



ST 华莱士

NEEQ : 832713

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

致投资者的信

2023年上半年，在各位投资者的大力支持和鼓励下，公司持续稳定有序地开展业务。

华莱士公司全体管理层成员和全体员工向所有的股东、合作伙伴、有关部门表示衷心的感谢，感谢对华莱士的信任、鼓励和支持！

2015年7月7日，华莱士股票于全国股转系统挂牌并公开转让，挂牌期间，公司得到了投资人的信任、支持，也得到了合作伙伴的支持和配合，有关部门给予了工作指导。

2023年上半年，经过公司全体员工共同努力，公司实现营业收入223973.39元。2023年度，公司既要抓住机遇实现发展目标，也要在有关部门的指导下规范开展工作。公司感激鼓励和支持华莱士发展的投资人和社会各界朋友以及有关部门；公司真诚希望在发展的过程中，投资人和社会各界朋友鼎力协助，让华莱士顺利发展。

公司将牢记使命，勤恳开展工作，虚心听取各方建议，坚持规范运作，欢迎有关各方监督检查。

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李红玲、主管会计工作负责人李红玲及会计机构负责人（会计主管人员）熊璇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	65
附件 II	融资情况	65

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
文件备置地址	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司财务室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华莱士	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司
股东大会	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司股东大会
董事会	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司董事会
监事会	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司监事会
公司章程	指	《唐山华莱士工程项目管理股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、项目经理
报告期	指	2023年1月1日—2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Tangshan Wallace Engineering Project ManagementCo.,Ltd		
法定代表人	李红玲	成立时间	2004年10月1日
控股股东	控股股东为（李红玲）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李红玲），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M科学研究和技术服务业-M74专业技术服务-M748工程技术-M7481工程管理服务		
主要产品与服务项目	工程造价咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 华莱士	证券代码	832713
挂牌时间	2015年7月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	2,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	熊璇	联系地址	武汉市汉阳区龟北路特 1 号 13 号楼 1 楼
电话	027-83668280	电子邮箱	190545401@qq.com
传真	027-83668280		
公司办公地址	武汉市汉阳区龟北路特 1 号 13 号楼 1 楼	邮政编码	430050
公司网址	www.whhualaishi.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201137680594645		
注册地址	河北省唐山市乐亭县金融东大街 130 号		
注册资本（元）	2,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是处于城市基础建设项目（如住宅房屋、公建大楼、道路、隧道、桥梁、地铁等项目）的工程造价咨询管理服务商。

本公司拥有工程造价甲级资质，工程造价司法鉴定共两个资质。本公司拥有一批经验丰富的核心技术团队人员，其中全国注册造价师十九名，高级职称一名，中级职称十八名，中国注册法律顾问一名，主要是为政府投资建设项目、学校项目及房地产企业项目（如：武汉市财政局、东湖高新区财政局、汉川市审计局、武汉市建委等政府单位，湖北大学、华中科技大学等高等院校，万科地产、万达集团、越秀地产、蓝光集团、奥山地产、美好集团、融创地产等知名企业提供工程造价全方面（如设计优化与设计管理咨询服务、施工阶段）全过程跟踪管理、工程概算、预算、结算、竣工结（决）算的服务。公司通过报名参加政府采购的招投标及自身品牌形象开拓业务，收入来源是提供工程造价服务的服务收费。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	223,973.39	985,498.49	-77.27%
毛利率%	56.71%	59.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,269.59	-401,606.69	106.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,917.42	-386,818.17	106.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	-31.74%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-30.57%	-
基本每股收益	0.01	-0.20	105%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	467,234.24	529,084.48	-11.69%
负债总计	2,026,640.02	2,113,759.85	-4.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,559,405.78	-1,584,675.37	-1.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.78	-0.79	1.27%
资产负债率%（母公司）	433.75%	399.51%	-
资产负债率%（合并）	433.75%	399.51%	-
流动比率	0.23	0.25	-
利息保障倍数	3.96	-18.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	764,681.68	71,207.73	973.87%
应收账款周转率	0.72	0.34	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.69%	-8.18%	-
营业收入增长率%	-77.27%	-79.05%	-
净利润增长率%	106.29%	-177.89%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,673.02	0.79%	66,188.75	12.51%	-94.45%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	311,817.53	66.74%	311,817.53	58.94%	0%
其他应收款	150,970	32.31%	150,970	28.53%	0%
固定资产	108.2	0.02%	108.2	0.03%	0%
其他应付款	1,768,043.04	378.41%	1,019,303.6	192.65%	73.46%
应付账款	258,596.98	55.35%	202,294.34	38.23%	27.83%
短期借款	0	0%	823,448.25	155.64%	-100%
应交税费	0	0%	7,400.34	1.4%	-100%
资产总计	467,234.24	-	529,084.48	-	-11.69%

