



华联世纪

NEEQ: 873802

华联世纪工程咨询股份有限公司

HuaLian Century Engineering Consulting Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

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、公司负责人查世伟、主管会计工作负责人阳帆及会计机构负责人（会计主管人员）黄穗斌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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	1
第二节	会计数据和经营情况	2
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	19
附件I	会计信息调整及差异情况	86
附件II	融资情况	87

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司行政中心办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、华联世纪	指	华联世纪工程咨询股份有限公司
华联软件	指	广东华联软件科技有限公司
材巴巴	指	广东材巴巴信息科技有限公司
材巴巴汕尾	指	材巴巴（汕尾）信息科技有限公司
善城材巴巴	指	汕尾善城材巴巴信息科技有限公司
珠海致联	指	珠海横琴致联投资中心（有限合伙）
珠海聚联	指	珠海横琴聚联投资中心（有限合伙）
珠海卓乐	指	珠海卓乐投资合伙企业（有限合伙）
增福投资	指	新余市增福投资企业（有限合伙）
《公司章程》	指	《华联世纪工程咨询股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统、股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
系统公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
发改委	指	中华人民共和国发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所、会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）及其会计师
律师事务所、律师	指	北京市中伦律师事务所及其律师
股东大会	指	华联世纪工程咨询股份有限公司股东大会
董事会	指	华联世纪工程咨询股份有限公司董事会
监事会	指	华联世纪工程咨询股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
造价咨询	指	面向社会接受委托，承担工程项目的投资估算和经济评价、工程概算和设计审核、标底和报价的编制和审核、工程结算和竣工决算等业务工作。
工程咨询	指	遵循独立、科学、公正的原则，运用工程技术、科学技术、经济管理和法律法规等多学科方面的知识和经验，为政府部门、项目业主及其他各类客户的工程建设项目建设决策和管理提供咨询活动的智力服务，包括前期立项阶段咨询、勘察阶段咨询、施工阶段咨询、投产或交付使用后的评价等工作。
工程监理	指	是指企业接受委托方委托，根据法律法规、工程建设标准、勘察设计文件及合同，在施工阶段对建设工程

		质量、进度、投资进行控制，对合同、信息进行管理，对工程建设相关方的关系进行协调，并履行建设工程安全生产管理法定职责的服务活动。
项目管理	指	公司全面代理业主对工程项目的组织实施进行全过程或若干阶段的管理和服务，包括组织开展项目的可行性报告编制与审核、工程各项招标、预算及施工组织；实施项目建设的质量、工期、投资、安全等方面的控制及合同管理；协调项目建设的内、外部条件；组织竣工验收，协助项目建设单位办理决算及权属登记等。
招标代理	指	公司接受项目业主委托，依法开展项目的勘察、设计、监理、施工及与工程建设相关的设备、材料等招标工作。
造价 168 服务平台	指	公司自主研发的互联网造价服务平台，为建设行业提供集工程信息、材价信息、造价指标及造价资讯于一体的信息技术服务。
业主	指	工程建设项目的投资人或投资人专门为工程建设项目设立的独立法人或委托人。
CCPM	指	即 Cost Course Project Management（造价全过程项目管理系统），公司自主研发的造价全过程项目信息化管理系统；全过程包括客户管理、项目立项、项目实施、进度管理、质量管理、成果管理、档案管理、收支管理等全部流程。
SPMS	指	即 Standard Whole Process Project Management System（全过程项目管理系统），公司自主研发的全过程项目管理系统。
O2O	指	即 Online To Offline（在线离线/线上到线下），是指将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的前台。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	华联世纪工程咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	HuaLian Century Engineering Consulting Co.,Ltd. HuaLian Century		
法定代表人	查世伟	成立时间	2001 年 4 月 12 日
控股股东	控股股东为（查世伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为查世伟，一致行动人为新余市增福投资企业有限合伙。
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-专业技术服务类-工程技术-工程管理服务		
主要产品与服务项目	公司是一家以专业技术为基础的工程管理服务企业，多年来致力于为工程建设从投资决策到建设实施提供全过程工程管理服务及信息技术服务，面向政府部门、事业单位、国有企业、大型民营企业等客户，提供造价咨询（含造价司法鉴定）、工程监理（含项目管理）、招标代理（含政府采购代理）、工程咨询及信息技术服务等。		
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	华联世纪	证券代码	873802
挂牌时间	2022 年 8 月 24 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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	程凉	联系地址	广东省广州市越秀区盘福路医国后街 1 号大院自编 1 号 7 层
电话	020-37063333	电子邮箱	gdhl@gdhlzj.com
传真	020-83643125		
公司办公地址	广东省广州市越秀区盘福路医国后街 1 号大院自编 1 号 6-8 层	邮政编码	510040
公司网址	www.hlcec.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	914400007278743825		
注册地址	广东省广州市越秀区盘福路医国后街 1 号大院自编 1 号 6-8 层		
注册资本（元）	60,000,000	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

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》和公司主营业务的具体情况，公司所属行业为科学研究和技术服务业（M）——专业技术服务业（M74），细分行业为工程技术（M748）——工程管理服务（M7481）。

公司是一家以专业技术为基础的工程管理服务企业，多年来致力于为工程建设从投资决策到建设实施提供全过程工程管理服务及信息技术服务，面向政府部门、事业单位、国有企业、大型民营企业等客户，提供造价咨询（含造价司法鉴定）、工程监理（含项目管理）、招标代理（含政府采购代理）、工程咨询及信息技术服务等。近年来公司深耕和巩固现有业务范围，发挥重大服务项目的示范效应和带动作用，扩展服务工程类型和地域范围。同时，公司积极响应和参与工程管理服务行业改革，拓展工程咨询与信息化结合的应用领域。

公司子公司华联软件自主研发的造价 168 平台，为业主、咨询单位、施工企业、材料厂商等提供工程信息、材价信息、造价指标及造价资讯等全方位服务，并通过收取会员服务费（含建材厂商会员）。此外，华联软件自主研发了各类软件及系统，包括 CCPM（造价全过程项目管理系统）、SPMS（全过程项目管理系统）和造价数据库和指标数据库等，向客户收取服务费获得信息服务收入。

