

一、 营业执照等供应商基本情况

企业基本信息				
企业名称	广州市友谊对外服务有限公司			
企业地址	广州市越秀区西湖路 12 号 广百商务大厦 32 楼（仅限办公）	邮政编码	510030	
谈判联系人	联系	郑斌	电 话	17301210370
	网 址	https://www.ifesco.cn/index.php		
法定代表人	姓名	曾君	电 话	020-83327914
统一社会使用代	91440101190476236D	员工人数	120 人	
注册资本	人民币 1,650 万(元)	成立时间	1992-10-05	

经营范围	加油站加油系统经营管理服务（不含涉及许可经营项目）；企业财务咨询服务；人力资源服务外包；人力资源培训；人力资源测评；人力资源管理咨询；就业和创业指导；人力资源供求信息的收集和发布；档案咨询、整理、鉴定、寄存、数字化；接受委托从事劳务外包服务；工商登记代理服务；社会法律咨询；法律文书代理；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；百货零售（食品零售除外）；以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源服务和管理；人力资源外包；业务流程外包；代理非诉讼法律事务（不得从事诉讼代理、刑事辩护业务）；会议及展览服务；企业管理咨询服务；工商咨询服务；贸易咨询服务；信息技术咨询服务；大型活动组织策划服务（大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等，需专项审批的活动应在取得审批后方可经营）；翻译服务；计算机技术开发、技术服务；社会福利事业信息咨询服务；为公民出国定居、探亲、访友、继承财产和其它非公务活动提供信息介绍、法律		
基本财务信息			
开户行	中国银行广州惠福东路支行	账号	666557738982
备注	/		

(1) 营业执照的复印件;

编号: S0412019053192G(1-1)

统一社会信用代码
91440101190476236D

营 业 执 照
(副 本)

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

名 称 广州市友谊对外服务有限公司

类 型 有限责任公司(法人独资)

法定代表人 曾君

经 营 范 围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)

注 册 资 本 壹仟陆佰伍拾万元(人民币)

成 立 日 期 1992年10月05日

营 业 期 限 1992年10月05日至 长期

住 所 广州市越秀区西湖路12号广百商务大厦32楼
(仅限办公)

登 记 机 关

2020年 11 月 20日

<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

(2) 资质证书等的复印件;

证书名称	发证单位	证书等级	证书有效期
劳务派遣许可证	广州市越秀区 人社局	/	2025 年 7 月 17 日
营业执照	广州市越秀区 市场监督管理局	/	1992 年 10 月 2 日
人力资源服务许可证	广州市越秀区 人社局	/	2025 年 12 月 10 日
友谊对外档案中介服务 机构备案回执	广州市越秀区 档案局	/	长期有效
计算机软件著作权登记 证书	中华人民共和 国国家版权局	人才招聘平台软著 V1.0 证书	长期有效
计算机软件著作权登记 证书	中华人民共和 国国家版权局	人力资源管理系统 V1.0 证书	长期有效
计算机软件著作权登记 证书	中华人民共和 国国家版权局	协同办公系统 V1.0 证书	长期有效
系统和机构控制报告	普华永道	Service Organization Control 1 Type 1	长期有效

营业执照等资质证明文件

编号: S0412019053192G(1-1)

统一社会信用代码
91440101190476236D

营 业 执 照
(副 本)

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。

名 称 广州市友谊对外服务有限公司

类 型 有限责任公司(法人独资)

法定代表人 曾君

经营范围 商务服务业 (具体经营项目请登录广州市商事主体信息公
示平台查询,网址: <http://crn.gz.gov.cn/>; 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。)

注 册 资 本 壹仟陆佰伍拾万元 (人民币)

成 立 日 期 1992年10月05日

营 业 期 限 1992年10月05日 至 长期

住 所 广州市越秀区西湖路12号广百商务大厦32楼
(仅限办公)

登 记 机 关

2020年 11 月 20 日

<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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

一般纳税人认定书



广州市越秀区国家税务局 税务事项通知书

穗越国税 认通 (2014) 842号

广州市友谊对外服务有限公司 (440102190476236) :

事由: 一般纳税人资格认定。

依据: 《增值税一般纳税人资格认定管理办法》(国家税务总局第22号令)。

通知内容: 经审核, 同意你单位为增值税一般纳税人, 从2014年12月1日(税款所属期)起按增值税一般纳税人的规定管理。

如对本通知不服, 可自收到本通知之日起六十日内依法向广州市国家税务局申请行政复议, 或者自收到本通知之日起三个月内依法向人民法院提起诉讼。



二〇一四年十一月二十日

人力资源服务许可证

人力资源服务许可证		号
机构名称: 广州市友谊对外服务有限公司	编号: 440101103026	年度报告公示记录 (盖章有效)
统一社会信用代码: 91440101190476236D		年
地址: 广州市越秀区西湖路12号广百商务大厦32楼		年
法定代表人(负责人): 曾君		年
机构性质: 有限责任公司(法人独资)		年
许可文号: 越人社许(2017)262号		年
服务范围: 为劳动者介绍用人单位, 为用人单位推荐劳动者, 为用人单位和个人提供职业介绍信息服务, 根据国家有关规定从事互联网人力资源信息服务, 组织开展现场招聘会, 开展网络招聘, 开展高级人才寻访服务		年
发证日期: 2020年12月11日	发证机关: (盖章)	年
有效期限: 2025年12月10日		年

中华人民共和国人力资源和社会保障部制

劳务派遣经营许可证

劳务派遣经营 许可证	
编号: 440101130001	
单位名称: 广州市友谊对外服务有限公司	
住所: 广州市越秀区西湖路 12 号广百商务大厦 32 楼 (仅限办公)	
法定代表人: 曾君	
注册资本: 壹仟陆佰伍拾万元	
许可经营事项: 劳务派遣	
有效期限: 自 2022 年 7 月 18 日 至 2025 年 7 月 17 日	
发证机关:  (盖章)	
发证日期: 2022 年 7 月 18 日	