项目重大变动原因：

1、货币资金：本期末货币资金较上期末增减少62,515.73元，减少了 94.45%，较上期末减少主要是本期偿还前期应付款项所致；

- 2、其他应付款：司本期期末其他应付款余额较上年年末增加748,739.44元，增加 73.46%，主要系收到武汉佳圆前程技术咨询有限责任公司大额往来款，导致其他应付款增加明显；
- 3、短期借款：公司本期期末短期借款余额较上年年末减少 823,448.25元，减少 100.00%，主要原因是本期偿还了全部银行贷款，无新增借款所致；
- 4、公司本期应交税费余额较上年年末减少 7,400.34元，减少 100.00%，主要原因是本期偿还了前期全部应交税款。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	223,973.39	-	985,498.49	-	-77.27%
营业成本	96,952	43.29%	399,843.27	40.57%	-75.75%
毛利率	56.71%	-	59.43%	-	-
管理费用	203,106.51	90.68%	251,820.45	25.55%	-19.34%
财务费用	13,433.08	6%	58,865.39	5.97%	-77.18%
信用减值损失	129,786.34	57.95%	- 869,703.67	-88.25%	114.92%
其他收益	0	0%	3,206.83	0.33%	-100%
投资收益	0	0%	0.00	0%	0%
营业利润	39,418.95	17.6%	- 598,037.26	-60.68%	106.59%
营业外收入	352.17	0.16%	0	0%	100%
营业外支出	0	0%	17,995.35	1.83%	-100%
净利润	25,269.59	11.28%	- 401,606.69	-40.75%	106.29%
经营活动产生的现金流量净额	764,681.68	-	71,207.73	-	973.87%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-827,197.41	-	-89,199.54	-	-827.36%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：公司本期收入和成本大幅度减少，主要是调整业务战略方向，导致原有业务萎缩所致；
- 2、财务费用较上期减少，主要是上期借款在本年3月份偿还，财务费用-利息费用较上期有较大减少所致；
- 3、信用减值损失：未来预计无法收回的可能性减少，导致公司信用减值损失减少；
- 4、营业利润、净利润：公司营业利润、净利润较上期大幅度上升主要是受坏账损失转回所致；
- 5、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要是本期偿还短期借款的资金增加；
- 6、经营活动产生的现金流量净额较上期大幅增加，主要是本期销售商品、提供劳务收到的现金及收到其他与经营活动有关的现金下降幅度，小于购入商品、接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付的现金及支付其他与经营活动相关现金下降幅度。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业依赖的风险	公司主要提供工程造价咨询服务,公司客户集中在房地产行业领域,房产行业的景气度对公司的经营业绩存在重大影响。房地产行业的景气度一方面影响公司应收账款的回款周期,另一方面也影响公司的营业收入的增长和盈利能力。如果未来房地产行业不景气,公司对其应收账款回款周期延长,应收账款坏账准备增加。营业收入和毛利率下降,将导致公司业绩出现下滑的风险。
业务经营区域相对集中的风险	基于公司的业务特性,公司的主营业务呈现出地域集中的风险。报告期内,公司主营业务收入主要集中在湖北省。作为一家成立和发展于武汉地区的工程造价咨询服务企业。公司结合自身的资源状况,通过多年来坚持不懈的努力,公司已发展成为湖北地区领先的工程造价咨询服务企业之一。虽然现阶段公司的业务市场集中于湖北省内符合公司自身资源特点和该地区工程造价咨询服务市场发展状况,但如果公司不能有效拓展其他市场区域,不能保持和提升在湖北地区市场的占有率及湖北省以外的市场份额,将会对公司持续快速增长造成一定的影响
核心技术人员流失的风险	鉴于工程造价咨询企业的特殊性,作为具有工程造价咨询企业甲级资质证书的华莱士必须要有一定数量的注册造价工程师和工程或者工程经济系列中级以上专业技术职称的人员不仅具有较强的造价咨询能力,还要求具有丰富的实践经验,不断跟踪和掌握先进技术,熟悉有关国家和各行业的规范和标准规定。作为服务型企业,公司要保持核心竞争力,不断发展扩大,稳定的技术团队是至关重要的。如果核心技术骨干流失,又不能从市场及时补充合适的技术人员,则会对公司经营带来不利影响,影响公司的可持续发展。
应收账款回收风险	虽然公司按谨慎性原则对应收账款计提了坏账准备,但如果未来市场环境,客户经营情况等发生重大不利变化。公司存在款项无法收回的风险,进而对公司经营活动现金流产生重大不利

