

深圳达实智能股份有限公司

审计报告

勤信审字【2022】第 0520 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022525000482
报告名称:	审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第 0520 号
被审(验)单位名称:	深圳达实智能股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 03 月 28 日
报备日期:	2022 年 03 月 28 日
签字人员:	龙哲(440300481110), 黄建军(511402672795)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	7-8
2.母公司资产负债表	9-10
3.合并利润表	11
4.母公司利润表	12
5.合并现金流量表	13
6.母公司现金流量表	14
7.合并股东权益变动表	15-16
8.母公司股东权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-112

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第 0520 号

深圳达实智能股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳达实智能股份有限公司（以下简称“达实智能”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的达实智能财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达实智能 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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，我们独立于达实智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）建造合同收入的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四 30 “收入”及附注六 43 “营业收入和营业成本”。

2021 年度达实智能营业收入为 316,399.86 万元，其中建造合同收入为 262,048.75 万元，占营业收入的 82.82%，金额及比例重大。

达实智能收入主要来自于根据履约进度在一段时间内确认收入的建造合同。达实智能按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期营业收入；同时，按照合同预计总成本乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认成本后的金额，确认为当期营业成本。达实智能管理层需要在初始时对建造合同总收入和总成本做出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，同时营业收入是公司关键业绩指标之一，对于财务报表具有重要性。因此，我们将建造合同收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对建造合同收入的确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估和测试与建造合同预计总收入的估计、成本预算编制以及收入确认相关的内部控制；

（2）选取建造合同样本，检查管理层预计总工作量、总收入成本所依据的建造合同及预算成本资料，并对合同总价、付款方式等合同条款及预算成本进行审阅；

（3）检查经客户或第三方监理确认的完工进度单，对本年确认的收入和成本等数据进行重新计算，测试其准确性；

（4）针对主要项目的毛利率进行分析复核程序；

（5）就建造合同的关键条款向客户函证，对本期收入影响重大的工程形象进度进行现场察看。

（二）应收账款的坏账准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四 10“金融资产减值”及附注六 3“应收账款”。

截至 2021 年 12 月 31 日达实智能应收账款余额 156,515.11 万元，坏账准备金额 54,696.04 万元，账面价值 101,819.07 万元，占合并财务报表期末资产总额的

11.99%。达实智能对应收账款坏账准备的计提涉及管理层的判断，而实际情况有可能与预期存在差异。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大。因此，我们将应收账款的坏账准备认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的坏账准备执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价达实智能对于应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制，测试相关内部控制的设计和运行的有效性；

（2）复核达实智能对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别已发生减值的项目。

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性。

（4）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，获取应收账款坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性。

（5）结合期后回款情况检查，评价坏账准备计提的合理性。

（三）商誉减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四 23 “长期资产减值”及附注六 20 “商誉”。

截至 2021 年 12 月 31 日，达实智能合并资产负债表中商誉账面原值 624,613,373.24 元，扣除累计减值准备后的商誉净值为人民币 0.00 元，本期计提商誉减值准备 152,292,789.75 元。企业合并形成的商誉，达实智能至少在每年年度终了进行减值测试。

减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，达实智能需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉的减值执行的主要审计程序包括：

- （1）了解并测试达实智能与商誉减值相关的关键内部控制；
- （2）评价达实智能聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；
- （3）评估减值测试方法的适当性；
- （4）复核减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性；
- （5）验证商誉减值测试模型的计算准确性；
- （6）在对独立评估师计算方法与过程进行分析、复核的基础上对商誉减值情况进行判断。

四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括达实智能 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

达实智能管理层（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，管理层负责评估达实智能的持续经营能力，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达实智能、终止运营或别无其他现实的选择。

达实智能治理层（以下简称“治理层”）负责监督达实智能的财务报告过程。

六、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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。

（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，就可能导致对达实智能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达实智能不能持续经营。

（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）就达实智能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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年三月二十八日

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,402,568,067.85	1,324,533,735.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	69,283,973.82	355,722,818.82
应收账款	3	1,018,190,728.27	1,308,038,698.91
应收款项融资			
预付款项	4	152,664,802.44	132,350,142.50
其他应收款	5	57,137,302.95	75,520,742.64
其中：应收利息			
其中：应收股利			
存货	6	502,743,766.70	433,701,219.15
合同资产	7	1,414,832,609.38	1,374,039,969.44
持有待售资产	8	463,491.46	15,367,367.66
一年内到期的非流动资产	9	20,824,026.31	18,844,535.25
其他流动资产	10	186,615,981.29	120,867,333.26
流动资产合计		4,825,324,750.47	5,158,986,563.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	11	224,641,667.67	199,534,073.07
长期股权投资	12	13,868,543.53	13,424,179.28
其他权益工具投资	13	32,793,307.28	60,275,226.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产	14	560,552,685.70	542,107,073.53
固定资产	15	395,820,677.43	455,219,780.84
在建工程	16	6,540,806.80	976,997,797.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	17	3,394,429.86	
无形资产	18	211,032,813.45	200,648,976.48
开发支出	19	5,373,582.54	34,348,205.69
商誉	20		152,292,789.75
长期待摊费用	21	75,088,408.84	100,137,798.76
递延所得税资产	22	147,083,841.92	71,781,888.60
其他非流动资产	23	1,988,643,494.72	27,182,771.61
非流动资产合计		3,664,834,259.74	2,833,950,561.89
资 产 总 计		8,490,159,010.21	7,992,937,125.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	24	468,617,655.49	435,590,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	25	416,639,030.94	408,959,063.13
应付账款	26	1,520,505,349.85	1,382,946,260.12
预收款项	27	994,588.64	2,518,425.57
合同负债	28	361,581,404.56	220,025,700.53
应付职工薪酬	29	64,123,595.30	59,773,866.73
应交税费	30	30,119,774.06	51,276,656.50
其他应付款	31	124,658,493.10	147,832,533.88
其中：应付利息			3,737,233.03
其中：应付股利		918,176.00	674,100.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	32	252,196,341.30	118,835,098.80
其他流动负债	33	160,211,573.02	211,840,280.65
流动负债合计		3,399,647,806.26	3,039,597,885.91
非流动负债：			
长期借款	34	2,395,476,444.68	1,747,699,368.12
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	35	770,704.49	
长期应付款			
预计负债			
递延收益	36	3,444,000.00	22,502,522.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,399,691,149.17	1,770,201,890.70
负 债 合 计		5,799,338,955.43	4,809,799,776.61
股东权益：			
股本	37	1,922,199,429.00	1,924,629,229.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	38	165,620,396.08	174,663,952.61
减：库存股	39	22,473,200.00	42,693,000.00
其他综合收益	40	-43,665,944.60	-39,149,451.71
专项储备			
盈余公积	41	139,871,725.61	140,372,373.31
未分配利润	42	353,244,142.89	934,315,132.72
归属于母公司股东权益合计		2,514,796,548.98	3,092,138,235.93
少数股东权益		176,023,505.80	90,999,112.51
股东权益合计		2,690,820,054.78	3,183,137,348.44
负债和股东权益总计		8,490,159,010.21	7,992,937,125.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		543,046,480.23	666,957,709.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		61,947,414.85	259,968,168.90
应收账款	1	662,583,335.48	864,710,490.35
应收款项融资			
预付款项		82,176,244.11	34,910,086.43
其他应收款	2	49,293,343.19	91,080,585.85
其中：应收利息			
其中：应收股利			
存货		372,358,740.19	334,535,984.40
合同资产		821,071,816.90	785,791,758.08
持有待售资产		463,491.46	1,625,138.00
一年内到期的非流动资产		6,204,577.27	
其他流动资产		4,580,991.30	14,714,143.80
流动资产合计		2,603,726,434.98	3,054,294,065.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		29,171,815.91	
长期股权投资	3	2,257,583,228.72	2,214,564,273.60
其他权益工具投资		32,793,307.28	60,275,226.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产		454,056.12	454,056.12
固定资产		30,771,297.77	45,595,875.70
在建工程		6,540,806.80	9,881,016.46
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		26,974,405.58	
无形资产		90,784,498.51	67,505,662.09
开发支出		-	29,967,810.24
商誉		-	
长期待摊费用		3,941,356.42	342,142.32
递延所得税资产		124,415,657.61	27,740,897.98
其他非流动资产		14,273,246.86	18,587,492.51
非流动资产合计		2,617,703,677.58	2,474,914,453.33
资 产 总 计		5,221,430,112.56	5,529,208,518.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		184,847,842.57	225,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		335,413,235.00	346,219,582.13
应付账款		1,143,010,300.33	1,025,662,322.95
预收款项		166,772.00	388,332.00
合同负债		381,222,970.54	278,023,441.42
应付职工薪酬		31,986,796.69	28,494,964.31
应交税费		7,247,799.09	31,809,044.14
其他应付款		78,394,652.87	110,734,820.59
其中：应付利息			579,640.79
其中：应付股利		918,176.00	674,100.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		91,025,190.35	86,745,465.34
其他流动负债		97,349,451.13	136,557,712.21
流动负债合计		2,350,665,010.57	2,269,635,685.09
非流动负债：			
长期借款		146,325,000.00	129,595,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		15,557,923.76	
长期应付款			
预计负债			
递延收益		3,444,000.00	19,530,022.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		165,326,923.76	149,125,022.58
负 债 合 计		2,515,991,934.33	2,418,760,707.67
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,922,199,429.00	1,924,629,229.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		194,318,811.26	192,606,842.92
减：库存股		22,473,200.00	42,693,000.00
其他综合收益		-43,697,314.44	-39,180,337.75
专项储备			
盈余公积		139,871,725.61	140,372,373.31
未分配利润		515,218,726.80	934,712,703.79
所有者权益合计		2,705,438,178.23	3,110,447,811.27
负债和所有者权益总计		5,221,430,112.56	5,529,208,518.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年度	2020年度
一、营业总收入		3,163,998,559.87	3,210,988,541.82
其中：营业收入	43	3,163,998,559.87	3,210,988,541.82
二、营业总成本		2,850,853,643.18	2,835,491,710.23
其中：营业成本	43	2,176,391,288.99	2,241,236,748.38
税金及附加	44	13,988,506.59	10,024,556.60
销售费用	45	310,592,833.88	265,869,433.68
管理费用	46	180,054,930.29	178,445,662.26
研发费用	47	107,928,547.58	80,305,285.44
财务费用	48	61,897,535.85	59,610,023.87
其中：利息费用		72,877,505.81	69,836,634.80
利息收入		11,894,142.77	12,642,040.26
加：其他收益	49	52,440,862.47	33,025,519.71
投资收益（损失以“-”号填列）	50	13,041,045.96	16,492,698.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,281,930.31	2,014,389.20
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）	51	-593,327,538.44	-54,427,271.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	52	-311,296,951.15	-8,495,526.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53	-513,204.92	-52,555.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-526,510,869.39	362,039,696.02
加：营业外收入	54	2,571,216.14	3,520,052.46
减：营业外支出	55	1,761,149.35	7,397,836.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-525,700,802.60	358,161,911.76
减：所得税费用	56	-22,877,316.90	45,328,405.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-502,823,485.70	312,833,505.96
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-502,823,485.70	312,833,505.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		-499,659,861.33	315,281,526.38
2.少数股东损益		-3,163,624.37	-2,448,020.42
六、其他综合收益的税后净额		-4,516,492.89	-10,758,366.42
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	57	-4,516,492.89	-10,758,366.42
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-4,516,976.69	-10,789,157.24
（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	57	-4,516,976.69	-10,789,157.24
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		483.80	30,790.82
（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	57	483.80	30,790.82
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-507,339,978.59	302,075,139.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-504,176,354.22	304,523,159.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,163,624.37	-2,448,020.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2624	0.1654
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2624	0.1634

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年度	2020年度
一、营业收入	4	2,016,055,825.03	2,179,914,791.86
减：营业成本	4	1,510,223,597.48	1,627,047,745.77
税金及附加		5,609,205.22	3,464,144.76
销售费用		167,025,645.24	142,662,605.98
管理费用		67,914,977.02	66,516,050.91
研发费用		60,559,911.66	35,078,173.11
财务费用		13,034,020.07	14,992,472.82
其中：利息费用		17,460,103.80	24,588,608.56
利息收入		4,736,747.95	10,033,019.09
加：其他收益		28,881,972.64	13,102,442.35
投资收益（损失以“-”号填列）	5	22,584,150.75	81,432,715.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,281,930.31	2,014,389.20
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）		-507,818,559.34	-20,641,810.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-144,968,831.75	-5,703,003.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-421,028.21	-45,259.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-410,053,827.57	358,298,683.09
加：营业外收入		965,671.63	3,365,272.97
减：营业外支出		1,424,269.00	3,583,612.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-410,512,424.94	358,080,343.15
减：所得税费用		-72,429,576.45	37,812,514.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-338,082,848.49	320,267,828.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-338,082,848.49	320,267,828.28
（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		-4,516,976.69	-10,789,157.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,516,976.69	-10,789,157.24
（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		-4,516,976.69	-10,789,157.24
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（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）其他			
六、综合收益总额		-342,599,825.18	309,478,671.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年度	2020年度
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		2,863,436,038.19	2,661,931,373.06
收到的税费返还		23,080,637.52	26,549,399.50
收到其他与经营活动有关的现金	58	84,604,053.79	72,460,263.52
经营活动现金流入小计		2,971,120,729.50	2,760,941,036.08
购买商品、接收劳务支付的现金		2,835,956,298.89	1,784,851,526.57
支付给职工以及为职工支付的现金		431,935,284.35	333,179,404.86
支付的各项税费		161,863,516.88	95,513,446.24
支付其他与经营活动有关的现金	58	165,328,076.13	264,459,985.91
经营活动现金流出小计		3,595,083,176.25	2,478,004,363.58
经营活动产生的现金流量净额		-623,962,446.75	282,936,672.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,719,854.49	283,243,523.57
取得投资收益收到的现金		6,193,173.33	800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,957,761.90	11,495.33
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		8,773,705.44	80,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	58		643,500.00
投资活动现金流入小计		137,644,495.16	364,698,518.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		71,955,286.61	588,432,138.97
投资支付的现金		10,143,353.01	164,988,492.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			9,849,229.03
支付其他与投资活动有关的现金	58	4,552,014.74	3,064.93
投资活动现金流出小计		86,650,654.36	763,272,925.64
投资活动产生的现金流量净额		50,993,840.80	-398,574,406.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		89,539,400.00	25,930,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		89,539,400.00	25,930,900.00
取得借款所收到的现金		1,421,575,574.81	1,863,768,849.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	58	47,062,227.66	1,476,748.40
筹资活动现金流入小计		1,558,177,202.47	1,891,176,497.80
偿还债务所支付的现金		641,192,281.36	1,296,831,527.61
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		206,746,564.30	134,055,191.22
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	58	29,224,493.34	44,110,786.99
筹资活动现金流出小计		877,163,339.00	1,474,997,505.82
筹资活动产生的现金流量净额		681,013,863.47	416,178,991.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,589.31	52,624.84
五、现金及现金等价物净增加额		108,053,846.83	300,593,882.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,210,007,932.02	909,414,049.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,318,061,778.85	1,210,007,932.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2021年度	2020年度
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		1,982,767,018.69	1,932,456,447.98
收到的税费返还		4,612,580.28	5,036,679.23
收到其他与经营活动有关的现金		95,143,170.79	54,228,221.98
经营活动现金流入小计		2,082,522,769.76	1,991,721,349.19
购买商品、接收劳务支付的现金		1,608,530,044.42	1,199,393,093.75
支付给职工以及为职工支付的现金		230,412,430.29	168,823,474.90
支付的各项税费		87,946,533.58	42,384,407.04
支付其他与经营活动有关的现金		127,202,614.33	159,597,776.07
经营活动现金流出小计		2,054,091,622.62	1,570,198,751.76
经营活动产生的现金流量净额		28,431,147.14	421,522,597.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,964,942.34	6,019,435.94
取得投资收益收到的现金		31,193,173.33	80,218,326.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,140,984.90	3,085.33
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		14,402,335.06	80,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		21,623,703.13	176,139,163.64
投资活动现金流入小计		91,325,138.76	342,380,011.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		13,740,321.83	43,903,762.49
投资支付的现金		61,318,900.00	429,701,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	27,669,712.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	75,000,000.00
投资活动现金流出小计		75,059,221.83	576,275,174.49
投资活动产生的现金流量净额		16,265,916.93	-233,895,162.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款所收到的现金		279,000,000.00	372,058,281.28
收到其他与筹资活动有关的现金		4,474,358.66	1,476,748.40
筹资活动现金流入小计		283,474,358.66	373,535,029.68
偿还债务所支付的现金		299,270,000.00	393,666,377.65
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		93,467,748.44	81,255,294.63
支付其他与筹资活动有关的现金		25,415,230.54	21,340,786.99
筹资活动现金流出小计		418,152,978.98	496,262,459.27
筹资活动产生的现金流量净额		-134,678,620.32	-122,727,429.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,766.91	53,018.98
五、现金及现金等价物净增加额		-89,984,323.16	64,953,023.91
加：期初现金及现金等价物余额		603,659,740.68	538,706,716.77
六、期末现金及现金等价物余额		513,675,417.52	603,659,740.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