友谊对外档案中介服务机构备案回执

广州市越秀区档案局

档案中介服务机构备案回执

越档审字[2020]8号

广州市友谊对外服务有限公司：

兹于2020年7月10日收到你单位报送的备案材料，经审核，同意予以备案。



人力资源管理系统软著

中华人民共和国国家版权局

计算机软件著作权登记证书

证书号： 软著登字第6801319号

软件名称： 人力资源管理系统
V1.0

著作权人： 广州市友谊对外服务有限公司

开发完成日期： 2020年03月30日

首次发表日期： 未发表

权利取得方式： 原始取得

权利范围： 全部权利

登记号： 2021SR0077002

根据《计算机软件保护条例》和《计算机软件著作权登记办法》的规定，经中国版权保护中心审核，对以上事项予以登记。




No. 07229770


2021年01月14日

协同办公系统软著

中华人民共和国国家版权局
计算机软件著作权登记证书

证书号： 软著登字第6801318号

软件名称： 协同办公系统
V1.0

著作权人： 广州市友谊对外服务有限公司

开发完成日期： 2020年05月15日

首次发表日期： 未发表

权利取得方式： 原始取得

权利范围： 全部权利

登记号： 2021SR0077001

根据《计算机软件保护条例》和《计算机软件著作权登记办法》的规定，经中国版权保护中心审核，对以上事项予以登记。




No. 07229769


2021年01月14日

系统和机构控制报告（Service Organization Control 1 Type 1）



广州市友谊对外服务有限公司

人力资源服务体系

系统和机构控制报告（SOC1）类型一

截至2022年3月31日，广州市友谊对外服务有限公司对其人力资源服务体系的财务报告内部控制相关的控制设计适当性报告

本报告仅供友谊外服管理层、友谊外服的用户机构及用户机构的独立审计师使用，不得且不当供除以上特定方以外的人员使用。



2022/SZ-0013

（第三页，共三页）

描述的控制截至2022年3月31日止有效运行且分包服务机构和用户机构应用了友谊外服的控制设计中假定的补充控制，则可以实现指定的控制目标。

限制用途

本报告仅供友谊外服、截至2022年3月31日止使用友谊外服人力资源服务体系的用户机构以及对其财务报表或财务报告内部控制进行审计并出具报告的审计师使用。用户机构及其独立审计师应充分理解在评估用户机构财务报表的重大错报风险时，必须将此报告与其他相关信息（包括关于由分包服务机构和用户机构自身运行的控制的信息）一同考虑。本报告不得也不应当被除这些特定方以外的其他方使用。如果截至2022年3月31日止未与友谊外服签订服务合同的用户机构或其独立审计师（以下统称为非特定方）获得本报告，则使用本报告所产生的任何后果以及相关风险由该非特定方单独承担责任。非特定方不可依赖本报告，并就此对普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）主张任何权利。此外，普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）不会对获得本报告的非特定方承担任何责任或义务。


普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
中国 深圳
2022年4月27日

本报告仅供友谊外服管理层、友谊外服的用户机构及用户机构的独立审计师使用，不得且不应供除以上特定方以外的人员使用。

人力招聘平台软著

中华人民共和国国家版权局

计算机软件著作权登记证书

证书号： 软著登字第9896608号

软件名称： 人力招聘平台
V1.0

著作权人： 广州市友谊对外服务有限公司

开发完成日期： 2022年04月30日

首次发表日期： 未发表

权利取得方式： 原始取得

权利范围： 全部权利

登记号： 2022SR0942409

根据《计算机软件保护条例》和《计算机软件著作权登记办法》的规定，经中国版权保护中心审核，对以上事项予以登记。




No. 11169100


2022年07月18日

财务及资信状况

财务及资信状况表			
1、资产状况	法定资本：1650 万元	固定资产	103.4849 万元
	已发行股本：/ 万元	流动资金	808.6333 万元
2、负债总额	16687.9668 万元	长期负债	21.1239 万元
		流动负债	1666.8429 万元
3、近年财务概况：			
年 份	2020	2021	2022
资产总额（万元）	10828.21	15596.75	20179.23
营业收入（万元）	113,385.27	158,765.18	194533.33
利润总额（万元）	268.26	164.55	367.98
资产利润率	3.88%	1.25%	2.06%
资产负债率	70.22%	78.61%	82.7%
本表后附：			
1、经审计的财务报表、审计报告（关键页）和其他供应商认为有用的财务资料。财务报表务包含清晰可辩的资产负债表、利润表、现金流量表。			

供应商盖章：广州市友谊对外服务有限公司

日期：2024 年 11 月 25 日

广州市友谊对外服务有限公司
2022 年度财务报表审计报告

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。
报告编号：粤238T14M7JS



务

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-66





广东中职工信会计师事务所(特殊普通合伙)
GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F.G.T Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

审 计 报 告

报告文号：中职工信审字(2023)第 1028 号

广州市友谊对外服务有限公司：

一、审计意见

我们审计了广州市友谊对外服务有限公司（以下简称友谊对外公司）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、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，公允反映了友谊对外公司 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，我们独立于友谊对外公司，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估友谊对外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友谊对外公司、终止运营或别无其他现实的选择。

中职工信审字(2023)第 1028 号

1



友谊对外公司治理层（以下简称治理层）负责监督友谊对外公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与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。



<此页无正文>

广东中职位会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



赵辉文

中国注册会计师:



范舒钧

中国·广州

二〇二三年四月十日

中职信审字(2023)第 1028 号

3



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广州市友道对外服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	8,086,333.00	17,415,054.35
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	七、（二）	33,857,138.63	18,801,487.83
应收款项融资		-	-
预付款项	七、（三）	52,051,260.85	42,951,817.86
应收资金集中管理款	七、（四）	4,445,441.00	18,775,028.74
其他应收款	七、（五）	97,732,514.47	52,154,845.75
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
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	七、（六）	585,787.09	-
流动资产合计		196,758,475.04	150,098,234.53
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	七、（七）	1,034,849.65	1,099,754.14
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	七、（八）	173,571.88	102,205.40
无形资产	七、（九）	310,823.86	428,471.62
开发支出	七、（十）	-	456,410.28
商誉		-	-
长期待摊费用	七、（十一）	7,569.32	15,826.52
递延所得税资产	七、（十二）	3,507,099.59	3,766,586.06
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,033,914.30	5,869,254.02
资产总计		201,792,389.34	155,967,488.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

曾君

主管会计工作负责人：

曾君

会计机构负责人：

427

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广州对外服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七、（十三）	652,506.15	87,880.85
预收款项		-	-
合同负债	七、（十四）	33,626,383.28	18,703,503.16
应付职工薪酬	七、（十五）	4,396,278.38	1,348,766.59
应交税费	七、（十六）	6,631,921.36	6,134,302.79
其他应付款	七、（十七）	121,294,272.51	95,993,482.60
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七、（十八）	67,066.78	93,987.59
其他流动负债	七、（十九）	-	37,651.23
流动负债合计		166,668,428.46	122,399,574.81
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	七、（二十）	101,772.41	8,738.43
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	七、（十二）	109,467.04	197,023.10
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		211,239.45	205,761.53
负债合计		166,879,667.91	122,605,336.34
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（二十一）	16,500,000.00	16,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	七、（二十二）	6,180.51	6,180.51
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	七、（二十三）	593,990.17	338,140.50
未分配利润	七、（二十四）	17,812,550.75	16,517,831.20
所有者权益（或股东权益）合计		34,912,721.43	33,362,152.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		201,792,389.34	155,967,488.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

