

标段编号：2019-440317-48-01-100956011001

深圳市建设工程施工招标投标 文件

标段名称：坪山河干流碧道工程（坪山河滨水公共空间景观环境提升工程）贯通工程施工总承包二标

投标文件内容：资信标文件

投标人：广东省建筑工程机械施工有限公司、深圳市伟辉建筑工程有限公司

日期：2025年09月09日

目 录

1、企业业绩-园林景观业绩	1
1.1、汕头市内海湾(原老港务码头段)景观建设和品质提升工程.....	2
1.1.1、中标通知书	2
1.1.2、施工合同	3
1.1.3、业绩分工证明	10
1.1.4、竣工验收报告	11
1.2、佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目(第一期)之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目	15
1.2.1、中标通知书	15
1.2.2、施工合同	16
1.2.3、联合体投标协议书	22
1.3、海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目(一期)EPC 总承包.....	23
1.3.1、中标通知书	23
1.3.2、施工合同	24
1.3.3、联合体投标协议书	31
1.3.4、竣工验收报告	32
1.3.5、业绩证明	35
1.4、铁仔山城市公园扩建工程	36
1.4.1、中标通知书	36
1.4.2、施工合同	37
1.4.3、竣工验收报告	44
1.5、云浮新区出入口绿化提升工程(勘察设计施工总承包)	52
1.5.1、中标通知书	52
1.5.2、施工合同	53
1.5.3、竣工验收报告	58
2、企业业绩-桥梁业绩	61
2.1、广汕铁路惠东车站前广场及道路工程.....	62
2.1.1、中标通知书	62
2.1.2、施工合同	63
2.1.3、竣工验收报告	68
3、拟派项目经理业绩	74
3.1、平沙新城中心公园景观工程	75
3.1.1、中标通知书	75
3.1.2、施工合同	76
3.1.3、业绩分工证明	81
3.1.4、竣工验收报告	82
3.2、铁仔山城市公园扩建工程	88
3.2.1、中标通知书	88
3.2.2、施工合同	89
3.2.3、竣工验收报告	96
4、近三年审计报告	104
4.1、牵头单位-近三年审计报告	104
4.1.1、2022 年财务审计报告	104

4.1.2、2023 年财务审计报告	198
4.1.3、2024 年财务审计报告	290
4.2、成员单位-近三年审计报告	385
4.2.1、2022 年财务审计报告	385
4.2.2、2023 年财务审计报告	418
4.2.3、2024 年财务审计报告	452
5、履约评价情况	486
5.1、坪山区文慧路（福民路-和民路）市政工程（一期）	487
5.2、坪山区达民路（福民路-和民路）市政工程（一期）	488
5.3、新塘镇茅山大道与香山大道连接线一期工程（锦绣天伦至环城路段）第二标段施工总承包	489
5.4、赣深高铁惠州北站周边道路建设工程倚山路（白石路至小金河大道段）、倚山路与小金河大道交叉 口菱形立交段	490

资信标要求一览表

序号	资信要素名称	有关要求或说明
1	企业业绩-园林景观业绩 (不评审)	提供近五年内（从 2020 年 1 月 1 日起至截标）投标人自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过 4 项业绩，若提供超过 4 项，统计时只计取前 4 项），对于打包招标、框架协议、集中采购或一个项目签署多份合同等业绩，只认可其中合同额（或规模）最大的一项业绩，投标人应提供具体的合同（或订单），否则不予认可。 注：1、提供合同签订日期为近五年的同类业绩（在建或竣工均可），要求提供中标通知书（若有）、合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、各方盖章页（公章/合同专用章）等）、竣工验收证明（若有）。 2、若业绩为总包或多专业业绩，须提供与园林景观工程对应的预算单或结算证明文件。 3、若提供业绩为联合体业绩的，合同证明文件未体现分工内容及费用占比的，须额外补充提供体现分工内容及合同金额的联合体业绩分工协议。 4、若为联合体投标，由联合体牵头单位提供园林景观工程业绩。
2	企业业绩-桥梁业绩(不评审)	提供近五年内（从 2020 年 1 月 1 日起至截标）投标人自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过 1 项业绩，若提供超过 1 项，统计时只计取前 1 项），对于打包招标、框架协议、集中采购或一个项目签署多份合同等业绩，只认可其中合同额（或规模）最大的一项业绩，投标人应提供具体的合同（或订单），否则不予认可。 注：1、提供合同签订日期为近五年的同类业绩（在建或竣工均可），要求提供中标通知书（若有）、合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、各方盖章页（公章/合同专用章）等）、竣工验收证明（若有）。 2、若业绩为总包或多专业业绩，须提供与桥梁工程对应的预算单或结算证明文件。 3、若提供业绩为联合体业绩的，合同证明文件未体现分工内容及费用占比的，须额外补充提供体现分工内容及合同

		金额的联合体业绩分工协议。 4、若为联合体投标，由联合体成员中负责桥梁工程施工的单位提供桥梁工程业绩。
3	拟派项目经理业绩（不评审）	提供近五年内（从 2020 年 1 月 1 日起至截标）投标人拟派项目经理自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过 2 项业绩，若所提供业绩超过 2 项，统计时只计取前 2 项业绩）。 注：1、业绩为已竣工业绩，要求提供合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、各方盖章页（公章/合同专用章）等）、此外必须提供规范的竣工验收证明（各方公章、签字齐全），时限以竣工验收日期为准。 2、若业绩为总包或多专业业绩，须提供与本次招标同类工程对应的预算单或结算证明文件。 3、若竣工验收证明无法体现为项目经理业绩，可提供施工许可证明文件。

备注：资信要素不进行评审，真实性通过公示予以监督。

1、企业业绩-园林景观业绩

企业业绩一览表

序号	项目名称	建设单位	合同金额（万元）	合同签订时间	备注
1	汕头市内海湾(原老港务码头段)景观建设和品质提升工程	汕头市园林绿化事务中心	15322.371875	2021.1	完工
2	佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目(第一期)之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目	佛冈县高岗镇人民政府	7142.667480	2022.8.31	在建
3	海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目(一期)EPC总承包	海丰县海城镇人民政府	6717.18（合同总价：25359.2853）	2020.7.24	完工
4	铁仔山城市公园扩建工程	深圳市宝安区西乡街道办事处	14202.425139	2017.3.3	完工
5	云浮新区出入口绿化提升工程（勘察设计施工总承包）	云浮市云新投资控股有限公司	1591.39616	2021.6.30	完工

1.1、汕头市内海湾(原老港务码头段)景观建设和品质提升工程

1.1.1、中标通知书

中标通知书

(正本-牵头人)

施招中字(2020)第127号

工程名称	汕头市内海湾(原老港务码头段)景观建设和品质提升工程设计施工总承包		
招标人	汕头市园林绿化事务中心		
招标代理机构	广东华禹工程咨询有限公司		
建设规模	项目位于汕头市金平区海滨路(南侧),西起外马路,东至利安路,建设范围全长约1公里,总面积约10.96公顷,其中内海湾水域面积29659平方米,陆地面积79941平方米,范围包括海滨路汕头市内海湾(原老港务码头段)段滨海带状空间,及三个独立码头、军用码头及内湾海域。建设内容包括园林绿化景观及配套工程、建筑装饰工程、水利工程及灯光灯饰工程。本项目概算总投资为22173.66万元,其中:工程费用16354.64万元、其他费用4176.53万元、预备费用1642.49万元。		
招标内容	1.设计工作范围:包括但不限于施工图设计、设计工作所需的检测、专家咨询和评审、图纸变更、全过程的施工配合服务工作、配合完成审核竣工图、配合竣工验收服务等。(详细情况见招标文件)2.施工总承包范围:根据审定的施工图纸以及发包人发出的与本工程有关的一切文件,包含内海湾水域(原老港务码头段)的通航施工安全组织方案编制报批。包工、包材料、包检测、包工期、包质量、包安全生产、包文明施工、施工场地必须符合房屋市政工程施工扬尘防治“六个百分百”要求和施工围挡标准化管理要求、包工程照管、包招标范围内工程竣工验收通过及编制竣工图、包结算、包竣工资料整理归档、包保修、包移交。		
中标人	(牵头人)广东省建筑工程机械施工有限公司/ (联合体成员)广州市创景园林设计院		
中标下浮率	6.50%		
中标价	156902756.75元(大写:壹亿伍仟陆佰玖拾万零贰仟柒佰伍拾陆元柒角伍分)		
质量标准	设计要求的标准:应达到国家现行规范标准的要求。 施工要求的标准:达到国家现行规范“合格工程”标准。		
工期	6个月。		
递交履约保证金截止时间	在签订合同前提交。	履约保证金金额(元)	15690275.68
拟派项目负责人姓名	黄秋筠	执业资格	一级注册建造师
		注册号	粤144151529399
办理退还投标保证金时限	在书面合同订立之日起5日内退还。		
法定代表人:(签名或盖章)  2020年12月7日		 交易中心:(公章) 4405020024693 2020年12月7日	

注:本《中标通知书》正本壹份发给中标单位;副本肆份由招标人、招标代理机构、档案部门、交易中心各执壹份存档。

1.1.2、施工合同

正本

合同编号:

汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质 提升工程设计施工总承包合同

发包人：汕头市园林绿化事务中心

承包人：（牵头人）广东省建筑工程机械施工有限公司

（成员）广州市创景园林设计院

二〇二一年一月

第一部分 合同协议书

汕头市园林绿化事务中心（以下称发包人）采用设计施工总承包模式建设汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程（以下简称“本项目”），（牵头人）广东省建筑工程机械施工有限公司，（成员）广州市创景园林设计院（以下称承包人）参加本项目投标并中标，为了加强建设实施管理工作，经双方充分协商一致，订立本设计施工总承包合同，以此共同恪守。

1. 工程概况

（1）工程名称：汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程。

（2）工程地点：位于汕头市金平区海滨路（南侧），西起外马路，东至利安路。

（3）工程立项批准文号：汕市发改投预[2020]37号、汕市发改投[2020]106号。

（4）工程规模：项目位于汕头市金平区海滨路（南侧），西起外马路，东至利安路，建设范围全长约1公里，总面积约10.96公顷，其中内海湾水域面积29659平方米，陆地面积79941平方米，范围包括海滨路汕头市内海湾（原老港务码头段）段滨海带状空间，及三个独立码头、军用码头及内湾海域。建设内容包括园林绿化景观及配套工程、建筑装饰工程、水利工程及灯光灯饰工程。本项目概算总投资为22173.66万元，其中：工程费用16354.64万元、其他费用4176.53万元、预备费用1642.49万元。

（5）资金来源：市财政统筹安排。

2. 工程内容、承包范围和承包方式

2.1 工程内容：本项目工程施工图设计及施工总承包。

2.2 承包范围：

（1）设计：包括但不限于施工图设计、设计工作所需的检测、专家咨询和评审、图纸变更、全过程的施工配合服务工作、配合完成审核竣工图、配合竣工验收服务等。各项设计在满足当前相关国家规范、标准、法律法规等规定的基础上，做好与前期初步设计的衔接，并对初步设计缺陷(如有)进行修复完善。

（2）施工：根据审定的施工图纸以及发包人发出的与本工程有关的一切文件，包含内海湾水域（原老港务码头段）的通航施工安全组织方案编制报批。包工、包材料、包检测、包工期、包质量、包安全生产、包文明施工、施工场地必须符合房屋市政工程施工扬尘防治“六个百分百”要求和施工围挡标准化管理要求、包工程照管、包招标范围内工程竣工验收通过及编制竣工图、包结算、包竣工资料整理归档、包保修、包移交。

2.3 承包方式：设计施工总承包及相关配合服务。

2.4 发包人根据工程实施情况，有权对承包人的承包范围及内容进行适当调整，承包人必须无条件服从。

3. 合同工期

3.1 本合同工期约定为：6个月。

3.2 本合同工期包括因承包人的设计未能达到发包人及相关政府部门的要求而需要修改或重新设计所涉及的额外工程期限，承包人被视为已对上述审批时间作出考虑和预留。

3.3 发包人根据工程实施情况，有权对合同工期（包括关键节点工期和竣工日期）进行适当调整。

4. 质量标准：设计的质量标准：达到国家现行规范标准的要求。

施工的质量标准：达到国家现行规范“合格工程”标准。

5. 职业健康安全管理目标和环境管理目标

(1) 职业健康安全管理目标：不发生安全事故。

(2) 环境管理目标：符合当地有关安全生产、文明施工的要求，争创文明样板工地。

6. 合同价款

6.1 本合同以人民币为报价和结算货币，除非发包人、承包人双方另有约定。

6.2 签约合同总价暂定为 156902756.75 元（大写：壹亿伍仟陆佰玖拾万贰仟柒佰伍拾陆元柒角伍分），由工程费暂定合同价、设计费暂定合同价两部分构成。其中：

建筑安装工程费（以下简称“工程费”）暂定合同价：暂定为 153223718.75 元（其中绿色施工安全防护措施费暂按 4736172.67 元，不参与中标下浮率的计算），建安费下浮率为下浮 6.5 %。

设计费暂定合同价为 3679038.00 元，下浮 6.5 %。设计费最终结算价，参照国家计委、建设部制定的《工程勘察设计收费标准》（计价格[2002]10号）相关规定以及本招标文件规定的设计工作内容和计划工作量，设计费最终结算费用以项目经财政部门审核后（施工图设计费占总设计费的 55%），并结合中标下浮率进行结算。设计费已包含项目招标内容要求的设计内容所有费用、税金等全部费用。其中专业调整系数，复杂程度调整系数，附加调整系数取定以发改审核批复的概算书的系数为准。本项目承包人只进行施工图设计，设计费为施工图设计费。

7. 组成合同的文件

下列文件应被认为是组成本合同的一部分，并互为补充和解释，如各文件存在冲突之处，以如下排列次序在前者优先适用：

- (1) 合同协议书；
- (2) 中标通知书；
- (3) 专用合同条款；
- (4) 通用合同条款；
- (5) 招标文件（含澄清文件）；
- (6) 投标文件（含澄清文件）；
- (7) 其他合同文件。

通过上述顺序解释仍无法明确的事项，由发包人与承包人协商解决；如协商不成，由发包人按照公平合理和有利于本工程建设的原则作出决定，如承包人对此决定不服的，应在接到发包人决定之日起三日内提出书面异议。如期满不提出书面异议的，视为同意发包人的决定。发包人收到承包人的书面异议后应作出进一步的决定。在发包人作出决定之前，承包人必须无条件先行执行发包人的决定。

8. 合同协议书中有关词语含义与合同条款中分别赋予它们的定义相同。

9. 承包人按照合同约定提供设计、施工、工程照管、竣工验收、移交、结算、管理及配合服务，并在质量保修期内承担工程质量保修责任。

10. 发包人按照合同约定的期限和方式支付合同价款及按合同约定应支付的其它款项。

11. 履约担保

11.1 承包人履约担保金额为本项目暂定合同价款的 10%（可采用银行履约保函或履约保险合同或保险单），履约担保有效期应超过实际竣工验收合格日期。若履约担保到期日之前 30 日，工程尚未按合同要求竣工验收合格，承包人应延长该履约担保的有效期，直至工程实际竣工日期内一直有效。联合体的履约担保由联合体牵头人出具。

11.2 发包人应当同时向承包人提供由银行或其他信用担保机构出具的与履约担保金额等额的工程款支付担保函。

11.3 工程竣工验收合格后 15 天内，发包人将履约担保（不计利息）退还给承包人。

12. 发包人向承包人承诺：

12.1 按本合同约定的期限和方式支付工程价款及其他应当支付的款项，履行本合同所约定的全部义务。

12.2 根据本工程建设监理等单位核定的工程量，按约定拨付工程进度款，并且按照广东省人力资源和社会保障厅等八部门关于印发《广东省建设工程领域工人工资支付专用账户管理办法》的通知（粤人社规[2018]14 号）的规定的工程进度款 15%作为工人工资由发包人付至承包人在本合同约定的工程项目开户银行（项目所在地商业银行）设立的“工人工资支付专用户”，确保有足额款项保证承包人支付工人工资，并建立劳动用工管理台账。

13. 承包人向发包人承诺：

13.1 按照本合同约定工期，并在质量保修期内承担工程质量保修责任，履行本合同所约定的全部义务。

13.2 在工程开工前在本合同约定的工程项目开户银行设立“工人工资支付专用户”，并通过银行“工人工资支付专用户”，将工人工资直接支付到工人的个人银行账户，并向建设单位提供工人工资支付明细表。如果承包人拖欠工人工资或其他劳动纠纷所需资金，发包人有权在履约担保金中支付。

13.3 承包人应按照广东省人力资源和社会保障厅等八部门关于印发《广东省建设工程领域工人工资支付专用账户管理办法》的通知（粤人社规[2018]14号）的规定执行。承包人应在办理《建筑工程施工许可证》前，在承包人工资保证金专用账户存入工资保证金、或向发包人以下方式缴纳工资保证金：银行保函、担保函或保险合同（或保险单）。工资保证金金额为50万元+（总造价-1000万元）×1%。工资保证金专用账户的缴存金额最高限额为500万元，最低限额为5万元。按前款计算金额高于500万元的，按500万元缴存，按前款计算金额低于5万元的，按5万元缴存。

13.4 承包人向发包人承诺按照《广东省建设工程施工扬尘污染防治管理办法（试行）的通知（粤办函（2017）708号文）》的要求，做好扬尘、噪音控制等文明施工措施。

13.5 承包人向发包人承诺本项目实行限额设计，在保证设计质量的前提下，承包人应按批复概算中的工程费作为投资限额进行设计，严格控制施工图设计的变更，确保本项目施工图预算工程费及施工图设计费不超过投资主管部门批复的工程概算总额度中“施工图设计费+工程费”的总金额。

承包人在限额设计范围内应充分运用性价比分析、技术经济对比等技术手段，对设计方案进行优化。施工图预算的工程费如果超过批复概算工程费时，承包人应对施工图进行修改，使施工图预算的工程费低于批复概算的工程费。否则，超出的费用由承包人承担。（a）项目总承包单位在提交设计图纸时，应提供该部分相应的工程量清单计价文件。在施工图审图合格后一个月内提交符合限额设计的工程量清单计价文件给发包人，否则造成的一切后果由承包人承担。（b）结算造价：除合同约定情况外，确保本项目结算金额不超过投资主管部门批复的工程概算的总金额。在合同执行过程中，由于不可预见原因或发包人原因导致工程变更引起合同价款增加的，则按照基本建设程序相关规定办理工程变更手续。

13.6 承包人向发包人承诺将在项目所在地按规定缴交本项目相关税款。

13.7 承包人承诺自行完成施工中现场所需临时围墙、临时道路、临时排水、施工用水用电、通讯等及现场临时设施的设计、建设、驳接等工作。

13.8 如承包人不具备项目中某专业部分的相应资质，承包人应在征得发包人同意后专业分包给具备相关资质的分包单位并签订分包合同，并对分包负连带责任。

13.9 承包人向发包人承诺负责协助发包人办理项目、施工图送审、协助办理建设工程规划许可证等各项报批报建、施工许可和验收工作。

13.10 承包人向发包人承诺按照合同约定进行设计、采购、施工、竣工验收、移交、结算、管理及配合服务，并在缺陷责任期及质量保修期内承担工程质量保修责任。

13.11 本合同约定由承包人负责设计的成果文件，其设计成果文件须按约定提交给发包人；承包人需将经施工图审查合格后的设计成果文件报发包人备案。

13.12 承包人向发包人承诺由发包人提供的设计成果或其他与项目相关的文件等，未经发包人许可，

承包人不得用于本工程以外的项目或者转借、出让、泄露给第三方。保密措施费用由承包人自行承担。

13.13 根据《汕头市住房和城乡建设局关于实行“汕头市智慧工地（实名制）管理系统平台”工作有关问题的通知》（汕住建通[2019]65号）文件的规定，建设项目施工承包单位应按规定实行用工实名制管理。

13.14 施工场地必须符合房屋市政工程施工扬尘防治“六个百分百”要求和施工围挡标准化管理要求。

14. 合同生效

合同订立时间：2021年1月 日。

合同订立地点：汕头市。

本合同自发包人、承包人双方法定代表人（或其委托代理人）签字并加盖公章之日起生效，至本工程质量保修期满且竣工结算满60日并同时双方的责任、义务履行完毕时终止。

17. 合同份数

本合同正本一式3份，承包方执2份、发包人执1份；副本一式12份，承包方执8份、发包人执4份。

发包人（甲方）：汕头市园林绿化事务中心

地址：汕头市滨港路金厦园中区2幢

法定代表人：

授权代理人：黄广

授权代理人联系电话：

经办人：

开户银行：

账号：

邮编：

固定电话：0754-88525840

承包人（牵头人）：广东省建筑工程机械施工有限公司

地址：广州市天河区先烈东横路11号

法定代表人：

授权代理人：

授权代理人联系电话：

经办人

开户银行：民生银行广州分行

账号：630053523

邮编：510000

固定电话：020-87252348

承包人（成员）广州市创景园林设计院

地址：广州市白云区黄边北路575号7楼办公室

法定代表人：



授权代理人：

授权代理人联系电话：

开户银行：中国工商银行股份有限公司广州白云新城支行

账号：3602114119100080907

邮编：510000

固定电话：020-85525345

1.1.3、业绩分工证明

汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程设计施工总承包 业绩证明

兹有 汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程设计施工总承包项目。建设单位：汕头市园林绿化事务中心；施工单位：广东省建筑工程机械施工有限公司（负责：园林绿化景观品质提升）广州市创景园林设计院（负责：施工图设计相关内容），合同造价为：15690.275675 万元，建安工程费合同价为：15322.371875 万元，设计费合同价为：367.903800 万元。项目经理黄秋筠，项目技术负责人胡皓，项目副经理庾锦振，生产经理黄芷敏，安全负责人王广达，质量负责人刘浩明。

该项目主要工程内容包括海滨路汕头市内海湾(原老港务码头段)段滨海带状空间、三个独立码头及内湾海域园林绿化景观品质提升，严格履行合同规定，质量满足业主要求，该工程于 2023 年 09 月 01 日通过竣工验收，项目已投入使用。

特此证明！

汕头市园林绿化事务中心

日期：2024年12月18日



1.1.4、竣工验收报告

市政竣·通-11

市政基础设施工程

建设工程竣工验收报告

工程名称： 汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程

建设单位（公章）： 汕头市园林绿化事务中心

竣工验收日期： 2023 年 9 月 1 日

发出日期： 2023 年 9 月 1 日

市政基础设施工程

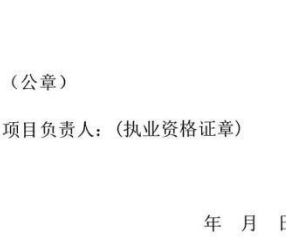
填 写 说 明

1. 工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
2. 填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
3. 工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、施工单位及城建档案部门各持一份。

市政基础设施工程

工程名称	汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程	工程地点	汕头市金平区海滨路（南侧），西起外马路，东至利安路
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	建设范围全长约1公里，总面积约10.96公顷，其中内海湾水域面积29659平方米，陆地面积79941平方米，建筑面积7706.3平方米，2座人行桥，3座亲水平台	工程造价（万元）	15690.2756
结构类型	框架结构、市政基础设施	开工日期	2021年02月19日
施工许可证号	440501202106160302	竣工日期	2023年9月1日
监督单位	汕头市建设工程质量与安全中心	监督登记号	汕质安登（2021）001号
建设单位	汕头市园林绿化事务中心	总施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司
勘察单位	中水珠江规划勘测设计有限公司	施工单位（土建）	广东省建筑工程机械施工有限公司
设计单位	广州市园林生态规划设计院有限公司	施工单位（设备安装）	广东省建筑工程机械施工有限公司
监理单位	广东重工建设监理有限公司	工程检测单位	广东居安建筑工程检测有限公司
其他主要参建单位	/	其他主要参建单位	/
	/		/
专项验收情况			
专项验收名称	证明文件发出日期	文件编号	对验收的意见
单位（子单位） 工程质量竣工验收记录	2023年7月8日	市政竣·通-10 （水利工程）	合格
	2023年6月24日	市政竣·通-10 （园林绿化工程）	合格
	2023年7月8日	GD-E1-913 （建筑工程）	合格
法律法规规定的其他验收文件	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
附有关证明文件			
施工许可证	2021/6/16	440501202106160302	
施工图设计文件 审查意见	合格	4419002104260002-TX-282	
工程竣工报告	齐全有效	市政管-4	
工程质量评估报告	齐全有效	市政竣·通-5	
勘察质量检查报告	齐全有效	市政竣·通-6	
设计质量检查报告	齐全有效	市政竣·通-7	
工程质量保修书	齐全有效	市政竣·通-8	

市政基础设施工程

工程完成情况	建设范围全长约1公里，总面积约10.96公顷，其中内海湾水域面积29659平方米，陆地面积79941平方米。本工程建设内容包括园林绿化景观及配套工程、建筑装饰工程、水利工程及灯光灯饰工程（西部码头面积12459.51m²；中部码头面积8848.05m²；东部码头面积17188.85m²；铺装总面积41074.15m²；3座亲水平台总面积1773.21m²；高桩承台型，梁板式结构，桩径Φ700；1#人桥桥长40.886m，桥宽5m；2#人桥桥长47.268m，桥宽5m；绿化面积约7151m²；建筑面积7706.3m²，其中B栋轻餐艺展中心总建筑面积4023.4m²，地上2层，建筑高度13.5m；D栋轮渡夜游码头服务中心总建筑面积3212.9m²，地上2层，建筑高度10.7m；综合设备中心总建筑面积141.5m²，地上1层，建筑高度5.56m；消防水池总建筑面积328.5m²，有效容积540m³，地下1层）。 根据汕头市人民政府办公室汕府办会函【2020】7909号会议决议如下（一）同意启动汕头潮人码头景观建设和品质提升工程建设。由市城管局下属市园林绿化事务中心作为实施主体，依法依规组织实施。项目力争2021年春节前建成向市民开放。（二）该项目采用EPC模式进行建设。项目列入市亚肯会城市环境品质提升工程项目。各审批部门要给予支持，按有关规定办理各项审批手续，采用并联审批，优化简化审批手续，确保项目顺利实施建设。（三）由市文化广电旅游体育局负责协调做好潮人码头建设用地的移交和原潮人码头项目遗留问题的处置工作。 因汕头市潮人码头文化园项目未完工程上进行景观提升，其中建筑工程B、D栋为原有结构，桩基础及框架结构已完成。依据鉴定报告和设计图纸要求，对原结构进行鉴定加固，结果基本满足装饰要求。依据鉴定报告和设计图纸要求，已对构件进行加固处理。经修补或加固的结构，应定期跟踪检查，并在码头上设置沉降观测点定期观测。 建设内容包括园林绿化景观及配套、建筑工程（建筑装饰、新建综合设备用房、消防水池）、水利、动感灯光、码头修复加固等工程。 一、园林景观工程主要囊括整个码头的造景、广场铺装、绿化等，通过景墙、景观路、铺装等方式营造开埠文化氛围，施工内容主要有广场石材铺装、植物造景、绿化等的施工以及室外给排水、室外电气装置的安装。 二、建筑工程主要有1、轮渡夜游码头服务中心（D栋）；2、轻餐艺展中心（B栋）；3、综合设备中心及消防水池。D、B栋主体结构为原有结构只进行装饰及设备安装，施工内容主要为B、D栋原主体结构加固、装饰装修工程，包括楼地面、屋面工程、幕墙等结构的施工以及室内给排水、暖通设备、电气装置等设备的安装。 三、水利工程主要为堤防工程、3个亲水平台及2座人行桥，施工内容主要有高压旋喷桩、PHC管桩，现浇横梁、现浇面板、预制面板等结构的施工。 四、动感灯光主要包括建筑灯饰亮化、园建灯饰亮化。 五、码头修复加固主要包括西侧码头梁及板的加固、东侧码头板的加固。 六、本次验收不包含原有D、B栋建筑物和空置码头的地基基础及主体结构。 经修补或加固的结构，使用单位应定期跟踪检查，检查时间间隔应满足。（1）破损修补每2年至少检查一次；（2）加固每1年至少检查一次。		
工程质量情况	土建	工程质量符合设计图纸要求及有关工程质量验收标准，各项功能满足使用要求。	
	设备安装	工程质量符合设计图纸要求及有关工程质量验收标准，各项功能满足使用要求。	
工程未达到使用功能的部位（范围）	无		
参加验收单位意见	建设单位	监理单位	施工单位
	 （公章） 项目负责人：  2023年9月1日	 （公章） 总监理工程师：（执业资格证章）  注册号440120933 有效期至2025.05.12 2023年9月1日	 （公章） 项目负责人：（执业资格证章）  2024.10.17 2023年9月1日
	分包单位		勘察单位
	 （公章） 项目负责人：（执业资格证章） 年 月 日	 （公章） 项目负责人：（执业资格证章）  2023年9月1日	 （公章） 项目负责人：（执业资格证章）  2023年9月1日

1.2、佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目(第一期)之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目

1.2.1、中标通知书

中标通知书	
GC4418212022046	
广东省建筑工程机械施工有限公司,广东睿博建筑设计研究有限公司:	
你方于 2022 年 08 月 24 日所递交的佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目(第一期)之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目投标文件已被我方接受,被确定为中标人。	
建设规模:项目着重研究提炼地域文化特色,打造道路两侧生产及功能景观,建设基地观光旅游产业发展路径;建设沿线景观风貌的文化主题,定调风貌风格;建设道路沿线景观空间序列格局,提升建设沿线景观风貌,建设重要景观节点的空间布局;进一步提升改造村庄建筑界面、整体环境、产业布局、文化提振等,为其他村庄提供改造示范样板。	
招标控制价:7786.58 万元(其中:建安工程费为人民币 6899.97 万元;工程设计费(施工图深化设计)为人民币 109.09 万元;预算编制费为:20.44 万元;工程勘察费为人民币 130.53 万元;工程预备费 626.55 万元)。	
招标范围:完成本项目的勘察、施工图深化设计、预算编制、施工等工程内容和工程保修期内的缺陷修复和保修工作。	
中标下浮率:5.10%;中标价暂定为:73894644.2 元。	
总工期:计划总工期为 360 日历天,其中勘察计工期 30 日历天,施工工期 330 日历天。勘察计工期自合同签订之日起到提交完善的勘察计成果之日止,施工工期计算从承包人收到监理单位签发的开工令之日起至工程竣工验收合格之日止,不含竣工验收后办理备案手续所需时间。	
工程质量:勘察计要求的质量标准:符合国家相关规范及行业标准要求;施工要求的质量标准:施工质量必须达到国家验收合格标准。	
施工项目负责人:林剑英;证书编号:粤 2442021202129110;设计负责人:江汝平;证书编号:20064401398;勘察负责人:贺锐波;证书编号:AY114400761。	
你方在接到本通知书后的 30 日内到佛冈县高岗镇人民政府(地址:广东省清远市佛冈县高岗镇府前街 1 号)签订承包合同,在此之前按招标文相关规定向招标人提交履约担保。	
本通知书一式七份。	
特此通知。	
招标人:佛冈县高岗镇人民政府(盖单位章)	
法定代表人:程法其(签字)	
2022 年 08 月 31 日	
招标代理机构:清远市圣辰工程顾问有限公司	
2022 年 08 月 31 日	

1.2.2、施工合同

(GF—2017—0201)

勘察设计施工总承包合同

工程名称：佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目（第一期）
之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目

工程地点：位于佛冈县高岗镇高镇村、新联村、高岗村、宝山村、墩下村。

发 包 人：佛冈县高岗镇人民政府

承 包 人：（联合体牵头方）广东省建筑工程机械施工有限公司、
（联合体成员方）广东睿博建筑设计研究有限公司

住 房 城 乡 建 设 部

制定

国家工商行政管理总局

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：佛冈县高岗镇人民政府

承包人（全称）：广东省建筑工程机械施工有限公司、广东睿博建筑设计研究有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目（第一期）之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目（第一期）之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目
2. 工程地点：位于佛冈县高岗镇高镇村、新联村、高岗村、宝山村、墩下村。
3. 工程立项批准文号：佛发改【2022】166号
4. 资金来源：由专项债等财政资金中统筹解决。
5. 工程内容：项目着重研究提炼地域文化特色，打造道路两侧生产及功能景观，建设基地观光旅游产业发展路径；建设沿线景观风貌的文化主题，定调风貌风格；建设道路沿线景观空间序列格局，提升建设沿线景观风貌，建设重要景观节点的空间布局；进一步提升改造村庄建筑界面、整体环境、产业布局、文化提振等，为其他村庄提供改造示范样板。
6. 工程承包范围：完成本项目的勘察、施工图深化设计、预算编制、施工等工程内容和工程保修期内的缺陷修复和保修工作。

二、合同工期

1. 本工程项目分两个阶段进行，工期总日历天数：360天。其中：设计工期 30 日历天，施工工期 330 日历天。其中第一阶段共 日历天，

计划开始现场施工日期：2022年 月 日。

第一阶段工程计划竣工日期：2022年 月 日。

2. 第一阶段工程的设计和施工范围：见附件

第一阶段的工程（含设计和施工，下同）应按质独立整体完成，竣工验收时，应达到可以使用的标准。

2022年 月 日未完成整体竣工的，承包人有义务继续完善，并使工程达到验收标准及使用目的，费用不予增加。

3. 承包人在完成第一阶段施工后，应暂时撤场，等待发包人发出第二阶段的进场通知。若上级政府部门不批准第二阶段的建设或资金调整等原因，属政策调整，第二阶段施工取消或调

整资金的，不视为发包人违约，发包人不承担任何违约或赔偿责任。

三、质量标准

勘察设计要求的质量标准：符合国家相关规范及行业标准要求；施工要求的质量标准：施工质量必须达到国家验收合格标准。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 总签约合同价（含税）为人民币：（大写）柒仟叁佰捌拾玖万肆仟陆佰肆拾肆圆贰角（¥ 73894644.20 元）

其中：建筑工程费人民币（大写）柒仟壹佰肆拾贰万陆仟陆佰柒拾肆圆捌角（¥ 71426674.80 元），含预备费 5945959.50 元；

勘察费人民币（大写）壹佰贰拾叁万玖仟壹佰零玖圆叁角（¥ 1239109.30 元）

设计费人民币（大写）壹佰零叁万伍仟贰佰陆拾肆圆壹角（¥ 1035264.10 元）

预算费人民币（大写）壹拾玖万叁仟伍佰叁拾陆圆整（¥ 193536.00 元）

其中：第一阶段合同价控制在叁仟壹佰万元以内，具体数额根据实际施工进度据实结算。工程价款含建安费、勘察费、设计费、预算编制费合计不超过 3100 万元（最终以财政审核价为准）。

(1) 安全文明施工费：

(2) 材料和工程设备暂估价金额：

人民币（大写）_____/_____（¥_____/_____元）；

(3) 专业工程暂估价金额：

人民币（大写）_____/_____（¥_____/_____元）；

(4) 暂列金额：人民币（大写）_____/_____（¥_____/_____元）；

勘察费结算价为（200 元/米×实际钻探进深+测量费用+物探费用）×（1-5.10%中标下浮率）；

设计费结算价为招标控制价×（1-5.10%中标下浮率），设计费实行总价包干；

本项目预算编制费结算价为招标控制价×（1-5.10%中标下浮率），预算编制费实行总价包干；

建安费最终结算价=（根据财政审核价建安费-财审预算绿色施工安全防护措施费）×（1-5.10%中标下浮率）+根据合同约定需进行调整或变更的价款×（1-5.10%中标下浮率）+财审预算绿色施工安全防护措施费。

第二阶段合同价：总合同价减去第一阶段据实结算的合同价。

2. 合同价格形式：

合同价格形式为单价合同。

合同当事人对合同价格形式的其他约定：合同履行期间，遇国家有关税收政策调整的，按规定调整。

五、项目经理

承包人项目负责人：林剑英（证号：粤 2442021202129110）。

承包人勘察负责人：贺锐波（证号：AY114400761）。

承包人设计负责人：江汝平（证号：AY114400761）。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- （1）中标通知书（如果有）；
- （2）投标函及其附录（如果有）；
- （3）专用合同条款及其附件；
- （4）通用合同条款；
- （5）技术标准和要求；
- （6）图纸；
- （7）已标价工程量清单或预算书；
- （8）其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招标投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2022 年 8 月 31 日签订。

十、签订地点

本合同在佛冈县高岗镇人民政府签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自签订日起生效。

十三、合同份数

本合同一式拾贰份，均具有同等法律效力，发包人执肆份，承包人执捌份。

发包人：（公章）

佛冈县高岗镇人民政府
法定代表人或其委托代理人：

（签字）

地 址：_____

邮政编码：_____

法定代表人： 叶艺基

委托代理人： _____

电 话： _____

传 真： _____

电子信箱： _____

开户银行： _____

账 号： _____

承包人：（公章）

（联合体牵头人）广东省建筑工程机械施工有限公司
法定代表人或其委托代理人：

（签字）

地 址：广州市天河区先烈东横路 11 号

邮政编码：510630

法定代表人： 斌黄

委托代理人： _____

电 话：020-87252348

传 真：020-87252348

电子信箱： _____

开户银行：浦发银行广州锦城支行

账 号：82090155100000028

承包人：（公章）

（联合体成员方）广东睿博建筑设计研究有限公司
法定代表人或其委托代理人：

（签字）

地 址：清远市清城区静福路 25 号金茂翰林院四号楼 2 层

邮政编码： _____

法定代表人： 王中强

委托代理人： _____

电 话：0763-3156396

传 真：0763-3156368

电子信箱：604955937@qq.com

开户银行：中国农业银行清远凤翔支行

账 号：44684901040019277

1.2.3、联合体投标协议书

五、联合体投标协议书

广东省建筑工程机械施工有限公司、广东睿博建筑设计研究有限公司（所有成员单位名称）自愿组成联合体，共同参加佛冈县高岗镇乡村振兴和农村人居环境整治项目（第一期）之佛冈县高岗镇美丽乡村精品段风貌提升项目投标。现就联合体投标事宜订立如下协议。

1、广东省建筑工程机械施工有限公司为联合体牵头人，广东睿博建筑设计研究有限公司为联合体成员。

2、联合体牵头人合法代表联合体各成员负责本招标项目投标文件编制和合同谈判活动，并代表联合体提交和接收相关的资料、信息及指示，并处理与之有关的一切事务，负责合同实施阶段的主办、组织和协调工作。

3、联合体将严格按照招标文件的各项要求，递交投标文件，履行合同，并对外承担连带责任。

4、联合体牵头人代表联合体签署投标文件，联合体牵头人的所有承诺均认为代表了联合体各成员。

5、联合体各成员单位内部的职责分工如下：广东省建筑工程机械施工有限公司（牵头人名称）承担本项目施工工作；广东睿博建筑设计研究有限公司（成员名称）承担本项目勘察和设计工作。

6、本协议书自签署之日起生效，合同履行完毕后自动失效。

7、本协议书一式三份，联合体成员和招标人各执一份。

注：本协议书由委托代理人签字的，应附法定代表人签字的授权委托书。

联合体牵头人名称：广东省建筑工程机械施工有限公司（盖单位公章）

法定代表人或其委托代理人：（签字）

联合体成员名称：广东睿博建筑设计研究有限公司（盖单位公章）

法定代表人或其委托代理人：（签字）

2022 年 8 月 8 日

注：联合体投标的，可以根据实际情况删减成员格式。

1.3、海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目(一期)EPC 总承包

1.3.1、中标通知书

中 标 通 知 书

广州公资交(建设)字[2020]第[03441]号

(主)广东省建筑工程机械施工有限公司(成)广东省建筑设计研究院有限公司
广东省工程勘察院:

经评标委员会推荐,招标人确定你单位为海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目(一期)EPC总承包的中标单位,承包内容为招标文件所规定的发包内容,中标价为人民币贰亿陆仟零捌拾壹万贰仟伍佰伍拾叁元(¥26081.2553万元)。

其中:

项目负责人姓名:高石平

招标人(盖章)

招标代理机构(盖章)

法定代表人或其委托代理签章:

法定代表人或其委托代理签章:

2020年7月8日

2020年7月13日

广州公共资源交易中心

见证(盖章)

2020年7月13日

交易确认章



广州公共资源交易中心
GUANGZHOU PUBLIC RESOURCES
TRADING CENTER

Tel: 020-26666000 Fax: 020-26666095
ADD: 广州天河区天城路333号 510630
WWW.GZGGZY.CN



1.3.2、施工合同

正本

海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目 (一期) EPC总承包合同

工程名称: 海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目(一期) EPC总承包

工程地点: 海丰县城二环北路原青年公园

发 包 人: 海丰县海城镇人民政府

承 包 人: (主) 广东省建筑工程机械施工有限公司、(成) 广东省建筑设计研究院有限公司、(成) 广东省工程勘察院

日期: 2020年 7 月

海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目

(一期) EPC总承包合同

工程名称：海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期）EPC总承包

工程地点：海丰县城二环北路原青年公园

发 包 人：海丰县海城镇人民政府

承 包 人：（主）广东省建筑工程机械施工有限公司、（成）广东省建筑设计研究院有限公司、（成）广东省工程勘察院

日期：2020年 7 月

第一部分 协议书

发包人：海丰县海城镇人民政府

承包人：（主）广东省建筑工程机械施工有限公司

（成）广东省建筑设计研究院有限公司

（成）广东省工程勘察院

海丰县海城镇人民政府（以下简称“发包人”）为实施海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期），已确定由（主）广东省建筑工程机械施工有限公司、（成）广东省建筑设计研究院有限公司、（成）广东省工程勘察院（以下简称“承包人”）为该工程EPC总承包单位（广东省建筑工程机械施工有限公司为联合体主办单位，负责工程施工部分；广东省建筑设计研究院有限公司为联合体成员单位，负责工程设计部分；广东省工程勘察院为联合体成员单位，负责工程勘察部分）。发包人、承包人依据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及相关法律法规，遵循平等、自愿、公平和诚信的原则，双方共同达成如下协议。

一、工程概况

1、工程名称：海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期）EPC 总承包。

2、工程地点：海丰县城二环北路原青年公园。

3、工程规模及内容：

3.1 工程规模：项目总占地面积 11.9 万平方米。建设内容包括：建设 1 公里健身跑道、室外篮球场、排球场、羽毛球场及看台、更衣室等配套设施，公园景观及绿化面积约 87000 平方米；法制党建广场 5000 平方米和文化广场 2000 平方米；新建临时停车场及周边景观绿化 21000 平方米；新建公园管理中心（三层），建筑面积约为 900 平方米；新建后勤管理用房，建筑面积约 300 平方米；新建垃圾中转站，建筑面积约 200 平方米；新建公园内配套 3A 公厕（4 座），建筑面积约 600 平方米；改造原仁荣酒店为文化中心，建筑面积约为 5420 平方米；改造原有酒店附属小别墅建筑共 4 座为名人馆、红色馆、美术馆和民俗馆，总建筑面积 1080 平方米。建设城市次干路公

园中路，全长约 0.82 公里，宽度 30 米；改造现状支路龙津西路为城市次干路，该路全长约为 1.2 公里，本次项目改造其中约 400 米，宽度 32 米；新建临时道路约 500 米，宽度 14 米。

3.2 工程内容：包括道路工程、园林绿化工程及其他配套工程。

3.3 工程承包范围：上述工程的勘察、设计、施工（包括施工相关的设备、材料等采购安装）等总承包（具体以经发包人审核批准的施工图和工程量清单为准），以及在工程竣工验收合格后或投入使用 24 个月内的维修保养服务以及质量缺陷期保修等。工作内容：工程详细勘察、扩大初步设计、施工图设计、施工图预算编制、工程量清单造价预算及其审核校对服务、相关报建、施工及设备招标等配合工作、竣工图编制、施工及验收过程中的设计指导、组织所有与项目相关的评审、论证和鉴定等；施工包括设计范围内所涉及的全部建安工程内容施工、验收及档案整理、竣工验收备案配合；其他与项目勘察、设计和施工有关的承包范围。具体工作内容以发包人根据项目实际情况确定，费用以汕尾市海丰县财政局审核为准。

二、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- （1）中标通知书；
- （2）投标书；
- （3）专用合同条款；
- （4）通用合同条款；
- （5）发包人要求；
- （6）投标报价；
- （7）承包人建议；
- （8）其他合同文件。

三、合同解释

上述文件互相补充和解释，如有不明确或不一致之处，以合同约定次序在先者为准。

四、签约合同暂定价

本工程合同暂定价为人民币（大写）贰亿陆仟零捌拾壹万贰仟伍佰伍拾叁元整（¥ 260812553元）。其中：工程建安费暂定价253592853元，工程勘察费暂定价1273239元，工程设计费暂定价5946461元。

五、项目相关人员任命

承包人项目负责人：高石平；勘察负责人：谢宝堂；设计负责人：周炜峙。

六、工程质量

工程质量符合的标准和要求：符合现行的《工程施工质量验收规范》等标准，达到合格或以上标准。

七、承包人承诺

承包人向发包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，按本合同约定工程实施、完成并保修合同工程，履行本合同所约定的全部义务。

八、发包人承诺

发包人向承包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，按本合同约定的条件、时间和方式向承包人支付合同价款及其他应当支付的款项，履行本合同所约定的全部义务。

九、合同工期

承包人计划开始工作时间：2020年7月20日，至2021年7月19日，总工期为365日历天（其中：工程勘察设计工期为60天，施工工期为305天）。

十、合同生效

订立合同时间为2020年7月24日，经各方当事人约定合同自各方签字、盖章后生效。

十一、其他

合同未尽事宜，双方另行签订补充协议。补充协议是合同的组成部分。

元整

价

峙。

达

实

的

发包人：海丰县海城镇人民政府（公章）

地址：

法定代表人：

委托代理人：

电话：

传真：

邮编：

开户行：

账 号：

承包人：（联合体主办单位）广东省建筑工程机械施工有限公司（公章）

地 址：广州市先烈东横路11号

法定代表人：

委托代理人：

电 话：020-87252348

传 真：020-87252348

邮 编：

开 户 行：中国银行广州天河支行

开 户 名：广东省建筑工程机械施工有限公司

账 号：636657754031

承 包 人：（联合体成员）广东省建筑设计研究院有限公司（公章）

地 址：广州市荔湾区流花路97号

法定代表人：

委托代理人：

电 话：

传 真：

邮 编:

开 户 行: 中国建设银行股份有限公司广州流花支行

开 户 名: 广东省建筑设计研究院有限公司

账 号: 44001453102050286103

承 包 人: (联合体成员) 广东省工程勘察院 (公章)

地 址: 广州市广州大道北743号

法定代表人:

委托代理人:

电 话:

传 真:

邮 编:

开 户 行: 工行广州天平架支行

开 户 名: 广东省工程勘察院

账 号: 3602073019200137268

1.3.3、联合体投标协议书

联合体投标协议书

广东省建筑工程机械施工有限公司(满足施工资质要求的单位名称)、广东省建筑设计研究院有限公司(满足设计资质要求的单位名称)、广东省工程勘察院(满足勘察资质要求的单位名称)自愿组成联合体, 共同参加 海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目(一期)EPC 总承包 投标。现就联合体投标事宜订立如下协议。

1. 广东省建筑工程机械施工有限公司为联合体牵头单位。
2. 联合体牵头单位合法代表联合体各成员负责本招标项目投标文件编制和合同谈判活动, 并代表联合体提交和接收相关的资料、信息及指示, 并处理与之有关的一切事务, 负责合同实施阶段的主办、组织和协调工作。
3. 联合体将严格按照招标文件的各项要求, 递交投标文件, 履行合同, 并对外承担连带责任。
4. 联合体各成员单位内部的职责分工如下:

①广东省建筑工程机械施工有限公司(满足施工资质要求的单位名称): 作为本项目总负责单位, 除负责本项目的施工外, 还对本招标项目的进度、质量、安全、投资控制、管理、协调等负全责, 具体按合同要求。

②广东省建筑设计研究院有限公司(满足设计资质要求的单位名称): 主要承担本项目的设计工作, 具体按合同要求。

③广东省工程勘察院(满足勘察资质要求的单位名称): 主要承担本项目的勘察工作, 具体按合同要求。

5. 本协议书自签署之日起生效, 合同履行完毕后自动失效。

牵头单位名称: 广东省建筑工程机械施工有限公司(盖单位章)

法定代表人: 斌井 (签字或盖章)

成员一名称: 广东省建筑设计研究院有限公司(盖单位章)

法定代表人: 伟典 (签字或盖章)

成员二名称: 广东省工程勘察院(盖单位章)

法定代表人: 国灵 (签字或盖章)

2020 年 06 月 17 日

注: 单独投标的, 无需提交本协议书。

1.3.4、竣工验收报告

市政竣·通-11

市政基础设施工程

建设工程竣工验收报告

工程名称：海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期）EPC总承包

建设单位（公章）：海丰县海城镇人民政府

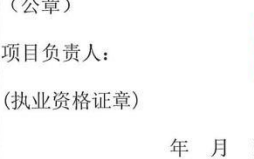
竣工验收日期：2022年09月01日

发出日期：2022年09月05日

市政基础设施工程

工程名称	海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期）EPC总承包	工程地点	汕尾市海丰县海城镇北二环路（原青年公园）
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	总用地面积102921.8平方米，建设用地面积76366.8平方米；建筑面积9259.28平方米；建筑层数：1、2、4层/9栋	工程造价（万元）	26081.2553万元
		开工日期	2020年08月05日
施工许可证号	441521202204280102	竣工日期	2022年09月01日
监督单位	海丰县质量技术监督站	监督登记号	441521202204280102
建设单位	海丰县海城镇人民政府	总施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司
勘察单位	广东省工程勘察院	施工单位（土建）	/
设计单位	广东省建筑设计研究院有限公司	施工单位（设备安装）	/
监理单位	广东财贸建设工程顾问有限公司	工程检测单位	广东科捷检测技术服务有限公司
其他主要参建单位	/		广东省有色工业建筑质量检测站有限公司
	/		深圳市政院检测有限公司
	/		广东建粤工程检测有限公司（第三方）
专项验收情况			
专项验收名称	证明文件发出日期	文件编号	对验收的意见
单位（子单位） 工程质量竣工验收记录	2022年09月01日	市政竣·通-10-1	合格
	2022年09月01日	市政竣·通-10-2	合格
	2022年09月01日	市政竣·通-10-3	合格
	2022年09月01日	市政竣·通-10-4	合格
法律法规规定的 其他验收文件	年 月 日	/	
	年 月 日	/	
	年 月 日	/	
	年 月 日	/	
	年 月 日	/	
附有关证明文件			
施工许可证	441521202204280102		
施工图设计文件 审查意见	合格		
工程竣工报告	齐全、有效		
工程质量评估报告	齐全、有效		
勘察质量检查报告	齐全、有效		
设计质量检查报告	齐全、有效		
工程质量保修书	齐全、有效		