单位: 人民币元

2020年度金额														
项 目		归属于母公司所有者权益												
		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	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									
一、上年期末余额		1,935,039,229.00			170,476,707.73	62,472,000.00	-28,391,085.29		107,238,825.58	700,952,663.96	2,822,844,340.98	66,061,230.78	2,888,905,571.76	
加：会计政策变更														
前期差错更正									1,106,764.90	7,846,602.08	8,953,366.98		8,953,366.98	
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额		1,935,039,229.00			170,476,707.73	62,472,000.00	-28,391,085.29		108,345,590.48	708,799,266.04	2,831,797,707.96	66,061,230.78	2,897,858,938.74	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-10,410,000.00			4,187,244.88	-19,779,000.00	-10,758,366.42		32,026,782.83	225,515,866.68	260,340,527.97	24,937,881.73	285,278,409.70	
（一）综合收益总额							-10,758,366.42			315,281,526.38	304,523,159.96	-2,448,020.42	302,075,139.54	
（二）所有者投入和减少资本		-10,410,000.00			4,187,244.88	-19,779,000.00					13,556,244.88	27,385,902.15	40,942,147.03	
1.所有者投入的普通股		-10,410,000.00			-9,369,000.00	-19,779,000.00						25,901,113.70	25,901,113.70	
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					15,033,218.29						15,033,218.29	7,815.04	15,041,033.33	
4.其他					-1,476,973.41						-1,476,973.41			
（三）利润分配														
1.提取盈余公积									32,026,782.83	-89,765,659.70	-57,738,876.87		-57,738,876.87	
2.对所有者（或股东）的分配									32,026,782.83	-32,026,782.83				
3.其他										-57,738,876.87	-57,738,876.87		-57,738,876.87	
（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														
（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		1,924,629,229.00			174,663,952.61	42,693,000.00	-39,149,451.71		140,372,373.31	934,315,132.72	3,092,138,235.93	90,999,112.51	3,183,137,348.44	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳达实智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度金额							
	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	未分配利润
		优先股	永续债					
一、上年期末余额	1,924,629,229.00			192,606,842.92	42,693,000.00	-39,180,337.75		934,712,703.79
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,924,629,229.00			192,606,842.92	42,693,000.00	-39,180,337.75		-4,505,829.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,429,800.00			1,711,968.34	-20,219,800.00	-4,516,976.69		930,206,874.45
（一）综合收益总额						-4,516,976.69		-414,988,147.65
（二）所有者投入和减少资本	-2,429,800.00			1,711,968.34	-20,219,800.00	-4,516,976.69		-338,082,848.49
1.所有者投入的普通股	-2,429,800.00			-2,186,820.00	-4,616,620.00			
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				-6,426,534.58	-15,603,180.00			
4.其他				10,325,322.92				-76,905,299.16
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者（或股东）的分配								-76,905,299.16
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								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	1,922,199,429.00			194,318,811.26	22,473,200.00	-43,697,314.44		515,218,726.80
								2,705,438,178.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳达实智能股份有限公司 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业注册地和总部地址

深圳达实智能股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“达实智能”), 持深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 914403006188861815 的企业法人营业执照。

公司注册地址: 深圳市南山区高新技术村 W1 栋 A 座五楼

公司总部地址: 深圳市南山区高新技术产业园达实智能大厦

法定代表人: 刘磅

注册资本: 192,219.9429 万人民币

2、企业的业务性质

信息技术服务业

3、主要经营活动

公司经营范围: 互联网、云计算软件与平台服务; 物联网系统研发与应用服务; 智慧医疗信息系统研发与集成服务; 医疗大数据开发与应用服务; 医疗专业系统咨询、设计、集成服务; 医疗投资管理; 智能交通含轨道交通信号监控系统开发、技术咨询设计、销售与集成服务; 智能建筑系统开发与集成、技术咨询设计; 机电总包服务; 智能卡、智能管控、安防监控等终端设备与软件的研发、销售及应用服务; 能源监测与节能服务; 合同能源管理服务; 新能源技术开发和咨询设计服务; 电力销售业务; 电力网络增量配电网投资建设服务; 相关领域境内及境外工程设计、安装及技术咨询。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营) 互联网医疗服务。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2022 年 3 月 28 日批准报出。

5、合并财务报表范围

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司及所属公司共计 26 家, 详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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。

2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司境外子公司平行咨询有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同

一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注“四、5、合并财务报表的编制方法”），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、16、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本

之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四、16、长期股权投资”或本附注“四、9、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、16、长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四、16、长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的

收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对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，本公司选择简化处理方法，假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、合同资产；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、合同资产等。

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

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
合同资产：	
组合 1：已完工未结算工程	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 2：尚未到期质保金	本组合为质保金

A、应收账款账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3 年以上	50.00

到期而未收到应收融资租赁款

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年	5.00

账龄	预期信用损失率 (%)
2—3 年	10.00
3 年以上	50.00

B、合同资产组合预期信用损失率计算具体方法:

组合	预期减值损失计提方法
已完工未结算工程	按各事业部、子公司近三年已完工结算项目的结算额与其合同额（含有效变更增补）的偏差率
尚未到期质保金	按各公司近三年质保金损失率

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

组合中，账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3 年以上	50.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注“四、9、金融工具”及附注“四、10、金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、生产成本、合同履约成本、库存商品、发出商品、低值易耗品、委托加工材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均计价。

建造合同成本核算方法为：按照单个项目为核算对象，分别核算合同履约成本；项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本。期末按合同履约进度确认合同收入，按配比原则结转至营业成本；累计已发生的建造合同成本大于合同履约进度×合同预计总成本的差额在存货中列示。项目完工时，按照累计实际发生的合同履约成本扣除以前会计期间累计已确认成本后的金额，确认为当期合同履约成本，并结转至营业成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于工程施工成本，对预计工程总成本超过预计总收入的工程项目，按照预计工程总成本超过预计总收入的部分，计提存货跌价准备。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、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、10、金融资产减值”。

14、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计

准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“四、9、金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四、5、合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23、长期资产减值”。

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

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

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。

18、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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-27	5	3.52--4.75
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
节能专用设备	年限平均法	主要受益期	--	--

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23、长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、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、23、长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

各项无形资产的使用寿命如下：

项目	使用寿命（年）
土地使用权	50
软件	5
专利权	5
非专利技术	5
PPP 项目收益权	合同约定受益期

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23、长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、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。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。

① 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，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。折现时所采用的折现率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确定；

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

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

D. 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 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)。

(4) 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。

26、租赁负债

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, 采用承租人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, 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。

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。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 确认为预计负债: (1) 该义务是本公司承担的现时义务; (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出; (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(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) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定

价模型等。

（3）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

收入是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。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。

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。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。

（1）销售商品合同收入

本公司与客户之间的销售商品合同，在综合考虑下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利；商品所有权上的主要风险和报酬的转移；商品的法定所有权的转移；商品实物资产的转移；客户接受该商品。

（2）提供服务合同收入

本公司与客户之间的提供服务合同，属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本公司采用产出法，即按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定恰当的履约进度。对在同一会计年度内开始并完成的服务，于完成服务时确认收入；如果服务的开始和完成分属不同的会计年度，则于期末按履约进度确认相关的服务收入。

（3）建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同，属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本公司采用产出法，即按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定恰当的履约进度。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。

按工程履约进度划分，公司工程项目一般处于三种状态：未完工、竣工、结算。公司确认项目工作量主要依靠客户或第三方监理单位确认的工程完工进度单或关键节点的正式报告（如工程竣工报告及工程结算报告）。

公司建造工程收入确认的资料依据：

提供方	内容	文件名称
客户或监理单位	中间进度确认报告	《工作联系单》、《工作进度确认函》或《工程形象进度报告》
	竣工报告	《工程竣工验收单》或《工程竣工报告》
	结算报告	《工程结算书》或《工程结算报告》

提供方	内容	文件名称
公司工程部门	完工进度资料	《工程实施进度表》或《项目完工结算表》

建造工程的合同履约进度=已完成的合同工作量/合同预计总工作量×100%

建造工程项目预计的总工作量根据建造工程预算资料合理预计，建造工程预算资料是由本公司工程预算部门按工程合同约定的工程材料和工程量等进行计算、编制。

建造工程收入确认方法：

未完工结算建造工程的合同收入=履约进度×合同总收入—以前会计年度累计已确认的合同收入

竣工未结算建造工程的合同收入=预计结算收入—以前会计年度累计已确认的合同收入

已完工结算建造工程的合同收入=结算收入（或已全额结算收入）—以前会计年度累计已确认的合同收入

当履约进度不能合理确定时，且本公司已经发生的成本预计不能够得到补偿的，合同成本于发生时立即确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，超过部分作为预计损失立即计入当期费用。

（4）节能服务合同业务收入

节能服务合同业务基本情况：公司利用自身技术，通过为客户节约能源，获得节能分成来达到盈利目的；项目服务期通常为 3-15 年；在经营过程中，公司为节能项目提供相应的设备；在经营期间，相应设备由客户代为保管；在项目进行过程中，公司为客户提供相关节能的服务；在项目结束后，公司会将相应设备转移给其客户，不再另行收费；在项目结束后，客户如需后续服务，公司会予以提供，但需另行收费。

节能服务合同业务收入在满足收入确认条件时按双方约定的节能效果来计算确定，公司用于节能项目的设备作为固定资产处理，使用寿命按项目期确定，计提折旧的年限按项目主要受益期确定，计提的折旧计入节能服务业务成本，与节能服务相关的费用计入当期费用。

（5）其他合同收入

租赁服务费收入按照合同约定确认收入，租息收入以天为基数按照权责发生制原则计入当月收入。

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

31、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。

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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

33、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。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的

款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

本公司经营租出自有的房屋建筑物，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“四、15、持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1) 财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号——租赁〉的通知》(财会[2018]35 号)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据财政部要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行“新租赁准则”。

2) 财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》，2021 年 8 月 10 日，财政部针对上述解释第 14 号发布了 PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例，进一步明确了相关会计处理规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。

以上两项《变更会计政策的议案》经本公司第七届董事会第十二次会议、第十六次会议分别审议通过。

A、执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

a、对合并财务报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前)	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日 (变更后)
预付款项	132,350,142.50	-9,900.99	132,340,241.51
使用权资产	-	2,029,395.89	2,029,395.89
一年内到期的非流动负债	118,835,098.80	1,014,727.98	119,849,826.78
租赁负债	-	1,004,766.92	1,004,766.92

b、对母公司财务报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前)	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日 (变更后)
使用权资产	-	37,350,397.21	37,350,397.21
一年内到期的非流动负债	86,745,465.34	10,740,943.56	97,486,408.90
租赁负债	-	26,609,453.65	26,609,453.65

B、执行《企业会计准则解释第 14 号》对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

a、对合并财务报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前)	解释第 14 号调整影响	2021 年 1 月 1 日 (变更后)
在建工程	976,997,797.97	-962,523,991.83	14,473,806.14
其他非流动资产	27,182,771.61	962,523,991.83	989,706,763.44

(2) 会计估计变更

本公司本年无重要的会计估计变更。

36、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 建造合同收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，本公司建造合同是根据履约进度在一段时间内确认收入，本公司管理层需要在初始时对建造合同总收入和总成本做出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的

账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司自行开发的无形资产，管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

合并范围内不同企业所得税税率纳税主体情况：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	深圳达实智能股份有限公司	15%
2	江苏达实久信医疗科技有限公司	15%
3	常州丹迪医疗器械有限公司	20%
4	江苏达实久信数字医疗科技有限公司	15%
5	江苏达实久信智慧物流系统有限公司	20%
6	江苏久信净化设备有限公司	20%
7	深圳达实信息技术有限公司	25%
8	深圳达实融资租赁有限公司	25%
9	昌都市达实投资咨询有限公司	15%
10	遵义达实绿色智慧发展有限公司	25%
11	珠海达实科技发展有限公司	20%
12	淮南达实智慧城市投资发展有限公司	25%
13	深圳达实软件有限公司	25%
14	雄安达实智慧科技有限公司	15%
15	江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	25%
16	深圳市小鹿暖暖科技有限公司	20%
17	湖南桃江达实智慧医养有限公司	25%
18	仁怀达实绿色智慧发展有限公司	25%
19	达实智能科技（成都）有限公司	20%
20	淮南达实智慧医疗有限公司	25%
21	青岛达实智慧科技有限公司	20%
22	深圳达实物联网技术有限公司	15%
23	上海沧洱实业有限公司	20%
24	深圳达实云技术有限公司	20%
25	平行咨询有限公司	16.5%
26	保定达实智慧医疗科技有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
27	宿州达实智慧医疗科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 根据2016年3月23日发布的财税[2016]36号《财政部国家税务总局 关于全面推开营业税改征增值税 试点的通知》中附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第二十七款规定“一、下列项目 免征增值税：（二十七）同时符合下列条件的合同能源管理服务：①节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术，应当符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）规定的技术要求。②节能服务公司与用能企业签订节能效益分享型合同，其合同格式和内容，符合《中华人民共和国合同法》和《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）等规定”。本公司提供的节能服务业务符合该政策，享受免征增值税优惠。

