

西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司

## 审计报告

希会审字(2024)1743号

# 目 录

一、审计报告 .....	(1-3)
二、财务报表	
(一)资产负债表 .....	(4-5)
(二)利润表 .....	(6)
(三)现金流量表 .....	(7)
(四)所有者权益变动表 .....	(8-10)
三、财务报表附注 .....	(11-60)
四、证书复印件	
(一)注册会计师资质证明	
(二)会计师事务所营业执照	
(三)会计师事务所执业证书	

# 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)1743号

## 审计报告

西安城市发展（集团）有限公司、西安大地测绘股份有限公司：

### 一、审计意见

我们接受委托审计了西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司（以下简称地籍公司）财务报表，包括2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表，2023年1-10月、2022年度、2021年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了地籍公司2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-10月、2022年度、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，我们独立于地籍公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估地籍公司的持续经营能力，披露与持续经营



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

治理层负责监督地籍公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对地籍公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致地籍公司不能持续经营。

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





我们与地籍公司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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 25 日





# 资产负债表

会企01表

编制单位：西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司

单位：人民币元

	附注	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、（一）	31,896,006.12	5,962,574.31	44,899,918.48
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	6,917,357.65	5,857,145.41	4,707,210.46
应收款项融资				
预付款项	六、（三）	29,033.00	3,600.00	
其他应收款	六、（四）	44,751.50	47,905.84	27,748.13
存货	六、（五）	178,141.81	716,465.58	541,117.78
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	六、（六）	47,718.15		
<b>流动资产合计</b>		<b>39,113,008.23</b>	<b>12,587,691.14</b>	<b>50,175,994.85</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资	六、（七）		40,097,333.33	
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	六、（八）		50,560,549.76	50,511,834.69
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、（九）	273,783.44	310,289.18	345,206.16
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、（十）	75,502.39	97,367.49	123,605.61
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、（十一）	99,008.46	68,099.85	37,409.34
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>448,294.29</b>	<b>91,133,639.61</b>	<b>51,018,055.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>39,561,302.52</b>	<b>103,721,330.75</b>	<b>101,194,050.65</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王宁

会计机构负责人：

王宁





# 资产负债表(续)

会企01表

编制单位: 西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、(十二)		201,293.08	76,996.40
预收款项				
合同负债	六、(十三)	588,607.92	278,363.20	265,904.24
应付职工薪酬	六、(十四)	513,495.59	2,265,565.52	2,193,125.74
应交税费	六、(十五)	106,820.07	309,598.34	461,525.99
其他应付款	六、(十六)	20,883.61	64,492,730.58	64,508,759.69
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、(十七)	20,373.10	9,230.10	8,481.06
<b>流动负债合计</b>		<b>1,250,180.29</b>	<b>67,556,780.82</b>	<b>67,514,793.12</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、(十一)		84,082.46	76,775.20
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>84,082.46</b>	<b>76,775.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,250,180.29</b>	<b>67,640,863.28</b>	<b>67,591,568.32</b>
<b>股东权益:</b>				
实收资本	六、(十八)	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、(十九)	2,009,665.69	555,824.18	277,912.09
减: 库存股				
其他综合收益	六、(二十)		476,467.30	435,059.49
专项储备				
盈余公积	六、(二十一)	3,888,285.59	3,888,285.59	3,888,285.59
未分配利润	六、(二十二)	27,413,170.95	26,159,890.40	24,001,225.16
<b>所有者权益合计</b>		<b>38,311,122.23</b>	<b>36,080,467.47</b>	<b>33,602,482.33</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>39,561,302.52</b>	<b>103,721,330.75</b>	<b>101,194,050.65</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

王宁

会计机构负责人:

王宁







# 利润表

会企02表

编制单位：西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司

单位：人民币元

	附注	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
一、营业收入	六、（二十三）	9,953,737.80	10,975,096.34	11,691,709.51
减：营业成本	六、（二十三）	4,964,836.71	5,296,123.63	6,434,619.56
税金及附加	六、（二十四）	85,398.05	85,342.27	91,378.05
销售费用	六、（二十五）	553,885.45	454,459.98	356,587.46
管理费用	六、（二十六）	2,274,638.05	2,436,453.99	2,541,621.04
研发费用	六、（二十七）	957,039.60	783,362.51	-
财务费用	六、（二十八）	-152,219.80	-67,117.33	-235,186.53
其中：利息费用				
利息收入	六、（二十八）	154,292.65	71,170.35	238,518.99
加：其他收益	六、（二十九）	26,105.25	27,597.30	5,917.65
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）	-135,440.25	675,911.57	864,806.85
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）				
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）	六、（三十一）	-206,057.39	-204,603.43	-236,505.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		954,767.35	2,485,376.73	3,136,908.81
加：营业外收入	六、（三十二）	0.01		
减：营业外支出	六、（三十三）		89.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		954,767.36	2,485,286.79	3,136,908.81
减：所得税费用	六、（三十四）	177,954.11	326,621.55	512,677.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		776,813.25	2,158,665.24	2,624,231.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		776,813.25	2,158,665.24	2,624,231.43
（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		-476,467.30	41,407.81	172,344.09
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-476,467.30	41,407.81	172,344.09
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		-476,467.30	41,407.81	172,344.09
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				
六、综合收益总额		300,345.95	2,200,073.05	2,796,575.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王宁