市政基础设施工程

工程完成情况	本次竣工验收主要内容有：文化公园主入口、入口广场、主园路（慢跑道）、休息草坪、休息点、文化中心（文化馆）、文化广场、专类展馆（原小别墅）、活动场地、娱乐沙地、山丘休息亭与叠水景观、绿茵广场、疏林草地、新建公园中路（含排洪箱涵）、龙津西路、后勤管理用房、公共卫生间（两座）、垃圾用房等施工内容全部完成并验收通过。剩余运动场、儿童游乐场及停车场由于用地未移交暂未施工，待该项目完成后对剩余部分进行竣工验收。		
工程质量情况	土建	1、承包单位按照审批后的施工组织设计方案组织施工，按照设计图纸施工完成，在施工中严格执行国家规范、标准和合同及有关规定的要求，达到使用功能； 2、分部、分项工程和隐蔽工程进行检查验收合格后，才进行下一道工序施工，工程项目外观整齐建设工程达到合格标准。	
	设备安装	1、承包单位按照审批后的施工组织设计方案组织施工，按照设计图纸施工完成，在施工中严格执行国家规范、标准和合同及有关规定的要求，达到使用功能； 2、分部、分项工程和隐蔽工程进行检查验收合格后，才进行下一道工序施工，工程项目外观整齐建设工程达到合格标准。	
工程未达到使用功能的部位（范围）	1、园建内有露土现场；2、文化中心屋面感官差；3、龙津西路局部绿化有破坏现象；4、文化中心临边护栏高度不够；5、龙津西路及公园中路绿道局部有开裂现象。施工单位对以上问题在三天内整改完成，并将整改结果回复相关部门。		
参加验收单位意见	建设单位	监理单位	 
	 (公章) 项目负责人:  2022年9月1日	 (公章) 总监工程师:  执业资格章: 44022308 有效期至: 2023.09.07 2022年9月1日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格章) 2022年9月1日
	分包单位	设计单位	勘察单位
	 (公章) 项目负责人: (执业资格章) 年 月 日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格章) 2022年9月1日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格章) 注册号: 4405549-A 有效期至: 至2023年12月

1.3.5、业绩证明

海丰县海城镇人民政府

海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期） EPC 总承包业绩证明

兹有海丰县红城文旅小镇基础设施建设项目（一期）EPC 总承包项目。建设单位：海丰县海城镇人民政府，施工单位：广东省建筑工程机械施工有限公司（负责本项目施工及景观提升工程）、广东省建筑设计研究院有限公司（负责本项目的设计工程）、广东省工程勘察院（负责本项目的勘察工程），合同造价为：26081.25 万元，景观工程部分合同价为：6717.18 万元。项目经理高石平，项目技术负责人谢海鹏，项目副经理张旭东，生产经理刘浩明，安全负责人黄芷敏，质量负责人王广达。

该项目主要工程内容包括：建设 1 公里健身跑道、室外篮球场、排球场、羽毛球场及看台、更衣室等配套设施，公园景观及绿化面积约 87000 平方米；法制党建广场 5000 平方米和文化广场 2000 平方米；新建临时停车场及周边景观绿化 21000 平方米。严格履行合同规定，工期、质量满足业主要求，该工程于 2022 年 09 月 01 日通过竣工验收，项目已投入使用。

特此证明！

海丰县海城镇人民政府
2022 年 9 月 5 日

1.4、铁仔山城市公园扩建工程

1.4.1、中标通知书

防伪码：8304989570376660

中 标 通 知 书

编号：宝20170301003B

工程编号：4403062017000301
工程名称：铁仔山城市公园扩建工程

建设单位：深圳市宝安区西乡街道办事处
建设规模：0平方米
招标方式：公开招标 开标时间：2017-02-07

中标单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

中 标 价：[人民币]
14202.425139万元(大写：壹亿肆仟贰佰零贰万肆仟贰佰伍拾壹元叁角玖分)

中标工期：480日历天
建造师（或项目经理）：何海彬 资格证书号：JY00375304

本工程于 2017年02月07日14时30分 在深圳市建设工程交易服务中心宝安分
中心 第三开标室 公开开标，经评标委员会评定并报建设行政主管部门备案。

中标人收到中标通知书后，应在 _____ 日前按照
招标文件和中标人的投标文件与招标人签订本招标工程承包合同，签订
合同的地点为：_____

深圳市建设工程交易服务中心
宝安分中心（盖章）

招标代理机构（签章）：_____

招标人（签章）：_____

2017年03月01日

本中标通知书，作为中标的唯一凭证，请妥善保管，遗失不补！

深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心制

1.4.2、施工合同

副本

施 工 合 同 书

工 程 名 称： 铁仔山城市公园扩建工程

工 程 地 点： 深圳市宝安区西乡街道

建 设 单 位： 深圳市宝安区西乡街道办事处

施 工 单 位： 广东省建筑工程机械施工有限公司

2017 年 03 月 03 日

一、协议书

发包人(全称): 深圳市宝安区西乡街道办事处

承包人(全称): 广东省建筑工程机械施工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》、《深圳经济特区建设工程施工招标投标条例》及其他有关法律、法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,发、承包人就本工程施工事项协商一致,订立本合同,达成协议如下:

一、工程概况

工程名称: 铁仔山城市公园扩建工程

工程地点: 深圳市宝安区西乡街道

工程规模及特征:

项目位于西乡街道,规划设计用地面积约 1436510.19 平方米,扩建前用地面积约 1352975.13 平方米,本次扩建面积约 83535.06 平方米。项目总投资 18995.51 万元。

资金来源: 政府 100%

二、工程承包范围

主要建设内容包括但不限于:扩建现固戍入口及现主入口、新增 2 个景点、新增闭环盘山路、登山道及其他配套设施等工程内容。具体以施工图纸及工程量清单所含全部内容为准。

1. 房建工程：(在□内打√，并填写相应的工程量)

土石方工程	☐	金属门窗工程	☐
基坑支护工程	☐	智能建筑工程	☐
地基与基础工程	☐ 桩基类别：____ 桩径：____ 数量：____	通风空调工程	☐ 空调面积：____平方米 ☐ 设计冷负荷：____冷吨
主体结构工程	☐ 混凝土 ☐ 砌体 ☐ 钢结构 ☐ 网架 ☐ 索膜结构	室外环境工程	☐
装饰，装修工程	☐ 二次装修 ☐ 幕墙：____平方米	电梯工程	☐ 电梯____部 ☐ 自动扶梯____部
屋面及防水工程	☐	消防工程	☐
建筑给排水工程	☐	燃气工程	☐ 户数：____户 ☐ 庭院管：____米
建筑电气工程	☐	其它工程	

2. 市政工程：(在□内打√，并填写相应的工程量)

七通一平工程	☐ _____万平方米	给水管道工程	☒ _____米
挡墙护坡工程	☐ 长：____宽：____高：____	给排水构筑物工程	☐
软基处理工程	☐ _____万平方米	泵站工程	☐ _____平方米
道路工程	☒ 长：____宽：____	电信管道工程	☐ _____米
桥梁工程	☒ _____座	电力管道工程	☐ _____米
隧道工程	☐ 长：____宽：____高：____	路灯照明工程	☐ _____座
排水管道工程	☒ 雨水管：____米 ☒ 污水管：____米	道路改造工程	☐ 长：____宽：____
排水箱涵工程	☐ 长：____宽：____高：____	绿化工程	☒
交通监控、收费综合系统工程	☐	燃气工程	☐ _____米
交通安全设施工程	☐	其它工程	

3. 其它工程

三、合同工期

开工日期：_____（具体以开工令约定时间为准）

竣工日期：_____

合同工期总日历天数依据开工令和竣工报告确定。_____天。

标准工期 /_____天(指按《深圳市建设工程施工工期标准》计算出的本工程工期)。

四、质量标准

本工程质量标准：_____合格_____

五、合同价款

币种：_____人民币_____

合同价款(大写)：壹亿肆仟贰佰零贰万肆仟贰佰伍拾壹元叁角玖分

(小写)：_____142024251.39 元_____

其中，施工现场安全文明措施费为(小写)：_____1870726.16 元_____

项目单价：详见承包人的投标报价书

六、组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同通用条款 4.1 款的

规定一致:

1. 协议书;
2. 中标通知书;
3. 专用条款和补充条款;
4. 通用条款;
5. 投标文件;
6. 标准、规范及有关技术文件;
7. 图纸;
8. 工程量清单;
9. 双方有关工程的洽商、变更等书面记录和文件;
10. 发包人和工程师有关通知及工程会议纪要;
11. 工程进行过程中的有关信件、数据电文(电报、电传、传真、电子数据交换和电子邮件)。

七、词语含义

本协议书中有词语含义与本合同“通用条款”中赋予它们的定义相同。

八、承包人承诺

承包人向发包人承诺按照本合同约定进行施工、竣工,在质量缺陷保修期内承担工程质量缺陷保修责任,并履行本合同所约定的全部义务。

九、发包人承诺

发包人向承包人承诺按照本合同约定的期限和方式支付合同价款及其它应当支付的款项,并履行本合同所约定的全部义务。

十、合同生效

本合同订立时间: 2017 年 03 月 03 日

订立地点: 深圳市宝安区西乡街道办事处

发包人和承包人约定本合同自双方签字盖章后成立,并送 宝安区建设行政主管部门 备案后生效。

发包人(公章):

地 址:

法定代表人:

委托代理人:

电 话:

传 真:

开 户 银 行:

账 号:

邮 政 编 码:

承包人(公章):

地 址:

法定代表人:

委托代理人:

电 话:

传 真:

开 户 银 行:

账 号:

邮 政 编 码:

合同备案情况:

备案机构(公章):

经办人:

年 月 日

1.4.3、竣工验收报告

196



200196

市政备—1

市政基础设施工程

工程竣工验收报告

工程名称：铁仔山城市公园扩建工程

验收日期：2023.8.8

建设单位（盖章）：深圳市宝安区西乡街道办事处



深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

填写说明

- 1、工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
- 2、填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
- 3、工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、监理单位、施工单位各持一份。



一、工程概况

工程名称	铁仔山城市公园扩建工程	工程地点	深圳市宝安区西乡街道
工程规模	规划设计用地面积约 1436510.19 平方米，扩建前用地面积约为 1352975.13 平方米，本次扩建面积约 83535.06 平方米。主要建设内容包括完善铁仔山公园整体绿地系统（绿化面积 120552 平方米造价 2950 万）；新增及扩建入口 4 个；新增登山道 3980 米（宽 1.8 米，150mm 厚 C15 混凝土，20mm 砂浆，150mm 厚荔枝面芝麻白踏步石）；新增闭环盘山路 818 米（宽 5 米，共设桥梁 4 座，跨度 20 米，现浇空心板连续梁，桥梁全长约 404 米）造价 1550 万；新增及改造景观节点 8 个（其中新增钢结构连廊约 2450 米）；新增篮球场 5 个；新增停车位 143 个；并提升沿线基础设施、园建工程（造价 4542 万）及室外安装等工程。	工程造价（万元）	20234.55
结构类型	综合	工程用途	公益公园
施工许可证号	XYJG2017032	开工日期	2017 年 06 月 19 日
监督单位	宝安区建设工程质量安全监督检验站	监督登记号	SZ20180006
建设单位	深圳市宝安区西乡街道办事处		
勘察单位	深圳市勘察研究院有限公司	资质证书号	B144046787
设计单位	深圳翰博设计股份有限公司		A144028741
施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司		D144029315
监理单位	广州万安建设监理有限公司		E144006395
施工图审查单位	深圳市市政工程咨询中心有限公司		

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

二、工程竣工验收实施情况

（一）验收组织

建设单位组织勘察、设计、施工、监理等单位和其他有关专家组成验收组，根据工程特点，下设若干专业组。

1、验收组

组长	麦荣楷
副组长	黄鸣、倪顺腾
组员	廖锡基、鲁浩、张宗广、蔡明辉、黄冬梅、秦操、徐泰松、何海彬、罗浩

2、专业组

专业组	组长	组员
道路工程	黄冬梅	秦操、张少忠、蒙安民
桥梁工程	何海彬	徐泰松、王祎
给排水工程	鲁浩	倪顺腾、罗浩、席鹏鸽
电气工程	张宗广	于天维、李建辉
园建工程	黄鸣	廖锡基、陈访成、甘海涛
绿化工程	蔡明辉	张传广、肖育玲

（二）验收程序

- 1、建设单位主持验收会议；
- 2、建设、勘察、设计、施工、监理单位介绍工程合同履行情况和在工程建设各个环节执行法律、法规和工程建设强制性标准情况；
- 3、审阅建设、勘察、设计、施工、监理单位的工程档案资料；
- 4、验收组实地查验工程质量。
- 5、专业验收组发表意见，验收组形成工程竣工验收意见并签名。

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

三、工程质量评定

专业工程 名 称	质量保证 资料评定	外观质量 评定	实测实量 评定	评定等级
道路工程	合格	合格	合格	合格
桥梁工程	合格	合格	合格	合格
给排水工程	合格	合格	合格	合格
电气工程	合格	合格	合格	合格
园建工程	合格	合格	合格	合格
绿化工程	合格	合格	合格	合格

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

四、验收（专业）组成员签名

姓名	工作单位	职务	签名
麦荣楷	深圳市宝安区西乡街道办事处		麦荣楷
黄鸣	深圳市宝安区西乡街道办事处	项目负责人	黄鸣
倪顺腾	深圳市宝安区西乡街道办事处		倪顺腾
张宗广	深圳市宝安区西乡街道办事处		张宗广
蔡明辉	深圳市宝安区西乡街道办事处		蔡明辉
黄冬梅	广州万安建设监理有限公司	总监	黄冬梅
张少忠	广州万安建设监理有限公司		张少忠
于天维	广州万安建设监理有限公司		于天维
秦操	深圳翰博设计股份有限公司	项目负责人	秦操
甘海涛	深圳翰博设计股份有限公司		甘海涛
肖育玲	深圳翰博设计股份有限公司		肖育玲
蒙安民	深圳翰博设计股份有限公司		蒙安民
李建辉	深圳翰博设计股份有限公司		李建辉
席鹏鸽	深圳翰博设计股份有限公司		席鹏鸽
徐泰松	深圳市勘察研究院有限公司	项目负责人	徐泰松
王祎	深圳市勘察研究院有限公司		王祎
何海彬	广东省建筑工程机械施工有限公司	项目经理	何海彬
罗浩	广东省建筑工程机械施工有限公司	技术负责人	罗浩
陈访成	广东省建筑工程机械施工有限公司		陈访成
张传广	广东省建筑工程机械施工有限公司		张传广

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

验收（专业）组成员签名

[illegible]

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

五、工程竣工验收结论

竣工验收结论：

本工程已完成设计文件和合同约定的各项内容，工程质量符合设计文件及国家现行的有关建设法律法规和技术标准，工程验收程序符合有关规定。经审查，同意本工程竣工验收。

验收日期：

2023 年 8 月 8 日

				
建设单位 (公章)	监理单位 (公章)	施工单位 (公章)	勘察单位 (公章)	设计单位 (公章)
				
项目负责人： 	项目总监： 	项目负责人： 	项目负责人： 	项目负责人： 
法人代表： 				

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

1.5、云浮新区出入口绿化提升工程（勘察设计施工总承包）

1.5.1、中标通知书



中 标 通 知 书

中标通知编号:20210615S001



广东省建筑工程机械施工有限公司;建材广州工程勘测院有限公司;中联合创设计有限公司;

云浮新区出入口绿化提升工程（勘察设计施工总承包）工程，于二零二一年六月三日公开招标开标后，已完成评标工作，经过公示和向建设行政主管部门提交该施工招标情况的书面报告工作，现确定中标单位广东省建筑工程机械施工有限公司，施工控制价为人民币16443800.00元，施工中标价为人民币15913961.60元，大写：壹仟伍佰玖拾壹万叁仟玖佰陆拾壹元陆角，工期：25日历天，工程质量达到规范要求的合格标准；中标单位中联合创设计有限公司，设计控制价为人民币16443800.00元，设计中标价为人民币271014.40元，大写：贰拾柒万壹仟零壹拾肆元肆角，工期：5日历天，工程质量达到规范要求的合格标准；中标单位建材广州工程勘测院有限公司，勘察控制价为人民币16443800.00元，勘察中标价为人民币127273.60元，大写：壹拾贰万柒仟贰佰柒拾叁元陆角，工期：5日历天，工程质量达到规范要求的合格标准。

项目管理班子

项目负责人：李锴，注册证书号：粤2442019202002128，安全培训考核合格证书（B证）：粤建安B（2020）0004101；项目技术负责人：虞蓓，证书编号：粤中职证字第0600102377878号；安全员：陈子轩，证书编号：粤建安C（2020）0020475；施工员：郑烁，证书编号：0441810494418004563；质量（检）员：吴梓劲，证书编号：0441610994416001318；材料员：庾锦振，证书编号：0441711194417004105；机械（管）员：王戔，证书编号：0441611294416001476；资料员：莫少豪，证书编号：0441711494417005488；

本中标通知书发出后，中标人须在本通知书签发之日起30天内与招标人签订合同。

招标单位：  （盖章）	招标代理机构：  （盖章）
交易见证机构：  （盖章）	
2021-6-24	

说明：本中标通知书一式五份。 ☐ 行业主管部门 ☐ 交易服务机构 ☐ 招标单位 ☐ 招标代理机构 ☐ 中标单位各1份。

日期：____年____月____日

1.5.2、施工合同

正本

GF-2020-0216

建设工程总承包合同

中华人民共和国住房和城乡建设部
国家市场监督管理总局 制定

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：云浮市云新投资控股有限公司

承包人（联合体牵头人，施工单位）：广东省建筑工程机械施工有限公司

承包人（联合体成员，设计单位）：中联合创设计有限公司

承包人（联合体成员，勘察单位）：建材广州工程勘测院有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就云浮新区出入口绿化提升工程（勘察设计施工总承包）及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

（1）工程名称：云浮新区出入口绿化提升工程

（2）工程地点：位于云浮市云浮新区内

（3）工程审批、核准或备案文号：新区经发投审[2021]6号

（4）工程内容及规模：对清云高速云浮新区出入口、新城快线（罗乌隧道至强盛路）、云祥大道（华立学院至沿江公路）、云祥大道（东山森林公园至蝶采园）等四个主要出入口进行绿化提升，包括土方平整、绿化种植、新建路灯照明系统、搭建大型广告牌等，改造面积约10万平方米。

（5）资金来源：新区财政统筹解决

二、工程内容、承包范围和承包方式

2.1 工程内容：对清云高速云浮新区出入口、新城快线（罗乌隧道至强盛路）、云祥大道（华立学院至沿江公路）、云祥大道（东山森林公园至蝶采园）等四个主要出入口进行绿化提升，包括土方平整、绿化种植、新建路灯照明系统、搭建大型广告牌等，改造面积约10万平方米。

2.2 承包范围：

云浮新区出入口绿化提升工程的勘察、施工图设计、施工至工程竣工验收、备案、移交。完成并配合相关部门结（决）算、审计、工程保修等工作，具体包括但不限于以下事项：

1) 勘察范围：包括但不限于详细勘察、测量、管线探测，编制工程勘察成果报告、勘察阶段专家论证、勘察设计施工总承包全过程的技术把关及跟踪服务。

2) 设计范围：包括但不限于施工图设计、图纸变更、勘察设计施工总承包全过程的技术把关及跟踪服务。

3) 施工范围：根据审定的施工图纸以及发包人发出的与本工程有关的一切文件，包工包料、包工期、包质量、包安全生产与文明施工、包工程竣工验收、备案、移交，完成并配合相关部门结（决）算、审计，包工程保修等工作。

三、合同工期

3.1 本项目总工期为35个日历天，质保期自竣工验收合格之日起2年，绿化养护期自竣工验收合格之日起1年。（其中勘察工期5个日历天，设计工期5个日历天，施工工期25个日历天。）设计工期以签订合

同日起计算，开工日期以招标人开工报告批准日期为准。

3.2 本合同工期包括因承包人的设计未能达到发包人及相关政府部门的要求而需要修改或重新设计所涉及的额外工程期限，承包人被视为已对上述审批时间作出考虑和预留。

3.3 发包人根据工程实施情况，有权对合同工期（包括关键节点工期和竣工日期）进行适当调整。

四、质量标准

工程质量标准：

1、勘察要求：符合《建设工程质量管理条例》及《建设工程勘察设计管理条例》等国家及地方有关工程勘察设计管理法规和规章，以及行业相关规范技术标准。合格或以上。

2、设计要求的质量标准：符合《建设工程质量管理条例》及《建设工程勘察设计管理条例》等国家及地方有关工程设计管理法规和规章，以及行业相关规范技术标准。合格或以上。

3、施工要求的质量标准：符合《工程施工质量验收规范》。合格或以上。

五、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价（含税）为：

人民币（大写）：壹仟陆佰叁拾壹万贰仟贰佰肆拾玖元陆角整（¥16312249.60元）。

具体构成详见价格清单。其中：

(1) 勘察费（含税）

人民币（大写）：壹拾贰万柒仟贰佰柒拾叁元陆角整（¥127273.60元）

(2) 设计费（含税）：

人民币（大写）：贰拾柒万壹仟零壹拾肆元肆角整（¥271014.40元）

(3) 设备购置费（含税）：

人民币（大写）：/（¥元）；

(4) 建筑安装工程费（含税）：

人民币（大写）：壹仟伍佰玖拾壹万叁仟玖佰陆拾壹元陆角整（¥15913961.60元）

(5) 暂估价（含税）：

人民币（大写）（¥元）。

(6) 暂列金额（含税）：

人民币（大写）（¥元）。

(7) 双方约定的其他费用（含税）：

人民币（大写）（¥元）。

2. 合同价格形式：

合同价格以下浮率为准，其中：

(1) 勘察费：勘察费结算原则为单价承包，勘察费收费基价单价为：地形测量 0.2 元/m²，岩土工程勘探 200 元/m，物探 1.5 元/m²。本项目详细勘察方案经招标人审查通过后，根据确认的详细勘察实际完成工程量，按招标文件约定的方法，作为计量和结算的依据。勘察费结算价 = （勘察实际完成工程量 × 勘察费单价） × （1 - 勘察费中标下浮率）。勘察费用最终结算时，不能超过概算审核价。

(2) 设计费说明：设计费招标控制价参照经批复的工程概算费用设定下浮 50% 设定，即设计费招标控制价 = 概算施工图设计费 546400.00 元 × 50% (下浮费率) = 273200.00 元；设计费结算时，以经财政投资审核中心审核的建安费结算价为基础，按国家 2002 年颁布的《工程勘察设计收费标准》计算设计费基准价 × (1-50%) × (1- 设计费中标下浮率)。设计费用最终结算时，不能超过概算审核价。

(3) 工程建安费招标控制价为暂定价，本项目通过施工图审查后按工程所在地最新季度信息公布价编制施工图预算，根据最终确认的施工图纸，由发包人委托有造价资质的造价单位按《建设工程工程量清单计价规范》(GB50500—2013)、《广东省建设工程计价依据(2018)》等建设工程计价文件编制施工图预算(不计算本项目场地平整单项工程按分部分项的人工费与施工机具费之和计算的预算包干费)，经财政局投资审核中心审定后，作为工程进度款支付的依据。最终建安费结算价=经财政局投资审核中心审核的结算价 × (1-工程建安费中标下浮率)。工程费用最终结算时，不能超过概算审核价。

合同当事人对合同价格形式的其他约定：___/___。

六、工程总承包项目经理

工程总承包项目经理：李楷。

七、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 中标通知书(如果有)；
- (2) 投标函及投标函附录(如果有)；
- (3) 专用合同条件及《发包人要求》等附件；
- (4) 通用合同条件；
- (5) 承包人建议书；
- (6) 价格清单；
- (7) 双方约定的其他合同文件。

上述各项合同文件包括双方就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的合同文件应以最新签署的为准。专用合同条件及其附件须经合同当事人签字或盖章。

八、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程的设计、采购和施工等工作，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

九、订立时间

本合同于 2021 年 6 月 30 日订立。

十、订立地点

本合同在 云浮市云浮新区 订立。

十一、合同生效

本合同经双方法定代表人或其授权代理人签章并盖单位公章后生效。

十二、合同份数

本合同一式壹拾陆份，均具有同等法律效力，发包人执肆份，承包人各执肆份。

发包人：（公章）云浮市云新投资控股有限公司

法定代表人或其委托代理人：（签字或盖章）

统一社会信用代码：9144530059743445X7

地址：云浮市云浮新区

邮政编码：

法定代表人：

委托代理人：

电话：0766-8298173

传真：

电子信箱：

开户银行：

账号：

承包人（牵头人，施工方）：（公章）广东省建

筑工程机械施工有限公司

法定代表人或其委托代理人：（签字或盖章）

统一社会信用代码：91440000190327206L

地址：广州市天河区先烈东横路11号

邮政编码：510500

法定代表人：

委托代理人：

电话：020-87254581

传真：020-87252348

电子信箱：gdjs@vip.163.com

开户银行：招商银行广州东风支行

账号：020900207110701

承包人（联合体成员，勘察方）：（公章）

建材广州工程勘察院有限公司

法定代表人或其委托代理人：（签字或盖章）

统一社会信用代码：91440101190421817M

地址：广东省广州市白云区机场路111号

413-420房

邮政编码：510403

法定代表人：

委托代理人：

电话：020-36314008

传真：020-36314008

电子信箱：

开户银行：中国工商银行股份有限公司云浮金峰支行

账号：2020004009000039296

承包人（联合体成员，设计方）：（公章）

中联合创设计有限公司

法定代表人或其委托代理人：（签字或盖章）

统一社会信用代码：91220101066424818C

地址：吉林省长春市二道区吉林大路535号

邮政编码：130000

法定代表人：

委托代理人：

电话：0431-81125655

传真：0431-81125655

电子信箱：

开户银行：广东罗定农村商业银行凯旋支行

账号：80020000015766253

1.5.3、竣工验收报告

市政竣·通-11

市政基础设施工程

建设工程竣工验收报告

工程名称： 云浮新区出入口绿化提升工程

建设单位（公章）： 云浮市云新投资控股有限公司

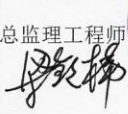
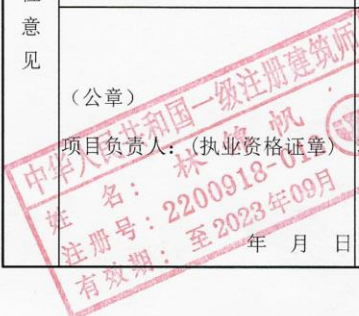
竣工验收日期： 2022 年 1 月 25 日

发出日期： 2022 年 1 月 25 日

市政基础设施工程

工程名称	云浮新区出入口绿化提升工程	工程地点	云浮市云浮新区内
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	对清云高速云浮新区出入口、新城快线（罗乌隧道至强盛路）、云祥大道（华立学院至沿江公路）等主要出入口进行绿化提升，包括土方平整、绿化种植、新建路灯照明系统等，改造面积约4万平方米	工程造价（万元）	1591.39616
结构类型	/	开工日期	2021年9月15日
施工许可证号	/	竣工日期	2022年1月25日
监督单位	/	监督登记号	/
建设单位	云浮市云新投资控股有限公司	总施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司
勘察单位	建材广州工程勘测院有限公司	施工单位（土建）	/
设计单位	中联合创设计有限公司	施工单位（设备安装）	/
监理单位	深圳市合创建设工程顾问有限公司	工程检测单位	广东南方检测有限公司
			/
其他主要参建单位	/	其他主要参建单位	/
	/		/
专项验收情况			
专项验收名称	证明文件发出日期	文件编号	对验收的意见
单位（子单位） 工程质量竣工验收记录	2022年1月25日	市政竣·通-10	合格
	年 月 日		
	年 月 日		
法律法规规定的 其他验收文件	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
附有关证明文件			
施工许可证	/		
施工图设计文件 审查意见	/		
工程竣工报告	齐全有效		
工程质量评估报告	齐全有效		
勘察质量检查报告	/		
设计质量检查报告	齐全有效		
工程质量保修书	齐全有效		

市政基础设施工程

工程完成情况	施工内容全部完成并验收通过。		
工程质量情况	土建	/	
	设备安装	/	
工程未达到使用功能的部位(范围)			
参加验收单位意见	建设单位	监理单位	施工单位
	 (公章) 项目负责人:  2022年1月25日	 (公章) 总监理工程师:  (执业资格印章 230 有效期 2024.04.09) 2022年1月25日	 (公章) 项目负责人:  (粤244执业202001128(90) 市政 2023.02.02) 2022年1月25日
	分包单位	设计单位	勘察单位
	 (公章) 项目负责人: (执业资格印章) 姓名: 林帆帆 注册号: 2200918-01 有效期至: 2023年09月	 (公章) 项目负责人: (执业资格印章)  2022年1月25日	 (公章) 项目负责人: (执业资格印章)  2022年1月25日

2、企业业绩-桥梁业绩

企业业绩一览表

序号	项目名称	建设单位	合同金额（万元）	合同签订时间	备注
1	广汕铁路惠东站站前广场及道路工程	惠东县交通投资集团有限公司	25025.177001	2022.6.10	完工

2.1、广汕铁路惠东站站前广场及道路工程

2.1.1、中标通知书

惠州市公共资源交易中心 建设工程项目中标通知书

类型：施工

工程编号：惠公易建惠东【2022】015

广东省建筑工程机械施工有限公司：

广汕铁路惠东站站前广场及道路工程施工招标采用公开招标方式，于2022年05月25日进行开标评标工作，并于2022年6月1日发布中标公告。根据项目招标文件要求以及评标委员会对各投标文件的评审结果，现确定你单位为中标人。

项目具体信息如下：

一、项目建设规模及招标内容：

项目规模：本项目由站前广场、停车场以及四条市政道路组成。站前广场及停车场建设面积约5万平方米，交通枢纽换乘广场位于惠东站正前方地块，总建筑面积17131.74平方米。

市政道路工程：站前路红线宽度40m，全长677.413m，设置桥梁一座，桥梁长度为75m；站西路红线宽度40m，全长271.251m。

规划五路（A线红线宽度20m，全长约214.664m；B线红线宽度24m，全长约557.554m，设置桥梁一座，桥梁长度为40m）。规划六路（A线红线宽度20m，全长197.01m；B线红线宽度24m，全长197.25m）。A匝道：匝道宽度9.0m，单向两车道，全长133.33m。B匝道：宽度9.0m，单向两车道，全长129.825m。以及站前路以南，站西路以东，规划五路以西，规划六路以北区域场地平整。

站前路、站西路为城市主干路，双向六车道，设计速度50km/h；规划五路（A、B线）和规划六路（A、B线）、A匝道、B匝道为城市支路，A线单向二至四车道，B线双向四车道，设计速度30km/h，采用沥青路面结构。

本次招标范围为广汕铁路惠东站站前广场及道路工程（建筑部分包括建筑、结构、给排水、电气、弱电、暖通、绿化、基坑支护等工程，市政部分包括道路工程、桥涵工程、管线综合工程、给排水工程、交通工程、电力及通信管沟工程、绿化及照明工程）施工及保修。工程设备包括自动扶梯、乘客电梯、分体空调、三相干式变压器、高低压配电柜、户外预装式3#变配电站系统、柴油发电机组、交流充电桩（单枪）、直流充电桩（单枪）、成品垃圾桶、雕塑、浮雕墙、成品花箱栏杆、钟塔。甲供材料不限于：混凝土（甲供主材详见合同附件）。

二、项目结算方式：具体内容按招标文件规定。

三、项目中标价：250251770.01元。

四、项目质量等级：合格。

五、项目工期：540日历天。

六、项目管理班子成员：

项目经理：何德清；

技术负责人：梁立明；

安全员：李灿彬、易莹、陈子轩；

施工员：沈意德、吕连城、龚敏、郭平珂；

质量检查员：林剑英、郑合记、单国威。

七、贵司应在中标通知书发布之日起三十日内与建设单位签订书面合同。

惠东县交通投资集团有限公司

广东协诚咨询有限公司

惠州市公共资源交易中心惠东分中心

发布时间：

2022年06月02日

抄送：1、监督部门：惠东县交通运输局



2.1.2、施工合同

正本

广汕铁路惠东站站前广场及道路工程

施 工 合 同

工程名称：广汕铁路惠东站站前广场及道路工程

工程地点：惠州市惠东县

合同编号：HDJT-GSTLHDZ-SG-01

发包人：惠东县交通投资集团有限公司

承包人：广东省建筑工程机械施工有限公司

签订日期：2022 年 06 月 10 日

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：惠东县交通投资集团有限公司

承包人（全称）：广东省建筑工程机械施工有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就广汕铁路惠东站站前广场及道路工程施工及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：广汕铁路惠东站站前广场及道路工程

2. 工程地点：位于惠州市惠东县

3. 工程立项批准文号：惠东发改投审[2021]50号

4. 资金来源：除积极争取上级补助资金和使用专项债券资金外，其余建设资金由县财政统筹解决。

5. 工程规模：本项目由站前广场、停车场以及四条市政道路组成。站前广场及停车场建设面积约5万平方米，交通枢纽换乘广场位于惠东站正前方地块，总建筑面积17131.74平方米。

市政道路工程：站前路红线宽度40m，全长677.413m，设置桥梁一座，桥梁长度为75m；站西路红线宽度40m，全长271.251m。

规划五路（A线红线宽度20m，全长约214.664m；B线红线宽度24m，全长约557.554m，设置桥梁一座，桥梁长度为40m）。规划六路（A线红线宽度20m，全长197.01m；B线红线宽度24m，全长197.25m）。A匝道：匝道宽度9.0m，单向两车道，全长133.33m。B匝道：宽度9.0m，单向两车道，全长129.825m。以及站前路以南，站西路以东，规划五路以西，规划六路以北区域场地平整。

站前路、站西路为城市主干路，双向六车道，设计速度50km/h；规划五路（A、B线）和规划六路（A、B线）、A匝道、B匝道为城市支路，A线单向二至四车道，B线双向四车道，设计速度30km/h，采用沥青路面结构。

6. 工程范围及工作内容：本次招标范围为广汕铁路惠东站站前广场及道路工程（建筑部分包括建筑、结构、给排水、电气、弱电、暖通、绿化、基坑支护等工程，市政部分包括道路工程、桥涵工程、管线综合工程、给排水工程、交通工程、电力及通信管沟工程、绿化及照明工程）施工及保修。工程设备包括自动扶梯、乘客电梯、分体空调、三相干式变压器、高低压配电柜、户外预装式3#变电站系统、柴油发电机组、交流充电桩（单枪）、

直流充电桩（单枪）、成品垃圾桶、雕塑、浮雕墙、成品花箱栏杆、钟塔。甲供材料不限于：混凝土（甲供主材详见合同附件）。

二、合同工期

计划开工日期：_____年_____月_____日。

计划竣工日期：_____年_____月_____日。

工期总日历天数：540天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准，如因征地拆迁、管线迁改等原因暂时停工的，其停工时间不计入总工期。

三、质量标准

工程质量符合合格标准。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

人民币 贰亿伍仟零贰拾伍万壹仟柒佰柒拾元零壹分（大写）（¥ 250251770.01）；

其中：

（1）绿色施工安全防护措施费：

人民币（人民币 玖佰柒拾伍万陆仟陆佰叁拾叁元（大写）（¥9756633 元）；

（2）材料和工程设备暂估价金额：

人民币 _____ / _____ （大写）（¥ _____ / _____ 元）；

（3）专业工程暂估价金额：

人民币 _____ / _____ （大写）（¥ _____ / _____ 元）；

（4）暂列金额：

人民币 _____ / _____ （大写）（¥ _____ / _____ 元）；

2. 合同价格形式：单价合同。

五、项目经理

承包人项目经理 何德清 。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- （1）中标通知书（如果有）；
- （2）投标函及其附录（如果有）；
- （3）专用合同条款及其附件；
- （4）通用合同条款；
- （5）技术标准和要求；

(6) 图纸;

(7) 已标价工程量清单或预算书;

(8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改,属于同一类内容的文件,应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款,政府投资工程项目禁止施工企业带资施工。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工,确保工程质量和安全,不进行转包及违法分包,并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2022 年 06 月 10 日签订。

十、签订地点

本合同在惠州市惠东县签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜,合同当事人另行签订补充协议,补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自双方法定代表人或授权代表签字盖章后生效。

十三、合同份数

本合同一式十份,正本两份,双方各执一份,副本八份,均具有同等法律效力,发包人执四份,承包人执四份。

十四、补充条款

本工程在签订合同后,承包人需按照《保障农民工工资支付条例》(国务院令 724 号)、《广东省建设工程领域工人工资支付专用账户管理办法》的通知(粤人社规〔2018〕14 号)、关于印发《广东省人力资源和社会保障厅广东省住房和城乡建设厅广东省交通运输厅广东省水利厅关于建设工程领域农民工工资支付保证金管理办法》的通知(粤人社规〔2019〕10 号)在项目所在地按监管部门要求设立工人工资支付专用户,并通过该专用账户支付工人工资,在用工之日起一个月内为每个工人办理个

人银行账户（发包人每次拨付进度款时，必须有不少于当期合同进度款金额的 20% 拨付至工人工资支付专用户，以保证工人工资按时足额支付）。为了便于监控工程款账户，要求承包人在项目所在地开设工程款支付账户，工人工资支付专用账户内的资金除发放工人工资外，不用于其它途径。承包人按相关规定在项目所在地缴纳税并向发包人开具增值税发票。承包人收到第一次工程款前必须提供工人工资支付专用户给发包人。否则，引起进度款支付滞后等后果由承包人自负。

发包人：惠东县交通投资集团有限公司（公章）

法定代表人或

其委托代理人：

（签字）



组织机构代码：91441323MA56ECDG4G

地 址：_____

邮政编码：516000

法定代表人：廖伟泉

委托代理人：_____

电 话：_____

传 真：_____

电子信箱：_____

开户银行：_____

账 号：_____

承包人：广东省建筑工程机械施工有限公司（公章）

法定代表人或

其委托代理人：

（签字）



组织机构代码：91440000190327206L

地 址：广东省广州市南沙区翠瑜街 7 号 701、702 室

邮政编码：510550

法定代表人：黄斌伟

委托代理人：_____

电 话：020-87254290

传 真：020-87252348

电子信箱：_____

工程款开户银行：_____

工程款账号：_____

银行行号：_____

工人工资专用账号开户银行：_____

工人工资专用账号：_____

银行行号：_____

2.1.3、竣工验收报告

市政竣·通-11

市政基础设施工程

建设工程竣工验收报告

工程名称：广汕铁路惠东站站前广场及道路工程

建设单位（公章）：惠东县交通投资集团有限公司

竣工验收日期：2023年9月22日

发出日期：2023年9月22日



市政基础设施工程

填 写 说 明

1. 工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
2. 填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
3. 工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、施工单位及城建档案部门各持一份。

市政基础设施工程			
工程名称	广汕铁路惠东站站前广场及道路工程	工程地点	惠州市惠东县平山街道
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	本项目由站前广场及社会停车场、四条市政道路（含A、B匝道）组成。其中站前广场及社会停车场总建筑面积（含地下室）17131.74平方米，建筑高度1.3-7.2m，涉及建筑、结构、给排水、电气、弱电、暖通、绿化、基坑支护、海绵城市、装饰标识、泛光照明、幕墙、抗震支架等工程；四条市政道路（含A、B匝道）分别为站前路、站西路、规划五路（A、B线）、规划六路（A、B线）、A匝道、B匝道，道路总长约2.38公里，涉及道路、桥涵、给排水、交通、电力沟及通信沟、绿化、照明等工程。主要工程内容如下： 1、道路工程：四条市政道路（含A、B匝道）总长度约2.38公里，最大红线宽度40m，道路工程造价约5512.5万元，路面类型为沥青混凝土，工程量约为120667m³（3层）；路面基层类型为水稳层，工程量约为101192m³（2层）。 2、桥涵工程：桥梁2座，分别为站前路跨河涌桥和规划五路跨河涌桥，其中站前路跨河涌桥桥梁最大跨为3*25m，桥梁总长81m，桥梁宽度40m，桥梁面积3240m²，结构类型为预应力箱梁，桥梁工程造价约1647.7万元；规划五路跨河涌桥桥梁最大跨为2*20m，桥梁总长46m，桥梁宽度24m，桥梁面积1104m²，结构类型为预应力箱梁，桥梁工程造价约635.3万元；箱涵1座，长度80m，孔径为1-3*3m，造价约331.2万元。 3、排水管道：雨水管道总长度约4184.2m，其中雨水管道最大管径为1.8m，直径大于1米排水管道总长度约1763m，工程造价约1781.5万元；污水管道总长度约2355m，工程造价约636.6万元。 4、给水管道：最大管径300mm、给水管道总长度约2599m，工程造价约295.2万元。 5、软基处理：清淤回填土约5182m³，清淤回填石屑约903m³，掺砂翻压约1875m³，处理最大深度约2.5m，工程造价约75.5万元。 6、绿化工程：乔木约368棵，灌木126株，地被1863m²，工程造价约108.4万元。 7、土石方工程：场地平整面积约98000m²，总挖方量约36.8万m³、总填方量约6.4万m³，土石方工程造价约1393.3万元。 8、建筑工程：1栋，总建筑面积（含地下室）17131.74平方米，建筑高度4.3-7.2m，地上1层、地下1层、最大结构跨度12m，工程造价约4176.7万元。	工程造价（万元）	25025.1770
结构类型	道路为沥青混凝土路面；站前广场主体结构为框架式结构；桥梁上部结构为预应力混凝土箱梁，下部结构为桩柱式桥台、柱式桥墩、基础为灌注桩。	开工日期	2022年6月14日
施工许可证号	/	竣工日期	2023年9月21日
监督单位	惠东县交通运输局	监督登记号	HDJT-SZ2022002
建设单位	惠东县交通投资集团有限公司	总施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司
勘察单位	广东省惠勘建设工程有限责任公司	施工单位（土建）	广东省建筑工程机械施工有限公司
设计单位	广东省建筑设计研究院有限公司	施工单位（设备安装）	广东省建筑工程机械施工有限公司
监理单位	海南建弘项目管理有限公司	工程检测单位	惠州市天堃道路桥梁工程检测有限公司
其他主要参建单位	/	其他主要参建单位	/
专项验收情况			
专项验收名称	证明文件发出日期	文件编号	对验收的意见
单位（子单位）	2023年9月21日	市政竣·通-10	合格
工程质量竣工验收记录	年 月 日		
	年 月 日		
法律法规定的其他验收文件	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
附有关证明文件			
施工许可证			
施工图设计文件审查意见	合格		
工程竣工报告	齐全有效		
工程质量评估报告	齐全有效		
勘察质量检查报告	齐全有效		
设计质量检查报告	齐全有效		
工程质量保修书	齐全有效		

市政基础设施工程			
工程完成情况	合同内所有施工内容全部完成并验收通过。		
工程质量情况	土建	工程质量符合设计及施工验收规范要求，验收合格。	
	设备安装	工程质量符合设计及施工验收规范要求，验收合格。	
工程未达到使用功能的部位（范围）	中华人民共和国注册土木工程师(岩土) 姓名：赵世海 注册号：4404041-AY002 有效期：至2024年12月		
参加验收单位意见	建设单位	监理单位	施工单位
	（公章） 项目负责人：（执业资格签章） 2023年9月22日	（公章） 总监工程师：（执业资格签章） 陈兴新 2023年9月22日	（公章） 项目负责人：（执业资格签章） 何德清 2023年9月22日
	分包单位	设计单位	勘察单位
	（公章） 项目负责人：（执业资格签章） 年 月 日	（公章） 项目负责人：（执业资格签章） 李穗 2023年9月22日	（公章） 项目负责人：（执业资格签章） 2023年9月22日

中华人民共和国注册土木工程师(岩土)

姓名：赵世海

注册号：4404041-AY002

有效期：至2024年12月

中华人民共和国注册监理工程师

陈兴新

注册号 46001376

有效期 2024.05.13

海南建弘项目管理有限公司

中华人民共和国一级注册建造师(执业)

何德清

粤 1442006200808333(00)

建筑 市政

2024.10.17

广东省建筑工程机械施工有限公司

中华人民共和国一级注册建造师(执业)

李穗

注册号：4401373-062

有效期：至2024年12月

工程质量评定

专业工程 名 称	质量保证 资料评定	外观质量 评 定	实测实量 评 定	评定等级
市政道路	合格	合格	合格	合格
市政桥梁	合格	合格	合格	合格
市政给排水	合格	合格	合格	合格
市政交通	合格	合格	合格	合格
市政照明	合格	合格	合格	合格
市政电力通信	合格	合格	合格	合格
市政绿化	合格	合格	合格	合格
建筑	合格	合格	合格	合格
结构	合格	合格	合格	合格
给排水	合格	合格	合格	合格
电气	合格	合格	合格	合格
弱电	合格	合格	合格	合格
暖通	合格	合格	合格	合格
绿化	合格	合格	合格	合格
基坑支护	合格	合格	合格	合格
海绵城市	合格	合格	合格	合格
装修标识	合格	合格	合格	合格
泛光照明	合格	合格	合格	合格
幕墙	合格	合格	合格	合格
抗震支架	合格	合格	合格	合格
绿建	合格	合格	合格	合格

验收（专业）组成员签名

姓名	工作单位	职称	职务	签名
张立昌	县政园林事务中心	设施部部长		张立昌
陈雁峰	县政园林事务中心		副主任	陈雁峰
叶晋辉	县政园林事务中心			叶晋辉
永成	县政园林事务中心			永成
陈兴新	海南建邦管理公司	高级	总监	陈兴新
钟文义	海南建邦	高级	股东	钟文义
古庆安	海南建邦	高级	项目经理	古庆安
李强	海南建邦设计研究院有限公司	项目负责人	高级设计师	李强
陈国川	县交通运输局			陈国川
陈国川	海南建邦设计研究院有限公司	教授	项目负责人	陈国川
李国川	海南建邦设计研究院有限公司	高工	项目负责人	李国川
董育彪	海南建邦设计研究院有限公司	高工	生产经理	董育彪

3、拟派项目经理业绩

项目经理业绩一览表

序号	项目名称	建设单位	合同金额(万元)	竣工验收时间	担任岗位	备注
1	平沙新城中心公园景观工程	珠海华港建设投资有限公司	12233.007231	2020.9.27	项目经理	完工
2	铁仔山城市公园扩建工程	深圳市宝安区西乡街道办事处	14202.425139	2023.8.8	项目经理	完工

3.1、平沙新城中心公园景观工程

3.1.1、中标通知书

项目编号：44040120180314137SG

中标通知书

广东省建筑工程机械施工有限公司（主办方）

珠海市风景园林工程有限公司（联合体）：

我单位招标的 平沙新城中心公园景观工程施工 项目已于 2018年05月04日 完成定标工作。根据定标结果，我们确定贵单位为中标单位。

中 标 价： ¥122,330,072.31 元

中 标 工 期： 按招标文件要求

承 诺 质 量： 合格

项 目 经 理： 何海彬

请贵单位收到经市公共资源交易中心确认的中标通知书后，在 30 日内与我单位签订合同。



签发单位：

招标单位：（公章）

法定代表人：

2018年5月10日

确认单位：

交易中心：（业务公章）

2018年5月10日

注：本中标通知书一式十份，送市招标办、市公共资源交易中心各一份。

珠海市公共资源交易中心
表单编号：QR-016-01/C2

3.1.2、施工合同

工程编号: _____

合同编号: HGHT2018040

广东省建设工程施工合同

2013 年版

工程名称: 平沙新城中心公园景观工程

工程地点: 珠海高栏港平沙新城

发 包 人: 珠海华港建设投资有限公司

承 包 人: 广东省建筑工程机械施工有限公司（主办方）

珠海市风景园林工程有限公司（协办方）

广东省建设厅制

工程编号: _____
合同编号: HGHT2018040

广东省建设工程施工合同

2013 年版

工程名称: 平沙新城中心公园景观工程

工程地点: 珠海高栏港平沙新城

发 包 人: 珠海华港建设投资有限公司

承 包 人: 广东省建筑工程机械施工有限公司（主办方）

珠海市风景园林工程有限公司（协办方）

广 东 省 建 设 厅 制

第一部分 协议书

发包人：(全称) 珠海华港建设投资有限公司

法定代表人：付丽萍

地址：珠海市金湾区三灶镇机场东路 288 号 G 栋厂房五楼 A 区

承包人

主办方(全称)：广东省建筑工程机械施工有限公司

法定代表人：黄斌伟

地址：广州市天河区先烈东横路 11 号

协办方(全称)：珠海市风景园林工程有限公司

法定代表人：余郁华

地址：珠海市香洲香悦路 14 号 7 栋五层

发包人受高栏港区政府委托代建平沙新城中心公园。依照《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，合同双方当事人就平沙新城中心公园景观工程(简称“工程”或“本工程”)施工有关事项达成一致意见，订立本协议书。

一、 工程概况

工程名称：平沙新城中心公园景观工程

工程地点：珠海高栏港平沙新城

工程内容：本工程水域面积约 134689.17 m²，陆域总面积约 291153.41 m²，其中硬景面积约为 63424.65 m²，绿化面积约为 223122.8 m²，天平坝 2 座面积 4606 m²，涵闸 1 座总长度约 93m。天平坝及涵闸地基处理采用 PHC 管桩。建设主要内容包括景观工程、绿化工程、安装工程、天平坝、暗涵闸等。以上涉及数据以政府相关部门最终确认的数据为准。

二、 工程承包范围

1. 承包范围：以经发包人确认的本工程施工设计图纸范围为准。发包人有权对工程范围及内容进行增减，承包人对此无异议。

2. 承包方式：采用单价合同方式。

三、 合同工期

自经发包人书面确认的开工令上载明的开工日期之日起计，207个日历天内完成本工程全部施工内容。

四、 质量及安全文明标准

1. 质量要求及目标：

(1) 要求：合格。

(2) 标准：合格，执行国家、广东省、珠海市现行验收评审标准及发包人要求。

2. 安全生产文明施工要求及目标：

(1) 要求：合格。

(2) 标准：执行国家、广东省、珠海市现行验收评审标准。

五、 合同价款

合同(暂定)总价(大写)：人民币壹亿贰仟贰佰叁拾叁万零柒拾贰元叁角壹分；

(小写)：¥122,330,072.31。

合同单价详见投标报价书，投标报价书须满足招标文件的要求，投标报价书没有的项目，按招标文件及本合同的相关约定执行。

六、 组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同第三部分《专用条款》第2.2款约定一致。

七、 词语含义

本协议书有关词语含义与本合同第二部分《通用条款》第1条赋予它们的定义相同。

八、 承包人承诺

承包人向发包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，按照本合同约定实施、完成并保修合同工程，履行本合同所约定的全部义务。

九、 发包人承诺

发包人向承包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，在承包人全面妥善履行合同义务的前提下，按照本合同约定的时限和方法支付工程款及其他应当支付的款项，履行本合同所约定的全部义务。

十、 合同生效

1. 本合同订立时间：2018年5月30日

2. 本合同订立地点：广东省珠海市高栏港

3. 合同双方当事人约定本合同自双方法定代表人或授权代表签字（或签章），并加盖公章或合同专用章之日起生效。本合同一式壹拾肆份，具有同等法律效力，发包人执捌份，承包人执陆份。