(2) 本公司及子公司江苏达实久信医疗科技有限公司、江苏达实久信数字医疗科技有限公司、雄安达实智慧科技有限公司、深圳达实物联网技术有限公司均系国家级高新技术企业，依据企业所得税法的规定适用15%的企业所得税税率。

(3) 根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》第三条规定“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率”，子公司深圳达实融资租赁有限公司所属三级企业昌都市达实投资咨询有限公司符合该政策。

(4) 自2011年1月1日起根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》执行软件产品增值税政策，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(5) 根据财政部 税务总局公告2019年第68号《财政部 税务总局 关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》“一、依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”深圳达实软件有限公司符合条件，享受从开始获利年度起“两免三减半”的税务优惠政策，2021年度为深圳达实软件有限公司的第四个获利年度，享受减半征收企业所得税的税收优惠政策。

(6) 根据国家税务总局公告2021年第8号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。(二)小型微利企业享受上述政策时涉及的具体征管问题，按照《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(2019年第2号)相关规定执行。”和税务总局公告2019年第2号《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》“一、自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额

超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

二、本公告所称小型微利企业是指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5000万元等三个条件的企业。”，常州丹迪医疗器械有限公司、江苏达实久信智慧物流系统有限公司、江苏久信净化设备有限公司、珠海达实科技发展有限公司、深圳市小鹿暖暖科技有限公司、成都聚雅医信科技有限公司、达实智能科技（成都）有限公司、青岛达实智慧科技有限公司、深圳达实云技术有限公司、深圳达实旗云智慧医疗有限公司、保定达实智慧医疗科技有限公司、宿州达实智慧医疗科技有限公司符合小型微利企业条件。

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的年初数指财务报表上年年末数按新租赁准则及《企业会计准则解释第14号》调整后的2021年1月1日的数据。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	191,496.75	426,637.05
银行存款	1,317,870,282.10	1,209,581,294.97
其他货币资金	84,506,289.00	114,525,803.51
合 计	1,402,568,067.85	1,324,533,735.53
其中：存放在境外的款项总额	3,354.57	6,087.54

注：使用有限制的款项

项 目	年末余额	年初余额
保函保证金	16,266,644.05	23,166,004.06
银票保证金	61,323,796.16	74,561,974.68
法院冻结款	372,620.76	372,620.76
定期存款质押	500,000.00	500,000.00
监管资金存款	5,033,348.58	14,918,390.44
农民工工资保证金	1,009,879.45	1,006,813.57
合 计	84,506,289.00	114,525,803.51

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,796,351.90	11,569,938.80

商业承兑汇票	245,051,962.74	354,796,783.52
小 计	250,848,314.64	366,366,722.32
减：坏账准备	181,564,340.82	10,643,903.50
合 计	69,283,973.82	355,722,818.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	204,039,082.53	81.34	180,333,954.41	88.38	23,705,128.12
按组合计提坏账准备的应收票据	46,809,232.11	18.66	1,230,386.41	2.63	45,578,845.70
其中：组合 1 银行承兑汇票	5,796,351.90	2.31	-	-	5,796,351.90
组合 2 商业承兑汇票	41,012,880.21	16.35	1,230,386.41	3.00	39,782,493.80
合 计	250,848,314.64	100.00	181,564,340.82	72.38	69,283,973.82

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	366,366,722.32	100.00	10,643,903.50	2.91	355,722,818.82
其中：组合 1 银行承兑汇票	11,569,938.80	3.16	-	-	11,569,938.80
组合 2 商业承兑汇票	354,796,783.52	96.84	10,643,903.50	3.00	344,152,880.02
合 计	366,366,722.32	100.00	10,643,903.50	2.91	355,722,818.82

①年末单项计提坏账准备的应收票据

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提坏账的应收商业承兑票据	204,039,082.53	180,333,954.41	88.38	信用风险加大，其商票到期无法兑付，并且呈持续状态，款项回收困难
合 计	204,039,082.53	180,333,954.41	88.38	——

②组合中，按银行承兑汇票、商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,796,351.90	-	-
商业承兑汇票	41,012,880.21	1,230,386.41	3.00
合 计	46,809,232.11	1,230,386.41	2.63

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	--	180,333,954.41	-	-	180,333,954.41
组合计提	10,643,903.50	-9,413,517.09	-	-	1,230,386.41
合 计	10,643,903.50	170,920,437.32	-	-	181,564,340.82

(4) 年末已质押的应收票据情况:

用于质押借款的商业承兑汇票 7,232,933.79 元。

(5) 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

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,386,519.51	-
商业承兑汇票	2,700,000.00	7,232,933.79
合 计	17,086,519.51	7,232,933.79

(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据:

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑票据	-
商业承兑票据	250,637,720.55
合 计	250,637,720.55

(7) 本年实际核销的应收票据: 无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	612,189,826.24
1 至 2 年	664,715,136.98
2 至 3 年	79,768,374.71
3 年以上	208,477,795.41
小 计	1,565,151,133.33
减: 坏账准备	546,960,405.06
合 计	1,018,190,728.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	585,905,584.33	37.43	439,945,013.35	75.09	145,960,570.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	979,245,549.00	62.57	107,015,391.71	10.93	872,230,157.29
其中：账龄组合	979,245,549.00	62.57	107,015,391.71	10.93	872,230,157.29
合 计	1,565,151,133.33	100.00	546,960,405.06	34.95	1,018,190,728.27

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	134,758,445.93	8.69	116,128,958.74	86.18	18,629,487.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,416,070,388.65	91.31	126,661,176.93	8.94	1,289,409,211.72
其中：账龄组合	1,416,070,388.65	91.31	126,661,176.93	8.94	1,289,409,211.72
合 计	1,550,828,834.58	100.00	242,790,135.67	15.66	1,308,038,698.91

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
云浮市华地投资有限公司	97,810,565.19	48,905,282.60	50.00	客户信用风险加大，抵押资产过户困难，款项回收困难
儋州智源旅游开发有限公司	13,473,610.55	12,799,930.02	95.00	客户信用风险加大，款项回收困难
镇江华龙广场置业有限公司	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	项目烂尾，客户信用风险加大，款项回收困难
遵义医学院第二附属医院	12,657,558.30	451,618.80	3.57	款项逾期，回收期延长
重庆睿和鑫实业发展有限公司	10,811,765.88	10,811,765.88	100.00	期限长，破产重整，款项回收困难
河南银基轩辕圣境文化旅游有限公司	8,741,034.05	4,370,517.03	50.00	客户信用风险加大，款项回收困难
遵义市新区开发投资有限责任公司	8,476,807.68	475,361.99	5.61	款项逾期，回收期延长
前海君临实业发展（深圳）有限公司	8,316,744.69	7,825,998.31	94.10	客户信用风险加大，款项回收困难
大连飞通房地产开发有限公司	6,358,905.64	6,358,905.64	100.00	项目烂尾，期限长，失信被执行人，款项回收困难
石家庄勒泰房地产开发有限公司	6,174,384.00	6,174,384.00	100.00	五年以上账龄，法院强制执行多年无结果，款项回收困难
其他单项计提坏账准备应收账款合计	400,084,208.35	335,271,249.08	83.80	客户信用风险加大，款项回收困难
合 计	585,905,584.33	439,945,013.35	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	532,555,819.92	15,976,674.61	3.00
1 至 2 年	248,856,968.38	12,442,848.40	5.00
2 至 3 年	50,801,279.18	5,080,127.92	10.00
3 年以上	147,031,481.52	73,515,740.78	50.00
合 计	979,245,549.00	107,015,391.71	10.93

注：按组合计提坏账的确认标准及说明见附注四、10。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	116,128,958.74	423,721,604.16	-	99,905,549.55	439,945,013.35
信用风险特征组合计提	126,661,176.93	-19,557,746.22	-	88,039.00	107,015,391.71
合 计	242,790,135.67	404,163,857.94	-	99,993,588.55	546,960,405.06

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	99,993,588.55

其中，重要的应收账款核销情况

单位名称	款项的性质	核销金额	核销原因
安徽盛运重工机械有限责任公司	应收保理款	99,554,104.96	债务重组结案

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	融资租赁款	97,810,565.19	1-2 年	6.25	48,905,282.60
第二名	工程款	39,218,345.08	1-2 年	2.51	1,960,917.25
	工程款	24,223.79	1 年以内	0.00	726.71
第三名	工程款	38,734,607.28	1-2 年	2.47	1,936,730.36
第四名	工程款	23,659,891.90	1 年以内	1.51	709,796.76
	工程款	4,055,291.32	1-2 年	0.26	202,764.57
	工程款	1,621,000.01	2-3 年	0.10	162,100.00
	工程款	5,372,307.38	3 年以上	0.34	2,686,153.69
第五名	工程款	22,993,633.92	1 年以内	1.47	689,809.02
合 计	—	233,489,865.87	—	14.91	57,254,280.96

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额		上年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	135,963,377.38	89.05	125,311,304.40	94.69	125,321,205.39	94.69
1 至 2 年	11,642,387.43	7.63	4,539,648.44	3.43	4,539,648.44	3.43
2 至 3 年	3,051,265.74	2.00	1,096,613.09	0.83	1,096,613.09	0.83
3 年以上	2,007,771.89	1.32	1,392,675.58	1.05	1,392,675.58	1.05
合 计	152,664,802.44	100.00	132,340,241.51	100.00	132,350,142.50	100.00

【注】年初余额与上年末余额差异调整数详见本财务报表附注四、35。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	材料采购款	11,394,000.00	1 年以内	7.46
第二名	材料采购款	8,450,953.05	1 年以内	5.54
	材料采购款	426,371.20	1-2 年	0.28
第三名	材料采购款	7,261,037.50	1 年以内	4.76
第四名	材料采购款	6,355,965.34	1 年以内	4.16
第五名	材料采购款	6,350,426.82	1 年以内	4.16
合 计	——	40,238,753.91	——	26.36

5、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	57,137,302.95	75,520,742.64
合 计	57,137,302.95	75,520,742.64

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	28,867,578.59
1 至 2 年	8,269,966.97

账 龄	年末余额
2 至 3 年	4,683,089.65
3 年以上	41,429,703.93
小 计	83,250,339.14
减：坏账准备	26,113,036.19
合 计	57,137,302.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	6,698,597.17	4,735,975.86
押金保证金	69,737,044.28	79,461,455.57
往来款	3,469,340.13	4,255,822.47
企业资金拆借款	684,000.00	684,000.00
其他	2,661,357.56	2,321,729.31
小 计	83,250,339.14	91,458,983.21
减：坏账准备	26,113,036.19	15,938,240.57
合计	57,137,302.95	75,520,742.64

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,415,937.31	8.91	6,039,745.70	81.44	1,376,191.61
按组合计提坏账准备的其他应收款	75,834,401.83	91.09	20,073,290.49	26.47	55,761,111.34
其中：账龄组合	75,834,401.83	91.09	20,073,290.49	26.47	55,761,111.34
合 计	83,250,339.14	100.00	26,113,036.19	31.37	57,137,302.95

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,611,500.00	1.76	1,611,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	89,847,483.21	98.24	14,326,740.57	15.95	75,520,742.64
其中：账龄组合	89,847,483.21	98.24	14,326,740.57	15.95	75,520,742.64
合 计	91,458,983.21	100.00	15,938,240.57	0.17	75,520,742.64

A、年末单项计提坏账准备的其他应收款 7,415,937.31 元。

B、年末按组合计提坏账准备的其他应收款

a、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,867,578.59	866,027.36	3.00
1 至 2 年	5,517,583.75	275,879.20	5.00
2 至 3 年	4,483,089.65	448,308.98	10.00
3 年以上	36,966,149.84	18,483,074.95	50.00
合 计	75,834,401.83	20,073,290.49	26.47

④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）	
2021 年 1 月 1 日余额	14,326,740.57	1,611,500.00	-	15,938,240.57
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-76,000.00	-	76,000.00	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	5,829,660.40	4,796,245.70	-	10,625,906.10
本年转回	-	368,000.00	-	368,000.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	76,000.00	76,000.00
其他变动	7,110.48	-	-	7,110.48
2021 年 12 月 31 日余额	20,073,290.49	6,039,745.70	-	26,113,036.19

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,611,500.00	4,796,245.70	368,000.00	--	--	6,039,745.70
信用风险特征组合计提	14,326,740.57	5,829,660.40	--	76,000.00	7,110.48	20,073,290.49
合 计	15,938,240.57	10,625,906.10	368,000.00	76,000.00	7,110.48	26,113,036.19

⑥本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	76,000.00

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	履约保证金	19,392,380.00	3 年以上	23.29	9,696,190.00
第二名	质保金	5,823,010.58	3 年以上	6.99	2,911,505.29
第三名	投标保证金	3,008,139.84	3 年以上	3.61	3,008,139.84
第四名	履约保证金	2,896,000.00	3 年以上	3.48	1,448,000.00
第五名	往来款	2,752,383.22	1-2 年	3.31	1,376,191.61
合 计	——	33,871,913.64		40.68	18,440,026.74

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备和合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,999,450.94	713,959.19	20,285,491.75
在产品	6,037,372.86	-	6,037,372.86
库存商品	9,745,978.44	315,759.24	9,430,219.20
合同履约成本	498,434,869.51	42,718,633.10	455,716,236.41
发出商品	11,274,446.48	-	11,274,446.48
合 计	546,492,118.23	43,748,351.53	502,743,766.70

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备和合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,136,370.29	609,817.72	20,526,552.57
在产品	5,235,039.45	-	5,235,039.45
库存商品	7,908,339.20	-	7,908,339.20
合同履约成本	394,261,336.31	-	394,261,336.31
发出商品	5,769,951.62	-	5,769,951.62
合 计	434,311,036.87	609,817.72	433,701,219.15

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	609,817.72	592,006.37	-	487,864.90	-	713,959.19
库存商品	-	315,759.24	-	-	-	315,759.24
合同履约成本	-	42,718,633.10	-	-	-	42,718,633.10
合 计	609,817.72	43,626,398.71	-	487,864.90	-	43,748,351.53

