032,329.45</u>	<u>7,032,329.45</u>
(1) 租入	7,032,329.45	<u>7,032,329.45</u>
3. 2021年12月31日	<u>8,555,338.10</u>	<u>8,555,338.10</u>
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	905,187.90	905,187.90
(1) 计提	905,187.90	905,187.90
4. 2021年12月31日	905,187.90	905,187.90
三、减值准备		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021年12月31日		
四、账面价值		
1. 2021年12月31日	7,650,150.20	7,650,150.20
2. 2021年1月1日	1,523,008.65	1,523,008.65

(十) 无形资产

2022年:

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日		
2. 本期增加金额	293,682.58	293,682.58
(1) 购置	293,682.58	293,682.58
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022年12月31日	293,682.58	293,682.58
二、累计摊销		
1. 2021年12月31日		
2. 本期增加金额	34,049.94	34,049.94
(1) 计提	34,049.94	34,049.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022年12月31日	34,049.94	34,049.94
三、减值准备		
1. 2021年12月31日		

项目	软件使用权	合计
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022年12月31日		
四、账面价值		
1. 2021年12月31日		
2. 2022年12月31日	<u>259,632.64</u>	<u>259,632.64</u>

(十一) 长期待摊费用

2022年度:

项目	2022年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	2022年12月31日
总部办公楼装修费	1,376,822.96		280,031.79	1,096,791.17
昌九实验室、办公室装修		104,155.97	3,857.63	100,298.34
深江项目板房装修费		131,463.74	3,983.74	127,480.00
川藏项目办公临建房		2,680,912.72	134,045.64	2,546,867.08
川藏软件系统服务费		84,905.66	1,415.09	83,490.57
深江项目实验室管理费		141,509.43	4,716.98	136,792.45
成达万项目实验室管理费		188,679.25	5,241.09	183,438.16
合计	<u>1,376,822.96</u>	<u>3,331,626.77</u>	<u>433,291.96</u>	<u>4,275,157.77</u>

2021年度:

项目	2021年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	2021年12月31日
总部办公楼装修费	1,409,043.74		32,220.78	1,376,822.96
合计	<u>1,409,043.74</u>		<u>32,220.78</u>	<u>1,376,822.96</u>

(十二) 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	2022年12月31日		2021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
应收款项减值准备	9,458,849.56	1,418,827.43	8,360,177.16	2,090,044.29
合同资产减值准备			159,275.20	39,818.80
合计	<u>9,458,849.56</u>	<u>1,418,827.43</u>	<u>8,519,452.36</u>	<u>2,129,863.09</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损		627,326.34
合计		<u>627,326.34</u>

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	3,810,392.86	3,107,038.52
1-2年(含2年)	761,945.10	200,000.00
合计	<u>4,572,337.96</u>	<u>3,307,038.52</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
湖南恒德检测有限公司	736,281.00	未到付款时间
湖大土木建筑工程建材有限公司	51,672.97	未到付款时间
合计	<u>787,953.97</u>	

(续)

项目	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
湖南恒德检测有限公司	1,161,212.50	未到付款时间
合计	<u>1,161,212.50</u>	

(十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收监理服务费	12,692,128.16	3,329,948.04
合计	<u>12,692,128.16</u>	<u>3,329,948.04</u>

2. 报告期内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
川藏铁路有限公司	9,434,654.06	2022年新中标项目按合同约定预收的监理费
合计	<u>9,434,654.06</u>	

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2022年度:

项 目	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月31 日
一、短期薪酬	6,779,058.77	47,411,832.64	45,721,628.49	8,469,262.92
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,160,601.51	2,159,633.12	968.39
合计	<u>6,779,058.77</u>	<u>49,572,434.15</u>	<u>47,881,261.61</u>	<u>8,470,231.31</u>

2021年度:

项 目	2021年1月1 日	本期增加	本期减少	2021年12月31 日
一、短期薪酬	7,983,937.47	46,172,420.61	47,377,299.31	6,779,058.77
二、离职后福利中-设定提存计划负 债	147,117.39	1,901,731.08	2,048,848.47	
合计	<u>8,131,054.86</u>	<u>48,074,151.69</u>	<u>49,426,147.78</u>	<u>6,779,058.77</u>