（协议书完）

(本页为签署页，无正文)

发 包 人 (盖章)



法定代表人或授权代表:

[Handwritten signature]

电 话:

传 真:

邮政编码:

电子邮箱:

文

承 包 人



主办方 (盖章):

法定代表人或授权代表:

[Handwritten signature]

电 话:

传真:

邮政编码:

电子邮箱:

协办方 (盖章):



法定代表人或授权代表:

[Handwritten signature]

电 话:

3.1.3、业绩分工证明

汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程设计施工总承包 业绩证明

兹有 汕头市内海湾（原老港务码头段）景观建设和品质提升工程设计施工总承包项目。建设单位：汕头市园林绿化事务中心；施工单位：广东省建筑工程机械施工有限公司（负责：园林绿化景观品质提升）广州市创景园林设计院（负责：施工图设计相关内容），合同造价为：15690.275675 万元，建安工程费合同价为：15322.371875 万元，设计费合同价为：367.903800 万元。项目经理黄秋筠，项目技术负责人胡皓，项目副经理庾锦振，生产经理黄芷敏，安全负责人王广达，质量负责人刘浩明。

该项目主要工程内容包括海滨路汕头市内海湾(原老港务码头段)段滨海带状空间、三个独立码头及内湾海域园林绿化景观品质提升，严格履行合同规定，质量满足业主要求，该工程于 2023 年 09 月 01 日通过竣工验收，项目已投入使用。

特此证明！

汕头市园林绿化事务中心

日期：2024年12月18日



3.1.4、竣工验收报告

市政基础设施工程

工 程 竣 工 验 收 报 告

市政备-1

工程名称：平沙新城中心公园景观工程

验收日期：2020.09.21

建设单位（盖章）珠海华港建设投资有限公司



一、工程概况

工程名称	平沙新城中心公园景观工程	工程地点	珠海高栏港平沙新城
工程规模	本工程水域面积约134689.17m ² ，陆域总面积约291153.41m ² ，其中硬景面积约为63424.65m ² ，绿化面积约为223122.8m ² ；建设主要内容包括园林附属景观工程、园路工程、照明工程、给排水工程（管径DN32~DN150喷淋给水管：长度约8000m；HDPE双壁缠绕排水管道：管径DN200~DN600，长度约5200m）、绿化工程等。	工程造价 (万元)	12233.0072
结构类型	园林景观	工程用途	市政公用
施工许可证证号	/	开工日期	2018年6月1日
监督单位	/	监督登记号	/
建设单位	珠海华港建设投资有限公司		
勘察单位	广东省珠海工程勘察院	资 质 证 号	190155-kj
设计单位	金埔园林股份有限公司、 上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司		A132021780/A1310 00017
施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司		D144029315
	珠海市风景园林集团有限公司		CYLZ. 粤. 0035. 壹-5/5
	/		
监理单位	珠海兴地建设管理有限公司		E144006467-4/3
施工图审查单位	珠海正青建筑勘察设计咨询有限公司		19021

二、工程竣工验收实施情况

（一）验收组织

建设单位组织勘察、设计、施工、监理等单位和其他有关专家组成验收组，根据工程特点，下设若干专业组。

1、验收组

组长	陈懿
副组长	张钥桦、王松泉
组员	刘坤华、宫孟肖、宋佳蔚、袁常洪、董文凯、洪湘琪、马强、孙中富、冯远兴、何海彬、叶德超、阳霖、陈羨斯、王姣平、彭创智、赵立燃

2、专业组

专业组	组 长	组 员
道路工程	陈懿	冯远兴、叶德超
给排水工程	张钥桦	孙中富、陈羨斯
照明工程	王松泉	刘坤华、阳霖
绿化工程	宋佳蔚	宫孟肖
园林附属工程	董文凯	王姣平
1#公厕	何海彬	洪湘琪
2#公厕	马强	彭创智
知识驿站	袁常洪	赵立燃

（二）验收程序

- 1、建设单位主持验收会议；
- 2、建设、勘察、设计、施工、监理单位介绍工程合同履行情况和在工程建设各个环节执行法律、法规和工程建设强制性标准情况；
- 3、审阅建设、勘察、设计、施工、监理单位的工程档案资料；
- 4、验收组实地查验工程质量；
- 5、专业验收组发表意见，验收组成工程竣工验收意见并签名。

(三)、工程质量评定

专业工程 名 称	质量保证 资料评定	外观质量 评 定	实测实量 评 定	评定等级
道路工程	合格	合格	合格	合格
给排水工程	合格	合格	合格	合格
照明工程	合格	合格	合格	合格
绿化工程	合格	合格	合格	合格
园林附属工程	合格	合格	合格	合格
1#公厕	合格	合格	合格	合格
2#公厕	合格	合格	合格	合格
知识驿站	合格	合格	合格	合格

四、验收（专业）组成员签名

姓 名	工 作 单 位	职 称	职 务	签 名
陈懿	华港公司			陈懿
孙树平	华港公司			孙树平
杨中清	—			杨中清
官益民	华港公司			官益民
曹克	上海市政设计院			曹克
陈佳尉	金埔园林设计院			陈佳尉
王石	中国石化建设咨询有限公司			王石
冯远兴	珠海兴业公司			冯远兴
孙中				孙中
官林根	珠海兴业公司			官林根
何晓彬	（车辆机电）			何晓彬
王校平	风景园林			王校平
阳毅	广东机电			阳毅
朱清	珠海经勘院			朱清
毛荣	华益公司			毛荣
朱果列	新城公司			朱果列

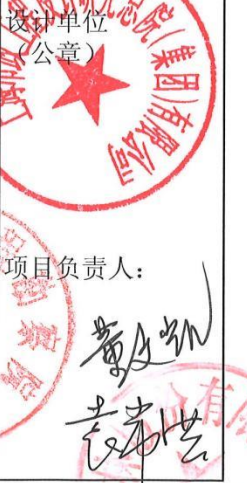
五、工程竣工验收结论

竣工验收结论：

经建设、设计、勘察、监理、施工等相关单位对该工程进行竣工验收，本工程已按设计文件和合同约定完成了各项内容，符合国家和地区颁布的有关工程质量法规和工程建设强制性标准的要求，竣工资料齐全。建设、设计、勘察、监理、施工等参会单位一致评定该工程为合格工程，同意通过竣工验收。

中华人民共和国一级注册建筑师
姓名：曾笑天
注册号：3202178-006
有效期：至2021年06月

验收日期：2020年9月27日

建设单位 (公章)  项目负责人： 法人代表：	监理单位 (公章)  项目总监： 王松泉 中华人民共和国注册监理工程师 注册号44010831 有效期2022.03.15 珠海兴地建设管理有限公司	施工单位 (公章)  项目负责人： 法人代表：	勘察单位 (公章)  项目负责人：	设计单位 (公章)  项目负责人：
--	---	--	--	---

3.2、铁仔山城市公园扩建工程

3.2.1、中标通知书

防伪码: 8304989570376660

中 标 通 知 书

编号: 宝20170301003B

工程编号: 4403062017000301
工程名称: 铁仔山城市公园扩建工程

建设单位: 深圳市宝安区西乡街道办事处
建设规模: 0平方米
招标方式: 公开招标 开标时间: 2017-02-07

中标单位: 广东省建筑工程机械施工有限公司

中 标 价: [人民币]
14202.425139万元(大写:壹亿肆仟贰佰零贰万肆仟贰佰伍拾壹元叁角玖分)

中标工期: 480日历天
建造师(或项目经理): 何海彬 资格证书号: JY00375304

本工程于 2017年02月07日14时30分 在深圳市建设工程交易服务中心宝安分
中心 第三开标室 公开开标, 经评标委员会评定并报建设行政主管部门备案。

中标人收到中标通知书后, 应在 _____ 日前按照
招标文件和中标人的投标文件与招标人签订本招标工程承包合同, 签订
合同的地点为: _____

深圳市建设工程交易服务中心
宝安分中心(盖章)

招标代理机构(签章): _____

招标人(签章): _____

2017年03月01日

本中标通知书, 作为中标的唯一凭证, 请妥善保管, 遗失不补!

深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心制

3.2.2、施工合同

副本

施 工 合 同 书

工 程 名 称： 铁仔山城市公园扩建工程

工 程 地 点： 深圳市宝安区西乡街道

建 设 单 位： 深圳市宝安区西乡街道办事处

施 工 单 位： 广东省建筑工程机械施工有限公司

2017 年 03 月 03 日

一、协议书

发包人(全称): 深圳市宝安区西乡街道办事处

承包人(全称): 广东省建筑工程机械施工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》、《深圳经济特区建设工程施工招标投标条例》及其他有关法律、法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,发、承包人就本工程施工事项协商一致,订立本合同,达成协议如下:

一、工程概况

工程名称: 铁仔山城市公园扩建工程

工程地点: 深圳市宝安区西乡街道

工程规模及特征:

项目位于西乡街道,规划设计用地面积约 1436510.19 平方米,扩建前用地面积约 1352975.13 平方米,本次扩建面积约 83535.06 平方米。项目总投资 18995.51 万元。

资金来源: 政府 100%

二、工程承包范围

主要建设内容包括但不限于:扩建现固戍入口及现主入口、新增 2 个景点、新增闭环盘山路、登山道及其他配套设施等工程内容。具体以施工图纸及工程量清单所含全部内容为准。

1. 房建工程：(在□内打√，并填写相应的工程量)

土石方工程	☐	金属门窗工程	☐
基坑支护工程	☐	智能建筑工程	☐
地基与基础工程	☐ 桩基类别：____ 桩径：____ 数量：____	通风空调工程	☐ 空调面积：____平方米 ☐ 设计冷负荷：____冷吨
主体结构工程	☐ 混凝土 ☐ 砌体 ☐ 钢结构 ☐ 网架 ☐ 索膜结构	室外环境工程	☐
装饰、装修工程	☐ 二次装修 ☐ 幕墙：____平方米	电梯工程	☐ 电梯____部 ☐ 自动扶梯____部
屋面及防水工程	☐	消防工程	☐
建筑给排水工程	☐	燃气工程	☐ 户数：____户 ☐ 庭院管：____米
建筑电气工程	☐	其它工程	

2. 市政工程：(在□内打√，并填写相应的工程量)

七通一平工程	☐ ____万平方米	给水管道工程	☒ ____米
挡墙护坡工程	☐ 长：____宽：____高：____	给排水构筑物工程	☐
软基处理工程	☐ ____万平方米	泵站工程	☐ ____平方米
道路工程	☒ 长：____宽：____	电信管道工程	☐ ____米
桥梁工程	☒ ____座	电力管道工程	☐ ____米
隧道工程	☐ 长：____宽：____高：____	路灯照明工程	☐ ____座
排水管道工程	☒ 雨水管：____米 ☒ 污水管：____米	道路改造工程	☐ 长：____宽：____
排水箱涵工程	☐ 长：____宽：____高：____	绿化工程	☒
交通监控、收费综合系统工程	☐	燃气工程	☐ ____米
交通安全设施工程	☐	其它工程	

3. 其它工程

三、合同工期

开工日期：_____（具体以开工令约定时间为准）

竣工日期：_____

合同工期总日历天数依据开工令和竣工报告确定。_____天。

标准工期 /_____天(指按《深圳市建设工程施工工期标准》计算出的本工程工期)。

四、质量标准

本工程质量标准：_____合格_____

五、合同价款

币种：_____人民币_____

合同价款(大写)：壹亿肆仟贰佰零贰万肆仟贰佰伍拾壹元叁角玖分

(小写)：_____142024251.39 元_____

其中，施工现场安全文明措施费为(小写)：_____1870726.16 元_____

项目单价：详见承包人的投标报价书

六、组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同通用条款 4.1 款的

规定一致:

1. 协议书;
2. 中标通知书;
3. 专用条款和补充条款;
4. 通用条款;
5. 投标文件;
6. 标准、规范及有关技术文件;
7. 图纸;
8. 工程量清单;
9. 双方有关工程的洽商、变更等书面记录和文件;
10. 发包人和工程师有关通知及工程会议纪要;
11. 工程进行过程中的有关信件、数据电文(电报、电传、传真、电子数据交换和电子邮件)。

七、词语含义

本协议书中有词语含义与本合同“通用条款”中赋予它们的定义相同。

八、承包人承诺

承包人向发包人承诺按照本合同约定进行施工、竣工,在质量缺陷保修期内承担工程质量缺陷保修责任,并履行本合同所约定的全部义务。

九、发包人承诺

发包人向承包人承诺按照本合同约定的期限和方式支付合同价款及其它应当支付的款项,并履行本合同所约定的全部义务。

十、合同生效

本合同订立时间: 2017 年 03 月 03 日

订立地点: 深圳市宝安区西乡街道办事处

发包人和承包人约定本合同自双方签字盖章后成立,并送 宝安
区建设行政主管部门 备案后生效。

发包人(公章):

地 址:

法定代表人:

委托代理人:

电 话:

传 真:

开 户 银 行:

账 号:

邮 政 编 码:

承包人(公章):

地 址:

法定代表人:

委托代理人:

电 话:

传 真:

开 户 银 行:

账 号:

邮 政 编 码:

合同备案情况:

备案机构(公章):

经办人:

年 月 日

3.2.3、竣工验收报告

196



200196

市政备—1

市政基础设施工程

工程竣工验收报告

工程名称：铁仔山城市公园扩建工程

验收日期：2023.8.8

建设单位（盖章）：深圳市宝安区西乡街道办事处



深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

填写说明

- 1、工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
- 2、填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
- 3、工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、监理单位、施工单位各持一份。



一、工程概况

工程名称	铁仔山城市公园扩建工程	工程地点	深圳市宝安区西乡街道
工程规模	规划设计用地面积约 1436510.19 平方米，扩建前用地面积约为 1352975.13 平方米，本次扩建面积约 83535.06 平方米。主要建设内容包括完善铁仔山公园整体绿地系统（绿化面积 120552 平方米造价 2950 万）；新增及扩建入口 4 个；新增登山道 3980 米（宽 1.8 米，150mm 厚 C15 混凝土，20mm 砂浆，150mm 厚荔枝面芝麻白踏步石）；新增闭环盘山路 818 米（宽 5 米，共设桥梁 4 座，跨度 20 米，现浇空心板连续梁，桥梁全长约 404 米）造价 1550 万；新增及改造景观节点 8 个（其中新增钢结构连廊约 2450 米）；新增篮球场 5 个；新增停车位 143 个；并提升沿线基础设施、园建工程（造价 4542 万）及室外安装等工程。	工程造价（万元）	20234.55
结构类型	综合	工程用途	公益公园
施工许可证号	XYJG2017032	开工日期	2017 年 06 月 19 日
监督单位	宝安区建设工程质量安全监督检验站	监督登记号	SZ20180006
建设单位	深圳市宝安区西乡街道办事处		
勘察单位	深圳市勘察研究院有限公司	资质证书号	B144046787
设计单位	深圳翰博设计股份有限公司		A144028741
施工单位	广东省建筑工程机械施工有限公司		D144029315
监理单位	广州万安建设监理有限公司		E144006395
施工图审查单位	深圳市市政工程咨询中心有限公司		

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

二、工程竣工验收实施情况

（一）验收组织

建设单位组织勘察、设计、施工、监理等单位和其他有关专家组成验收组，根据工程特点，下设若干专业组。

1、验收组

组长	麦荣楷
副组长	黄鸣、倪顺腾
组员	廖锡基、鲁浩、张宗广、蔡明辉、黄冬梅、秦操、徐泰松、何海彬、罗浩

2、专业组

专业组	组长	组员
道路工程	黄冬梅	秦操、张少忠、蒙安民
桥梁工程	何海彬	徐泰松、王祎
给排水工程	鲁浩	倪顺腾、罗浩、席鹏鸽
电气工程	张宗广	于天维、李建辉
园建工程	黄鸣	廖锡基、陈访成、甘海涛
绿化工程	蔡明辉	张传广、肖育玲

（二）验收程序

- 1、建设单位主持验收会议；
- 2、建设、勘察、设计、施工、监理单位介绍工程合同履行情况和在工程建设各个环节执行法律、法规和工程建设强制性标准情况；
- 3、审阅建设、勘察、设计、施工、监理单位的工程档案资料；
- 4、验收组实地查验工程质量。
- 5、专业验收组发表意见，验收组形成工程竣工验收意见并签名。

三、工程质量评定

专业工程 名 称	质量保证 资料评定	外观质量 评定	实测实量 评定	评定等级
道路工程	合格	合格	合格	合格
桥梁工程	合格	合格	合格	合格
给排水工程	合格	合格	合格	合格
电气工程	合格	合格	合格	合格
园建工程	合格	合格	合格	合格
绿化工程	合格	合格	合格	合格

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

四、验收（专业）组成员签名

姓名	工作单位	职务	签名
麦荣楷	深圳市宝安区西乡街道办事处		麦荣楷
黄鸣	深圳市宝安区西乡街道办事处	项目负责人	黄鸣
倪顺腾	深圳市宝安区西乡街道办事处		倪顺腾
张宗广	深圳市宝安区西乡街道办事处		张宗广
蔡明辉	深圳市宝安区西乡街道办事处		蔡明辉
黄冬梅	广州万安建设监理有限公司	总监	黄冬梅
张少忠	广州万安建设监理有限公司		张少忠
于天维	广州万安建设监理有限公司		于天维
秦操	深圳翰博设计股份有限公司	项目负责人	秦操
甘海涛	深圳翰博设计股份有限公司		甘海涛
肖育玲	深圳翰博设计股份有限公司		肖育玲
蒙安民	深圳翰博设计股份有限公司		蒙安民
李建辉	深圳翰博设计股份有限公司		李建辉
席鹏鸽	深圳翰博设计股份有限公司		席鹏鸽
徐泰松	深圳市勘察研究院有限公司	项目负责人	徐泰松
王祎	深圳市勘察研究院有限公司		王祎
何海彬	广东省建筑工程机械施工有限公司	项目经理	何海彬
罗浩	广东省建筑工程机械施工有限公司	技术负责人	罗浩
陈访成	广东省建筑工程机械施工有限公司		陈访成
张传广	广东省建筑工程机械施工有限公司		张传广

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

验收（专业）组成员签名

[illegible]

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

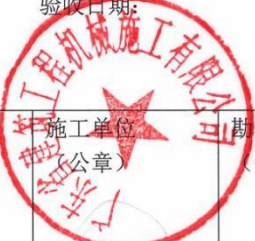
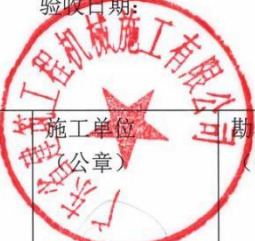
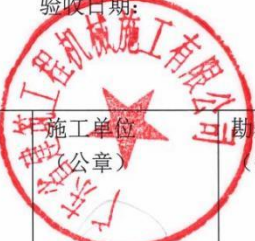
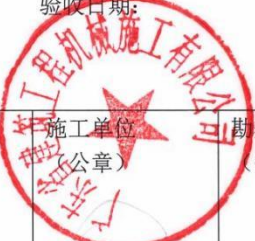
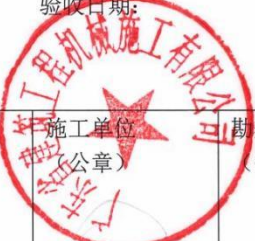
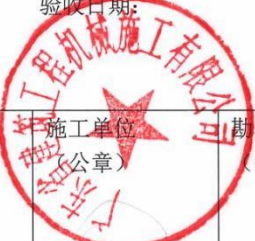
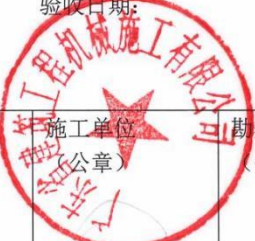
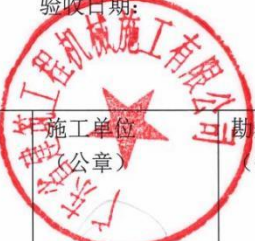
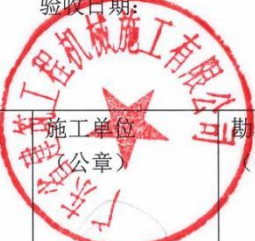
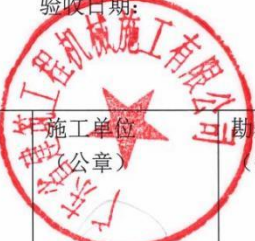
五、工程竣工验收结论

竣工验收结论：

本工程已完成设计文件和合同约定的各项内容，工程质量符合设计文件及国家现行的有关建设法律法规和技术标准，工程验收程序符合有关规定。经审查，同意本工程竣工验收。

验收日期：

2023 年 8 月 8 日

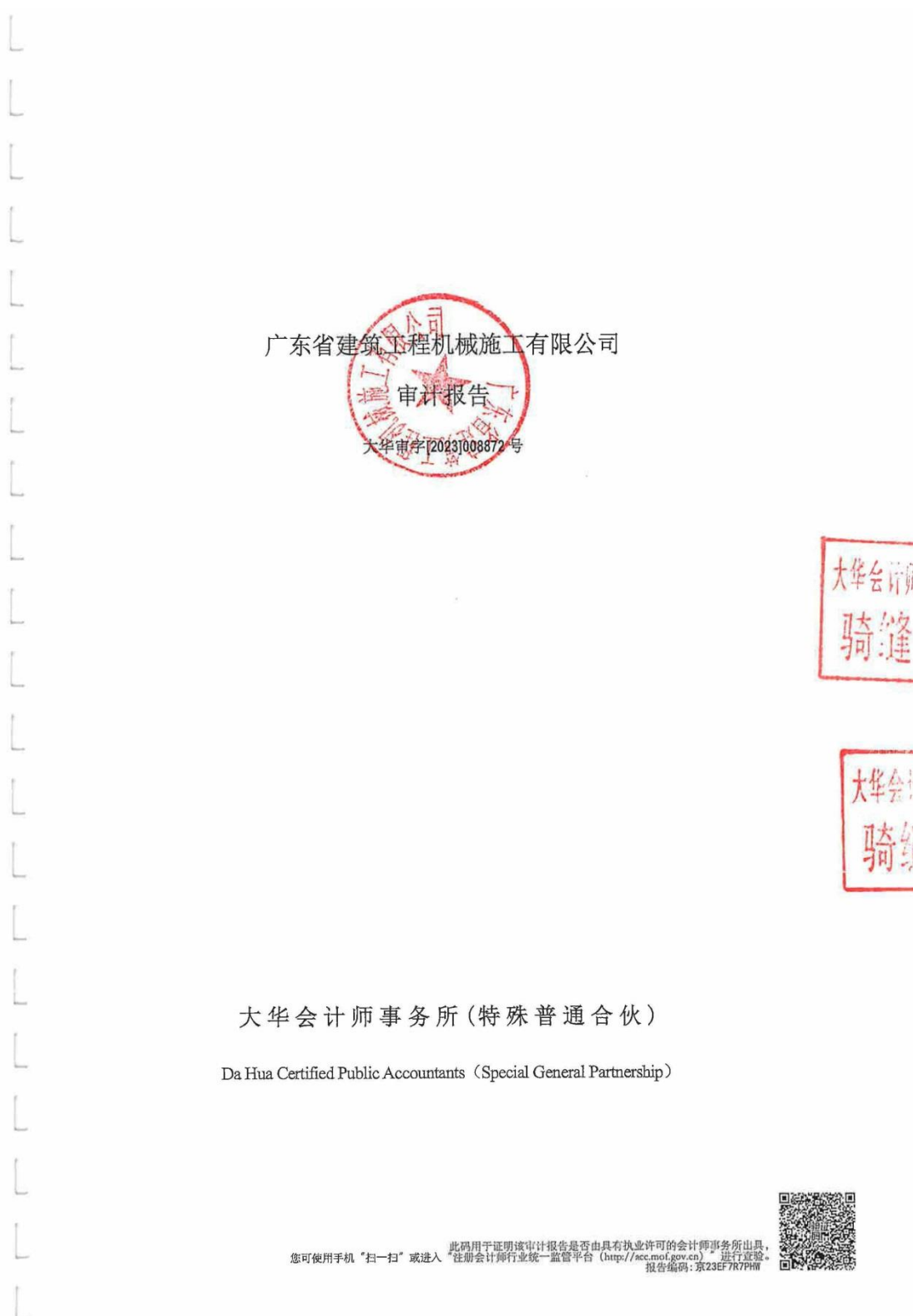
				
建设单位 (公章)	监理单位 (公章)	施工单位 (公章)	勘察单位 (公章)	设计单位 (公章)
				
项目负责人： 	项目总监： 	项目负责人： 	项目负责人： 	项目负责人： 
法人代表： 				

深圳市建设局、深圳市档案局监控 深圳市文档服务中心印制

4、近三年审计报告

4.1、牵头单位-近三年审计报告

4.1.1、2022 年财务审计报告



广东省建筑工程机械施工有限公司
审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	1-75





大华会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层[100039]
电话：86(10)58350011 传真：86(10)58350006
www.dahua-cpa.com

审计报告

大华审字[2023]008872号

广东省建筑工程机械施工有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了广东省建筑工程机械施工有限公司（以下简称机施公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了机施公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于机施公司，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

机施公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报



表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，机施公司管理层负责评估机施公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算机施公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督机施公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对机施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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致机施公司不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

方建新



中国注册会计师：

荣 砚



二〇二三年三月三十日



合并资产负债表

2022年12月31日			金额单位：元		
项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八
流动资产：				流动资产：	
货币资金	注释1	984,534,731.92	430,136,099.10	短期借款	注释18
△结算备付金		-	-	△向中央银行借款	
△拆出资金		-	-	△拆入资金	
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债	
应收票据		-	-	应付票据	
应收账款	注释2	1,418,573,076.85	904,089,502.92	应付账款	注释19
应收款项融资		-	-	预收款项	
预付款项	注释3	83,227,112.07	169,128,374.63	合同负债	注释20
△应收保费		-	-	△卖出回购金融资产款	
△应收分保账款		-	-	△吸收存款及同业存放	
△应收分保合同准备金		-	-	△代理买卖证券款	
应收资金集中管理款	注释4	854,994,355.11	836,443,169.42	△代理承销证券款	
其他应收款	注释5	325,359,326.71	146,018,857.87	应付职工薪酬	注释21
其中：应收股利		-	-	其中：应付工资	
△买入返售金融资产		-	-	应付福利费	
存货	注释6	3,687,764.91	5,351,902.99	其中：职工奖励及福利基金	
其中：原材料		3,687,764.91	5,351,902.99	应交税费	注释22
库存商品(产成品)		-	-	其中：应交税金	
合同资产	注释7	1,963,986,919.49	799,832,595.38	其他应付款	注释23
持有待售资产		-	-	其中：应付股利	
一年内到期的非流动资产		-	-	△应付手续费及佣金	
其他流动资产	注释8	104,823,755.17	64,944,161.56	△应付分保账款	
流动资产合计		5,739,287,643.23	3,355,944,684.07	持有待售负债	
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	注释24
△发放贷款和垫款		-	-	其他流动负债	注释25
债权投资		-	-	流动负债合计	
合同负债金融资产		-	-	非流动负债：	
其他债权投资		-	-	△保险合同准备金	
☆持有至到期投资		-	-	长期借款	
长期应收款	注释9	46,530.55	-	应付债券	
长期股权投资	注释10	-	-	其中：优先股	
其他权益工具投资	注释11	131,900.00	131,900.00	永续债	
其他非流动金融资产		-	-	租赁负债	注释26
投资性房地产		-	-	长期应付款	注释27
固定资产	注释12	20,558,529.69	19,724,580.21	长期应付职工薪酬	
其中：固定资产原价		43,672,852.74	51,309,446.51	预计负债	
累计折旧		23,114,423.05	31,584,868.30	递延收益	
固定资产减值准备		-	-	递延所得税负债	
在建工程	注释13	359,446.37	1,393,790.68	其他非流动负债	
生产性生物资产		-	-	其中：特准储备基金	
油气资产		-	-	非流动负债合计	
使用权资产	注释14	1,197,926.18	-	负 债 合 计	
无形资产	注释15	20,947,608.52	360,855.69	所有者权益(或股东权益)：	
开发支出		-	-	实收资本(或股本)	注释28
商誉		-	-	国家资本	
长期待摊费用	注释16	2,957,926.36	1,164,440.94	国有法人资本	
递延所得税资产	注释17	12,572,648.89	8,734,059.43	集体资本	
其他非流动资产		-	-	民营资本	
其中：特准储备物资		-	-	外商资本	
非流动资产合计		58,784,516.58	31,509,626.94	减：已归还投资	
				实收资本(或股本)净额	
				其他权益工具	
				其中：优先股	
				永续债	
				资本公积	注释29
				减：库存股	
				其他综合收益	
				其中：外币报表折算差额	
				专项储备	注释30
				盈余公积	注释31
				其中：法定公积金	
				任意公积金	
				储备基金	
				企业发展基金	
				净利润归还款	
				△一般风险准备	
				未分配利润	注释32
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	
				少数股东权益	
				所有者权益(或股东权益)合计	
资 产 总 计		5,798,072,159.79	3,387,454,291.01	负债和所有者权益(或股东权益)总计	

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 1 页

会计机构负责人：

陈洁





合并利润表

编制单位：广东省生生工程机械有限公司		2022年度		金额单位：元	
项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八
一、营业总收入	注释33	5,395,512,379.81	4,787,857,480.92	营业外支出	注释43
其中：营业收入		5,395,512,379.81	4,787,857,480.92	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	
△利息收入		-	-	减：所得税费用	注释44
△已赚保费		-	-	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	
△手续费及佣金收入		-	-	（一）按所有权归属分类：	
二、营业总成本		5,295,037,357.43	4,717,247,501.88	归属于母公司所有者的净利润	
其中：营业成本	注释33	5,019,287,240.85	4,458,150,180.12	*少数股东损益	
△利息支出		-	-	（二）按经营持续性分类：	
△手续费及佣金支出		-	-	持续经营净利润	
△退保金		-	-	终止经营净利润	
△赔付支出净额		-	-	六、其他综合收益的税后净额	
△提取保险责任准备金净额		-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	
△保单红利支出		-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	
△分保费用		-	-	1.重新计量设定受益计划变动额	
税金及附加		17,903,654.16	17,377,238.00	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	
销售费用	注释34	-	9,420.41	3.其他权益工具投资公允价值变动	
管理费用	注释35	94,659,398.49	92,307,162.32	4.企业自身信用风险公允价值变动	
研发费用	注释36	165,952,806.57	150,003,996.90	5.其他	
财务费用	注释37	-2,775,742.64	-600,505.87	（二）将重分类进损益的其他综合收益	
其中：利息费用		1,498,168.96	33,915.67	1.权益法下可转损益的其他综合收益	
利息收入		6,960,538.57	3,741,266.34	2.其他债权投资公允价值变动	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	-	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	
其他		-	-	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
加：其他收益	注释38	546,940.00	-	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释39	-	33,160.00	6.其他债权投资信用减值准备	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	8.外币财务报表折算差额	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	9.其他	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	七、综合收益总额	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-8,817,793.79	-7,350,640.70	归属于母公司所有者的综合收益总额	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释41	-18,377,883.57	-626,763.41	*归属于少数股东的综合收益总额	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	八、每股收益：	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,827,105.02	62,665,743.93	基本每股收益	
加：营业外收入	注释42	472,773.77	11,180,472.99	稀释每股收益	
其中：政府补助		-	500,000.00		

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures and names of the company's legal representative, accounting officer, and financial statement preparer.

合并现金流量表

企财03表
金额单位：元

2022年度

2022年度		项 目	附注八	本期金额	上期金额
编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司					
		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		4,394,137,566.33	3,512,062,146.71
		△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		-	-
		△收到再保业务现金净额		-	-
		△保户储金及投资款净增加额		-	-
		△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
		△收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
		△拆入资金净增加额		-	-
		△回购业务资金净增加额		-	-
		△代理买卖证券收到的现金净额		-	-
		收到的税费返还		153,139,548.76	3,871.22
		收到其他与经营活动有关的现金		4,547,277,115.11	17,815,062.85
		经营活动现金流入小计		9,500,000,000.00	385,000,000.00
		购买商品、接受劳务支付的现金		3,653,901,080.58	-
		△客户贷款及垫款净增加额		3,657,592,450.94	-
		△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		-	-
		支付给职工及为职工支付的现金		116,465,123.37	65,559,050.03
		支付的各项税费		123,167,081.65	40,559,050.03
		支付其他与经营活动有关的现金		456,607,364.70	384,278,753.33
		经营活动现金流出小计		3,973,439,255.19	487,757,872.21
		经营活动产生的现金流量净额		5,526,560,744.81	276,145,705.54
		二、投资活动产生的现金流量：			
		收回投资收到的现金		3,653,901,080.58	2,862,728.28
		取得投资收益收到的现金		-	-
		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
		处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
		收到其他与投资活动有关的现金		-	-
		投资活动现金流入小计		3,653,901,080.58	2,862,728.28
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,030,935.69	851,176.17
		投资支付的现金		-	-
		△质押贷款净增加额		-	-
		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
		支付其他与投资活动有关的现金		-	-
		投资活动现金流出小计		26,030,935.68	851,176.17
		投资活动产生的现金流量净额		-26,030,935.68	2,862,728.28
		三、筹资活动产生的现金流量：			
		吸收投资收到的现金		5,500,000,000.00	-
		*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		5,500,000,000.00	415,000,000.00
		偿还债务支付的现金		30,000,000.00	-
		分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,559,050.03	30,721,236.67
		*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
		支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
		筹资活动现金流出小计		65,559,050.03	30,721,236.67
		筹资活动产生的现金流量净额		-50,059,050.03	384,278,753.33
		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
		五、现金及现金等价物净增加额		5,400,471,469.13	276,145,705.54
		加：期初现金及现金等价物余额		351,105,861.12	627,251,566.65
		六、期末现金及现金等价物余额		838,863,733.33	351,105,861.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

金额单位：元

2022年度

归属于母公司所有者权益															少数股东权益	所有者权益合计
本期金额																
实收资本（或股本）	优先股	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	△：风险准备	未分配利润	小计					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	385,395,511.63	-	-	37,508,971.37	21,930,002.10	-	14,767,628.72	760,022,213.82	-	13	14		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年年初余额	300,000,000.00	-	-	385,395,511.63	-	-	37,508,971.37	21,930,002.10	-	14,767,628.72	760,022,213.82	-	-	760,022,213.82		
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00	-	-	-50,000,000.00	-	-	-5,971,311.79	6,263,779.98	-	24,485,545.51	24,749,013.70	6,390,534.13	-	31,129,547.81		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,845,625.49	64,845,625.49	880,534.13	-	65,726,159.62		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	0.00	-	-	-	-	-	-	-	5,500,000.00	-	5,500,000.00		
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-5,971,311.79	-	-	-	-5,971,311.79	-	-	-5,971,311.79		
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	17,613,262.22	-	-	-	17,613,262.22	-	-	17,613,262.22		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-23,584,573.01	-	-	-	-23,584,573.01	-	-	-23,584,573.01		
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,389,075.98	-34,125,300.00	-	-	-34,125,300.00		
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	6,263,779.98	-	-	6,263,779.98	-	-	-		
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	6,263,779.98	-	-	6,263,779.98	-	-	-		
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
企业及其他权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
△2 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.以所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,125,300.00	-34,125,300.00	-	-	-34,125,300.00		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）所有者权益内部结转	50,000,000.00	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本（或股本）	50,000,000.00	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	350,000,000.00	-	-	335,395,511.63	-	-	31,537,659.58	28,193,782.08	-	39,253,174.23	794,771,227.52	6,390,534.13	-	791,161,761.65		

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

斌伟

会计机构负责人：

斌伟





合并所有者权益变动表

金额单位：元

	2022年度										上期金额	
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	1,013,707.00	-	-	18,111,576.84	33,875,340.97	-	73,828,284.12	424,628,910.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	300,000,000.00	-	-	-	1,013,707.00	-	-	18,111,576.84	33,875,340.97	-	73,828,284.12	424,628,910.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	384,381,804.83	-	-	21,871,294.53	-11,745,340.87	-	-50,860,155.40	335,395,302.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	384,381,804.83	-	-	-	-	-	60,218,785.87	60,218,785.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	385,000,000.00	-	-	-	-	-	-	385,000,000.00
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Δ2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	385,395,511.83	-	-	37,828,871.37	21,930,002.10	-	14,787,628.72	760,022,213.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



黄伟





母公司资产负债表

余额01表

金额单位：元

附注十二	期末余额	期初余额	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	883,284,300.72	414,669,129.64	短期借款	-	30,000,000.00
△结算备付金	-	-	△向中央银行借款	-	-
△拆出资金	-	-	△拆入资金	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	-	-
应收账款	注1 1,378,908,300.83	859,850,094.76	应付账款	2,852,046,596.17	1,134,871,190.24
应收款项融资	-	-	预收款项	-	-
预付款项	76,977,814.11	160,569,616.25	合同负债	1,394,361,105.68	1,231,264,979.27
△应收保费	-	-	△卖出回购金融资产款	-	-
△应收分保账款	-	-	△吸收存款及同业存放	-	-
△应收分保合同准备金	-	-	△代理买卖证券款	-	-
应收款项集中管理款	注2 580,112,228.11	836,440,571.90	△代理承销证券款	-	-
其他应收款	注3 328,894,580.18	153,622,568.87	应付职工薪酬	17,448,247.76	19,445,147.32
其中：应收股利	-	-	其中：应付工资	17,233,788.08	19,383,146.08
△买入返售金融资产	-	-	应付股利	-	-
存货	3,687,764.91	5,351,902.59	其中：职工奖励及福利基金	-	-
其中：原材料	-	-	应交税费	13,450,026.73	19,787,882.51
库存商品（产成品）	-	-	其中：应交税金	12,711,515.42	19,092,811.47
合同资产	1,852,058,231.72	782,894,892.57	其他应付款	71,454,353.67	103,127,930.41
持有待售资产	-	-	其中：应付股利	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	△应付手续费及佣金	-	-
其他流动资产	88,233,929.91	64,510,381.55	△应付分保账款	-	-
流动资产合计	5,280,157,150.49	3,288,308,138.63	持有待售负债	-	-
非流动资产：			一年内到期的非流动负债	274,657.12	-
△发放贷款和垫款	-	-	其他流动负债	122,378,114.96	32,988,917.09
债权投资	-	-	流动负债合计	4,571,414,101.09	2,571,497,028.84
☆可供出售金融资产	-	-	非流动负债：		
其他债权投资	-	-	△保险合同准备金	-	-
☆持有至到期投资	-	-	长期借款	-	-
长期应收款	48,530.55	-	应付债券	-	-
长期股权投资	注4 10,500,000.00	6,000,000.00	其中：优先股	-	-
其他权益工具投资	131,900.00	131,900.00	永续债	-	-
其他非流动金融资产	-	-	租赁负债	970,118.14	-
投资性房地产	-	-	长期应付款	-	258,172.28
固定资产	20,513,129.36	19,666,719.69	长期应付职工薪酬	-	-
其中：固定资产原价	43,387,898.74	51,038,503.71	预计负债	-	-
累计折旧	22,874,869.38	31,372,784.02	递延收益	-	-
固定资产减值准备	-	-	递延所得税负债	-	-
在建工程	358,448.37	1,393,780.88	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	其中：特准储备基金	-	-
油气资产	-	-	非流动负债合计	970,118.14	258,172.28
使用权资产	1,197,926.18	-	负债合计	4,572,384,219.23	2,571,755,198.10
无形资产	20,847,608.52	360,855.68	所有者权益（或股东权益）：		
开发支出	-	-	实收资本（或股本）	350,000,000.00	300,000,000.00
商誉	-	-	资本公积	-	-
长期待摊费用	2,967,826.38	1,164,440.94	国有资本	350,000,000.00	300,000,000.00
递延所得税资产	12,428,076.85	8,238,889.53	库存股	-	-
其他非流动资产	-	-	民营资本	-	-
其中：特准储备物资	-	-	外商资本	-	-
非流动资产合计	69,094,544.19	36,857,596.52	☆减：已归还投资	-	-
			实收资本（或股本）净额	350,000,000.00	300,000,000.00
			其他权益工具	-	-
			其中：优先股	-	-
			永续债	-	-
			资本公积	335,395,511.63	385,395,511.63
			减：库存股	-	-
			其他综合收益	-	-
			其中：外币报表折算差额	-	-
			专项储备	31,957,559.58	37,528,871.37
			盈余公积	28,193,782.06	21,830,002.10
			其中：法定公积金	24,353,815.28	18,090,035.30
			任意盈余公积	3,839,966.80	3,839,966.80
			△盈余公积	-	-
			△企业发展基金	-	-
			△利润分配	-	-
			△一般风险准备	-	-
			未分配利润	31,320,822.18	8,257,150.95
			所有者权益（或股东权益）合计	776,867,475.45	753,511,538.05
资产总计	5,348,251,694.68	3,325,265,735.15	负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,348,251,694.68	3,325,265,735.15

注：表中☆科目为金融类企业专用；带△科目为外商投资企业专用；带△科目为未执行新金融工具准则企业专用，下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 4 页

会计机构负责人：

陈怡





母公司利润表

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司		2022年度		金额单位：元	
项目	目	附注十二	本期金额	上期金额	附注十二
一、营业总收入	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,731,544,032.81	70,467,143.18	
其中：营业收入	加：营业外收入	注释5	4,731,544,032.81	470,501.67	
△利息收入	其中：政府补助		-	500,000.00	
△已赚保费	减：营业外支出		-	1,081,385.69	
△手续费及佣金收入	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-	71,008,857.26	
△手续费及佣金收入	减：所得税费用		4,683,552,697.97	3,114,201.82	
二、营业总成本	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	注释5	5,183,988,074.53	63,452,551.19	
其中：营业成本	持续经营净利润		4,908,768,950.15	63,452,551.19	
△利息支出	终止经营净利润		-	-	
△手续费及佣金支出	六、其他综合收益的税后净额		-	-	
△手续费及佣金支出	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	
△退保金	1.重新计量设定受益计划变动额		-	-	
△赔付支出净额	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	
△提取保险责任准备金净额	3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-	
△保单红利支出	4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-	
△分保费	5.其他		16,413,823.67	9,420.41	
△分保费	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	
税金及附加	1.权益法下可转损益的其他综合收益		92,650,589.10	86,667,111.08	
销售费用	2.其他权益工具投资公允价值变动		185,952,806.57	150,003,966.90	
管理费用	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-886,095.16	-580,342.58	
研发费用	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		1,486,188.96	33,916.67	
财务费用	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		5,064,931.11	3,715,807.56	
其中：利息费用	6.其他债权投资信用减值准备		-	-	
利息收入	7.现金流量套期准备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	8.外币财务报表折算差额		-	-	
其他	9.其他		-	-	
加：其他收益	七、综合收益总额	注释6	546,940.00	33,169.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	八、每股收益：		-	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	基本每股收益		-	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	稀释每股收益		-	-	
△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）			-9,621,712.98	-6,485,538.39	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-16,236,535.87	-619,184.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-	-	

企业法定代表人：黄伟斌

主管会计工作负责人：陈伟斌

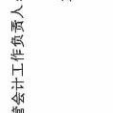
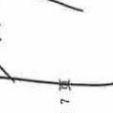
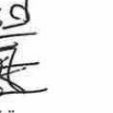
企业法定代表人：黄伟斌

企业法定代表人：黄伟斌

企业法定代表人：黄伟斌

企业法定代表人：黄伟斌

企业法定代表人：黄伟斌





母公司现金流量表

编制单位：广东建设集团股份有限公司		2022年度		金额单位：元	
项目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二
一、经营活动产生的现金流量				二、投资活动产生的现金流量	
销售商品、提供劳务收到的现金		4,036,989,272.99	3,462,145,537.08	收回投资收到的现金	
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-	取得投资收益收到的现金	
△向中央银行借款净增加额		-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额	3,690,735.45
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-	收到其他与投资活动有关的现金	33,169.00
△收到再保业务现金净额		-	-	投资活动现金流入小计	3,723,904.45
△收到处置金融资产净增加额		-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,015,927.48
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-	投资支付的现金	4,500,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金		-	-	△质押贷款净增加额	-
△拆入资金净增加额		-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-
△回购业务资金净增加额		-	-	支付其他与投资活动有关的现金	-
△代理买卖证券收到的现金净额		-	-	投资活动现金流出小计	30,515,927.48
收到的税费返还		-	-	投资活动产生的现金流量净额	2,682,728.28
收到其他与经营活动有关的现金		119,290,852.11	177,339,700.88	三、筹资活动产生的现金流量	
经营活动现金流入小计		4,156,280,125.10	3,639,485,237.96	吸收投资收到的现金	385,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		3,248,814,264.73	3,592,161,669.00	取得借款所收到的现金	30,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额		-	-	收到其他与筹资活动有关的现金	-
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-	筹资活动现金流入小计	415,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-	偿还债务支付的现金	30,000,000.00
△拆出资金净增加额		-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,559,050.03
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	-
△支付保单红利的现金		-	-	筹资活动现金流出小计	65,559,050.03
支付职工及为职工支付的现金		117,345,473.08	116,283,670.84	筹资活动产生的现金流量净额	30,721,236.67
支付的各项税费		113,990,999.74	89,290,531.77	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-
支付其他与经营活动有关的现金		198,079,999.57	516,652,442.92	五、现金及现金等价物净增加额	381,974,410.47
经营活动现金流出小计		3,578,230,737.12	4,314,388,314.53	加：期初现金及现金等价物余额	335,638,891.66
经营活动产生的现金流量净额		478,049,387.98	474,903,076.57	六、期末现金及现金等价物余额	717,613,302.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



母公司所有者权益变动表

金额单位：元

2022年度												本期金额	
项目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
加：会计政策变更	300,000,000.00	-	-	-	385,395,511.63	-	-	37,928,871.37	21,930,002.10	-	8,257,150.95	763,511,536.05	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	300,000,000.00	-	-	-	385,395,511.63	-	-	37,928,871.37	21,930,002.10	-	8,257,150.95	763,511,536.05	
三、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-5,971,311.79	6,263,779.98	-	23,053,471.21	23,355,939.40	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,452,857.19	63,452,857.19	
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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-5,971,311.79	-	-	-	-5,971,311.79	
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	17,613,285.22	-	-	-	17,613,285.22	
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-24,584,597.01	-	-	-	-23,564,597.01	
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,263,779.98	-	-40,389,079.98	-34,125,300.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,263,779.98	-	-40,389,079.98	-34,125,300.00	
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	6,263,779.98	-	-40,389,079.98	-34,125,300.00	
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
△提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,125,300.00	-34,125,300.00	
3. 对所有者（股东、权益）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 所有者权益内部结转	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	350,000,000.00	-	-	-	335,395,511.63	-	-	31,957,559.58	28,193,782.08	-	31,320,622.16	776,867,475.45	

（后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分）



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	上期金额		本期金额		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	300,000,000.00				1,015,707.00			16,111,576.84	33,675,342.97		67,940,513.57	416,741,140.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	300,000,000.00				1,015,707.00			16,111,576.84	33,675,342.97		67,940,513.57	416,741,140.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					384,381,804.63			21,817,294.53	-11,745,340.87		-59,685,362.92	334,770,395.67
（一）综合收益总额											67,264,152.55	67,264,152.55
1. 所有资产投入和减少资本												
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												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取专项储备												
3. 提取一般风险准备												
4. 其他												
（三）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												
四、本年年末余额	300,000,000.00				385,395,511.63			37,928,871.37	21,890,002.10		8,257,150.95	755,514,536.05

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄伟斌



广东省建筑工程机械施工有限公司 2022 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

广东省建筑工程机械施工有限公司（以下简称本公司）创建于 1986 年，其前身是广东省建筑工程机械施工公司，现隶属于广东省建筑工程集团有限公司，为有限责任公司（法人独资）。本公司二〇二二年十月二十八日取得广东省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440000190327206L 号营业执照，营业期限：长期；注册资本为 35000 万元，由广东省建筑工程集团有限公司出资 100%。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司所属行业：土木工程建筑行业。

本公司经营范围：市政公用工程施工总承包，公路工程施工总承包，建筑工程施工总承包，机电工程施工总承包，地基与基础工程专业承包，公路路基工程专业承包，公路路面工程专业承包，桥梁工程专业承包，土石方工程，城市园林绿化工程，建筑装修装饰工程专业承包，建筑装饰工程设计（上述项目具体按本公司有效资质证书经营）；建筑工程机械制造（由分公司办照经营）、维修；销售汽车零配件、建筑材料、沥青混合物、水暖器材、建筑五金。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为【广东省建筑工程集团有限公司】，间接控股股东为广东省建筑工程集团控股有限公司，本集团最终实际控制人为广东省人民政府（授权广东省人民政府国有资产监督管理委员会代表省政府对集团依法履行出资人职责）。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。



三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本公司及子公司主要从事建筑工程施工业务，正常营业周期超过一年。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账



面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发



生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最



终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则



的规定进行会计处理：

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

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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



2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。



对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和应收利息等。

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产



在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合



金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市



场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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



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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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



6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计



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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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



(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(十一) 应收款项

1. 应收票据

本公司对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本附注(十)6.金融



工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	银行承兑汇票	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期计量坏账准备
组合 2	商业承兑汇票	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期计量坏账准备

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：工程结算款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：电力销售款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 4：应纳入合并范围内的关联方	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	不计提坏账

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	保证金（不含质保金）、押金	按余额百分比法计提
组合 2	其他	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3	应纳入合并范围内的关联方	不计提坏账

5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	金融资产模式核算下 PPP 项目的应收款项	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期，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合二	其他	

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。工程材料领用按先进先出法，工程项目的成本分项目归集，按项目结转成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存



货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法



本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额



相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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



（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续



计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十五) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公



司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在



年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	分类	预计使用年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	——	30-40	0-5	3.33-2.38
机器设备	大型设备	10-15	0-5	10.00-6.33
	一般设备	5-10	0-5	20.00-9.50
水利发电设备	——	18-50	0-5	5.56-1.90
风力发电设备	——	15-20	0-5	6.67-4.75
太阳能发电设备	——	15-20	0-5	6.67-4.75
运输工具	——	5-12	0-5	20.00-7.92
办公设备、其他	——	3-8	0-5	33.33-11.88

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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



（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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



算确定。

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

（十九）使用权资产

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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注



册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。



2. 摊销年限

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条



件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，按设定受益计划进行会计处理。

（二十四）租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价



值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务板块为建筑施工，提供的建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履



约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

（二十八）政府补助

1. 类型

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

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定



项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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



款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考



虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：



- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 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; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释 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(以下简称‘试运行销售’)和‘关于亏损合同的判断’”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表



未产生重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期无重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	提供建筑服务	9%	
	建工工程老项目（征收率）	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	从值部分按房屋原值的扣除 30% 后按 1.2% 的比例计征,从租部分按租金收入的 12% 计征。	1.2%、12%	

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	
长汀广建建筑工程有限公司	25%	
珠海广建机施建筑工程有限公司	25%	
罗定市泮广建设有限公司	25%	