公司子公司材巴巴的主营业务为工程采购信息技术服务及商品销售，自主研发了 e 材购建材家居网购平台、材巴巴工程采购平台、材料设备品牌数据库。e 材购建材家居网购平台主要销售商品为建筑材料、厨电卫浴、电器设备、智能家居等商品。材巴巴工程采购平台是通过平台与终端管理工具数据互联互通的“互联网+工程采购平台”，平台拟在线发布供需双方信息，通过整合供需两端资源，为建设单位、施工企业等各类存在工程采购需求的单位提供建筑材料设备集中采购服务，并向材料设备供应商单向收取平台信息服务费。该平台已搭建完成并已有材料设备供应商入驻，但未正式投入运营，报告期内未产生订单和收入。材料设备品牌数据库是为特定客户（主要为业主、项目投资主体、大型施工集团和政府建设主管部门等）管理其合格材料设备品牌和供应商的管理系统。品牌数据库可根据要求进行定制版本的开发。材料设备品牌库产品可以加强工程建设企业单位的材料设备品牌管理，规范材料设备品牌的选用程序，可作为前期阶段设计人员材料与设备选用时的技术参数参考，工程概算及预算编制时的价格参考，工程招投时的品牌参考等，确保工程质量，控制工程投资，提高客户工程采购的工作效率。

公司通过长期积累并持续优化形成的技术资源、人力资源和客户资源，使得在服务运营过程中的工作效率不断提升，通过三级审核的内控手段，保证了服务的质量和进度满足客户要求，通过完善的管理

制度，将服务和运营成本控制在合理范围内，随着经营规模的不断扩大，确保公司的合理利润及持续增长。公司长期以来已建立起稳定的业务渠道、信息来源和客户关系，定期收集与自身有关的项目信息，并由专人做好客户关系的维护，以便尽可能全面和及时地获取各类公开招标的项目信息。另外公司在行业内具备一定的优势地位和品牌影响，部分招标单位也会向公司发出招标邀请或洽谈邀请。信息技术服务主要是以吸纳平台会员、提供项目定制为销售模式，重点以主营业务带动、网络、行业合作作为主要传播和推广手段。

报告期内，公司商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2016 年 12 月首次被认定为“高新技术企业”。最近一次取得《高新技术企业证书》的发证日期为 2022 年 12 月 22 日，证书有效期三年。

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	146,137,841.18	156,606,045.79	-6.68%
毛利率%	30.12%	40.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,764,818.60	10,809,881.29	-153.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,874,475.25	9,507,295.21	-172.31%
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）	-3.78%	6.72%	-
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）	-4.51%	5.91%	-
基本每股收益	-0.10	0.18	-155.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	213,871,775.25	270,700,913.15	-20.99%

负债总计	76,609,801.46	113,091,316.18	-32.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,261,973.79	157,609,596.97	-12.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.29	2.63	-12.91%
资产负债率%（母公司）	33.89%	40.01%	-
资产负债率%（合并）	35.82%	41.78%	-
流动比率	2.34	2.10	-
利息保障倍数	-13.80	27.06	-
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	-43,737,798.96	-33,773,138.98	-29.50%
应收账款周转率	1.53	2.45	-
存货周转率	37,204.76	11,531.17	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.99%	-12.58%	-
营业收入增长率%	-6.68%	6.53%	-
净利润增长率%	-153.33%	3.77%	-

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	59,397,567.52	27.77%	128,460,279.38	47.45%	-53.76%
应收票据	389,093.50	0.18%	335,878.02	0.12%	15.84%
应收账款	83,839,841.70	39.20%	77,897,700.96	28.78%	7.63%
预付款项	9,080,487.58	4.25%	5,314,944.92	1.96%	70.85%
其他应收款	11,162,367.92	5.22%	9,187,227.79	3.39%	21.50%
存货	3,494.25	0.00%	1,995.12	0.00%	75.14%
其他流动资产	1,151,890.85	0.54%	40,602.37	0.01%	2,737.00%
长期股权投资	142,761.29	0.07%	356,873.78	0.13%	-60.00%
固定资产	21,158,856.34	9.89%	15,809,811.38	5.84%	33.83%
使用权资产	10,437,738.72	4.88%	13,271,528.18	4.90%	-21.35%
长期待摊费用	4,174,384.55	1.95%	6,195,025.05	2.29%	-32.62%
递延所得税资产	3,834,562.88	1.79%	4,076,955.53	1.51%	-5.95%
应付账款	4,046,128.93	1.89%	10,268,402.50	3.79%	-60.60%
合同负债	22,679,664.12	10.60%	22,521,073.75	8.32%	0.70%
应付职工薪酬	23,279,681.49	10.88%	46,798,085.81	17.29%	-50.26%
应交税费	1,701,395.23	0.80%	3,748,203.11	1.38%	-54.61%

一年内到期的非流动负债	4,915,422.81	2.30%	6,372,058.65	2.35%	-22.86%
租赁负债	6,152,668.46	2.88%	7,775,236.00	2.87%	-20.87%
未分配利润	26,583,537.93	12.43%	47,348,356.53	17.49%	-43.86%

项目重大变动原因：

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日，货币资金余额比 2022 年末减少了 6,906.27 万元，下降了 53.76%，主要系 2023 年上半年分配 2022 年度股利 1,500 万元，支付了奖金 2,431.58 万元，购置运输设备 340 万元影响所致；

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，预付账款账面价值比 2022 年末增加了 376.55 万元，增长了 70.85%，主要是预付了供应商广联达数字科技（广州）有限公司 207.79 万元；

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，其他流动资产余额比 2022 年末增加了 111.13 万元，增长了 2737.00%，主要是购买了 100 万元的短期理财产品所致；

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，固定资产余额比 2022 年末增加了 534.90 万元，增长了 33.83%，主要是用应收服务款抵债购入三套商品房所致；

(5) 截至 2023 年 6 月 30 日，长期待摊费用余额比 2022 年末减少了 202.06 万元，下降了 32.62%，主要是摊销进入成本费用；

(6) 截至 2023 年 6 月 30 日，应付账款余额比 2022 年末减少了 622.23 万元，下降了 60.60%，主要系 2023 年应支付的咨询服务费余额减少所致；

(7) 截至 2023 年 6 月 30 日，应付职工薪酬余额比 2022 年末减少了 2,351.84 万元，下降了 50.26%，主要系 2023 年支付了 2022 年奖金 2,431.58 万元所致；