	影响。
公司业务资质相关事项	<p>公司目前用于经营的主要资质为甲级工程造价咨询证书。该资质对公司有以下要求：1、企业出资人中，注册造价工程师人数不低于出资人总人数的 60%，且其出资额不低于企业注册资本总额的 60%；2、技术负责人已取得造价工程师注册证书，并具有工程或工程经济类高级专业技术职称，且从事工程造价专业工作 15 年以上；3、专职从事工程造价专业工作的人员（以下简称专职专业人员）不少于 20 人，其中，具有工程或者工程经济类中级以上专业技术职称的人员不少于 16 人；取得造价工程师注册证书的人员不少于 10 人，其他人员具有从事工程造价专业工作的经历。公司的业务资质对公司的股东及相關岗位人员的要求较为严格，公司的资质可能受公司的股权转让、增资、人员变动、岗位调整等因素影响。公司全体股东就上述事项作出承诺，保证公司在未来发展过程中作出的任何股权变动、人事变动均会满足公司业务资质的要求，若公司股东违反上述承诺进行公司股权变动或人员变动，而导致公司用以经营的主要资质受到影响，给公司造成损失的，股东愿意就该等损失承担连带赔偿责任。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月7日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年7月7日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年7月7日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2015年7月7日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年7月7日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	480,850	24.04%	0	480,850	24.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	280,850	14.04%	0	280,850	14.04%	
	董事、监事、高管	20,000	10.00%	0	20,000	10.00%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,519,150	75.96%	0	1,519,150	75.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	842,550	42.13%	0	842,550	42.13%	
	董事、监事、高管	676,600	33.83%	0	676,600	33.83%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		2,000,000	-	0	2,000,000	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李红玲	1,123,400	0	1,123,400	56.17%	842,550	280,850	0	0
2	付志红	620,000	0	620,000	31.00%	600,000	20,000	0	0
3	汪建新	180,000	0	180,000	9.00%	0	180,000	0	0
4	姚国佳	34,000	0	34,000	1.70%	34,000	0	0	0

5	申爱臣	34,000	0	34,000	1.70%	34,000	0	0	0
6	鄢小芳	8,600	0	8,600	0.43%	8,600	0	0	0
合计		2,000,000	-	2,000,000	100%	1,519,150	480,850	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李红玲	董事长、总经理	女	1970年9月	2015年2月1日	2023年2月1日
付志红	董事	男	1966年11月	2015年2月1日	2023年2月1日
申爱臣	董事	男	1966年10月	2015年2月1日	2023年2月1日
姚国佳	董事	男	1967年2月	2015年2月1日	2023年2月1日
鄢小芳	董事	女	1974年12月	2015年2月1日	2023年2月1日
杨松	监事会主席	男	1975年3月	2017年8月1日	2023年2月1日
熊璇	董事会秘书	女	1970年2月	2018年7月1日	2023年7月1日
张艳	监事	女	1969年5月	2019年11月20日	2023年11月20日
李曼玲	监事	女	1976年7月	2019年11月20日	2023年11月20日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李红玲为公司控股股东及实际控制人，李红玲与李曼玲系姐妹关系，除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东及实际控制人不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	6	3
技术人员	27	20
其他人员	2	1
员工总计	35	24