曾君

主管会计工作负责人：

曾君

会计机构负责人：

422

财务



利润表 2022年1-12月

编制单位：湖州友信对外服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、(二十五)	1,945,333.319.90	1,587,651,822.21
减：营业成本	七、(二十五)	1,914,518,630.57	1,562,304,893.03
税金及附加		2,379,871.27	1,752,275.88
销售费用		-	-
管理费用	七、(二十六)	24,264,425.89	20,352,540.11
研发费用	七、(二十七)	1,096,331.30	-
财务费用	七、(二十八)	-427,342.60	-316,807.46
其中：利息费用		3,955.54	5,454.87
利息收入		469,298.84	367,045.96
加：其他收益	七、(二十九)	1,043,085.86	1,451,379.95
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（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）	七、(三十)	-861,692.19	-3,366,734.96
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）		3,682,797.14	1,643,565.64
加：营业外收入	七、(三十一)	280.00	2,866.79
减：营业外支出	七、(三十二)	3,236.67	914.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,679,838.47	1,645,517.49
减：所得税费用	七、(三十三)	1,121,341.79	525,598.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,558,496.68	1,119,919.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,558,496.68	1,119,919.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		2,558,496.68	1,119,919.40
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

曾君

主管会计工作负责人：

曾君

会计机构负责人：

427

现金流量表

2022年1-12月

编制单位：广州市友道对外服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,805,694,407.07	1,430,544,391.95
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		72,975,967.74	75,541,834.96
经营活动现金流入小计		1,878,670,374.81	1,506,086,226.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,591,504,474.48	1,291,691,028.13
支付给职工及为职工支付的现金		14,329,114.22	13,347,040.83
支付的各项税费		19,972,367.14	16,990,066.90
支付其他与经营活动有关的现金		275,296,810.21	170,287,149.43
经营活动现金流出小计		1,901,102,766.05	1,492,315,285.29
经营活动产生的现金流量净额		-22,432,391.24	13,770,941.62
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		-	-
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		14,329,587.74	-
投资活动现金流入小计		14,329,587.74	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,028.91	40,927.33
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	18,775,028.74
投资活动现金流出小计		108,028.91	18,815,956.07
投资活动产生的现金流量净额		14,221,558.83	-18,815,956.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,007,927.46	-
支付其他与筹资活动有关的现金		109,961.48	118,600.00
筹资活动现金流出小计		1,117,888.94	118,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,117,888.94	-118,600.00
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		-9,328,721.35	-5,163,614.45
加：期初现金及现金等价物余额		17,415,054.35	22,578,668.80
六、期末现金及现金等价物余额		8,086,333.00	17,415,054.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

曾君

主管会计工作负责人：

曾君

会计机构负责人：

427

所有者权益变动表
2022年1-12月

编制单位：广州市友道对外服务有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			本期金额						所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	16,500,000.00				6,180.51				338,140.50	16,517,831.20	33,362,152.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	16,500,000.00				6,180.51				338,140.50	16,517,831.20	33,362,152.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									255,849.67	1,294,719.55	1,550,569.22
（一）综合收益总额										2,558,496.68	2,558,496.68
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									255,849.67	-1,263,777.13	-1,007,927.46
1.提取盈余公积									255,849.67	-255,849.67	
2.对所有者（或股东）的分配										-1,007,927.46	-1,007,927.46
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	16,500,000.00				6,180.51				593,990.17	17,812,550.75	34,912,721.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾君 主管会计工作负责人：曾君 会计机构负责人：yuy

8

所有者权益变动表
2022年1-12月

编制单位：广州市友道对外服务有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			上期金额						所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	16,500,000.00				6,180.51				226,148.56	15,508,903.74	32,242,232.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	16,500,000.00				6,180.51				226,148.56	15,508,903.74	32,242,232.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									111,991.94	1,007,927.46	1,119,919.40
（一）综合收益总额										1,119,919.40	1,119,919.40
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									111,991.94	-111,991.94	
1.提取盈余公积									111,991.94	-111,991.94	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	16,500,000.00				6,180.51				338,140.50	16,517,831.20	33,362,152.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：曾君 主管会计工作负责人：曾君 会计机构负责人：yuy

9

广州市友谊对外服务有限公司

财 务 报 表 附 注

2022 年度

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

广州市友谊对外服务有限公司（以下简称“本公司”）是一家国有独资有限责任公司，1992 年 10 月 05 日经广州市人民政府批准组建，并于 1992 年 10 月 05 日在广州市工商行政管理局登记成立，取得注册号为 91440101190476236D 的企业法人营业执照。

注册资本：1,650.00 万元。

法定代表人：曾君。

本公司经营范围：加油站加油系统经营管理服务（不含涉及许可经营项目）；企业财务咨询服务；人力资源服务外包；人力资源培训；人力资源测评；人力资源管理咨询；就业和创业指导；人力资源供求信息的收集和发布；档案咨询、整理、鉴定、寄存、数字化；接受委托从事劳务外包服务；工商登记代理服务；社会法律咨询；法律文书代理；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；百货零售（食品零售除外）；以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源服务和管理；人力资源外包；业务流程外包；代理非诉讼法律事务（不得从事诉讼代理、刑事辩护业务）；会议及展览服务；企业管理咨询服务；工商咨询服务；贸易咨询服务；信息技术咨询服务；大型活动组织策划服务（大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等，需专项审批的活动应在取得审批后方可经营）；翻译服务；计算机技术开发、技术服务；社会福利事业信息咨询服务；为公民出国定居、探亲、访友、继承财产和其它非公务活动提供信息介绍、法律咨询、沟通联系、境外安排、签证申请及相关的服务；体育用品及器材零售；五金零售；纺织品及针织品零售；家用电器批发；通讯设备及配套设备批发；蔬菜零售；企业形象策划服务；策划创意服务；市场营销策划服务；市场调研服务；营养健康咨询服务；商品信息咨询服务；为留学人员提供创业、投资项目的信息咨询服务；教育咨询服务；企业总部管理；向游客提供旅游、交通、住宿、餐饮等代理服务（不涉及旅行社业务）；软件开

发；广告业；数据处理和存储服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；单位后勤管理服务（涉及许可经营的项目除外）；公共关系服务；计算机零售；文具用品零售；体育运动咨询服务；票务服务；技术进出口；货物进出口（专营专控商品除外）；移民咨询服务（不含就业、留学咨询）；仓储咨询服务；政府采购咨询服务；物业管理；交通运输咨询服务；房屋租赁；充值卡销售；贸易代理；家庭服务；婚姻服务；软件服务；软件零售；劳务承揽；档案修复；档案管理服务；档案管理技术服务；档案鉴定；工艺美术品零售(象牙及其制品除外)；园林绿化工程服务；其他工程设计服务；房地产中介服务；仓储代理服务；物流代理服务；信息系统安全服务；开展高级人才寻访服务；开展网络招聘；组织开展现场招聘会；根据国家有关规定从事互联网人力资源信息服务；为用人单位和个人提供职业介绍信息服务；为用人单位推荐劳动者；为劳动者介绍用人单位；代理记账服务；职业信息服务；劳务派遣服务；人才推荐；人才测评；人才信息网络服务；职业中介服务；劳动保障事务咨询服务；劳动保障事务代理服务；人才择业咨询指导。