(8) 截至 2023 年 6 月 30 日，应交税费余额比 2022 年末减少了 204.68 万元，下降了 54.61%，主要系主要系收入下降导致应交增值税及附加下降和个人所得税下降所致；

(9) 截至 2023 年 6 月 30 日，未分配利润余额比 2022 年末减少了 2,076.48 万元，下降了 43.86%，主要原因系报告期内分配 2022 年股利 1,500 万元和 2023 年上半年亏损 576.48 万元。

(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	146,137,841.18	-	156,606,045.79	-	-6.68%
营业成本	102,115,334.21	69.88%	93,958,706.29	60.00%	8.68%
毛利率	30.12%	-	40.00%	-	-

税金及附加	810,862.42	0.55%	664,354.93	0.42%	22.05%
销售费用	2,214,347.56	1.52%	3,219,442.53	2.06%	-31.22%
管理费用	30,593,089.81	20.93%	31,443,632.44	20.08%	-2.70%
研发费用	15,821,469.57	10.83%	14,549,753.18	9.29%	8.74%
财务费用	163,561.33	0.11%	286,282.97	0.18%	-42.87%
信用减值损失	-1,227,773.48	-0.84%	-1,777,413.73	-1.13%	-30.92%
投资收益	-15,668.30	-0.01%	553,661.72	0.35%	-102.83%
资产处置收益	16,350.09	0.01%	433.6	0.00%	3,670.78%
其他收益	496,403.17	0.34%	1,259,902.37	0.80%	-60.60%
营业利润	-6,311,512.24	-4.32%	12,602,566.35	8.05%	-150.08%
营业外收入	874,384.60	0.60%	0.00	0.00%	
营业外支出	85,314.24	0.06%	64,553.99	0.04%	32.16%
利润总额	-5,522,441.88	-3.78%	12,538,012.36	8.01%	-144.05%
净利润	-5,764,818.60	-3.94%	10,809,881.29	6.90%	-153.33%
经营活动产生的现金流量净额	-43,737,798.96	-	-33,773,138.98	-	-29.50%
投资活动产生的现金流量净额	-5,074,288.24	-	-31,378,665.72	-	83.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,738,562.99	-	-4,989,979.73	-	-295.56%

项目重大变动原因：

(1) 报告期内，公司实现营业总收入 1.46 亿元，较 2022 年同期 1.57 亿元，下降 6.68%；收入下降主要系受到外部市场情况影响、部分项目业主内部审批流程放缓的影响；

(2) 报告期内，营业成本 1.02 亿元，较 2022 年同期增加了 815.66 万元，增长 8.68%；成本增长的主要原因系部分项目未达到收入确认条件但前期支付了成本影响所致；

(3) 报告期内，毛利率为 30.12%，较 2022 年同期下降了 9.88%，主要系受到外部市场情况影响、部分项目业主内部审批流程放缓等影响，导致营业收入下降 6.68%，而部分项目未达到收入确认条件但付了前期支成本等影响，导致营业成本增加 8.68%，上述综合影响导致报告期毛利率下降。

(4) 报告期内，销售费用较 2022 年同期减少了 100.51 万元，下降了 31.22%，主要原因系市场推广费减少 120.08 万元；

(5) 报告期内，资产减值损失为 122.78 万元，较 2022 年同期减少 54.96 万元，下降了 30.92%，主要系本期收回了已经单项计提的多年挂账的服务款，减少资产减值损失 200 万元的影响所致；

(6) 报告期内，其他收益 2023 年上半年较 2022 年同期减少了 76.35 万元，下降 60.60%，主要系本期政府补助减少影响所致；

(7) 报告期内，投资收益较 2022 年同期减少了 56.93 万元，下降 102.83%，主要系理财收益下降影响所致；

(8) 报告期内，营业外收入较 2022 年同期增加了 87.44 万元，主要系本期收回多年挂账服务款的

利息所致；

(9) 报告期内，所得税费用较 2022 年减少了 148.57 万元，下降了 85.98%，主要系当期利润减少影响所致；

(10) 报告期内，经营活动产生的现金流量净流出 4,373.78 万元，同比增加流出 996.47 万元，流出增加 29.50%，主要系报告期内收到客户回款减少影响所致。

(11) 报告期内，投资活动产生的现金流量净流出 507.43 万元，同比净流出减少 2,630.44 万元，下降 83.83%，主要系报告期内公司收款减少，可用于投资的资金相应减少所致；

(12) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净流出 1,973.86 万元，同比增加流出了 1,474.86 万元，流出增加了 295.56%，主要是报告期内发放了 2022 年应付股利 1,500 万元所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东华联软件科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000	20,891,226.73	-13,660,543.62	876,045.74	-589,732.75
广东材巴巴信息科技有限公司	子公司	互联网和相关服务	10,000,000	1,507,069.95	-23,244,281.86	4,063,228.58	-1,623,420.68
中装万亿达(上海)数字科技股份有限公司	参股公司	建筑装饰产品及信息服务	30,000,000	809,482.5	-27,586,279.97	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中装万亿达(上海)数字科技股份有限公司	中装万亿达主要从事建筑装饰产品交易及信息服务。公司与中装万亿达同属于建筑、建材等工程领域，业务、资源具有互补性。	实施公司信息化发展战略，参与建材家居交易平台建设。

(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

报告期内，公司通过莆田义工协会向莆田困难群众捐赠慈善物资——花生油 100 桶、干货 50 份、大米 100 份，价值 41,410.00 元；公司向江门市蓬江区慈善会-2022 年“广东扶贫济困日”慈善公益专题活动捐款 10,000.00 元，向阳江市慈善会 2023 年“6.30”扶贫济困日活动捐款 500.00 元，向惠州市红十字会“6.30”助力乡村振兴活动捐款 1,000.00 元。