2. 短期薪酬列示

2022年度:

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,779,058.77	42,950,904.16	41,261,298.65	8,468,664.28
二、职工福利费		3,221,056.71	3,221,056.71	
三、社会保险费		<u>1,164,319.31</u>	<u>1,163,720.67</u>	<u>598.64</u>
其中: 医疗保险费		961,176.08	960,600.92	575.16
工伤保险费		203,143.23	203,119.75	23.48
生育保险费				
四、住房公积金		3,492.00	3,492.00	
五、工会经费和职工教育经费		72,060.46	72,060.46	
合计	<u>6,779,058.77</u>	<u>47,411,832.64</u>	<u>45,721,628.49</u>	<u>8,469,262.92</u>

2021年度:

项 目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,864,086.85	41,436,302.05	42,521,330.13	6,779,058.77

项 目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
二、职工福利费		3,103,562.17	3,103,562.17	
三、社会保险费	<u>119,850.62</u>	<u>1,300,348.18</u>	<u>1,420,198.80</u>	
其中：医疗保险费	97,151.53	967,359.13	1,064,510.66	
工伤保险费	11,362.91	211,918.99	223,281.90	
生育保险费	11,336.18	121,070.06	132,406.24	
四、住房公积金		185,874.00	185,874.00	
五、工会经费和职工教育经费		146,334.21	146,334.21	
合计	<u>7,983,937.47</u>	<u>46,172,420.61</u>	<u>47,377,299.31</u>	<u>6,779,058.77</u>

3. 设定提存计划列示

2022年度：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险		2,055,116.62	2,054,177.58	939.04
2. 失业保险费		105,484.89	105,455.54	29.35
合计		<u>2,160,601.51</u>	<u>2,159,633.12</u>	<u>968.39</u>

2021年度：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1. 基本养老保险	139,146.16	1,788,134.21	1,927,280.37	
2. 失业保险费	7,971.23	113,596.87	121,568.10	
合计	<u>147,117.39</u>	<u>1,901,731.08</u>	<u>2,048,848.47</u>	

(十六) 应交税费

税费项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1. 企业所得税	1,622,847.69	6,141,766.88
2. 增值税	162,049.64	1,071,514.56
3. 土地使用税	13,980.63	11,801.83
4. 房产税	166,969.92	141,924.43
5. 城市维护建设税	4,388.32	74,846.34
6. 教育费附加	3,134.51	53,461.67
7. 代扣代缴个人所得税	2,675,004.62	92,443.49

税费项目	2022年12月31日	2021年12月31日
8. 其他	351.65	
合计	<u>4,648,726.98</u>	<u>7,587,759.20</u>

(十七) 其他应付款

1. 总表情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利	2,178,000.00	
其他应付款	3,997,946.00	4,346,814.70
合计	<u>6,175,946.00</u>	<u>4,346,814.70</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
共青城铁科投资合伙企业（有限合伙）	2,178,000.00	
合计	<u>2,178,000.00</u>	

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
应付待垫款	1,028,603.41	1,376,472.11
代收款	2,085,592.59	2,086,592.59
履约保证金	863,750.00	863,750.00
投标保证金	20,000.00	20,000.00
合计	<u>3,997,946.00</u>	<u>4,346,814.70</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
广东广铁华南建设监理有限公司	2,006,592.59	联合体项目尚未结算
合计	<u>2,006,592.59</u>	

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的租赁负债	1,091,259.46	394,842.19
合计	<u>1,091,259.46</u>	<u>394,842.19</u>

(十九) 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	749,646.86	194,064.68
合计	<u>749,646.86</u>	<u>194,064.68</u>

(二十) 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	10,357,263.13	8,820,357.84
减：未确认融资费用	2,231,522.32	2,374,432.51
合计	<u>8,125,740.81</u>	<u>6,445,925.33</u>