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定。根据相关规定，本公司享受高新技术企业的所得税优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。



七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额(万 元)	取得方式
1	珠海广建机械建筑工程有限公司	4 级	境内非金融 子企业	珠海	珠海	建筑业	600.00	100.00	100.00	600.00	投资设立
2	长汀广建建筑工程有限公司	4 级	境内非金融 子企业	长汀县	长汀县	建筑业	-	100.00	100.00	-	投资设立
3	海丰县广建工程建设有限公司	4 级	境内非金融 子企业	海丰	海丰	建筑业	-	100.00	100.00	-	投资设立
4	罗定市流广建设有限公司	4 级	境内非金融 子企业	云浮	云浮	建筑业	1,000.00	45.00	45.00	1,000.00	投资设立



(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

本公司本年度无此事项。

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

本公司本年度无此事项。

(四) 重要非全资子公司情况

本公司本年度无此事项。

(五) 本期不再纳入合并范围的原子公司

本公司本年度无此事项。

(六) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
罗定市浚广建设有限公司	11,600,971.14	1,600,971.14	投资设立

(七) 本期发生的同一控制下企业合并情况

本公司本年度无此事项。

(八) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

本公司本年度无此事项。

(九) 本期发生的反向购买

本公司本年度无此事项。

(十) 本期发生的吸收合并

本公司本年度无此事项。

(十一) 子公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司本年度无此事项。

(十二) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本公司本年度无此事项。

(十三) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

本公司本年度无此事项。



(十四) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

本公司本年度无此事项。

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2022 年 1 月 1 日, 期末余额均为 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,313.04	16,021.05
银行存款	965,453,512.38	430,119,237.11
其他货币资金	19,025,906.50	840.94
合计	984,534,731.92	430,136,099.10
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

本公司参与母公司集团的资金集中管理计划。截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司因资金集中管理而归集至母公司账户的资金分别为 854,994,956.11 元。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	539.54	537.98
司法冻结	38,852,786.65	79,029,700.00
工程项目履约保证金	19,025,366.96	-
其他保证金	87,792,305.44	-
合计	145,670,998.59	79,030,237.98

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,311,586,050.68	29,369,689.08	745,128,640.83	14,686,528.14
1 至 2 年	121,892,589.01	6,001,243.95	153,767,279.14	10,580,139.61
2 至 3 年	11,952,594.51	1,792,889.18	23,777,040.84	3,556,011.56
3 至 4 年	6,010,898.17	1,192,203.92	8,800,311.73	1,760,062.35
4 至 5 年	5,226,516.49	2,090,606.60	1,466,225.47	586,490.19
5 年以上	4,702,121.45	2,351,060.72	3,668,673.29	1,349,436.53
合计	1,461,370,770.31	42,797,693.45	936,608,171.30	32,518,668.38



2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,461,370,770.31	100.00	42,797,693.46	2.93	1,418,573,076.85
其中：组合 1：工程结算款	1,269,920,602.09	86.90	42,089,832.10	3.31	1,227,830,769.99
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	40,535,094.43	2.77	707,861.36	1.75	39,827,233.07
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	150,915,073.79	10.33	-	-	150,915,073.79
合计	1,461,370,770.31	100.00	42,797,693.46	2.93	1,418,573,076.85

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	936,608,171.31	100.00	32,518,668.38	3.47	904,089,502.92
其中：组合 1：工程结算款	762,091,578.18	81.37	31,946,638.67	4.19	730,144,939.51
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	27,315,955.31	2.92	572,029.71	2.09	26,743,925.60
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	147,200,637.81	15.72	-	-	147,200,637.81
合计	936,608,171.31	100.00	32,518,668.38	3.47	904,089,502.92

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1：工程结算款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,161,399,115.63	2.50	29,034,977.89	579,423,444.39	2.50	14,485,586.11
1 至 2 年	80,828,869.99	7.00	5,658,020.90	146,129,313.14	7.00	10,229,051.93
2 至 3 年	11,952,594.51	15.00	1,792,889.18	23,573,410.40	15.00	3,536,011.56
3 至 4 年	5,811,384.02	20.00	1,162,276.80	8,800,311.73	20.00	1,760,062.35



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
4-5 年	5,226,516.49	40.00	2,090,606.60	1,466,225.47	40.00	586,490.19
5 年以上	4,702,121.45	50.00	2,351,060.73	2,698,873.05	50.00	1,349,436.53
合计	1,269,920,602.09	3.31	42,089,832.10	762,091,578.18	4.19	31,946,638.67

(2) 组合 3: 其他产品销售 (含勘测设计等)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	33,471,119.25	1.00	334,711.19	20,094,201.50	1.00	200,942.02
1 至 2 年	6,864,461.03	5.00	343,223.05	7,021,753.81	5.00	351,087.69
2 至 3 年	-	-	-	200,000.00	10.00	20,000.00
3 至 4 年	199,514.15	15.00	29,927.12	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	40,535,094.43	1.75	707,861.36	27,315,955.31	2.09	572,029.71

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
崇左市兴合投资开发有限责任公司	99,255,927.09	6.79	3,978,535.22
广东省建筑工程集团有限公司	94,885,573.13	6.49	-
惠州市市政园林事务中心	70,956,065.68	4.86	1,773,901.64
中山火炬高技术产业开发区城乡建设服务中心 (土地房屋征收中心)	68,672,233.48	4.70	1,716,805.84
珠海航空城发展集团有限公司	63,361,601.48	4.34	1,584,040.04
合计	397,131,400.86	27.18	9,053,282.74

5. 本报告期无由金融资产转移而终止确认的应收账款

6. 报告期内无应收账款转移继续涉入形成的资产、负债

注释 3. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		账面余额	坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	28,499,227.99	34.24	-	127,191,296.98	75.20	-



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		账面余额	坏账准备		账面余额
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 至 2 年	43,008,999.94	51.68	-	22,606,346.83	13.37	-
2 至 3 年	6,538,737.79	7.86	-	7,235,318.67	4.28	-
3 年以上	5,180,146.35	6.22	-	12,095,412.35	7.15	-
合计	83,227,112.07	100.00	-	169,128,374.83	100.00	-

1.账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东省建筑工程机械施工有限公司	广州市兴基贸易有限公司	6,692,325.69	1-2 年	因与供应商就材料货款存在较大争议, 暂未处理
广东省建筑工程机械施工有限公司	广东粤盛建筑劳务有限公司	3,847,734.89	1-2 年	因供应商安装工序遇到现场阻工, 导致工序未做, 导致长期挂账
长汀广建建筑工程有限公司	上海弘航实业有限公司	4,953,751.76	1-2 年, 3 年以上	因项目变更导致与供应商存在较大争议, 暂未处理
广东省建筑工程机械施工有限公司	都昌县兴扬建材有限公司	1,952,188.00	2-3 年	因与供应商就材料货款存在较大争议, 暂未处理
合计	-	17,446,000.34	-	-

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
杭州江典建筑劳务有限公司	8,209,697.80	9.86	-
广州市兴基贸易有限公司	6,692,325.69	8.04	-
上海弘航实业有限公司	4,953,751.76	5.95	-
广东粤盛建筑劳务有限公司	3,847,734.89	4.62	-
深圳市宇宙之星机械设备租赁有限公司	3,315,000.00	3.98	-
合计	27,018,510.14	32.45	-

注释4. 应收资金集中管理款

项目	期末余额	期初余额
广东省建筑工程集团有限公司	854,994,956.11	836,443,169.42
合计	854,994,956.11	836,443,169.42

本公司参与了广东省建筑工程集团有限公司的资金集中管理计划。截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司因资金集中管理而归集至母公司账户的资金 854,994,956.11 元。



注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	325,359,326.71	146,018,857.87
合计	325,359,326.71	146,018,857.87

(一) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	217,996,333.81	725,286.60	108,739,346.79	7,988,528.97
1—2 年	89,807,188.47	7,239,100.55	12,939,708.64	435,212.87
2—3 年	5,387,486.03	361,319.35	13,230,640.84	998,554.47
3—4 年	5,303,860.58	693,470.17	6,199,465.84	1,483,752.99
4—5 年	1,614,494.09	137,584.13	1,386,674.00	69,333.70
5 年以上	14,823,895.34	417,170.80	14,558,184.66	59,779.90
合计	334,933,258.32	9,573,931.61	157,054,020.77	11,035,162.90

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	7,792,011.11	2.32	7,143,667.67	91.68	648,343.44
按组合计提坏账准备的其他应收款	327,141,247.21	97.68	2,430,263.94	0.74	324,710,983.27
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	27,515,817.65	8.22	1,375,790.88	5.00	26,140,026.77
组合 2：其他	11,930,650.93	3.56	1,054,473.06	8.84	10,876,177.87
组合 3：应收纳入合并范围内关联方的款项	287,694,778.63	85.90	-	-	287,694,778.63
合计	334,933,258.32	100.00	9,573,931.61	2.86	325,359,326.71

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,542,011.11	4.80	6,893,667.67	91.40	648,343.44



种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	149,512,009.66	95.19	4,141,495.23	2.77	145,370,514.43
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	28,399,342.71	18.08	1,419,967.14	5.00	26,979,375.57
组合 2：其他	45,192,910.62	28.78	2,721,528.09	6.02	42,471,382.53
组合 3：应收纳入合并范围内关联方的款项	75,919,756.33	48.34	-	-	75,919,756.33
合计	157,054,020.77	100.00	11,035,162.90	7.03	146,018,857.87

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
东风汽车广东销售技术服务联合公司	7,542,011.11	6,893,667.67	91.40	破产清算
广东省建筑工程机械施工有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计不能收回
合计	7,792,011.11	7,143,667.67	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 1：保证金（不含质保金）、押金

计提组合	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
余额百分比	27,515,817.65	5.00	1,375,790.88	28,399,342.71	5.00	1,419,967.14
合计	27,515,817.65	5.00	1,375,790.88	28,399,342.71	5.00	1,419,967.14

(2) 组合 2：其他

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
1 年以内	5,708,816.02	1.50	85,632.24	29,969,130.33	1.50	449,536.95
1—2 年	2,367,807.77	5.00	118,390.39	3,788,212.95	5.00	189,410.65
2—3 年	1,853,421.99	10.00	185,342.20	6,740,448.54	10.00	674,044.85
3—4 年	1,713,108.58	30.00	513,932.57	4,695,118.80	30.00	1,408,535.64
4—5 年	142,148.57	45.00	63,966.86	-	-	-



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
5 年以上	145,348.00	60.00	87,208.80	-	-	-
合计	11,930,650.93	8.84	1,054,473.06	45,192,910.62	6.02	2,721,528.09

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,141,495.23	-	6,893,667.67	11,035,162.90
期初余额在本期	-	-	-	-
-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	5.40	-	250,000.00	250,005.40
本期转回	1,711,236.69	-	-	1,711,236.69
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,430,263.94	-	7,143,667.67	9,573,931.61

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
广东建工粤北建筑有限公司	合并范围内关联方	93,675,009.42	1 年以内	27.97	-
云浮市广建工程建设有限公司	合并范围内关联方	92,552,352.20	1 年以内、1-2 年	27.63	-
广东省建筑工程集团有限公司	合并范围内关联方	54,381,012.85	1 年以内、1-2 年	16.24	-
揭阳大南海工业区块洋村棚户区改造项目项目部	合并范围内关联方	29,415,661.14	1 年以内、1-2 年	8.78	-
揭阳市榕城区中部片区棚户区改造项目部	合并范围内关联方	13,832,488.10	1 年以内、1-2 年	4.13	-
合计	-	283,856,523.71	-	84.75	-

6. 本报告期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

7. 本报告期无其他应收款项转移继续涉入形成的资产、负债



8. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	3,687,764.91	-	3,687,764.91	5,351,902.99	-	5,351,902.99
合计	3,687,764.91	-	3,687,764.91	5,351,902.99	-	5,351,902.99

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-工程质保金	20,415,434.63	1,020,771.71	19,394,662.92	1,554,989.54	77,749.45	1,477,240.09
合同资产-建造合同形成	1,974,183,993.63	29,591,737.06	1,944,592,256.57	810,513,051.05	12,157,695.76	798,355,355.29
合计	1,994,599,428.26	30,612,508.77	1,963,986,919.49	812,068,040.59	12,235,445.21	799,832,595.38

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
合同资产-工程质保金	77,749.45	943,022.26	-	-	-	1,020,771.71	—
合同资产-建造合同形成	12,157,695.76	17,488,735.73	54,694.43	-	-	29,591,737.06	-
合计	12,235,445.21	18,431,757.99	54,694.43	-	-	30,612,508.77	—

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	85,059,813.16	433,800.01
预缴所得税等税金	19,863,942.01	64,510,361.55
其他	-	-
合计	104,923,755.17	64,944,161.56



注释9. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率 区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
科研经费	48,530.55	-	48,530.55	-	-	-	-
合计	48,530.55	-	48,530.55	-	-	-	-

注释10. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司的投资	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00
对合营企业的投资	-	-	-	-
对联营企业的投资	-	-	-	-
对其他企业的投资	-	-	-	-
小计	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00
减：长期股权投资减值准备	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00
合计	-	-	-	-

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
合计	1,120,000.00	1,120,000.00	-	-	-	-
一、 对子企业投资	-	-	-	-	-	-
东风汽车广东销售 联合公司	1,120,000.00	1,120,000.00	-	-	-	-
合营企业	-	-	-	-	-	-
二、 合营企业	-	-	-	-	-	-
三、 联营企业	-	-	-	-	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
一、对子企业投资	-	-	-	-	1,120,000.00	1,120,000.00
东风汽车广东销售 联合公司	-	-	-	-	1,120,000.00	1,120,000.00
二、合营企业	-	-	-	-	-	-
三、联营企业	-	-	-	-	-	-



注释11.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
佛冈县广业环境治理有限公司	131,900.00	131,900.00
合计	131,900.00	131,900.00

注释12.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,558,529.69	19,724,580.21
固定资产清理	-	-
合计	20,558,529.69	19,724,580.21

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	51,309,448.51	2,235,628.23	9,872,124.00	43,672,952.74
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋及建筑物	14,895,582.84	-	-	14,895,582.84
机器设备	31,276,627.03	1,961,232.38	9,863,700.00	23,374,159.41
运输工具	3,009,476.13	223,997.26	-	3,233,473.39
电子设备	1,286,550.78	43,425.39	-	1,329,976.17
办公设备	61,132.98	6,973.20	-	68,106.18
酒店业家具	-	-	-	-
其他	780,078.75	-	8,424.00	771,654.75
二、累计折旧合计	31,584,868.30	1,109,682.75	9,580,128.00	23,114,423.05
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋及建筑物	2,452,168.99	47,611.32	-	2,499,780.31
机器设备	25,590,022.45	683,811.72	9,571,704.00	16,702,130.17
运输工具	2,093,137.87	151,330.64	-	2,244,468.51
电子设备	991,939.41	93,102.97	-	1,085,042.38
办公设备	45,570.00	9,642.09	-	55,212.09
酒店业家具	-	-	-	-
其他	412,029.58	124,184.01	8,424.00	527,789.59
三、固定资产账面净值合计	19,724,580.21	—	—	20,558,529.69
其中：土地资产	-	—	—	-
房屋及建筑物	12,443,413.85	—	—	12,395,802.53
机器设备	5,686,604.58	—	—	6,672,029.24



广东省建筑工程机械施工有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	916,338.26	—	—	989,004.88
电子设备	294,611.37	—	—	244,933.79
办公设备	15,562.98	—	—	12,894.09
酒店业家具	-	—	—	-
其他	368,049.17	—	—	243,865.16
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
酒店业家具	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	19,724,580.21	—	—	20,558,529.69
其中：土地资产	-	—	—	-
房屋及建筑物	12,443,413.85	—	—	12,395,802.53
机器设备	5,686,604.58	—	—	6,672,029.24
运输工具	916,338.26	—	—	989,004.88
电子设备	294,611.37	—	—	244,933.79
办公设备	15,562.98	—	—	12,894.09
酒店业家具	-	—	—	-
其他	368,049.17	—	—	243,865.16

注释13.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	359,446.37	-	359,446.37	1,393,790.68	-	1,393,790.68
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	359,446.37	-	359,446.37	1,393,790.68	-	1,393,790.68

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
花都大道扩建改造工程沥青混凝土搅拌站	1,616,300.00	1,009,174.31	473,645.51	-	1,482,819.82	-



广东省建筑工程机械施工有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
合计	1,616,300.00	1,009,174.31	473,645.51	-	1,482,819.82	-

注释14.使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	-	1,497,407.73	-	1,497,407.73
其中：房屋及建筑物	-	1,497,407.73	-	1,497,407.73
二、累计折旧合计	-	299,481.55	-	299,481.55
其中：房屋及建筑物	-	299,481.55	-	299,481.55
三、使用权资产账面净值合计	-	—	—	1,197,926.18
其中：房屋及建筑物	-	—	—	1,197,926.18
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	-	—	—	1,197,926.18
其中：房屋及建筑物	-	—	—	1,197,926.18

注释15.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	638,895.44	77,008.85	-	715,904.29
其中：软件	638,895.44	77,008.85	-	715,904.29
专利	-	-	-	-
特许资质	-	-	-	-
土地使用权	-	20,912,042.00	-	20,912,042.00
二、累计摊销额合计	278,039.76	126,676.97	-	404,716.73
其中：软件	278,039.76	126,676.97	-	404,716.73
专利	-	-	-	-
特许资质	-	-	-	-
土地使用权	-	275,621.04	-	275,621.04
三、减值准备金额合 计	-	-	-	-
其中：软件	-	-	-	-
专利	-	-	-	-
特许资质	-	-	-	-
四、账面价值合计	360,855.68	—	—	20,947,608.52
其中：软件	360,855.68	—	—	311,187.56
专利	-	—	—	-
特许资质	-	—	—	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	-	—	—	20,636,420.96

注释16.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费、修理支出、临时设施等	476,742.51	2,974,721.35	483,537.50	-	2,967,926.36	-
租赁费等待摊费用	687,698.43	865,880.56	1,553,578.99	-	-	-
合计	1,164,440.94	3,840,601.91	2,037,116.49	-	2,967,926.36	-

注释17.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	12,572,648.89	82,984,133.84	8,734,059.43	56,909,276.49
资产减值准备	12,572,648.89	82,984,133.84	8,734,059.43	56,909,276.49
预计负债产生的暂时性差异	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
二、递延所得税负债	-	-	-	-
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	-	-	-	-
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	-	-	-	-

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	-	-
可抵扣亏损	6,520.87	-
合计	6,520.87	-

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	6,520.87	-	-
合计	6,520.87	-	—



注释18.短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	-	30,000,000.00
合计	-	30,000,000.00

注释19.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,517,205,520.95	1,083,902,137.56
1-2年(含2年)	312,641,938.64	45,902,458.25
2-3年(含3年)	992,918.88	7,485,504.90
3年以上	238,959,012.11	20,296,551.92
合计	3,069,799,390.58	1,157,586,652.63

账龄超过1年的重要应付账款:

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
湖南省湘天建设工程有限公司	96,760,066.18	尚未到期支付的款项
深圳市荣发建筑劳务分包有限公司	79,696,596.81	尚未到期支付的款项
杭州耀邦建筑劳务有限公司	72,648,802.81	尚未到期支付的款项
广东敦庆建筑工程有限公司	53,445,296.40	尚未到期支付的款项
河源市中奥建设有限公司	50,312,334.44	尚未到期支付的款项
合计	352,863,096.64	——

注释20.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	702,824,788.10	280,627,073.80
价款结算大于收入结转	964,734,653.98	993,903,335.97
减: 税款部分	-	-
合计	1,667,559,442.08	1,274,530,409.77

注释21.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,445,147.32	104,793,619.86	106,720,024.78	17,518,742.40
二、离职后福利-设定提存计划	-	11,599,802.71	11,494,219.23	105,583.48
三、辞退福利	-	168,457.50	168,457.50	-



广东省建筑工程机械施工有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、其他长期职工福利	-	-	-	-
合计	19,445,147.32	116,561,880.07	118,382,701.51	17,624,325.88

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,393,146.08	84,944,925.22	86,928,205.10	17,409,866.20
二、职工福利费	-	2,803,970.63	2,803,970.63	-
三、社会保险费	13,193.24	7,745,485.80	7,730,418.84	28,260.20
其中：医疗保险费及生育保险费	13,193.24	7,617,207.30	7,603,760.12	26,640.42
工伤保险费	-	128,278.50	126,658.72	1,619.78
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	38,808.00	6,707,742.57	6,665,934.57	80,616.00
五、工会经费和职工教育经费	-	2,436,492.59	2,436,492.59	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	155,003.05	155,003.05	-
合计	19,445,147.32	104,793,619.86	106,720,024.78	17,518,742.40

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	-	5,874,618.81	5,820,719.65	53,899.16
二、失业保险费	-	-168,712.93	-170,484.97	1,772.04
三、企业年金缴费	-	5,893,896.83	5,843,984.55	49,912.28
合计	-	11,599,802.71	11,494,219.23	105,583.48

注释22.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	14,005,088.45	91,630,095.51	101,155,599.84	4,479,584.12
城市维护建设税	1,910,588.60	10,157,488.01	8,920,348.33	3,147,728.28
教育费附加	745,262.87	4,531,738.26	4,075,027.34	1,201,973.79
地方教育费附加	-36,146.32	2,289,543.03	2,716,860.19	-463,463.48
个人所得税	-	35,886.37	35,886.37	-
企业所得税	3,242,340.45	8,181,634.52	5,840,273.94	5,583,701.03
房产税	87,343.56	165,406.03	165,406.03	87,343.56
土地使用税	-	2,975.46	2,975.46	-
印花税	-	1,962.80	1,962.80	-



项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
环境保护税	-	225,237.57	225,237.57	-
其他税种	-	27,503.78	27,503.78	-
合计	19,954,477.61	117,249,471.34	123,167,081.65	14,036,867.30

注释23.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	88,930,173.98	88,066,568.35
合计	88,930,173.98	88,066,568.35

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	58,706,821.14	47,180,099.35
押金、质保金及保证金	22,215,036.01	11,716,421.61
代扣社保等费用	1,772,589.35	939,232.06
备用金	58,774.80	204,662.90
其他	6,176,952.68	28,026,152.43
合计	88,930,173.98	88,066,568.35

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东敦庆建筑工程有限公司	2,279,600.00	尚未到期支付的款项
广州市萝岗区永众土石方工程队	4,118,404.00	尚未到期支付的款项
合计	6,398,004.00	—

注释24.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	274,657.12	-
合计	274,657.12	-



注释25.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	147,725,423.06	37,590,649.25
合计	147,725,423.06	37,590,649.25

注释26.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,366,217.76	-
未确认的融资费用	121,442.50	-
重分类至一年内到期的非流动负债	274,657.12	-
租赁负债净额	970,118.14	-

注释27.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科研经费	258,172.26	-	258,172.26	-
合计	258,172.26	-	258,172.26	-

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

注释28.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东省建筑工程集团有限公司	300,000,000.00	100.00	50,000,000.00	-	350,000,000.00	100.00
合计	300,000,000.00	100.00	50,000,000.00	-	350,000,000.00	100.00

注释29.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
其他资本公积	385,395,511.63	-	50,000,000.00	335,395,511.63
合计	385,395,511.63	-	50,000,000.00	335,395,511.63

注释30.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	37,928,871.37	17,613,285.22	23,584,597.01	31,957,559.58	—
合计	37,928,871.37	17,613,285.22	23,584,597.01	31,957,559.58	



注释31.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	18,090,035.57	6,263,779.98	-	24,353,815.55
任意盈余公积金	3,839,966.80	-	-	3,839,966.80
合计	21,930,002.37	6,263,779.98	-	28,193,782.35

注释32.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	14,767,828.72	-17,137,221.89
期初调整金额	-	-
本期期初余额	14,767,828.72	-17,137,221.89
本期增加额	64,845,625.49	69,318,785.87
其中：本期净利润转入	64,845,625.49	69,318,785.87
其他调整因素	-	-
本期减少额	40,389,079.98	37,413,735.26
其中：本期提取盈余公积数	6,263,779.98	6,726,415.26
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	34,125,300.00	30,687,320.00
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	39,224,374.23	14,767,828.72

注释33.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,391,491,408.01	5,019,106,237.01	4,777,211,804.33	4,458,150,189.12
工程结算收入	5,341,825,338.50	4,970,940,542.37	4,711,409,689.31	4,401,325,793.87
商品销售收入	49,666,069.51	48,165,694.64	65,802,115.02	56,824,395.25
2. 其他业务小计	4,020,971.80	181,003.84	10,645,676.59	-
其他	4,020,971.80	181,003.84	10,645,676.59	-
合计	5,395,512,379.81	5,019,287,240.85	4,787,857,480.92	4,458,150,189.12



注释34.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	-	7,225.51
业务招待费	-	2,194.90
其他	-	-
合计	-	9,420.41

注释35.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	78,561,244.28	77,099,549.04
差旅费	374,656.46	607,384.70
咨询顾问中介费	1,516,709.64	1,514,830.93
办公费	5,629,501.68	7,420,963.55
折旧费	3,240,797.07	1,254,691.73
招待费	1,022,876.54	837,556.26
研发费	-	-
其他费用	4,323,612.82	3,572,186.11
合计	94,669,398.49	92,307,162.32

注释36.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,629,334.02	25,772,078.37
差旅费	-	-
试验及材料费	137,503,080.35	122,004,811.04
办公费	-	-
折旧及摊销	232,480.92	420,973.70
其他费用	1,587,911.28	1,806,133.79
合计	165,952,806.57	150,003,996.90

注释37.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,498,168.96	33,916.67
减：利息收入	6,960,538.57	3,741,266.34
贴现利息	-	-
汇兑损益	-	-
银行手续费及其他	2,686,626.97	3,106,843.80



类别	本期发生额	上期发生额
合计	-2,775,742.64	-600,505.87

注释38.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	546,940.00	
合计	546,940.00	

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
2019 年度高新技术企业认定通过奖励	400,000.00	
适岗培训补贴	146,940.00	
合计	546,940.00	

注释39.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-	33,169.00
合计	-	33,169.00

注释40.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,279,025.08	-9,399,522.23
其他应收款坏账损失	1,461,231.29	2,048,881.53
合计	-8,817,793.79	-7,350,640.70

注释41.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-18,377,063.57	-626,763.41
合计	-18,377,063.57	-626,763.41

注释42.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	9,675,453.26	-
政府补助	-	500,000.00	-
违约赔偿收入	334,440.00	581,492.65	334,440.00
其他	138,333.77	423,527.08	138,333.77



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	472,773.77	11,180,472.99	472,773.77

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
天河区财政局科技创新奖励金		500,000.00
合计		500,000.00

注释43.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	291,996.00	121,500.00	291,996.00
对外捐赠支出	130,000.00	230,000.00	130,000.00
存货报废损失	-	-	-
税收罚款及罚金	505,758.43	374,479.08	505,758.43
预计亏损合同损失	-	-	-
其他	3,443,137.41	463,152.76	3,443,137.41
合计	4,370,891.84	1,189,131.84	4,370,891.84

注释44.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,041,416.79	7,857,774.15
递延所得税调整	-3,838,589.46	-4,519,474.94
其他	-	-
合计	4,202,827.33	3,338,299.21

注释45.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	65,726,159.62	69,318,785.87
加：信用减值损失	8,817,793.79	7,350,640.70
资产减值准备	18,377,063.57	626,763.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,109,682.75	29,645,040.87
投资性房地产折旧	-	-
使用权资产折旧	299,481.55	-
无形资产摊销	402,298.01	167,025.39



广东省建筑工程机械施工有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	2,037,116.49	7,571,834.78
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）	291,996.00	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	1,498,168.96	-265,355.53
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-33,169.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,838,589.47	-11,638,225.88
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）	1,664,138.08	-4,507,178.58
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,424,794,715.85	-1,254,279,657.61
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,902,257,265.42	574,426,182.10
其他	-	-81,669,883.67
经营活动产生的现金流量净额	573,847,858.92	-663,287,197.15
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	838,863,733.33	351,105,861.12
减：现金的期初余额	351,105,861.12	627,251,566.66
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	487,757,872.21	-276,145,705.54

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	838,863,733.33	351,105,861.12
其中：库存现金	55,313.04	16,021.05
可随时用于支付的银行存款	838,808,420.29	351,089,840.07
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	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	838,863,733.33	351,105,861.12



项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释46.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	145,670,998.59	司法冻结、农民工工资保证金、保函保证金等
合计	145,670,998.59	-

九、或有事项的说明

（一）或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

无。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

无。

3. 开出保函、信用证

无。

4. 产品质量保证条款

无。

5. 租赁承诺

无。

6. 其他或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）

无。

7. 或有负债预计产生的财务影响

公司或有负债不会对公司产生重大财务影响。

（二）或有资产

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项



1. 发行股票和债券

无。

2. 对外重要投资

无。

3. 重要的债务重组

无。

4. 自然灾害

无。

5. 外汇汇率重要变动

无。

6. 资产价格、税收政策重要变动

无。

7. 企业合并或处置重要子公司

无。

8. 重要的并购或重组计划

无。

9. 重大诉讼、仲裁、承诺

无。

10. 巨额亏损

无。

11. 资本公积转增资本

无。

12. 其他巨额举债

无。

13. 重大经营战略调整

无。



14. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前已实缴出资的投资事项
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事项说明
截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权比 例(%)
广东省建筑工程集团有 限公司	广东省广州市荔湾 区流花路85号12楼	建筑施工	290,000.00	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释【10】长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汕尾市建汕建筑工程有限公司	建工控股控制的公司
广东省建筑构件工程有限公司	建工控股控制的公司
广州筑建劳务有限公司	建工控股控制的公司
广东省建筑机械厂有限公司	建工控股控制的公司
广东省源天工程有限公司	建工控股控制的公司
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	建工控股控制的公司
广州筑建劳务有限公司	建工控股控制的公司
广东建工粤北建筑有限公司	建工控股控制的公司
广东省建隆置业有限公司	建工控股控制的公司
广东华隧建设集团股份有限公司	建工控股控制的公司
广东省基础工程集团有限公司	建工控股控制的公司
广东省建筑工程集团有限公司	建工控股控制的公司
广东省水利水电第三工程局有限公司	建工控股控制的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东省兴粤水利投资有限公司	建工控股控制的公司
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	建工控股控制的公司
广东水电二局股份有限公司	建工控股控制的公司
汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司
揭西县广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司
普宁市广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司

(二) 关联方交易

1. 接受关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
汕尾市建汕建筑工程有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	2,900,000.50	0.07	-
广东省建筑构件工程有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	3,731,744.75	0.08	-
广州筑建劳务有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	2,820,485.44	0.06	-
广东省建筑机械厂有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	2,325,688.05	0.05	949,541.28	0.02	-
广东省建筑工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	6,746,509.43	0.13	8,051,539.51	0.18	-
广东省源天工程有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	5,243,614.52	0.12	-
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	83,264.14	0.002	-	-	-
广州筑建劳务有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	3,931,197.91	0.08	-	-	-
广东建工粤北建筑有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	2,386,201.37	0.05	-	-	-

2. 向关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
广东华隧建设集团股份有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	2,015,511.59	0.04	56,303,812.75	1.12	-
广东省基础工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	2,052,625.27	0.04	3,364,744.25	0.07	-
广东省建筑工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	118,445,947.22	2.20	92,753,045.94	1.85	-
广东省水利水电	建工控股控制	市场价格	1,146,602.10	0.02	-	-	-



广东省建筑工程机械施工有限公司
2022 年度
财务报表附注

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
第三工程局有限公司	制的公司						
广东省兴粤水利投资有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	21,844,477.54	0.40	-	-	-
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	6,861,741.54	0.13	-	-	-
广东水电二局股份有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	12,565,157.23	0.23	-	-	-
汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	-	-	-
揭西县广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	48,487,517.77	0.90	-	-	-
普宁市广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	14,161,226.31	0.26	-	-	-

3. 与关联方签订的租赁协议

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
广东省建隆置业有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	317,051.40	0.01	-	-	-

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		-	-	-	-
	广东华隧建设集团股份有限公司	25,834,724.66	-	26,240,036.17	-
	广东省基础工程集团有限公司	718,619.58	-	364,544.57	-
	广东省建筑工程集团有限公司	124,207,220.75	-	106,109,681.03	-
	广东省水利水电第三工程局有限公司	154,508.80	-	-	-
合同资产		-	-	-	-
	广东省建筑工程集团有限公司	67,138,515.66	1,007,077.73	3,788,089.40	-
	广东华隧建设集团股份有限公司	55,613,533.69	834,203.01		

财务报表附注第66页



广东省建筑工程机械施工有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
其他应收款		-	-	-	-
	广东省建筑工程集团有限公司	101,580,472.39	-	38,843,353.25	-
	云浮市广建工程建设有限公司	92,552,352.20	-	1,706,325.39	-
	珠海广建机施建筑工程有限公司	-	-	15,560,077.65	-
	广东建工粤北建筑有限公司	93,675,009.42	-	-	-
	广东省建隆置业有限公司	193,401.30	2,901.02	-	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	-	-	-
	广东省源天工程有限公司	1,936,255.87	2,841,955.87
	广东省建筑机械厂有限公司	3,470,000.00	935,000.00
	广东省构建工程建设有限公司	-	1,518,448.30
	广东建工粤北建筑有限公司	27,894.94	-
	广东省建筑工程集团有限公司	7,151,300.00	-
	云浮市广建工程建设有限公司	1,055,045.87	-
其他应付款	-	-	-
	广东省建筑工程集团有限公司	424,000.00	20,107,166.07
	广东省建隆置业有限公司	593,202.90	-
	云浮市广建工程建设有限公司	50,000.00	-

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,268,852,947.07	28,301,361.49	713,729,544.58	13,901,550.73
1 至 2 年	121,892,589.01	6,001,243.95	139,334,404.90	9,569,838.41
2 至 3 年	11,952,594.51	1,792,889.18	23,724,756.77	3,524,519.15
3 至 4 年	6,010,898.17	1,192,203.92	8,572,905.95	1,714,581.19
4 至 5 年	5,226,516.49	2,090,606.60	1,466,225.47	586,490.19
5 年以上	4,702,121.45	2,351,060.72	3,668,673.29	1,349,436.53
合计	1,418,637,666.70	41,729,365.86	890,496,510.96	30,646,416.20



2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,418,637,666.70	100.00	41,729,365.87	2.94	1,376,908,300.83
其中：组合 1：工程结算款	1,227,187,498.48	86.50	41,021,504.51	3.34	1,186,165,993.97
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	40,535,094.43	2.86	707,861.36	1.75	39,827,233.07
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	150,915,073.79	10.64	-	-	150,915,073.79
合计	1,418,637,666.70	100.00	41,729,365.87	2.94	1,376,908,300.83

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	890,496,510.96	100.00	30,646,416.20	3.44	859,850,094.76
其中：组合 1：工程结算款	715,822,252.49	80.38	30,074,386.49	4.20	685,747,866.00
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	27,315,955.31	3.07	572,029.71	2.09	26,743,925.60
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	147,358,303.16	16.55	-	-	147,358,303.16
合计	890,496,510.96	100.00	30,646,416.20	3.44	859,850,094.76

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1：工程结算款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,118,666,012.02	2.50	27,966,650.30	548,024,348.22	2.50	13,700,608.71
1 至 2 年	80,828,869.99	7.00	5,658,020.90	131,696,438.82	7.00	9,218,750.72
2 至 3 年	11,952,594.51	15.00	1,792,889.18	23,363,460.98	15.00	3,504,519.15
3 至 4 年	5,811,384.02	20.00	1,162,276.80	8,572,905.95	20.00	1,714,581.19



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
4-5 年	5,226,516.49	40.00	2,090,606.60	1,466,225.47	40.00	586,490.19
5 年以上	4,702,121.45	50.00	2,351,060.73	2,698,873.05	50.00	1,349,436.53
合计	1,227,187,498.48	3.31	41,021,504.51	715,822,252.49	4.20	30,074,386.49

(2) 组合 3: 其他产品销售 (含勘测设计等)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	33,471,119.25	1.00	334,711.19	20,094,201.50	1.00	200,942.02
1 至 2 年	6,864,461.03	5.00	343,223.05	7,021,753.81	5.00	351,087.69
2 至 3 年	-	-	-	200,000.00	10.00	20,000.00
3 至 4 年	199,514.15	15.00	29,927.12	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	40,535,094.43	1.75	707,861.36	27,315,955.31	2.09	572,029.71

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
崇左市兴合投资开发有限责任公司	99,255,927.09	7.00	3,978,535.22
广东省建筑工程集团有限公司	92,845,101.40	6.54	-
惠州市市政园林事务中心	70,956,065.68	5.00	1,773,901.64
中山火炬高技术产业开发区城乡建设服务中心 (土地房屋征收中心)	68,672,233.48	4.84	1,716,805.84
珠海航空城发展集团有限公司	63,361,601.48	4.47	1,584,040.04
合计	395,090,929.13	27.85	9,053,282.74

注释2. 应收资金集中管理款

项目	期末余额	期初余额
广东省建筑工程集团有限公司	580,112,228.11	836,440,571.90
合计	580,112,228.11	836,440,571.90

注释3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	328,894,580.18	153,922,568.97



项目	期末余额	期初余额
合计	328,894,580.18	153,922,568.97

(一) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	234,718,805.25	725,281.21	130,011,344.55	7,988,528.87
1—2 年	89,454,972.44	7,239,100.55	12,939,708.64	435,212.87
2—3 年	5,387,486.03	361,319.35	13,230,640.84	998,554.47
3—4 年	5,303,860.58	693,470.17	6,193,465.84	1,483,452.99
4—5 年	1,608,494.09	137,284.13	1,386,674.00	69,333.70
5 年以上	1,994,588.00	417,170.80	1,195,598.00	59,779.90
合计	338,468,206.39	9,573,626.21	164,957,431.87	11,034,862.90

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	7,792,011.11	2.30	7,143,667.67	91.68	648,343.44
按组合计提坏账准备的其他应收款	330,676,195.28	97.70	2,429,958.54	0.73	328,246,236.74
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	27,509,817.65	8.13	1,375,490.88	5.00	26,134,326.77
组合 2：其他	11,930,290.93	3.52	1,054,467.66	8.84	10,875,823.27
组合 3：应收纳入合并范围内关联方的款项	291,236,086.70	86.05	-	-	291,236,086.70
合计	338,468,206.39	100.00	9,573,626.21	2.83	328,894,580.18

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	7,542,011.11	4.57	6,893,667.67	91.40	648,343.44
按组合计提坏账准备的其他应收款	157,415,420.76	95.43	4,141,195.23	2.63	153,274,225.53
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	28,393,342.71	17.21	1,419,667.14	5.00	26,973,675.57
组合 2：其他	45,192,910.62	27.40	2,721,528.09	6.02	42,471,382.53
组合 3：应收纳入合并范	83,829,167.43	50.82	-	-	83,829,167.43



种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
围内关联方的款项					
合计	164,957,431.87	100.00	11,034,862.90	6.69	153,922,568.97

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
东风汽车广东销售技术服务联合公司	7,542,011.11	6,893,667.67	91.40	破产清算
广东省建筑工程机械施工有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计不可收回
合计	7,792,011.11	7,143,667.67	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 1：保证金（不含质保金）、押金

计提组合	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
余额百分比	27,509,817.65	5.00	1,375,490.88	28,393,342.71	5.00	1,419,667.14
合计	27,509,817.65	5.00	1,375,490.88	28,393,342.71	5.00	1,419,667.14

(2) 组合 2：其他

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
1 年以内	5,708,456.02	1.50	85,626.84	29,969,130.33	1.50	449,536.95
1—2 年	2,367,807.77	5.00	118,390.39	3,788,212.95	5.00	189,410.65
2—3 年	1,853,421.99	10.00	185,342.20	6,740,448.54	10.00	674,044.85
3—4 年	1,713,108.58	30.00	513,932.57	4,695,118.80	30.00	1,408,535.64
4—5 年	142,148.57	45.00	63,966.86	-	-	-
5 年以上	145,348.00	60.00	87,208.80	-	-	-
合计	11,930,290.93	8.84	1,054,467.66	45,192,910.62	6.02	2,721,528.09

(3) 其他应收款坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,141,195.23	-	6,893,667.67	11,034,862.90
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	-	-	250,000.00	250,000.00
本期转回	1,711,236.69	-	-	1,711,236.69
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,429,958.54	-	7,143,667.67	9,573,626.21

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
广东建工粤北建筑有限公司	合并范围内关联方	93,675,009.42	1 年以内	27.68	-
云浮市广建工程建设有限公司	合并范围内关联方	92,552,352.20	1 年以内、1-2 年	27.34	-
广东省建筑工程集团有限公司	合并范围内关联方	51,983,535.09	1 年以内、1-2 年	15.36	-
揭阳大南海工业区埔洋村棚户区改造项目项目部	合并范围内关联方	29,415,661.14	1 年以内、1-2 年	8.69	-
揭阳市榕城区中部片区棚户区改造项目部	合并范围内关联方	13,832,488.10	1 年以内、1-2 年	4.09	-
合计	-	281,459,045.95	-	83.16	-

6. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

注释4. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司的投资	6,000,000.00	4,500,000.00	-	10,500,000.00
对合营企业的投资	-	-	-	-
对联营企业的投资	-	-	-	-
对其他企业的投资	-	-	-	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	6,000,000.00	4,500,000.00	-	10,500,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	7,120,000.00	7,120,000.00	4,500,000.00	-	-	-
一、对子企业投资						
珠海广建机施建筑工程有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	-	-
东风汽车广东销售联合公司	1,120,000.00	1,120,000.00	-	-	-	-
长汀广建建筑工程有限公司			-	-	-	-
罗定市泮广建设有限公司			4,500,000.00	-	-	-
二、合营企业						
三、联营企业						

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子企业投资					11,620,000.00	1,120,000.00
珠海广建机施建筑工程有限公司					6,000,000.00	-
东风汽车广东销售联合公司					1,120,000.00	1,120,000.00
长汀广建建筑工程有限公司					-	-
罗定市泮广建设有限公司					4,500,000.00	-
二、合营企业					-	-
三、联营企业					-	-

注释5. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,277,718,554.76	4,909,587,946.31	4,720,898,356.22	4,407,209,985.28
工程结算收入	5,228,052,485.25	4,861,422,251.67	4,655,096,241.20	4,350,385,590.03
商品销售收入	49,666,069.51	48,165,694.64	65,802,115.02	56,824,395.25
2. 其他业务小计	4,020,971.80	181,003.84	10,645,676.59	-



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他	4,020,971.80	181,003.84	10,645,676.59	-
合计	5,281,739,526.56	4,909,768,950.15	4,731,544,032.81	4,407,209,985.28

注释6. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	63,452,551.19	67,264,152.55
加：信用减值损失	9,621,712.98	6,495,539.39
资产减值准备	18,299,535.87	619,184.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,082,213.36	29,617,436.43
投资性房地产折旧	-	-
使用权资产折旧	299,481.55	-
无形资产摊销	402,298.01	167,025.39
长期待摊费用摊销	2,037,116.49	7,571,834.78
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）	291,996.00	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,498,168.96	-245,283.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-33,169.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,188,187.33	-11,256,351.07
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）	1,664,138.08	-4,507,178.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,375,998,532.93	-1,235,459,382.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,759,586,895.75	546,532,998.01
其他	-	-81,669,883.67
经营活动产生的现金流量净额	478,049,387.98	-674,903,076.57
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	717,613,302.13	335,638,891.66
减：现金的期初余额	335,638,891.66	623,400,476.62



项目	本期发生额	上期发生额
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	381,974,410.47	-287,761,584.96

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	717,613,302.13	335,638,891.66
其中：库存现金	55,313.04	16,021.05
可随时用于支付的银行存款	717,557,989.09	335,622,870.61
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	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	717,613,302.13	335,638,891.66
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	-	-
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

3. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

无。

注释7. 反向购买下以公允价值入账的资产、负债情况

无。

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本年度财务报表于 2023 年 3 月 30 日经批准报出。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广东省建筑工程机械施工有限公司

二〇二三年三月三十日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码
91110108590676050Q



扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 戴春、杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2023年01月09日



本会计师事务所出具审计报告：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；其他审计、税务咨询、税务服务；依法须经批准的项目，依照法律法规和国务院有关政策和许可开展经营活动。

财务专用章，复印无效。

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:0000093

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

名

称:

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

梁春

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼11层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 方建新
 Full name: 方建新
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988年12月16日
 Date of birth: 1988-12-16
 工作单位: 深圳分公司
 Working unit: 深圳分公司
 身份证号: 3428271102187
 Identity card No: 3428271102187

会计师事务所(特殊普通合伙)
 深圳分公司
 63553



年度检验登记
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 for this renewal.