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
宏观经济波动风险	<p>工程管理服务行业主要为基建、房地产、建筑等行业，工业建筑及居住建筑等涉及国民经济生产生活众多领域的工程建设项目提供相关咨询服务，为建设工程提供从投资决策到建设实施及运营维护全过程专业化的智力服务，包括工程项目建设中的造价咨询、工程监理、项目管理、工程咨询、招标代理等服务。因此，公司业务发展与固定资产投资规模密切相关，对基础设施建设行业存在较强依附性。目前国内经济正处于调整、转型的关键时期，公司面临着因宏观经济波动风险而导致公司业绩波动。</p> <p>应对措施：公司实时跟踪国家宏观经济形势，关注行业相关政策，确保公司业务发展与宏观经济波动相适应，降低由于宏观经济波动而带来的负面影响。</p>
业务的区域集中风险	<p>报告期内，公司业务主要集中于华南地区，公司面临着业绩区域集中风险。具体形成原因如下：首先，以广东省为核心的华南地区经济发达地区建筑业起步较早，市场化机制较为成熟，孕育、吸引了大量工程管理服务企业及专业人才；其次，公司总部位于广东省广州市，由于服务的及时性、便利性和成本等原因，工程管理服务具有一定的服务半径；最后，我国工程管理服务行业发展初期以各级国有企业为主，对于拓展不同地域市场制造了一定的障碍。未来，如果华南地区市场竞争加剧，且公司又未能通过其他区域市场业务进行弥补，则业务区域和客户的集中可能在一定程度上影响公司的盈利能力，并进而导致经营业绩下滑。</p> <p>应对措施：目前公司业务立足于广东，辐射全国，随着国家国民经济稳定增长，特别是广州正在建设成为粤港澳大湾区核心城市，公司将不断提升自身综合服务能力，争取积累更多的大型综合性工程管理项目，未来将结合实际业务发展情况，进一步扩宽工程管理服务区域，从而分散市场区域集中的风险。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>目前查世伟先生直接持有公司股份 29,952,612 股，通过增福投资间接持有公司股份 6,908,139 股，通过珠海致联间接持有公司股份 60,000 股，通过珠海聚联间接持有公司股份 50,000 股，直</p>

	<p>接及间接合计持有公司股份 36,970,751 股，占公司股份总额的 61.6179%。查世伟先生为华联世纪的主要创始人之一，一直担任公司董事长，对公司经营决策具有支配力和重大影响力，为公司的控股股东及实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。</p> <p>应对措施：为降低实际控制人控制不当的风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了关联交易决策与控制制度等内控制度，不断完善公司治理结构，提升公司治理水平。</p>
<p>行政处罚风险</p>	<p>公司制定了较为完备的管理制度和业务操作规范，能最大限度地减少因业务实施不合规、管理缺失等带来的行政处罚。但由于公司涉及的业务类型、实施人员众多，可能因部分业务实施不规范或个别员工操作不当而遭受主管部门行政处罚。如受到重大行政处罚，公司可能会遭受经济损失并对品牌、业务发展、资质获取或延续带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定了《项目管理暂行办法》、《工程造价咨询质量控制程序及考核制度》等相关内控方面的规章制度；公司对员工实行严格的岗前培训、定期或不定期的业务培训，提高业务人员的责任心和职业操守；公司成立专门的监督部门，接受客户和其他利益相关者的投诉，及时处理出现的问题，避免事态进一步发展，把可能的负面影响降到最低程度。</p>
<p>未全部缴纳社保和住房公积金的风险</p>	<p>截止目前，公司应缴而未缴纳社会保险和住房公积金的人数较少。虽然信用中国（广东）出具了《企业信用报告（无违法违规证明版）》，确认报告期内公司不存在在社保和住房公积金领域因违反相关法律法规而受到行政处罚的记录。但是，公司仍存在被迫缴社会保险和住房公积金并可能被社会保险和住房公积金主管部门处罚的风险。</p> <p>应对措施：公司实际控制人对上述事项出具了关于全额补偿因未足额缴纳社会保险和住房公积金的支出或损失的承诺函。同时，公司将根据《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规的规定，完善公司员工社会保险和住房公积金的缴纳情况。</p>
<p>技术更新风险</p>	<p>公司所处行业属于技术密集型行业。公司掌握了基于信息化平台的高效智能造价咨询服务、全过程精细化监理服务和标准化代理服务等工程管理服务相关技术，并自主研发了造价服务平台，提供指标分析系统、成本数据管理系统和材价数据管理系统。随着行业信息化的快速发展，公司如不能及时掌握行业核心技术发展动态，研发符合市场需求的工程管理服务信息产品，就会降低公司的市场竞争能力，面临产品技术与市场需求脱节的风险。</p> <p>应对措施：不断加强研发投入，保持公司技术领先；采取有效的激励措施激励并稳定核心技术团队，保持公司研发能力的稳</p>

	<p>定性和持续性；与客户保持有效沟通，紧跟客户需求和行业发展，保持技术更新符合市场需求。</p>
<p>人力资源风险</p>	<p>人才的培养、储备和迭代对公司发展至关重要，优秀的技术人才和管理人才是公司实现长远发展的重要人才因素。公司能否制定具有竞争力的薪酬、员工培训和晋升制度、提供较为良好的工作环境，对公司能否引进人才以及防止人才流失产生重大影响，存在一定人力资源风险。</p> <p>应对措施：公司倡导企业人才管理与企业文化建设相结合，定期举行全体员工活动、评选优秀员工等，形成企业文化留人的良好氛围；在制度和保障方面为管理层和核心技术人员提供良好的工作环境，同时开拓市场为其提供施展才华的平台；提供各种培训机会和继续深造的机会，用于更新知识结构，使管理层和核心技术人员能够不断学习新知识、提高技能；公司给予管理层具有一定竞争力的薪资水平。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
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. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (六)
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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	1,600,000.00	640,016.92
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	140,000,000.00	105,000,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司于 2023 年 4 月 3 日召开第三届董事会第十七次会议，审议并通过《关于 2022 年度关联交易的情况说明及预计 2023 年度日常性关联交易的议案》，2023 年度销售商品及关联担保的预计金额分别为 1,600,000.00 元和 140,000,000.00 元。公司于 2023 年 4 月 26 日召开 2022 年年度股东大会，审议并通过上述议案。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