(二十一) 股本

2022年度：

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
王飞龙	180,000.00	3,720,000.00		3,900,000.00
韩汝才	180,000.00	3,720,000.00		3,900,000.00
朱莉		2,145,000.00		2,145,000.00
黄卫东		2,145,000.00		2,145,000.00
李志成	72,440.00	1,497,093.00		1,569,533.00
华维设计集团股份有限公司	1,050,000.00	21,700,000.00		22,750,000.00
共青城中维投资中心(有限合伙)	840,000.00		840,000.00	
共青城铁科投资合伙企业(有限合伙)	677,560.00		677,560.00	
廖宜勤		26,400,834.00		26,400,834.00
廖宜强		2,189,633.00		2,189,633.00
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>63,517,560.00</u>	<u>1,517,560.00</u>	<u>65,000,000.00</u>

2021 年度：

股东名称	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
中南大学资产经营有限公司	1,727,560.00		1,727,560.00	
廖群立	240,000.00		240,000.00	
王飞龙	210,000.00		30,000.00	180,000.00
韩汝才	210,000.00		30,000.00	180,000.00
路占海	90,000.00		90,000.00	
江继军	120,000.00		120,000.00	
吕海燕	90,000.00		90,000.00	
李佳	90,000.00		90,000.00	
高晓波	90,000.00		90,000.00	
李志成	72,440.00			72,440.00
刘武成	60,000.00		60,000.00	
华维设计集团股份有限公司		1,050,000.00		1,050,000.00
共青城中维投资中心（有限合伙）		840,000.00		840,000.00
新余道勤投资管理中心（有限合伙）		677,560.00		677,560.00
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>2,567,560.00</u>	<u>2,567,560.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

注：2022 年度股本增加 6,200.00 万元，主要系公司由有限公司改制为股份有限公司，以截止 2022 年 10 月 31 日经审计的账面净资产 66,435,598.49 元折合股本总额为 6500 万股，每股面值 1 元，净资产大于股本部分 1,435,598.49 元计入资本公积-股本溢价。

（二十二）资本公积

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价		1,435,598.49		1,435,598.49
合计		<u>1,435,598.49</u>		<u>1,435,598.49</u>

注：2022 年度股本溢价增加 1,435,598.49 元，具体原因详见附注六、（二十一）股本。

（二十三）盈余公积

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,437,913.99	578,372.51	18,437,913.99	578,372.51
合计	<u>18,437,913.99</u>	<u>578,372.51</u>	<u>18,437,913.99</u>	<u>578,372.51</u>

注：本期增加 578,372.51 元系公司按股改后净利润的 10%计提法定盈余公积。

2021 年度：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,437,913.99			18,437,913.99
合计	<u>18,437,913.99</u>			<u>18,437,913.99</u>

(二十四) 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期期末未分配利润	74,911,284.04	77,148,900.96
调整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	74,911,284.04	77,148,900.96
加：净利润转入	9,654,679.82	12,290,060.99
减：提取法定盈余公积	578,372.51	
应付普通股股利	33,000,000.00	14,527,677.91
转增股本	44,997,684.50	
期末未分配利润	<u>5,989,906.85</u>	<u>74,911,284.04</u>

(二十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,872,469.44	49,151,306.93	75,914,349.15	46,302,420.17
合计	<u>77,872,469.44</u>	<u>49,151,306.93</u>	<u>75,914,349.15</u>	<u>46,302,420.17</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2022 年度	2021 年度
业务类型：		
工程监理	77,514,134.45	75,914,349.15
造价咨询	358,334.99	
合计	<u>77,872,469.44</u>	<u>75,914,349.15</u>

3. 履约义务的说明

公司目前主要提供工程监理、造价咨询等服务，以工程监理为主。

公司工程监理业务为在某一时段内履行的履约义务，按产出法确定项目的履约进度。按经业主确认的已完成工作量占合同约定总工作量的比例确认收入。已完成的监理工作量以经客户确认的验工计价表、工作量确认单等类似性质确认单为依据确定。

公司工程咨询服务在咨询服务完成并经客户确认后按合同约定的金额一次性确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为46,200.50万元，其中：预计2023年确认收入10,524.89万元，剩余2024年至2033年确认收入35,675.61万元。