会计机构负责人：

王宁





# 现金流量表

会企03表

编制单位：西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司

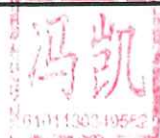
单位：人民币元

项目	附注	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		9,672,872.49	10,276,957.71	7,739,649.66
收到的税费返还				2,333.35
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）1	375,490.93	98,767.65	379,401.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,048,363.42</b>	<b>10,375,725.36</b>	<b>8,121,384.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		530,701.69	428,953.50	235,464.98
支付给职工以及为职工支付的现金		7,785,240.63	7,613,231.83	6,968,099.31
支付的各项税费		1,458,607.57	1,257,416.18	1,698,938.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）2	14,230,991.72	506,849.15	989,011.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,005,541.61</b>	<b>9,806,453.66</b>	<b>9,891,544.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,957,178.19</b>	<b>569,271.70</b>	<b>-1,770,160.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金			70,000,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金			584,087.67	864,806.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、（三十四）3	40,000,000.00		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>40,000,000.00</b>	<b>70,584,087.67</b>	<b>130,864,806.85</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		109,390.00	90,703.54	373,028.47
投资支付的现金			70,000,000.00	130,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、（三十四）4		40,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>109,390.00</b>	<b>110,090,703.54</b>	<b>130,373,028.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,890,610.00</b>	<b>-39,506,615.87</b>	<b>491,778.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				
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				1,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>				<b>1,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>				<b>-1,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>六、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>25,933,431.81</b>	<b>-38,937,344.17</b>	<b>-2,278,382.12</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,959,074.31	44,896,418.48	47,174,800.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>31,892,506.12</b>	<b>5,959,074.31</b>	<b>44,896,418.48</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年1-10月金额

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	5,000,000.00			555,824.18		476,467.30		3,888,285.59	26,159,890.40	36,080,467.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	5,000,000.00			555,824.18		476,467.30		3,888,285.59	26,159,890.40	36,080,467.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,453,841.51		-476,467.30			1,253,280.55	2,230,654.76
（一）综合收益总额									776,813.25	776,813.25
（二）所有者投入和减少资本				1,453,841.51						1,453,841.51
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				1,453,841.51						1,453,841.51
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									476,467.30	
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转						-476,467.30				
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						-476,467.30			176,467.30	
6. 其他										
（五）专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
四、本年年末余额	5,000,000.00			2,009,665.69				3,888,285.59	27,113,170.95	38,311,122.23

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：





# 所有者权益变动表 (续1)

会企01表  
单位: 人民币元

	2022年度金额									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	5,000,000.00			277,912.09		435,059.49		3,888,285.59	24,001,225.16	33,602,482.33
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	5,000,000.00			277,912.09		435,059.49		3,888,285.59	24,001,225.16	33,602,482.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				277,912.09		41,407.81			2,158,665.24	2,477,985.14
(一) 综合收益总额				277,912.09		41,407.81			2,158,665.24	2,200,073.05
(二) 所有者投入和减少资本										277,912.09
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				277,912.09						277,912.09
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
四、本年年末余额	5,000,000.00			555,824.18		176,467.30		3,888,285.59	26,159,890.40	36,080,467.47

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



# 所有者权益变动表 (续2)

会企01表  
单位:人民币元

项目	2021年度金额									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	5,000,000.00					262,715.40		3,888,285.59	22,376,993.73	31,527,994.72
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	5,000,000.00					262,715.40		3,888,285.59	22,376,993.73	31,527,994.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				277,912.09		172,344.09			1,624,231.43	2,074,487.61
(一) 综合收益总额						172,344.09			2,624,231.43	2,796,575.52
(二) 所有者投入和减少资本				277,912.09						277,912.09
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				277,912.09					-1,000,000.00	277,912.09
(三) 利润分配									-1,000,000.00	-1,000,000.00
1. 提取盈余公积									-1,000,000.00	-1,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
四、本年期末余额	5,000,000.00			277,912.09		435,059.49		3,888,285.59	24,001,225.16	33,602,482.33

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:





## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

本公司是由西安市土地产籍产权管理中心出资设立的有限责任公司，成立于2016年5月19日，根据《西安市人民政府关于印发〈西安城市发展（集团）有限公司组建方案〉的通知》（市政发【2018】43号）文件，由市政府以本公司净资产注入西安城市发展（集团）有限公司，资产注入后，公司股东由西安市土地产籍产权管理中心变更为西安城市发展（集团）有限公司（以下简称西城发集团），公司于2019年12月11日完成工商登记变更程序。

统一社会信用代码：91610113MA6TY36651

注册地址：陕西省西安市雁塔区西延路200号

法定代表人：冯凯

注册资本：人民币伍佰万元

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：一般项目：基础地质勘查；地理遥感信息服务；软件销售；网络技术服务；大数据服务；软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；计算机系统服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；承接档案服务外包；不动产登记代理服务；土地调查评估服务；土壤污染治理与修复服务；房地产咨询；房地产经纪；社会稳定风险评估。（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）许可项目：测绘服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

本财务报表及财务报表附注经董事批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行会计确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 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的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### （一）会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

##### （二）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

##### （三）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

##### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### 1. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易



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，在母公司财务报表中，以合并日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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## （五）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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2. 合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

(1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流量等项目。

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

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

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编制财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合



并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3. 合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与

剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### 1. 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 共同经营的会计处理方法

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

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

##### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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



### （八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易折算 公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

2. 外币报表折算 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和成本、费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入“其他综合收益”。

### （九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产

##### （1）分类和计量

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：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。

#### 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### 以摊余成本计量：

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。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资。

(2) 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、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融



工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收款项，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收票据组合	银行承兑汇票、商业承兑汇票
应收账款组合	应收客户款
其他应收款组合	备用金、保证金、押金、代垫款项等

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。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在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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减值损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### (3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对

价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

## 2. 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### （十）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具之金融工具减值说明。

### （十一）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具之金融工具减值说明。

### （十二）其他应收账

其他应收账的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具之金融工具减值说明。

### （十三）存货

1. 存货的分类：本公司存货分为在生产或提供劳务过程中尚未完工的项目支出即劳务成本及周转材料。

2. 存货取得和发出的计价方法：

（1）按照单个项目为核算对象归集成本，包括人工薪酬成本、外协采购成本、其他直接成本及其他间接成本等。项目完工且成果交付验收合格时确认收入，同时结转该项目成本。



(2) 周转材料在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本，领用时采用一次转销法结转。

### 3. 存货跌价准备确认标准和计提方法：

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础，存货可变现净值是按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。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货盘存制度：期末存货数量采用永续盘存制确定，定期实盘调整。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类

长期股权投资包括投资企业能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### 2. 初始投资成本确定

#### (1) 通过企业合并形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，公司按照确定的企业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。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，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。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润确认为应收项目，不构成取得长期股权投资的成本。

②以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，其成本为所发行权益性证券的公允价值，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。