2021 年 11 月 28 日，公司召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于〈华联世纪工程咨询股份有限公司 2021 年股权激励计划〉的议案》，拟对公司的核心高级管理人员、核心业务骨干人员及对公司经营和未来发展有直接影响的骨干员工进行股权激励。2021 年 12 月 13 日公司召开 2021 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于〈华联世纪工程咨询股份有限公司 2021 年股权激励计划〉的议案》。2021 年 12 月，股权激励对象分别通过珠海横琴致联投资中心（有限合伙）和珠海横琴聚联投资中心（有限合伙）持股平台间接取得公司股权，协议签署内容包括 3 年服务期和上市之日起满 12 个月的锁定期。珠海致联、珠海聚联持股平台已于 2022 年 1 月完成工商变更。根据《股权激励计划》，公司增资并向核心高级管理人员、核心业务骨干人员及对公司经营和未来发展有直接影响的骨干员工授予 620 万股股票。

据中联国际评估咨询有限公司于 2021 年 5 月 31 日出具的《华联世纪工程咨询股份有限公司拟计算股份支付成本涉及华联世纪工程咨询股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中联国际评字【2021】第 VYMQR0433 号），公司的股东全部权益价值为 353,069,100 元。股份支付前每股的公允价值约为 6.5383 元/股，珠海致联、珠海聚联持股平台增资入股的价格为 6 元/股，略低于每股价值，价格差额部分计入股份支付。

（五） 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
公开转让说明书之“二、挂牌时承诺的事项”	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022 年 3 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书之“二、挂牌时承	董监高	同业竞争承诺	2022 年 3 月 31 日		正在履行中

诺的事项					
公开转让说明书之“二、挂牌时承诺的事项	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2022 年 3 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书之“二、挂牌时承诺的事项	董监高	规范关联交易	2022 年 3 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书之“二、挂牌时承诺的事项	其他股东	规范关联交易	2022 年 3 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书之“二、挂牌时承诺的事项	实际控制人或控股股东	社会保险、住房公积金的缴纳事项	2022 年 3 月 31 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	500.00	0.00%	ETC 押金
其他货币资金	流动资产	质押	5,540,214.96	2.59%	保函保证金
总计	-	-	5,540,714.96	2.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

保函保证金及 ETC 押金均是公司业务过程中必要支出款项，上述资产权利受限，对公司经营无负面影响。

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	22,844,546	38.0742%	0	22,844,546	38.0742%
	其中：控股股东、实际控制人	7,488,153	12.4803%	0	7,488,153	12.4803%
	董事、监事、高管	3,315,492	5.5258%	0	3,315,492	5.5258%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	37,155,454	61.9258%	0	37,155,454	61.9258%
	其中：控股股东、实际控制人	22,464,459	37.4408%	0	22,464,459	37.4408%
	董事、监事、高管	9,946,476	16.5775%	0	9,946,476	16.5775%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		16				

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	查世伟	29,952,612	0	29,952,612	49.9210%	22,464,459	7,488,153	0	0
2	新余市增福投资企业（有限合伙）	6,916,779	0	6,916,779	11.5280%	4,611,186	2,305,593	0	0
3	尹绍青	6,355,800	0	6,355,800	10.5930%	4,766,850	1,588,950	0	0
4	吴平华	4,233,600	0	4,233,600	7.0560%	3,175,200	1,058,400	0	0
5	珠海横琴聚联投资中心（有限合伙）	4,207,500	0	4,207,500	7.0125%	133,333	4,074,167	0	0
6	珠海卓乐投资合伙企业（有限合伙）	3,640,032	0	3,640,032	6.0667%	0	3,640,032	0	0
7	珠海横琴致联投资中心（有限合伙）	1,992,500	0	1,992,500	3.3208%	0	1,992,500	0	0
8	李惠君	1,270,080	0	1,270,080	2.1168%	952,560	317,520	0	0

9	陈丽云	979,128	0	979,128	1.6319%	734,346	244,782	0	0
10	周道川	423,360	0	423,360	0.7056%	317,520	105,840	0	0
合计		59,971,391	-	59,971,391	99.9523%	37,155,454	22,815,937	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止本报告披露日，控股股东查世伟为股东新余市增福投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有其 99.8751% 的投资份额；股东尹绍青为珠海卓乐投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有其 47.9172% 的投资份额，股东吴平华、李惠君、陈丽云、周道川分别持有其 32.0437%、9.6131%、7.2217%、3.2044% 的投资份额；股东尹绍青为员工持股平台股东珠海横琴聚联投资中心（有限合伙）、珠海横琴致联投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，分别持有其 11.8835% 和 25.0941% 的投资份额，控股股东查世伟分别持有员工持股平台股东珠海横琴聚联投资中心（有限合伙）、珠海横琴致联投资中心（有限合伙）1.1884% 和 3.0113% 的投资份额。

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
查世伟	董事长	男	1957 年 7 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
尹绍青	董事、总经理	男	1957 年 3 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
吴平华	董事、副总经理	男	1962 年 7 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
李惠君	董事、副总经理	男	1968 年 1 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
周道川	董事、副总经理	女	1963 年 8 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
谌永庭	董事	男	1973 年 3 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
李卫宁	独立董事	男	1966 年 1 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
陈柏生	独立董事	男	1952 年 9 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
陈远志	独立董事	男	1976 年 6 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
陈丽云	监事会主席	女	1965 年 10 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
方泽虹	监事	女	1990 年 10 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
古少冬	监事	男	1970 年 1 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
程凉	董事会秘书	男	1977 年 8 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日
阳帆	财务总监	女	1970 年 8 月	2023 年 7 月 14 日	2026 年 7 月 13 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人之前也均不存在关联关系。
董事、监事、高级管理人员均不属于失信联合惩戒对象。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵朝旺	财务总监	离任	-	辞去财务总监职务
阳帆	投融资总监	新任	财务总监	公司聘任

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
阳帆	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