（二十六）税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度	计缴标准
城市维护建设税	264,392.22	263,516.14	7%
教育费附加及地方教育附加	188,778.81	188,225.78	3%、2%
房产税	29,797.49	31,381.49	1.2%
土地使用税	3,378.80	3,778.80	8 元/平方米
车船使用税	34,145.14	30,911.94	
印花税	961.58	321.00	
水利建设基金	484.75	600.00	
合计	<u>521,938.79</u>	<u>518,735.15</u>	

（二十七）销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	941,155.75	524,260.24
差旅招待费	896,481.21	507,300.76
招投标服务费	205,879.23	102,308.04
折旧与摊销	7,966.08	7,834.72
办公费及其他	90,087.98	100,331.18
合计	<u>2,141,570.25</u>	<u>1,242,034.94</u>

（二十八）管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,830,524.56	6,211,824.07
折旧与摊销	921,235.86	448,627.31
差旅招待费	197,419.61	527,377.77

项目	2022 年度	2021 年度
中介服务费	407,718.09	114,962.63
房租费	183,136.64	54,805.35
办公费及其他	474,220.42	1,200,547.84
合计	<u>7,014,255.18</u>	<u>8,558,144.97</u>

(二十九) 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬支出	5,220,840.08	4,528,245.79
折旧与摊销	174,143.31	226,796.80
其他	37,086.66	65,025.26
合计	<u>5,432,070.05</u>	<u>4,820,067.85</u>

(三十) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	350,020.85	146,231.84
减：利息收入	263,743.58	242,032.70
手续费	25,239.00	42,935.46
其他	617,469.12	919,695.11
合计	<u>728,985.39</u>	<u>866,829.71</u>

(三十一) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
个税返还	151,590.43	33,263.77
留工培训补助	136,000.00	
生产生活性服务业企业增值税进项税加计抵减	81,506.21	63,126.65
稳岗补贴	68,856.89	159,838.37
长沙市天心区服务业发展奖	20,000.00	
合计	<u>457,953.53</u>	<u>256,228.79</u>

(三十二) 投资收益

产生投资收益的来源	2022 年度	2021 年度
理财收益	588,811.00	
合计	<u>588,811.00</u>	

(三十三) 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,822,755.09	1,343,896.13
其他应收款坏账损失	-39,374.47	539,272.16
合计	<u>-1,862,129.56</u>	<u>1,883,168.29</u>

(三十四) 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	159,275.20	129,031.24
合计	<u>159,275.20</u>	<u>129,031.24</u>

(三十五) 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置固定资产	-75,161.78	-50,391.12
合计	<u>-75,161.78</u>	<u>-50,391.12</u>

(三十六) 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项		35,834.10	
其他	0.49	24.12	0.49
合计	<u>0.49</u>	<u>35,858.22</u>	<u>0.49</u>

(三十七) 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金支出	2,500.00		2,500.00
罚没及滞纳金支出	550,101.73		550,101.73
对外捐赠		269,002.44	

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	<u>552,601.73</u>	<u>269,002.44</u>	<u>552,601.73</u>

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,232,774.52	2,797,898.46
递延所得税费用	711,035.66	503,049.89
合计	<u>1,943,810.18</u>	<u>3,300,948.35</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	11,598,490.00	15,591,009.34
按法定税率计算的所得税费用	1,739,773.50	3,897,752.34
对以前期间当期所得税的调整	13,744.13	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	153,157.83	150,127.15
税率变动对期初递延所得税余额的影响	851,945.23	
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		156,831.59
研发费用等费用项目加计扣除	-814,810.51	-903,762.73
所得税费用合计	<u>1,943,810.18</u>	<u>3,300,948.35</u>

(三十九) 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	2022 年度	2021 年度
银行存款利息收入	263,743.58	242,032.70
政府补助及奖励	376,447.42	195,611.30
收回保函保证金	7,936,212.62	19,689,822.77
往来款及其他	166,057.90	1,738,312.14
合计	<u>8,742,461.52</u>	<u>21,865,778.91</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现费用	3,134,737.96	3,635,289.40

项目	2022 年度	2021 年度
支付保函保证金	2,628,900.00	
往来款及其他	1,486,385.93	1,059,944.37
合计	<u>7,250,023.89</u>	<u>4,695,233.77</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付房屋租金	1,431,748.27	1,134,235.00
合计	<u>1,431,748.27</u>	<u>1,134,235.00</u>