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为：无。

7、合同资产

(1) 合同资产分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、单项计提减值准备的合同资产	191,925,817.21	103,346,404.60	88,579,412.61
二、按组合计提减值准备的合同资产	1,352,495,364.72	26,242,167.95	1,326,253,196.77
组合 1：已完工未结算工程	1,161,007,634.13	25,406,440.04	1,135,601,194.09
组合 2：尚未到期质保金	191,487,730.59	835,727.91	190,652,002.68
合 计	1,544,421,181.93	129,588,572.55	1,414,832,609.38

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、单项计提减值准备的合同资产	8,521,788.13	7,943,626.41	578,161.72
二、按组合计提减值准备的合同资产	1,383,534,341.48	10,072,533.76	1,373,461,807.72
组合 1：已完工未结算工程	1,259,327,779.72	9,280,778.67	1,250,047,001.05
组合 2：尚未到期质保金	124,206,561.76	791,755.09	123,414,806.67
合 计	1,392,056,129.61	18,016,160.17	1,374,039,969.44

(2) 本期合同资产减值准备计提情况

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
单项计提减值准备的合同资产	7,943,626.41	95,402,778.19	-	-	-	103,346,404.60
组合小计：	10,072,533.76	16,181,634.19	-	-	12,000.00	26,242,167.95
组合 1：已完工未结算工程	9,280,778.67	16,137,661.37	-	-	12,000.00	25,406,440.04
组合 2：尚未到期质保金	791,755.09	43,972.82	-	-	-	835,727.91
合 计	18,016,160.17	111,584,412.38	-	-	12,000.00	129,588,572.55

8、持有待售资产

项 目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售房屋建筑物	516,004.50	52,513.04	463,491.46	493,360.95	29,869.49	2022 年 6 月之前
合 计	516,004.50	52,513.04	463,491.46	493,360.95	29,869.49	——

9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	20,824,026.31	18,844,535.25	详见附注六、11
合 计	20,824,026.31	18,844,535.25	——

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	174,823,704.62	119,784,300.16
预缴税款	3,911,144.85	883,214.26
房租	132,268.24	199,818.84
达实大厦专项维修金	7,748,863.58	-
合 计	186,615,981.29	120,867,333.26

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收融资租赁款	13,922,024.88	-	13,922,024.88
其中：未实现融资收益	2,703,018.14	-	2,703,018.14
分期收款提供劳务	218,704,979.87	7,985,337.08	210,719,642.79
合 计	232,627,004.75	7,985,337.08	224,641,667.67

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收融资租赁款	26,562,981.23	1,266,275.86	25,296,705.37
其中：未实现融资收益	5,127,743.24	-	5,127,743.24
分期收款提供劳务	174,237,367.70	-	174,237,367.70
合 计	200,800,348.93	1,266,275.86	199,534,073.07

(2) 减值准备计提情况

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	-	1,266,275.86	-	1,266,275.86
2021 年 1 月 1 日账面余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-1,266,275.86	1,266,275.86	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	7,985,337.08	-	-	7,985,337.08
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	1,266,275.86	1,266,275.86
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	7,985,337.08	-	-	7,985,337.08

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益变动
一、联营企业						
融智节能环保（深圳）有限公司	8,890,830.08	-	8,773,705.44	-117,124.64	-	-
山东茗信股权投资管理有限公司	4,533,349.20	-	-	285,783.84	-	-
泰山健康保险股份有限公司	-	-	-	-	-	-
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	-	10,954,167.12	-	-1,450,589.51	-	-
小 计	13,424,179.28	10,954,167.12	8,773,705.44	-1,281,930.31	-	-
合 计	13,424,179.28	10,954,167.12	8,773,705.44	-1,281,930.31	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
融智节能环保（深圳）有限公司	-	-	-	-	-
山东茗信股权投资管理有限公司	-	-	-	4,819,133.04	-
泰山健康保险股份有限公司	-	-	-	-	1,280,000.00

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	-	-	-454,167.12	9,049,410.49	
小 计	-	-	-454,167.12	13,868,543.53	1,280,000.00
合 计	-	-	-454,167.12	13,868,543.53	1,280,000.00

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
北京中轨股权投资中心（有限合伙）	-	5,000,000.00
深圳市嘉诚富通基金管理合伙企业（有限合伙）	6,508,968.52	29,531,128.07
北京达实德润能源科技有限公司	490,139.25	439,051.80
威立雅能源科技（上海）有限公司	25,794,199.51	25,305,046.44
合 计	32,793,307.28	60,275,226.31

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京中轨股权投资中心（有限合伙）	-	-	5,000,000.00	-	公司持有股份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，且持有目的并非为了短期内出售	-
深圳市嘉诚富通基金管理合伙企业（有限合伙）	-	-	3,206,653.20	-		-
北京达实德润能源科技有限公司	-	-	84,860.75	-		-
威立雅能源科技（上海）有限公司	6,193,173.33	-	35,405,800.49	-		-
合 计	6,193,173.33	-	43,697,314.44	-	——	-

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1.年初余额	571,373,572.78	571,373,572.78
2.本年增加金额	62,905,266.69	62,905,266.69
(1) 固定资产/在建工程转入	62,905,266.69	62,905,266.69
3.本年减少金额	12,604,425.45	12,604,425.45
(1) 处置	12,604,425.45	12,604,425.45

项 目	房屋、建筑物	合 计
4.年末余额	621,674,414.02	621,674,414.02
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	29,266,499.25	29,266,499.25
2.本年增加金额	36,404,348.64	36,404,348.64
(1) 计提或摊销	36,404,348.64	36,404,348.64
(2) 固定资产转入	-	-
3.本年减少金额	4,549,119.57	4,549,119.57
(1) 处置	4,549,119.57	4,549,119.57
4.年末余额	61,121,728.32	61,121,728.32
三、减值准备		
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
3.本年减少金额	-	-
4.年末余额	-	-
四、账面价值		
1.年末账面价值	560,552,685.70	560,552,685.70
2.年初账面价值	542,107,073.53	542,107,073.53

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

(3) 投资性房地产抵押情况：期末用于抵押借款的投资性房地产账面价值 560,098,629.58 元。

15、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	395,820,677.43	455,219,780.84
固定资产清理		-
合 计	395,820,677.43	455,219,780.84

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	节能专用设备	合 计
一、固定资产原值					
1.年初余额	455,591,989.62	10,128,373.99	32,486,599.88	180,675,995.21	678,882,958.70
2.本年增加金额	10,477,005.75		5,368,330.53	5,988,200.05	21,833,536.33
(1) 购置			5,341,941.26	-	5,341,941.26
(2) 在建工程转入	10,477,005.75		26,389.27	5,988,200.05	16,491,595.07

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	节能专用设备	合 计
(3) 投资性房地产转入					
3.本年减少金额	38,441,337.69	230,000.00	1,192,581.01	98,347,813.14	138,211,731.84
(1) 处置或报废	-	230,000.00	1,192,581.01	98,347,813.14	99,770,394.15
(2) 转投资性房地产	38,441,337.69				38,441,337.69
4.年末余额	427,627,657.68	9,898,373.99	36,662,349.40	88,316,382.12	562,504,763.19
二、累计折旧					
1.年初余额	57,548,232.21	7,523,055.95	17,792,309.73	140,799,579.97	223,663,177.86
2.本年增加金额	15,904,919.90	612,635.85	4,188,637.82	21,526,062.63	42,232,256.20
(1) 计提	15,904,919.90	612,635.85	4,188,637.82	21,526,062.63	42,232,256.20
3.本年减少金额		218,500.00	1,009,468.38	97,983,379.92	99,211,348.30
(1) 处置或报废		218,500.00	1,009,468.38	97,983,379.92	99,211,348.30
(3) 转投资性房地产					
4.年末余额	73,453,152.11	7,917,191.80	20,971,479.17	64,342,262.68	166,684,085.76
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年末账面价值	354,174,505.57	1,981,182.19	15,690,870.23	23,974,119.44	395,820,677.43
2.年初账面价值	398,043,757.41	2,605,318.04	14,694,290.15	39,876,415.24	455,219,780.84

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况：无

⑤固定资产抵押情况：期末用于抵押借款的固定资产账面价值 337,417,563.51 元。

(2) 固定资产清理：无

16、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁德新能源湖西区 401 亩冷冻站三期增补二项目	6,540,806.80		6,540,806.80
合 计	6,540,806.80		6,540,806.80

(续)

项 目	年初余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
洪泽湖医养融合体 PPP 项目	-	-	-	532,720,259.21	-	532,720,259.21
桃江县人民医院南院院区 PPP 项目	-	-	-	305,032,828.53	-	305,032,828.53
山南医院 PPP 项目	-	-	-	124,770,904.09	-	124,770,904.09
淮南智慧城市民生领域建设（智慧医疗）项目	4,008,051.82	-	4,008,051.82	4,008,051.82	-	4,008,051.82
应用展示中心	4,374,601.28	-	4,374,601.28	4,374,601.28	-	4,374,601.28
宁德新能源湖西区 401 亩冷冻站三期增补项目	5,506,415.18	-	5,506,415.18	5,506,415.18	-	5,506,415.18
达实大厦裙楼装修工程	584,737.86	-	584,737.86	584,737.86	-	584,737.86
合 计	14,473,806.14	-	14,473,806.14	976,997,797.97	-	976,997,797.97

【注】年初余额与上年末余额差异调整数详见本财务报表附注四、35。

17、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
一、账面原值			
1.年初余额	1,906,567.18	122,828.71	2,029,395.89
2.本年增加金额	3,301,746.33		3,301,746.33
3.本年减少金额			
4.年末余额	5,208,313.51	122,828.71	5,331,142.22
二、累计折旧			
1.年初余额			
2.本年增加金额	1,926,651.64	56,690.16	1,983,341.80
(1) 计提	1,926,651.64	56,690.16	1,983,341.80
3.本年减少金额	46,629.44		
(1) 处置	46,629.44		
4.年末余额	1,880,022.20	56,690.16	1,936,712.36
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	3,328,291.31	66,138.55	3,394,429.86
2.年初账面价值	1,906,567.18	122,828.71	2,029,395.89

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	项目收款权	软件及软件著作权	合计
一、原值					
1、年初余额	27,313,471.00	14,452,411.93	111,028,182.71	177,275,304.24	330,069,369.88
2、本年增加金额	-	128,269.36	3,034,468.16	62,686,066.45	65,848,803.97
(1) 购置	-	-	3,034,468.16	4,062,216.31	7,096,684.47
(2) 内部研发	-	128,269.36	-	58,623,850.14	58,752,119.50
3、本年减少金额	-	-	-	11,560,244.13	11,560,244.13
(1) 处置	-	-	-	11,560,244.13	11,560,244.13
4、年末余额	27,313,471.00	14,580,681.29	114,062,650.87	228,401,126.56	384,357,929.72
二、累计摊销					-
1、年初余额	5,003,177.68	14,452,411.93	42,894,181.09	67,070,622.70	129,420,393.40
2、本年增加金额	631,736.39	4,275.64	13,744,765.60	36,247,463.14	50,628,240.77
(1) 计提	631,736.39	4,275.64	13,744,765.60	36,247,463.14	50,628,240.77
3、本年减少金额	-	-	-	6,723,517.90	6,723,517.90
(1) 处置	-	-	-	6,723,517.90	6,723,517.90
4、年末余额	5,634,914.07	14,456,687.57	56,638,946.69	96,594,567.94	173,325,116.27
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	21,678,556.93	123,993.72	57,423,704.18	131,806,558.62	211,032,813.45
2、年初账面价值	22,310,293.32	-	68,134,001.62	110,204,681.54	200,648,976.48

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 58.12%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

19、开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
基于物联网大数据的智慧能源监控系统关键技术研发	8,203,062.76	13,054.12	5,715,209.55	-	2,500,907.33	-
基于物联网技术的新一代综合监控平台开发	6,581,418.12	1,486,955.11	8,068,373.23	-	-	-
基于云架构的智慧社区管理系统研发	5,104,032.51	1,393,899.91	6,497,932.42	-	-	-

基于云架构的智慧建筑管理系统研发	3,689,628.47	736,267.61	4,425,896.08	-	-	-
基于 AIoT 的中央空调节能技术的研发及产业化应用	2,536,468.50	5,442,358.12	7,978,826.62	-	-	-
数据中心精准能效控制管理系统研发	1,665,362.93	6,401,923.65	8,067,286.58	-	-	-
C3-IOT 消费软件	1,513,814.56	1,239,157.78	2,752,972.34	-	-	-
集中式空调能效全局优化控制技术研发	1,064,385.52	-	-	1,064,385.52	-	-
手术室智能行为管理系统 V2.0	1,042,064.23	393,803.21	1,435,867.44	-	-	-
云+边缘+端的智慧建筑综合管理平台	890,247.30	4,129.44	484,895.42	-	-	409,481.32
C3-IOT 访客软件	-	3,521,605.10	3,521,605.10	-	-	-
手术室智慧管理平台 V2.0	-	3,466,398.36	3,466,398.36	-	-	-
物联网控制器	-	2,273,425.21	-	-	-	2,273,425.21
C3-IoTAPP 移动应用软件	-	2,005,658.89	2,005,658.89	-	-	-
5 寸人脸识别终端	-	1,430,352.98	-	-	-	1,430,352.98
C3-IOT 小程序软件	-	1,012,662.01	1,012,662.01	-	-	-
远程重症监护系统 V1.0	-	791,808.14	-	-	-	791,808.14
Android 访客一体机软件	-	685,777.80	685,777.80	-	-	-
Android 访客自助终端软件	-	468,514.89	-	-	-	468,514.89
其他开发项目合计	2,057,720.79	575,036.87	2,632,757.66	-	-	-
合 计	34,348,205.69	33,342,789.20	58,752,119.50	1,064,385.52	2,500,907.33	5,373,582.54

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
江苏达实久信医疗科技有限公司	621,786,969.96	-	-	-	-	621,786,969.96
深圳市小鹿暖暖科技有限公司	2,826,403.28	-	-	-	-	2,826,403.28
成都聚雅医信科技有限公司	3,500,640.00	-	-	3,500,640.00	-	-
合 计	628,114,013.24	-	-	3,500,640.00	-	624,613,373.24

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
江苏达实久信医疗科技有限公司	469,494,180.21	152,292,789.75	-	-	-	621,786,969.96

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
深圳市小鹿暖暖科技有限公司	2,826,403.28	-	-	-	-	2,826,403.28
成都聚雅医信科技有限公司	3,500,640.00	-	-	3,500,640.00	-	-
合 计	475,821,223.49	152,292,789.75	-	3,500,640.00	-	624,613,373.24