阳帆女士：中国国籍，无境外永久居留权，未被列为失信联合惩戒对象，1970 年 8 月生，本科学历，高级会计师，注册会计师，注册税务师。职业经历：1999 年 8 月至 2011 年 1 月任立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所（原立信羊城会计师事务所有限公司）业务经理。2011 年 2 月至 2017 年 9 月任美轲（广州）新材料股份有限公司财务经理、财务总监；2017 年 11 月至 2021 年 2 月任公司财务总监，2021 年 3 月至 2023 年 6 月任公司投融资总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
尹绍青	董事、总经理	1,000,000	-	-	1,000,000	6.00	-
程凉	董事会秘书	200,000	-	-	200,000	6.00	-
阳帆	财务总监	100,000	-	-	100,000	6.00	-
合计	-	1,300,000	-	-	1,300,000	-	-
备注(如有)	<p>2021 年 11 月 28 日，公司召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于<华联世纪工程咨询股份有限公司 2021 年股权激励计划>的议案》，拟对公司的核心高级管理人员、核心业务骨干人员及对公司经营和未来发展有直接影响的骨干员工进行股权激励，并由珠海横琴致联投资中心（有限合伙）和珠海横琴聚联投资中心（有限合伙）作为激励对象间接持股平台。2021 年 12 月 13 日公司召开 2021 年第五次临时股东大会，审议通过了上述事项。股权激励协议约定了 3 年服务期和首次公开发行股票并上市之日起满 12 个月的锁定期。公司于 2021 年 12 月完成了上述股权激励事项的工商变更。珠海致联、珠海聚联于 2021 年 12 月收到全体激励对象的认购款且履行了对公司的出资义务，并于 2022 年 1 月完成上述股权激励事项的工商变更。</p> <p>其中，公司董事、总经理尹绍青、董事会秘书程凉和时任投融资总监、现任财务总监阳帆分别被授予 100 万股、20 万股和 10 万股股票，价格为 6 元/股。尹绍青通过珠海致联和珠海聚联分别间接持有各 50 万股，合计 100 万股，程凉通过珠海致联间接持有 20 万股，阳帆通过珠海聚联间接持有 10 万股。</p>						

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
管理人员	40	41
生产人员	996	968
销售人员	19	30
技术人员	251	293
财务人员	73	71
行政人员	178	183
员工总计	1,557	1,586

(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) 合并资产负债表

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）1	59,397,567.52	128,460,279.38
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	五（一）2	389,093.50	335,878.02
应收账款	五（一）3	83,839,841.70	77,897,700.96
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	9,080,487.58	5,314,944.92
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（一）5	11,162,367.92	9,187,227.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）6	3,494.25	1,995.12
合同资产	五（一）7		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）7	1,151,890.85	40,602.37
流动资产合计		165,024,743.32	221,238,628.56
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	五（一）8	142,761.29	356,873.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（一）9	8,623,041.97	9,287,247.91

固定资产	五（一）10	21,158,856.34	15,809,811.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）11	10,437,738.72	13,271,528.18
无形资产	五（一）12	287,755.36	290,598.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）13	4,174,384.55	6,195,025.05
递延所得税资产	五（一）14	3,834,562.88	4,076,955.53
其他非流动资产	五（一）15	187,930.82	174,243.84
非流动资产合计		48,847,031.93	49,462,284.59
资产总计		213,871,775.25	270,700,913.15
流动负债：			
短期借款	五（一）16	5,962,288.12	6,037,464.42
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（一）17	4,046,128.93	10,268,402.50
预收款项			
合同负债	五（一）18	22,679,664.12	22,521,073.75
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（一）19	23,279,681.49	46,798,085.81
应交税费	五（一）20	1,701,395.23	3,748,203.11
其他应付款	五（一）21	7,199,397.34	8,759,294.98
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	五（一）22	4,915,422.81	6,372,058.65
其他流动负债	五（一）23	673,154.96	811,496.96
流动负债合计		70,457,133.00	105,316,080.18
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	五（一）24	6,152,668.46	7,775,236.00
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	五（一）14		
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,152,668.46	7,775,236.00
负债合计		76,609,801.46	113,091,316.18
所有者权益：			
股本	五（一）25	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）26	31,251,586.25	30,834,390.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）27	19,426,849.61	19,426,849.61
一般风险准备			
未分配利润	五（一）28	26,583,537.93	47,348,356.53
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		137,261,973.79	157,609,596.97
负债和所有者权益总计		213,871,775.25	270,700,913.15

法定代表人：查世伟

主管会计工作负责人：阳帆

会计机构负责人：黄穗斌

（二） 母公司资产负债表

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		38,437,719.79	124,741,027.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		389,093.50	335,878.02
应收账款	十四（一）1	83,691,833.86	77,828,655.75
应收款项融资			
预付款项		8,474,701.73	4,831,453.88
其他应收款	十四（一）2	30,986,097.72	8,982,688.49
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		1,151,890.85	38,048.37
流动资产合计		163,131,337.45	216,757,751.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（一）3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,623,041.97	9,287,247.91
固定资产		21,102,966.34	15,746,106.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,201,164.02	12,853,789.47
无形资产		287,755.36	290,598.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,118,406.71	6,123,780.57
递延所得税资产		9,590,178.03	9,694,658.39
其他非流动资产		174,243.84	174,243.84
非流动资产合计		54,097,756.27	54,170,425.36
资产总计		217,229,093.72	270,928,176.91
流动负债：			
短期借款		5,962,288.12	6,037,464.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,609,470.74	10,084,004.29
预收款项			
合同负债		21,016,181.06	19,801,684.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		22,928,026.25	45,952,942.16
应交税费		1,681,841.59	3,647,500.55
其他应付款		6,968,301.29	8,528,198.93
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,754,145.07	6,036,892.78
其他流动负债		607,246.80	642,816.04
流动负债合计		67,527,500.92	100,731,503.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,098,676.07	7,677,784.03
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		6,098,676.07	7,677,784.03
负债合计		73,626,176.99	108,409,287.46
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,421,971.92	36,004,776.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,426,849.61	19,426,849.61
一般风险准备			
未分配利润		27,754,095.20	47,087,263.34
所有者权益合计		143,602,916.73	162,518,889.45
负债和所有者权益合计		217,229,093.72	270,928,176.91

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		146,137,841.18	156,606,045.79
其中：营业收入	五（二）1	146,137,841.18	156,606,045.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		151,718,664.90	144,122,172.34
其中：营业成本	五（二）1	102,115,334.21	93,958,706.29
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（二）2	810,862.42	664,354.93
销售费用	五（二）3	2,214,347.56	3,219,442.53
管理费用	五（二）4	30,593,089.81	31,443,632.44
研发费用	五（二）5	15,821,469.57	14,549,753.18
财务费用	五（二）6	163,561.33	286,282.97
其中：利息费用		373,085.75	481,050.94
利息收入		-349,158.56	402,370.78
加：其他收益	五（二）7	496,403.17	1,259,902.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	-15,668.30	553,661.72
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）9	-1,227,773.48	-1,777,413.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10		82,108.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）11	16,350.09	433.6
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,311,512.24	12,602,566.35
加：营业外收入	五（二）12	874,384.60	
减：营业外支出	五（二）13	85,314.24	64,553.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,522,441.88	12,538,012.36
减：所得税费用	五（二）14	242,376.72	1,728,131.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,764,818.60	10,809,881.29
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）		-5,764,818.60	10,809,881.29
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）		-5,764,818.60	10,809,881.29
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		-5,764,818.60	10,809,881.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,764,818.60	10,809,881.29
(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）		-0.10	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.18