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,654,679.82	12,290,060.99
加：资产减值准备	-159,275.20	-129,031.24
信用减值损失	1,862,129.56	-1,883,168.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	776,382.84	664,887.07
使用权资产摊销	1,273,182.86	905,187.90
无形资产摊销	34,049.94	
长期待摊费用摊销	433,291.96	684,245.70
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)	75,161.78	319,393.56
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)	350,020.85	146,231.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-588,811.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	711,035.66	503,049.89
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)	7,735,398.75	29,780,596.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,051,933.36	-4,505,150.47
其他		

补充资料	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	<u>29,209,181.18</u>	<u>38,776,303.39</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	29,510,713.43	41,320,337.61
减：现金的期初余额	41,320,337.61	21,687,170.96
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>-11,809,624.18</u>	<u>19,633,166.65</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	<u>29,510,713.43</u>	<u>41,320,337.61</u>
其中：库存现金	43,563.54	442,067.21
可随时用于支付的银行存款	29,467,149.89	40,878,270.40
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>29,510,713.43</u>	<u>41,320,337.61</u>

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	15,998,462.16	21,305,774.78	保函保证金
合计	<u>15,998,462.16</u>	<u>21,305,774.78</u>	

（四十二）政府补助

1. 政府补助基本情况

2022 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
留工培训补助	136,000.00	其他收益	136,000.00
生产生活性服务业企业增值税进项税加计抵减	81,506.21	其他收益	81,506.21

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	68,856.89	其他收益	68,856.89
长沙市天心区服务业发展奖	20,000.00	其他收益	20,000.00
合计	<u>306,363.10</u>		<u>306,363.10</u>

2021 年度:

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	159,838.37	其他收益	159,838.37
生产生活性服务业企业增值税进项税加计抵减	63,126.65	其他收益	63,126.65
合计	<u>222,965.02</u>		<u>222,965.02</u>

2. 无政府补助退回情况。

七、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）2022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	45,509,175.59			<u>45,509,175.59</u>
交易性金融资产		7,700,000.00		<u>7,700,000.00</u>
应收账款	45,698,898.41			<u>45,698,898.41</u>
其他应收款	823,127.37			<u>823,127.37</u>

（2）2021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	62,626,112.39			<u>62,626,112.39</u>
应收账款	47,398,571.64			<u>47,398,571.64</u>
其他应收款	592,053.74			<u>592,053.74</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022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		4,572,337.96	<u>4,572,337.96</u>
其他应付款		6,175,946.00	<u>6,175,946.00</u>
一年内到期的非流动负债		1,091,259.46	<u>1,091,259.46</u>
租赁负债		8,125,740.81	<u>8,125,740.81</u>

(2) 2021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		3,307,038.52	<u>3,307,038.52</u>
其他应付款		4,346,814.70	<u>4,346,814.70</u>
一年内到期的非流动负债		394,842.19	<u>394,842.19</u>
租赁负债		6,445,925.33	<u>6,445,925.33</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本

公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

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。本公司主要客户为铁路单位。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。

（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	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	3,810,392.86	761,945.10			<u>4,572,337.96</u>
其他应付款	3,185,461.41	21,142.00		2,969,342.59	<u>6,175,946.00</u>
一年内到期的非流动 负债	1,512,799.71				<u>1,512,799.71</u>
租赁负债		1,540,105.71	1,210,228.71	7,606,928.71	<u>10,357,263.13</u>

（续）

项目	2021年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	3,107,038.52	200,000.00			<u>3,307,038.52</u>
其他应付款	1,318,446.94		663,750.00	2,364,617.76	<u>4,346,814.70</u>
一年内到期的非流动 负债	718,205.71				<u>718,205.71</u>
租赁负债		644,485.71	651,721.71	7,524,150.42	<u>8,820,357.84</u>

（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

本公司的主要经营位于中国境内，且客户主要为国内客户，主要业务以人民币结算，外币

交易金额较小，因此汇率变动对本公司的经营不构成影响。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司无权益性证券。