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,673.02	66,188.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	311,817.53	311,817.53
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（三）	150,970	150,970
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（四）	665.49	
流动资产合计		467,126.04	528,976.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(五)	108.2	108.2
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(六)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		108.2	108.2
资产总计		467,234.24	529,084.48
流动负债：			
短期借款	五、(七)		823,448.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(八)	258,596.98	202,294.34
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(九)		61,010.32
应交税费	五、(十)		7,400.34
其他应付款	五、(十一)	1,768,043.04	1,019,606.6
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,026,640.02	2,113,759.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,026,640.02	2,113,759.85
所有者权益：			
股本	五、（十二）	2,000,000	2,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十三）	835,391.89	835,391.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十四）	224,769.68	224,769.68
一般风险准备			
未分配利润	五、（十五）	-4,619,567.35	-4,644,836.94
归属于母公司所有者权益合计		-1,559,405.78	-1,584,675.37
少数股东权益			
所有者权益合计		-1,559,405.78	-1,584,675.37
负债和所有者权益总计		467,234.24	529,084.48

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：熊璇

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		223,973.39	985,498.49
其中：营业收入	五、（十六）	223,973.39	985,498.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		314,340.78	717,038.91
其中：营业成本	五、（十七）	96,952	399,843.27
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(十八)	849.19	6,509.8
销售费用			
管理费用	五、(十九)	203,106.51	251,820.45
研发费用			
财务费用	五、(二十)	13,433.08	58,865.39
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十一)		3,206.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十二)	129,786.34	-869,703.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,418.95	-598,037.26
加：营业外收入	五、(二十三)	352.17	
减：营业外支出	五、(二十四)		17,995.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,771.12	-616,032.61
减：所得税费用	五、(二十五)	14,501.53	-214,425.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,269.59	-401,606.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,269.59	-401,606.69
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,269.59	-401,606.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(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		25,269.59	-401,606.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,269.59	-401,606.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.2
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.2

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：熊璇

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		427,819.98	815,274.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			2,456.16

收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十五）	1,064,367.69	1,279,832.79
经营活动现金流入小计		1,492,187.67	2,097,563.16
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		129,712.1	300,110.32
支付的各项税费		10,909.44	76,889.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十五）	586,884.45	1,649,355.38
经营活动现金流出小计		727,505.99	2,026,355.43
经营活动产生的现金流量净额		764,681.68	71,207.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		823,448.25	31,032.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,749.16	58,167.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		827,197.41	89,199.54

筹资活动产生的现金流量净额		-827,197.41	-89,199.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-62,515.73	-17,991.81
加：期初现金及现金等价物余额		66,188.75	38,901.26
六、期末现金及现金等价物余额		3,673.02	20,909.45

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：熊璇

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

编制单位：唐山华莱士工程项目管理股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

(一) 基本情况

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司（以下简称“本公司”或“华莱士”）为经唐山市市场监督管理局批准设立的有限责任公司。公司统一社会信用代码914201137680594645；注册地址为河北省唐山市乐亭县金融东大街130号；法定代表人为李红玲。

公司经营范围为：工程管理服务；工程造价咨询业务；信息技术咨询服务；企业管理咨询；技术服

务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电气安装服务；电子产品销售；机械设备销售；网络技术服务；信息咨询服务（不含特许类信息咨询服务）；电影制片；图文设计制作；广告制作；广告发布；广告设计、代理；动漫游戏开发；玩具、动漫及游艺用品销售；数字文化创意软件开发；数字内容制作服务（不含出版发行）；文化娱乐经纪人服务；礼仪服务；会议及展览服务；企业形象策划；市场营销策划；数据处理服务；广播影视设备销售；影视美术道具置景服务；非居住房地产租赁；家用电器销售；日用电器修理；计算机及办公设备维修；信息系统集成服务；软件开发；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）许可项目：建设工程施工；演出经纪。（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）。