法定代表人：查世伟

主管会计工作负责人：阳帆

会计机构负责人：黄穗斌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十四（二）1	142,018,014.28	153,384,896.62
减：营业成本	十四（二）1	97,862,983.46	90,322,960.59
税金及附加		803,799.41	661,977.53
销售费用		1,828,338.29	2,752,125.28
管理费用		29,471,365.84	30,217,990.74
研发费用	十四（二）2	15,491,520.86	14,241,310.83
财务费用		140,409.42	269,038.29
其中：利息费用		365,370.38	466,211.95
利息收入		-345,355.21	393,392.88
加：其他收益		491,240.37	1,239,975.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（二）3	198,444.19	553,661.72

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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,143,389.08	-3,011,732.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		16,350.09	82,108.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			433.6
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,017,757.43	13,783,940.76
加：营业外收入		874,367.96	
减：营业外支出		85,314.24	64,553.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,228,703.71	13,719,386.77
减：所得税费用		104,464.43	1,541,011.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,333,168.14	12,178,375.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,333,168.14	12,178,375.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,333,168.14	12,178,375.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		148,033,142.25	155,276,682.68
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			37,516.20
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	2,572,227.95	2,207,519.35
经营活动现金流入小计		150,605,370.20	157,521,718.23
购买商品、接受劳务支付的现金		49,221,878.44	47,868,630.88
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		117,079,769.92	120,829,643.99
支付的各项税费		7,582,535.22	8,801,682.12
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	20,458,985.58	13,794,900.22
经营活动现金流出小计		194,343,169.16	191,294,857.21
经营活动产生的现金流量净额		-43,737,798.96	-33,773,138.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	138,500,000.00
取得投资收益收到的现金		208,799.66	553,661.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,560.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（三）3		
投资活动现金流入小计		67,455,359.66	139,053,661.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,529,647.90	3,932,327.44
投资支付的现金		68,000,000.00	166,500,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,529,647.90	170,432,327.44
投资活动产生的现金流量净额		-5,074,288.24	-31,378,665.72
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		5,956,000.00	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）4	-	1,147,600.92
筹资活动现金流入小计		5,956,000.00	1,147,600.92
偿还债务支付的现金		6,030,000.00	1,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,083,028.53	21,837.82
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	五（三）5	4,581,534.46	4,995,742.83
筹资活动现金流出小计		25,694,562.99	6,137,580.65
筹资活动产生的现金流量净额		-19,738,562.99	-4,989,979.73
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		-68,550,650.19	-70,141,784.43
加：期初现金及现金等价物余额		122,407,502.75	145,377,664.09
六、期末现金及现金等价物余额		53,856,852.56	75,235,879.66

法定代表人：查世伟

主管会计工作负责人：阳帆

会计机构负责人：黄穗斌

（六） 母公司现金流量表

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		143,982,640.33	150,835,719.75
收到的税费返还		-	24,967.31
收到其他与经营活动有关的现金		2,522,417.92	2,130,962.53
经营活动现金流入小计		146,505,058.25	152,991,649.59
购买商品、接受劳务支付的现金		45,577,959.58	44,521,713.92
支付给职工以及为职工支付的现金		113,638,573.12	117,352,910.32
支付的各项税费		7,354,617.53	8,597,258.96
支付其他与经营活动有关的现金		20,228,273.11	14,755,856.54
经营活动现金流出小计		186,799,423.34	185,227,739.74
经营活动产生的现金流量净额		-40,294,365.09	-32,236,090.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	138,500,000.00

取得投资收益收到的现金		208,799.66	553,661.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,560.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		980,584.74	
投资活动现金流入小计		68,435,944.40	139,053,661.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,529,647.90	3,789,955.44
投资支付的现金		68,000,000.00	166,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,900,000.00	
投资活动现金流出小计		74,429,647.90	170,289,955.44
投资活动产生的现金流量净额		-5,993,703.50	-31,236,293.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,956,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,147,600.92
筹资活动现金流入小计		5,956,000.00	1,147,600.92
偿还债务支付的现金		6,030,000.00	1,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,083,028.53	21,837.82
支付其他与筹资活动有关的现金		24,346,148.46	4,784,478.94
筹资活动现金流出小计		45,459,176.99	5,926,316.76
筹资活动产生的现金流量净额		-39,503,176.99	-4,778,715.84
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		-85,791,245.58	-68,251,099.71
加：期初现金及现金等价物余额		118,688,250.41	140,617,771.28
六、期末现金及现金等价物余额		32,897,004.83	72,366,671.57

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(1)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(2)
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:

(1) 会计政策变更的内容和原因: 2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行, 本公司自规定之日起开始执行。

对于在首次执行“解释 16 号”的财务报表列报最早期间的期初, 对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债, 递延所得税资产和负债互抵后的净额与原先按净额确认的金额相等, 对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

2023 年 1 月 1 日, 会计政策变更对互抵前递延所得税资产和递延所得税负债的重述详见本报告附件 I 一 (一)。

(2) 2023 年 4 月 26 日, 公司 2022 年年度股东大会审议通过了《关于 2022 年度利润分配方案的议案》, 2023 年 5 月 23 日, 公司以现有总股本 60,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派 2.50 元人民币现金(含税), 共计派发现金红利 15,000,000.00 元, 已实施完毕, 不存在未执行情况。

(二) 财务报表项目附注

华联世纪工程咨询股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

华联世纪工程咨询股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广东华联建设投资管理股份有限公司（以下简称广东华联公司），广东华联公司系由查世伟、柳华生、吴平华、柳干生、陈丽云共同出资组建，于 2001 年 4 月 12 日在广东省工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有注册号为 914400007278743825 的营业执照，注册资本 6,000.00 万元，股份总数 6,000 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 37,155,454 股；无限售条件的流通股份 22,844,546 股。