本公司法定地址：广州市越秀区西湖路 12 号广百商务大厦 32 楼（仅限办公）

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定进行确认、计量和编制财务报表。本财务报表不包含合并财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则中与企业个别财务报表相关的要求，真实、完整地反映了公司作为一个单独法人主体的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、 本公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（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

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类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”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

（六）金融工具的确认和计量

1. 金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；

以摊余成本进行后续计量。

本公司将同时符合下列条件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：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）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，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。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（3）预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①债权投资；②租赁应收款；③合同资产；④应收账款；⑤财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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。

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

本公司对于下列各项目，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：《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

预期信用损失计量。①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。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

应收票据、应收账款及其他应收款计提预期信用损失方法见“四、（十）应收票据和应收款项”。

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

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：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法详见附注四、（三十二）公允价值计量。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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。

（七）应收票据和应收款项

1. 单项计提减值准备

本公司在资产负债表日评估应收票据和应收款项是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

（1）债务单位已被宣告破产、注销、吊销工商登记或者被政府责令关闭等，造成无法收回的应收票据和应收款项；

（2）债务人已失踪、死亡的应收款项；

（3）债务人因遭受自然灾害等不可抗力因素影响，而导致无法收回的应收票据和应收款项；

（4）经法院判决、裁定败诉而不能收回的，或者胜诉但无法执行或债务人无偿债能力被法院裁定终（中）止执行的应收票据和应收款项；

（5）逾期 3 年以上，本公司为了减少坏账损失而与债务人协商，按一定比例折扣后收回（含收回的实物资产）的应收票据和应收款项；

（6）其他按国资管理规定可以认定坏账损失的应收票据和应收款项。

已发生信用减值的项目应根据法院对债务单位的破产公告和破产清算的清偿文件、工商部门的注销、吊销证明、政府部门有关行政决定文件，和公安机关出具的债务人已失踪、死亡的证明，以及能证明符合上述情况的有关依据计提减值准备。

2. 按组合计提减值准备

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据

- 应收票据组合 1：应收银行票据组合
- 应收票据组合 2：应收商业票据组合

(2) 应收账款

- 应收账款组合 1: 无风险应收账款组合
- 应收账款组合 2: 其他应收账款组合

其中, 无风险应收账款组合包括:

- A、建设单位尚未竣工验收的在建工程项目的应收账款;
- B、政府投资或政策性建设的工程项目的应收账款;
- C、应收已付给建设单位或被建设单位在工程款中扣下的, 尚在工程竣工质保期内的质量保证金;
- D、应收已支付、尚在履约期内的各项业务的押金、保证金;
- E、已付款并已收货, 因发票未到而尚未冲账的应收款项。
- F、债务方已签订还款计划而尚未到期归还的应收款项。
- G、本公司发生的部门或个人备用金性质的应收款。
- H、本公司总部与下属子分公司之间、下属子分公司及内部核算单位相互之间发生的应收款项。

在分组的基础上, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 计算预期信用损失。对其他应收账款组合, 本公司会参考历史信用损失经验, 编制应收账款账龄与固定准备率对照表如下表, 以此为基础计算预期信用损失。

① 应收账款

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以下	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

② 其他应收款

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以下	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00

账龄	预期信用损失率（%）
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③ 账龄计算方式

工程（政府投资或政策性建设的工程除外）完工经建设单位办理竣工验收，以办理竣工验收当年为应收账款账龄计算的起始年；期末某项完工工程应收账款余额以此起始年计算其账龄。

应收销货款应以发出商品的时间为账龄计算的起始年；期末某项应收销货款应以构成该项余额内每笔发出商品的时间具体分析计算各笔应收货款的账龄。

工程竣工质保期满仍未收回的质量保证金，履约期满仍未收回的押金、保证金，签订还款计划到期仍未归还的应收款项，从期满或到期之时开始计算账龄。

其他应收款项，以每笔从发生之时起计算账龄。

（3）会计处理方法

本公司在资产负债表日计算应收票据和应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备或应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失或应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据或应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”、“应收账款”、“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（八）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、出租开发产品、周转房等。

2. 存货的盘存制度及入账价值的确认方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。

3. 存货的结转计价、低值易耗品、周转材料、周转房的摊销方法

（1）存货日常核算采用实际成本核算，存货发出采用加权平均法计价。主

要原材料采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本。其他原材料和低值易耗品均采用实际成本核算；低值易耗品于领用时一次摊销；

(2) 纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本；

(3) 公共配套设施费用不能有偿转让的按受益比例确定标准分配计入商品房成本，能有偿转让的公共配套设施，以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本；

(4) 开发成本转为开发产品后，当期结转的已销开发产品的成本，按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认。可售面积单位工程成本和已销开发产品的成本按下列公式计算确定：

可售面积单位工程成本=成本对象总成本÷总可售面积

已销开发产品的成本=已实现销售的可售面积×可售面积单位工程成本；

(5) 周转房比照房屋与建筑物折旧年限摊销；

(6) 合同履行成本

本公司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。

工程项目施工成本首先在按项目在工程施工科目归集，期末按完工进度结转业务成本；

(7) 周转材料的摊销：对于易腐、易糟的周转材料采用一次转销法，于领用时一次计入成本、费用；其他周转材料采用定额摊销的方法，根据实际完成的实物工作量和预算定额规定的周转材料消耗定额，计算确认本期摊入成本、费用的金额按一次性法摊销；

(8) 通过债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定入账价值；

(9) 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存货通常以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本。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存货

的成本；

(10) 通过同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货，按被合并方的账面价值确定入账价值；通过非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货，按公允价值确定入账价值。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

(九) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照附注四、(十) 应收票据及应收款项相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将

差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。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、所承担债务账面价值之间的差额，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。

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，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。

非同一控制下的企业合并：本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。

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

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

注：如果相关业务涉及到一揽子交易，则补充披露一揽子交易的处理方法。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算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，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

投资方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，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重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

4. 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，计入当期投资收益。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。

（十一）投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

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，对于本公司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。

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。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，

转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

（十二）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	23.5-25.08	3.00	3.87-4.13
2	运输工具	4	3.00	24.25
3	电子设备	3	3.00	32.33
4	办公设备	3-5	3.00	19.4-32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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。

（十三）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十四）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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，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，扣除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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果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，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。

（十五）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、著作权等，按取

得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1.源于合同性权利或其他法定权利；2.能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在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，如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。

(十六) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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. 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；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十七）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

（十八）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（十九）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十一）职工薪酬

本公司的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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 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本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指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以及企业年金等，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。

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，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。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十三）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十四）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时

累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十五）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或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；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。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
2. 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。
3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减

应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为

折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

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

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（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。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分摊，分期计入当期损益。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。

（二十八）持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的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相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