本公司最终控制人为李红玲。

本财务报表由本公司董事会于2023年8月18日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表合并范围未发生变更，旗下无控股子公司及参股公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《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）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五） 企业合并

1、 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按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。

2、 非同一控制下的企业合并

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

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

3、 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（六） 合并财务报表

1、 合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、 合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

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

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（七） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（八） 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的

金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

第一类：以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

第二类：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，

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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

第三类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②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。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（九）。

6、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值

的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	

b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方往来	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
应收第三方款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

备用金、押金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来		
应收其他款项		

其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

① 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

② 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

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

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

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

（1）终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

（3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本

公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九） 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十一） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被

投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十二） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	4.75%
机器设备	10	9.50%
运输工具	5	19.00%
其他设备	3-5	19.00%~31.67%

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，

终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

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

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十三) 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十四） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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

准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致其可收回金额大幅度降低;

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的, 估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额, 可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的, 将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的, 以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额, 并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认, 在以后会计期间不能转回。

(十五) 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。

(十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七） 职工薪酬

1、 职工薪酬内容

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

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2、 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本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应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十八） 其他权益工具

本公司发行的其他权益工具（优先股、永续债等）应当按照金融工具会计政策进行初始确认和计量，其后于每个资产负债表日计提利息或分派股利，以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为本公司的借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

（十九） 收入

1、 收入确认原则

本公司属于工程造价咨询行业，提供劳务收入来源于不同类型，不同领域的咨询服务业务。对于造价预结算审计业务，在收入确认原则上，本公司以出具咨询报告为收入确认条件，同时依据报告中的送审金额及三方确认的审减额，按合同约定的收费条款计算已收或应收的合同或协议价款，确定提供劳务收入金额；对于控制价编制业务，本公司以出具咨询报告为收入确认条件，同时依据公司出具报告中双方确认的编制金额，按合同约定的收费条款计算已收或应收的合同或协议价款；对于全过程跟踪或咨询业务，在收入确认原则上，本公司根据业务完成程度确认收入，即为完工百分比法并根据产出结果来衡量完工进度；在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）确定业务合同完工进度，计算出完工百分比： $\text{完工百分比} = \frac{\text{已经完工的合同工作量}}{\text{合同预计总工作量}} \times 100.00\%$

（2）根据完工百分比计量和确认当期的业务收入：当期确认的合同收入 = （合同总收入 × 完工进度） - 以前会计年度累计已确认的收入 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，与此项交易有关的收入应根据资产负债表日该交易完成的程度予以确认。

当以下所有的条件均得以满足时，交易的结果就能够可靠地予以预计：

- （1）收入的金额能够可靠地予以计量；
- （2）与该交易有关的经济利益很可能流入企业；
- （3）在资产负债表日该交易完成的程度能够可靠地予以计量；
- （4）交易过程中已发生的费用和完成交易所需的费用能够可靠地予以计量。

2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确认可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司与合同开始日，按照单项履约义务所承诺商品的单独

售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（二十） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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

（二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

（1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；

（2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中

产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租

赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2、出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、(八)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回交易

公司按照本附注三、(二十一)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、(八)“金融工具”。

(2) 出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、(八)“金融工具”。

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

无。

2、公司经营管理涉及的会计政策变更

无。

3、会计估计变更

无。

四、税项

(一) 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5%	

企业所得税	应纳税所得额	25%
-------	--------	-----

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日；上期指 2022 年 1-6 月，本期指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

1、货币资金分类：

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	3,673.02	66,188.75
其他货币资金		
合 计	3,673.02	66,188.75

2、期末无使用权受限制的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款	3,657,832.73	64.88	3,657,832.73	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,980,292.65	35.12	1,668,475.12	311,817.53
其中：账龄组合	1,980,292.65	35.12	1,668,475.12	311,817.53
关联方组合				
保证金及押金组合				
合 计	5,638,125.38	100.00	5,326,307.85	311,817.53

（续）

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款	3,787,619.07	54.27	3,787,619.07	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,980,292.65	45.73	1,668,475.12	311,817.53
其中：账龄组合	1,980,292.65	45.73	1,668,475.12	311,817.53
关联方组合				
保证金及押金组合				