③投资者投入的长期股权投资，按照合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

④以债务重组、非货币性交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关会计准则规定确定。

⑤企业进行公司制改建，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资以评估价值作为改制时的认定成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

(1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资的成本增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，公司按应享有的部分确认为当期投资收益。

(2) 公司对被投资单位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。

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。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；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；确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外；被投资单位以后实现净利润的，在其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；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投资企业的会计政策及会计期间不一致的，按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益；对于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资本公积。

处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

#### 4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指本公司作为合营方按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在确定是否构成共同控制时，一般以以下情况作为确定基础：（1）任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。（2）涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。（3）各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

公司期末按照长期股权投资的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。

### （十五）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行确认。

本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

### （十六）固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资



性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-5	5	31.67-19
运输设备	4-5	5	23.75-19
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

### (十七) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (十八) 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。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实

际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十九）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

#### （二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用。有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；受益期限不确定的，分5年平均摊销。



### （二十一）借款费用

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其金额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，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，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。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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

### （二十二）应付职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、

离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。



### （二十三）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

### （二十四）收入

#### 1. 收入确认原则

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或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；（3）本公司已将该商品的实物转移给客户；（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；（5）客户已接受该商品或服务；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司主营业务按照业务类型包括测绘技术服务。公司采取控制权转移作为收入确认时点的判断标准，以某一时点履行履约义务确认收入，即根据合同条款约定在项目完工交付或者完工验收后确认收入。

服务合同中，约定按固定金额、固定期限收取服务费用的，按合同约定的服务费用在服务期内分期确认收入或在合同约定的服务期限内采用直线法确认。

## （二十五）政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。



## （二十六）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税核算。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债,予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的,不予确认。

## （二十八）租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人和承租人时,将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## 1. 本公司作为承租人

(1) 初始计量 在租赁期开始日，本公司将其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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(2) 后续计量 本公司采用年限平均法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。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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。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) 租赁变更 租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。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，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映



租赁的部分终止或完全终止。本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租人租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 作为融资租赁出租人 在租赁期开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为经营租赁出租人 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （二十九）股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和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。按结算方式的不同，股份支付可以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

#### （1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。等待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，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

#### （2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

## 2. 以现金结算的股份支付

### (1) 初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### (2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担负债的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

## (三十) 会计政策和会计估计变更的说明

### 1. 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第15号》的影响

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号，以下简称“解释第15号”)，解释15号“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”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行本项规定对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

#### (2) 执行《企业会计准则解释第16号》的影响

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释第16号”)。解释第16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行本项规定对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

### 2. 重要会计估计变更

公司本报告期未发生重要会计估计变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%



教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## (二) 税收优惠

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

财务报表附注注释金额除特别说明外,货币单位为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
现金			29,301.00
银行存款	31,892,506.12	5,959,074.31	44,867,117.48
其他货币资金	3,500.00	3,500.00	3,500.00
合计	31,896,006.12	5,962,574.31	44,899,918.48

其中受限货币资金明细如下:

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
协定存款(etc 圈存冻结资金)	3,500.00	3,500.00	3,500.00
合计	3,500.00	3,500.00	3,500.00

### (二) 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	2023年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	7,575,058.74	100.00	657,701.09	8.68	6,917,357.65
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,575,058.74	100.00	657,701.09	8.68	6,917,357.65
合计	7,575,058.74	100.00	657,701.09	8.68	6,917,357.65

(续)

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	6,308,623.09	100.00	451,477.68	7.16	5,857,145.41
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,308,623.09	100.00	451,477.68	7.16	5,857,145.41
合计	6,308,623.09	100.00	451,477.68	7.16	5,857,145.41

(续)

种类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	4,955,145.64	100.00	247,935.18	5.00	4,707,210.46
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,955,145.64	100.00	247,935.18	5.00	4,707,210.46
合计	4,955,145.64	100.00	247,935.18	5.00	4,707,210.46

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年10月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,037,043.74	251,852.20	5.00
1-2年	1,777,778.00	177,777.80	10.00
2-3年	760,237.00	228,071.09	30.00
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	7,575,058.74	657,701.09	8.68

(续)

账龄	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,601,924.45	180,096.22	5.00
1-2年	2,703,140.64	270,314.06	10.00



账龄	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	3,558.00	1,067.40	30.00
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	6,308,623.09	451,477.68	7.16

(续)

账龄	2021年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,951,587.64	247,579.38	5.00
1-2年	3,558.00	355.80	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	4,955,145.64	247,935.18	5.00

## 3. 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年1-10月				2023年10月31日余额
	2022年12月31日 余额	本期变动金额			
		计提	收回或 转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	451,477.68	206,223.41			657,701.09
合计	451,477.68	206,223.41			657,701.09

(续)

类别	2022年度				2022年12月31日余额
	2021年12月31日 余额	本期变动金额			
		计提	收回或 转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	247,935.18	203,542.50			451,477.68
合计	247,935.18	203,542.50			451,477.68

(续)

类别	2021年度				2021年12月31日余额
	2020年12月31日 余额	本期变动金额			
		计提	收回或 转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	10,882.37	237,052.81			247,935.18
合计	10,882.37	237,052.81			247,935.18

## 4. 按欠款方归集的期末前五名单位情况

单位名称	2023年10月31日 余额	年限	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备
陕西省西咸新区沣东新城管理委员会	1,684,499.00	1-2年; 2-3年	22.24	168,711.70
西安渭北工业区临潼现代工业组团管理委员会	828,808.00	1-2年; 2-3年	10.94	229,724.80
西安经济技术开发区土地储备中心	818,045.00	1年以内	10.80	40,902.25
西安浐灞生态区管理委员会	815,925.00	1年以内	10.77	40,796.25
西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会	789,792.00	1年以内	10.43	39,489.60
合计	4,937,069.00		65.18	519,624.60

(续)

单位名称	2022年12月31日 余额	年限	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备
陕西省西咸新区沣东新城管理委员会	1,684,499.00	1-2年; 2-3年	26.70	168,711.70
西安国际港务区土地储备中心	1,069,081.00	1年以内	16.95	53,454.05
西安渭北工业区临潼现代工业组团管理委员会	828,808.00	1年以内; 1-2年	13.14	78,151.40
西安经济技术开发区土地储备中心	519,508.00	1年以内	8.23	25,975.40
西安浐灞生态区管理委员会	501,230.19	1年以内; 1-2年	7.95	35,997.64
合计	4,603,126.19		72.97	362,290.19