6. 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。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（二十九）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，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。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十) 安全生产费用

本公司根据财政部安全监管总局下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法财企[2012]16 号》的通知计提和使用安全生产费，以上年度实际营业收入为计提依据，按照该办法所规定的标准计提。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

五、 本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

(一) 重要会计政策变更的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。

(二) 会计估计变更的内容和影响

本年度本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%	按应纳税所得额
增值税	5%、6%	简易征收项目为 5%，一般计税项目为 6%
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴

税 项	税 率	备 注
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育费附加	2%	按应纳流转税计缴
房产税	1.2%、12%	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。

七、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		886.98
银行存款	8,086,333.00	17,414,167.37
其他货币资金		
合计	8,086,333.00	17,415,054.35
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款情况

(4) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,726,865.39	100.00	1,869,726.76	5.23	33,857,138.63
合计	35,726,865.39	100.00	1,869,726.76	5.23	33,857,138.63

续表：

类别	期初数				
	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,827,656.00	100.00	1,026,168.17	5.18	18,801,487.83
合计	19,827,656.00	—	1,026,168.17	5.18	18,801,487.83

(5) 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)	35,656,959.21	1,862,016.14	19,826,855.99	1,025,368.17
1 至 2 年	69,106.17	6,910.62	0.01	
2 至 3 年	0.01	0.00	800.00	800.00
3 年以上	800.00	800.00		
合计	35,726,865.39	1,869,726.76	19,827,656.00	1,026,168.17

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	854,999.17	92.44	42,749.96	1,397,991.70	99.94	69,899.59
1 至 2 年	69,106.17	7.47	6,910.62	0.01		
2 至 3 年	0.01			800.00	0.06	800.00
3 年以上	800.00	0.09	800.00			
合计	924,905.35	—	50,460.58	1,398,791.71	—	70,699.59

(2) 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收劳务费	34,801,960.04	5.23	1,819,266.18	18,428,864.29	5.18	955,468.58
合计	34,801,960.04	5.23	1,819,266.18	18,428,864.29	5.18	955,468.58

3. 应收账款余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例 (%)	坏账准备
Foreign Enterprise Seviles Coperation	34,801,960.04	97.41	1,819,266.18
广州珠江啤酒股份有限公司	691,831.53	1.94	34,591.58
中国人寿保险股份有限公司广州市分公司	231,673.81	0.65	15,026.40
个人保管档案费	800.00	0.00	800.00
卓越织造 (广州) 有限公司	600.00	0.00	42.60
合计	35,726,865.38	100.00	1,869,726.76

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	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	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	52,049,112.44	100.00		42,949,669.45	99.99	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上	2,148.41			2,148.41	0.01	
合计	52,051,260.85	—		42,951,817.86	—	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况:

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广州市友谊对外服务有限公司	友邦保险有限公司江苏分公司	2,148.41	3 年以上	未结算
合计		2,148.41	—	—

3. 预付款项余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占预付款项合 计的比例 %	坏账准备
Foreign Enterprise Seviles Coperation	40,335,343.45	77.49	
东莞市各商社有限公司	11,469,550.47	22.04	
广州爱康国宾健康检查有限公司	130,000.00	0.25	
广州市建筑集团有限公司	38,704.00	0.07	
广州越秀地产工程管理有限公司	37,690.00	0.07	
合计	52,011,287.92	99.92	

(四) 应收资金集中管理款

项目	期末余额	期初余额
广州市建筑集团有限公司	4,445,441.00	18,775,028.74
合计	4,445,441.00	18,775,028.74

注：财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），根据“二、关于资金集中管理相关列报”要求，将本公司归集于广州市建筑集团有限公司资金调整至应收资金集中管理款。其中：（1）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司归集至广州建筑集团的资金余额共 4,445,441.00 元；（2）截至 2021 年 12 月 31 日，本公司归集至广州建筑集团的资金余额共 18,775,028.74 元。

(五) 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	97,732,514.47	52,154,845.75
合计	97,732,514.47	52,154,845.75

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,421,732.80	2.42	2,421,732.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）	97,794,182.87	97.58	61,668.40	0.06	97,732,514.47
合计	100,215,915.67	——	2,483,401.20	2.48	97,732,514.47

续表：

类别	期初数				账面价值
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,421,732.80	4.43	2,421,732.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	52,198,380.55	95.57	43,534.80	0.08	52,154,845.75
合计	54,620,113.35	——	2,465,267.60	4.51	52,154,845.75

4) 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 (含一年)	59,355,412.42	23,835.47	3,534,351.30	84,773.79
1 至 2 年	205,622.86	88,329.89	10,255,962.12	78,761.01
2 至 3 年	10,255,962.12	93,403.04	1,563,007.00	30,000.00
3 年以上	30,398,918.27	2,277,832.80	39,266,792.93	2,271,732.80
合计	100,215,915.67	2,483,401.20	54,620,113.35	2,465,267.60

(2) 采用余额百分比法及其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方单位往来	96,495,498.35			51,908,419.95		
备用金、押金	55,051.62			55,051.62		
合计	96,550,549.97			51,963,471.57		

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州海联公司	2,421,732.80	2,421,732.80	100.00	该公司已进入破产清算程序
合计	2,421,732.80	2,421,732.80	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) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	1,070,123.92	86.05	23,835.47	110,698.86	47.12	4,773.79
1 至 2 年	83,298.86	6.70	8,329.89	91,610.12	39.00	8,761.01
2 至 3 年	78,010.12	6.27	23,403.04	32,600.00	13.88	30,000.00
3 年以上	12,200.00	0.98	6,100.00			
合计	1,243,632.90	—	61,668.40	234,908.98	—	43,534.80

(5) 其他应收款账面余额变动情况

账面余额	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	54,620,113.35			54,620,113.35
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				
本期新增	45,595,802.32			45,595,802.32
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	100,215,915.67			100,215,915.67

(6) 其他应收款余额大额列示如下

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
中国广州国际经济技术合作有限公司	其他往来类	53,411,894.53	1 年以内、2-3 年、3 年以上	53.30	
广州友谊人力资源服务有限公司	资金往来\本金	28,417,168.21	1 年以内	28.36	
广州国际润达有限公司	资金往来\本金	13,972,290.98	3 年以上	13.94	
广州海联公司	资金往	2,421,732.80	1-2 年、2-3 年、	2.42	2,421,732.80

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
	来\本金		3 年以上		
Foreign Enterprise Services Cooperation	保证金	965,263.93	1 年以内	0.96	
合计	——	99,188,350.45	——	98.97	2,421,732.80

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	585,787.09	
预缴税金		
合同取得成本		
应收退货成本		
碳排放权资产		
合计	585,787.09	

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,034,849.65	1,099,754.14
固定资产清理		
合计	1,034,849.65	1,099,754.14