方建新 深圳分公司

2015年7月30日

证书编号: 440300070168
 No. of Certificate: 440300070168

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

发证日期: 1988年12月16日
 Date of Issuance: 1988-12-16



姓名: 荣 斌
Full name: Rong Bin
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1985-11-27
Date of birth: 1985-11-27
工作单位: 深圳分公司
Working unit: Shenzhen Branch
身份证号: 42110119851127357X
Identity card No.: 42110119851127357X




年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



荣 斌
110101300779

年 月 日
/m /d

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

新华会计师事务所
Xinhua CPAs
深圳分公司
Shenzhen Branch
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2019年12月31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
Dahua CPAs
深圳分公司
Shenzhen Branch
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2019年12月31日
/y /m /d

证书编号: 110101300779
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

4.1.2、2023 年财务审计报告

广东省建筑工程机械施工有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011003568 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京24FG88B4BM



广东省建筑工程机械施工有限公司
审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	1-73





大华会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审计报告

大华审字[2024]0011003568号

广东省建筑工程机械施工有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了广东省建筑工程机械施工有限公司（以下简称机施公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了机施公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于机施公司，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

机施公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使



其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，机施公司管理层负责评估机施公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算机施公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督机施公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对机施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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致机施公司不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

方建新

中国注册会计师：

朱文岳



二〇二四年四月十二日



合并资产负债表

2023年12月31日							
企业名称：广东省建筑工程机械施工有限公司				金额单位：元			
项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	1,244,118,596.01	984,534,731.92	短期借款		-	-
△结算备付金		-	-	△向中央银行借款		-	-
△拆出资金		-	-	△拆入资金		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	注释2	1,786,603,880.67	1,418,573,076.85	应付账款	注释17	4,980,671,326.31	3,069,799,390.58
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	注释3	116,997,233.25	83,227,112.07	合同负债	注释18	1,254,153,056.25	1,667,558,442.08
△应收保费		-	-	△卖出回购金融资产款		-	-
△应收分保账款		-	-	△吸收存款及同业存放		-	-
△应收分保合同准备金		-	-	△代理买卖证券款		-	-
应收资金集中管理款	注释4	999,652,776.38	854,994,956.11	△代理承销证券款		-	-
其他应收款	注释5	179,765,684.52	325,359,326.71	应付职工薪酬	注释19	14,301,891.00	17,624,325.88
其中：应收股利		-	-	其中：应付工资		14,301,891.00	17,409,866.20
△买入返售金融资产		-	-	应付福利费		-	-
存货	注释6	5,167,431.14	3,687,764.91	其中：职工奖励及福利基金		-	-
其中：原材料		5,167,431.14	3,687,764.91	应交税费	注释20	8,727,530.67	14,036,867.30
库存商品(产成品)		-	-	其中：应交税金		8,440,988.76	13,298,356.99
合同资产	注释7	2,866,633,919.91	1,963,986,919.49	其他应付款	注释21	104,311,155.59	88,930,173.98
持有待售资产		-	-	其中：应付股利		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	△应付手续费及佣金		-	-
其他流动资产	注释8	118,797,787.52	104,923,755.17	△应付分保账款		-	-
流动资产合计		7,336,737,319.60	5,739,287,643.23	持有待售负债		-	-
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	注释22	298,043.82	274,657.12
△发放贷款和垫款		-	-	其他流动负债	注释23	188,962,564.84	147,725,423.06
债权投资		-	-	流动负债合计		6,551,425,568.48	5,005,950,280.00
☆可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	△保险合同准备金		-	-
☆持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款	注释9	60,014.03	48,530.55	应付债券		-	-
长期股权投资		-	-	其中：优先股		-	-
其他权益工具投资	注释10	131,900.00	131,900.00	永续债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	租赁负债	注释24	672,074.32	9701.18.14
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产	注释11	19,830,000.64	20,558,529.69	长期应付职工薪酬		-	-
其中：固定资产原价		43,358,073.82	43,672,852.74	预计负债		-	-
累计折旧		23,528,073.18	23,114,423.05	递延收益		-	-
固定资产减值准备		-	-	递延所得税负债	注释16	134,766.69	179,688.93
在建工程	注释12	-	359,446.37	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	其中：特准储备基金		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		806,841.01	1,149,807.07
使用权资产	注释13	898,444.63	1,197,926.18	负债合计		6,552,232,409.49	5,007,100,087.07
无形资产	注释14	20,857,758.19	20,947,608.52	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出		-	-	实收资本(或股本)	注释25	350,000,000.00	350,000,000.00
商誉		-	-	国家资本		-	-
长期待摊费用	注释15	1,669,414.13	2,967,926.36	国有法人资本		350,000,000.00	350,000,000.00
递延所得税资产	注释16	16,744,714.11	12,759,365.18	资本公积		-	-
其他非流动资产		-	-	减：库存股		-	-
其中：特准储备物资		-	-	其他综合收益		-	-
非流动资产合计		60,192,245.73	58,971,232.85	其中：外币报表折算差额		-	-
				专项储备	注释27	29,103,253.38	31,957,559.58
				盈余公积	注释28	35,963,134.68	28,194,484.82
				其中：法定公积金		32,123,167.88	24,354,518.02
				任意公积金		3,839,966.80	3,839,966.80
				#储备基金		-	-
				#企业发展基金		-	-
				#利润归还投资		-	-
				△一般风险准备		-	-
				未分配利润	注释29	83,847,653.14	39,230,688.85
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		834,309,552.83	784,778,254.88
				*少数股东权益		10,387,603.01	6,390,534.13
				所有者权益(或股东权益)合计		844,697,155.84	791,168,789.01
资产总计		7,396,929,565.33	5,798,258,876.08	负债和所有者权益(或股东权益)总计		7,396,929,565.33	5,798,258,876.08

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

陈吉



合并利润表

企业名称：广东省建筑工程机械施工有限公司		2023年度		金额单位：元	
项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八
一、营业总收入	注释30	5,456,726,069.75	5,395,512,379.81	减：营业外支出	注释41
其中：营业收入		5,456,726,069.75	5,395,512,379.81	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	
△利息收入		-	-	减：所得税费用	注释42
△已赚保费		-	-	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	
△手续费及佣金收入		-	-	（一）按所有权归属分类：	
△手续费及佣金收入		-	-	归属于母公司所有者的净利润	
二、营业总成本		5,339,877,688.52	5,285,037,357.43	*少数股东损益	
其中：营业成本	注释30	5,071,250,954.76	5,019,287,240.85	（二）按经营持续性分类：	
△利息支出		-	-	持续经营净利润	
△手续费及佣金支出		-	-	终止经营净利润	
△退保金		-	-	六、其他综合收益的税后净额	
△赔付支出净额		-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	
△提取保险责任准备金净额		-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	
△保单红利支出		-	-	1.重新计量设定受益计划变动额	
△分保费用		-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	
税金及附加	注释31	10,155,634.53	17,903,654.16	3.其他权益工具投资公允价值变动	
销售费用		-	-	4.企业自身信用风险公允价值变动	
管理费用	注释32	105,444,162.74	94,689,398.49	5.其他	
研发费用	注释33	162,564,840.31	165,932,806.57	（二）将重分类进损益的其他综合收益	
财务费用	注释34	-9,537,923.82	-2,775,742.84	1.权益法下可转损益的其他综合收益	
其中：利息费用		51,905.84	1,081,168.96	2.其他债权投资公允价值变动	
利息收入		13,888,577.15	6,960,538.57	*可供出售金融资产公允价值变动损益	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	-	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
其他		-	-	5.其他债权投资信用减值准备	
加：其他收益	注释35	3,743,674.85	546,940.00	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释36	420,000.00	-	8.外币财务报表折算差额	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	9.其他	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	七、综合收益总额	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释37	-18,117,461.47	-8,817,793.79	*归属于少数股东的综合收益总额	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-15,653,198.17	-18,377,063.57	八、每股收益：	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	722,770.68	-	基本每股收益	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		87,965,887.12	73,827,105.02	稀释每股收益	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-	-		
加：营业外收入	注释40	-	-		
其中：政府补助		-	-		

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

第 2 页

会计机构负责人：



陈伟斌

合并现金流量表

企业名称：广东省建筑工程机械施工有限公司		2023年度		金额单位：元		
附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：						
	—	—	收回投资收到的现金		-	-
	4,030,010,368.91	4,394,137,566.33	取得投资收益收到的现金		420,000.00	-
	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		758,000.00	-
	-	-	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		60,000,000.00	-
	-	-	投资活动现金流入小计		61,178,000.00	-
	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,834,658.17	26,030,936.68
	-	-	投资支付的现金		-	-
	-	-	△质押贷款净增加额		-	-
	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
	-	-	支付其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	-
	-	-	投资活动现金流出小计		61,834,658.17	26,030,936.68
	-	-	投资活动产生的现金流量净额		-656,658.17	-26,030,936.68
三、筹资活动产生的现金流量：						
	-	-	吸收投资收到的现金		-	5,500,000.00
	167,616,890.48	153,139,548.78	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
	4,197,627,259.39	4,547,277,115.11	取得借款收到的现金		-	-
	3,421,560,265.91	3,275,272,108.33	收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
	-	-	筹资活动现金流入小计		-	5,500,000.00
	-	-	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		-	30,000,000.00
	-	-	*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		29,880,641.00	35,559,050.03
	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
	127,037,776.33	118,382,701.51	筹资活动现金流出小计		29,880,641.00	65,559,050.03
	101,854,655.37	123,167,081.65	筹资活动产生的现金流量净额		-29,880,641.00	-60,059,050.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
	143,198,226.57	456,607,364.70	五、现金及现金等价物净增加额		-	-
	3,793,650,924.18	3,973,429,256.19	加：期初现金及现金等价物余额		373,439,036.04	487,757,872.21
	403,976,335.21	573,847,858.92	六、期末现金及现金等价物余额		838,863,733.33	351,105,861.12
	—	—	七、补充资料：		1,212,302,769.37	838,863,733.33

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



会计机构负责人:

企业法定代表人:

五、

合并所有者权益变动表													
企业名称：广东恒捷建筑工程有限公司有限公司													
金额单位：元													
2023年度													
本期金额													
归属于母公司所有者权益													
项 目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
实收资本（或股本）													
2	-	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	350,000,000.00	-	-	335,395,511.63	-	-	31,597,555.58	28,594,484.82	-	39,230,688.85	784,778,254.88	5,389,534.13	791,158,789.01
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	350,000,000.00	-	-	335,395,511.63	-	-	31,597,555.58	28,594,484.82	-	39,230,688.85	784,778,254.88	5,389,534.13	791,158,789.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-2,854,305.20	7,768,649.86	-	44,616,564.29	49,531,297.95	4,007,068.88	53,938,386.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82,266,245.15	82,266,245.15	4,007,068.88	86,273,314.03
（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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-2,854,305.20	-	-	-	-2,854,305.20	-	-2,854,305.20
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	38,523,264.97	-	-	-	38,523,264.97	-	38,523,264.97
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-41,377,571.17	-	-	-	-41,377,571.17	-	-41,377,571.17
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	7,768,649.86	-	-37,649,250.86	-29,880,601.00	-	-29,880,601.00
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	7,768,649.86	-	-7,768,649.86	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
转作股本的盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	350,000,000.00	-	-	335,395,511.63	-	-	28,743,250.38	36,363,134.68	-	83,877,653.14	834,369,552.83	10,397,603.01	844,697,655.84
后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分													

合并所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2023年度										上期金额			
	归属于母公司所有者权益										所有者权益			
	实收资本(或股本)	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	385,385,511.63	-	-	37,528,871.37	21,930,002.10	-	14,767,828.72	760,022,213.82	-	760,022,213.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	300,000,000.00	-	-	-	385,385,511.63	-	-	37,528,871.37	21,930,002.10	-	14,767,828.72	760,022,213.82	-	760,022,213.82
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-5,971,311.79	6,264,482.72	-	24,452,870.13	24,755,041.06	6,380,534.13	31,135,575.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,852,852.85	64,852,852.85	880,534.13	65,733,705.88
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,500,000.00	5,500,000.00
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,500,000.00	5,500,000.00
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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-5,971,311.79	-	-	-	-5,971,311.79	-	-5,971,311.79
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	17,613,285.22	-	-	-	17,613,285.22	-	17,613,285.22
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-23,584,597.01	-	-	-	-23,584,597.01	-	-23,584,597.01
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,264,482.72	-	-40,389,762.72	-34,125,300.00	-	-34,125,300.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,264,482.72	-	-40,389,762.72	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	6,264,482.72	-	-40,389,762.72	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积补亏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,125,300.00	-34,125,300.00	-	-34,125,300.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	350,000,000.00	-	-	-	335,385,511.63	-	-	31,557,559.58	28,194,484.82	-	39,230,698.85	794,778,254.88	6,380,534.13	791,158,789.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：陈伟



母公司资产负债表

企业名称：广东富建建筑工程有限公司		2023年12月31日		附注十二		期末余额	期初余额	附注十二	期末余额	期初余额
项 目		附注十三	期末余额	期初余额	项 目	附注十二	期末余额	期初余额	附注十二	期末余额
流动资产：					流动资产：				流动资产：	
货币资金			1,135,887,995.63	863,284,300.72	短期借款		-	-		-
△结算备付金			-	-	△向中央银行借款		-	-		-
△拆出资金			-	-	△拆入资金		-	-		-
交易性金融资产			-	-	交易性金融负债		-	-		-
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-	-	△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-		-
衍生金融资产			-	-	衍生金融负债		-	-		-
应收票据			-	-	应付票据		-	-		-
应收账款	注释1	1,726,749,629.31	1,376,908,300.83	应付账款		4,663,622,080.28	2,952,046,596.17			
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-			
预付款项		99,085,705.14	76,977,814.11	合同负债		1,083,973,889.93	1,394,361,105.68			
△应收保费		-	-	△卖出回购金融资产款		-	-			
△应收分保账款		-	-	△吸收存款及同业存放		-	-			
△应收分保合同准备金		-	-	△代理买卖证券款		-	-			
应收资金集中管理款		654,336,845.28	580,112,228.11	△代理承销证券款		-	-			
其他应收款	注释2	188,821,953.19	328,894,580.18	应付职工薪酬		14,301,891.00	17,448,247.76			
其中：应收股利		-	-	其中：应付工资		14,301,891.00	17,233,788.08			
△买入返售金融资产		-	-	应付福利费		-	-			
存货		5,167,431.14	3,687,764.91	其中：职工奖励及福利基金		-	-			
其中：原材料		5,167,431.14	3,687,764.91	应交税费		6,954,750.11	13,450,025.73			
库存商品(产成品)		-	-	其中：应交税金		6,668,208.20	12,711,515.42			
合同资产		2,846,943,576.76	1,952,058,231.72	其他应付款		91,714,787.67	71,454,353.67			
持有待售资产		-	-	其中：应付股利		-	-			
一年内到期的非流动资产		-	-	△应付手续费及佣金		-	-			
其他流动资产		108,982,783.58	98,233,929.91	△应付分保账款		-	-			
流动资产合计			6,763,955,920.03	5,280,157,150.49	持有待售负债		-	-		-
非流动资产：					一年内到期的非流动负债		298,043.82	274,657.12		
△发放贷款和垫款		-	-	其他流动负债		159,694,402.76	122,379,114.96			
债权投资		-	-	流动负债合计		6,020,559,855.57	4,571,414,101.09			
△可供出售金融资产		-	-	非流动负债：						
其他债权投资		-	-	△保险合同准备金		-	-			
△持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-			
长期应收款		60,014.03	48,530.55	应付债券		-	-			
长期股权投资	注释3	20,050,000.00	10,500,000.00	其中：优先股		-	-			
其他权益工具投资		131,900.00	131,900.00	永续债		-	-			
其他非流动金融资产		-	-	租赁负债		672,074.32	970,118.14			
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-			
固定资产		19,812,516.54	20,513,129.36	长期应付职工薪酬		-	-			
其中：固定资产原价		43,073,119.82	43,367,998.74	预计负债		-	-			
累计折旧		23,260,603.28	22,874,869.38	递延收益		-	-			
固定资产减值准备		-	-	递延所得税负债		134,766.69	178,688.93			
在建工程		-	359,446.37	其他非流动负债		-	-			
生产性生物资产		-	-	其中：特准储备基金		-	-			
油气资产		-	-	非流动负债合计		806,841.01	1,149,807.07			
使用权资产		898,444.63	1,197,926.16	负 债 合 计		6,021,366,696.58	4,572,563,908.16			
无形资产		20,413,024.66	20,947,698.52	所有者权益（或股东权益）：						
开发支出		-	-	实收资本（或股本）		350,000,000.00	350,000,000.00			
商誉		-	-	国家资本		-	-			
长期待摊费用		1,669,414.13	2,967,926.36	国有法人资本		350,000,000.00	350,000,000.00			
递延所得税资产		16,201,516.52	12,614,793.14	集体资本		-	-			
其他非流动资产		-	-	民营资本		-	-			
其中：特准储备物资		-	-	外商资本		-	-			
非流动资产合计			79,236,830.71	69,281,260.48	△减：已归还投资		-	-		
					实收资本（或股本）净额	350,000,000.00	350,000,000.00			
					其他权益工具	-	-			
					其中：优先股	-	-			
					永续债	-	-			
					资本公积	335,395,511.63	335,395,511.63			
					减：库存股	-	-			
					其他综合收益	-	-			
					其中：外币报表折算差额	-	-			
					专项储备	29,103,253.38	31,857,559.58			
					盈余公积	35,963,134.68	28,194,484.82			
					其中：法定公积金	32,123,167.88	24,354,518.02			
					任意公积金	3,839,966.80	3,839,966.80			
					△储备基金	-	-			
					△企业发展基金	-	-			
					△利润归还投资	-	-			
					△一般风险准备	-	-			
					未分配利润	71,384,154.47	31,326,946.78			
资产总计			6,843,192,750.74	5,349,438,410.97	所有者权益（或股东权益）合计	821,826,054.16	776,874,502.81			
					负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,843,192,750.74	5,349,438,410.97			

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

郭伟



母公司利润表									
2023年度									
企业名称：广东省建筑工程施工有限公司	项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额	金财02表
金额单位：元									
一、营业总收入			5,029,842,073.01	5,281,739,526.56	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,283,576.77	70,467,143.18	
其中：营业收入		注释4	5,029,842,073.01	5,281,739,526.56	加：营业外收入		-	470,501.67	
△利息收入			-	-	其中：政府补助		-	-	
△已赚保费			-	-	减：营业外支出		1,395,656.72	4,370,891.84	
△手续费及佣金收入			-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,887,920.05	66,566,753.01	
△手续费及佣金支出			-	-	减：所得税费用		-2,798,578.50	3,107,174.46	
二、营业总成本		注释4	4,925,596,484.35	5,183,898,074.53	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,686,498.55	63,459,578.55	
其中：营业成本			4,665,034,759.96	4,909,788,950.15	持续经营净利润		77,686,498.55	63,459,578.55	
△利息支出			-	-	终止经营净利润		-	-	
△手续费及佣金支出			-	-	六、其他综合收益的税后净额		-	-	
△退保金			-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	
△赔付支出净额			-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	
△提取保险责任准备金净额			-	-	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	
△保单红利支出			-	-	2. 其他债权投资公允价值变动		-	-	
△分保费用			-	-	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	
税金及附加			9,271,101.06	16,413,823.87	4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	
销售费用			-	-	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	
管理费用			95,243,685.49	92,650,598.10	6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	
研发费用			162,564,840.31	165,992,806.57	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-	
财务费用			-6,517,912.47	-888,095.16	8. 外币财务报表折算差额		-	-	
其中：利息费用			51,905.84	1,498,168.96	9. 其他		-	-	
利息收入			10,552,226.13	5,064,931.11	七、综合收益总额		77,686,498.55	63,459,578.55	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			-	-	八、每股收益：		-	-	
其他			-	-	基本每股收益		-	-	
加：其他收益		注释5	3,743,674.85	546,940.00	稀释每股收益		-	-	
投资收益（损失以“-”号填列）			420,000.00	-			-	-	
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			-	-			-	-	
△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）			-17,617,725.58	-9,621,712.98			-	-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-15,230,431.84	-18,298,535.67			-	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			722,470.68	-			-	-	

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：黄伟斌

主管会计工作负责人：陈伟斌

会计机构负责人：陈伟斌



母公司现金流量表

企业名称：广东省建筑工程施工有限公司		2023年度		金额单位：元	
项目	附注十二	本期金额	上期金额	附注十二	本期金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,726,429,577.26	4,036,989,272.99		
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-		420,000.00
△向中央银行借款净增加额		-	-		758,000.00
△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		-	-		60,000,000.00
△收到再保业务现金净额		-	-		61,178,000.00
△保户储金及投资款净增加额		-	-		1,358,158.17
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-		9,550,000.00
△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		-	-		60,000,000.00
△代理买卖证券收到的现金净额		-	-		70,908,158.17
收到的税费返还		-	-		-9,730,158.17
收到其他与经营活动有关的现金		219,823,915.12	119,290,852.11		
经营活动现金流入小计		3,946,253,492.38	4,156,280,125.10		
购买商品、接受劳务支付的现金		3,182,658,190.18	3,248,814,264.73		
△客户存款及垫款净增加额		-	-		-
△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		-	-		30,515,927.48
△拆出资金净增加额		-	-		-30,515,927.48
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	-		
△支付保单红利的现金		-	-		
支付给职工及为职工支付的现金		118,756,246.17	117,345,473.08		
支付的各项税费		91,512,851.88	113,990,999.74		
支付其他与经营活动有关的现金		127,256,538.12	198,079,999.57		
经营活动现金流出小计		3,520,183,826.35	3,678,230,737.12		
经营活动产生的现金流量净额		426,069,666.03	478,049,387.98		
二、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款所收到的现金					
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					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
三、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第 8 页

母公司所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	350,000,000.00	-	-	-	335,395,511.63	-	-	31,957,555.58	28,194,484.82	-	31,326,946.78	776,574,502.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	350,000,000.00	-	-	-	335,395,511.63	-	-	31,957,555.58	28,194,484.82	-	31,326,946.78	776,574,502.81
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-2,854,306.20	7,768,649.86	-	40,137,207.69	44,951,551.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,686,498.55	77,686,498.55
（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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-2,854,306.20	-	-	-	-2,854,306.20
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	37,716,674.86	-	-	-	37,716,674.86
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-40,572,981.06	-	-	-	-40,572,981.06
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,768,649.86	-	-37,649,250.86	-29,880,641.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,768,649.86	-	-7,768,649.86	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	7,768,649.86	-	-7,768,649.86	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.企业奖励基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,880,641.00	-29,880,641.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	350,000,000.00	-	-	-	335,395,511.63	-	-	29,103,253.38	35,963,134.68	-	71,354,154.47	821,826,054.16

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

项 目	所有者权益(或股本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	385,395,511.63	-	-	37,928,871.37	21,930,002.10	-	8,257,150.95	753,511,536.05
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	300,000,000.00	-	-	-	385,395,511.63	-	-	37,928,871.37	21,930,002.10	-	8,257,150.95	753,511,536.05
三、本年年末变动金额(减少以“-”号填列)	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-5,971,311.79	6,264,482.72	-	23,065,766.69	23,382,966.76
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,459,578.55	63,459,578.55
(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)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-5,971,311.79	-	-	-	-5,971,311.79
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	17,513,285.22	-	-	-	17,513,285.22
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-23,984,597.01	-	-	-	-23,984,597.01
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,264,482.72	-	-40,386,782.72	-34,125,300.00
其中:法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	6,264,482.72	-	-40,386,782.72	-34,125,300.00
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.企业应付股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,125,300.00	-34,125,300.00
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	350,000,000.00	-	-	-	335,395,511.63	-	-	31,957,559.58	28,194,484.82	-	31,326,946.78	776,874,502.81

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东省建筑工程机械施工有限公司 2023 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

广东省建筑工程机械施工有限公司(以下简称本公司)创建于 1986 年,其前身是广东省建筑工程机械施工公司,现隶属于广东省建筑工程集团有限公司,为有限责任公司(法人独资)。本公司二〇二二年十月二十八日取得广东省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440000190327206L 号营业执照,营业期限:长期;注册资本为 35,000.00 万元,由广东省建筑工程集团有限公司出资 100.00%。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司所属行业:土木工程建筑行业。

本公司经营范围:市政公用工程施工总承包,公路工程施工总承包,建筑工程施工总承包,机电工程施工总承包,地基与基础工程专业承包,公路路基工程专业承包,公路路面工程专业承包,桥梁工程专业承包,土石方工程,城市园林绿化工程,建筑装修装饰工程专业承包,建设工程施工,建筑装饰工程设计,建设工程设计(上述项目具体按本公司有效资质证书经营);建筑工程机械制造(由分公司办照经营)、维修;销售汽车零配件、建筑材料、沥青混合物、水暖器材、建筑五金。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为广东省建筑工程集团有限公司,间接控股股东为广东省建筑工程集团控股有限公司,集团最终实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的



财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本公司及子公司主要从事建筑工程施工业务，正常营业周期超过一年。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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



基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围



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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债



表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在



丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经



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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分



相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和



应收利息等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融



资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。



满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件



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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下



列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内



预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机或者影响违约概率；



- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差



额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(十一) 应收款项

1. 应收票据

本公司对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本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	银行承兑汇票	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期计量坏账准备
组合 2	商业承兑汇票	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期计量坏账准备

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：工程结算款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：电力销售款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 4：应收集团合并范围内款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	不计提坏账

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	保证金（不含质保金）、押金	按余额百分比法计提
组合 2	其他	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3	集团合并范围内往来款	不计提坏账

5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	金融资产模式核算下 PPP 项目的应收款项	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期，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合二	其他	

（十二）存货

1. 存货的分类



存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。工程材料领用按先进先出法，工程项目的成本分项目归集，按项目结转成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资



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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担



的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照



原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

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

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

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



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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试, 可收回金额低于长期股权投资账面价值的, 计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时, 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。

长期股权投资减值损失一经确认, 不再转回。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的



土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

- （1）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。
- （2）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。
- （3）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。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，



除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法和工作量法在使用寿命内分类计提折旧。

①年限平均法：在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司固定资产折旧采用年限平均法确定的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	30-50	0%-5%	3.33%-1.90%
施工机械	直线法	5-15	0%-5%	20%-6.33%
运输设备	直线法	5-12	0%-5%	20%-7.92%
生产设备	直线法	4-11	0%-5%	25%-8.64%
试验设备	直线法	5-7	0%-5%	20%-13.57%
水利发电设备	直线法	18-50	0%-5%	5.56%-1.90%
风力发电设备	直线法	15-20	0%-5%	6.67%-4.75%
太阳能发电设备	直线法	15-20	0%-5%	6.67%-4.75%
其他设备	直线法	3-10	0%-5%	33.3%-9.50%
非生产用设备	直线法	3-10	0%-5%	33.3%-9.50%

②工作量法：本公司对施工机械中盾构机按工作量法计提折旧。即按照盾构机的预计工作总量平均计算折旧额。折旧方法为：单位工作量折旧额=固定资产原值/（1-预计净残值率）/预计工作量。

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资



产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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



产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九) 使用权资产

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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十) 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。

1. 无形资产的初始计量



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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准



内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

- (1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
 - (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
 - (3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。
- 对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本



养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，按设定受益计划进行会计处理。

（二十四）租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本



本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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）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。否则，本公司在客户取得相关商品或



服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务板块为建筑施工，提供的建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账



面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

（二十八）政府补助

1. 类型

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

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

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



性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。



当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。



3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5.售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更



会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。	(1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	12,572,648.89	186,716.29	12,759,365.18
递延所得税负债	-	179,688.93	179,688.93
盈余公积	28,193,782.08	702.74	28,194,484.82
未分配利润	39,224,374.23	6,324.62	39,230,698.85
少数股东权益	6,380,534.13	-	6,380,534.13

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	4,202,827.33	-7,027.36	4,195,799.97

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无前期重大差错更正事项。



六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	提供建筑服务	9%	
	建工工程老项目（征收率）	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	从值部分按房屋原值的扣除 30%后按 1.2%的比例计征,从租部分按租金收入的 12%计征。	1.2%、12%	

（二）企业所得税

公司名称	税率
本公司	15%，高新技术企业
长汀广建建筑工程有限公司	25%
珠海广建机施建筑工程有限公司	25%
罗定市泷广建设有限公司	25%
高州市华荔广建工程建设有限公司	25%
广东机施湾区建设工程有限公司	25%



七、企业合并及合并财务报表
(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万 元)	取得方式
1	长汀广建建筑工程有限公司	5	境内非金融子 企业	珠海	珠海	建筑业	-	100.00	100.00	-	投资设立
2	珠海广建机械建筑工程有限公司	5	境内非金融子 企业	长汀县	长汀县	建筑业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
3	罗定市泮广建设有限公司	5	境内非金融子 企业	云浮	云浮	建筑业	1,000.00	45.00	45.00	1,000.00	投资设立
4	高州市华荔广建工程建设有限公司	5	境内非金融子 企业	高州	高州	建筑业	255.00	51.00	51.00	255.00	投资设立
5	广东机施湾区建设工程有限公司	5	境内非金融子 企业	东莞	东莞	建筑业	300.00	100.00	100.00	300.00	投资设立
6	海丰县广建工程建设有限公司	5	境内非金融子 企业	汕尾	汕尾	建筑业	-	100.00	100.00	-	投资设立



（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

本公司本年度无此事项。

（三）母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

本公司本年度无此事项。

（四）重要非全资子公司情况

本公司本年度无此事项。

（五）本期不再纳入合并范围的原子公司

本公司本年度无此事项。

（六）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
高州市华荔广建工程建设有限公司	1,462,007.47	-1,087,992.53	投资设立
广东机施湾区建设工程有限公司	1,958,957.16	-1,041,042.84	投资设立

（七）本期发生的同一控制下企业合并情况

本公司本年度无此事项。

（八）本期发生的非同一控制下企业合并情况

本公司本年度无此事项。

（九）本期发生的反向购买

本公司本年度无此事项。

（十）本期发生的吸收合并

本公司本年度无此事项。

（十一）子公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司本年度无此事项。

（十二）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本公司本年度无此事项。

（十三）母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

本公司本年度无此事项。



(十四) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

本公司本年度无此事项。

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日，期末余额均为 2023 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,754.54	55,313.04
银行存款	1,224,900,594.14	965,453,512.38
其他货币资金	19,189,247.33	19,025,906.50
合计	1,244,118,596.01	984,534,731.92
其中：存放在境外的款项总额	-	-

本公司参与母公司集团的资金集中管理计划。截止 2022 年 12 月 31 日、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司因资金集中管理而归集至母公司账户的资金分别为元 854,994,956.11 元、998,652,776.38 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行业务保证金	-	539.54
司法冻结	5,505,180.34	38,852,786.65
其他受限资金	7,121,398.97	19,025,366.96
工程项目保证金	19,189,247.33	87,792,305.44
合计	31,815,826.64	145,670,998.59

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	1,607,374,739.68	36,539,421.65	1,311,586,050.68	29,369,689.08
1 至 2 年	175,475,273.42	10,901,906.18	121,892,589.01	6,001,243.95
2 至 3 年	49,321,911.86	6,543,826.01	11,952,594.51	1,792,889.18
3 年以上	14,054,296.20	5,637,186.45	15,939,536.11	5,633,871.24
合计	1,846,226,221.16	59,622,340.29	1,461,370,770.31	42,797,693.45



2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,846,226,221.16	100.00	59,622,340.29	3.23	1,786,603,880.87
其中：组合 1：工程结算款	1,640,120,884.38	88.84	57,525,364.56	3.51	1,582,595,519.82
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	65,849,737.95	3.57	2,096,975.73	3.18	63,752,762.22
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	140,255,598.83	7.60	-	-	140,255,598.83
合计	1,846,226,221.16	100.00	59,622,340.29	3.23	1,786,603,880.87

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,461,370,770.31	100.00	42,797,693.46	2.03	1,418,573,076.85
其中：组合 1：工程结算款	1,269,920,602.09	86.90	42,089,832.10	3.31	1,227,830,769.99
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	40,535,094.43	2.77	707,861.36	1.75	39,827,233.07
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	150,915,073.79	10.33	-	-	150,915,073.79
合计	1,461,370,770.31	100.00	42,797,693.46	2.93	1,418,573,076.85

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,484,395,321.90	87.01	36,539,421.65	1,194,870,234.88	91.00	29,369,689.08
1 至 2 年	162,056,559.46	9.5	10,901,906.18	87,693,331.02	7.00	6,001,243.95
2 至 3 年	45,464,444.77	2.67	6,543,826.01	11,952,594.51	1.00	1,792,889.18
3 年以上	14,054,296.20	0.82	5,637,186.45	15,939,536.11	1.00	5,633,871.25
合计	1,705,970,622.33	100.00	59,622,340.29	1,310,455,696.52	100.00	42,797,693.46



(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 4: 集团合并范围内款项	140,255,598.83	100.00	-	150,915,073.79	100.00	-
合计	140,255,598.83	100.00	-	150,915,073.79	100.00	-

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
崇左市兴合投资开发有限责任公司	88,175,219.13	4.78	5,297,066.33
广州市水生态建设中心	79,513,895.53	4.31	1,987,847.39
惠州市市政园林事务中心	75,167,618.29	4.07	2,013,275.15
中山火炬高技术产业开发区城乡建设服务中心（土地房屋征收中心）	73,170,697.58	3.96	1,879,685.44
广东省建筑工程集团有限公司	68,088,593.06	3.69	-
合计	384,116,023.59	20.81	11,177,874.31

5. 由金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

6. 应收账款转移继续涉入形成的资产、负债

无。

注释3. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	97,019,727.64	82.92	-	28,499,227.99	34.24	-
1 至 2 年	3,849,715.77	3.29	-	43,008,999.94	51.68	-
2 至 3 年	12,459,512.23	10.65	-	6,538,737.79	7.86	-
3 年以上	3,668,277.61	3.14	-	5,180,146.35	6.22	-
合计	116,997,233.25	100.00	-	83,227,112.07	100.00	-

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东省建筑工程机械施工有限公司	广州泰氏运输服务有限公司	1,750,000.00	1-2 年	暂未办理结算，故未录入成本
广东省建筑工程机械施工有限公司	广州市增城祥旺土石方工程部	1,710,000.00	2-3 年	暂未办理结算，故未录入成本
广东省建筑工程机械施工有限公司	惠州市桢华化工有限公司	1,042,640.00	2-3 年	暂未办理结算，故未录入成本



债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东省建筑工程机械施工有限公司	广东亿航建设有限公司	1,026,000.00	3 年以上	暂未办理结算，故未录入成本
广东省建筑工程机械施工有限公司	茂名石化丰帆建材有限公司	1,012,227.56	3 年以上	暂未办理结算，故未录入成本
合计	——	6,540,867.56	——	——

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
上海弘航实业有限公司	4,953,751.76	4.23	-
广东粤盛建筑劳务有限公司	3,847,734.89	3.29	-
佛山路桥预制构件有限公司	3,511,930.18	3.00	-
广东南方建设集团有限公司	3,355,593.29	2.87	-
广东伟信市政建设有限公司	3,023,094.55	2.58	-
合计	18,692,104.67	15.97	-

注释4. 应收资金集中管理款

项 目	期末余额	期初余额
广东省建筑工程集团有限公司	998,652,776.38	854,994,956.11
合计	998,652,776.38	854,994,956.11

注释5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	179,765,684.52	325,359,326.71
合计	179,765,684.52	325,359,326.71

注：表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	36,772,248.26	974,685.01	217,996,333.81	725,286.60
1 至 2 年	41,982,671.58	165,315.46	89,807,188.47	7,239,100.55
2 至 3 年	79,000,805.91	250,238.57	5,387,486.03	361,319.35
3 年以上	25,334,693.91	1,934,496.10	21,742,250.01	1,248,225.11



账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	183,090,419.66	3,324,735.14	334,933,258.32	9,573,931.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	250,000.00	0.14	250,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	182,840,419.66	99.86	3,074,735.14	1.68	179,765,684.52
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	26,614,541.23	14.54	1,330,727.05	5.00	25,283,814.18
组合 2：其他	31,361,913.91	17.13	1,744,008.09	5.56	29,617,905.82
组合 3：集团合并范围内款项	124,863,964.52	68.20	-	-	124,863,964.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款（旧准则适用）	-	-	-	-	-
合计	183,090,419.66	100.00	3,324,735.14	1.82	179,765,684.52

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,792,011.11	2.32	7,143,667.67	91.68	648,343.44
按组合计提坏账准备的其他应收款	327,141,247.21	97.68	2,430,263.94	0.74	324,710,983.27
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	27,515,817.65	8.22	1,375,790.88	5.00	26,140,026.77
组合 2：其他	11,930,650.93	3.56	1,054,473.06	8.84	10,876,177.87
组合 3：应收纳入合并范围内关联方的款项	287,694,778.63	85.90	-	-	287,694,778.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款（旧准则适用）	-	-	-	-	-
合计	334,933,258.32	100.00	9,573,931.61	2.88	325,359,326.71

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广东省建筑工程机械施工有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计不能收回
合计	250,000.00	250,000.00	100.00	——



4.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	26,283,336.06	83.81	394,250.04	5,708,816.02	47.85	85,632.24
1 至 2 年	1,291,646.39	4.12	64,582.32	2,367,807.77	19.85	118,390.39
2 至 3 年	467,526.74	1.49	46,752.67	1,853,421.99	15.53	185,342.20
3 年以上	3,319,404.72	10.58	1,238,423.06	2,000,605.15	16.77	665,108.23
合计	31,361,913.91	100.00	1,744,008.09	11,930,650.93	100.00	1,054,473.06

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1：保证金（不含质保金）、押金、履约保证金	26,614,541.23	5.00	1,330,727.05	27,515,817.65	5.00	1,375,790.88
组合 3：集团合并范围内款项	124,863,964.52	-	-	287,694,778.63	-	-
合计	151,478,505.75	0.88	1,330,727.05	315,210,596.28	4.93	1,375,790.88

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,430,263.94	-	7,143,667.67	9,573,931.61
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	691,990.11	-	648,343.44	1,340,333.55
本期转回	-47,518.91	-	-	-47,518.91
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-7,542,011.11	-7,542,011.11
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,074,735.14	-	250,000.00	3,324,735.14



3. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东风汽车广东销售技术服务联合公司	集团合并范围内	7,542,011.11	子公司注销	子公司破产清算程序	是
合计	——	7,542,011.11	——	——	——

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
揭阳大南海工业区埔洋村棚户区改造项目项目部	集团合并范围内	29,425,580.04	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 5 年以上	16.07	-
揭阳市榕城区中部片区棚户区改造项目部	集团合并范围内	13,832,488.10	1-2 年, 2-3 年	7.56	-
清远市省职教城二期工程勘察设计施工总承包项目部	集团合并范围内	7,403,186.85	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	4.04	-
云浮市广建工程建设有限公司	集团合并范围内	6,431,143.02	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	3.51	-
广东省建筑工程集团有限公司	集团合并范围内	54,473,012.85	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	29.75	-
合计	——	111,565,410.86	——	60.93	-

5. 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

6. 其他应收款项转移继续涉入形成的资产、负债

无。

7. 涉及政府补助的其他应收款项

无。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,167,431.14	-	5,167,431.14	3,687,764.91	-	3,687,764.91
合计	5,167,431.14	-	5,167,431.14	3,687,764.91	-	3,687,764.91

注释7. 合同资产



1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程质保金	64,920,357.67	3,246,017.88	61,674,339.79	20,415,434.63	1,020,771.71	19,394,662.92
建造合同形成	2,867,979,269.18	43,019,689.06	2,824,959,580.12	1,974,183,993.63	29,591,737.06	1,944,592,256.57
合计	2,932,899,626.85	46,265,706.94	2,886,633,919.91	1,994,599,428.26	30,612,508.77	1,963,986,919.49

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
工程质保金	1,020,771.71	2,225,246.17	-	-	-	3,246,017.88	—
建造合同形成	29,591,737.06	13,462,287.43	34,335.43	-	-	43,019,689.06	—
合计	30,612,508.77	15,687,533.60	34,335.43	-	-	46,265,706.94	——

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	102,158,172.15	85,059,813.16
预缴税金	16,639,625.37	19,863,942.01
合计	118,797,797.52	104,923,755.17

注释9. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
科研经费	60,014.03	-	60,014.03	48,530.55	-	48,530.55	——
合计	60,014.03	-	60,014.03	48,530.55	-	48,530.55	——

注释10.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
佛冈县广业环境治理有限公司	131,900.00	131,900.00
合计	131,900.00	131,900.00

注释11.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	19,830,000.64	20,558,529.69
固定资产清理	-	-
合计	19,830,000.64	20,558,529.69



1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	43,672,952.74	978,471.08	1,293,350.00	43,358,073.82
其中：房屋及建筑物	14,895,582.84	965,639.22	-	15,861,222.06
机器设备	23,374,159.42	-	1,293,350.00	22,080,809.42
运输工具	3,233,473.39	-	-	3,233,473.39
电子设备	1,321,940.17	12,831.86	-	1,334,772.03
办公设备	847,796.92	-	-	847,796.92
酒店业家具	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
二、累计折旧合计	23,114,423.05	1,697,160.13	1,283,510.00	23,528,073.18
其中：房屋及建筑物	2,499,780.31	41,481.32	-	2,541,261.63
机器设备	16,702,130.17	1,286,483.48	1,283,510.00	16,705,103.65
运输工具	2,244,468.51	157,784.80	-	2,402,253.31
电子设备	1,084,782.54	85,051.33	-	1,169,833.87
办公设备	583,261.52	126,359.20	-	709,620.72
酒店业家具	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
三、固定资产账面净值合计	20,558,529.69	—	—	19,830,000.64
其中：房屋及建筑物	12,395,802.53	—	—	13,319,960.43
机器设备	6,672,029.25	—	—	5,375,705.77
运输工具	989,004.88	—	—	831,220.08
电子设备	237,157.63	—	—	164,938.16
办公设备	264,535.40	—	—	138,176.20
酒店业家具	-	—	—	-
其他	-	—	—	-
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	—	—	—	—
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
酒店业家具	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	20,558,529.69	—	—	19,830,000.64
其中：房屋及建筑物	12,395,802.53	—	—	13,319,960.43
机器设备	6,672,029.25	—	—	5,375,705.77



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	989,004.88	—	—	831,220.08
电子设备	237,157.63	—	—	164,938.16
办公设备	264,535.40	—	—	138,176.20
酒店业家具	-	—	—	-
其他	-	—	—	-

2.本报告期无暂时闲置的固定资产情况

注释12.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	359,446.37	-	359,446.37
合计	-	-	-	359,446.37	-	359,446.37

注释13.使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,497,407.73	-	-	1,497,407.73
其中：房屋及建筑物	1,497,407.73	-	-	1,497,407.73
机器运输办公设备	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
二、累计折旧合计	299,481.55	299,481.55	-	598,963.10
其中：房屋及建筑物	299,481.55	299,481.55	-	598,963.10
机器运输办公设备	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
三、使用权资产账面净值合计	1,197,926.18	—	—	898,444.63
其中：房屋及建筑物	1,197,926.18	—	—	898,444.63
机器运输办公设备	-	—	—	-
其他	-	—	—	-
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器运输办公设备	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	1,197,926.18	—	—	898,444.63
其中：房屋及建筑物	1,197,926.18	—	—	898,444.63
机器运输办公设备	-	—	—	-
其他	-	—	—	-



注释14.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	21,627,946.29	2,049,644.08	-	23,677,590.37
其中：软件	715,904.29	1,573,144.08	-	2,289,048.37
专利权	-	-	-	-
特许资质	-	476,500.00	-	476,500.00
土地使用权	20,912,042.00	-	-	20,912,042.00
二、累计摊销合计	680,337.77	2,139,494.41	-	2,819,832.18
其中：软件	404,716.73	713,591.58	-	1,118,308.31
专利权	-	-	-	-
特许资质	-	31,766.67	-	31,766.67
土地使用权	275,621.04	1,394,136.16	-	1,669,757.20
三、无形资产减值准备合计	-	-	-	-
其中：软件	-	-	-	-
专利权	-	-	-	-
特许资质	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
四、账面价值合计	20,947,608.52	——	——	20,857,758.19
其中：软件	311,187.56	——	——	1,170,740.06
专利权	-	——	——	-
特许资质	-	——	——	444,733.33
土地使用权	20,636,420.96	——	——	19,242,284.80

注释15.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
临时房屋	2,083,946.96	120,566.02	1,131,772.49	-	1,072,740.49	——
房屋装修费	883,979.40	-	287,305.76	-	596,673.64	——
其他	-	1,875,498.48	1,875,498.48	-	-	——
合计	2,967,926.36	1,996,064.50	3,294,576.73	-	1,669,414.13	——

注释16.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	16,744,714.11	110,182,900.51	12,759,365.18	84,228,909.10
资产减值准备	16,599,196.39	109,212,782.37	12,572,648.89	82,984,133.84



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
租赁负债暂时性差异	145,517.72	970,118.14	186,716.29	1,244,775.26
二、递延所得税负债	134,766.69	898,444.60	179,688.93	1,197,926.18
尚未摊销的使用权资产	134,766.69	898,444.60	179,688.93	1,197,926.18

注释17.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,025,130,829.55	2,517,205,520.95
1-2 年（含 2 年）	1,770,028,201.97	312,641,938.64
2-3 年（含 3 年）	136,767,063.73	992,918.88
3 年以上	48,745,231.06	238,959,012.11
合计	4,980,671,326.31	3,069,799,390.58

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
河源市中奥建设有限公司	50,009,582.15	未到时间支付的款项
汕头市潮阳第三建筑总公司	38,686,249.13	未到时间支付的款项
重庆沃崧建筑工程有限公司	33,029,547.31	未到时间支付的款项
福建民豪建设集团有限公司	30,930,885.76	未到时间支付的款项
广西众合劳务有限责任公司	41,424,488.26	未到时间支付的款项
合计	194,080,752.61	——

注释18.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	612,493,909.92	702,824,788.10
建造合同形成的合同负债	641,659,146.33	964,734,653.98
合计	1,254,153,056.25	1,667,559,442.08

注释19.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,518,742.40	109,836,428.07	113,053,279.47	14,301,891.00
二、离职后福利-设定提存计划	105,583.48	14,356,590.03	14,462,173.51	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	17,624,325.88	124,193,018.10	127,515,452.98	14,301,891.00

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,409,866.20	86,994,425.22	90,102,400.42	14,301,891.00
二、职工福利费	-	3,226,535.30	3,226,535.30	-
三、社会保险费	28,260.20	8,330,323.29	8,358,583.49	-
其中：医疗保险费及生育保险费	26,640.42	7,856,941.75	7,883,582.17	-
工伤保险费	1,619.78	319,539.75	321,159.53	-
其他	-	153,841.79	153,841.79	-
四、住房公积金	80,616.00	8,223,814.00	8,304,430.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	3,061,330.26	3,061,330.26	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	17,518,742.40	109,836,428.07	113,053,279.47	14,301,891.00

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	53,899.16	6,899,541.98	6,953,441.14	-
二、失业保险费	1,772.04	320,838.78	322,610.82	-
三、企业年金缴费	49,912.28	7,136,209.27	7,186,121.55	-
合计	105,583.48	14,356,590.03	14,462,173.51	-

注释20.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	4,479,584.12	78,739,025.27	77,839,690.62	5,378,918.77
消费税	-	-	-	-
资源税	-	-	-	-
企业所得税	5,583,701.03	4,192,757.89	8,610,377.85	1,166,081.07
城市维护建设税	3,147,728.28	4,218,511.97	6,045,737.49	1,320,502.76
房产税	87,343.56	26,689.26	26,689.26	87,343.56
土地使用税	-	116,733.43	116,733.43	-
个人所得税	-	4,065,930.34	3,581,495.24	484,435.10
教育费附加（含地方教育费附加）	738,510.31	4,190,488.88	4,642,457.28	286,541.91
其他税费	-	4,576,398.91	4,572,691.41	3,707.50



项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
合计	14,036,867.30	100,126,535.95	105,435,872.58	8,727,530.67

注释21.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	104,311,155.59	88,930,173.98
合计	104,311,155.59	88,930,173.98

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
工程质保金	-	22,215,036.01
保证金	16,621,144.57	-
单位往来款	69,347,438.85	58,706,821.14
五险二金	407,765.33	1,772,589.35
备用金	-	58,774.80
押金	16,840,337.79	-
其他	1,094,469.05	6,176,952.68
合计	104,311,155.59	88,930,173.98

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
罗定市黎少镇人民政府	26,803,351.95	暂未到期的款项
广州市萝岗区永众土石方工程队	4,118,404.00	暂未到期的款项
广东嘉安建筑有限公司	2,454,000.00	暂未到期的款项
博罗县财源建材经营部	2,208,516.00	暂未到期的款项
广东敦庆建筑工程有限公司	2,279,600.00	暂未到期的款项
合计	37,863,871.95	—

注释22.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	298,043.82	274,657.12
合计	298,043.82	274,657.12

注释23.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	188,962,564.84	147,725,423.06



项目	期末余额	期初余额
合计	188,962,564.84	147,725,423.06

注释24.租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,039,654.80	1,366,217.76
减：未确认的融资费用	69,536.66	121,442.50
减：重分类至一年内到期的非流动负债	298,043.82	274,657.12
租赁负债净额	672,074.32	970,118.14

注释25.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东省建筑工程集团有限公司	350,000,000.00	100.00	-	-	350,000,000.00	100.00
合计	350,000,000.00	100.00	-	-	350,000,000.00	100.00

注释26.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	335,395,511.63	-	-	335,395,511.63
合计	335,395,511.63	-	-	335,395,511.63

注释27.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	31,957,559.58	37,718,674.86	40,572,981.06	29,103,253.38	——
合计	31,957,559.58	38,523,264.97	41,377,571.17	29,103,253.38	——

注释28.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	24,354,518.02	7,768,649.86	-	32,123,167.88
任意盈余公积金	3,839,966.80	-	-	3,839,966.80
合计	28,194,484.82	7,768,649.86	-	35,963,134.68

注释29.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	39,230,698.85	14,767,828.72



广东省建筑工程机械施工有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
期初调整金额	-	-
本期期初余额	39,230,698.85	14,767,828.72
本期增加额	82,266,245.15	64,852,652.85
其中：本期净利润转入	158,749,524.97	64,852,652.85
其他调整因素	-	-
本期减少额	37,649,290.86	40,389,782.72
其中：本期提取盈余公积数	7,768,649.86	6,264,482.72
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配股现金股利数	29,880,641.00	34,125,300.00
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	83,847,653.14	39,230,698.85

注释30.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,452,385,562.90	5,071,241,908.89	5,391,491,408.01	5,019,106,237.01
工程施工	5,355,530,951.52	4,990,370,371.05	5,341,825,338.50	4,970,940,542.37
商品销售	96,854,611.38	80,871,537.84	49,666,069.51	48,165,694.64
2. 其他业务小计	4,342,506.85	9,045.87	4,020,971.80	181,003.84
其他	4,342,506.85	9,045.87	4,020,971.80	181,003.84
合计	5,456,728,069.75	5,071,250,954.76	5,395,512,379.81	5,019,287,240.85

注释31.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,988,367.06	7,906,706.57
教育费附加	1,619,025.66	3,544,717.35
地方教育附加	1,363,867.99	2,069,560.98
印花税	3,557,146.24	3,262,792.67
房产税	26,689.26	165,406.03
车船使用税	2,460.00	24,600.71
土地使用税	116,733.43	2,975.46
资源税	-	2,516.60
环境保护税	433,719.52	225,237.57
水利建设基金	-	-



项 目	本期发生额	上期发生额
其他税种	47,625.37	699,140.22
合计	10,155,634.53	17,903,654.16

注释32.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	88,541,568.14	78,561,244.28
差旅费	223,989.37	374,656.46
咨询顾问中介费	1,224,121.48	1,516,709.64
办公费	5,573,134.79	5,629,501.68
折旧摊销费	4,057,708.90	3,240,797.07
招待费	1,295,122.25	1,022,876.54
其他费用	4,528,517.81	4,323,612.82
合计	105,444,162.74	94,669,398.49

注释33.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发人员人工费用	26,700,878.96	26,629,334.02
直接投入费用	134,070,363.83	137,503,080.35
折旧及摊销	212,732.23	232,480.92
委托外部开发费用	-	-
其他费用	1,580,865.29	1,587,911.28
合计	162,564,840.31	165,952,806.57

注释34.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,905.84	1,498,168.96
利息收入	-13,588,577.15	-6,960,538.57
汇兑损益	-	-
银行手续费及其他	3,998,747.49	2,686,626.97
合计	-9,537,923.82	-2,775,742.64

注释35.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,743,674.85	546,940.00
合计	3,743,674.85	546,940.00



注释36.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	420,000.00	-
合计	420,000.00	-

注释37.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-18,117,461.47	-8,817,793.79
合计	-18,117,461.47	-8,817,793.79

注释38.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-15,653,198.17	-18,377,063.57
合计	-15,653,198.17	-18,377,063.57

注释39.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
持有待售处置利得或损失	722,470.68	-	722,470.68
合计	722,470.68	-	722,470.68

注释40.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	-	334,440.00	-
其他	-	138,333.77	-
合计	-	472,773.77	-

注释41.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	291,996.00	0.00
公益性捐赠支出	50,000.00	130,000.00	50,000.00
行政性罚款、滞纳金	1,463,981.62	505,758.43	1,463,981.62
其他	16,104.75	3,443,137.41	16,104.75
合计	1,530,086.37	4,370,891.84	1,530,086.37



注释42.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,192,757.89	8,041,416.79
递延所得税调整	-4,030,271.17	-3,845,616.82
合计	162,486.72	4,195,799.97

注释43.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	86,273,314.03	65,733,186.98
加：资产减值准备	15,653,198.17	18,377,063.57
信用减值损失	18,117,461.47	8,817,793.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,697,160.13	1,109,682.75
投资性房地产折旧	-	-
使用权资产折旧	299,481.55	299,481.55
无形资产摊销	2,139,494.41	402,298.01
长期待摊费用摊销	3,294,576.73	2,037,116.49
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）	-722,470.68	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	291,996.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	51,905.84	1,498,168.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-420,000.00	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,985,348.93	-4,025,305.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,922.24	179,688.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,479,666.23	1,664,138.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,513,197,222.97	-1,424,794,715.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,757,776,108.96	1,902,257,265.42
其他	38,523,264.97	-
经营活动产生的现金流量净额	403,976,335.21	573,847,858.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	1,212,302,769.37	838,863,733.33



项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	838,863,733.33	351,105,861.12
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	373,439,036.04	487,757,872.21

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,212,302,769.37	838,863,733.33
其中：库存现金	28,754.54	55,313.04
可随时用于支付的银行存款	1,212,274,014.83	838,808,420.29
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	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,212,302,769.37	838,863,733.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释44.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,815,826.64	司法冻结、农民工工资保证金、三方监管户等原因

九、或有事项的说明

（一）或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

无。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

无。

3. 开出保函、信用证

无。

4. 产品质量保证条款

无。



5. 租赁承诺

无。

6. 其他或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）

无。

7. 或有负债预计产生的财务影响

公司或有负债不会对公司产生重大财务影响。

（二）或有资产

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

无。

2. 对外重要投资

无。

3. 重要的债务重组

无。

4. 自然灾害

无。

5. 外汇汇率重要变动

无。

6. 资产价格、税收政策重要变动

无。

7. 企业合并或处置重要子公司

无。

8. 重要的并购或重组计划

无。

9. 重大诉讼、仲裁、承诺



无。

10. 巨额亏损

无。

11. 资本公积转增资本

无。

12. 其他巨额举债

无。

13. 重大经营战略调整

无。

14. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前已实缴出资的投资事项

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事项说明

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

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
广东省建筑工程集团有 限公司	广州市	建筑行业	300,000.00	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 报告期内无合营企业、联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东省建筑机械厂有限公司	建工控股控制的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东省建筑工程集团有限公司	建工控股控制的公司
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	建工控股控制的公司
广州筑建劳务有限公司	建工控股控制的公司
广东建工粤北建筑有限公司	建工控股控制的公司
广东省基础工程集团有限公司	建工控股控制的公司
广东华隧建设集团股份有限公司	建工控股控制的公司
广东省水利水电第三工程局有限公司	建工控股控制的公司
云浮市广建工程建设有限公司	建工控股控制的公司
广东省兴粤投资有限公司	建工控股控制的公司
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	建工控股控制的公司
广东省建筑工程集团股份有限公司	建工控股控制的公司
揭西县广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司
普宁市广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司
广宁广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司
揭阳空港经济区广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司
广东省建隆置业有限公司	建工控股控制的公司
广东建工茂盛工程建设有限公司	建工控股控制的公司
广东省源天工程有限公司	建工控股控制的公司
广东省建筑机械厂有限公司	建工控股控制的公司
广东省水电医院有限公司	建工控股控制的公司
广东省建筑机械厂有限公司培训中心	建工控股控制的公司
广东省安全生产技术中心有限公司	建工控股控制的公司
广东安全生产杂志社有限公司	建工控股控制的公司

(二) 关联方交易

1. 接受关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
广东省建筑机械厂有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	2,325,686.05	0.05	
广东省建筑工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	6,746,509.43	0.13	
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	371,334.68	0.01	83,264.14	0.00	
广州筑建劳务有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	3,931,197.91	0.08	
广东建工粤北建筑有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	2,915,561.04	0.06	2,386,201.37	0.05	