(续)

单位名称	2021年12月31 日余额	年限	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备
陕西省西咸新区沣东新城管理委员会	2,684,499.00	1年以内; 1-2年	54.18	134,290.40
西安市阎良区兴水实业有限责任公司	854,787.00	1年以内	17.25	42,739.35
西安渭北工业区临潼现代工业组团管理委员会	734,220.00	1年以内	14.82	36,711.00
西安浐灞生态区管理委员会	218,722.64	1年以内	4.41	10,936.13
陕西地建土地勘测规划设计院有限责任公司	132,000.00	1年以内	2.66	6,600.00
合计	4,624,228.64		93.32	231,276.88



## (三) 预付款项

账龄	2023年10月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	29,033.00	100.00	3,600.00	100.00		
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	29,033.00	100.00	3,600.00	100.00		

## (四) 其他应收款

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	44,751.50	47,905.84	27,748.13
合计	44,751.50	47,905.84	27,748.13

## 1. 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
保证金、备用金			3,000.00
其他代收款项	47,106.84	50,427.20	26,208.56
小计	47,106.84	50,427.20	29,208.56
减：坏账准备	2,355.34	2,521.36	1,460.43
合计	44,751.50	47,905.84	27,748.13

## (2) 预期信用损失计提情况

信用损失准备	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12月31日余额	2,521.36			2,521.36
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	-166.02			-166.02

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023年10月31日余额	2,355.34			2,355.34

(续)

信用损失准备	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12月31日余额	1,460.43			1,460.43
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	1,060.93			1,060.93
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	2,521.36			2,521.36

(续)

信用损失准备	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	70.00			70.00
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	1,390.43			1,390.43
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,460.43			1,460.43



## (3) 按账龄披露的其他应收款

款项性质	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	47,106.84	50,427.20	29,208.56
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
小计	47,106.84	50,427.20	29,208.56
减：坏账准备	2,355.34	2,521.36	1,460.43
合计	44,751.50	47,905.84	27,748.13

## (五) 其他流动资产

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
预缴税款	47,718.15		
合计	47,718.15		

## (六) 存货

项目	2023年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	178,141.81		178,141.81
合计	178,141.81		178,141.81

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	716,465.58		716,465.58
合计	716,465.58		716,465.58

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	541,117.78		541,117.78
合计	541,117.78		541,117.78

## (七) 债权投资

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
----	---------------	---------------	---------------

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
西安城市发展临潼有限公司		40,097,333.33	
合计		40,097,333.33	

## (八) 其他权益工具投资

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
西安城市发展临潼有限公司		50,560,549.76	50,511,834.69
合计		50,560,549.76	50,511,834.69

## (九) 固定资产

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
固定资产	273,783.44	310,289.18	345,206.16
固定资产清理			
合计	273,783.44	310,289.18	345,206.16

## 固定资产情况:

## 1. 2023年1-10月情况

项目	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值:			
1. 2022年12月31日余额	229,285.00	1,057,111.42	1,286,396.42
2. 2023年1-10月增加金额		96,989.31	96,989.31
(1) 购置		96,989.31	96,989.31
3. 2023年1-10月减少金额			
4. 2023年10月31日余额	229,285.00	1,154,100.73	1,383,385.73
二、累计折旧			
1. 2022年12月31日余额	217,820.75	758,286.49	976,107.24
2. 2023年1-10月增加金额		133,495.05	133,495.05
(1) 计提		133,495.05	133,495.05
3. 2023年1-10月减少金额			
4. 2023年10月31日余额	217,820.75	891,781.54	1,109,602.29
三、减值准备			
1. 2022年12月31日余额			
2. 2023年1-10月增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			



项目	运输设备	电子及办公设备	合 计
3. 2023年1-10月减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 2023年10月31日余额			
四、账面价值			
1. 2023年10月31日账面价值	11,464.25	262,319.19	273,783.44
2. 2022年12月31日账面价值	11,464.25	298,824.93	310,289.18

## 2. 2022年情况

项目	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值:			
1. 2021年12月31日余额	229,285.00	966,407.88	1,195,692.88
2. 2022年增加金额		90,703.54	90,703.54
(1) 购置		90,703.54	90,703.54
3. 2022年减少金额			
4. 2022年12月31日余额	229,285.00	1,057,111.42	1,286,396.42
二、累计折旧			
1. 2021年12月31日余额	217,820.75	632,665.97	850,486.72
2. 2022年增加金额		125,620.52	125,620.52
(1) 计提		125,620.52	125,620.52
3. 2022年减少金额			
4. 2022年12月31日余额	217,820.75	758,286.49	976,107.24
三、减值准备			
1. 2021年12月31日余额			
2. 2022年增加金额			
3. 2022年减少金额			
4. 2022年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2022年12月31日账面价值	11,464.25	298,824.93	310,289.18
2. 2021年12月31日账面价值	11,464.25	333,741.91	345,206.16

## 3. 2021年情况

项目	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值:			

项目	运输设备	电子及办公设备	合 计
1. 2020年12月31日余额	229,285.00	724,570.16	953,855.16
2. 2021年增加金额		241,837.72	241,837.72
(1) 购置		241,837.72	241,837.72
3. 2021年减少金额			
4. 2021年12月31日余额	229,285.00	966,407.88	1,195,692.88
二、累计折旧			
1. 2020年12月31日余额	217,820.75	498,455.48	716,276.23
2. 2021年增加金额		134,210.49	134,210.49
(1) 计提		134,210.49	134,210.49
3. 2021年减少金额			
4. 2021年12月31日余额	217,820.75	632,665.97	850,486.72
三、减值准备			
1. 2020年12月31日余额			
2. 2021年增加金额			
3. 2021年减少金额			
4. 2021年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2021年12月31日账面价值	11,464.25	333,741.91	345,206.16
2. 2020年12月31日账面价值	11,464.25	226,114.68	237,578.93