(3) 商誉的计算过程

①与深圳市小鹿暖暖科技有限公司、成都聚雅医信科技有限公司相关的商誉，截止上期末已全额计提商誉减值准备。

②成都聚雅医信科技有限公司为原控股子公司深圳达实旗云智慧医疗有限公司（以下简称“达实旗云”）的全资子公司，公司于 2021 年 11 月 18 日对外出售达实旗云 16% 股权后，不再对达实旗云实施控制，相应商誉原值和减值准备转出。

③与江苏达实久信医疗科技有限公司相关的商誉，期初账面原值 621,786,969.96 元、账面减值准备 469,494,180.21 元、账面净值 152,292,789.75 元，本期计提商誉减值准备 152,292,789.75 元，累计计提商誉减值准备 621,786,969.96 元，期末商誉账面净值余额为 0.00 元。本公司在年末聘请深圳鹏信资产评估土地房地产估价有限公司（以下简称“鹏信评估公司”）对达实久信有关的商誉所涉及的资产组进行“基于财务报告目的——商誉减值测试”为目的的评估工作，为公司本年度商誉减值测试提供价值参考依据。

达实久信是一家以洁净手术室及数字化手术室为核心产品，围绕医疗手术领域提供包括医疗洁净用房、数字化手术平台、手术临床信息化软件等整体解决方案的企业。本公司年末将达实久信整体认定为一个资产组，采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据鹏信评估公司出具的《深圳达实智能股份有限公司之江苏达实久信医疗科技有限公司商誉所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（鹏信资评报字[2022]第 S019 号），按照资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值确定可收回金额进行商誉减值测算：

项目	久信医疗资产组（单位：万元）
商誉账面余额①	62,178.70
商誉减值准备余额②	46,949.42
商誉的账面价值③=①-②	15,229.28
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	15,229.28
资产组账面价值⑥	66,724.15
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	81,953.43

项目	久信医疗资产组（单位：万元）
资产组预计可回收金额③	66,538.67
商誉减值损失【⑨=⑦-③>③】，以③为限	15,229.28

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，达实久信包含商誉的资产组的账面价值为 81,953.43 万元，预计未来现金流量现值在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的评估值为 66,538.67 万元，评估值小于账面价值 15,414.76 万。公司采用评估师的评估结果，以商誉账面价值减至 0.00 为限，本年对达实久信相关商誉计提减值准备 15,229.28 万元。

21、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	77,864,161.50	10,594,540.58	13,384,182.06	-	75,074,520.02
银行融资费用	22,226,415.08	9,253,773.58	31,480,188.66	-	-
会费	47,222.18	-	33,333.36	-	13,888.82
合 计	100,137,798.76	19,848,314.16	44,897,704.08	-	75,088,408.84

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/信用减值准备	881,013,667.94	133,408,164.73	289,264,533.45	53,024,878.73
内部交易未实现利润	44,655,018.72	7,058,948.40	48,603,952.32	8,526,477.19
固定资产折旧无形资产摊销	40,667,525.24	6,100,128.79	27,627,220.10	4,386,409.12
政府补助	3,444,000.00	516,600.00	17,440,500.00	2,616,075.00
限制性股票成本摊销	-	-	20,081,462.49	3,228,048.56
合 计	969,780,211.90	147,083,841.92	403,017,668.36	71,781,888.60

（2）未经抵销的递延所得税负债：无

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	158,967,362.35	70,695,236.59
合 计	158,967,362.35	70,695,236.59

（4）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	年末余额	年初余额	备注
2021 年	-	5,666,825.56	——
2022 年	6,892,910.79	7,276,955.76	——
2023 年	8,574,273.26	10,069,441.38	——

年 份	年末余额	年初余额	备注
2024 年	20,101,063.65	26,635,998.71	——
2025 年	10,095,623.53	21,046,015.18	——
2026 年	113,303,491.12	-	——
合 计	158,967,362.35	70,695,236.59	——

23、其他非流动资产

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售的抵债不动产	25,312,533.61	3,740,837.27	21,571,696.34
PPP 合同	1,967,071,798.38	-	1,967,071,798.38
其中：洪泽湖医养融合体 PPP 项目	1,171,105,065.72	-	1,171,105,065.72
桃江县人民医院南院院区 PPP 项目	558,332,985.84	-	558,332,985.84
淮南山南医院 PPP 项目	236,586,390.91	-	236,586,390.91
宿州医院项目	955,846.48	-	955,846.48
保定医院项目	91,509.43	-	91,509.43
合 计	1,992,384,331.99	3,740,837.27	1,988,643,494.72

(续)

项 目	年初余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售的抵债不动产	27,182,771.61	-	27,182,771.61	27,182,771.61	-	27,182,771.61
PPP 合同	962,523,991.83	-	962,523,991.83	-	-	-
其中：洪泽湖医养融合体 PPP 项目	532,720,259.21	-	532,720,259.21	-	-	-
桃江县人民医院南院院区 PPP 项目	305,032,828.53	-	305,032,828.53	-	-	-
淮南山南医院 PPP 项目	124,770,904.09	-	124,770,904.09	-	-	-
合 计	989,706,763.44	-	989,706,763.44	27,182,771.61	-	27,182,771.61

【注】年初余额与上年末余额差异调整数详见本财务报表附注四、35。

24、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	420,881,241.71	431,500,000.00
保证借款	-	4,090,000.00

项 目	年末余额	年初余额
票据贴现	47,232,933.79	-
应付利息	503,479.99	-
合 计	468,617,655.49	435,590,000.00

25、应付票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	359,474,465.22	363,665,816.22
商业承兑汇票	57,164,565.72	45,293,246.91
合 计	416,639,030.94	408,959,063.13

注：本年末已到期未支付的应付票据：无

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,126,567,580.75	1,093,352,166.48
1 至 2 年	226,087,892.85	140,733,674.17
2 至 3 年	64,165,249.83	55,691,566.75
3 年以上	103,684,626.42	93,168,852.72
合 计	1,520,505,349.85	1,382,946,260.12

(2) 账龄超过 1 年的应付账款前五名

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	7,829,204.67	项目未结算
第二名	7,539,294.51	项目未结算
第三名	7,470,597.99	项目未结算
第四名	7,272,355.21	项目未结算
第五名	6,084,639.98	项目未结算
合 计	36,196,092.36	——

注：本公司根据公司经营规模等确定单项金额重大的应付账款标准为 100 万元。

27、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	966,997.74	2,497,204.10
1 至 2 年	6,369.43	-
2 至 3 年	-	21,221.47

项 目	年末余额	年初余额
3 年以上	21,221.47	-
合 计	994,588.64	2,518,425.57

28、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债	361,581,404.56	220,025,700.53
减：计入其他非流动负债	-	-
合 计	361,581,404.56	220,025,700.53

29、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	59,773,866.73	421,457,475.58	417,185,689.01	64,045,653.30
二、离职后福利-设定提存计划		30,841,559.48	30,841,559.48	-
三、辞退福利	-	1,702,152.60	1,624,210.60	77,942.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	59,773,866.73	454,001,187.66	449,651,459.09	64,123,595.30

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	59,631,113.41	390,358,121.87	386,131,151.86	63,858,083.42
2、职工福利费	-	6,710,989.81	6,710,989.81	-
3、社会保险费	-	11,799,415.10	11,799,415.10	-
其中：医疗保险费	-	10,268,919.84	10,268,919.84	-
工伤保险费	-	594,443.57	594,443.57	-
生育保险费	-	936,051.69	936,051.69	-
4、住房公积金	-	9,773,304.18	9,773,304.18	-
5、工会经费和职工教育经费	142,753.32	2,815,644.62	2,770,828.06	187,569.88
合 计	59,773,866.73	421,457,475.58	417,185,689.01	64,045,653.30

(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
1、基本养老保险	-	30,182,869.99	30,182,869.99	-
2、失业保险费	-	658,689.49	658,689.49	-
合 计	-	30,841,559.48	30,841,559.48	-

30、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	9,834,845.62	8,137,607.68
企业所得税	17,880,460.37	39,884,355.58
个人所得税	1,475,804.82	1,273,697.70
城市维护建设税	326,637.70	371,392.20
教育费附加	139,987.59	159,154.41
地方教育费附加	93,325.05	106,102.94
土地使用税	113,699.55	85,825.42
房产税	115,703.70	317,869.06
印花税	65,776.76	65,686.46
土地增值税	-	596,906.94
其他	73,532.90	278,058.11
合 计	30,119,774.06	51,276,656.50

31、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	-	3,737,233.03
应付股利	918,176.00	674,100.00
其他应付款	123,740,317.10	143,421,200.85
合 计	124,658,493.10	147,832,533.88

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	3,187,699.30
短期借款应付利息	-	549,533.73
合 计	-	3,737,233.03

注：重要的已逾期未支付的利息：无

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	918,176.00	674,100.00
合 计	918,176.00	674,100.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
备用金	4,866,198.97	3,475,425.81

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	77,407,985.76	77,658,926.99
限制性股票激励回购义务	22,473,200.00	42,693,000.00
其他	18,992,932.37	19,593,848.05
合 计	123,740,317.10	143,421,200.85

②按其他应付款按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	52,489,477.82	78,901,727.34
1 至 2 年	17,565,553.41	21,863,947.19
2 至 3 年	17,865,771.98	34,435,425.53
3 年以上	35,819,513.89	8,220,100.79
合 计	123,740,317.10	143,421,200.85

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳虾皮信息科技有限公司	18,001,814.02	房租押金
深圳市中恒华里酒店管理有限公司	3,588,130.80	房租押金
南部县人民医院	2,714,800.00	未到期保证金
四川聚雅科技有限公司	2,700,000.00	未到约定付款时间
湖南九都输变电建设有限公司益阳分公司	1,373,894.41	未到期保证金
合 计	28,378,639.23	——

32、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额	上年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、34）	249,674,608.64	102,359,633.46	102,359,633.46
1 年内到期的长期应付款	-	16,475,465.34	16,475,465.34
1 年内到期的租赁负债	2,521,732.66	1,014,727.98	-
合 计	252,196,341.30	119,849,826.78	118,835,098.80

【注】年初余额与上年末余额差异调整数详见本财务报表附注四、35。

33、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	156,087,225.25	211,840,280.65
长期借款利息	4,124,347.77	-
合 计	160,211,573.02	211,840,280.65

34、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证、抵押、质押借款	2,451,181,053.32	1,693,069,001.58
信用借款	193,970,000.00	156,990,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	249,674,608.64	102,359,633.46
合 计	2,395,476,444.68	1,747,699,368.12

保证、抵押、质押借款说明：

（1）本公司所属子公司深圳达实信息技术有限公司于2020年1月16日与平安银行股份有限公司深圳分行签订平银（深圳）固贷字第C268202001140001号贷款合同，贷款金额为75,000.00万元，用于“归还股东借款及裙楼扩建改造和装修”，贷款期限为十五年。截止至2021年12月31日，借款余额为71,972.66万元。本笔贷款由本公司所持有深圳达实信息技术有限公司100%股权作为质押外，深圳达实信息技术有限公司以南山街道科技南一路高新工业村C2栋厂房（粤（2018）深圳市不动产权第0210712号）及南山街道科技南一路达实大厦101（粤（2018）深圳市不动产权第0215894号）房产和全部租金收入为本笔贷款提供抵押及质押担保。另深圳达实信息技术有限公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订平银（深圳）综字第A268202001220001号综合授信额度合同，合同金额17,000.00万元，期限为一年。截止至2021年12月31日，借款余额16,408.57万元。本笔贷款由深圳达实信息技术有限公司以南山街道科技南一路高新工业村C2栋厂房及南山街道科技南一路达实大厦101房产和全部租金收入提供最高额不超过22,100.00万元的抵押及质押担保。

（2）2017年6月27日，本公司所属子公司淮南达实智慧城市投资发展有限公司与徽商银行股份有限公司淮南国庆中路支行签订授信字第186032017032301号固定资产贷款授信协议，授信金额9,000.00万元，截至2021年12月31日，贷款余额为3,526.38万元。本笔贷款以所属子公司淮南达实智慧城市投资发展有限公司与淮南市人民政府信息化工作办公室签订的淮南智慧城市民生领域建设（智慧医疗）PPP项目协议中未来9年应收淮南市政府共计23,850.00万元款项作为质押担保。

（3）本公司所属子公司江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司于2019年9月10日签订编号为0111000013-2019年（洪泽）字00128号《中国银行业协会银团贷款合同》其中中国工商银行股份有限公司江苏省分行作为牵头行，中国工商银行股份有限公司淮安分行、上海浦东发展银行股份有限公司淮安分行作为贷款人，贷款合同授信金额110,000.00万元，中国工商银行股份有限公司淮安洪泽支行作为代理行。截至2021年12月31日，贷款余额为83,450.00万元。同时签订编号为201909110111000244619560号最高额质押合同，约定以洪泽区人民医院异地新建工程PPP项目协议中洪泽区人民医院支付的资产使用费以及政府可行性缺口补助额的应收账款，作为债权的质押担保。本公司于2019年9月10日签订编号为0111000013-2019洪泽（保）字091001号《中国银行业协会银团贷款保证合同》，保证方式为连带责任保证，保证期间为本合同生效日起至洪泽区人民医院及

当地政府按PPP合同约定支付完第一年相关费用后止。

(4) 本公司所属子公司湖南桃江达实智慧医养有限公司与中国建设银行桃江支行签订HTZ430677400GDZC201900002号固定资产贷款合同, 贷款合同授信金额46,200.00万元。同时签订HTC430677400YSZK201900001号最高额应收账款(收费权)质押合同, 约定以桃江县人民医院南院院区建设工程PPP项目协议中政府对缺口部分进行补贴的应收账款及由桃江县人民医院支付的可用性服务费应收账款, 作为债权的质押担保。截至2021年12月31日, 贷款余额为46,200.00万元。本公司与中国建设银行桃江支行于2019年5月24日签订编号为HTU430677400FBWB201900001号保证合同, 保证方式为连带责任保证, 保证期间为: 本合同生效之日起至项目竣工验收合格之日止。

(5) 本公司所属子公司淮南达实智慧医疗有限公司于2020年01月17日签订编号为建银团20200116号《中国银行业协会银团贷款合同》, 其中中国建设银行股份有限公司淮南市分行作为牵头行, 中国建设银行股份有限公司淮南市分行、交通银行股份有限公司淮南分行作为贷款人, 贷款合同授信金额86,600.00万元, 中国建设银行股份有限公司淮南市分行作为代理行。截至2021年12月31日, 贷款余额为20,498.00万元。同时签订ZGEZY-20200116号最高额质押合同, 约定以安徽省淮南市山南新区综合医院PPP项目(一期)合同中淮南市人民政府的应收账款, 作为债权的质押担保。本公司于2020年1月17日签订编号为建银团保证20200116号《安徽省淮南市山南新区综合医院PPP项目一期人民币86600万元银团贷款保证合同》, 保证方式为连带责任保证, 保证期间为本合同生效日起至淮南市山南新区综合医院PPP项目(一期)竣工验收合格之日止或项目建成并正式运营之日, 以早到者为准。