单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
广东省基础工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	8,004,028.53	0.16	-	-	
广东华隧建设集团股份有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	702,201.47	0.01	-	-	
广东省水利水电第三工程局有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	1,842,159.12	0.04	-	-	
云浮市广建工程建设有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	4,747,812.07	0.09	-	-	
广东省构建工程建设有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	622,851.94	0.01	-	-	
广东省水电医院有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	12,221.54	0.0002	-	-	—
广东省建筑机械厂有限公司培训中心	建工控股控制的公司	市场价格	40,533.99	0.001	-	-	—
广东省安全生产技术中心有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	49,858.49	0.001	-	-	—
广东安全生产杂志社有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	220.18	-	-	-	—

2. 向关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
广东华隧建设集团股份有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	1,281,633.08	0.02	2,015,511.59	0.04	
广东省基础工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	11,209,817.37	0.21	2,052,625.27	0.04	
广东省建筑工程集团有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	54,479,190.84	1.00	118,445,947.22	2.20	
广东省水利水电第三工程局有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	2,742,748.58	0.05	1,146,602.10	0.02	
广东省兴粤投资有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	48,709,024.69	0.89	21,844,477.54	0.44	
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	15,238,122.62	0.28	6,861,741.54	0.13	
广东省建筑工程集团股份有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	-	-	12,565,157.23	0.23	
揭西县广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	5,967,927.32	0.11	48,487,517.77	0.90	
普宁市广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	4,118,275.22	0.08	14,161,226.31	0.26	
广宁广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	16,895,534.25	0.31	-	-	
揭阳空港区广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	109,517.95	0.002	-	-	
汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	140,918.18	0.003	-	-	—



3. 与关联方签订的租赁协议

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
广东省建隆置业有限公司	建工控股控制的公司	市场价格	326,562.96	0.01	317,051.40	0.01	—

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东华隧建设集团股份有限公司	26,667,391.54	-	25,834,724.66	-
	广东省基础工程集团有限公司	7,570,297.55	-	718,619.58	-
	广东省建筑工程集团有限公司	101,906,846.11	-	124,207,220.75	-
	广东省水利水电第三工程局有限公司	3,012,968.96	-	154,508.80	-
	广东省建筑工程集团股份有限公司	4,751,145.88	118,778.65	-	-
	广东省兴粤投资有限公司	24,924,866.54	690,373.65	-	-
	揭西县广建中小河流治理有限公司	11,791,587.91	294,789.70	-	-
	普宁市广建中小河流治理有限公司	7,276,382.46	181,909.56	-	-
	广宁广建中小河流治理有限公司	5,142,585.70	128,564.64	-	-
	汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	4,108,806.42	102,720.16	-	-
合同资产					
	广东省建筑工程集团有限公司	27,699,131.97	415,486.98	67,138,515.66	1,007,077.73
	广东华隧建设集团股份有限公司	56,062,499.89	840,937.50	55,613,533.69	834,203.01
	广东省基础工程集团有限公司	99,541.29	1,493.12	-	-
	广东省兴粤投资有限公司	2,873,091.15	43,096.37	-	-
	广宁广建中小河流治理有限公司	7,004,159.05	328,109.99	-	-
	揭西县广建中小河流治理有限公司	17,442,669.57	261,640.05	-	-
	普宁市广建中小河流治理有限公司	263,210.70	3,948.17	-	-
其他应收款					
	广东省建筑工程集团有限公司	103,778,412.85	-	101,580,472.39	-
	云浮市广建工程建设有限公司	6,431,143.02	-	92,552,352.20	-
	广东建工粤北建筑有限公司	754,788.47	-	93,675,009.42	-



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广东省建隆置业有限公司	34,875.60	1,743.78	193,401.30	2,901.02

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广东省源天工程有限公司	1,936,255.87	1,936,255.87
	广东省建筑机械厂有限公司	3,470,000.00	3,470,000.00
	广东建工粤北建筑有限公司	1,522,656.76	27,894.94
	广东省建筑工程集团有限公司	-	7,151,300.00
	云浮市广建工程建设有限公司	2,444,366.99	1,055,045.87
	高州市华荔广建工程建设有限公司	84,269.72	-
	广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	309,278.87	-
合同负债			
	广东省基础工程集团有限公司	2,223,938.12	-
	广宁广建中小河流治理有限公司	6,919,726.15	-
	揭西县广建中小河流治理有限公司	3,447,840.78	-
	揭阳空港经济区广建中小河流治理有限公司	1,973,046.72	-
	汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	4,998,030.46	-
其他应付款			
	广东省建筑工程集团有限公司	1,231,718.63	424,000.00
	广东省建隆置业有限公司	326,562.96	593,202.90
	云浮市广建工程建设有限公司	154,000.00	50,000.00
	广东建工粤北建筑有限公司	2,860,821.94	-
	广东建工茂盛工程建设有限公司	406,615.76	-

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,546,615,302.18	35,020,435.71	1,268,852,947.07	28,301,361.49
1 至 2 年	174,815,273.42	10,855,706.18	121,892,589.01	6,001,243.95
2 至 3 年	49,321,911.86	6,543,826.01	11,952,594.51	1,792,889.18



账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 年以上	14,054,296.20	5,637,186.45	15,939,536.11	5,633,871.25
合计	1,784,806,783.66	58,057,154.35	1,418,637,666.70	41,729,365.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	0.00	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,784,806,783.66	100.00	58,057,154.35	3.25	1,726,749,629.31
其中：组合 1：工程结算款	1,578,701,446.88	88.45	55,960,178.62	3.54	1,522,741,268.26
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	65,849,737.95	3.69	2,096,975.73	3.18	63,752,762.22
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	140,255,598.83	7.86	-	-	140,255,598.83
合计	1,784,806,783.66	100.00	58,057,154.35	4.19	1,726,749,629.31

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,418,637,666.70	100.00	41,729,365.87	2.94	1,376,908,300.83
其中：组合 1：工程结算款	1,227,187,498.48	86.50	41,021,504.51	3.34	1,186,165,993.97
组合 2：电力销售款项	-	-	-	-	-
组合 3：其他产品销售（含勘测设计等）	40,535,094.43	2.86	707,861.36	1.75	39,827,233.07
组合 4：应收纳入合并范围内关联方的款项	150,915,073.79	10.64	-	-	150,915,073.79
合计	1,418,637,666.70	100.00	41,729,365.87	2.94	1,376,908,300.83

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款



(1) 账龄组合						
账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,423,635,884.40	86.57	35,020,435.71	1,152,137,131.27	84.94	28,301,361.49
1 至 2 年	161,396,559.46	9.81	10,855,706.18	87,693,331.02	6.27	6,001,243.95
2 至 3 年	45,464,444.77	2.76	6,543,826.01	11,952,594.51	6.61	1,792,889.18
3 年以上	14,054,296.20	0.86	5,637,186.45	15,939,536.11	2.18	5,633,871.25
合计	1,644,551,184.83	100.00	58,057,154.35	1,267,722,592.91	100.00	41,729,365.87

(2) 其他组合						
组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 4: 集团合并范围内款项	140,255,598.83	100.00	-	150,915,073.79	100.00	-
合计	140,255,598.83	100.00	-	150,915,073.79	100.00	-

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况			
债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
崇左市兴合投资开发有限责任公司	88,175,219.13	4.94	5,297,066.33
广州市水生态建设中心	79,513,895.53	4.46	1,987,847.39
惠州市市政园林事务中心	75,167,618.29	4.21	2,013,275.15
中山火炬高技术产业开发区城乡建设服务中心 (土地房屋征收中心)	73,170,697.58	4.10	1,879,685.44
广东省建筑工程集团有限公司	68,088,593.06	3.81	-
合计	384,116,023.59	21.52	11,177,874.31

注释2. 应收资金集中管理款		
项 目	期末余额	期初余额
广东省建筑工程集团有限公司	654,336,845.28	580,112,228.11
合计	654,336,845.28	580,112,228.11

注释3. 其他应收款		
项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	186,821,953.19	328,894,580.18
合计	186,821,953.19	328,894,580.18

(一) 其他应收款项



1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	61,571,891.74	971,820.07	234,718,805.25	725,281.21
1 至 2 年	37,423,637.20	165,297.46	89,454,972.44	7,239,100.55
2 至 3 年	78,648,589.88	250,238.57	5,387,486.03	361,319.35
3 年以上	12,499,386.57	1,934,196.10	8,906,942.67	1,247,925.10
合计	190,143,505.39	3,321,552.20	338,468,206.39	9,573,626.21

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	250,000.00	0.13	250,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	189,893,505.39	99.87	3,071,552.20	1.62	186,821,953.19
其中：组合 1：保证金（不含质保金）、押金	26,559,439.63	13.97	1,327,971.97	5.00	25,231,467.66
组合 2：其他	31,334,229.91	16.48	1,743,580.23	5.56	29,590,649.68
组合 3：集团合并范围内款项	131,999,835.85	69.42	-	-	131,999,835.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则适用）	-	-	-	-	-
合计	190,143,505.39	100.00	3,321,552.20	1.75	186,821,953.19

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	7,792,011.11	2.30	7,143,667.67	91.68	648,343.44
按组合计提坏账准备的其他 应收款	330,676,195.28	97.70	2,429,958.54	0.73	328,246,236.74
其中：组合 1：保证金 （不含质保金）、押金	27,509,817.65	8.13	1,375,490.88	5.00	26,134,326.77
组合 2：其他	11,930,290.93	3.52	1,054,467.66	8.84	10,875,823.27
组合 3：应收纳入合并范 围内关联方的款项	291,236,086.70	86.05	-	-	291,236,086.70
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款项（旧准则适用）	-	-	-	-	-
合计	338,468,206.39	100.00	9,573,626.21	2.83	328,894,580.18



3.期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广东省建筑工程机械施工有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计不能收回
合计	250,000.00	250,000.00	100.00	——

4.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	26,256,012.06	83.79	393,840.18	5,708,456.02	47.85	85,626.84
1 至 2 年	1,291,286.39	4.12	64,564.32	2,367,807.77	19.85	118,390.39
2 至 3 年	467,526.74	1.49	46,752.67	1,853,421.99	15.54	185,342.20
3 年以上	3,319,404.72	10.59	1,238,423.06	2,000,605.15	16.77	665,108.23
合计	31,334,229.91	100.00	1,743,580.23	11,930,290.93	100.00	1,054,467.66

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 保证金 (不含质保金)、押金、履约保证金	26,559,439.63	5.00	1,327,971.97	27,509,817.65	5.00	1,375,490.88
组合 3: 集团合并范围内款项	131,999,835.85	-	-	291,236,086.70	-	-
合计	158,559,275.48	0.84	1,327,971.97	318,745,904.35	4.81	1,375,490.88

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,429,958.54	-	7,143,667.67	9,573,626.21
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	689,112.57	-	648,343.44	1,337,456.01
本期转回	-47,518.91	-	-	-47,518.91
本期转销	-	-	-	-



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)	
本期核销	-	-	-7,542,011.11	-7,542,011.11
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,071,552.20	-	250,000.00	3,321,552.20

3. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东风汽车广东销售技术服务联合公司	集团合并范围内	7,542,011.11	子公司注销	子公司破产清算程序	是
合计	——	7,542,011.11	——	——	——

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
广东省建筑工程集团有限公司	集团合并范围内	52,075,535.09	1 年以内、1-2 年、2-3 年	27.39	-
揭阳大南海工业区埔洋村棚户区改造项目项目部	集团合并范围内	29,425,580.04	1 年以内、1-2 年、2-3 年	15.48	-
揭阳市榕城区中部片区棚户区改造项目部	集团合并范围内	13,832,488.10	1 年以内、1-2 年	7.27	-
清远市省职教城二期工程勘察设计施工总承包项目部	集团合并范围内	7,403,186.85	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.89	-
云浮市广建工程建设有限公司	集团合并范围内	6,431,143.02	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.38	-
合计	——	109,167,933.10	——	57.41	-

1. 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

2. 其他应收款项转移继续涉入形成的资产、负债

无。

3. 涉及政府补助的其他应收款项

无。

注释4. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,500,000.00	9,550,000.00	-	20,050,000.00
对合营企业投资	-	-	-	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	-	-	-	-
小计	10,500,000.00	9,550,000.00	-	20,050,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	10,500,000.00	9,550,000.00	-	20,050,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长汀广建建筑工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
珠海广建机施建筑工程有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
罗定市浚广建设有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
高州市华荔广建工程建设有限公司	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-
广东机施湾区建设工程有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-

注释5. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,025,499,566.16	4,665,025,714.09	5,277,718,554.76	4,909,587,946.31
工程施工	4,928,644,954.78	4,584,154,176.25	5,228,052,485.25	4,861,422,251.67
商品销售	96,854,611.38	80,871,537.84	49,666,069.51	48,165,694.64
2. 其他业务小计	4,342,506.85	9,045.87	4,020,971.80	181,003.84
其他	4,342,506.85	9,045.87	4,020,971.80	181,003.84
合计	5,029,842,073.01	4,665,034,759.96	5,281,739,526.56	4,909,768,950.15

注释6. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	420,000.00	-
合计	420,000.00	-

注释7. 现金流量表



1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	77,686,498.55	63,459,578.55
加: 资产减值准备	17,617,725.58	9,621,712.98
信用减值损失	15,230,431.84	9,621,712.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,669,243.90	1,082,213.36
投资性房地产折旧	-	-
使用权资产折旧	299,481.55	299,481.55
无形资产摊销	2,107,727.74	402,298.01
长期待摊费用摊销	3,294,576.73	2,037,116.49
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)	-722,470.68	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	291,996.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	51,905.84	1,498,168.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-420,000.00	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,586,723.38	-4,374,903.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-44,922.24	179,688.93
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,479,666.23	1,664,138.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,354,142,138.78	-1,375,998,532.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,630,789,320.75	1,759,586,895.75
其他	37,718,674.86	-
经营活动产生的现金流量净额	426,069,666.03	478,049,387.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,104,072,168.99	717,613,302.13
减: 现金的期初余额	717,613,302.13	335,638,891.66
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	386,458,866.86	381,974,410.47

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,104,072,168.99	717,613,302.13



项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	28,754.54	55,313.04
可随时用于支付的银行存款	1,104,043,414.45	717,557,989.09
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	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,104,072,168.99	717,613,302.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

3. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响
无。

注释8. 反向购买下以公允价值入账的资产、负债情况
无。

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容
截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的其他内容。

十四、财务报表的批准
本年度财务报表经董事会批准报出。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

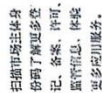


会计机构负责人：

广东省建筑工程机械施工有限公司

二〇二四年四月十二日





此件仅用于业务报告专用，复印无效。

照 执 业 营

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



00 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业的

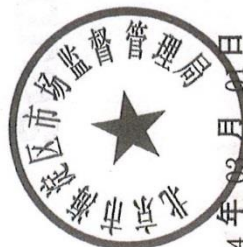
执行事务合伙人

组织

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

[illegible]

登记机关

2024年02月01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

国家市场监管总局

证书序号:0000093

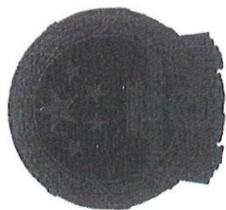
说明

- 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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名 称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁嘉

主任会计师: 梁嘉

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名: 方建新
 Full name: 方建新
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988年12月16日
 Date of birth: 1988-12-16
 工作单位: 深圳分公司
 Working unit: 深圳分公司
 身份证号码: 34282371112197
 Identity card No.: 34282371112197
 636553



年度检验登记
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 for this renewal.



方建新的手机二维码

2015年7月30日

证书编号: 440300070188
 No. of Certificate: 440300070188

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

发证日期: 1998年12月16日
 Date of Issuance: 1998-12-16





姓名 朱文岳
 性别 男
 出生日期 1963-01-22
 工作单位 深圳市鹏城会计师事务所
 身份证号码 330106196303060071
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



朱文岳
 440300480048



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



4.1.3、2024 年财务审计报告

广东省建筑工程机械施工有限公司 审 计 报 告

众环审字(2025)0500537号

目 录

审计报告

财务报表

起始页码

合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号:鄂25Z3EV8L41



审计报告

众环审字(2025)0500537 号

广东省建筑工程机械施工有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东省建筑工程机械施工有限公司(以下简称“工程机施”)合并及公司财务报表,包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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,公允反映了工程机施2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于工程机施,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

工程机施管理层(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,管理层负责评估工程机施的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算工程机施、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督工程机施的财务报告过程。



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，就可能导致对工程机施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工程机施不能持续经营。

（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。

（六）就工程机施中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（以下无正文）



(本页无正文，为广东省建筑工程机械施工有限公司 2024 年度财务报表审计报告（众环审字(2025)0500537 号）之签署页）



中国注册会计师：  
王兵

中国注册会计师：  
唐文婷

中国·武汉

2025年4月11日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,150,050,723.84	1,244,118,596.01
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	26,150,000.00	
应收账款	(三)	1,971,851,684.36	1,786,603,880.87
应收款项融资			
预付款项	(四)	105,100,610.23	116,997,233.25
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款	(五)	879,555,621.75	998,652,776.38
其他应收款	(六)	156,294,425.58	179,765,684.52
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	(七)	2,452,004.24	5,167,431.14
其中：原材料		2,452,004.24	5,167,431.14
库存商品(产成品)			
合同资产	(八)	3,420,273,049.84	2,886,633,919.91
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	145,527,056.60	118,797,797.52
流动资产合计		7,857,255,176.44	7,336,737,319.60
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	(十)	728,444.64	60,014.03
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十一)	131,900.00	131,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	19,044,625.66	19,830,000.64
其中：固定资产原价		43,775,153.45	43,358,073.82
累计折旧		24,730,527.79	23,528,073.18
固定资产减值准备			
在建工程	(十三)	328,333.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	598,963.08	898,444.63
无形资产	(十五)	18,769,943.55	20,857,758.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	1,287,729.74	1,669,414.13
递延所得税资产	(十七)	18,635,925.84	16,744,714.11
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		59,525,866.06	60,192,245.73
资产总计		7,916,781,042.50	7,396,929,565.33

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第1页



已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	年末余额	年初余额
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	(十八)	5,639,370,394.86	4,980,671,326.31
预收款项			
合同负债	(十九)	946,330,793.32	1,254,153,056.25
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	(二十)		14,301,891.00
其中：应付工资			14,301,891.00
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	(二十一)	8,136,868.83	8,727,530.67
其中：应交税金		7,615,374.13	8,440,988.76
其他应付款	(二十二)	152,099,727.27	104,311,155.59
其中：应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	322,867.44	298,043.82
其他流动负债	(二十四)	262,431,210.85	188,962,564.84
流动负债合计		7,008,691,862.57	6,551,425,568.48
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			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	(二十五)	349,206.88	672,074.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十六)	933,870.00	
递延收益			
递延所得税负债	(二十七)	89,844.46	134,766.69
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		1,372,921.34	806,841.01
负 债 合 计		7,010,064,783.91	6,552,232,409.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(二十七)	350,000,000.00	350,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		350,000,000.00	350,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		350,000,000.00	350,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	335,395,511.63	335,395,511.63
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	(二十九)	50,446,259.36	29,103,253.38
盈余公积	(三十)	43,257,646.59	35,963,134.68
其中：法定公积金		39,417,679.79	32,123,167.88
任意公积金		3,839,966.80	3,839,966.80
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	114,253,015.19	83,847,653.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		893,352,432.77	834,309,552.83
*少数股东权益		13,363,825.82	10,387,603.01
所有者权益（或股东权益）合计		906,716,258.59	844,697,155.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,916,781,042.50	7,396,929,565.33

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4401062001776

第2页



合并利润表

2024年度

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	本年金额	上年金额
一、营业总收入		4,141,881,847.43	5,456,728,069.75
其中：营业收入	(三十二)	4,141,881,847.43	5,456,728,069.75
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,045,312,259.07	5,339,877,668.52
其中：营业成本	(三十二)	3,803,663,588.77	5,071,250,954.76
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲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		10,201,379.12	10,155,634.53
销售费用			
管理费用	(三十三)	108,661,024.85	105,444,162.74
研发费用	(三十三)	128,682,183.74	162,564,840.31
财务费用	(三十三)	-5,895,917.41	-9,537,923.82
其中：利息费用		38,316.06	51,905.84
利息收入		7,634,710.66	13,588,577.15
汇兑净损失(净收益以“-”填列)			
其他			
加：其他收益	(三十四)	500,000.00	3,743,674.85
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十五)		420,000.00
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			
△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)	(三十六)	-3,681,382.29	-18,117,461.47
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十七)	-8,506,042.04	-15,653,198.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十八)		722,470.68
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		84,882,164.03	87,965,887.12
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出	(三十九)	3,425,418.02	1,530,086.37
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		81,456,746.01	86,435,800.75
减：所得税费用	(四十)	3,870,632.24	162,486.72
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		77,586,113.77	86,273,314.03
(一)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		74,609,890.96	82,266,245.15
*少数股东损益		2,976,222.81	4,007,068.88
(二)按经营持续性分类			
持续经营净利润		77,586,113.77	86,273,314.03
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		77,586,113.77	86,273,314.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,609,890.96	82,266,245.15
*归属于少数股东的综合收益总额		2,976,222.81	4,007,068.88

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第3页



合并现金流量表

2024年度

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,558,526,241.95	4,030,010,368.91
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		359,382,612.48	167,616,890.48
收到其他与经营活动有关的现金		3,917,908,854.43	4,197,627,259.39
经营活动现金流入小计		3,691,856,584.38	3,421,560,265.91
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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			
支付给职工及为职工支付的现金		129,881,471.16	127,037,776.33
支付的各项税费		88,931,536.77	101,854,655.37
支付其他与经营活动有关的现金		135,077,264.10	143,198,226.57
经营活动现金流出小计		4,045,746,856.41	3,793,650,924.18
经营活动产生的现金流量净额	(四十二)	-127,838,001.98	403,976,335.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			420,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			758,000.00
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			60,000,000.00
投资活动现金流入小计			61,178,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		516,127.86	1,834,658.17
投资支付的现金			
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			60,000,000.00
投资活动现金流出小计		516,127.86	61,834,658.17
投资活动产生的现金流量净额		-516,127.86	-656,658.17
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			29,880,641.00
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			29,880,641.00
筹资活动产生的现金流量净额			-29,880,641.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	(四十二)	-128,354,129.84	373,439,036.04
加：期初现金及现金等价物余额	(四十二)	1,212,302,769.37	838,863,733.33
六、期末现金及现金等价物余额	(四十二)	1,083,948,639.53	1,212,302,769.37

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈辉
2024.12.30

陈辉
2024.12.30

陈辉
2024.12.30



合并所有者权益变动表

2024年度										金额单位：人民币元		
项 目	本年金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本 (或股本)	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	小计			
一、上年年末余额	350,000,000.00	335,395,511.63	—	—	29,103,253.38	35,963,134.68	—	83,847,653.14	834,309,552.83	10,387,603.01	844,697,155.84	
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
二、本年初余额	350,000,000.00	335,395,511.63	—	—	29,103,253.38	35,963,134.68	—	83,847,653.14	834,309,552.83	10,387,603.01	844,697,155.84	
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	—	—	—	—	21,343,005.98	7,294,511.91	—	30,402,362.05	59,042,879.94	2,976,222.81	62,019,102.75	
(一) 综合收益总额	—	—	—	—	21,343,005.98	7,294,511.91	—	74,609,890.96	74,609,890.96	2,976,222.81	77,586,113.77	
(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) 专项储备提取和使用	—	—	—	—	21,343,005.98	—	—	—	21,343,005.98	—	21,343,005.98	
1、提取专项储备	—	—	—	—	103,933,150.00	—	—	—	103,933,150.00	—	103,933,150.00	
2、使用专项储备	—	—	—	—	-82,590,144.02	—	—	—	-82,590,144.02	—	-82,590,144.02	
(四) 利润分配	—	—	—	—	—	7,294,511.91	—	-44,204,528.91	-36,910,017.00	—	-36,910,017.00	
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	7,294,511.91	—	-7,294,511.91	—	—	—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	7,294,511.91	—	-7,294,511.91	—	—	—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
△2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	-36,910,017.00	-36,910,017.00	—	-36,910,017.00	
3、对所有者(或股东)的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
(五) 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、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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
四、本年年末余额	350,000,000.00	335,395,511.63	—	—	50,446,259.36	43,257,646.59	—	114,253,015.19	893,352,432.77	13,363,825.82	906,716,258.59	
单位负责人：	主管会计工作负责人：										会计机构负责人：	

已审会汇报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

三、已审会汇报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



合并所有者权益变动表（续）

2024年度

金额单位：人民币元

项目	上年金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 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	未分配利润
一、上年年末余额	350,000,000.00				335,395,511.63			31,957,559.58	28,194,484.82	39,230,698.85
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	350,000,000.00				335,395,511.63			31,957,559.58	28,194,484.82	39,230,698.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
1、所有者投入和减少资本										
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										
（二）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	350,000,000.00				335,395,511.63			29,103,253.38	35,963,134.68	83,847,653.14
单位负责人：										
主管会计工作负责人：										
会计机构负责人：										

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,071,494,312.48	1,135,887,995.63
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	26,150,000.00	
应收账款	(三)	1,918,440,787.93	1,726,749,629.31
应收款项融资			
预付款项	(四)	98,597,567.58	99,085,705.14
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款	(五)	599,039,228.81	654,336,845.28
其他应收款	(六)	160,996,289.78	186,821,953.19
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	(七)	2,452,004.24	5,167,431.14
其中：原材料		2,452,004.24	5,167,431.14
库存商品(产成品)			
合同资产	(八)	3,302,495,746.48	2,846,943,576.76
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	132,283,575.84	108,962,783.58
流动资产合计		7,311,949,513.14	6,763,955,920.03
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	(十)	723,991.31	60,014.03
长期股权投资	(十一)	23,050,000.00	20,050,000.00
其他权益工具投资	(十二)	131,900.00	131,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十三)	19,036,263.49	19,812,516.54
其中：固定资产原价		43,490,199.45	43,073,119.82
累计折旧		24,453,935.96	23,260,603.28
固定资产减值准备			
在建工程	(十四)	328,333.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	598,963.08	898,444.63
无形资产	(十六)	18,769,943.55	20,413,024.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	686,338.07	1,669,414.13
递延所得税资产	(十八)	17,823,216.63	16,201,516.52
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		81,148,949.68	79,236,830.71
资产总计		7,393,098,462.82	6,843,192,750.74

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第7页



资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注七	年末余额	年初余额
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	(十九)	5,270,485,801.56	4,663,622,080.28
预收款项			
合同负债	(二十)	873,464,746.73	1,083,973,889.93
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬	(二十一)		14,301,891.00
其中: 应付工资			14,301,891.00
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	(二十二)	6,780,899.51	6,954,750.11
其中: 应交税金		6,260,109.92	6,668,208.20
其他应付款	(二十三)	142,877,135.43	91,714,797.67
其中: 应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	322,867.44	298,043.82
其他流动负债	(二十五)	218,595,050.35	159,694,402.76
流动负债合计		6,512,526,501.02	6,020,559,855.57
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			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	(二十六)	349,206.88	672,074.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十七)	933,870.00	
递延收益			
递延所得税负债	(二十八)	89,844.46	134,766.69
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		1,372,921.34	806,841.01
负债合计		6,513,899,422.36	6,021,366,696.58
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(二十八)	350,000,000.00	350,000,000.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		350,000,000.00	350,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	335,395,511.63	335,395,511.63
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	(三十)	50,446,259.36	29,103,253.38
盈余公积	(三十一)	43,257,134.41	35,963,134.68
其中: 法定公积金		39,417,167.61	32,123,167.88
任意公积金		3,839,966.80	3,839,966.80
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(三十二)	100,100,135.06	71,364,154.47
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		879,199,040.46	821,826,054.16
*少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		879,199,040.46	821,826,054.16
负债和所有者权益(或股东权益)总计		7,393,098,462.82	6,843,192,750.74

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

何辉
440102198001776

何辉

陈洁



编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司		附注七	本年金额	上年金额
项	目			
一、营业总收入		(三十三)	3,842,319,587.65	5,029,842,073.01
其中：营业收入			3,842,319,587.65	5,029,842,073.01
△利息收入				
△保险服务收入				
▲已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本		(三十三)	3,753,705,144.66	4,925,596,484.35
其中：营业成本			3,520,907,806.57	4,665,034,759.96
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△保险服务费用				
△分出保费的分摊				
△减：摊回保险服务费用				
△承保财物损失				
△减：分出再保险财务收益				
▲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			9,821,734.87	9,271,101.06
销售费用		(三十四)	99,103,105.99	95,243,695.49
管理费用		(三十四)	128,682,183.74	162,564,840.31
研发费用		(三十四)	-4,809,686.51	-6,517,912.47
财务费用			38,316.06	51,905.84
其中：利息费用			6,533,053.44	10,552,226.13
利息收入				
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
其他				
加：其他收益		(三十五)	500,000.00	3,743,674.85
投资收益（损失以“-”号填列）		(三十六)		420,000.00
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				
△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）		(三十七)	-3,792,477.33	-17,617,725.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(三十八)	-7,316,900.54	-15,230,431.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		(三十九)		722,470.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			78,005,065.12	76,283,576.77
加：营业外收入				
其中：政府补助				
减：营业外支出		(四十)	3,344,667.26	1,395,656.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			74,660,397.86	74,887,920.05
减：所得税费用		(四十一)	1,720,400.54	-2,798,578.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			72,939,997.32	77,686,498.55
（一）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润			72,939,997.32	77,686,498.55
*少数股东损益				
（二）按经营持续性分类				
持续经营净利润			72,939,997.32	77,686,498.55
终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
△5、不能转损益的保险合同金融变动				
6、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
△7、可转损益的保险合同金融变动				
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动				
9、其他				
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额			72,939,997.32	77,686,498.55
归属于母公司所有者的综合收益总额			72,939,997.32	77,686,498.55
*归属于少数股东的综合收益总额				

单位负责人：



主管会计工作负责人：

（签字）

会计机构负责人：

（签字）



现金流量表

2024年度

编制单位：广东省建筑工程机械施工有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注七	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,397,552,302.66	3,726,429,577.26
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		305,887,301.11	219,823,915.12
收到其他与经营活动有关的现金		3,703,439,603.77	3,946,253,492.38
经营活动现金流入小计		3,453,577,136.70	3,182,658,190.18
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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			
支付给职工及为职工支付的现金		121,390,696.12	118,756,246.17
支付的各项税费		84,262,349.96	91,512,851.88
支付其他与经营活动有关的现金		139,373,233.95	127,256,538.12
经营活动现金流出小计		3,798,603,416.73	3,520,183,826.35
经营活动产生的现金流量净额	(四十三)	-95,163,812.96	426,069,666.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			420,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			758,000.00
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			60,000,000.00
投资活动现金流入小计			61,178,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		516,127.86	1,358,158.17
投资支付的现金		3,000,000.00	9,550,000.00
▲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			60,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,516,127.86	70,908,158.17
投资活动产生的现金流量净额		-3,516,127.86	-9,730,158.17
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			29,880,641.00
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			29,880,641.00
筹资活动产生的现金流量净额			-29,880,641.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	(四十三)	-98,679,940.82	386,458,866.86
加：期初现金及现金等价物余额	(四十三)	1,104,072,168.99	717,613,302.13
六、期末现金及现金等价物余额	(四十三)	1,005,392,228.17	1,104,072,168.99

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the unit head.

Handwritten signature of the accounting institution head.



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2024年度

项	本年金额										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	350,000,000.00	335,395,511.63	—	—	29,103,253.38	35,963,134.68	—	71,364,154.47	821,826,054.16	—	821,826,054.16
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年末余额	350,000,000.00	335,395,511.63	—	—	29,103,253.38	35,963,134.68	—	71,364,154.47	821,826,054.16	—	821,826,054.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	—	—	—	—	21,343,005.98	7,293,999.73	—	28,735,980.59	57,372,986.30	—	57,372,986.30
(一)综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	72,939,997.32	72,939,997.32	—	72,939,997.32
1、所有者投入和减少资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(二)专项储备提取和使用	—	—	—	—	21,343,005.98	—	—	—	21,343,005.98	—	21,343,005.98
1、提取专项储备	—	—	—	—	96,959,325.70	—	—	—	96,959,325.70	—	96,959,325.70
2、使用专项储备	—	—	—	—	-75,616,319.72	—	—	-44,204,016.73	-75,616,319.72	—	-75,616,319.72
(三)利润分配	—	—	—	—	—	7,293,999.73	—	-7,293,999.73	-36,910,017.00	—	-36,910,017.00
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	7,293,999.73	—	-7,293,999.73	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	7,293,999.73	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	-36,910,017.00	-36,910,017.00	—	-36,910,017.00
3、对所有者(或股东)的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(五)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、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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	350,000,000.00	335,395,511.63	—	—	50,446,259.36	43,257,134.41	—	100,100,135.06	879,199,040.46	—	879,199,040.46

主管会计工作负责人：

单位负责人：

会计机构负责人：

二〇二四年十二月三十一日
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告



所有者权益变动表 (续)

2024年度

上年金额												金额单位:人民币元	
项 目	实收资本 (或股本)			资本公积			减: 库存股	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他	资本公积	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	小计
一、上年年末余额	350,000,000.00			335,395,511.63				31,957,559.58	28,194,484.82		776,874,502.81	776,874,502.81	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	350,000,000.00			335,395,511.63				31,957,559.58	28,194,484.82		776,874,502.81	776,874,502.81	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-2,854,306.20	7,768,649.86		44,951,551.35	44,951,551.35	
(一) 综合收益总额											77,686,498.55	77,686,498.55	
(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) 专项储备提取和使用								-2,854,306.20			-2,854,306.20	-2,854,306.20	
1、提取专项储备								37,718,674.86			37,718,674.86	37,718,674.86	
2、使用专项储备								-40,572,981.06			-40,572,981.06	-40,572,981.06	
(四) 利润分配													
1、提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者 (或股东) 的分配													
4、其他													
(五) 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													
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													
四、本年年末余额	350,000,000.00			335,395,511.63				29,103,253.38	35,963,134.68		821,826,054.16	821,826,054.16	

已 审 会 计 报 表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

821,826,054.16

已 审 会 计 报 表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



广东省建筑工程机械施工有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

广东省建筑工程机械施工有限公司(以下简称本公司)创建于1986年,其前身是广东省建筑工程机械施工公司,为有限责任公司(法人独资)。本公司2024年5月21日取得广东省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91440000190327206L号营业执照,营业期限:长期。

2023年12月25日,经母公司广东省建筑工程集团有限公司的控股股东广东省建筑工程集团控股有限公司决议批准,自2024年1月1日起,广东省建筑工程集团有限公司无偿将本公司100%的股权划转至广东水电二局股份有限公司(2024年3月广东水电二局股份有限公司名称变更为广东省建筑工程集团股份有限公司),2024年1月18日经广东省市场监督管理局核准变更股东、章程、企业类型等登记事项,本公司的股东变更为广东省建筑工程集团股份有限公司。

本公司地址为广东省广州市。截至2024年12月31日,注册资本为35,000.00万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业:建筑行业。

本公司及子公司经营范围:国内外建筑工程施工总承包,工业与民用建筑、市政公用工程、水利水电工程、路桥建设、机电设备安装、地基与基础工程、建筑装饰工程、钢结构工程、机电工程、建筑幕墙工程、起重设备安装工程施工、土石方工程等施工、总承包;以上工程设计、勘察、规划等;以上各类工程投融资与经营;清洁能源项目投资、建设与运营,水力电力生产和供应、建筑和水利机械生产销售;建筑相关科研、制造和工程专业技术服务,科技推广和应用服务,建筑工程用机械及建筑材料生产专用机械制造与销售,建筑材料和非金属矿物制品科研、制造、销售和专业技术服务;货物进出口、技术进出口;承包境外工程及境内国际招标工程,境外工程所需设备、材料出



口；劳务咨询服务。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为广东省建筑工程集团股份有限公司，间接控股股东为广东省建筑工程集团控股有限公司，集团最终实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本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2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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



（四）企业合并

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

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条



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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）合并财务报表编制方法

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。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

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

2、合并财务报表编制的方法



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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一



项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，



其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。



(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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



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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续



期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据，单独确定其信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	银行承兑汇票	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期计量坏账准备。
组合 2	商业承兑汇票	一般比照应收账款的计提方法。

② 应收账款

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，单独确定其信用损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	工程结算款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 2	电力销售款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3	其他产品销售（含勘测设计等）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 4	集团合并范围内款项	不计提坏账

③其他应收款

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款，单独确定其信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	保证金(不含质保金)、押金	按余额百分比法计提
组合 2	其他	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3	集团合并范围内款项	不计提坏账

④合同资产

合同资产计提减值准备，原则上是以同一合同项下“合同资产与合同负债抵消后的净额”为基数计提。对在单项工具层面能以合理成本评估预期减值损失的充分证据的合同资产，单独确定其减值损失。除了单项评估减值损失合同资产外，基于其信用、履约等风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	已完工未结算	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期，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2	质保金	
组合 3	处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目	
组合 4	其他产品销售	

⑤长期应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	金融资产模式核算下 PPP 项目的应收款项	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期，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2	其他	



组合名称	确定组合的依据	计提方法
		用损失。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。



6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九）存货

1、存货的分类及初始计量

存货分为原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本。

2、发出存货的计价方法

存在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。



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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（八）“金融工具”。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资



初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

2、后续计量及损益确认方法

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



股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以



后期间实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十二）投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。



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

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

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-50 年	3.33-1.90
施工机械	5-15 年	20-6.33
运输设备	5-12 年	20-7.92
生产设备	4-11 年	25-8.64
试验设备	5-7 年	20-13.57
水利发电设备	18-50 年	5.56-1.90
风力发电设备	15-20 年	6.67-4.75
太阳能发电设备	15-20 年	6.67-4.75
其他设备	3-10 年	33.3-9.50
非生产用设备	3-10 年	33.3-9.50

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本



能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十五）借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续



超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十六）无形资产

1、无形资产的确认

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

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

1、无形资产的摊销

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市



场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要包括办公室装修费及临时设施。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十八）非流动非金融资产减值

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

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



上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十九）合同负债

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

（二十）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

（二十一）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司



承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）未决诉讼

（二十二）收入

1、收入确认和计量原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同



时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本公司识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本公司的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本公司在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本公司确认与运营服务相关的收入。

1、收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）建筑施工业务

公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约



进度能够合理确定为止。

（2）电力销售

公司电力销售业务属于在某一时点履行的履约义务。每月末，公司根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价确认电力产品销售收入。

（3）产品销售

公司提供产品制造服务属于在某一时点内履行的履约义务，公司商品销售收入确认的原则为：将产品发出并运送至客户指定地点，经检验无误后，由客户在货物发货清单上签字确认，公司按此手续确认销售收入。

（二十三）合同成本

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界



定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理暂行办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理暂行办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经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费用。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收



回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（二十六）租赁

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

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器运输办公设备及其他。

（1）初始计量

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

（2）后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、（十三）“固定资产”），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。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公



司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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在实际发生时计入当期损益。

（二十七）持有待售及终止经营

1、持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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



例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

2、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（二十八）安全生产费用

本公司根据财政部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的有关规定，以上年度实际营业收入为依据提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，



属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起实施。该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》，自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税（注 1）	应税收入	3%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税（注 2）	应纳税所得额	20%、25%



注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 年第 39 号)的规定,本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%和 10%税率的,税率分别调整为 13%、9%。

本公司从事建筑施工业务,为一般纳税人,适用税率为 9%。但本公司为建筑工程老项目提供的建筑服务,可以选择适用简易计税方法计税。征收率为 3%。建筑工程老项目是指:(1)《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目;(2)未取得《建筑工程施工许可证》的,建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。小规模纳税人提供建筑服务,以及一般纳税人选择简易计税方法的建筑服务。

注 2:根据《中华人民共和国企业所得税法》以及企业所得税法实施条例,除个别享受优惠税率的子公司外,本公司及设立于中国境内其余子公司适用所得税税率为 25%。

(二) 税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税”的规定,本公司享受高新技术企业的所得税优惠政策,即按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)有关规定:小型微利企业从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业。自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。



七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴出资比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	珠海广建机械建筑工程有限公司	4 级	境内非金融子企业	珠海市	珠海市	建筑业	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
2	长汀广建建筑工程有限公司	4 级	境内非金融子企业	龙岩市	长汀县	建筑业		100.00	100.00	100.00		投资设立
3	海丰县广建工程有限公司	4 级	境内非金融子企业	汕尾市	海丰县	建筑业	3,000,000.00	100.00	100.00	100.00	3,000,000.00	投资设立
4	罗定市浣广建设有限公司	4 级	境内非金融子企业	云浮市	云浮市	建筑业	10,000,000.00	45.00	45.00	37.50	4,500,000.00	投资设立
5	高州市华荔广建工程建设有限公司	4 级	境内非金融子企业	茂名市	高州市	建筑业	2,550,000.00	51.00	51.00	51.00	2,550,000.00	投资设立
6	广东机施湾区建设工程有限公司	4 级	境内非金融子企业	东莞市	东莞市	建筑业	3,000,000.00	100.00	100.00	100.00	3,000,000.00	投资设立
7	广东机施交通工程科技有限公司	4 级	境内非金融子企业	清远市	清远市	建筑业		100.00	100.00	100.00		投资设立

(二) 子公司与母公司会计期间不一致的说明：无。

(三) 本年不再纳入合并范围的原子公司：无。

(四) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	广东机施交通工程科技有限公司	24.98	24.98	新设合并



八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年”指2023年度，“本年”指2024年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	88,907.54	28,754.54
银行存款	1,130,860,150.69	1,224,900,594.14
其他货币资金	19,101,665.61	19,189,247.33
合计	1,150,050,723.84	1,244,118,596.01
其中：存放财务公司的款项总额	879,555,621.75	998,652,776.38

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
司法冻结	48,809,107.42	5,505,180.34
票据保证金	0.20	
农民工工资保证金	15,809,587.94	19,189,247.33
房改基金	1,311,758.11	
三方监管户		4,234.10
其他		3,015,461.75
只收不付/不收不付/暂停非柜面		4,101,703.12
保函保证金	171,630.64	
合计	66,102,084.31	31,815,826.64

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	26,150,000.00		26,150,000.00			
商业承兑汇票						
合计	26,150,000.00		26,150,000.00			

注：截至2024年12月31日止，本公司未终止确认已贴现未到期的应收票据的余额为26,150,000.00元。



2、年末已质押的应收票据

无。

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,000,000.00	26,150,000.00
商业承兑汇票		
合计	18,000,000.00	26,150,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,730,742,406.91	41,003,050.45	1,607,374,739.68	36,539,421.65
1 至 2 年	205,845,857.99	8,452,624.00	175,475,273.42	10,901,906.18
2 至 3 年	51,962,333.03	4,536,848.12	49,321,911.86	6,543,826.01
3 年以上	45,969,224.26	8,675,615.26	14,054,296.20	5,637,186.45
合计	2,034,519,822.19	62,668,137.83	1,846,226,221.16	59,622,340.29



(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数						期初数					
	账面余额			坏账准备			账面余额			坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	账面价值		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	账面价值	
按单项计提坏账准备												
按组合计提坏账准备	2,034,519,822.19	100.00	62,668,137.83	3.08	1,971,851,684.36		1,846,226,221.16	100.00	59,622,340.29	3.23	1,786,603,880.87	
其中：组合 1、工程结算款	1,773,580,236.86	87.17	57,598,816.79	3.25	1,715,981,420.07		1,640,120,884.38	88.84	57,525,364.56	3.51	1,582,595,519.82	
组合 2、电力销售款项												
组合 3、其他产品销售（含勘测设计等）	109,912,845.35	5.40	5,069,321.04	4.61	104,843,524.31		65,849,737.95	3.57	2,096,975.73	3.18	63,752,762.22	
组合 4、集团合并范围内款项	151,026,739.98	7.42			151,026,739.98		140,255,598.83	7.60			140,255,598.83	
合 计	2,034,519,822.19	100.00	62,668,137.83	—	1,971,851,684.36		1,846,226,221.16	100.00	59,622,340.29	—	1,786,603,880.87	



2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,673,570,656.76	88.85	41,003,050.45	1,484,395,321.90	87.01	36,539,421.65
1-2 年 (含 2 年)	127,503,368.20	6.77	8,452,624.00	162,056,559.46	9.50	10,901,906.18
2-3 年 (含 3 年)	38,588,838.65	2.05	4,536,848.12	45,464,444.77	2.67	6,543,826.01
3 年以上	43,830,218.60	2.33	8,675,615.26	14,054,296.20	0.82	5,637,186.45
合计	1,883,493,082.21	100.00	62,668,137.83	1,705,970,622.33	100.00	59,622,340.29

(2) 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 4、集团合并范围内款项	151,026,739.98			140,255,598.83		
合计	151,026,739.98	—		140,255,598.83	—	

3、收回或转回的坏账准备情况

无。

4、本年实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
崇左市兴合投资开发有限责任公司	117,917,345.79	5.80	2,947,933.64
广州市水生态建设中心	79,513,895.53	3.91	1,987,847.39
惠州市市政园林事务中心	70,185,858.29	3.45	1,754,646.45
广东省建筑工程集团有限公司	68,339,056.57	3.36	
佛冈县广业环境治理有限公司	65,776,885.42	3.23	1,644,422.14
合计	401,733,041.60	19.75	8,334,849.62



(四) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	61,239,984.71	58.27		97,019,727.64	82.92	
1-2 年 (含 2 年)	42,553,219.73	40.49		3,849,715.77	3.29	
2-3 年 (含 3 年)	144,742.47	0.14		12,459,512.23	10.65	
3 年以上	1,162,663.32	1.11		3,668,277.61	3.14	
合计	105,100,610.23	100.00		116,997,233.25	100.00	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
广东省建筑工程机械施工有限公司	广东粤盛建筑劳务有限公司	3,847,734.89	1-2 年	暂未办理结算
广东省建筑工程机械施工有限公司	漳州路桥物资发展有限公司	3,144,384.79	1-2 年	暂未办理结算
广东省建筑工程机械施工有限公司	珠海贝兴贸易有限公司	2,625,554.82	1-2 年	暂未办理结算
广东省建筑工程机械施工有限公司	惠来县旭海机械设备租赁有限公司	2,000,000.00	1-2 年	暂未办理结算
广东省建筑工程机械施工有限公司	都昌县兴扬建材有限公司	1,952,188.00	1-2 年	暂未办理结算
合计		13,569,862.50		

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广东粤盛建筑劳务有限公司	3,847,734.89	3.66	
漳州路桥物资发展有限公司	3,144,384.79	2.99	
珠海贝兴贸易有限公司	2,625,554.82	2.50	
惠来县旭海机械设备租赁有限公司	2,000,000.00	1.90	
都昌县兴扬建材有限公司	1,952,188.00	1.86	
合计	13,569,862.50	12.91	



(五) 应收资金集中管理款		
项目	年末余额	年初余额
财务结算中心归集资金	879,555,621.75	998,652,776.38
合计	879,555,621.75	998,652,776.38

(六) 其他应收款		
项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	156,294,425.58	179,765,684.52
合计	156,294,425.58	179,765,684.52

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	43,629,957.35	969,549.42	36,772,248.26	974,685.01
1 至 2 年	16,247,493.09	652,340.20	41,982,671.58	165,315.46
2 至 3 年	34,819,794.31	181,204.61	79,000,805.91	250,238.57
3 年以上	65,557,500.72	2,157,225.66	25,334,693.91	1,934,496.10
合计	160,254,745.47	3,960,319.89	183,090,419.66	3,324,735.14



②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	250,000.00	0.16	250,000.00	100.00	250,000.00	0.14	250,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	160,004,745.47	99.84	3,710,319.89	2.32	182,840,419.66	99.86	3,074,735.14	1.68
其中：组合 1、保证金 (不含质保金)、押金	28,896,173.45	18.03	1,445,308.67	5.00	26,614,541.23	14.54	1,330,727.05	5.00
组合 2、其他	35,530,626.23	22.17	2,265,011.22	6.37	31,361,913.91	17.13	1,744,008.09	5.56
组合 3、集团合并范围内款项	95,577,945.79	59.64			124,863,964.52	68.20		
合计	160,254,745.47	100.00	3,960,319.89	—	183,090,419.66	100.00	3,324,735.14	—

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广东省建筑工程机械施工有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	东新高速挂保证金，预计无法收回
合计	250,000.00	250,000.00	—	

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	年末数	年初数
----	-----	-----



	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	22,153,500.90	62.35	331,922.53	26,283,336.06	83.81	394,250.04
1-2 年 (含 2 年)	9,184,343.82	25.85	459,217.19	1,291,646.39	4.12	64,582.32
2-3 年 (含 3 年)	1,533,724.69	4.32	153,302.47	467,526.74	1.49	46,752.67
3 年以上	2,659,056.82	7.48	1,320,569.03	3,319,404.72	10.58	1,238,423.06
合计	35,530,626.23	100.00	2,265,011.22	31,361,913.91	100.00	1,744,008.09

②其他组合

组合名称	年末数		坏账准备	年初数		坏账准备
	账面余额	计提比例 (%)		账面余额	计提比例 (%)	
组合 1、保证金(不含质保金)、押金	28,896,173.45	5.00	1,445,308.67	26,614,541.23	5.00	1,330,727.05
组合 3、集团合并范围内款项	95,577,945.79			124,863,964.52		
合计	124,474,119.24	5.00	1,445,308.67	151,478,505.75	5.00	1,330,727.05

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	3,074,735.14		250,000.00	3,324,735.14
年初余额在本年:				



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)	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	635,584.75			635,584.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,710,319.89		250,000.00	3,960,319.89

(4) 收回或转回的坏账准备情况

无。

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	------	----	------------------	------



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州市南沙区财政局	单位往来款	14,282,358.00	1-2 年	8.91	364,117.90
广东省建筑工程集团有限公司	单位往来款	31,911,474.91	3 年以上	19.91	
清远市省职教城二期工程勘察设计公司总承包项目部	单位往来款	8,126,384.01	3 年以上	5.07	
揭阳市榕城区中部片区棚户区改造项目部	单位往来款	13,832,488.10	1-2 年	8.63	
揭阳大南海工业区埔洋村棚户区改造项目项目部	单位往来款	29,425,580.04	1-2 年	18.36	
合计		97,578,285.06		60.88	364,117.90

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末数			期初数	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备
原材料	2,452,004.24		2,452,004.24	5,167,431.14	
合计	2,452,004.24		2,452,004.24	5,167,431.14	

(八) 合同资产

1、合同资产情况



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程质保金	75,602,200.43	3,780,110.02	71,822,090.41	64,920,357.67	3,246,017.88	61,674,339.79
建造合同	3,399,442,598.39	50,991,638.96	3,348,450,959.43	2,867,979,269.18	43,019,689.06	2,824,959,580.12
合计	3,475,044,798.82	54,771,748.98	3,420,273,049.84	2,932,899,626.85	46,265,706.94	2,886,633,919.91