合 计	5,767,911.72	100.00	5,456,094.19	311,817.53
-----	--------------	--------	--------------	------------

2、按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
名流置业武汉有限公司	49,737.88	49,737.88	100.00	预计无法收回
湖北圣泽置业有限公司	56,767.60	56,767.60	100.00	预计无法收回
武汉道博物业发展有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
十堰绅协汽车贸易有限公司	230,000.00	230,000.00	100.00	预计无法收回
武汉联发瑞成置业有限公司	321,627.04	321,627.04	100.00	预计无法收回
武汉欣博恒房地产开发有限公司	74,800.00	74,800.00	100.00	预计无法收回
保定奥泽汽车销售服务有限公司	23,422.00	23,422.00	100.00	预计无法收回
武汉国华礼品发展有限公司	252,346.00	252,346.00	100.00	预计无法收回
武汉旭博置业有限公司	283,962.40	283,962.40	100.00	预计无法收回
武汉盘龙城镇建设发展有限公司	36,660.07	36,660.07	100.00	预计无法收回
美加置业（武汉）有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00	预计无法收回
湖北中明智工程造价咨询管理有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00	预计无法收回
武汉广泓房地产开发有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
武汉奥山世纪房地产开发有限公司	431,356.38	431,356.38	100.00	预计无法收回
黄石奥山置业有限公司	125,912.38	125,912.38	100.00	预计无法收回
湖北天纵藏龙置业发展有限公司	147,725.70	147,725.70	100.00	预计无法收回
蕲春富地置业有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
武汉世茂嘉年华置业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
武汉星海原投房地产开发有限公司	56,825.34	56,825.34	100.00	预计无法收回
荆楚文化产业投资集团有限公司	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
武汉新港城建设投资有限公司	90,585.46	90,585.46	100.00	预计无法收回
武汉海绵城市建设有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
湖北房地产投资集团怡龙苑项目有限公司	507,106.69	507,106.69	100.00	预计无法收回
武汉越秀地产开发有限公司	16,497.79	16,497.79	100.00	预计无法收回
湖北粤创联合科技有限公司	56,500.00	56,500.00	100.00	预计无法收回
合 计	3,657,832.73	3,657,832.73		

3、按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	328,202.46	5.00	16,410.12
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			

3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	125.95	80.00	100.76
5年以上	1,651,964.24	100.00	1,651,964.24
合计	1,980,292.65		1,668,475.12

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	328,202.46	5.00	16,410.12
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	125.95	80.00	100.76
5年以上	1,651,964.24	100.00	1,651,964.24
合计	1,980,292.65		1,668,475.12

4、本期坏账准备变动的情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,456,094.19	-129,786.34			5,326,307.85

5、期末余额前5名的客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	非关联方	1,303,124.13	1,303,124.13	23.11
湖北房地产投资集团怡龙苑项目有限公司	非关联方	507,106.69	50,710.67	8.99
武汉奥山世纪房地产开发有限公司	非关联方	431,356.38	215,678.19	7.65
武汉联发瑞成置业有限公司	非关联方	321,627.04	321,627.04	5.70
武汉旭博置业有限公司	非关联方	283,962.40	283,962.40	5.04
合计		2,847,176.64	2,175,102.43	50.49

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 其他应收款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	267,505.00	267,505.00

减：坏账准备	116,535.00	116,535.00
合 计	150,970.00	150,970.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况：

性 质	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	250,984.00	250,984.00
其他	16,521.00	16,521.00
小 计	267,505.00	267,505.00
减：坏账准备	116,535.00	116,535.00
合 计	150,970.00	150,970.00

(2) 其他应收款按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值	备注
第一阶段	159,600.00	8,630.00	150,970.00	信用风险未显著增加
第二阶段	107,905.00	107,905.00		信用风险已显著增加
第三阶段				已发生信用减值
合 计	267,505.00	116,535.00	150,970.00	

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	8,630.00	107,905.00		116,535.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年	8,630.00	107,905.00		116,535.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第三阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	8,630.00	107,905.00		116,535.00