## (十) 无形资产

## 1. 2023年1-10月情况

项目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	131,190.75	131,190.75
2. 2023年1-10月增加金额		
3. 2023年1-10月减少金额		
4. 2023年10月31日余额	131,190.75	131,190.75
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日余额	33,823.26	33,823.26
2. 2023年1-10月增加金额	21,865.10	21,865.10
(1) 计提	21,865.10	21,865.10
3. 2023年1-10月减少金额		



项目	软件	合计
4. 2023年10月31日余额	55,688.36	55,688.36
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额		
2. 2023年1-10月增加金额		
3. 2023年1-10月减少金额		
4. 2023年10月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年10月31日账面价值	75,502.39	75,502.39
2. 2022年12月31日账面价值	97,367.49	97,367.49

## 2. 2022年情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日余额	131,190.75	131,190.75
2. 2022年增加金额		
3. 2022年减少金额		
4. 2022年12月31日余额	131,190.75	131,190.75
二、累计摊销		
1. 2021年12月31日余额	7,585.14	7,585.14
2. 2022年增加金额	26,238.12	26,238.12
(1) 计提	26,238.12	26,238.12
3. 2022年减少金额		
4. 2022年12月31日余额	33,823.26	33,823.26
三、减值准备		
1. 2021年12月31日余额		
2. 2022年增加金额		
3. 2022年减少金额		
4. 2022年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2022年12月31日账面价值	97,367.49	97,367.49
2. 2021年12月31日账面价值	123,605.61	123,605.61

## 3. 2021年情况

项目	软件	合计
----	----	----

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2020年12月31日余额		
2. 2021年增加金额	131,190.75	131,190.75
(1) 购置	131,190.75	131,190.75
3. 2021年减少金额		
4. 2021年12月31日余额	131,190.75	131,190.75
二、累计摊销		
1. 2020年12月31日余额		
2. 2021年增加金额	7,585.14	7,585.14
(1) 计提	7,585.14	7,585.14
3. 2021年减少金额		
4. 2021年12月31日余额	7,585.14	7,585.14
三、减值准备		
1. 2020年12月31日余额		
2. 2021年增加金额		
3. 2021年减少金额		
4. 2021年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2021年12月31日账面价值	123,605.61	123,605.61
2. 2020年12月31日账面价值		

## (十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1. 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	2023年10月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	660,056.43	99,008.46	453,999.04	68,099.85	249,395.61	37,409.34
合计	660,056.43	99,008.46	453,999.04	68,099.85	249,395.61	37,409.34

## 2. 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	2023年10月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动收益			560,549.76	84,082.46	511,834.69	76,775.20
合计			560,549.76	84,082.46	511,834.69	76,775.20



## (十二) 应付账款

## 1. 应付账款账龄分析

账龄	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内		201,293.08	76,996.40
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计		201,293.08	76,996.40

2. 公司无账龄超过1年的重要应付款项。

## (十三) 合同负债

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
预收项目款	588,607.92	278,363.20	265,904.24
合计	588,607.92	278,363.20	265,904.24

## (十四) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日 余额	2023年1-10月		2023年10月31日 余额
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,043,317.42	6,341,132.32	6,870,954.15	513,495.59
二、离职后福利-设定提存计划		678,574.01	678,574.01	
三、辞退福利				
四、职工安置费用	1,222,248.10		1,222,248.10	
合计	2,265,565.52	7,019,706.33	8,771,776.26	513,495.59

(续)

项目	2021年12月31日 余额	2022年		2022年12月31日 余额
		增加	减少	
一、短期薪酬	969,171.95	7,156,130.36	7,081,984.89	1,043,317.42
二、离职后福利-设定提存计划	1,705.69	629,781.92	631,487.61	
三、辞退福利		10,653.18	10,653.18	
四、职工安置费用	1,222,248.10			1,222,248.10
合计	2,193,125.74	7,796,565.46	7,724,125.68	2,265,565.52

(续)

项目	2020年12月31日 余额	2021年		2021年12月31日 余额
		增加	减少	

项目	2020年12月31日 余额	2021年		2021年12月31日 余额
		增加	减少	
一、短期薪酬	922,673.41	6,456,122.60	6,409,624.06	969,171.95
二、离职后福利-设定提存计划		564,997.21	563,291.52	1,705.69
三、辞退福利				
四、职工安置费用	1,092,434.38	129,813.72		1,222,248.10
合计	2,015,107.79	7,150,933.53	6,972,915.58	2,193,125.74

## 2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日 余额	2023年1-10月		2023年10月31日 余额
		增加	减少	
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,039,445.94	5,213,376.55	5,739,326.90	513,495.59
2. 职工福利费		276,567.50	276,567.50	
3. 社会保险费		344,812.82	344,812.82	
其中： 医疗保险费		336,877.60	336,877.60	
工伤保险费		7,935.22	7,935.22	
生育保险费				
4. 住房公积金		390,886.00	390,886.00	
5. 工会经费和职工教育经费	3,871.48	115,489.45	119,360.93	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合计	1,043,317.42	6,341,132.32	6,870,954.15	513,495.59

(续)

项目	2021年12月31日 余额	2022年		2022年12月31日 余额
		增加	减少	
1. 工资、奖金、津贴和补贴	948,813.41	5,805,845.28	5,715,212.75	1,039,445.94
2. 职工福利费		508,743.98	508,743.98	
3. 社会保险费	20,358.54	346,031.70	366,390.24	
其中： 医疗保险费	19,871.20	337,885.02	357,756.22	
工伤保险费	487.34	8,146.68	8,634.02	
生育保险费				
4. 住房公积金		369,857.00	369,857.00	
5. 工会经费和职工教育经费		125,652.40	121,780.92	3,871.48



项目	2021年12月31日 余额	2022年		2022年12月31日 余额
		增加	减少	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合 计	969, 171. 95	7, 156, 130. 36	7, 081, 984. 89	1, 043, 317. 42

(续)