1. 固定资产

(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	3,855,583.35	170,142.92	9,020.00	4,016,706.27
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,613,036.14			1,613,036.14
机器设备				
运输工具	525,984.56			525,984.56
电子设备	803,974.34	170,142.92		974,117.26
办公设备	912,588.31		9,020.00	903,568.31
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计	2,755,829.21	234,776.81	8,749.40	2,981,856.62
其中：土地资产	——	——	——	——

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	889,661.05	63,674.16		953,335.21
机器设备				
运输工具	506,850.86			506,850.86
电子设备	484,852.32	170,762.67		655,614.99
办公设备	874,464.98	339.98	8,749.40	866,055.56
酒店业家具				
其他				
三、固定资产账面净值合计	1,099,754.14	——	——	1,034,849.65
其中：土地资产		——	——	
房屋及建筑物	723,375.09	——	——	659,700.93
机器设备		——	——	
运输工具	19,133.70	——	——	19,133.70
电子设备	319,122.02	——	——	318,502.27
办公设备	38,123.33	——	——	37,512.75
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				
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	1,099,754.14	——	——	1,034,849.65
其中：土地资产		——	——	
房屋及建筑物	723,375.09	——	——	659,700.93
机器设备		——	——	
运输工具	19,133.70	——	——	19,133.70
电子设备	319,122.02	——	——	318,502.27
办公设备	38,123.33	——	——	37,512.75
酒店业家具		——	——	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他		—	—	

(2) 本期固定资产增减变动情况

项目	电子设备	其他	合计
本期增加合计	170,142.92		170,142.92
其中：购置	170,142.92		170,142.92
本期减少合计		9,020.00	9,020.00
报废、毁损		9,020.00	9,020.00

(八) 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	204,871.15	205,366.04		410,237.19
其中：土地				
房屋及建筑物	204,871.15	205,366.04		410,237.19
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计	102,665.75	133,999.56		236,665.31
其中：土地				
房屋及建筑物	102,665.75	133,999.56		236,665.31
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计	102,205.40	—	—	173,571.88
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物	102,205.40	—	—	173,571.88
机器运输办公设备		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地	—	—	—	—
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	102,205.40	—	—	173,571.88
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物	102,205.40	—	—	173,571.88

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器运输办公设备		—	—	
其他		—	—	

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

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	1,191,216.57			1,191,216.57
其中：软件	1,191,216.57			1,191,216.57
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
采矿权				
探矿权				
二、累计摊销合计	762,744.95	117,647.76		880,392.71
其中：软件	762,744.95	117,647.76		880,392.71
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
采矿权				
探矿权				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权				
采矿权				
探矿权				
四、账面价值合计	428,471.62	—	—	310,823.86
其中：软件	428,471.62	—	—	310,823.86
土地使用权		—	—	
专利权		—	—	
非专利技术		—	—	
商标权		—	—	
著作权		—	—	
特许权		—	—	
采矿权		—	—	
探矿权		—	—	

(十) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
软件开发费用	456,410.28				456,410.28		
合计	456,410.28				456,410.28		

(十一) 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
企业邮箱技术服务费	15,826.52		8,257.20		7,569.32	
合计	15,826.52		8,257.20		7,569.32	—

(十二) 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/负债	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
一、递延所得税资产	3,507,099.59	14,028,398.45	3,766,586.06	15,066,344.25
资产减值准备	1,091,644.67	4,366,578.68	872,858.94	3,491,435.77
开办费				

项目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂时性差异
可抵扣亏损				
无形资产摊销（年限）				
预提费用（业务风险金、商社风险金）	2,413,406.32	9,653,625.37	2,893,596.97	11,574,387.88
融资租赁	2,048.60	8,194.40	130.15	520.60
二、递延所得税负债	109,467.04	437,868.16	197,023.10	788,092.40
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				
评估增减值的固定资产折旧（年限、残值）	109,467.04	437,868.16	197,023.10	788,092.40

（十三）应付账款

1. 应付账款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	565,189.30	76.52
1-2 年（含 2 年）	76.52	
2-3 年（含 3 年）		4,669.47
3 年以上	87,240.33	83,134.86
合计	652,506.15	87,880.85

2. 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
广东邮电人才服务有限公司	77,128.32	劳务款未结算
上海我礼电子商务有限公司	6,006.54	劳务款未结算
广州友谊对外服务公司	4,669.47	劳务款未结算
合计	87,804.33	——

（十四）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收劳务费	33,613,333.38	18,690,453.26
其他	13,049.90	13,049.90
合计	33,626,383.28	18,703,503.16

（十五）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	1,187,863.86	15,225,950.48	12,228,522.96	4,185,291.38
二、离职后福利-设定提存计划	160,902.73	2,150,675.53	2,100,591.26	210,987.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,348,766.59	17,376,626.01	14,329,114.22	4,396,278.38

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	889,489.87	12,572,339.09	9,593,234.53	3,868,594.43
二、职工福利费		689,535.53	689,535.53	
三、社会保险费		548,633.87	548,633.87	
其中：医疗保险费及生育保险费		533,019.40	533,019.40	
工伤保险费		15,614.47	15,614.47	
其他				
四、住房公积金		1,119,634.34	1,119,634.34	
五、工会经费和职工教育经费	298,373.99	256,321.95	237,998.99	316,696.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		39,485.70	39,485.70	
合计	1,187,863.86	15,225,950.48	12,228,522.96	4,185,291.38

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		1,307,796.94	1,307,796.94	
二、失业保险费		36,951.59	36,951.59	
三、企业年金缴费	160,902.73	805,927.00	755,842.73	210,987.00
合计	160,902.73	2,150,675.53	2,100,591.26	210,987.00

(十六) 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	1,438,885.35	16,975,107.51	15,994,874.62	2,419,118.24
消费税				
资源税				
企业所得税	690,899.06	949,411.38	1,640,310.44	
城市维护建设税	98,226.68	1,378,985.63	1,354,198.33	123,013.98
房产税		13,549.50	13,549.50	
土地使用税		293.40	293.40	
个人所得税	3,836,129.78	46,079,693.15	45,913,889.02	4,001,933.91
教育费附加（含地方教育费附加）	70,161.92	984,952.86	967,259.55	87,855.23
其他税费		1,881.30	1,881.30	
合计	6,134,302.79	66,383,874.73	65,886,256.16	6,631,921.36

(十七) 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	121,294,272.51	95,993,482.60
合计	121,294,272.51	95,993,482.60

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
其他	853,800.69	408,943.70
一般往来	24,117,664.02	21,879,681.87
代扣代缴款项	96,322,807.80	73,704,857.03
合计	121,294,272.51	95,993,482.60

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
Foreign Enterprise Sevices Coperation	5,861,663.54	计提及收取风险金
友邦保险有限公司广东分公司	2,274,080.13	计提及收取风险金
广州友谊对外服务公司	408,932.14	资金往来
SAMANTHA THAVASA JAPAN LIMITED	405,534.48	计提及收取风险金
广州市中博国际劳务有限公司	230,000.00	资金往来