八、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。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		7,700,000.00		7,700,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		7,700,000.00		7,700,000.00
（1）理财产品		7,700,000.00		7,700,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		7,700,000.00		7,700,000.00

（二）持续第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，理财产品全部系非保本浮动收益的银行理财，因期限短，公允价值波动较小，故不予确认持有期间浮动盈亏。

十、关联方关系及其交易

（一）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。

（二）本公司的子公司情况

无。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 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
王飞龙	董事、总经理、法人代表
韩汝才	董事、总工
中南大学	报告期内的原实际控制人
中南大学科技园发展有限公司	中南大学资产经营有限公司全资子公司
湖南中大设计院有限公司	中南大学资产经营有限公司全资子公司

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
中南大学	监理费	193,396.23	103,773.58
中南大学科技园发展有限公司	监理费	14,056.60	267,075.47
湖南中大设计院有限公司	监理费		435,849.06

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 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	担保是否已履行完毕	备注
廖宜勤	60,000,000.00	2022年10月12日	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否	注1
廖宜勤	13,630,000.00	2021年11月25日	债务履行期限届满（或公司宣布债务提前到期日）后三年止	否	注2
王飞龙	1,981,000.00	2020年8月6日	自合同签订之日起至“在开立保函委托合同项下的全部债务履行期（还款期）届满之日起另加三年期满”止	否	注3
王飞龙	3,362,216.00	2019年11月19日	自合同签订之日起至“在开立保函委托合同项下的全部债务履行期（还款期）届满之日起另加两年期满”止	否	注4
王飞龙	2,260,539.00	2020年8月13日	自合同签订之日起至“在开立保函委托合同项下的全部债务履行期（还款期）届满之日起另加三年期满”止	否	注5

注1: 2022年10月12日, 公司与中信银行股份有限公司长沙分行签订《保函授信额度协议》, 由其为公司提供最高不超过6,000.00万元的保函授信额度, 保函授信额度有效期限截止2023年4月25日。同日, 廖宜勤与中信银行股份有限公司长沙分行签订《最高额保证合同》, 廖宜勤作为担保人, 担保的最高额度为主合同债权本金6,000.00万元及相应的利息、罚息、违约金等所发生的一切费用, 保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年, 即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年, 保证方式为连带责任保证。

注2: 2021年11月25日, 公司与深圳市高新投融资担保有限公司签订《担保协议书》, 由其为公司提供1,363.00万元履约保证金的担保, 保函到期日为2024年11月23日, 廖宜勤作为反担保人与深圳市高新投融资担保有限公司签署《个人反担保函》, 保证担保的范围为《担保协议书》下公司应当承担的全部债务, 保证期间为《担保协议书》项下债务履行期限届满（或公司宣布债务提前到期日）后三年止。

注3: 2020年8月6日, 公司与深圳担保集团有限公司签订《开立保函委托合同》, 由其申请开函行向受益人中国铁路上海局集团有限公司上海铁路枢纽工程建设指挥部出具金额为198.10万元的履约保函, 保函有效期自保函生效之日起至2025年8月。2020年8月6日, 王飞龙作为反担保人与深圳担保集团有限公司签署《保证反担保合同》, 保证反担保的范围包括但不限于: 中大监理未清偿开函行的全部款项、应向深圳担保集团支付的利息、违约金等款项, 深圳担保集团有限公司因履行保证责任而代偿或赔付的款项、垫付的以及为实现债权支出的全部费用; 保证方式为连带责任保证, 保证期限为自合同签订之日起至“在开立保函委托合同项下的全部债务履行期（还款期）届满之日起另加三年期满”止。

注4: 2019年11月19日, 公司与深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司签订《开立保函委托合同》, 由其申请开函行向受益人广东广汕铁路有限责任公司出具金额为336.22万元的履

约保函，保函有效期自保函生效之日起至2023年11月。2019年11月19日，王飞龙作为反担保人与深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司签订《保证反担保合同》，保证反担保的范围包括但不限于：应由中大监理承担的开立保函有关全部费用、保函项下受益人索赔的款项、未清偿开函行的全部款项以及逾期保证费用、应向深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司支付的逾期担保费、利息、违约金等款项，深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司因履行保证责任而代偿或赔付的款项、垫付的以及为实现债权支出的全部费用；保证方式为连带责任保证，保证期限为自合同签订之日起至“在开立保函委托合同项下的全部债务履行期（还款期）届满之日起另加两年期满”止。