项目	2020年12月31日 余额	2021年		2021年12月31日 余额
		增加	减少	
1. 工资、奖金、津贴和补贴	918, 343. 76	5, 224, 537. 89	5, 194, 068. 24	948, 813. 41
2. 职工福利费		584, 111. 78	584, 111. 78	
3. 社会保险费		240, 860. 14	220, 501. 60	20, 358. 54
其中： 医疗保险费		235, 086. 40	215, 215. 20	19, 871. 20
工伤保险费		5, 773. 74	5, 286. 40	487. 34
生育保险费				
4. 住房公积金		287, 576. 00	287, 576. 00	
5. 工会经费和职工教育经费	4, 329. 65	119, 036. 79	123, 366. 44	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合 计	922, 673. 41	6, 456, 122. 60	6, 409, 624. 06	969, 171. 95

## 3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日 余额	2023年1-10月		2023年10月31日 余额
		增加	减少	
1. 基本养老保险		650, 800. 32	650, 800. 32	
2. 失业保险费		27, 773. 69	27, 773. 69	
合 计		678, 574. 01	678, 574. 01	

(续)

项目	2021年12月31日 余额	2022年		2022年12月31日 余额
		增加	减少	
1. 基本养老保险		607, 011. 20	607, 011. 20	
2. 失业保险费	1, 705. 69	22, 770. 72	24, 476. 41	
合 计	1, 705. 69	629, 781. 92	631, 487. 61	

(续)

项目	2020年12月31日 余额	2021年		2021年12月31日 余额
		增加	减少	
1. 基本养老保险		544,789.12	544,789.12	
2. 失业保险费		20,208.09	18,502.40	1,705.69
合 计		564,997.21	563,291.52	1,705.69

## (十五) 应交税费

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
增值税	92,905.52	174,975.67	187,296.56
企业所得税		105,835.99	244,361.44
个人所得税	2,488.20	4,813.18	5,478.30
城市维护建设税	6,503.38	12,248.30	13,110.76
教育费附加	4,645.28	8,748.78	9,364.83
印花税	277.69	2,976.42	1,914.10
合 计	106,820.07	309,598.34	461,525.99

## (十六) 其他应付款

项 目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	20,883.61	64,492,730.58	64,508,759.69
合 计	20,883.61	64,492,730.58	64,508,759.69

按款项性质列示其他应付款:

项 目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
暂收代付款	18,383.61	64,490,230.58	64,503,059.69
押金	2,500.00	2,500.00	5,700.00
合 计	20,883.61	64,492,730.58	64,508,759.69

## (十七) 其他流动负债

项目	2023年10月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
待转销项税	20,373.10	9,230.10	8,481.06
合 计	20,373.10	9,230.10	8,481.06

## (十八) 实收资本

## 1. 2023年1-10月变动情况



投资者名称	2022年12月31日余额		本期增加	本期减少	2023年10月31日余额	
	投资金额	占比(%)			投资金额	占比(%)
西安城市发展(集团)有限公司	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00

## 2. 2022年度变动情况

投资者名称	2021年12月31日余额		本期增加	本期减少	2022年12月31日余额	
	投资金额	占比(%)			投资金额	占比(%)
西安城市发展(集团)有限公司	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00

## 3. 2021年度变动情况

投资者名称	2020年12月31日余额		本期增加	本期减少	2021年12月31日余额	
	投资金额	占比(%)			投资金额	占比(%)
西安城市发展(集团)有限公司	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00

## (十九) 资本公积

## 1. 2023年1-10月变动情况

项目	2022年12月31日余额	2023年1-10月增加	2023年1-10月减少	2023年10月31日余额
其他资本公积	555,824.18	1,453,841.51		2,009,665.69
合计	555,824.18	1,453,841.51		2,009,665.69

注：2023年1-10月增加资本公积1,453,841.51元，其中：（1）公司无偿使用办公用房形成资本公积231,593.41元；（2）公司混合所有制改革中形成的职工安置费用由西城发集团从公司上缴利润中计提，本期增加资本公积1,222,248.10元。

## 2. 2022年度变动情况

项目	2021年12月31日余额	2022年增加	2022年减少	2022年12月31日余额
其他资本公积	277,912.09	277,912.09		555,824.18
合计	277,912.09	277,912.09		555,824.18

注：2022年度资本公积增加系公司无偿使用办公用房形成。

## 3. 2021年度变动情况

项目	2020年12月31日余额	2021年增加	2021年减少	2021年12月31日余额
其他资本公积		277,912.09		277,912.09
合计		277,912.09		277,912.09

注：2021年度资本公积增加系公司无偿使用办公用房形成。

## (二十) 其他综合收益

### 1. 2023年1-10月变动情况

项目	2022年12月31日余额	2023年			2023年10月31日余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	476,467.30		560,549.76	-84,082.46	
(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	476,467.30		560,549.76	-84,082.46	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
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					
合计	476,467.30		560,549.76	-84,082.46	

### 2. 2022年度变动情况

项目	2021年12月31日余额	2022年			2022年12月31日余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	435,059.49	48,715.07		7,307.26	476,467.30



项目	2021年12月31日 余额	2022年			2022年12月31日 余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：所得 税费用	
(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	435,059.49	48,715.07		7,307.26	476,467.30
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
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					
合计	435,059.49	48,715.07		7,307.26	476,467.30

## 3. 2021年度变动情况

项目	2020年12月31日 余额	2021年			2021年12月31日 余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	262,715.40	202,757.75		30,413.66	435,059.49
(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	262,715.40	202,757.75		30,413.66	435,059.49
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					

项目	2020年12月31日 余额	2021年			2021年12月31日 余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税 费用	
(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					
合计	262,715.40	202,757.75		30,413.66	435,059.49

## (二十一) 盈余公积

## 1. 2023年1-10月变动情况

项目	2022年12月31日余额	2023年1-10月增加	2023年1-10月减少	2023年10月31日余额
法定盈余公积	2,500,000.00			2,500,000.00
任意盈余公积	1,388,285.59			1,388,285.59
合计	3,888,285.59			3,888,285.59

## 2. 2022年度变动情况

项目	2021年12月31日余额	2022年增加	2022年减少	2022年12月31日余额
法定盈余公积	2,500,000.00			2,500,000.00
任意盈余公积	1,388,285.59			1,388,285.59
合计	3,888,285.59			3,888,285.59