2、合同资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他变动	年末余额	原因
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	46,265,706.94	8,506,042.04				54,771,748.98	
其中：组合 1、已完工未结算	43,019,689.06	7,971,949.90				50,991,638.96	
组合 2、质保金	3,246,017.88	534,092.14				3,780,110.02	
组合 3、处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目							
组合 4、其他产品销售							
合计	46,265,706.94	8,506,042.04				54,771,748.98	



(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税额	27,454,160.25	16,639,625.37
增值税留抵税额	118,072,896.35	102,158,172.15
合计	145,527,056.60	118,797,797.52

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	728,444.64		728,444.64	60,014.03		60,014.03	
合计	728,444.64		728,444.64	60,014.03		60,014.03	

(十一) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额	本年确认的股利收入	本年计入其他综合收益的利得或损失	截至年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
佛冈县产业环境治理有限公司	131,900.00	131,900.00					
合计	131,900.00	131,900.00					

(十二) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	19,044,625.66	19,830,000.64
固定资产清理		
合计	19,044,625.66	19,830,000.64

1、 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	43,358,073.82	417,079.63		43,775,153.45
其中：土地资产				
房屋及建筑	15,861,222.06			15,861,222.06



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
物				
机器设备	22,080,809.42	374,336.27		22,455,145.69
运输工具	3,233,473.39			3,233,473.39
电子设备	1,334,772.03			1,334,772.03
办公设备	847,796.92	42,743.36		890,540.28
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计	23,528,073.18	1,202,454.61		24,730,527.79
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	2,541,261.63	47,063.52		2,588,325.15
机器设备	16,705,103.65	843,724.22		17,548,827.87
运输工具	2,402,253.31	126,034.70		2,528,288.01
电子设备	1,169,833.87	73,755.86		1,243,589.73
办公设备	709,620.72	111,876.31		821,497.03
酒店业家具				
其他				
三、账面净值合计	19,830,000.64	—	—	19,044,625.66
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	13,319,960.43	—	—	13,272,896.91
机器设备	5,375,705.77	—	—	4,906,317.82
运输工具	831,220.08	—	—	705,185.38
电子设备	164,938.16	—	—	91,182.30
办公设备	138,176.20	—	—	69,043.25
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	19,830,000.64	—	—	19,044,625.66
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	13,319,960.43	—	—	13,272,896.91
机器设备	5,375,705.77	—	—	4,906,317.82
运输工具	831,220.08	—	—	705,185.38
电子设备	164,938.16	—	—	91,182.30
办公设备	138,176.20	—	—	69,043.25
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	

2、暂时闲置的固定资产情况

无。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

4、固定资产清理情况

无。



(十三) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东机施饭堂改造工程	328,333.55		328,333.55			
合计	328,333.55		328,333.55			

(十四) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	1,497,407.73			1,497,407.73
其中：土地使用权				
房屋及建筑物	1,497,407.73			1,497,407.73
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计	598,963.10	299,481.55		898,444.65
其中：土地使用权				
房屋及建筑物	598,963.10	299,481.55		898,444.65
机器运输办公设备				
其他				
三、账面净值合计	898,444.63	—	—	598,963.08
其中：土地使用权		—	—	
房屋及建筑物	898,444.63	—	—	598,963.08
机器运输办公设备				
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	898,444.63	—	—	598,963.08
其中：土地使用权		—	—	
房屋及建筑物	898,444.63	—	—	598,963.08
机器运输办公设备				
其他		—	—	



(十五) 无形资产

1、 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	23,677,590.37		476,500.00	23,201,090.37
其中：软件	2,289,048.37			2,289,048.37
土地使用权	20,912,042.00			20,912,042.00
专利权				
特许权				
其他	476,500.00		476,500.00	
二、累计摊销合计	2,819,832.18	1,643,081.31	31,766.67	4,431,146.82
其中：软件	1,118,308.31	597,479.19		1,715,787.50
土地使用权	1,669,757.20	1,045,602.12		2,715,359.32
专利权				
特许权				
其他	31,766.67		31,766.67	
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
特许权				
其他				
四、账面价值合计	20,857,758.19	——	——	18,769,943.55
其中：软件	1,170,740.06	——	——	573,260.87
土地使用权	19,242,284.80	——	——	18,196,682.68
专利权		——	——	
特许权		——	——	
其他	444,733.33	——	——	

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
临时房屋	1,072,740.49		715,160.36		357,580.13	
房屋装修费	596,673.64		267,915.70		328,757.94	



项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
其他		779,000.00	177,608.33		601,391.67	
合计	1,669,414.13	779,000.00	1,160,684.39		1,287,729.74	

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	122,072,281.02	18,635,925.84	110,182,900.51	16,744,714.11
资产减值准备	121,400,206.70	18,535,114.69	109,212,782.37	16,599,196.39
租赁负债产生的暂时性差异	672,074.32	100,811.15	970,118.14	145,517.72
二、递延所得税负债	598,963.08	89,844.46	898,444.60	134,766.69
尚未摊销的使用权资产	598,963.08	89,844.46	898,444.60	134,766.69

(十八) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,023,786,986.37	3,025,130,829.55
1-2 年（含 2 年）	2,162,920,558.27	1,770,028,201.97
2-3 年（含 3 年）	434,424,157.22	136,767,063.73
3 年以上	18,238,693.00	48,745,231.06
合计	5,639,370,394.86	4,980,671,326.31

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
湖南省湘天建设工程有限公司	129,083,541.30	未到时间支付的款项
深圳市荣发建筑劳务分包有限公司	86,571,460.46	未到时间支付的款项
杭州江典建筑劳务有限公司	82,815,264.33	未到时间支付的款项
广东敦庆建筑工程有限公司	80,670,469.27	未到时间支付的款项
广东兆霖建设有限公司	65,913,713.24	未到时间支付的款项
广东亿恒供应链管理有限公司	51,061,685.56	未到时间支付的款项



债权单位名称	年末余额	未偿还原因
广东省城市建设发展有限公司	21,470,559.93	未到时间支付的款项
罗定市东亿建材贸易有限公司	18,732,846.40	未到时间支付的款项
广东建衡达建筑工程有限公司	17,480,653.91	未到时间支付的款项
杭州耀邦建筑劳务有限公司	10,685,447.27	未到时间支付的款项
合计	564,485,641.67	

(十九) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	287,538,574.84	612,493,909.92
建造合同形成的合同负债	658,792,218.48	641,659,146.33
合计	946,330,793.32	1,254,153,056.25

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,301,891.00	100,316,576.73	114,618,467.73	
二、离职后福利-设定提存计划		14,805,212.75	14,805,212.75	
三、辞退福利				
合计	14,301,891.00	115,121,789.48	129,423,680.48	

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,301,891.00	77,814,479.63	92,116,370.63	
二、职工福利费		2,750,546.69	2,750,546.69	
三、社会保险费		3,430,707.15	3,430,707.15	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,962,778.80	2,962,778.80	
工伤保险费		467,928.35	467,928.35	
其他				
四、住房公积金		9,250,948.00	9,250,948.00	
五、工会经费和职工教育经费		2,564,814.60	2,564,814.60	
八、其他短期薪		4,505,080.66	4,505,080.66	



项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
酬				
合计	14,301,891.00	100,316,576.73	114,618,467.73	

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		7,323,376.31	7,323,376.31	
二、失业保险费		394,297.37	394,297.37	
三、企业年金缴费		7,087,539.07	7,087,539.07	
合计		14,805,212.75	14,805,212.75	

(二十一) 应交税费

项目	年初余额	年末余额
增值税	5,378,918.77	4,697,790.68
企业所得税	1,166,081.07	1,259,988.19
城市维护建设税	1,320,502.76	1,357,194.04
房产税	87,343.56	87,343.56
土地使用税		
个人所得税	484,435.10	183,860.83
教育费附加（含地方教育费附加）	286,541.91	521,494.70
其他税费	3,707.50	29,196.83
合计	8,727,530.67	8,136,868.83

(二十二) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	152,099,727.27	104,311,155.59
合计	152,099,727.27	104,311,155.59

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
单位往来款	133,908,873.54	69,347,438.85
保证金	15,122,337.76	16,621,144.57
押金		16,840,337.79
工程质保金		
五险二金	2,076,743.97	407,765.33
其他	991,772.00	1,094,469.05
合计	152,099,727.27	104,311,155.59

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
珠海广建机施建筑工程有限公司	15,360,077.65	暂未到期的款项
广州市萝岗区永众土石方工程队	4,118,404.00	暂未到期的款项
广东嘉安建筑有限公司	3,956,118.60	暂未到期的款项
中山市乘星投资有限公司	3,700,000.00	暂未到期的款项
广东敦庆建筑工程有限公司	2,279,600.00	暂未到期的款项
罗定市黎少镇人民政府	26,840,723.71	暂未到期的款项
合计	56,254,923.96	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	322,867.44	298,043.82
合计	322,867.44	298,043.82

(二十四) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	236,281,210.85	188,962,564.84
不能终止确认的承兑汇票及信用证	26,150,000.00	
合计	262,431,210.85	188,962,564.84

(二十五) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	703,294.92	1,039,654.80



项目	年末余额	年初余额
减：未确认的融资费用	31,220.60	69,536.66
重分类至一年内到期的非流动负债	322,867.44	298,043.82
租赁负债净额	349,206.88	672,074.32

(二十六) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	933,870.00	
合计	933,870.00	

(二十七) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计			350,000,000.00		350,000,000.00	100.00
广东省建筑工程集团股份有限公司			350,000,000.00		350,000,000.00	100.00
广东省建筑工程集团有限公司	350,000,000.00	100.00		350,000,000.00		

(二十八) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本溢价				
二、其他资本公积	335,395,511.63			335,395,511.63
合计	335,395,511.63			335,395,511.63
其中：国有独享资本公积				

(二十九) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	29,103,253.38	103,933,150.00	82,590,144.02	50,446,259.36	
合计	29,103,253.38	103,933,150.00	82,590,144.02	50,446,259.36	



(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	32,123,167.88	7,294,511.91		39,417,679.79
任意盈余公积金	3,839,966.80			3,839,966.80
合计	35,963,134.68	7,294,511.91		43,257,646.59

(三十一) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	83,847,653.14	39,230,698.85
年初调整金额		
本年年初余额	83,847,653.14	39,230,698.85
本年增加额	74,609,890.96	82,266,245.15
其中：本年净利润转入	74,609,890.96	82,266,245.15
本年减少额	44,204,528.91	37,649,290.86
其中：本年提取盈余公积数	7,294,511.91	7,768,649.86
本年分配现金股利数	36,910,017.00	29,880,641.00
所有者投入和减少资本		
其他减少		
本年年末余额	114,253,015.19	83,847,653.14

(三十二) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	4,138,292,259.94	3,803,656,041.60	5,452,385,562.90	5,071,241,908.89
工程建筑施工	4,044,792,092.18	3,726,484,632.39	5,355,530,951.52	4,990,370,371.05
商品销售	93,500,167.76	77,171,409.21	96,854,611.38	80,871,537.84
2、其他业务小计	3,589,587.49	7,547.17	4,342,506.85	9,045.87
其他	3,589,587.49	7,547.17	4,342,506.85	9,045.87
合计	4,141,881,847.43	3,803,663,588.77	5,456,728,069.75	5,071,250,954.76

(三十三) 管理费用、研发费用、财务费用



1、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	83,674,063.30	88,541,568.14
差旅费	401,697.07	223,989.37
专业机构服务费	6,942,105.97	1,224,121.48
办公费	7,304,626.34	5,573,134.79
折旧及摊销	3,000,558.78	4,057,708.90
业务招待费	1,153,296.03	1,313,120.28
其他费用	6,184,677.36	4,510,519.78
合计	108,661,024.85	105,444,162.74

2、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,383,928.05	26,700,878.96
直接投入	104,339,993.69	134,070,363.83
折旧及摊销	202,279.06	212,732.23
其他	1,755,982.94	1,580,865.29
合计	128,682,183.74	162,564,840.31

3、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	38,316.06	51,905.84
减：利息收入	7,634,710.66	13,588,577.15
汇兑损益		
其他	1,700,477.19	3,998,747.49
合计	-5,895,917.41	-9,537,923.82

(三十四) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
2022年度高新技术企业培育专题资金	500,000.00		是
其他政府补助		3,743,674.85	是
合计	500,000.00	3,743,674.85	
其中：政府补助	500,000.00	3,743,674.85	



(三十五) 投资收益		
项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		420,000.00
合计		420,000.00

(三十六) 信用减值损失		
项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-3,681,382.29	-18,117,461.47
合计	-3,681,382.29	-18,117,461.47

(三十七) 资产减值损失		
项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-8,506,042.04	-15,653,198.17
合计	-8,506,042.04	-15,653,198.17

(三十八) 资产处置收益		
项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得或损失		722,470.68
合计		722,470.68

(三十九) 营业外支出			
项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出		50,000.00	
税收罚款及罚金	2,179,859.78	1,464,031.62	2,179,859.78
违约赔偿支出	311,688.24		311,688.24
其他	933,870.00	16,054.75	933,870.00
合计	3,425,418.02	1,530,086.37	3,425,418.02

(四十) 所得税费用



项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,806,766.20	4,192,757.89
递延所得税调整	-1,936,133.96	-4,030,271.17
合计	3,870,632.24	162,486.72

（四十一）租赁

1、承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	38,316.06
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,674,119.40
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

（四十二）合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	77,586,113.77	86,273,314.03
加：资产减值准备	8,506,042.04	15,653,198.17
信用减值损失	3,681,382.29	18,117,461.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,202,454.61	1,697,160.13
使用权资产折旧	299,481.55	299,481.55
无形资产摊销	1,643,081.31	2,139,494.41
长期待摊费用摊销	1,160,684.39	3,294,576.73
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）		-722,470.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		



补充资料	本年发生额	上年发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	38,316.06	53,180.29
投资损失（收益以“-”号填列）		-420,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,891,211.73	-3,985,348.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,922.23	-44,922.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,715,426.90	-1,479,666.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-602,859,559.66	-1,513,197,222.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	380,124,708.72	1,757,660,015.16
其他		38,638,084.05
经营活动产生的现金流量净额	-127,838,001.98	403,976,335.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	1,083,948,639.53	1,212,302,769.37
减：现金的期初余额	1,212,302,769.37	838,863,733.33
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	-128,354,129.84	373,439,036.04

2、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,083,948,639.53	1,212,302,769.37
其中：库存现金	88,907.54	28,754.54
可随时用于支付的银行存款	1,083,859,731.99	1,212,274,014.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	1,083,948,639.53	1,212,302,769.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（四十三）所有权和使用权受到限制的资产



项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	66,102,084.31	司法冻结、农民工工资保证金、保函保证金等
应收票据	26,150,000.00	未终止确认的票据

九、或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
广东省建筑工程集团 股份有限公司	广州市	土木工程建 筑业	375,439.32	100.00	100.00

本公司母公司为广东省建筑工程集团股份有限公司，间接控股股东为广东省建筑工程集团控股有限公司，集团最终实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

无。

(四) 其他关联方

关联方名称	与公司/本集团的关系
广东省建筑工程集团有限公司	控股股东控制的公司
广东省水电集团有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑工程集团股份有限公司	控股股东控制的公司
广东水电二局集团有限公司	控股股东控制的公司
东南粤水电投资有限公司	控股股东控制的公司
海南新丰源实业有限公司	控股股东控制的公司
徐闻县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
遂溪县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
葫芦岛市南票区粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
新丰县新源水力发电有限公司	控股股东控制的公司
乳源瑶族自治县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
滨州粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
南阳市鸭河工区粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
粤水电轨道交通建设有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电建设投资有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电装备集团有限公司	控股股东控制的公司
新疆骏晟能源装备有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电新能源装备有限公司	控股股东控制的公司
粤水电巴楚县新能源装备有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电建安工程有限公司	控股股东控制的公司
新疆粤水电电源有限公司	控股股东控制的公司
布尔津县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
新疆华荣新能源有限公司	控股股东控制的公司
新疆华瑞新能源有限公司	控股股东控制的公司
富蕴县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
和布克赛尔蒙古自治县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
青河县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
阿勒泰市粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
吉木乃县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
乌鲁木齐粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
哈密粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
奇台县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
五家渠粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
巴里坤粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
阿瓦提县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
柯坪县粤水电源有限公司	控股股东控制的公司
四川西能能源开发有限公司	控股股东控制的公司
西藏腾能新能源有限公司	控股股东控制的公司
托里县粤通能源有限公司	控股股东控制的公司
木垒县东方民生新能源有限公司	控股股东控制的公司
金塔县粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
巴楚县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
疏附县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
莎车县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电勘测设计有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电韩江水利开发有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电工程建设有限公司	控股股东控制的公司
中南粤水电投资有限公司	控股股东控制的公司
广水安江水电开发有限公司	控股股东控制的公司
平江县粤水电能源开发有限公司	控股股东控制的公司
成都粤水电能源装备有限公司	控股股东控制的公司
广水桃江水电开发有限公司	控股股东控制的公司
广东致诚新能源环保科技有限公司	控股股东控制的公司
广州利源太阳能有限公司	控股股东控制的公司
弥勒市城市轨道交通有限公司	控股股东控制的公司
西洞庭粤水电沙河投资运营有限公司	控股股东控制的公司
弥勒市粤水电市政建设有限公司	控股股东控制的公司
封开县粤水电环保实业有限公司	控股股东控制的公司
阳江市粤水电交通建设投资有限公司	控股股东控制的公司
韶关翁源县粤水电交通建设投资有限公司	控股股东控制的公司
中南粤水电建设有限公司	控股股东控制的公司
广东水电云南投资有限公司	控股股东控制的公司
红河广源马堵山水电开发有限公司	控股股东控制的公司
广东水电云南投资金平电力有限公司	控股股东控制的公司
红河广源售电有限公司	控股股东控制的公司
红河广源水电开发有限公司	控股股东控制的公司
广州市欣茂物业管理有限公司	控股股东控制的公司
韶关富万家房地产开发有限公司	控股股东控制的公司
广东岭南健康产业集团有限公司	控股股东控制的公司
广东省水电医院有限公司	控股股东控制的公司
广东恒广源投资有限公司	控股股东控制的公司
广州恒富源投资有限公司	控股股东控制的公司
广州恒裕源投资运营中心（有限合伙）	控股股东控制的公司
肇庆恒盈建设投资有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
广东恒达建设投资有限公司	控股股东控制的公司
广东恒沅投资有限公司	控股股东控制的公司
广东省兴粤投资有限公司	控股股东控制的公司
广东粤雄林业投资有限责任公司	控股股东控制的公司
广州翠岛酒店有限公司	控股股东控制的公司
广东省第一建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东天泽建安工程有限公司	控股股东控制的公司
广东一建珠海建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广州粤诚投资有限公司	控股股东控制的公司
珠海市朴雅房地产开发有限公司	控股股东控制的公司
广东省第二建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东二建珠海工程有限公司	控股股东控制的公司
广东建华装饰工程有限公司	控股股东控制的公司
汕头市安康建筑劳务分包有限公司	控股股东控制的公司
广东省第四建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东四建珠海工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省工业设备安装有限公司	控股股东控制的公司
广东省粤建筑装饰集团有限公司	控股股东控制的公司
广州市腾安房地产开发有限公司	控股股东控制的公司
深圳市粤安贸易有限公司	控股股东控制的公司
粤安（澳门）工程有限公司	控股股东控制的公司
珠海市腾安房地产开发有限公司	控股股东控制的公司
广东省基础工程集团有限公司	控股股东控制的公司
广东爆破工程有限公司	控股股东控制的公司
广东基础新世纪环保资源科技有限公司	控股股东控制的公司
广东基础新世纪混凝土有限公司	控股股东控制的公司
广东基础新成混凝土有限公司	控股股东控制的公司
广东省基础工程集团深圳实业有限公司	控股股东控制的公司
广东省基础工程集团珠海有限公司	控股股东控制的公司
汕尾市广投建设工程有限公司	控股股东控制的公司
汕尾市建汕建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东华隧建设集团股份有限公司	控股股东控制的公司
广东华隧高科建设有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
广东华隧绿色建筑材料有限公司	控股股东控制的公司
广州华隧威预制件有限公司	控股股东控制的公司
广西华宏威建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省构建工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广州筑建劳务有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑机械厂有限公司	控股股东控制的公司
广东江海机电工程有限公司	控股股东控制的公司
广东水利水电物资有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑科学研究院集团股份有限公司	控股股东控制的公司
广东建科建设咨询有限公司	控股股东控制的公司
广东建科交通工程质量检测中心有限公司	控股股东控制的公司
广东建科节能环保科技有限公司	控股股东控制的公司
广东建科源胜工程检测有限公司	控股股东控制的公司
广东省安全生产技术中心有限公司	控股股东控制的公司
广东安全生产杂志社有限公司	控股股东控制的公司
广东科安安全评价有限公司	控股股东控制的公司
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	控股股东控制的公司
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司深圳有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑工程监理有限公司	控股股东控制的公司
广东建科创新技术研究院有限公司	控股股东控制的公司
广东省广设计集团有限公司	控股股东控制的公司
广东建科建筑工程技术开发有限公司	控股股东控制的公司
广东建科施工图审查有限公司	控股股东控制的公司
广东省建工设计院有限公司	控股股东控制的公司
广东省建科建筑设计院有限公司	控股股东控制的公司
广东省广建教育建筑设计研究院有限公司	控股股东控制的公司
云浮市建筑设计院有限公司	控股股东控制的公司
广东省测绘技术有限公司	控股股东控制的公司
广州正见建筑工程设计有限公司	控股股东控制的公司
广东省测绘工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑装饰工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑装饰集团公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
广东建雅建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省源大水利水电集团有限公司	控股股东控制的公司
广西容县福龙水力发电有限公司	控股股东控制的公司
汕头市潮阳区源潮供水有限公司	控股股东控制的公司
汕尾市源发供水有限公司	控股股东控制的公司
寻乌县斗晏水力发电有限公司	控股股东控制的公司
阳江市大河水力发电有限公司	控股股东控制的公司
广东省水利水电第三工程局有限公司	控股股东控制的公司
东莞三局医院有限公司	控股股东控制的公司
东莞市三局实业发展有限公司	控股股东控制的公司
广东省水电三局（老挝）独资有限公司	控股股东控制的公司
广东省源顺工程有限公司	控股股东控制的公司
珠海广水三局建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省源天工程有限公司	控股股东控制的公司
广安工程有限公司	控股股东控制的公司
珠海中瑞建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑工程总公司房地产开发公司	控股股东控制的公司
广东省建筑材料供应有限公司	控股股东控制的公司
广东利创物资贸易有限公司	控股股东控制的公司
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	控股股东控制的公司
佛山市顺德区容桂建鑫顺投建设有限公司	控股股东控制的公司
河源建鑫城南城市建设有限公司	控股股东控制的公司
河源建鑫西优城市建设有限公司	控股股东控制的公司
揭阳大南海国业广厦建设有限公司	控股股东控制的公司
揭阳建鑫城市建设有限公司	控股股东控制的公司
梅州建鑫城市建设有限公司	控股股东控制的公司
梅州建鑫森之林投资发展有限公司	控股股东控制的公司
梅州市广梅园建鑫建设投资有限公司	控股股东控制的公司
清远市建鑫住房租赁有限公司	控股股东控制的公司
汕头建鑫城市建设有限公司	控股股东控制的公司
汕尾市建鑫住房租赁有限公司	控股股东控制的公司
肇庆市建鑫住房租赁有限公司	控股股东控制的公司
广东建晟投资开发有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
广东建远建筑装配工业有限公司	控股股东控制的公司
广东省粤东三江连通建设有限公司	控股股东控制的公司
恩平广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
高州广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
广宁广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
化州广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
揭西县广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
揭阳产业园广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
揭阳空港经济区广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
揭阳市揭东区广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
开平广建河流治理有限公司	控股股东控制的公司
普宁市广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
汕头市潮阳区广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
台山广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
信宜广建中小河流治理有限公司	控股股东控制的公司
广东建捷工程有限公司	控股股东控制的公司
广东建总实业发展有限公司	控股股东控制的公司
汕头广建房地产开发有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑工程集团珠海有限公司	控股股东控制的公司
广东建润投资开发有限公司	控股股东控制的公司
广东建悦建设投资有限公司	控股股东控制的公司
广东建惠建设投资管理有限公司	控股股东控制的公司
广东省广建投资建设有限公司	控股股东控制的公司
阳山县青霜水力发电有限公司	控股股东控制的公司
云浮市广建工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东建工广投工程建设有限公司	控股股东控制的公司
中山广建工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东建工潮投建设有限公司	控股股东控制的公司
广东建工恒福物业有限公司	控股股东控制的公司
广东国源物业管理有限公司	控股股东控制的公司
广东建工粤北建筑有限公司	控股股东控制的公司
广东省建筑工程集团控股有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
云浮粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
珠海粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
文昌市旭能光伏有限公司	控股股东控制的公司
万宁东能光伏有限责任公司	控股股东控制的公司
临高粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
安仁县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
祁阳市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
广州增城粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
普定县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
邵阳市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
广东开诚粤水电工程有限公司	控股股东控制的公司
广东铸远工程建设有限公司	控股股东控制的公司
粤四建（广州）建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东轩逸建设有限公司	控股股东控制的公司
广东建工茂盛工程建设有限公司	控股股东控制的公司
阳江市广投工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东建州建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省广金建设工程有限公司	控股股东控制的公司
揭阳市广投建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东建工德晟工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省建隆置业有限公司	控股股东控制的公司
东莞市建隆资产投资有限公司	控股股东控制的公司
广东粤德绿色建材有限公司	控股股东控制的公司
十堰市粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
罗山县东旭能源有限公司	控股股东控制的公司
东源县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
钦州市钦南区粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
雷州粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
宁远县东投能源有限公司	控股股东控制的公司
广州粤水电丝路新能源有限公司	控股股东控制的公司
平南县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
连州市东投能源科技有限公司	控股股东控制的公司
鹿邑县东能能源有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
清远市清新区东能能源科技有限公司	控股股东控制的公司
安化东能新能源有限公司	控股股东控制的公司
金平粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
浠水县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
岳阳市东能新能源有限公司	控股股东控制的公司
天津东盛能源有限公司	控股股东控制的公司
宽城满族自治县东能新能源科技有限公司	控股股东控制的公司
化州东晟能源有限公司	控股股东控制的公司
梧州市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
阳西县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
连平县东投能源有限公司	控股股东控制的公司
临汾市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
仁化粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
兴宁粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
天门市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
中山粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
宁国市东投能源有限公司	控股股东控制的公司
汝城县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
桂阳县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
惠州粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
天津粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
慈利县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
桑植县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
益阳市大通湖区粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
东莞粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
雷州市东晟能源有限公司	控股股东控制的公司
翁源县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
汕头粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
湛江经济技术开发区粤盛能源有限公司	控股股东控制的公司
罗定粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
洞口县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
韶关市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
湛江洁为新能源有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
徐闻华中新能源有限公司	控股股东控制的公司
富县粤水电能源发展有限公司	控股股东控制的公司
杭锦旗粤华新能源有限公司	控股股东控制的公司
双鸭山市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
张家口察北区粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
乌什县粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
山西粤诚能源有限公司	控股股东控制的公司
蒙自粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
乌海市粤兴能源有限公司	控股股东控制的公司
嘉峪关粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
当雄县粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
青海领士建材销售有限公司	控股股东控制的公司
青海增润新能源有限责任公司	控股股东控制的公司
兰州粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
伽师县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
民乐县锦世羊湖滩光伏发电有限公司	控股股东控制的公司
新疆粤建能新能源装备有限公司	控股股东控制的公司
新疆粤水电储能科技有限公司	控股股东控制的公司
布尔津粤水电工程建设有限公司	控股股东控制的公司
黑龙江粤水电建设有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电能源投资集团有限公司	控股股东控制的公司
博白县粤水电能源有限责任公司	控股股东控制的公司
衡东县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
北海粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
茂名市粤盛新能源有限公司	控股股东控制的公司
佛山高明东投新能源有限公司	控股股东控制的公司
苏尼特右旗粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
卢氏县粤莘能源有限公司	控股股东控制的公司
南县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
麻城市粤晟能源有限公司	控股股东控制的公司
阳江东晟能源有限公司	控股股东控制的公司
周口市粤旭能源有限公司	控股股东控制的公司
大连华原能源发展有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
国网华原新能源科技（乌海）有限公司	控股股东控制的公司
呼伦贝尔市国弘新能源科技有限公司	控股股东控制的公司
四川宣汉抽蓄电力有限公司	控股股东控制的公司
广东粤水电科创产业发展有限公司	控股股东控制的公司
青海青粤工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东铸恒建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
粤一建（珠海高新）工程有限公司	控股股东控制的公司
中山市神湾广建工程有限公司	控股股东控制的公司
广东茂高工程有限公司	控股股东控制的公司
广东建工富民莞投建设有限公司	控股股东控制的公司
广东锦恩建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
广东华顶工程技术有限公司	控股股东控制的公司
广东顶管技术发展有限公司	控股股东控制的公司
广东华湾工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广西粤建工基础建设有限公司	控股股东控制的公司
深圳市广基基础工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东华荔建设投资有限公司	控股股东控制的公司
深圳广水三局工程建设有限公司	控股股东控制的公司
珠海粤昇建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东水电三局昌晟工程建设有限公司	控股股东控制的公司
淮北市淮越建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省全顺工程有限公司	控股股东控制的公司
广东省诚顺工程有限公司	控股股东控制的公司
广东建工桂岭建设有限公司	控股股东控制的公司
汕尾市源天建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东建工广龙工程建设有限公司	控股股东控制的公司
深圳市深南建建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
阳西县广投工程建设有限公司	控股股东控制的公司
揭阳市广投成翔建设工程有限公司	控股股东控制的公司
广东广建投工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东省总站数检科技有限公司	控股股东控制的公司
佛山市建筑科学研究院有限公司	控股股东控制的公司
阳江市建筑科学研究院有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
广州建鑫嵘赋有限公司	控股股东控制的公司
广州建鑫嵘承房地产开发有限公司	控股股东控制的公司
茂名市鑫茂投资有限公司	控股股东控制的公司
广州建鑫嵘华投资有限公司	控股股东控制的公司
广州岭南智慧健康云科技有限公司	控股股东控制的公司
清远港城樟港务有限公司	控股股东控制的公司
清远市粤晟绿色建材投资有限公司	控股股东控制的公司
广东建云建材投资有限公司	控股股东控制的公司
罗定市泮粤林业发展有限公司	控股股东控制的公司
郁南县粤创林业发展有限公司	控股股东控制的公司
广东省建粤建筑工程咨询有限公司	控股股东控制的公司
广东省瑞建工程咨询有限公司	控股股东控制的公司
广东省建湾招标有限公司	控股股东控制的公司
广东建工财务管理咨询服务有限公司	控股股东控制的公司
白杨市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
鹤山市鸿盛石场有限公司	控股股东控制的公司
荆门一汶新能源有限公司	控股股东控制的公司
天津市宝坻区粤水电清洁能源有限公司	控股股东控制的公司
普洱粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
新田县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
广东建工控股投资有限公司	控股股东控制的公司
广东省广投工程咨询有限公司	控股股东控制的公司
清远市连州广投建设工程有限公司	控股股东控制的公司
银川粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
勃利县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
天津粤盛新能源有限公司	控股股东控制的公司
济南粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
丽江粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
呼伦贝尔粤合能源有限公司	控股股东控制的公司
阳春市广建春州工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东盈初工程管理有限公司	控股股东控制的公司
香港建筑科学创新技术研究院有限公司	控股股东控制的公司
广东省粤广建建筑装配科技有限公司	控股股东控制的公司



关联方名称	与公司/本集团的关系
广东省广建数智科技有限公司	控股股东控制的公司
白朗县粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
昂仁县粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
曹县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
巍山县粤盛新能源有限公司	控股股东控制的公司
南京粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
南木林县粤水电新能源有限公司	控股股东控制的公司
定边县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
息烽县粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
佛山南海东投新能源有限公司	控股股东控制的公司
潮州市潮安区粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
格尔木市粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
安顺市西秀区粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
伊吾县粤水电新能源发电有限公司	控股股东控制的公司
河源市源城区东投新能源有限公司	控股股东控制的公司
齐齐哈尔粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
黑龙江粤桦能源投资有限公司	控股股东控制的公司
兰州新区奇点储能科技有限公司	控股股东控制的公司
广东粤湾建设投资有限公司	控股股东控制的公司
广东沁筑建筑工程有限公司	控股股东控制的公司
阳春市春州广建工程建设有限公司	控股股东控制的公司
广东建工英锐工程建设有限公司	控股股东控制的公司
布尔津粤建工程建设有限公司	控股股东控制的公司
巴里坤粤水电润江新能源发电有限公司	控股股东控制的公司
广州粤水电智能科技有限公司	控股股东控制的公司
广东省广建智能装备有限公司	控股股东控制的公司
漳州东投粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司
漳州东投粤水电能源有限公司	控股股东控制的公司



(五) 关联方交易

1、关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	本年发生额	上年发生额	定价政策
广东省建筑工程集团有限公司	5,408,452.32	54,479,190.84	市场价格
广东省水利水电第三工程局有限公司	3,256,555.07	2,742,748.58	市场价格
广东省基础工程集团有限公司	11,467,277.36	11,209,817.37	市场价格
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	-11,352,879.46	15,238,122.62	市场价格
广东省兴粤投资有限公司	632,217.05	48,709,024.69	市场价格
广东省建筑工程集团股份有限公司	1,650,943.40		市场价格
普宁市广建中小河流治理有限公司	2,389,543.12	4,118,275.22	市场价格
揭阳空港经济区广建中小河流治理有限公司	222,560.13	109,517.95	市场价格
汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	2,540,344.17	140,918.18	市场价格
揭西县广建中小河流治理有限公司	5,413,142.74	5,967,927.32	市场价格
广东省源大水利水电集团有限公司	2,377,830.18		市场价格
广宁广建中小河流治理有限公司	31,298,310.92	16,895,534.25	市场价格

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	本年发生额	上年发生额	定价政策
广东华隧绿色建筑材料有限公司	4,804,281.11		市场价格
云浮市广建工程建设有限公司	4,747,812.07	4,747,812.07	市场价格
广东建科交通工程质量检测中心有限公司	46,320.75		市场价格
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	1,328,430.36	371,334.68	市场价格
广东省建筑工程集团有限公司	7,547.17		市场价格

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东省建隆置业有限公司	房屋建筑物	336,359.88	38,316.06		326,562.96	51,905.84	



(4) 关联方应收应付款项余额

①关联方应收款项余额

项目	年末余额	年初余额
应收账款		
广东省建筑工程集团有限公司	109,970,234.52	101,906,846.11
揭西县广建中小河流治理有限公司	15,042,956.90	11,791,587.91
汕头市潮南区广建中小河流治理有限公司	4,108,806.42	4,108,806.42
揭阳空港经济区广建中小河流治理有限公司	638,880.72	
普宁市广建中小河流治理有限公司	7,709,982.71	7,276,382.46
广宁广建中小河流治理有限公司	10.00	5,142,585.70
广东省基础工程集团有限公司	7,916,785.42	7,570,297.55
广东华隧建设集团股份有限公司	5,190,658.12	26,667,391.54
广东省水利水电第三工程局有限公司	3,500,662.18	3,012,968.96
广东省兴粤投资有限公司	44,371,383.66	24,924,866.54
广东省建筑工程集团股份有限公司	4,751,145.88	4,751,145.88
其他应收款		
广东省建筑工程集团有限公司	86,784,919.22	103,778,412.85
云浮市广建工程建设有限公司	4,175,996.40	6,431,143.02
广东建工粤北建筑有限公司	777,922.99	754,788.47
广东省基础工程集团有限公司	6,911,030.01	
合同资产		
广宁广建中小河流治理有限公司	5,599,896.82	7,004,159.05

②关联方应付款项余额

项目	年末余额	年初余额
应付账款		
广东华隧绿色建筑材料有限公司	3,736,951.94	
广东建工粤北建筑有限公司	461,687.43	1,522,656.76
广东省建设工程质量安全检测总站有限公司	141,509.40	309,278.87
广东省建筑机械厂有限公司	1,470,000.00	3,470,000.00
广东省源天工程有限公司	1,936,255.87	1,936,255.87
其他应付款		
云浮市广建工程建设有限公司	12,201,857.94	154,000.00
广东建工粤北建筑有限公司	12,968,129.85	2,860,821.94



广东省建筑工程机械施工有限公司
2024年度财务报表附注

项目	年末余额	年初余额
广东省建隆置业有限公司	644,805.65	326,562.96
广东省水利水电第三工程局有限公司	694,433.00	
广东省建筑工程集团控股有限公司	204,000.00	
合同负债		
揭阳空港经济区广建中小河流治理有限公司	2,161,762.21	1,973,046.72
普宁市广建中小河流治理有限公司	433,600.25	
广东省建科建筑设计院有限公司	30,248,750.89	

十二、财务报表的批准

本财务报表已经本公司批准报出。



法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



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。

(副本)
5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其它业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



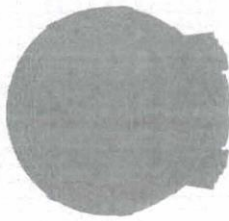
登记机关

2025 年 1 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



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

说明

证书序号：0017829

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



发证机关：

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 王兵
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-03-12
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所
Working unit
身份证号 440521198003121631
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: 440100300014
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 09 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发

王兵 440100300014

年 月 日
/y /m /d



姓名	唐文婷
Full name	唐文婷
性别	女
Sex	女
出生日期	1988-03-05
Date of birth	1988-03-05
工作单位	德勤华永会计师事务所
Working unit	德勤华永会计师事务所
身份证号码	440681198803053127
Identity card No.	440681198803053127



证书编号: 310000121478
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 04 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 4 月 28 日
/y /m /d

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.



唐文婷 310000121478

年 /y 月 /m 日 /d

4.2、成员单位-近三年审计报告

4.2.1、2022 年财务审计报告



深圳誠正會計師事務所（普通合伙）

Cheng zheng Certified Public Accountants Of Shenzhen (General Partnership)

地址： 深圳市龍崗區龍崗街道南聯社區怡豐路16號遠洋廣場13棟715

電話： 0755 - 8 4 8 6 3 1 1 3 傳真： 0755 - 2 8 9 1 5 9 6 1

網址： [http:// www.sz-cta.com/](http://www.sz-cta.com/)

关于深圳市伟辉建筑工程有限公司的

审计报告

(二〇二二年度)

目 录

项 目	页 码
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3-4
三、利润及利润分配表	5-6
四、现金流量表	7
五、所有者权益变动表	8
六、财务报表附注	9-30
七、会计师事务所营业执照、执业许可证	



审计报告

机密

深诚正审字[2025]第092号

深圳市伟辉建筑工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的深圳市伟辉建筑工程有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表、2022年度的利润表、现金流量表和所有者权益增减变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表已按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了贵公司2022年12月31日的财务状况以及2022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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面其他责任。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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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。我们的结论基于截止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贵公司不能持续经营。

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

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。

深圳诚正会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年九月四日

深圳市伟辉建筑工程有限公司

资产负债表

二〇二二年十二月三十一日

单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	附注1	304,238.21	208,228.52
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	附注2	10,776,882.08	9,144,082.15
应收款项融资		-	-
预付款项	附注3	626,478.14	98,001.65
其他应收款	附注4	10,070,367.00	10,578,028.00
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		21,777,965.43	20,028,340.32
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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	附注5	3,157.45	7,027.25
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	附注6	25,000.00	25,000.00
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		28,157.45	32,027.25
资产合计		21,806,122.88	20,060,367.57

深圳市伟辉建筑工程有限公司

资产负债表(续)

二〇二二年十二月三十一日

单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
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	附注7	490,178.27	340.50
预收款项	附注8	9,621,243.32	9,140,103.32
合同负债		-	-
应付职工薪酬	附注9	116,019.00	212,180.00
应交税费	附注10	108,316.45	8,944.22
其他应付款	附注11	782,923.84	911,938.91
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		11,118,680.88	10,273,506.95
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		11,118,680.88	10,273,506.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	附注12	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
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	附注13	687,442.00	-213,139.38
所有者权益（或股东权益）合计		10,687,442.00	9,786,860.62
负债和所有者权益（或股东权益）合计		21,806,122.88	20,060,367.57

深圳市伟辉建筑工程有限公司

利 润 表
二〇二二年度

单位：人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	附注14	10,468,046.56	14,040,870.92
减：营业成本	附注15	8,586,362.73	12,893,627.89
税金及附加	附注16	22,403.13	42,952.79
销售费用	附注17	553.96	-
管理费用	附注18	938,571.06	834,051.84
研发费用		-	-
财务费用	附注19	1,359.10	1,580.69
其中：利息费用		-	-
利息收入		942.90	897.91
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-	-
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）		918,796.58	268,657.71
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		918,796.58	268,657.71
减：所得税费用	附注20	18,215.20	3,547.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		900,581.38	265,110.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		900,581.38	265,110.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-

深圳市伟辉建筑工程有限公司

利 润 表 (续)

二〇二二年度

单位：人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他权益投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		900,581.38	265,110.64
七、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

深圳市伟辉建筑工程有限公司

现金流量表

二〇二二年度

单位：人民币元

项 目	行 次	本年度	上年度
一、经营活动产生现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	10,258,511.32	15,519,111.80
收到的税费返还	2	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	3	1,850,967.12	1,654,321.91
现 金 流 入 小 计	4	12,109,478.44	17,173,433.71
购买商品、接受劳务支付的现金	5	8,000,231.75	12,096,393.53
支付给职工以及为职工支付现金	6	1,951,573.56	2,604,209.52
支付的各项税款	7	286,169.49	425,832.43
支付的其他与经营活动有关的现金	8	1,775,493.95	2,384,295.16
现金流出小计	9	12,013,468.75	17,510,730.64
经营活动产生的现金流量净额	10	96,009.69	-337,296.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	11	-	-
取得投资收益所收到的现金	12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	15	-	-
现 金 流 入 小 计	16	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17	-	29,571.80
投资所支付的现金	18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-	-
现 金 流 出 小 计	21	-	29,571.80
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-29,571.80
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	24	-	-
取得借款收到的现金	25	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	-	-
现 金 流 入 小 计	27	-	-
偿还债务所支付的现金	28	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	30	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	-	-
现 金 流 出 小 计	32	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	33	-	-
四、汇率变动对现金的影响额	34	-	-
五、现金及现金等价物净额增加	35	96,009.69	-366,868.73
加：期初现金及现金等价物余额	36	208,228.52	575,097.25
六、期末现金及现金等价物余额	37	304,238.21	208,228.52

深圳市伟辉建筑工程有限公司

所有者权益（或股东权益）增减变动表

(二〇二二年度)

单位：人民币元

项 目	行次	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
一、上年年末余额	01	10,000,000.00	-	-	-	-213,139.38	9,786,860.62	10,000,000.00	-	-	-	-478,250.02	9,521,749.98
加：会计政策变更	02						-						-
前期差错更正	03						-						-
二、本年初余额	04	10,000,000.00	-	-	-	-213,139.38	9,786,860.62	10,000,000.00	-	-	-	-478,250.02	9,521,749.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	05	-	-	-	-	900,581.38	900,581.38	-	-	-	-	265,110.64	265,110.64
（一）综合收益总额	06					900,581.38	900,581.38					265,110.64	265,110.64
（二）所有者投入和减少资本	07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	09						-						-
3.股份支付计入所有者权益的金额	10												
4.其他	11						-						-
（三）利润分配	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	13					-	-					-	-
2.对所有者（或股东）的分配	14					-	-					-	-
3.其他	15						-						-
（四）所有者权益内部结转	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	17		-				-		-				-
2.盈余公积转增资本（或股本）	18						-						-
3.盈余公积弥补亏损	19						-						-
4.设定收益计划变动额结转留存收益	20												
5.其他	21						-						-
四、本年年末余额	22	10,000,000.00	-	-	-	687,442.00	10,687,442.00	10,000,000.00	-	-	-	-213,139.38	9,786,860.62

深圳市伟辉建筑工程有限公司

财务报表附注

(二〇二二年度)

单位：人民币元

一、被审计单位基本情况

1. 公司成立背景：

本公司经深圳市市场监督管理局坪山监管局批准，于2017年7月24日正式成立的有限责任公司，领有统一社会信用代码为91440300MA5EMUHT68企业法人营业执照，注册资本为人民币1000万元，经营期限为永续经营；公司注册地址：深圳市坪山区坑梓街道金沙路龙屋巷2号。

2. 经营范围：

建筑工程施工，市政公用工程施工，园林绿化工程施工，水利水电工程施工，公路工程施工，地基与基础工程施工，土石方工程施工，钢结构工程施工，消防设施工程施工，建筑防水工程施工，金属门窗工程施工，机电设备安装工程施工，预应力工程施工，爆破与拆除工程施工，建筑智能化工程施工，环保工程施工，城市及道路照明工程施工，管道工程施工，防腐保温工程施工，桥梁工程施工，装饰装修工程施工，幕墙工程施工，智能化工程施工，园林工程设计。

二、遵循企业会计准则的声明：

本公司声明：本次编制的2022年度会计报表符合《企业会计准则》的要求真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等情况。

三、财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则》基本准则、具体准则、应用指南的规定进行确认和计量，在此基础上基于以下所述会计政策、会计估计编制财务报表。

四、主要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

本报告会计期间自2022年1月1日至2022年12月31日。

2. 记账本位币：以人民币为记账本位币。

3. 记账基础：会计核算以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

4. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

5. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(2) 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

6. 金融工具

1、金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金
额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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, 并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低, 本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资, 无论是否包含重大融资成分, 本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款, 本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

7. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失

(1) 应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(2) 坏账的确认标准

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

(3) 坏账准备的计提方法：

a. 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额100万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

b. 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
备用金、押金组合	缴纳的各类保证金及押金，回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
关联方往来组合	因关联方关系回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
政府部门及合作方	因政府部门及合作方回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	50	50

8. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、开发成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

a. 低值易耗品采用一次转销法

b. 包装物采用一次转销法

9. 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

a. 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；

b. 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

10. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

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以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

a. 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b. 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

c. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

11. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-50	0-10	1.8-5
机器设备	平均年限法	5-10	0-10	9-20
运输设备	平均年限法	3-10	0-10	9-33.33
办公设备	平均年限法	3-5	0-10	18-33.33
电子及其他设备	平均年限法	3-10	0-10	9-33.33

13. 在建工程

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

14. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

a. 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。

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

15. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：a. 符合无形资产的定义；b. 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；c. 该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

a. 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

b. 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

c. 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(5) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

- a. 无形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；
- b. 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；
- c. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；
- d. 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- e. 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形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；
- f. 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

16. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

18. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

b. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

19. 应付债券

债券是本公司依照法定程序发行,约定在一定期限内还本付息的有价证券,应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人(包括本钱和利息)。

债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况,本公司设置“应付债券”科目,并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目,核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:a. 该义务是公司承担的现时义务;b. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;c. 该义务的金额能够可靠计量。

(2) 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入

(1) 销售商品

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入和出租物业收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

(4) 建造合同

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计确定依据为：与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：a. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；b. 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

22. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(3) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分别情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值（净额法）；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，应当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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

a. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

b. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

a. 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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b. 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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

24. 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，评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同的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，本公司进行如下评估：

a. 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

b. 承租人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

c. 承租人是否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，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本公司作为承租人：

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，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原和赁资产所在场地或将赁资产恢复至赁条款约定状态预计将发生的成本。

在租赁期开始日，本公司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，采用再租人增最借款利率作为折现率。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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。

a. 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。

b. 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。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。

25. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

a. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

b. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

c. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更——无变更。

(2) 会计差错更正——无更正。

(3) 会计估计变更——无变更。

五、税项

本公司主要适用的税种和税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	产品销售或劳务收入	9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表项目注释

附注1：货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	5,715.39	31,523.58
银行存款	298,522.82	176,704.94
合 计	<u>304,238.21</u>	<u>208,228.52</u>

附注2：应收账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	1,815,027.45	16.84%	9,144,082.15	100.00%
1-2年	8,961,854.63	83.16%		
合 计	<u>10,776,882.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,144,082.15</u>	<u>100.00%</u>
主要债务人	期末余额			
深圳市坪山区坑梓街道办事处秀新社区工作站	1,613,467.57			
深圳市坪山区坪山街道办事处	1,494,079.15			
深圳市坪山区坑梓街道办事处金沙社区工作站	1,246,028.52			
深圳市亨泰建筑工程有限公司	1,195,577.19			
深圳市坪山区规划土地监察大队	1,134,859.63			

附注3：预付账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	568,854.60	90.80%	98,001.65	100.00%
1-2年	57,623.54	9.20%		
合 计	<u>626,478.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>98,001.65</u>	<u>100.00%</u>
主要债务人	期末余额			
深圳市荣创达机械工程有限公司	185,600.00			
东莞市启胜装饰工程有限公司	150,000.00			
珠海久江建筑劳务有限公司	100,000.00			
深圳市坪山区新鑫发玻璃装饰部	54,900.00			
深圳市文羽建筑劳务有限公司	45,691.60			

附注4：其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	10,070,367.00	10,578,028.00
合 计	<u>10,070,367.00</u>	<u>10,578,028.00</u>

(1) 其他应收款项按账龄披露

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内			10,578,028.00	100.00%
1-2年	10,070,367.00	100.00%		
合 计	<u>10,070,367.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,578,028.00</u>	<u>100.00%</u>

(2) 主要其他应收款项情况

主要债务人	期末余额
深圳市祥明旺贸易有限公司	10,000,000.00
投标保证金	40,000.00
深圳市坑梓金沙股份合作公司-房租押金	15,000.00
深圳信德招标服务有限公司	11,367.00
中邦标准认证技术(深圳)有限公司	3,000.00

附注5: 固定资产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
(一) 固定资产原值合计	<u>16,066.30</u>			<u>16,066.30</u>
办公设备	16,066.30			16,066.30
(二) 累计折旧合计	<u>9,039.05</u>	<u>3,869.80</u>		<u>12,908.85</u>
办公设备	9,039.05	3,869.80		12,908.85
(三) 固定资产账面净值	<u>7,027.25</u>		<u>3,869.80</u>	<u>3,157.45</u>

附注6: 长期待摊费用

类 别	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
长期待摊费用	25,000.00			25,000.00
合 计	<u>25,000.00</u>			<u>25,000.00</u>

附注7: 应付账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	490,103.77	99.98%	340.50	100.00%
1-2年	74.50	0.02%		
合 计	<u>490,178.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>340.50</u>	<u>100.00%</u>

主要债权人	期末余额
深圳市筑达建设工程有限公司	187,481.78
深圳市坪山新区金鸿辉五金店	105,898.00
深圳市东装装饰设计工程有限公司	52,000.00
温玉鹏	50,000.00
广东坚朗建材销售有限公司	30,511.19