(6) 本公司于2020年1月14日与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订GZ56022001001号最高额质押合同, 最高授信额度9,000.00万元, 以眉山市中医医院迁建项目一期工程中央空调、电梯等设备采购项目的应收账款作为质押。并于2020年5月27日签订ZH56022001001-1JK号流动资金贷款合同, 金额4,900.00万元, 期限为三年。截至2021年12月31日, 贷款余额为3,062.50万元。

35、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额	上年末余额
租赁负债	3,292,437.15	2,019,494.90	-
减: 一年内到期的租赁负债	2,521,732.66	1,014,727.98	-
合 计	770,704.49	1,004,766.92	-

【注】年初余额与上年末余额差异调整数详见本财务报表附注四、35。

36、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	17,440,500.00	2,476,000.00	16,472,500.00	3,444,000.00	尚不符合其他收益确认条件

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
未确认售后租回损益	5,062,022.58	-	5,062,022.58	-	未确认售后租回损益
合 计	22,502,522.58	2,476,000.00	21,534,522.58	3,444,000.00	——

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/ 收益相关
			计入营业 外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他 减少		
大型建筑主动蓄冷中央空调系统合同能源管理产业化项目补助	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	-	-		与收益相关
广东省建筑节能与 环境控制工程技术研究中心（粤科规财字 [2014]205 号）	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-		与收益相关
深圳集中式空调能效 管控技术工程研究中心提升	1,968,000.00	1,476,000.00					3,444,000.00	与收益相关
深圳市财政委员会关于 节能工程、循环经济和 资源节约重大示范 项目及重大污染治理 工程政府补助	800,000.00	-	-	800,000.00	-	-		与收益相关
基于物联网大数据的 智慧能源监控系统关 键技术研发	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-		与收益相关
全围术期智能手术室 成套系统的研发及产 业化项目	2,972,500.00	1,000,000.00		3,972,500.00	-	-		与收益相关
合 计	17,440,500.00	2,476,000.00	-	16,472,500.00	-	-	3,444,000.00	——

37、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,924,629,229.00	-	-	-	-2,429,800.00	-2,429,800.00	1,922,199,429.00

2021 年 5 月 11 日，公司 2020 年年度股东大会审议批准了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司第三期限限制性股票计划因部分激励对象离职而不具备解除限售资格，根据激励计划的相关规定，公司对其所涉及的 8 名的激励对象所持有的相应已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,141,000 股进行回购注销。

2021 年 9 月 29 日，公司 2021 年第一次临时股东大会审议批准了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司第三期限限制性股票计划因部分激励对象 2020 年度绩效考核结果未达标或个人情况发生变化，根据激励计划的相关规定，公司对其所涉及的 44 名的激励对象所持有的相应已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,288,800 股进行回购注销。

38、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	154,548,386.84	-	2,186,820.00	152,361,566.84
其他资本公积	20,115,565.77	-	6,856,736.53	13,258,829.24
合 计	174,663,952.61	-	9,043,556.53	165,620,396.08

（1）本报告期资本溢价（股本溢价）减少系公司限制性股票激励回购。

（2）本报告期其他资本公积减少系公司第三期限制性股票计划第三个解除限售期公司业绩未达标冲回原计提的激励费用影响及购买子公司少数股东股权的影响。

39、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励授予限制性股票的回购义务	42,693,000.00	-	20,219,800.00	22,473,200.00
合 计	42,693,000.00	-	20,219,800.00	22,473,200.00

（1）限制性股票激励计划相关内容详见附注十一、股份支付。

40、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益（或留存 收益）	减：所 得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-39,180,337.75	-4,516,976.69	-	-	-4,516,976.69	-	-43,697,314.44
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-39,180,337.75	-4,516,976.69	-	-	-4,516,976.69	-	-43,697,314.44
二、将重分类进损益的其他综合收益	30,886.04	483.80	-	-	483.80	-	31,369.84
其中：外币财务报表折算差额	30,886.04	483.80	-	-	483.80	-	31,369.84
其他综合收益合计	-39,149,451.71	-4,516,492.89	-	-	-4,516,492.89	-	-43,665,944.60

41、盈余公积

项 目	上年末余额	调整数	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	140,372,373.31	-500,647.70	139,871,725.61	-	-	139,871,725.61

项 目	上年末余额	调整数	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	140,372,373.31	-500,647.70	139,871,725.61	-	-	139,871,725.61

注：本报告期公司转让持有的达实旗云 16%股权，股权转让后公司对达实旗云丧失控制权，长期股权投资从成本法转为权益法核算，追溯调整期初盈余公积-500,647.70 元。

42、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	934,315,132.72	700,952,663.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,505,829.34	7,846,602.08
调整后年初未分配利润	929,809,303.38	708,799,266.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	-499,659,861.33	315,281,526.38
减：提取法定盈余公积	-	32,026,782.83
应付普通股股利	76,905,299.16	57,738,876.87
年末未分配利润	353,244,142.89	934,315,132.72

注：由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-4,505,829.34 元。

43、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,096,152,488.86	2,121,286,414.23	3,167,105,707.14	2,199,161,129.91
其他业务	67,846,071.01	55,104,874.76	43,882,834.68	42,075,618.47
合 计	3,163,998,559.87	2,176,391,288.99	3,210,988,541.82	2,241,236,748.38

（1）收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本年发生额	上年发生额
在某一时段内确认收入	2,620,487,529.08	2,720,819,300.28
在某一时点确认收入	543,511,030.79	490,169,241.54
合 计	3,163,998,559.87	3,210,988,541.82

44、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,649,818.86	3,316,560.19
教育费附加	2,044,319.30	1,457,058.44
地方教育费附加	1,362,546.27	969,552.26
房产税	2,586,794.73	1,358,881.03

项 目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	463,944.30	407,872.96
车船使用税	14,040.00	18,269.40
印花税	2,274,958.38	1,929,408.63
河道费	62,399.45	64,171.52
其他	529,685.30	502,782.17
合 计	13,988,506.59	10,024,556.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	199,021,049.43	160,776,882.97
业务费	29,004,147.00	20,679,165.28
差旅费	17,034,132.27	16,725,843.39
折旧及摊销	18,441,849.39	16,994,651.65
工程及售后维护费	18,469,861.53	18,286,240.21
房租费	4,730,358.71	6,568,771.78
会务及展览费	4,713,614.33	5,309,524.53
咨询会员费、设计费	5,565,687.46	7,682,466.71
办公印刷费	2,360,734.59	1,685,108.48
汽车运杂费	4,157,785.19	4,223,142.23
其他项小计	7,093,613.98	6,937,636.45
合 计	310,592,833.88	265,869,433.68

46、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	95,538,237.30	85,796,829.38
折旧及摊销	45,441,263.46	37,157,191.00
房租及水电物管费	5,911,406.65	6,024,028.59
咨询及审计费	10,040,817.12	8,531,082.77
业务费	8,623,889.60	5,831,657.37
差旅费	6,381,782.31	5,913,458.82
办公费	4,614,359.77	4,200,034.87
限制性股票激励	-6,426,534.58	15,041,033.33

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	9,929,708.66	9,950,346.13
合 计	180,054,930.29	178,445,662.26

47、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
基于空间场景的智慧建筑移动运营平台研发	16,239,978.83	-
集中式空调能效全局优化控制技术研发	15,609,492.85	6,518,160.51
物联网基础支撑平台研发	15,120,128.25	-
全围术期智能手术室成套系统的研发	13,659,736.51	11,187,704.11
达实轨道交通智慧地铁综合运营平台软件研发 v2.0	13,589,325.64	-
数字物联智慧手术室系统研发	7,432,151.89	-
高洁净手术室智能成套系统的研发	6,216,634.29	9,051,083.02
基于 CPS 的医院轨道物流信息采集与传输技术研究	4,007,065.28	6,526,825.49
手术室智慧管理平台研发 V2.0	1,911,105.59	1,043,771.02
手术室智能物联系统研发 V1.0	1,835,058.44	-
远程重症监护系统研发 V1.0	1,768,684.17	-
达实云 V 泊-代步泊车系统研发	1,663,241.04	1,140,387.29
语音消费机研发	1,464,010.28	-
C3-IOT 考勤软件研发	1,373,208.32	-
C3-IoT 身份认证管理软件研发	1,230,558.71	-
门禁控制器研发	954,595.11	-
低功耗人脸识别终端研发	818,699.97	-
基于身份认证的游客出入管理系统研发	525,656.94	-
基于物联网技术的新一代综合监控平台研发	-	8,413,458.43
达实智慧医院信息服务平台研发 IndasHIPv1.0	-	6,434,234.36
基于云架构的智慧社区管理系统研发	-	4,678,581.96
基于云架构的智慧建筑管理系统研发	-	4,547,978.42
毒麻药智能管理系统研发 V2.0	-	3,257,792.48
基于 AIoT 的中央空调节能技术的研发	-	3,064,236.88
手术室智能行为管理系统研发 V2.0	-	1,923,881.15
Android 人脸消费软件研发	-	1,819,872.25
基于 Linux 系统人脸识别门禁控制器研发	-	1,691,252.84
智能化集成管理系统研发 (IBMS)	-	1,234,639.78
数据中心精准能效控制管理系统研发	-	1,194,061.37
基于 SAM 卡的国密门禁系统研发	-	1,179,499.83

项 目	本年发生额	上年发生额
数据集成平台研发	-	1,120,082.78
其他项目研发	2,509,215.47	4,277,781.47
合 计	107,928,547.58	80,305,285.44

48、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	72,877,505.81	69,836,634.80
减：利息收入	11,894,142.77	12,642,040.26
未确认融资损失	-	-
减：未确认融资收益	-	-
手续费	899,912.40	1,121,066.66
汇兑损益	14,260.41	1,294,362.67
合 计	61,897,535.85	59,610,023.87

49、其他收益

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
即征即退增值税	15,435,127.82	14,932,153.23	-
个人所得税手续费返还	326,061.91	222,966.06	-
大型建筑主动蓄冷冻中央空调系统合同能源管理产业化项目补助	8,500,000.00	-	8,500,000.00
工业企业扩大产能奖励项目	6,974,000.00	-	6,974,000.00
战略性新兴产业和未来产业资助	4,000,000.00	-	4,000,000.00
科技成果转化项目	3,972,500.00	4,027,500.00	3,972,500.00
专利资助	3,617,500.00	54,000.00	3,617,500.00
稳增长资助项目	2,347,200.00	223,100.00	2,347,200.00
高新技术企业奖励金	1,600,000.00	300,000.00	1,600,000.00
财政扶持金	740,300.00	-	740,300.00
企业发展专项资金	600,000.00	850,000.00	600,000.00
深圳市科技创新委员会研发资助款	596,000.00	828,000.00	596,000.00
其他专项政府补助	630,180.00	721,523.65	630,180.00
企业研究与开发支出补助	493,000.00	-	493,000.00
融资租赁支持补助	406,600.00	-	406,600.00
科技进步配套奖励	400,000.00	50,000.00	400,000.00
工业和信息化产业发展专项资金质量品牌双提升扶持计划	320,000.00	-	320,000.00
人才实训基地资助	286,600.00	-	286,600.00

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
稳岗补贴	275,517.21	1,222,858.20	275,517.21
水电物业费补贴	221,530.31	-	221,530.31
深圳市南山区文化光电旅游体育局工业旅游资助	200,000.00	200,000.00	200,000.00
创新人才补助	194,082.00	220,000.00	194,082.00
市科普基地-科普示范点建设资助	120,000.00		120,000.00
国家高新技术企业倍增支持计划款	100,000.00	-	100,000.00
三重一创建设资金补助	50,000.00	150,000.00	50,000.00
商标补助	10,000.00	30,000.00	10,000.00
计算机软件资助	9,900.00	22,500.00	9,900.00
增值税扶持资金	8,072.22	1,451.59	8,072.22
小升规项目深中小企业政府补助	6,131.00	300,000.00	6,131.00
开票软件维护费	560.00	280.00	560.00
短期流动贷款贴息项目	-	3,031,600.00	-
深圳市南山区财政局节能减排资金补助	-	3,000,000.00	-
产业投融资专户扶持资金	-	711,306.98	-
招商局招商引资资金	-	150,000.00	-
2020 年援企抗疫扶持资金	-	43,900.00	-
2020 年度企业国内市场开拓项目资助	-	32,380.00	-
企业创新发展奖励	-	20,000.00	-
建筑节能发展专项资金绿色建筑示范项目补助	-	1,680,000.00	-
合 计	52,440,862.47	33,025,519.71	36,679,672.74

50、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,281,930.31	2,014,389.20
处置长期股权投资产生的投资收益	9,868,704.90	-
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	14,478,309.01
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,193,173.33	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-454,167.12	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,284,734.84	-
合 计	13,041,045.96	16,492,698.21

51、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-170,920,437.32	-1,258,096.46
应收账款坏账损失	-404,163,857.94	-56,728,441.86
其他应收款坏账损失	-10,257,906.10	3,559,267.04
长期应收款坏账损失	-7,985,337.08	-
合 计	-593,327,538.44	-54,427,271.28

52、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-43,626,398.71	-1,017,998.42
商誉减值损失	-152,292,789.75	-
合同资产减值损失	-111,584,412.38	-6,197,528.07
长期股权投资减值损失	-	-1,280,000.00
持有待售资产减值损失	-52,513.04	-
持有待售的抵债不动产减值损失	-3,740,837.27	-
合计	-311,296,951.15	-8,495,526.49

53、资产处置收益

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
未划分为持有待售的资产处置利得或损失	-513,204.92	-52,555.72	-513,204.92
其中：固定资产	-425,402.73	-52,555.72	-425,402.73
合 计	-513,204.92	-52,555.72	-513,204.92

54、营业外收入

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利得	73.50	-	73.50
其中：固定资产	73.50	-	73.50
违约金收入	1,755,954.57	755,116.65	1,755,954.57
其他	815,188.07	2,764,935.81	815,188.07
合 计	2,571,216.14	3,520,052.46	2,571,216.14

55、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
捐赠支出	292,900.00	5,083,729.62	292,900.00

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
赔偿支出	1,350,000.00	-	1,350,000.00
非流动资产报废损失	13,799.45	1,909,971.10	13,799.45
其他	104,449.90	404,136.00	104,449.90
合 计	1,761,149.35	7,397,836.72	1,761,149.35

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	53,392,426.25	67,737,293.30
递延所得税费用	-76,269,743.15	-22,408,887.50
合 计	-22,877,316.90	45,328,405.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-525,700,802.60
按法定/适用税率计算的所得税费用（按母公司税率）	-78,855,120.39
子公司适用不同税率的影响	-3,100,398.82
调整以前期间所得税的影响	201,102.96
非应税收入的影响	-4,241,668.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,394,001.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-107,049.21
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	72,492,086.46
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	410,311.83
减：税法规定的额外可扣除费用	14,070,582.36
所得税费用	-22,877,316.90