## 3. 2021年度变动情况

项目	2020年12月31日余额	2021年增加	2021年减少	2021年12月31日余额
法定盈余公积	2,500,000.00			2,500,000.00
任意盈余公积	1,388,285.59			1,388,285.59
合计	3,888,285.59			3,888,285.59

## (二十二) 未分配利润

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
调整前上期末余额	26,159,890.40	24,001,225.16	22,376,993.73



项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
加：期初未分配利润调整数			
调整后期初未分配利润	26,159,890.40	24,001,225.16	22,376,993.73
本期增加数	776,813.25	2,158,665.24	2,624,231.43
其中：本期净利润转入	776,813.25	2,158,665.24	2,624,231.43
本期减少数	-476,467.30		1,000,000.00
其中：本期提取盈余公积数			
本期分配现金股利数			1,000,000.00
其他综合收益结转留存收益	-476,467.30		
本期期末余额	27,413,170.95	26,159,890.40	24,001,225.16

## (二十三) 营业收入和营业成本

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度
主营业务收入	9,953,737.80	10,975,096.34	11,691,709.51
其他业务收入			
营业收入合计	9,953,737.80	10,975,096.34	11,691,709.51
主营业务成本	4,964,836.71	5,296,123.63	6,434,619.56
其他业务成本			
营业成本合计	4,964,836.71	5,296,123.63	6,434,619.56

## (二十四) 税金及附加

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
城市维护建设税	45,465.64	42,102.86	45,207.78
教育费附加	19,485.29	17,866.23	19,374.76
地方教育附加	12,990.18	11,910.82	12,916.51
车船使用税	4,200.00	7,800.00	7,800.00
印花税	3,256.94	5,662.36	6,079.00
合计	85,398.05	85,342.27	91,378.05

## (二十五) 销售费用

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
职工薪酬	336,644.44	306,905.83	287,974.10
办公费	3,222.57	2,821.20	6,357.50
折旧费	4,115.10		
业务宣传费	113,207.55	75,471.70	
其他	96,695.79	69,261.25	62,255.86

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
合计	553,885.45	454,459.98	356,587.46

## (二十六) 管理费用

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
职工薪酬	2,055,086.10	2,143,394.10	2,138,620.68
办公费	23,218.23	71,716.46	105,523.16
差旅费		320.00	3,228.90
折旧费	19,420.68	28,431.98	40,484.89
租赁费用	30,570.33	61,140.66	61,140.66
水电物业费	20,954.17	35,187.25	29,867.23
中介服务费	48,159.91	10,358.49	9,433.96
装修维修费	750.00	3,276.97	79,903.16
其他	76,478.63	82,628.08	73,418.40
合计	2,274,638.05	2,436,453.99	2,541,621.04

## (二十七) 研发费用

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
人员人工	926,747.95	753,014.86	
直接投入	18,910.89	23,749.52	
折旧摊销	11,380.76	6,598.13	
合计	957,039.60	783,362.51	

## (二十八) 财务费用

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
利息支出			
减：利息收入	154,292.65	71,170.35	238,518.99
汇兑损益			
担保费及其他融资费用			
手续费及其他	2,072.85	4,053.02	3,332.46
合计	-152,219.80	-67,117.33	-235,186.53

## (二十九) 其他收益

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
与收益相关的政府补助	25,351.02	26,996.22	5,642.40
代扣个人所得税手续费返回	754.23	601.08	275.25
合计	26,105.25	27,597.30	5,917.65



## 政府补助明细:

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
稳岗补贴	25,351.02	26,996.22	5,642.40
合计	25,351.02	26,996.22	5,642.40

## (三十) 投资收益

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		584,087.67	864,806.85
债权投资在持有期间取得的利息收入	635,115.31	91,823.90	
债务重组损益	-770,555.56		
合计	-135,440.25	675,911.57	864,806.85

## (三十一) 信用减值损失

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
坏账损失	-206,057.39	-204,603.43	-236,505.62
合计	-206,057.39	-204,603.43	-236,505.62

## (三十二) 营业外收入

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产报废利得						
其他	0.01	0.01				
合计	0.01	0.01				

## (三十三) 营业外支出

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
罚款支出						
其他			89.94	89.94		
合计			89.94	89.94		

## (三十四) 所得税费用

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
当期所得税费用	208,862.72	357,312.06	548,153.22
递延所得税费用	-30,908.61	-30,690.51	-35,475.84

项目	2023年1-10月金额	2022年度金额	2021年度金额
合计	177,954.11	326,621.55	512,677.38

## (三十五) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-10月金额	2022年金额	2021年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	776,813.25	2,158,665.24	2,624,231.43
加: 资产减值准备			
信用减值准备	206,057.39	204,603.43	236,505.62
固定资产折旧、投资性房地产折旧	133,495.05	125,620.52	134,210.49
无形资产摊销	21,865.10	26,238.12	7,585.14
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)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)	135,440.25	-675,911.57	-864,806.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-30,908.61	-30,690.51	-35,475.84
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)	538,323.77	-175,347.80	568,102.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,014,878.72	-1,361,488.09	59,854,799.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,723,385.67	297,582.36	-64,360,128.69
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-13,957,178.19	569,271.70	-1,834,976.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			



补充资料	2023年1-10月金额	2022年金额	2021年金额
现金的期末余额	31,892,506.12	5,959,074.31	44,896,418.48
减：现金的期初余额	5,959,074.31	44,896,418.48	47,174,800.60
现金及现金等价物净增加额	25,933,431.81	-38,937,344.17	-2,278,382.12

## 2. 现金和现金等价物

项目	2023-1-10月金额	2022年金额	2021年金额
一、现金	31,892,506.12	5,959,074.31	44,896,418.48
其中：库存现金			29,301.00
可随时用于支付的银行存款	31,892,506.12	5,959,074.31	44,867,117.48
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			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	31,892,506.12	5,959,074.31	44,896,418.48

## (三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	
货币资金	3,500.00	3,500.00	3,500.00	etc 圈存冻结资金
合计	3,500.00	3,500.00	3,500.00	