附注8：预收账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	4,045,781.22	42.05%	9,140,103.32	100.00%
1-2年	5,575,462.10	57.95%		
合 计	<u>9,621,243.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,140,103.32</u>	<u>100.00%</u>
主要债权人	期末余额			
深圳市坪山区坑梓街道办事处	3,737,181.22			
深圳市坪山区财政局	2,779,281.30			
深圳市坪山区坪山街道办事处城建办公室	859,890.22			
深圳市坪山区坑梓街道办事处城市管理办公室	548,650.00			
深圳市坪山区马峦街道办事处	437,620.82			

附注9：应付职工薪酬

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	212,180.00	1,758,947.00	1,855,108.00	116,019.00
合 计	<u>212,180.00</u>	<u>1,758,947.00</u>	<u>1,855,108.00</u>	<u>116,019.00</u>

附注10：应交税费

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
增值税	7,601.26	344,923.39	250,689.59	101,835.06
企业所得税		18,215.20	18,215.20	
城市维护建设税	532.21	12,072.23	9,040.22	3,564.22
教育费附加	228.09	5,173.81	3,874.38	1,527.52
地方教育费附加	152.06	3,449.20	2,582.91	1,018.35
印花税	430.60	1,707.89	1,767.19	371.30
合 计	<u>8,944.22</u>	<u>385,541.72</u>	<u>286,169.49</u>	<u>108,316.45</u>

附注11：其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	782,923.84	911,938.91
合 计	<u>782,923.84</u>	<u>911,938.91</u>

(1) 其他应付款项按账龄披露

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	82,908.84	10.59%	911,938.91	100.00%
1-2年	700,015.00	89.41%		
合 计	<u>782,923.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>911,938.91</u>	<u>100.00%</u>

(2) 主要其他应付款项情况

主要债权人	期末余额
林建峰	700,000.00
温玉珊	82,908.84
深圳市世纪金源环保科技有限公司	15.00

附注12: 实收资本

投资者名称	应缴注册资本		实缴注册资本	
	金额(人民币)	比例(%)	金额(人民币)	比例(%)
温玉珊	1,000,000.00	10.00%	1,000,000.00	10.00%
林宏伟	2,500,000.00	25.00%	2,500,000.00	25.00%
麻喜忠	2,500,000.00	25.00%	2,500,000.00	25.00%
杨海鹏	3,500,000.00	35.00%	3,500,000.00	35.00%
谭建平	500,000.00	5.00%	500,000.00	5.00%
合 计	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

附注13: 未分配利润

项 目	金 额
上年期末余额	-213,139.38
加: 会计政策变更	
其他因素调整	
本期年初余额	-213,139.38
加: 本期净利润转入	900,581.38
减: 本期提取法定盈余公积	
本期提取任意盈余公积	
本期分配普通股股利	
本期期末余额	687,442.00
其中: 董事会已批准的现金股利数	

附注14: 营业收入

项 目	主营业务收入		其他业务收入	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
建造合同收入	10,468,046.56	14,040,870.92		
合 计	<u>10,468,046.56</u>	<u>14,040,870.92</u>		

附注15：营业成本

项 目	主营业务成本		其他业务成本	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
建造合同成本	8,586,362.73	12,893,627.89		
合 计	<u>8,586,362.73</u>	<u>12,893,627.89</u>		

附注16：税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	12,072.23	22,598.67
教育费附加	5,173.81	9,685.15
地方教育附加	3,449.20	6,456.77
印花税	1,707.89	4,212.20
合 计	<u>22,403.13</u>	<u>42,952.79</u>

附注17：销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	553.96	
合 计	<u>553.96</u>	

附注18：管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用	938,571.06	834,051.84
合 计	<u>938,571.06</u>	<u>834,051.84</u>

附注19：财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	2,302.00	2,478.60
利息收入	-942.90	-897.91
合 计	<u>1,359.10</u>	<u>1,580.69</u>

附注20：所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	18,215.20	3,547.07
合 计	<u>18,215.20</u>	<u>3,547.07</u>

附注21：现金流量情况

	补充资料	2022年度	2021年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润		<u>900,581.38</u>	<u>265,110.64</u>
加：计提的资产减值准备		-	-
固定资产折旧		3,869.80	4,086.28
无形资产摊销		-	-
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（减：收益）		-	-
固定资产报废损失		-	-
公允价值变动损失（减：收益）		-	-
财务费用		-	-
投资损失（减：收益）		-	-
递延所得税资产减少（减：增加）		-	-
递延所得税负债增加（减：减少）		-	-
存货的减少（减：增加）		-	-
经营性应收项目的减少（减：增加）		-1,653,615.42	-2,368,201.68
经营性应付项目的增加（减：减少）		845,173.93	1,761,707.83
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额		<u>96,009.69</u>	<u>-337,296.93</u>
2.不涉及现金收支的以投资和筹资活动			
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.现金及现金等价物增加情况			
现金的期末余额		304,238.21	208,228.52
减：现金的期初余额		208,228.52	575,097.25
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物的净增加额		<u>96,009.69</u>	<u>-366,868.73</u>

附注22：或有事项

本公司本年度无需要关注的或有事项。

附注23：资产负债表日后事项

本公司本年度未发生资产负债表日后事项。



营业执照

统一社会信用代码
91440300771605243Y



名称 深圳诚正会计师事务所 (普通合伙)
类型 合伙企业

执行事务合伙人 廖伟潮

成立日期 2005年01月27日

主要经营场所 深圳市龙岗区龙岗街道南联社区怡丰路
16号远洋广场13栋715

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目可在国家企业信用信息公示系统或扫描右上方二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条规定向社会公示企业信息。



登记机关

2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0016974

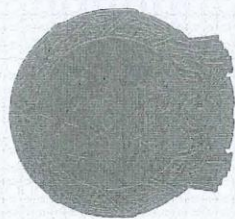
说明

- 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: 深圳市财政局

二〇二三年二月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 深圳诚正会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人: 廖伟潮

主任会计师: 深圳市龙岗区龙岗街道南联社区怡丰路16

经营场所: 号远洋广场13栋715

组织形式: 普通合伙

47470078

执业证书编号: 深财会[2005]8号

批准执业文号: 2005年1月24日

批准执业日期:

4.2.2、2023 年财务审计报告



深圳誠正會計師事務所（普通合伙）

Cheng zheng Certified Public Accountants Of Shenzhen (General Partnership)

地址： 深圳市龍崗區龍崗街道南聯社區怡豐路16號遠洋廣場13棟715

電話： 0755 - 8 4 8 6 3 1 1 3

傳真： 0755 - 2 8 9 1 5 9 6 1

網址： [http:// www.sz-cta.com/](http://www.sz-cta.com/)

关于深圳市伟辉建筑工程有限公司的

审计报告

(二〇二三年度)

目 录

项 目	页 码
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3-4
三、利润及利润分配表	5-6
四、现金流量表	7
五、所有者权益变动表	8
六、财务报表附注	9-31
七、会计师事务所营业执照、执业许可证	



审计报告

机密

深诚正审字[2025]第093号

深圳市伟辉建筑工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的深圳市伟辉建筑工程有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度的利润表、现金流量表 and 所有者权益增减变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表已按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了贵公司2023年12月31日的财务状况以及2023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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面其他责任。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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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。我们的结论基于截止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贵公司不能持续经营。

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

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。

深圳诚正会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年九月四日

深圳市伟辉建筑工程有限公司

资产负债表

二〇二三年十二月三十一日

单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	附注1	101,881.84	304,238.21
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	附注2	12,337,335.19	10,776,882.08
应收款项融资		-	-
预付款项	附注3	835,266.64	626,478.14
其他应收款	附注4	10,070,367.00	10,070,367.00
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		23,344,850.67	21,777,965.43
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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	附注5	1,044.77	3,157.45
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	附注6	-	25,000.00
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,044.77	28,157.45
资产合计		23,345,895.44	21,806,122.88

深圳市伟辉建筑工程有限公司

资产负债表(续)

二〇二三年十二月三十一日

单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
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	附注7	1,878,916.43	490,178.27
预收款项	附注8	8,842,478.32	9,621,243.32
合同负债		-	-
应付职工薪酬	附注9	137,430.00	116,019.00
应交税费	附注10	4,368.46	108,316.45
其他应付款	附注11	2,422,578.75	782,923.84
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		13,285,771.96	11,118,680.88
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		13,285,771.96	11,118,680.88
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	附注12	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
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	附注13	60,123.48	687,442.00
所有者权益（或股东权益）合计		10,060,123.48	10,687,442.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计		23,345,895.44	21,806,122.88

深圳市伟辉建筑工程有限公司

利 润 表

二〇二三年度

单位：人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	附注14	7,192,087.14	10,468,046.56
减：营业成本	附注15	6,801,568.76	8,586,362.73
税金及附加	附注16	3,277.55	22,403.13
销售费用	附注17	-	553.96
管理费用	附注18	1,012,989.54	938,571.06
研发费用		-	-
财务费用	附注19	1,707.74	1,359.10
其中：利息费用		-	-
利息收入		326.35	942.90
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-	-
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）		-627,456.45	918,796.58
加：营业外收入	附注20	0.26	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-627,456.19	918,796.58
减：所得税费用		-	18,215.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-627,456.19	900,581.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-627,456.19	900,581.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-

深圳市伟辉建筑工程有限公司

利 润 表 (续)

二〇二三年度

单位：人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他权益投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-627,456.19	900,581.38
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

深圳市伟辉建筑工程有限公司

现金流量表

二〇二三年度

单位：人民币元

项 目	行 次	本年度	上年度
一、经营活动产生现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	5,500,156.87	10,258,511.32
收到的税费返还	2	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	3	2,552,854.73	1,850,967.12
现 金 流 入 小 计	4	8,053,011.60	12,109,478.44
购买商品、接受劳务支付的现金	5	5,424,338.74	8,000,231.75
支付给职工以及为职工支付现金	6	1,738,765.94	1,951,573.56
支付的各项税款	7	154,254.91	286,169.49
支付的其他与经营活动有关的现金	8	938,008.38	1,775,493.95
现金流出小计	9	8,255,367.97	12,013,468.75
经营活动产生的现金流量净额	10	-202,356.37	96,009.69
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	11	-	-
取得投资收益所收到的现金	12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	15	-	-
现 金 流 入 小 计	16	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17	-	-
投资所支付的现金	18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-	-
现 金 流 出 小 计	21	-	-
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	24	-	-
取得借款收到的现金	25	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	-	-
现 金 流 入 小 计	27	-	-
偿还债务所支付的现金	28	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	30	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	-	-
现 金 流 出 小 计	32	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	33	-	-
四、汇率变动对现金的影响额	34		
五、现金及现金等价物净额增加	35	-202,356.37	96,009.69
加：期初现金及现金等价物余额	36	304,238.21	208,228.52
六、期末现金及现金等价物余额	37	101,881.84	304,238.21

深圳市伟辉建筑工程有限公司

所有者权益(或股东权益)增减变动表

(二〇二三年度)

单位:人民币元

项 目	行次	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
一、上年年末余额	01	10,000,000.00	-	-	-	687,442.00	10,687,442.00	10,000,000.00	-	-	-	-213,139.38	9,786,860.62
加:会计政策变更	02						-						-
前期差错更正	03					137.67	137.67					-	-
二、本年初余额	04	10,000,000.00	-	-	-	687,579.67	10,687,579.67	10,000,000.00	-	-	-	-213,139.38	9,786,860.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	05	-	-	-	-	-627,456.19	-627,456.19	-	-	-	-	900,581.38	900,581.38
(一) 综合收益总额	06					-627,456.19	-627,456.19					900,581.38	900,581.38
(二) 所有者投入和减少资本	07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	08	-	-				-						-
2. 其他权益工具持有者投入资本	09						-						-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	10												
4. 其他	11						-						-
(三) 利润分配	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	13					-	-				-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	14					-	-				-	-	-
3. 其他	15						-						-
(四) 所有者权益内部结转	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	17		-				-						-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	18						-						-
3. 盈余公积弥补亏损	19						-						-
4. 设定收益计划变动额结转留存收益	20												
5. 其他	21						-						-
四、本年年末余额	22	10,000,000.00	-	-	-	60,123.48	10,060,123.48	10,000,000.00	-	-	-	687,442.00	10,687,442.00

深圳市伟辉建筑工程有限公司

财务报表附注

(二〇二三年度)

单位：人民币元

一、被审计单位基本情况

1. 公司成立背景：

本公司经深圳市市场监督管理局坪山监管局批准，于2017年7月24日正式成立的有限责任公司，领有统一社会信用代码为91440300MA5EMUHT68企业法人营业执照，注册资本为人民币5000万元，经营期限为永续经营；公司注册地址：深圳市坪山区坑梓街道金沙路龙屋巷2号。

2. 经营范围：

建筑工程施工，市政公用工程施工，园林绿化工程施工，水利水电工程施工，公路工程施工，地基与基础工程施工，土石方工程施工，钢结构工程施工，消防设施工程施工，建筑防水工程施工，金属门窗工程施工，机电设备安装工程施工，预应力工程施工，爆破与拆除工程施工，建筑智能化工程施工，环保工程施工，城市及道路照明工程施工，管道工程施工，防腐保温工程施工，桥梁工程施工，装饰装修工程施工，幕墙工程施工，智能化工程施工，园林工程设计。

二、遵循企业会计准则的声明：

本公司声明：本次编制的2023年度会计报表符合《企业会计准则》的要求真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等情况。

三、财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则》基本准则、具体准则、应用指南的规定进行确认和计量，在此基础上基于以下所述会计政策、会计估计编制财务报表。

四、主要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

本报告会计期间自2023年1月1日至2023年12月31日。

2. 记账本位币：以人民币为记账本位币。

3. 记账基础：会计核算以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

4. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

5. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(2) 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

6. 金融工具

1、金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金
额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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, 并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低, 本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资, 无论是否包含重大融资成分, 本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款, 本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税、增值税即征即退税款组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

7. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失

(1) 应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(2) 坏账的确认标准

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

(3) 坏账准备的计提方法：

a. 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额100万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

b. 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
备用金、押金组合	缴纳的各类保证金及押金，回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
关联方往来组合	因关联方关系回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
政府部门及合作方	因政府部门及合作方回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	50	50

8. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、开发成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

a. 低值易耗品采用一次转销法

b. 包装物采用一次转销法

9. 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

a. 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；

b. 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

10. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

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以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

a. 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b. 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

c. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

11. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-50	0-10	1.8-5
机器设备	平均年限法	5-10	0-10	9-20
运输设备	平均年限法	3-10	0-10	9-33.33
办公设备	平均年限法	3-5	0-10	18-33.33
电子及其他设备	平均年限法	3-10	0-10	9-33.33

13. 在建工程

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

14. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

a. 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。

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

15. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：a. 符合无形资产的定义；b. 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；c. 该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

a. 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

b. 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

c. 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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：

a. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(5) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

- a. 无形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；
- b. 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；
- c. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；
- d. 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- e. 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形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；
- f. 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

16. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

18. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

b. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

19. 应付债券

债券是本公司依照法定程序发行,约定在一定期限内还本付息的有价证券,应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人(包括本金和利息)。

债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况,本公司设置“应付债券”科目,并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目,核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:a. 该义务是公司承担的现时义务;b. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;c. 该义务的金额能够可靠计量。

(2) 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入

(1) 销售商品

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入和出租物业收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

(4) 建造合同

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计确定依据为：与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：a. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；b. 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

22. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(3) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分别情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值（净额法）；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，应当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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

a. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

b. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

a. 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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b. 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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

24. 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，评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同的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，本公司进行如下评估：

a. 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

b. 承租人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

c. 承租人是否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，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本公司作为承租人：

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，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原和赁资产所在场地或将赁资产恢复至赁条款约定状态预计将发生的成本。

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用赁内含利率作为折现率；无法确定赁内含利率的，采用再租人增最借款利率作为折现率。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

本公司对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。在赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

赁开始日实质上转移了与赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的赁为融资租赁，除此之外的均为经营赁。

a. 经营赁的租金收入在赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。

b. 在赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。赁投资净额为未担保余值和赁期开始日尚未收到的赁收款额按照赁内含利率折现的现值之和。

25. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

a. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

b. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

c. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更——无变更。

(2) 会计差错更正——无更正。

(3) 会计估计变更——无变更。

五、税项

本公司主要适用的税种和税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	产品销售或劳务收入	9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表项目注释

附注1：货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	5,459.12	5,715.39
银行存款	96,422.72	298,522.82
合 计	<u>101,881.84</u>	<u>304,238.21</u>

附注2：应收账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	3,953,043.56	32.04%	1,815,027.45	16.84%
1-2年	23,700.00	0.19%	8,961,854.63	83.16%
2-3年	8,360,591.63	67.77%		
合 计	<u>12,337,335.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,776,882.08</u>	<u>100.00%</u>
主要债务人			期末余额	
深圳市建工集团股份有限公司			2,209,003.12	
深圳市坪山区坑梓街道办事处秀新社区工作站			1,613,467.57	
深圳市坪山区坪山街道办事处			1,494,079.15	
深圳市坪山区坑梓街道办事处金沙社区工作站			1,246,028.52	
深圳市坪山区规划土地监察大队			1,134,859.63	

附注3：预付账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	755,366.64	90.43%	568,854.60	90.80%
1-2年	25,000.00	2.99%	57,623.54	9.20%
2-3年	54,900.00	6.58%		
合 计	<u>835,266.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>626,478.14</u>	<u>100.00%</u>
主要债务人			期末余额	
深圳市油漆堡建材有限公司			300,000.00	
佛山市南海区腾鸿五金制品有限公司			200,000.00	
深圳市筑达涂装工程有限公司			128,959.00	
深圳市嘉瑞工程建设有限公司			96,000.00	
深圳市坪山区新鑫发玻璃装饰部			54,900.00	

附注4：其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	10,070,367.00	10,070,367.00
合 计	<u>10,070,367.00</u>	<u>10,070,367.00</u>

(1) 其他应收款项按账龄披露

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1-2年			10,070,367.00	100.00%
2-3年	10,070,367.00	100.00%		
合 计	<u>10,070,367.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,070,367.00</u>	<u>100.00%</u>

(2) 主要其他应收款项情况

主要债务人	期末余额
深圳市祥明旺贸易有限公司	10,000,000.00
投标保证金	40,000.00
深圳市坑梓金沙股份合作公司-房租押金	15,000.00
深圳信德招标服务有限公司	11,367.00
中邦标准认证技术(深圳)有限公司	3,000.00

附注5: 固定资产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
(一) 固定资产原值合计	<u>16,066.30</u>			<u>16,066.30</u>
办公设备	16,066.30			16,066.30
(二) 累计折旧合计	<u>12,908.85</u>	<u>2,112.68</u>		<u>15,021.53</u>
办公设备	12,908.85	2,112.68		15,021.53
(三) 固定资产账面净值	<u>3,157.45</u>		<u>2,112.68</u>	<u>1,044.77</u>

附注6: 长期待摊费用

类 别	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
长期待摊费用	25,000.00		25,000.00	
合 计	<u>25,000.00</u>		<u>25,000.00</u>	

附注7: 应付账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	1,735,474.93	92.37%	490,103.77	99.98%
1-2年	143,367.00	7.63%	74.50	0.02%
2-3年	74.50	0.00%		
合 计	<u>1,878,916.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>490,178.27</u>	<u>100.00%</u>

主要债权人	期末余额
深圳君立建设工程有限公司	500,000.00
惠州市惠阳区秋长镇新成石粉厂	320,000.00
深圳市油漆堡实业有限公司	300,000.00
深圳市筑达建设工程有限公司	183,916.78

深圳市世纪金源环保科技有限公司

147,000.00

附注8：预收账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	3,930,383.23	44.45%	4,045,781.22	42.05%
1-2年			5,575,462.10	57.95%
2-3年	4,912,095.09	55.55%		
合 计	<u>8,842,478.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,621,243.32</u>	<u>100.00%</u>
主要债权人	期末余额			
深圳市坪山区坑梓街道办事处	3,858,579.22			
深圳市坪山区财政局	2,779,281.30			
深圳市坪山区坪山街道办事处城建办公室	859,890.22			
深圳市坪山区坑梓街道办事处城市管理办公室	548,650.00			
深圳市坪山区坪山街道办事处安全生产监督管理办公室	393,913.93			

附注9：应付职工薪酬

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	116,019.00	1,504,225.00	1,482,814.00	137,430.00
合 计	<u>116,019.00</u>	<u>1,504,225.00</u>	<u>1,482,814.00</u>	<u>137,430.00</u>

附注10：应交税费

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
增值税	101,835.06	36,836.20	134,633.15	4,038.11
城市维护建设税	3,564.22	1,289.25	4,712.14	141.33
教育费附加	1,527.52	545.72	2,012.67	60.57
地方教育费附加	1,018.35	363.81	1,341.78	40.38
个人所得税		113.19	113.19	
印花税	371.30	941.10	1,224.33	88.07
应交残疾人就业保障金		10,217.65	10,217.65	
合 计	<u>108,316.45</u>	<u>50,306.92</u>	<u>154,254.91</u>	<u>4,368.46</u>

附注11：其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	2,422,578.75	782,923.84
合 计	<u>2,422,578.75</u>	<u>782,923.84</u>

(1) 其他应付款项按账龄披露

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	2,422,563.75	100.00%	82,908.84	10.59%
1-2年			700,015.00	89.41%
2-3年	15.00	0.00%		
合 计	<u>2,422,578.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>782,923.84</u>	<u>100.00%</u>

(2) 主要其他应付款项情况

主要债权人	期末余额
林建峰	1,307,500.00
温玉珊	1,115,063.75
深圳市世纪金源环保科技有限公司	15.00

附注12: 实收资本

投资者名称	应缴注册资本		实缴注册资本	
	金额 (人民币)	比例 (%)	金额 (人民币)	比例 (%)
温玉鹏	10,000,000.00	20.00%	2,000,000.00	4.00%
林宏伟	17,500,000.00	35.00%	3,500,000.00	7.00%
杨海鹏	22,500,000.00	45.00%	4,500,000.00	9.00%
合 计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>20.00%</u>

附注13: 未分配利润

项 目	金 额
上年期末余额	687,442.00
加: 会计政策变更	
其他因素调整	137.67
本期年初余额	687,579.67
加: 本期净利润转入	-627,456.19
减: 本期提取法定盈余公积	
本期提取任意盈余公积	
本期分配普通股股利	
本期期末余额	60,123.48
其中: 董事会已批准的现金股利数	

附注14：营业收入

项 目	主营业务收入		其他业务收入	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
建造合同收入	7,192,087.14	10,468,046.56		
合 计	<u>7,192,087.14</u>	<u>10,468,046.56</u>		

附注15：营业成本

项 目	主营业务成本		其他业务成本	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
建造合同成本	6,801,568.76	8,586,362.73		
合 计	<u>6,801,568.76</u>	<u>8,586,362.73</u>		

附注16：税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,289.25	12,072.23
教育费附加	545.72	5,173.81
地方教育附加	363.81	3,449.20
印花税	1,078.77	1,707.89
合 计	<u>3,277.55</u>	<u>22,403.13</u>

附注17：销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用		553.96
合 计		<u>553.96</u>

附注18：管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用	1,012,989.54	938,571.06
合 计	<u>1,012,989.54</u>	<u>938,571.06</u>

附注19：财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	-326.35	-942.90
手续费	2,034.09	2,302.00
合 计	<u>1,707.74</u>	<u>1,359.10</u>

附注20：营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
盘盈收益	0.26	
合 计	<u>0.26</u>	

附注21：现金流量情况

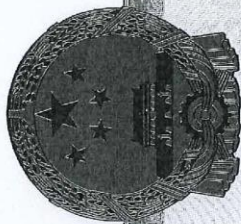
	补充资料	2023年度	2022年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润		<u>-627,456.19</u>	<u>900,581.38</u>
加：计提的资产减值准备		-	
固定资产折旧		2,112.68	3,869.80
无形资产摊销		-	-
长期待摊费用摊销		25,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		-	-
固定资产报废损失			
公允价值变动损失（减：收益）		-	-
财务费用		-	-
投资损失（减：收益）		-	-
递延所得税资产减少（减：增加）		-	-
递延所得税负债增加（减：减少）		-	-
存货的减少（减：增加）		-	-
经营性应收项目的减少（减：增加）		-1,769,241.61	-1,653,615.42
经营性应付项目的增加（减：减少）		2,167,091.08	845,173.93
其他		137.67	-
经营活动产生的现金流量净额		<u>-202,356.37</u>	<u>96,009.69</u>
2.不涉及现金收支的以投资和筹资活动			
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.现金及现金等价物增加情况			
现金的期末余额		101,881.84	304,238.21
减：现金的期初余额		304,238.21	208,228.52
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物的净增加额		<u>-202,356.37</u>	<u>96,009.69</u>

附注22：或有事项

本公司本年度无需要关注的或有事项。

附注23：资产负债表日后事项

本公司本年度未发生资产负债表日后事项。



营业执照

统一社会信用代码
91440300771605243Y



名称 深圳诚正会计师事务所（普通合伙）

类型 合伙企业

执行事务合伙人 廖伟潮

成立日期 2005年01月27日

主要经营场所 深圳市龙岗区龙岗街道南联社区怡丰路
16号远洋广场13栋715



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0016974

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》。

深圳市财政局

发证机关:

二〇二三年二月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 深圳诚正会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人: 廖伟潮

主任会计师: 深圳市龙岗区龙岗街道南联社区怡丰路16

经营场所: 号远洋广场13栋715

组织形式: 普通合伙

47470078

执业证书编号:

深财会[2005]8号

批准执业文号:

2005年1月24日

批准执业日期:

4.2.3、2024 年财务审计报告



深圳誠正會計師事務所（普通合伙）

Cheng zheng Certified Public Accountants Of Shenzhen (General Partnership)

地址： 深圳市龍崗區龍崗街道南聯社區怡豐路16號遠洋廣場13棟715

電話： 0755 - 8 4 8 6 3 1 1 3 傳真： 0755 - 2 8 9 1 5 9 6 1

網址： [http:// www.sz-cta.com/](http://www.sz-cta.com/)

关于深圳市伟辉建筑工程有限公司的

审计报告

(二〇二四年度)

目 录

项 目	页 码
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3-4
三、利润及利润分配表	5-6
四、现金流量表	7
五、所有者权益变动表	8
六、财务报表附注	9-31
七、会计师事务所营业执照、执业许可证	



审计报告

机密

深诚正审字[2025]第094号

深圳市伟辉建筑工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的深圳市伟辉建筑工程有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表、2024年度的利润表、现金流量表和所有者权益增减变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表已按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了贵公司2024年12月31日的财务状况以及2024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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面其他责任。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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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。我们的结论基于截止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贵公司不能持续经营。

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

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。

深圳诚正会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年九月四日

深圳市伟辉建筑工程有限公司

资产负债表

二〇二四年十二月三十一日

单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	附注1	25,473.02	101,881.84
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	附注2	11,439,740.45	12,337,335.19
应收款项融资		-	-
预付款项	附注3	2,698,393.36	835,266.64
其他应收款	附注4	10,070,367.00	10,070,367.00
存货	附注5	280,000.00	-
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		-	-
流动资产合计		24,513,973.83	23,344,850.67
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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	附注6	803.32	1,044.77
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		803.32	1,044.77
资产合计		24,514,777.15	23,345,895.44

深圳市伟辉建筑工程有限公司

资产负债表(续)

二〇二四年十二月三十一日

单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
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	附注7	2,979,832.61	1,878,916.43
预收款项	附注8	8,894,868.32	8,842,478.32
合同负债		-	-
应付职工薪酬	附注9	101,196.00	137,430.00
应交税费	附注10	785.79	4,368.46
其他应付款	附注11	3,339,148.75	2,422,578.75
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		15,315,831.47	13,285,771.96
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		15,315,831.47	13,285,771.96
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	附注12	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
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	附注13	-801,054.32	60,123.48
所有者权益（或股东权益）合计		9,198,945.68	10,060,123.48
负债和所有者权益（或股东权益）合计		24,514,777.15	23,345,895.44

深圳市伟辉建筑工程有限公司
利 润 表
二〇二四年度

单位：人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	附注14	8,444,503.47	7,192,087.14
减：营业成本	附注15	8,209,977.20	6,801,568.76
税金及附加	附注16	12,129.69	3,277.55
销售费用		-	-
管理费用	附注17	1,099,299.49	1,012,989.54
研发费用		-	-
财务费用	附注18	1,853.23	1,707.74
其中：利息费用		-	-
利息收入		200.38	326.35
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-	-
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）		-878,756.14	-627,456.45
加：营业外收入	附注19	17,579.81	0.26
减：营业外支出	附注20	1.47	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-861,177.80	-627,456.19
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-861,177.80	-627,456.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-861,177.80	-627,456.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-

深圳市伟辉建筑工程有限公司

利 润 表 (续)

二〇二四年度

单位：人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他权益投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-861,177.80	-627,456.19
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

深圳市伟辉建筑工程有限公司

现金流量表

二〇二四年度

单位：人民币元

项 目	行 次	本年度	上年度
一、经营活动产生现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	9,948,862.38	5,500,156.87
收到的税费返还	2	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	3	2,268,755.61	2,552,854.73
现 金 流 入 小 计	4	12,217,617.99	8,053,011.60
购买商品、接受劳务支付的现金	5	8,493,529.43	5,424,338.74
支付给职工以及为职工支付现金	6	2,138,839.15	1,738,765.94
支付的各项税款	7	198,735.34	154,254.91
支付的其他与经营活动有关的现金	8	1,462,922.89	938,008.38
现金流出小计	9	12,294,026.81	8,255,367.97
经营活动产生的现金流量净额	10	-76,408.82	-202,356.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	11	-	-
取得投资收益所收到的现金	12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	15	-	-
现 金 流 入 小 计	16	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17	-	-
投资所支付的现金	18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-	-
现 金 流 出 小 计	21	-	-
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	24	-	-
取得借款收到的现金	25	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	-	-
现 金 流 入 小 计	27	-	-
偿还债务所支付的现金	28	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	30	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	-	-
现 金 流 出 小 计	32	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	33	-	-
四、汇率变动对现金的影响额	34		
五、现金及现金等价物净额增加	35	-76,408.82	-202,356.37
加：期初现金及现金等价物余额	36	101,881.84	304,238.21
六、期末现金及现金等价物余额	37	25,473.02	101,881.84

深圳市伟辉建筑工程有限公司

所有者权益（或股东权益）增减变动表

(二〇二四年度)

单位：人民币元

项 目	行次	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
一、上年年末余额	01	10,000,000.00	-	-	-	60,123.48	10,060,123.48	10,000,000.00	-	-	-	687,442.00	10,687,442.00
加：会计政策变更	02						-						-
前期差错更正	03						-					137.67	137.67
二、本年年年初余额	04	10,000,000.00	-	-	-	60,123.48	10,060,123.48	10,000,000.00	-	-	-	687,579.67	10,687,579.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	05	-	-	-	-	-861,177.80	-861,177.80	-	-	-	-	-627,456.19	-627,456.19
（一）综合收益总额	06					-861,177.80	-861,177.80					-627,456.19	-627,456.19
（二）所有者投入和减少资本	07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	08	-	-				-						-
2.其他权益工具持有者投入资本	09						-						-
3.股份支付计入所有者权益的金额	10												
4.其他	11						-						-
（三）利润分配	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	13				-	-	-		-		-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	14					-	-					-	-
3.其他	15						-						-
（四）所有者权益内部结转	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	17		-				-		-				-
2.盈余公积转增资本（或股本）	18						-						-
3.盈余公积弥补亏损	19						-						-
4.设定收益计划变动额结转留存收益	20												
5.其他	21						-						-
四、本年年末余额	22	10,000,000.00	-	-	-	-801,054.32	9,198,945.68	10,000,000.00	-	-	-	60,123.48	10,060,123.48

深圳市伟辉建筑工程有限公司

财务报表附注

(二〇二四年度)

单位：人民币元

一、被审计单位基本情况

1. 公司成立背景：

本公司经深圳市市场监督管理局坪山监管局批准，于2017年7月24日正式成立的有限责任公司，领有统一社会信用代码为91440300MA5EMUHT68企业法人营业执照，注册资本为人民币5000万元，经营期限为永续经营；公司注册地址：深圳市坪山区坑梓街道金沙路龙屋巷2号。

2. 经营范围：

建筑工程施工，市政公用工程施工，园林绿化工程施工，水利水电工程施工，公路工程施工，地基与基础工程施工，土石方工程施工，钢结构工程施工，消防设施工程施工，建筑防水工程施工，金属门窗工程施工，机电设备安装工程施工，预应力工程施工，爆破与拆除工程施工，建筑智能化工程施工，环保工程施工，城市及道路照明工程施工，管道工程施工，防腐保温工程施工，桥梁工程施工，装饰装修工程施工，幕墙工程施工，智能化工程施工，园林工程设计。

二、遵循企业会计准则的声明：

本公司声明：本次编制的2024年度会计报表符合《企业会计准则》的要求真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等情况。

三、财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则》基本准则、具体准则、应用指南的规定进行确认和计量，在此基础上基于以下所述会计政策、会计估计编制财务报表。

四、主要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

本报告会计期间自2024年1月1日至2024年12月31日。

2. 记账本位币：以人民币为记账本位币。

3. 记账基础：会计核算以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

4. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

5. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(2) 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

6. 金融工具

1、金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税、增值税即征即退税款组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

7. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失

(1) 应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(2) 坏账的确认标准

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

(3) 坏账准备的计提方法：

a. 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额100万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

b. 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
备用金、押金组合	缴纳的各类保证金及押金，回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
关联方往来组合	因关联方关系回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
政府部门及合作方	因政府部门及合作方回收风险较小	如无客观证据发生减值的，不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	50	50

8. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、开发成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

a. 低值易耗品采用一次转销法

b. 包装物采用一次转销法

9. 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

a. 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；

b. 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

10. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

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以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

a. 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b. 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

c. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

11. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-50	0-10	1.8-5
机器设备	平均年限法	5-10	0-10	9-20
运输设备	平均年限法	3-10	0-10	9-33.33
办公设备	平均年限法	3-5	0-10	18-33.33
电子及其他设备	平均年限法	3-10	0-10	9-33.33

13. 在建工程

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

14. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

a. 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。

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

15. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：a. 符合无形资产的定义；b. 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；c. 该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

a. 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

b. 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

c. 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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：

a. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(5) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

- a. 无形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；
- b. 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；
- c. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；
- d. 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- e. 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形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；
- f. 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

16. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

18. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

b. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

19. 应付债券

债券是本公司依照法定程序发行,约定在一定期限内还本付息的有价证券,应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人(包括本钱和利息)。

债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况,本公司设置“应付债券”科目,并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目,核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:a. 该义务是公司承担的现时义务;b. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;c. 该义务的金额能够可靠计量。

(2) 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入

(1) 销售商品

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入和出租物业收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

(4) 建造合同

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计确定依据为：与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：a. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；b. 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

22. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(3) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分别情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值（净额法）；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，应当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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

a. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

b. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

a. 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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b. 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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

24. 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，评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同的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，本公司进行如下评估：

a. 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

b. 承租人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

c. 承租人是否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，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本公司作为承租人：

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，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原和赁资产所在场地或将赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

在租赁期开始日，本公司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，采用再租人增最借款利率作为折现率。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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。

a. 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。

b. 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。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。

25. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

a. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

b. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

c. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更——无变更。

(2) 会计差错更正——无更正。

(3) 会计估计变更——无变更。

五、税项

本公司主要适用的税种和税率

<u>税 种</u>	<u>计 税 依 据</u>	<u>税 率</u>
增值税	产品销售或劳务收入	9%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表项目注释

附注1：货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	16,461.63	5,459.12
银行存款	9,011.39	96,422.72
合 计	<u>25,473.02</u>	<u>101,881.84</u>

附注2：应收账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	3,541,109.96	30.95%	3,953,043.56	32.04%
1-2年	672,898.49	5.88%	23,700.00	0.19%
2-3年			8,360,591.63	67.77%
3年以上	7,225,732.00	63.17%		
合 计	<u>11,439,740.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,337,335.19</u>	<u>100.00%</u>

主要债务人	期末余额
深圳市坪山区坑梓街道办事处秀新社区工作站	1,613,467.57
深圳市坪山区坪山街道办事处	1,494,079.15
深圳市坪山区坑梓街道办事处金沙社区工作站	1,246,028.52
深圳市建工集团股份有限公司	1,165,271.45
深圳市坪山区规划土地监察大队	1,132,483.90

附注3：预付账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	2,487,126.72	92.17%	755,366.64	90.43%
1-2年	156,366.64	5.79%	25,000.00	2.99%
2-3年			54,900.00	6.58%
3年以上	54,900.00	2.04%		
合 计	<u>2,698,393.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>835,266.64</u>	<u>100.00%</u>

主要债务人	期末余额
深圳市鹏达工程咨询服务有限公司	900,000.00
深圳市欣辰劳务有限公司	420,000.00
深圳市油漆堡建材有限公司	303,300.00
深圳市嘉瑞工程建设有限公司	292,106.00
深圳市越马机械租赁设备有限公司	145,000.00

附注4：其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	10,070,367.00	10,070,367.00
合 计	<u>10,070,367.00</u>	<u>10,070,367.00</u>

(1) 其他应收款项按账龄披露

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
2-3年			10,070,367.00	100.00%
3年以上	10,070,367.00	100.00%		
合 计	<u>10,070,367.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,070,367.00</u>	<u>100.00%</u>

(2) 主要其他应收款项情况

主要债务人	期末余额
深圳市祥明旺贸易有限公司	10,000,000.00
投标保证金	40,000.00
深圳市坑梓金沙股份合作公司-房租押金	15,000.00
深圳信德招标服务有限公司	11,367.00
中邦标准认证技术（深圳）有限公司	3,000.00

附注5：存货

类 别	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工程施工		280,000.00		280,000.00
合 计		<u>280,000.00</u>		<u>280,000.00</u>

附注6：固定资产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
(一) 固定资产原值合计	<u>16,066.30</u>			<u>16,066.30</u>
办公设备	16,066.30			16,066.30
(二) 累计折旧合计	<u>15,021.53</u>	<u>241.45</u>		<u>15,262.98</u>
办公设备	15,021.53	241.45		15,262.98
(三) 固定资产账面净值	<u>1,044.77</u>		<u>241.45</u>	<u>803.32</u>

附注7：应付账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	2,414,513.93	81.03%	1,735,474.93	92.37%
1-2年	448,251.68	15.04%	143,367.00	7.63%
2-3年	117,067.00	3.93%	74.50	0.00%
合 计	<u>2,979,832.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,878,916.43</u>	<u>100.00%</u>

主要债权人	期末余额
深圳君立建设工程有限公司	700,000.00
惠州市惠阳区秋长镇新成石粉厂	422,000.00
深圳市油漆堡实业有限公司	300,000.00
连云港市华畔建筑劳务有限公司	300,000.00
深圳市三远艺术涂料装饰有限公司	280,000.00

附注8：预收账款

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	52,390.00	0.59%	3,930,383.23	44.45%
1-2年	3,930,383.23	44.19%		
2-3年			4,912,095.09	55.55%
3年以上	4,912,095.09	55.22%		
合 计	<u>8,894,868.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,842,478.32</u>	<u>100.00%</u>
主要债权人	期末余额			

深圳市坪山区坑梓街道办事处	3,858,579.22
深圳市坪山区财政局	2,779,281.30
深圳市坪山区坪山街道办事处城建办公室	859,890.22
深圳市坪山区坑梓街道办事处城市管理办公室	548,650.00
深圳市坪山区坪山街道办事处安全生产监督管理办公室	393,913.93

附注9：应付职工薪酬

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	137,430.00	1,866,303.68	1,902,537.68	101,196.00
合 计	<u>137,430.00</u>	<u>1,866,303.68</u>	<u>1,902,537.68</u>	<u>101,196.00</u>

附注10：应交税费

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
增值税	4,038.11	180,821.80	184,165.66	694.25
城市维护建设税	141.33	6,328.75	6,445.78	24.30
教育费附加	60.57	2,712.32	2,762.48	10.41
地方教育费附加	40.38	1,808.21	1,841.65	6.94
个人所得税		2,201.18	2,201.18	
印花税	88.07	1,280.41	1,318.59	49.89
合 计	<u>4,368.46</u>	<u>195,152.67</u>	<u>198,735.34</u>	<u>785.79</u>

附注11：其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	3,339,148.75	2,422,578.75
合 计	<u>3,339,148.75</u>	<u>2,422,578.75</u>

(1) 其他应付款项按账龄披露

账 龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	2,031,633.75	60.84%	2,422,563.75	100.00%
1-2年	1,307,500.00	39.16%		
2-3年			15.00	0.00%
3年以上	15.00	0.00%		
合 计	<u>3,339,148.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,422,578.75</u>	<u>100.00%</u>

(2) 主要其他应付款项情况

主要债权人	期末余额
温玉珊	2,031,633.75
林建峰	1,307,500.00
深圳市世纪金源环保科技有限公司	15.00

附注12：实收资本

投资者名称	应缴注册资本		实缴注册资本	
	金额(人民币)	比例(%)	金额(人民币)	比例(%)
温玉鹏	10,000,000.00	20.00%	2,000,000.00	4.00%
林宏伟	17,500,000.00	35.00%	3,500,000.00	7.00%
杨海鹏	22,500,000.00	45.00%	4,500,000.00	9.00%
合 计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>20.00%</u>

附注13：未分配利润

项 目	金 额
上年期末余额	60,123.48
加：会计政策变更	
其他因素调整	
本期年初余额	60,123.48
加：本期净利润转入	-861,177.80
减：本期提取法定盈余公积	
本期提取任意盈余公积	
本期分配普通股股利	

本期期末余额

-801,054.32

其中：董事会已批准的现金股利数

附注14：营业收入

项 目	主营业务收入		其他业务收入	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
建造合同收入	8,444,503.47	7,192,087.14		
合 计	<u>8,444,503.47</u>	<u>7,192,087.14</u>		

附注15：营业成本

项 目	主营业务成本		其他业务成本	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
建造合同成本	8,209,977.20	6,801,568.76		
合 计	<u>8,209,977.20</u>	<u>6,801,568.76</u>		

附注16：税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,328.75	1,289.25
教育费附加	2,712.32	545.72
地方教育附加	1,808.21	363.81
印花税	1,280.41	1,078.77
合 计	<u>12,129.69</u>	<u>3,277.55</u>

附注17：管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用	1,099,299.49	1,012,989.54
合 计	<u>1,099,299.49</u>	<u>1,012,989.54</u>

附注18：财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	-200.38	-326.35
手续费	2,064.51	2,034.09
现金折扣	-10.90	
合 计	<u>1,853.23</u>	<u>1,707.74</u>

附注19：营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	17,579.81	
盘盈收益		0.26
合 计	<u>17,579.81</u>	<u>0.26</u>

附注20：营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
税收滞纳金、罚金、罚款	1.47	
合 计	<u>1.47</u>	

附注21：现金流量情况

	补充资料	2024年度	2023年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润		<u>-861,177.80</u>	<u>-627,456.19</u>
加：计提的资产减值准备		-	
固定资产折旧		241.45	2,112.68
无形资产摊销		-	-
长期待摊费用摊销		-	25,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		-	-
固定资产报废损失			
公允价值变动损失（减：收益）		-	-
财务费用		-	-
投资损失（减：收益）		-	-
递延所得税资产减少（减：增加）		-	-
递延所得税负债增加（减：减少）		-	-
存货的减少（减：增加）		-280,000.00	-
经营性应收项目的减少（减：增加）		-965,531.98	-1,769,241.61
经营性应付项目的增加（减：减少）		2,030,059.51	2,167,091.08
其他		-	137.67
经营活动产生的现金流量净额		<u>-76,408.82</u>	<u>-202,356.37</u>
2.不涉及现金收支的以投资和筹资活动			
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.现金及现金等价物增加情况			
现金的期末余额		25,473.02	101,881.84

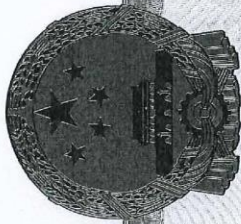
减：现金的期初余额	101,881.84	304,238.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物的净增加额	<u>-76,408.82</u>	<u>-202,356.37</u>

附注22：或有事项

本公司本年度无需要关注的或有事项。

附注23：资产负债表日后事项

本公司本年度未发生资产负债表日后事项。



营业执照

统一社会信用代码
91440300771605243Y



名称 深圳诚正会计师事务所（普通合伙）

类型 合伙企业

执行事务合伙人 廖伟潮

成立日期 2005年01月27日

主要经营场所 深圳市龙岗区龙岗街道南联社区怡丰路
16号远洋广场13栋715



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下方的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2023年01月09日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0016974

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 深圳诚正会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人: 廖伟潮

主任会计师:

经营场所:

深圳市龙岗区龙岗街道南联社区怡丰路 16 号远洋广场 13 栋 715

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 47470078

批准执业文号: 深财会[2005]8 号

批准执业日期: 2005 年 1 月 24 日

5、履约评价情况

序号	建设单位	项目名称	履约评价等级	履约评价时间
1	深圳市坪山区轨道交通管理中心	坪山区文慧路（福民路-和民路）市政工程（一期）	优秀	2025.6.10
2	深圳市坪山区轨道交通管理中心	坪山区达民路（福民路-和民路）市政工程（一期）	优秀	2025.6.10
3	广州市增城区新塘镇人民政府	新塘镇茅山大道与香山大道连接线一期工程（锦绣天伦至环城路段）第二标段施工总承包	优秀	2025.4.10
4	惠州市市政园林事务中心	赣深高铁惠州北站周边道路建设工程倚山路（白石路至小金河大道段）、倚山路与小金河大道交叉口菱形立交段	优秀	2024.9.2

5.1、坪山区文慧路（福民路-和民路）市政工程（一期）

建设工程承包商履约评价报告书

建设单位名称 (评价单位)	深圳市坪山区交通 轨道管理中心	施工单位名称	广东省建筑工程机械施工 有限公司
施工单位项目负 责人	董育彪	施工单位法定代 表人	谭国辉
企业地址	广州市南沙区翠瑜街7号701、702室		
工程名称	坪山区文慧路(福民路-和民路) 市政工程(一期)	承包范围	施工总承包
工程地点	深圳市坪山区	工程合同 价	385.616885万元
开工日期	2025年01月25日	竣工日期	2025年04月25日
四、履约评价分项得分			
分 项 内 容 (每项20分, 总分100分)			得 分
1、工期			19
2、工程质量			20
3、安全文明			18
4、管理人员素质和水平			18
5、和发包人的配合度			23
合计			98
备注:			
建设单位对该承包商履约表现的总体评价:			
日期: 2025年6月10日 (建设单位公章):			
评价等级	☒ 优秀 ☐ 良好 ☐ 合格 ☐ 不合格		

5.2、坪山区达民路（福民路-和民路）市政工程（一期）

建设工程承包商履约评价报告书

建设单位名称 (评价单位)	深圳市坪山区交通 轨道管理中心	施工单位名称	广东省建筑工程机械施工 有限公司
施工单位项目负 责人	林潮炎	施工单位法定代 表人	谭国辉
企业地址	广州市南沙区翠瑜街7号701、702室		
工程名称	坪山区达民路(福民路-和民路) 市政工程(一期)	承包范围	施工总承包
工程地点	深圳市坪山区	工程合同 价	238.317349万元
开工日期	2025年01月25日	竣工日期	2025年04月25日
四、履约评价分项得分			
分 项 内 容 (每项20分, 总分100分)			得 分
1、工期			19
2、工程质量			20
3、安全文明			18
4、管理人员素质和水平			18
5、和发包人的配合度			23
合计			98
备注:			
建设单位对该承包商履约表现的总体评价:			
 (建设单位公章) 日期: 2025年 6月 10日			
评价等级	☒ 优秀 ☐ 良好 ☐ 合格 ☐ 不合格		

5.3、新塘镇茅山大道与香山大道连接线一期工程（锦绣天伦至环城路段）

第二标段施工总承包

建设工程承包商履约评价报告书

建设单位名称 (评价单位)	广州市增城区新塘镇人民政府		施工单位名称	广东省建筑工程机械施工有限公司	
施工单位项目负责人	李全喜		施工单位法定代表人	谭国辉	
企业地址	广东省广州市南沙区翠瑜街7号701、702室				
工程名称	新塘镇茅山大道与香山大道连接线一期工程(锦绣天伦至环城路段)第二标段施工总承包		承包范围	施工总承包	
工程地点	广东省广州市		工程合同价	6946.72万元	
开工日期	2017年07月24日		竣工日期	2022年01月24日	
四、履约评价分项得分					
分 项 内 容 (每项20分, 总分100分)				得 分	
1、工期				17	
2、工程质量				20	
3、安全文明				17	
4、管理人员素质和水平				18	
5、和发包人的配合度				19	
合计				91	
备注:					
建设单位对该承包商履约表现的总体评价:					
 (建设单位公章): 日期: 2025年4月17日					
评价等级	☒ 优秀 ☐ 良好 ☐ 合格 ☐ 不合格				

5.4、赣深高铁惠州北站周边道路建设工程倚山路（白石路至小金河大道段）、倚山路与小金河大道交叉口菱形立交段

建设工程承包商单项工程履约评价报告书

评价形式	☐ 单项工程定期履约评价 ☒ 单项工程最终履约评价						
建设单位 (评价单位)	惠州市市政园林事务中心		评价期限	2021 年 3 月 8 日至 2023 年 8 月 1 日			
承 包 商 (评价对象)	广东省建筑工程机械施工有限公司		承包商类别	☐ 勘察 ☐ 设计 ☒ 施工 ☐ 监理 ☐ 造价咨询 ☐ 招标代理 ☐ 审图机构			
承 包 商 资质等级	市政公用工程施工总承包一级		承包商地址	广州市南沙区翠瑜街 7 号 701、702 室			
法定代表人	谭国辉	电话	13823664241	项目负责人	何成	电话	18670084840
工程名称	赣深高铁惠州北站周边道路建设工程倚山路（白石路至小金河大道段）、倚山路与小金河大道交叉口菱形立交段		承包范围	按招标人提供的施工图和有关资料及说明，包括道路工程、桥梁工程、排水工程、交通工程、综合管线沟工程、照明工程和绿化工程(不含苗木采购)等施工及保修(具体施工内容以招标人提供的施工图、工程量清单等文件为准)			
工程地点	惠州市江北高铁站片区		工程合同价	11875（万元）			
合同开工日期	2021-02-20		合同竣工日期	2022-02-19		合同工期	365（天）
实际开工日期	2021-03-08		实际竣工日期	2022-09-30		实际工期	527（天）
履约评价分项内容及得分情况							
序号	分 项 内 容					得 分	总得分
1	机构人员配备					10	93
2	工程质量					19	
3	安全文明施工					18	
4	进度控制及工程造价					18	
5	工程资料					18	
6	配合协调					10	
建设单位对承包商履约的总体评价：							
建设单位（公章）：2024 年 9 月 2 日							
评价等级	☒ 优秀（90≤总分） ☐ 优良（85 分≤总分） ☐ 合格（60≤总分<84 分） ☐ 不合格（总分<59 分）						