57、其他综合收益

详见附注六、40

58、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
施工、投标等保证金收支净额	7,707,529.59	17,962,468.13
其他收益、递延收益收到的政府补助	23,009,234.65	19,535,412.25
利息收入	11,894,142.77	12,642,040.26

项 目	本年发生额	上年发生额
保函及票据保证金收支净额	5,462.67	-
其他	41,987,684.11	22,320,342.88
合 计	84,604,053.79	72,460,263.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用等	108,482,438.22	132,706,544.01
对外捐赠	260,000.00	3,334,598.60
施工、投标等保证金收支净额	1,908,174.54	29,261,007.25
保函保证金收支净额	3,628,165.06	70,044,817.64
其他	51,049,298.31	29,113,018.41
合 计	165,328,076.13	264,459,985.91

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保本型银行理财款	-	-
其他	-	643,500.00
合 计	-	643,500.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置子公司支付的现金净额	4,548,948.86	-
其他	3,065.88	3,064.93
合 计	4,552,014.74	3,064.93

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据贴现	47,062,227.66	-
其他	-	1,476,748.40
合 计	47,062,227.66	1,476,748.40

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
限制性股票回购款	4,616,620.00	19,779,000.00
银行融资费用	10,610,000.00	22,770,000.00
其他	13,997,873.34	1,561,786.99
合 计	29,224,493.34	44,110,786.99

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-502,823,485.70	312,833,505.96
加：资产减值准备	311,296,951.15	8,495,526.49
信用减值损失	593,327,538.44	54,427,271.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,636,604.84	73,527,371.13
使用权资产折旧	1,983,341.80	-
无形资产摊销	50,628,240.77	46,271,600.05
长期待摊费用摊销	44,897,704.08	12,691,556.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	513,204.92	11,905,193.89
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	13,725.95	1,915,259.50
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	72,891,766.22	69,836,634.80
投资损失（收益以“一”号填列）	-13,041,045.96	-16,492,698.21
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-75,301,953.32	-22,112,835.07
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-112,668,946.26	-57,535,143.26
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,253,208,969.94	-413,822,846.24
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	185,319,410.84	185,955,242.05
其他	-6,426,534.58	15,041,033.33
经营活动产生的现金流量净额	-623,962,446.75	282,936,672.50
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：		
现金的年末余额	1,318,061,778.85	1,210,007,932.02
减：现金的年初余额	1,210,007,932.02	909,414,049.44
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	108,053,846.83	300,593,882.58

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,800,000.00
其中：	
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	4,800,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,348,948.86
其中：	
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	9,348,948.86
其中：	
处置子公司收到的现金净额	-4,548,948.86

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,318,061,778.85	1,210,007,932.02
其中：库存现金	191,496.75	426,637.05
可随时用于支付的银行存款	1,317,870,282.10	1,209,581,294.97
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	1,318,061,778.85	1,210,007,932.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

59、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	84,506,289.00	保证金、定期存款质押贷款、监管资金 参见附注六、1 货币资金
应收票据	7,232,933.79	质押贷款
固定资产	337,417,563.51	抵押贷款
投资性房地产	560,098,629.58	抵押贷款
合 计	989,255,415.88	—

60、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	145,522.03		679,794.44
其中：美元	100,900.60	6.3757	643,311.96
港元	44,621.43	0.8176	36,482.48

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年度未发生同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本年度未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

本年度未发生反向购买事项。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	4,800,000.00	16.00	现金交易	2021 年 10 月 18 日	股权转让协议约定	3,035,395.84

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	35.00	10,954,167.12	10,500,000.00	-454,167.12	以出售股权的交易价格作为剩余股权公允价值。	-

5、其他原因的合并范围变动

(1) 注销

名称	子公司级次	变动原因	注销时点
深圳达实智慧医疗有限公司	一级子公司	清算注销	2021 年 8 月 26 日
云浮市济天企业管理有限公司	二级子公司	清算注销	2021 年 7 月 22 日

(2) 新设

名称	子公司级次	股权取得方式	股权取得时点	新增方式
宿州达实智慧医疗科技有限公司	一级子公司	货币出资	2021 年 1 月 29 日	新设
保定达实智慧医疗科技有限公司	一级子公司	货币出资	2021 年 9 月 16 日	新设

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏达实久信医疗科技有限公司	常州	常州	医院净化、物流工程研发、设计、安装。	100.00	-	非同一控制下企业合并
常州丹迪医疗器械有限公司	常州	常州	医疗器械销售。	-	100.00	非同一控制下企业合并
江苏久信净化设备有限公司	常州	常州	室内空气净化器制造、销售、安装。	-	100.00	非同一控制下企业合并
江苏达实久信智慧物流系统有限公司	常州	常州	传输物流系统的设计、安装、销售。	-	100.00	非同一控制下企业合并
江苏达实久信数字医疗科技有限公司	常州	常州	数字化手术室系统软件的研发、销售、安装。	-	100.00	非同一控制下企业合并
深圳达实信息技术有限公司	深圳	深圳	开发、销售非接触式智能卡应用产品及系统、计算机网络、计算机软件、办公自动化设备、网络连接设备。	100.00	-	非同一控制下企业合并
深圳达实融资租赁有限公司	深圳	深圳	融资租赁业务；租赁业务。	75.00	25.00	设立方式取得
昌都市达实投资咨询有限公司	昌都	昌都	咨询服务。	-	100.00	设立方式取得
遵义达实绿色智慧发展有限公司	遵义	遵义	智慧城市建设。	100.00	-	设立方式取得
珠海达实科技发展有限公司	珠海	珠海	研发能源管理产品。	100.00	-	设立方式取得
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	淮南	淮南	智慧城市 PPP 项目投资。	70.00	-	设立方式取得
深圳达实物联网技术有限公司	深圳	深圳	开发、集成、销售物联网系统。	100.00	-	子公司达实信息分立方式取得
深圳达实软件有限公司	深圳	深圳	软件开发、销售。	-	100.00	设立方式取得
雄安达实智慧科技有限公司	保定	保定	智能建筑系统开发与集成。	100.00	-	设立方式取得
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	淮安	淮安	医疗和健康养生项目投资、建设、运营。	69.77	-	设立方式取得
深圳市小鹿暖暖科技有限公司	深圳	深圳	计算机软件设计。	100.00	-	非同一控制下企业合并
湖南桃江达实智慧医养有限公司	益阳	益阳	医疗和健康养生项目投资、建设、运营。	90.00	-	设立方式取得
仁怀达实绿色智慧发展有限公司	仁怀	仁怀	建筑智能化及机电设备工程、净化工程设计、采购、集成及安装。	100.00	-	设立方式取得
达实智能科技（成都）有限公司	成都	成都	研究开发。	100.00	-	设立方式取得
青岛达实智慧科技有限公司	青岛市	青岛市	医疗投资管理。	100.00	-	设立方式取得
淮南达实智慧医疗有限公司	淮南市	淮南市	医疗和健康养生项目投资、建设、运营。	99.00	-	设立方式取得
平行咨询有限公司	香港	香港	咨询。	100.00	-	购买少数股东权益方式取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳达实云技术有限公司	深圳	深圳	信息传输、软件和信息技术服务。	81.00	-	设立方式取得
上海沧洱实业有限公司	上海	上海	房地产出租。	100.00	-	非同一控制下企业合并
宿州达实智慧医疗科技有限公司	宿州市	宿州市	医疗行业软件开发、运行维护服务。	70.00	-	设立方式取得
保定达实智慧医疗科技有限公司	保定市	保定市	应用软件开发，信息系统设计和运行维护服务。	100.00	-	设立方式取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	30.00	439,266.41	-	11,319,745.55
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	30.23	-296,679.51	-	141,370,798.34
湖南桃江达实智慧医养有限公司	10.00	-17,380.97	-	19,652,143.49

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	35,600,359.17	57,791,858.74	93,392,217.91	28,405,932.74	27,253,800.00	55,659,732.74
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	307,226,254.23	1,171,300,155.70	1,478,526,409.93	300,107,399.75	710,810,000.00	1,010,917,399.75
湖南桃江达实智慧医养有限公司	136,543,651.99	558,487,536.94	695,031,188.93	38,528,493.98	459,981,060.00	498,509,553.98

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	24,825,353.78	72,287,953.54	97,113,307.32	25,581,243.52	35,263,800.00	60,845,043.52
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	261,374,107.43	555,213,757.05	816,587,864.48	2,621,546.74	430,000,000.00	432,621,546.74
湖南桃江达实智慧医养有限公司	208,964,429.91	305,379,795.17	514,344,225.08	5,648,780.42	312,000,000.00	317,648,780.42

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	26,326,415.08	1,464,221.37	1,464,221.37	20,597,189.74
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	771,068.13	-981,407.56	-981,407.56	-341,530,681.54
湖南桃江达实智慧医养有限公司	-	-173,809.71	-173,809.71	-209,868,670.51

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	25,675,471.70	1,449,471.12	1,449,471.12	7,090,418.63
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	975,227.44	-387,737.03	-387,737.03	11,661,653.33
湖南桃江达实智慧医养有限公司	-	-184,074.67	-184,074.67	-254,977.95

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司于 2021 年 11 月 18 日出资人民币 900,000.00 元，购买少数股东持有的深圳达实云技术有限公司 9%的股权，股权交易完成后，公司对深圳达实云技术有限公司的持股比例由 72%上升至 81%，仍控制深圳达实云技术有限公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	深圳达实云技术有限公司
购买成本	900,000.00
—现金	900,000.00
购买成本合计	900,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	342,524.03
差额	557,475.97
其中：调整资本公积	557,475.97

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	13,868,543.53	13,424,179.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,281,930.31	414,167.77
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-1,281,930.31	414,167.77

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收款项、短期借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限

定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司仅持有少量美元现金、港币银行存款，因此本公司管理层认为公司所面临的外汇风险不大。

(2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款。目前本公司及下属公司银行借款存在采用浮动利率的情况，如发生贷款基准利率大幅波动的情况，将对本公司的利润总额和股东权益产生较大的影响。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司采取投标及合同评审制度及风控委员会评估风险制度、进行风险评估及合同审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
昌都市达实投资发展有限公司	昌都市	投资兴办实业（具体项目另报）；国内商业、物资供销业；软件技术开发、经济信息咨询；通讯产品销售及研发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】	20,000,000.00	16.15	16.15

注：本公司实际控制人为刘磅，系昌都市达实投资发展有限公司的第一大股东，本公司董事长、总经理。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳达实物业服务有限公司	受同一实际控制人控制的公司
深圳市诺达自动化技术有限公司	公司董事实际控制的公司

5、主要关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳达实物业服务有限公司	水电及管理费	-	1,546,095.37
深圳达实物业服务有限公司	采购低值易耗品	-	127,222.17
合 计	——	-	1,673,317.54

②出售商品/提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
融智节能环保（深圳）有限公司	工程收入	-	47,572.82
深圳市诺达自动化技术有限公司	水电物业管理费	138,765.04	983,134.31
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	服务收入	5,772.64	-
合 计	——	144,537.68	1,030,707.13

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳市诺达自动化技术有限公司	房屋建筑物	1,354,708.80	457,787.88
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	房屋建筑物	121,279.78	-
合 计	——	1,475,988.58	457,787.88

6、期末关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳达实旗云智慧医疗有限公司	24,576.01	737.28	-	-
其他应收款	深圳达实旗云智慧医疗有限公司	80,034.68	2,401.04	-	-
其他应收款	融智节能环保（深圳）有限公司	-	-	30,000.00	900.00
合计	——	104,610.69	3,138.32	30,000.00	900.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	深圳市诺达自动化技术有限公司	55,952.00	55,952.00
应付账款	深圳达实旗云智慧医疗有限公司	3,040,000.00	-
其他应付款	深圳市诺达自动化技术有限公司	221,674.64	221,674.64
合计	——	3,317,626.64	277,626.64

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	-
公司本年行权的各项权益工具总额	8,212,200.00
公司本年失效的各项权益工具总额	2,429,800.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

(1) 2019 年授予限制性股票情况

经公司 2019 年 8 月 19 日召开的第六届董事会第二十七次会议及第六届监事会审议批准，公司实施了第三期限制性股票激励计划，并于 2019 年 9 月 6 日完成了限制性股票的首次授予登记，具体情况如下：

a、授予日：2019 年 8 月 19 日。

b、授予人数及数量：首次授予的激励对象为 138 人，首次授予 3,288 万股，占授予时当前总股本 190,215.9229 万股的 1.73%。

c、授予价格：1.90 元/股。

d、股票来源：激励计划股票来源为达实智能向激励对象定向发行股票。

e、锁定期：激励对象获授的限制性股票适用不同的锁定期，分别为 1 年、2 年和 3 年，均自授予之日起计。

f、解锁期：在解锁期内，若达到本激励计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁，实际可解锁数量应与激励对象上一年度绩效评价结果挂钩。

(2) 2020 年限制性股票回购情况

2020 年 4 月 24 日，公司第七届董事会第六次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对公司第三期限限制性股票计划所涉及的 138 名因第一个解除限售期公司业绩考核要求未能达标或离职而不具备解除限售资格的激励对象所持有的相应已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,041 万股进行回购注销，回购价格为 1.90 元/股。2020 年 5 月 18 日，公司召开 2019 年年度股东大会，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，并于 2020 年 5 月 19 日披露了《减资公告》。回购注销事宜已于 2020 年 7 月 29 日办理完成。

(3) 2021 年限制性股票解锁情况

2021 年 9 月 9 日，公司第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于第三期限限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》的议案，第三期限限制性股票激励计划第二个解除限售期可解锁的股权激励对象共 123 名，可解锁的限制性股票数量为 8,212,200 股，占公司股本总额的 0.4269%。解锁日即上市流通日为 2021 年 9 月 24 日。

(4) 2021 年回购注销限制性股票情况

2021 年 4 月 8 日，公司召开第七届董事会第十二次会议、第七届监事会第八次会议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对公司第三期限限制性股票计划所涉及的 8 名因离职而不具备解除限售资格的激励对象所持有的相应已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,141,000 股进行回购注销，回购价格为 1.90 元/股。2021 年 5 月 11 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，并于 2021 年 5 月 12 日披露了《关于回购注销部分限制性股票的减资公告》。第三期限限制性股票计划第二次回购注销事宜于 2021 年 7 月 6 日办理完成。