## 七、关联方及关联交易

## (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
西安城市发展(集团)有限公司	陕西西安	2,000,000.00	100.00%	100.00%

## (二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
西安市临潼区鼎新工业改造建设有限公司	受同一母公司控制
西安城市发展临潼有限公司	受同一母公司控制
西安城市发展服务有限公司	受同一母公司控制
西安团结城市更新建设有限公司	受同一母公司控制
西安城市发展资源信息有限公司	受同一母公司控制
西安市房产测量事务所有限公司	受同一母公司控制
西安城市发展基金管理有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
陕西长安先导实验室有限公司	受同一母公司控制
西安城市发展更新建设有限公司	受同一母公司控制
西安城市发展高陵有限公司	受同一母公司控制
西安大地测绘股份有限公司	受同一母公司控制

### (三) 关联方交易

#### 1. 采购商品、接受劳务情况

单位名称	类别	2023年1-10月发生额	2022年发生额	2021年发生额
西安城市发展服务有限公司	接受劳务		198,468.08	

#### 2. 销售商品、提供劳务情况

单位名称	类别	2023年1-10月发生额	2022年发生额	2021年发生额
西安市临潼区鼎新工业改造建设有限公司	提供劳务	22,664.15	21,649.06	7,216.04
西安团结城市更新建设有限公司	提供劳务		97,568.87	
西安城市发展服务有限公司	提供劳务	74,874.96		

#### 3. 提供资金（贷款）

单位名称	类别	2023年1-10月发生额	2022年发生额	2021年发生额
西安城市发展临潼有限公司	向关联方提供资金		40,000,000.00	
西安城市发展临潼有限公司	资金占用费		91,823.90	

注：公司向关联方提供资金的期间为2022年12月7日至2023年6月15日。

#### 4. 关联租赁情况

无。

#### 5. 关联担保情况

无。

### (四) 关联方应收、预收款项

项目	2023年10月31日 余额	2022年12月31日 余额	2021年12月31日 余额
应收账款：			
西安市临潼区鼎新工业改造建设有限公司		24,024.00	
西安城市发展服务有限公司		74,874.96	
西安团结城市更新建设有限公司		72,076.00	
债权投资：			



项目	2023年10月31日 余额	2022年12月31日 余额	2021年12月31日 余额
西安城市发展临潼有限公司		40,097,333.33	

#### 八、承诺及或有事项

截至2023年10月31日，公司无需要披露的承诺、或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

根据《西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司股东决定》（2024年4月1日），股东西安城市发展（集团）有限公司做出如下决定：地籍公司向股东上缴1,000.00万元累计未分配利润，款项支付至股东指定账户。

根据西安城市发展（集团）有限公司关于落实西安市房产测量事务所有限公司及西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司《混合所有制改革职工安置方案》的实施方案，在此次混合所有制改革中预测涉及本公司职工安置费用128.74万元（其中：辞退福利6.52万元），已于2024年4月9日获得医保局复函（市医保函（2024）21号）、2024年4月12日获得人社局复函（市人社函（2024）84号），以上费用由西城发集团从公司上缴利润中计提混改专项安置费用。

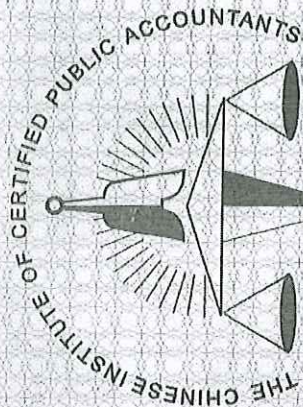
根据《西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司股东决定》（2024年4月15日），股东西安城市发展（集团）有限公司做出如下决定：地籍公司向股东上缴未分配利润128.74万元，款项支付至股东设立的本次混改专用账户，作为公司混合所有制改革职工安置专项费用，待实际发生支付时由股东进行专项拨付。

#### 十、其他重要事项

截至财务报表报出日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

西安地籍不动产勘察测绘有限责任公司





中国注册会计师协会

姓名	王铁军
Sex	男
Date of birth	1975-08-01
Working unit	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	610103197508012011



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.



王铁军 610100471351

证书编号:  
No. of Certificate

610100471351

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

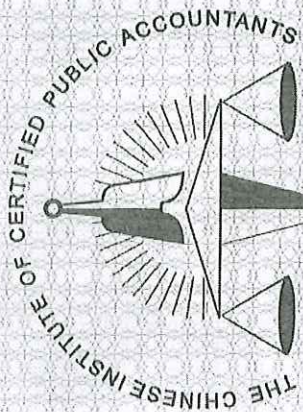
陕西省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
2000 05 25

年 月 日  
/y /m /d





中国注册会计师协会

姓名 王海霞

Sex Full name

性别 女

Sex

出生日期 1989-12-07

Date of birth

工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 612722198912074861

Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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

证书编号: 610100473092  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

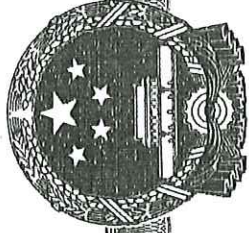
发证日期: 2016 年 11 月 21 日  
Date of Issuance /y /m /d



王海霞 610100473092

年 /y 月 /m 日 /d





# 营业执照

(副本 10-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码  
9161013607340169X2

名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁仟万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年06月28日
执行事务合伙人	曹爱民（曹爱民）	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

**经营范围**

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（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）



登记机关

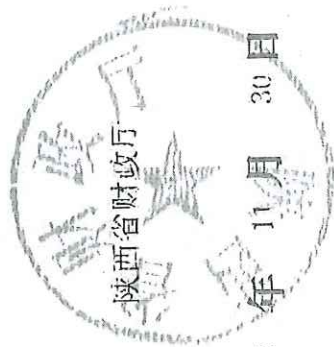
2024年04月1日



证书序号:0006585

## 说明

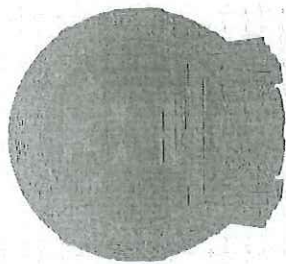
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2018年11月30日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 希格瑞会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外  
毒大厦六层



组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日