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
合计	9,180,210.29	——

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的租赁负债	67,066.78	93,987.59
合计	67,066.78	93,987.59

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
待转销项税额		37,651.23
合计		37,651.23

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	177,823.81	107,100.00
未确认的融资费用	8,984.62	4,373.98
重分类至一年内到期的非流动负债	67,066.78	93,987.59
租赁负债净额	101,772.41	8,738.43

(二十一) 实收资本情况

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 (%)
合计	16,500,000.00	——			16,500,000.00	——
中国广州国际经济技术合作有限公司	16,500,000.00	100.00			16,500,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

1. 资本公积情况

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	6,180.51			6,180.51

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、其他资本公积				
合计	6,180.51			6,180.51
其中：国有独享资本公积				

(二十三) 盈余公积

1. 盈余公积情况

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	338,140.50	255,849.67		593,990.17
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	338,140.50	255,849.67		593,990.17

注：本年按净利润的 10%提取法定盈余公积 255,849.67 元。

(二十四) 未分配利润

1. 未分配利润情况

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	16,517,831.20	15,509,903.74
期初调整金额		
本期期初余额	16,517,831.20	15,509,903.74
本期增加额	2,558,496.68	1,119,919.40
其中：本期净利润转入	2,558,496.68	1,119,919.40
其他调整因素		
本期减少额	1,263,777.13	111,991.94
其中：本期提取盈余公积数	255,849.67	111,991.94
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,007,927.46	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	17,812,550.75	16,517,831.20

(二十五) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

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	1,944,816,405.62	1,914,518,630.57	1,587,147,105.24	1,562,304,893.03
工程服务	1,944,634,363.77	1,914,518,630.57	1,586,830,322.10	1,562,013,366.85
房产类收入	4,943.06		4,941.30	
产品及商品类	177,098.79		311,841.84	291,526.18
2. 其他业务小计	516,914.28		504,716.97	
其他	516,914.28		504,716.97	
合计	1,945,333,319.90	1,914,518,630.57	1,587,651,822.21	1,562,304,893.03

2. 毛利及毛利率情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	毛利额	占总毛利比重 (%)	毛利率 (%)	毛利额	占总毛利比重 (%)	毛利率 (%)
1. 主营业务小计	30,297,775.05	98.32	1.56	24,842,212.21	98.01	1.57
工程服务劳务合作收入	30,115,733.20	97.73	1.55	24,816,955.25	97.91	1.56
房产类收入房产租赁收入	4,943.06	0.02	100.00	4,941.30	0.02	100.00
产品及商品类其他产品及商品收入	177,098.79	0.57	100.00	20,315.66	0.08	6.51
2. 其他业务小计	516,914.28	1.68	100.00	504,716.97	1.99	100.00
其他收入	516,914.28	1.68	100.00	504,716.97	1.99	100.00
合计	30,814,689.33	100.00	1.58	25,346,929.18	100.00	1.60

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
1.职工薪酬	16,705,098.22	13,368,292.90
2.折旧费	365,566.55	278,465.89
3.修理费	24,305.92	39,983.23
4.无形资产摊销	117,647.76	118,004.08
5.业务招待费	212,089.18	259,488.58
6.差旅费	36,662.60	58,586.61

项目	本期金额	上期金额
7.办公费	439,729.04	432,670.14
8.聘请中介机构费	313,435.03	94,707.86
其中：年度决算审计费用	34,846.73	25,149.36
9.咨询费	82,805.19	96,835.32
10.防疫费用	51,334.04	787.00
11.其他	5,880,905.63	5,604,718.50
合计	24,264,425.89	20,352,540.11

注：其他主要包括综合有偿服务费 4,514,745.52 元、租赁费 456,434.40 元、物业水电费 206,970.57 元等。

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	753,587.27	
直接投入费用		
折旧费用		
无形资产摊销		
新产品设计费等		
其他相关费用		
委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	342,744.03	
合计	1,096,331.30	

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,955.54	5,454.87
利息收入	-469,298.84	-367,045.96
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
其他	38,000.70	44,783.63
合计	-427,342.60	-316,807.46

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴转其他收益	129,146.64	305,554.71
增值税加计抵减额	289,896.04	167,456.09
个税手续费转入其他收益	624,043.18	978,369.15

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,043,085.86	1,451,379.95

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-861,692.19	-3,366,734.96
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合计	-861,692.19	-3,366,734.96

1. 信用减值准备

项目	期初账面余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
一、坏账准备	3,491,435.77	875,142.91			875,142.91
其中：应收账款坏账准备	1,026,168.17	857,009.31			857,009.31
合计	3,491,435.77	875,142.91			875,142.91

续表：

项目	本期减少额					期末账面余额
	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
一、坏账准备	13,450.72				13,450.72	4,353,127.96
其中：应收账款坏账准备						1,883,177.48
合计	13,450.72				13,450.72	4,353,127.96

(三十一) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	280.00	2,866.79	280.00

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	280.00	2,866.79	280.00

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出			
滞纳金	3,118.07	914.94	3,118.07
盘亏损失	120.60		120.60
合计	3,238.67	914.94	3,238.67

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	949,411.38	1,481,173.47
递延所得税调整	171,930.41	-955,575.38
其他		
合计	1,121,341.79	525,598.09

(三十四) 租赁

1. 经营租赁出租人

(1) 经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	4,941.30
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	
第2年	
第3年	
第4年	
第5年	
5年以上	

2. 承租人信息披露

(1) 承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	3,955.54
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	
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）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
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	456,434.40
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	

(三十五) 合并现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	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	2,558,496.68	1,119,919.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	861,692.19	3,366,734.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	234,776.81	175,800.14
使用权资产折旧	127,843.18	102,665.75
无形资产摊销	117,647.76	118,004.08
长期待摊费用摊销	8,257.20	8,257.20
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）	120.60	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	750.47	5,454.87

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	259,486.47	-990,597.80
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-87,556.06	35,022.42
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-70,664,590.37	-33,075,981.52
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	44,150,683.83	42,905,662.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,432,391.24	13,770,941.62
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	8,086,333.00	17,415,054.35
减：现金的期初余额	17,415,054.35	22,578,668.80
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	-9,328,721.35	-5,163,614.45

八、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生该事项。

九、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本公司未发生该事项。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况

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（%）
中国广州国际经济技术合作有限公司	广州市	商务服务业	8,000.00	100.00	100.00

注：母公司中国广州国际经济技术合作有限公司不是本公司企业最终控制方，最终控制方为广州市建筑集团有限公司。

2. 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市建筑集团有限公司	实际控制方
广州建筑股份有限公司	同一控制关联方
佛山友谊人力资源服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广州友谊人力资源服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广州外服人才科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广州市盾建地下工程有限公司	同一控制关联方
广州市教育实业有限公司	同一控制关联方
广州市第二市政工程有限公司	同一控制关联方
广州国际润达有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
深圳市友谊人力资源服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广州市广州工程建设监理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广州市中博国际劳务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广州市教育工业公司	同一控制关联方
广州市建工设计院有限公司	同一控制关联方
广州市建筑集团有限公司教育中心	同一控制关联方