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动情况。

(4) 本期坏账准备变动的情况

类 别	2023 年 1 月	本期变动金额	2023 年 6 月 30
-----	------------	--------	---------------

	1 日	计提	收回或转回	转销或核销	日
其他应收款坏账准备	116,535.00				116,535.00

(5) 其他应收款期末余额前 5 名单位列示如下:

单位名称	款项性质	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
高景行	备用金	130,000.00	6,500.00	48.60
武汉致盛文化创意产业有限公司	租房押金	69,384.00	69,384.00	25.94
广联达锁(团队用)	项目款	16,521.00	16,521.00	6.18
余明志	备用金	13,000.00	650.00	4.86
武汉越秀地产开发有限公司	投标保证金	10,000.00	10,000.00	3.74
合 计		238,905.00	103,055.00	89.31

(6) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(四) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	665.49	
合 计	665.49	

(五) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
一、账面原值:			
1. 期初余额		2,190.00	2,190.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 期末余额		2,190.00	2,190.00
二、累计折旧			
1. 期初余额		2,081.80	2,081.80
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 期末余额		2,081.80	2,081.80
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		108.20	108.20
2. 期初账面价值		108.20	108.20

2、本公司期末无闲置的固定资产情况。

3、本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(六) 无形资产

1、无形资产情况：

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	128,205.13	128,205.13
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额	128,205.13	128,205.13
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		

4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

2、期末公司无内部研发形成的无形资产的情况。

(七) 短期借款

1、短期借款情况

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		823,448.25
合 计		823,448.25

(八) 应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	108,596.98	52,294.34
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上	150,000.00	150,000.00
合 计	258,596.98	202,294.34

2、按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
应付咨询费	52,294.34	52,294.34
应付其他款项	206,302.64	150,000.00
合 计	258,596.98	202,294.34

3、期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州易达建信科技开发有限公司	150,000.00	未安排资金计划
合 计	150,000.00	

(九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬		61,010.32
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合 计		61,010.32

2、短期薪酬：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	61,010.32		61,010.32	
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	61,010.32		61,010.32	

(十) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税		
城建税		4,504.56
教育费附加		1,930.52
地方教育费附加		965.26
个人所得税		
合 计		7,400.34

(十一) 其他应付款

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,768,043.04	1,019,606.60

合 计	1,768,043.04	1,019,606.60
-----	--------------	--------------

2、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况：

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金		
其他	1,768,043.04	1,019,606.60
合 计	1,768,043.04	1,019,606.60

(2) 期末本公司账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或未结转的原因
武汉捷盛经贸有限责任公司	580,000.00	3 年以上	未安排资金计划
合 计	580,000.00		

(十二) 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李红玲	1,123,400.00			1,123,400.00
付志红	620,000.00			620,000.00
姚国佳	34,000.00			34,000.00
申爱臣	34,000.00			34,000.00
鄢小芳	8,600.00			8,600.00
汪建新	180,000.00			180,000.00
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00

(十三) 股本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	835,391.89			835,391.89
其他资本公积				
合 计	835,391.89			835,391.89

(十四) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	224,769.68			224,769.68
任意盈余公积				
合 计	224,769.68			224,769.68

(十五) 未分配利润

项 目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	-4,644,836.94	-1,594,128.41	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			

调整后期初未分配利润	-4,644,836.94	-1,594,128.41	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,269.59	-3,050,708.53	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-4,644,836.94	-1,995,735.10	

(十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	223,973.39	985,498.49
其中：主营业务收入	223,973.39	985,498.49
其他业务收入		
营业成本	96,952.00	399,843.27
其中：主营业务成本	96,952.00	399,843.27
其他业务成本		

(十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	495.36	3,775.80
教育费附加	212.30	1,640.40
地方教育费附加	141.53	1,093.60
合 计	849.19	6,509.80

(十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	5,564.20	31,947.90
职工薪酬	129,712.10	67,995.90
汽车使用费	3,996.00	5,446.40
差旅费	1,269.40	975.76
招待费	200.00	1,000.00
水电、物业		
通讯费		
福利费		600.00
其他	62,364.81	143,854.49
合 计	203,106.51	251,820.45