注5：2020年8月18日，公司与深圳担保集团有限公司签订《开立保函委托合同》，由其申请开函行向受益人湖南长株潭轨道交通西环线建设有限责任公司出具金额为226.05万元的履约保函，保函有效期自保函生效之日起至2024年8月。2020年8月18日，王飞龙作为反担保人与深圳担保集团公司签署《保证反担保合同》，保证反担保的范围包括但不限于：中大监理未清偿开函行的全部款项、应向深圳担保集团支付的利息、违约金等款项，深圳担保集团有限公司因履行保证责任而代偿或赔付的款项、垫付的以及为实现债权支出的全部费用；保证方式为连带责任保证，保证期限为自合同签订之日起至“在开立保函委托合同项下的全部债务履行期（还款期）届满之日起另加三年期满”止。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	243.46 万元	291.81 万元

8. 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日账面金额	2021 年 12 月 31 日账面金额
其他应付款	王飞龙		4,166.33
其他应付款	韩汝才		576.00

(七) 关联方承诺事项

无。

(八) 其他

无。

十一、股份支付

无。

十二、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。

(三) 其他

无。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十四、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求为依据，本公司的经营及政策均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

无。

(八) 租赁

经营租赁

1. 承租人

(1) 承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

2022年度：

项目	金额
租赁负债的利息费用	350,020.85
计入当期损益的短期租赁费用	239,584.55
与租赁相关的总现金流出	1,671,332.82

2021年度：

项目	金额
租赁负债的利息费用	146,231.84
计入当期损益的短期租赁费用	400,066.33

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	1,534,301.33

(九) 其他其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、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

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2022 年度	2021 年度	说 明
(1) 非流动性资产处置损益	-75,161.78	-50,391.12	
(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)	224,856.89	159,838.37	
(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	588,811.00		
(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			

非经常性损益明细	2022 年度	2021 年度	说 明
(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	-552,601.24	-233,144.22	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	233,096.64	96,390.42	
非经常性损益合计	<u>419,001.51</u>	<u>-27,306.55</u>	
减：所得税影响金额	62,850.23	-6,826.64	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>356,151.28</u>	<u>-20,479.91</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

2022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	10.09	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	9.72	0.14	0.14

2021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	12.93	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	12.95	不适用	不适用



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

经营范围请登录
国家市场监督管理总局
网站查询、核验、
变更经营范围。



(副本)(15-1)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XX)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 邱蔚之
经营范围

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

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

2023年01月17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

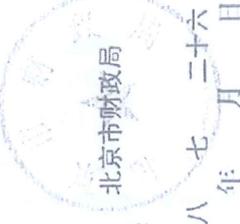
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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)
与原件核对一致
(XIX)
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

名称: 邱靖之
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所:

特殊普通合伙
11010150
京财会许可[2011]0105号
2011年11月14日



发证机关:
北京市财政局
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 覃继伟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-05-23
 Date of birth
 工作单位 湖南天华有限责任会计师事务所株洲大唐分所
 Working unit
 身份证号码 320311680523127
 Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (11)

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 覃继伟
 CPAs

转出分会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年8月
 日期

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 覃继伟
 CPAs

转入分会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年12月10日
 日期

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.



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: 430300010004
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995年11月01日
 Date of Issuance: 2012年2月29日续发

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 谢永良
 Sex: 男
 出生日期: 1973-11-03
 工作单位: 北京和信会计师事务所
 身份证号: 36010219731103003X

年度检验
 11004410832
 2012年注册会计师续业
 No. of Certificate
 续业注册编号
 No. of Renewal
 续业注册日期

注册会计师工作单位变更注册登记
 Registrant's Change of Working Unit in CPA
 变更理由: 原工作单位倒闭
 变更日期: 2014年11月25日

注册会计师工作单位变更注册登记
 Registrant's Change of Working Unit in CPA
 变更理由: 原工作单位倒闭
 变更日期: 2014年11月24日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，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

本证书年检合格，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

本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.