(二) 关联方交易

1. 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

2. 向关联方采购货物/接受劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易%	金 额	占本期全部同类交易%
佛山友谊人力资源服务有限公司	劳务合作成本	58,231,667.94	3.04	37,812,848.86	2.42
广州友谊人力资源服务有限公司	劳务合作成本	44,196,133.99	2.31	42,098,997.22	2.70
深圳市友谊人力资源服务有限公司	劳务合作成本	61,753,351.15	3.23	60,056,881.64	3.84
广州外服人才科技有限公司	劳务合作成本		0.00	17,437.22	0.01
中国广州国际经济技术合作有限公司	服务费	4,514,745.52	100.00	4,399,493.59	100.00
广州建筑集团有限公司	租赁费	13,973.10	3.06	19,477.44	4.21
广州市建筑集团有限公司	租赁费	399,441.60	87.51	443,675.45	95.79
合计		169,109,313.30		144,848,811.42	

3. 向关联方销售货物/提供劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易%	金 额	占本期全部同类交易%
佛山友谊人力资源服务有限公司	劳务合作收入	2,713,249.26	0.33	1,211,198.02	0.08
广州友谊人力资源服务有限公司	劳务合作收入	351,375,066.29	43.18	315,116,341.22	19.86
中国广州国际经济技术合作有限公司	劳务合作收入	324,601.12	0.04	612,565.02	0.04
深圳市友谊人力资源服务有限公司	劳务合作收入	2,358,761.87	0.29	2,886,478.30	0.18
广州外服人才科技有限公司	劳务合作收入	2,134,417.68	0.26	1,704,279.38	0.11
佛山友谊人力资源服务有限公司	服务费			169,811.32	33.64
广州市广州工程建设监理有限公司	劳务合作收入	8,125,551.68	1.00	705,831.93	0.04

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易%	金 额	占本期全部同类交易%
广州外服人才科技有限公司	服务费			79,245.28	15.70
深圳市友谊人力资源服务有限公司	服务费			251,886.79	49.91
中国广州国际经济技术合作有限公司	个人先进奖	9,433.96	100.00	3,773.58	0.75
广州市房实建设工程管理有限公司	劳务合作收入	903,239.38	0.11		
广州国际润达有限公司	劳务合作收入	789,767.19	0.10		
合计		368,734,088.43		322,741,410.84	

4. 关联方往来余额

公司名称	期末余额		期初余额		备注(结算项目条款、条件)
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备	
其他应收款					
广州市建筑集团有限公司	73,810.00		73,810.00		
中国广州国际经济技术合作有限公司	53,411,894.53		34,515,394.53		
佛山友谊人力资源服务有限公司	246,610.14				
深圳市友谊人力资源服务有限公司	143,169.77		143,169.77		
广州友谊人力资源服务有限公司	28,417,168.21		3,157,630.67		
广州国际润达有限公司	13,972,290.98		13,972,290.98		
广州外服人才科技有限公司	230,554.72		46,124.00		
广州海联公司	2,421,732.80				
小 计	98,917,231.15		51,908,419.95		
预付账款					
广州市建筑集团有限公司	38,704.00				
深圳市友谊人力资源服务有限公司	1,681.18				
小 计	40,385.18				

公司名称	期末余额		期初余额		备注(结 算项目 条款、条 件)
	账面数	坏账 准备	账面数	坏账 准备	
合同负债					
广州友谊人力资源服务有 限公司	2,288,933.13				
广州市第三市政工程有限 公司	20.00				
广州市市政工程试验检测 有限公司	50.00				
小 计	2,289,003.13				
其他应付款					
中国广州国际经济技术合 作有限公司	150,513.22		157,689.32		
广州市中博国际劳务有限 公司	230,000.00		230,000.00		
广州市盾建地下工程有限 公司	4,386.78				
广州市教育实业有限公司	16,623.86				
广州市第二市政工程有限 公司	4,686.54		4,686.54		
广州市建筑集团有限公司			6,968.12		
佛山友谊人力资源服务有 限公司	0.01		20,814.83		
广州市教育工业公司			1,467.17		
广州市建工设计院有限公 司	2,541.60		942.02		
广州市建筑集团有限公司 教育中心	6,968.12		1,894.40		
广州市恒盛建设工程有限 公司	3,151.38				
广州市市政集团有限公司 工程总承包分公司	578.58				
广州穗新投资发展集团有 限公司	3,178.51				
小 计	422,628.60		424,462.40		

十一、重要资产转让及其出售的说明

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的重要资产转让及其出售事项。

十二、企业合并、分立等事项说明

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的企业新设、收购、兼并、破产、转让等重大资产重组事项。

十三、 其他需说明的重大事项

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的重大事项。

十四、 财务报表的批准

本公司 2022 年度财务报表经公司董事会（总经理办公会）批准报出。

广州市友谊对外服务有限公司

二〇二三年四月十日

编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码
91440101MA9UN3YT81

营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解多项登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2020年06月28日

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

合伙期限 2020年06月28日至长期

执行事务合伙人 聂铁良

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn>。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 天河区行政审批局

2021年12月30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

证书序号: 0012934

会计师事务所执业证书

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: 广东省财政厅 广州市天河区行政审批局

二〇二〇年八月二日

中华人民共和国财政部制

名称: 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 聂铁良

主任会计师:

经营场所: 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010157

批准执业文号: 粤财会[2008]04号

批准执业日期: 2008年4月21日



姓名 赵辉文
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-09-02
Date of birth
工作单位 中南智华会计师事务所
(广东)有限公司
Working unit
身份证号码 362501197209025030
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



赵辉文(440100210009), 已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)152号。



证书编号: 440100210009
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: 1998 年 12 月 30 日
Date of Issuance
2020 年9 月换证

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



赵辉文(440100210009), 已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)152号。



赵辉文(440100210009) 已通过广东省注册会计师协会
2022年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2022)152

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 9 月 26 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 12 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 1 月 19 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 9 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

务



姓 名 符建明
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1993-03-28
Date of birth
工作单位 深圳中审会计师事务所
Working unit
身份证号码 22-0-251199/20220613
Identity card No

证书编号: 443300413006
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Additional Institute of CPA: 广东省注册会计师协会
发证日期: 2021 年 03 月 30 日
Date of issuance



本证书经协会核验, 继续有效。一
This certificate is valid for another year a
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经协会核验, 继续有效。一
This certificate is valid for another year a
this renewal.

Annual Renewal Registration

年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2022 年 1 月 20 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2022 年 1 月 11 日



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2022 年 2 月 15 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2022 年 2 月 15 日