公司于 2021 年 9 月 9 日召开第七届董事会第十五次会议、第七届监事会第十一次会议，并于 2021 年 9 月 29 日召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对公司第三期限限制性股票计划所涉及的 44 名激励对象所持有的共计 1,288,800 股进行回购注销，回购价格为 1.90 元/股。并于 2021 年 9 月 29 日披露了《关于回购注销部分限制性股票的减资公告》。第三期限限制性股票计划第三次回购注销事宜于 2021 年 12 月 2 日办理完成。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股价
可行权权益工具数量的确定依据	公司需根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,550,130.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-6,426,534.58

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 2020 年 9 月 21 日，深圳市君恒利建设工程有限公司就与本公司建设工程合同纠纷向人民法院提起诉讼，要求本公司向其支付工程款 372,620.76 元及逾期付款利息。2021 年 4 月 21 日，根据广东省深圳市南山区人民法院查封、扣押、冻结财产通知书（（2020）粤 0305 民初 28699 号），裁定冻结本公司中国民生银行深圳分行 601066925 账户内的存款人民币 372,620.76 元，冻结期限：壹年，自 2021 年 4 月 7 日至 2022 年 4 月 6 日。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保对象	担保期限	担保额度	截至 2021 年 12 月 31 日实际提款金额	担保受益人	担保方式	备注
中煤矿建总医院	2016-8-8 至 2027-8-7	80,000,000.00	44,000,000.00	中国建设银行	连带责任担保	——

(3) 已背书的商业承兑汇票

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司已背书给他方但尚未到期的应收票据共有 17,086,519.51 元，其中商业承兑汇票 2,700,000.00 元。上述商业承兑汇票可能存在票据到期时出票人拒付风险。

(4) 其他或有负债及其财务影响

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为承接工程项目出具的未到期投标、履约及预付款等保函 224 份，投标、履约及预付款等保函金额为 486,633,605.42 元，存入未到期保函保证金金额为 16,266,644.05 元；应付票据金额为 359,474,465.22 元，其保证金为 61,323,796.16 元；投标、履约及预付款等保函未到期前十明细如下：

受益人	金额	保函押金	到期日	开具银行
衡水中建哈院项目管理有限公司	25,383,984.56	-	2022/7/28	平安银行股份有限公司深圳分行
深圳市地铁集团有限公司	23,818,473.89	-	2023/6/30	中国银行股份有限公司深圳市分行
深圳市地铁集团有限公司	23,818,473.89	-	2022/12/31	平安银行股份有限公司深圳分行
深圳市十二号线轨道交通有限公司	17,200,088.88	-	2023/5/31	中国建设银行股份有限公司深圳华侨城支行
深圳市十二号线轨道交通有限公司	17,197,458.91	-	2023/2/28	中国建设银行股份有限公司深圳华侨城支行
广东顺广轨道交通有限公司	16,325,002.67	-	2023/2/28	中国银行股份有限公司深圳市分行
衡水中建哈院项目管理有限公司	12,691,992.28	-	2022/7/28	平安银行股份有限公司深圳分行
蚌埠城建投资发展有限公司	12,150,000.00	1,220.081.37	2022/7/30	交通银行常州新区支行
华润（深圳）有限公司	10,552,756.69	-	2022/6/30	中国建设银行股份有限公司深圳华侨城支行
安徽省宿州市立医院	10,300,000.00	-	2022/4/20	中国建设银行股份有限公司深圳华侨城支行

其他	317,195,373.65	15,046,562.68	——	——
合 计	486,633,605.42	16,266,644.05	——	——

注：若公司未按合同履行，将在有效期内向受益人支付不超过保函金额的赔偿额。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

根据 2022 年 3 月 28 日召开的公司第七届董事会第十七次会议审议通过的《2021 年度利润分配预案》，本年度不分配现金红利、不转增、不送红股。该预案尚需股东大会批准。

3、销售退回

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大销售退回事项。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的日后划分为持有待售情况。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无

3、资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	314,670,791.30
1 至 2 年	481,394,025.77
2 至 3 年	50,412,522.40
3 年以上	242,306,844.32
小 计	1,088,784,183.79
减：坏账准备	426,200,848.31
合 计	662,583,335.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	467,718,327.86	42.96	371,339,554.54	79.39	96,378,773.32
按组合计提坏账准备的应收账款	621,065,855.93	57.04	54,861,293.77	8.83	566,204,562.16
其中：账龄组合	457,509,579.17	42.02	54,861,293.77	11.99	402,648,285.40
合并范围内关联方组合	163,556,276.76	15.02	-	-	163,556,276.76
合 计	1,088,784,183.79	100.00	426,200,848.31	39.14	662,583,335.48

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	26,513,105.43	2.74	26,513,105.43	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	939,499,176.41	97.26	74,788,686.06	7.96	864,710,490.35
其中：账龄组合	815,491,885.55	84.42	74,788,686.06	9.17	740,703,199.49
合并范围内关联方组合	124,007,290.86	12.84	-	-	124,007,290.86
合 计	966,012,281.84	100.00	101,301,791.49	10.49	864,710,490.35

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
儋州智源旅游开发有限公司	13,473,610.55	12,799,930.02	95.00	客户信用风险加大，款项回收困难
镇江华龙广场置业有限公司	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	项目烂尾，失信执行人，款项回收困难
遵义医学院第二附属医院	12,657,558.30	451,618.80	3.57	款项逾期，回收期延长

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆睿和鑫实业发展有限公司	10,811,765.88	10,811,765.88	100.00	期限长，破产重整，款项回收困难
河南银基轩轵圣境文化旅游有限公司	8,741,034.05	4,370,517.03	50.00	客户信用风险加大，款项回收困难
遵义市新区开发投资有限责任公司	8,476,807.68	475,361.99	5.61	款项逾期，回收期延长
前海君临实业发展（深圳）有限公司	8,316,744.69	7,825,998.31	94.10	客户信用风险加大，款项回收困难
大连飞通房地产开发有限公司	6,358,905.64	6,358,905.64	100.00	项目烂尾，期限长，失信被执行人，款项回收困难
石家庄勒泰房地产开发有限公司	6,174,384.00	6,174,384.00	100.00	五年以上账龄，法院强制执行多年无结果，款项回收困难
惠州市国圣房地产开发有限公司	5,759,396.16	5,471,426.35	95.00	客户信用风险加大，款项回收困难
其他单项计提坏账准备应收款合计	373,948,120.91	310,099,646.52	82.93	客户信用风险加大，款项回收困难
合 计	467,718,327.86	371,339,554.54	79.39	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	188,393,334.67	5,651,800.04	3.00
1 至 2 年	170,601,017.28	8,530,050.86	5.00
2 至 3 年	21,445,426.87	2,144,542.69	10.00
3 年以上	77,069,800.35	38,534,900.18	50.00
合 计	457,509,579.17	54,861,293.77	11.99

注：按组合计提坏账的确认标准及说明见附注四、10。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	26,513,105.43	345,084,972.39	-	258,523.28	371,339,554.54
信用风险特征组合计提	74,788,686.06	-19,845,913.29	-	81,479.00	54,861,293.77
合 计	101,301,791.49	325,239,059.10	-	340,002.28	426,200,848.31

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	340,002.28

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	工程款	39,218,345.08	1-2 年	3.60	1,960,917.25

		24,223.79	1 年以内	-	726.71
第二名	工程款	38,734,607.28	1-2 年	3.56	1,936,730.36
第三名	工程款	18,773,904.32	1 年以内	1.72	563,217.13
		1,076,900.97	3 年以上	0.10	538,450.49
第四名	工程款	12,675,000.08	2-3 年	1.16	1,267,500.01
		4,280,000.14	3 年以上	0.39	2,140,000.07
第五名	工程款	15,535,161.50	3 年以上	1.42	7,767,580.75
合 计	——	130,318,143.16	——	11.95	16,175,122.77

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

2、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	49,293,343.19	91,080,585.85
合 计	49,293,343.19	91,080,585.85

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	31,296,116.91
1 至 2 年	3,176,226.55
2 至 3 年	2,295,279.29
3 年以上	31,570,729.21
小 计	68,338,351.96
减：坏账准备	19,045,008.77
合 计	49,293,343.19

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	621,111.08	2,784,854.15
押金保证金	51,683,114.14	60,625,536.98
往来款	80,964.15	441,102.00
合并范围内内部往来款	14,586,855.97	36,096,092.11
其他	1,366,306.62	1,120,226.40
小 计	68,338,351.96	101,067,811.64

减：坏账准备	19,045,008.77	9,987,225.79
合 计	49,293,343.19	91,080,585.85

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,580,054.09	6.70	4,580,054.09	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	63,758,297.87	93.30	14,464,954.68	22.69	49,293,343.19
其中：账龄组合	49,171,441.90	71.95	14,464,954.68	29.42	34,706,487.22
合并范围内关联方组合	14,586,855.97	21.35	-	-	14,586,855.97
合 计	68,338,351.96	100.00	19,045,008.77	27.87	49,293,343.19

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,160,000.00	1.15	1,160,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	99,907,811.64	98.85	8,827,225.79	8.84	91,080,585.85
其中：账龄组合	63,811,719.53	63.14	8,827,225.79	0.14	54,984,493.74
合并范围内关联方组合	36,096,092.11	35.71	-	-	36,096,092.11
合 计	101,067,811.64	100.00	9,987,225.79	9.88	91,080,585.85

A、年末单项计提坏账准备的其他应收款 4,580,054.09 元。

B、年末按组合计提坏账准备的其他应收款

a、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,709,260.94	501,277.83	3.00
1 至 2 年	3,176,226.55	158,811.33	5.00
2 至 3 年	2,095,279.29	209,527.93	10.00
3 年以上	27,190,675.12	13,595,337.59	50.00
合 计	63,758,297.87	14,464,954.68	22.69

④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）	
2021 年 1 月 1 日余额	8,827,225.79	1,160,000.00	-	9,987,225.79
2021 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-76,000.00		76,000.00	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	5,713,728.89	3,420,054.09	-	9,133,782.98
本年转回			-	
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	76,000.00	76,000.00
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	14,464,954.68	4,580,054.09	-	19,045,008.77

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,160,000.00	3,420,054.09	-	-	4,580,054.09
信用风险特征组合计提	8,827,225.79	5,713,728.89	-	76,000.00	14,464,954.68
合 计	9,987,225.79	9,133,782.98	-	76,000.00	19,045,008.77

⑥本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	76,000.00

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	履约保证金	19,392,380.00	3 年以上	28.38	9,696,190.00
第二名	投标保证金	3,008,139.84	3 年以上	4.40	3,008,139.84
第三名	投标保证金	2,000,000.00	1 年以内	2.93	60,000.00
第四名	其他押金保证金	2,000,000.00	3 年以上	2.93	1,000,000.00
第五名	投标保证金	1,400,000.00	1 年以内	2.05	42,000.00
合 计	——	27,800,519.84	——	40.68	13,806,329.84

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	2,243,260,518.07	-	2,243,260,518.07	2,201,140,094.32	-	2,201,140,094.32
对联营、合营企业投资	15,602,710.65	1,280,000.00	14,322,710.65	14,704,179.28	1,280,000.00	13,424,179.28
合 计	2,258,863,228.72	1,280,000.00	2,257,583,228.72	2,215,844,273.60	1,280,000.00	2,214,564,273.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
深圳达实信息技术有限公司	170,171,223.23		215,416.67	169,955,806.56	-	-
深圳达实融资租赁有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00	-	-
遵义达实绿色智慧发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	-	-
珠海达实科技发展有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00	-	-
深圳市小鹿暖暖科技有限公司	8,377,140.52			8,377,140.52	-	-
江苏久信医疗科技有限公司	976,014,200.00		1,412,730.00	974,601,470.00	-	-
淮南达实智慧城市投资发展有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00	-	-
仁怀达实绿色智慧发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	-	-
雄安达实智慧科技有限公司	25,071,293.75	5,000,000.00	47,533.75	30,023,760.00	-	-
江苏洪泽湖达实智慧医养有限公司	328,900,000.00			328,900,000.00	-	-
上海沧洱实业有限公司	41,990,490.99			41,990,490.99	-	-
湖南桃江达实智慧医养有限公司	178,231,700.00			178,231,700.00	-	-
深圳达实物联网技术有限公司	132,557,164.58		195,914.58	132,361,250.00	-	-
平行咨询有限公司	88,000,000.00			88,000,000.00	-	-
深圳达实智慧医疗有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	-	-	-
深圳达实云技术有限公司	3,500,000.00	3,700,000.00		7,200,000.00	-	-
淮南达实智慧医疗有限公司	45,000,000.00	30,000,000.00		75,000,000.00	-	-
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	7,226,881.25	8,100,000.00	15,326,881.25	-	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
保定达实智慧医疗科技有限公司		6,200,000.00		6,200,000.00	-	-
宿州达实智慧医疗科技有限公司		8,318,900.00		8,318,900.00		
合 计	2,201,140,094.32	61,318,900.00	19,198,476.25	2,243,260,518.07	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益变动
一、联营企业						
融智节能环保(深圳)有限公司	8,890,830.08	-	8,773,705.44	-117,124.64	-	-
山东茗信股权投资管理有限公司	4,533,349.20	-		285,783.84	-	-
泰山健康保险股份有限公司	-	-	-	-	-	-
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	-	10,954,167.12		-1,450,589.51	-	-
合 计	13,424,179.28	10,954,167.12	8,773,705.44	-1,281,930.31	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
融智节能环保(深圳)有限公司	-	-	-	-	-
山东茗信股权投资管理有限公司	-	-	-	4,819,133.04	-
泰山健康保险股份有限公司	-	-	-	-	1,280,000.00
深圳达实旗云智慧医疗有限公司	-	-	-	9,503,577.61	-
合 计	-	-	-	14,322,710.65	1,280,000.00

4、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
主营业务	2,012,800,714.35	1,510,223,597.48	2,176,647,711.26	1,627,047,745.77
其他业务	3,255,110.68	-	3,267,080.60	-
合 计	2,016,055,825.03	1,510,223,597.48	2,179,914,791.86	1,627,047,745.77

(1) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本年发生额	上年发生额
在某一时段内确认收入	1,955,988,889.74	2,101,527,596.36
在某一时点确认收入	60,066,935.29	78,387,195.50
合 计	2,016,055,825.03	2,179,914,791.86

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,281,930.31	2,014,389.20
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	79,418,326.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,042,357.43	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,193,173.33	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,284,734.84	-
合 计	22,584,150.75	81,432,715.87

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	15,743,529.56	固定资产及其他非流动资产处置损益
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,679,672.74	参见“附注六、49 其他收益”
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	823,792.74	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	——
小 计	53,246,995.04	——
减：所得税影响额	7,021,183.40	——
少数股东权益影响额（税后）	76,941.38	——
合 计	46,148,870.26	——

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.32	-0.2624	-0.2624
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.92	-0.2866	-0.2866

深圳达实智能股份有限公司

二〇二二年三月二十八日



统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2022年02月10日



<https://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0014470

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:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 胡柏和
主任会计师:
经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号一层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日