(十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,043.50	58,167.49

减：利息收入	5.52	98.00
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	2,395.10	795.90
其他支出（现金折扣）		
合 计	13,433.08	58,865.39

（二十） 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
税费返还		3,206.83	与收益相关
合 计		3,206.83	

（二十一） 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	129,786.34	-935,030.47
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）		65,326.80
合 计	129,786.34	-869,703.67

（二十二） 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	352.17	
合 计	352.17	

（二十三） 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		17,995.35
合 计		17,995.35

（二十四） 所得税费用

1、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,501.53	
递延所得税费用		-214,425.92
合 计	14,501.53	-214,425.92

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	39,771.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,942.78
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	14,501.53

非应税收入的影响	
不得扣除的成本、费用和损失的影响	120.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-10,062.78
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率变动的的影响	
海外子公司尚未分配的利润影响	
所得税费用	14,501.53

(二十五) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补贴		750.67
利息收入	5.52	98.00
往来款	1,064,362.17	1,278,984.12
合 计	1,064,367.69	1,279,832.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	124,504.70	283,186.09
往来款项	459,984.65	1,365,373.39
手续费	2,395.10	795.90
合 计	586,884.45	1,649,355.38

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,269.59	-401,606.69
加：信用损失准备	-129,786.34	869,703.67
资产减值准备		
固定资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		17,995.35
净敞口套期损失		
公允价值变动损失		
财务费用	11,043.50	58,167.49
投资损失		

递延所得税资产减少		-214,425.92
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	129,786.34	1,195,023.27
经营性应付项目的增加	728,368.59	-1,453,649.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	764,681.68	71,207.73
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,673.02	20,909.45
减：现金的年初余额	66,188.75	38,901.26
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	-62,515.73	-17,991.81

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,673.02	66,188.75
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,673.02	66,188.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,673.02	66,188.75
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		

4、报告期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

无。

(二十六) 政府补助

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本的金额		计入当期损益或冲减相关成本的项目
		本期发生额	上期发生额	
税费返还			3,206.83	其他收益
合 计			3,206.83	

一、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司无非同一控制下企业合并取得的子公司。

2、同一控制下企业合并

报告期内公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

3、处置子公司

报告期内公司无处置子公司的情形。

二、在其他主体中的权益

(一) 期末无子公司。

(二) 期末无合营安排或联营企业。

三、公允价值的披露

无。

四、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的实际控制人

母公司名称	股东性质	对本公司的实际出资（万元）	对本公司的持股比例（%）
李红玲	自然人股东	112.34	56.17

2、期末本公司无子公司

3、期末本公司无合营和联营企业

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉佳圆前程技术咨询有限责任公司	实际控制人控制的企业
武汉佳园前程职业培训学校	实际控制人控制的企业
武汉捷盛经贸有限责任公司	参股股东/董事控制的企业
武汉数字建造科技有限公司	实际控制人控制的企业
武汉市汉南区东荆街红玲咨询工作室	实际控制人控制的企业

武汉喜林园林绿化工程有限公司	实际控制人有重大影响的公司
付志红	参股股东/董事
申爱臣	参股股东/董事
姚国佳	参股股东/董事
鄢小芳	参股股东/董事
汪建新	参股股东
张艳	监事
李曼玲	监事
熊璇	董事会秘书

(二) 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款:				
李红玲	176,713.85			
武汉市汉南区东荆街红玲咨询工作室	89,000.00			
武汉佳园前程职业培训学校	70000.00		70,000.00	
武汉佳园前程技术咨询有限公司	750606.60		265,606.60	
武汉捷盛经贸有限责任公司	580,000.00		580,000.00	
合计	1,666,320.45		915,606.60	

一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

三、 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

四、 补充资料

(一) 非经常性损益

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	

2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9、债务重组收益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	352.17
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	352.17
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	352.17

（二）净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-31.74%	0.01	-0.20	0.01	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-30.57%	0.01	-0.19	0.01	-0.19

注：本期加权平均净资产为负数。

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司

2023年8月18日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	352.17
非经常性损益合计	352.17
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	352.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用