本公司属工程管理服务行业。主要经营活动为工程咨询业务、商品销售业务、软件服务业务。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 21 日第四届董事会第二次会议批准对外报出。

本公司将广东华联软件科技有限公司、广东材巴巴信息科技有限公司和材巴巴（汕尾）信息科技有限公司三家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果合

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，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，经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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
 - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
- ##### 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 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；
- (2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——备用金组合	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
其他应收款——押金和投标保证金组合	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
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来	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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	账龄	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，编制应收商业承兑汇票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——账龄组合	账龄	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——合并范围内关联往来组合	客户性质	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——合并范围内关联往来组合	客户性质	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款和合同资产——账龄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(%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资

产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期 的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。
2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	5-20	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产为软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	5

3. 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，能证明其有用性；(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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不

能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(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。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过

程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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定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，公司于合同开始日，按照各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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 造价咨询

1) 单一造价咨询业务和司法鉴定业务属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点是公司出具终稿报告，并经委托方审核确认，按照合同约定结算条款或委托方认可的金额确认收入；

2) 全过程造价咨询业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的工作量占总工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。公司向委托方提交阶段性咨询成果并经委托方审核确认后，公司根据已完成工作量和合同结算条款或委托方认可的金额确认该阶段的造价收入；

(2) 工程监理属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的工作量占总工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。公司按照合同约定完成阶段性监理工作后，向委托方提交阶段性工作成果，经委托方审核确认后，按照结算条款和已完成的工作量确认收入；

(3) 招标代理属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点是在完成合同约定的代理招标工作，公示期满向中标单位发出中标通知书时，按照合同约定的结算条款进行收入确认；

(4) 工程咨询属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点是公司完成工程咨询相关工作后向客户提交工程咨询报告并经客户审核确定稿时，按照合同约定结算条款或委托方认可的金额确认收入；

(5) 软件服务：公司软件服务收入主要是网站（平台）使用权。

1) 软件使用费属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点是按照与用户签订的销售合同向用户交付软件服务载体时，即确认收入；

2) 会员充值收入属于在某一时段内履行的履约义务，以会员使用其充值的财富币时确认收入；

3) 会员年费收入属于在某一时段内履行的履约义务，按照会员年费的收益期限分摊确认收入；

4) 平台使用费和服务费：属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的工作量占总工作量的比例确认服务的履约进度，并按履约进度确认收入。按照合同约定的向客户收取平台使用费金额和受益期限平均分摊收入。

(6) 商品销售属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点是线上（互联网）平台销售部分，公司在客户收

到货物并确认付款时确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，转回减记的金额。

4. 公司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，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产

为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人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。

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

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

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

债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1.2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自规定之日起开始执行。对于在首次执行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延所得税资产和负债互抵后的净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。2023 年 1 月 1 日，会计政策变更对互抵前递延所得税资产和递延所得税负债的影响详见本财务报表附注五(一)14 之说明。†

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%[注 1]、免增值税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税[注 2]	应纳税所得额	20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

[注 1] 本公司部分分公司被认定为增值税小规模纳税人，适用 3% 的增值税征收率

[注 2] 根据国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（2012 年第 57 号公告），本公司年度汇算清缴计算的企业所得税（包括预缴税款和汇算清缴应缴应退税款）按总分机构分摊税款的计算结果，50% 在总分支机构间分摊，各分支机构根据分摊税款就地办理缴退库；50% 由总机构分摊缴纳，其中 25% 就地办理缴退库，25% 就地全额缴入中央国库或退库

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 2022 年 12 月 22 日，本公司经批准被认定为高新技术企业，证书编号 GR202244013673，有效期三年（2022 年至

2024 年),在该有效期内,公司企业所得税适用 15% 优惠税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定,本公司之子公司广东华联软件科技有限公司、广东材巴巴信息科技有限公司和材巴巴(汕尾)信息科技有限公司符合小型微利企业的标准,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

2. 增值税

(1) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)和《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号),自 2023 年 1 月 1 日起,增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元(以一个季度为 1 个纳税期的,季度销售额不超过 30 万元),免征增值税,增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入,减按 1% 征收率征收增值税。该政策执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司及子公司广东华联软件科技有限公司和广东材巴巴信息科技有限公司的部分小规模纳税人分公司符合该标准。

(2) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号),适用 5% 加计抵减应纳税额。本公司及子公司广东华联软件科技有限公司和广东材巴巴信息科技有限公司可按此规定享受该税收优惠。

(3) 根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司之子公司广东华联软件科技有限公司可按此规定享受该税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	38,406.47	46,430.14
银行存款	53,592,532.03	122,534,917.27
其他货币资金	5,766,629.02	5,878,931.97
合计	59,397,567.52	128,460,279.38

(2) 其他说明

2023 年 6 月 30 日银行存款中 500.00 元为 ETC 押金,其使用受限;其他货币资金余额中 5,540,214.96 元为保函保证金,其使用受限,其他货币资金余额中 170,824.05 元为保函保证金利息,其他货币资金余额中 55,590.01 元为微信平台收款。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	389,093.50	100.00			389,093.50
其中：银行承兑汇票	389,093.50	100.00			389,093.50
合计	389,093.50	100.00			389,093.50

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	343,378.02	100.00	7,500.00	2.18	335,878.02
其中：银行承兑汇票	193,378.02	56.32			193,378.02
商业承兑汇票	150,000.00	43.68	7,500.00	5.00	142,500.00
合计	343,378.02	100.00	7,500.00	2.18	335,878.02

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	389,093.50			193,378.02		
商业承兑汇票组合				150,000.00	7,500.00	5.00
小计	389,093.50			343,378.02	7,500.00	2.18

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,500.00				7,500.00			
合计	7,500.00				7,500.00			

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况。

(4) 公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票	150,000.00	
小计	150,000.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	2,962,325.49	3.01	2,815,325.49	95.04	147,000.00
按组合计提坏账准备	95,502,559.37	96.99	11,809,717.67	12.37	83,692,841.70
合计	98,464,884.86	100	14,625,043.16	14.85	83,839,841.70

(续上表)

种类	期初数				
	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	4,998,670.49	5.43	4,851,670.49	97.06	147,000.00
按组合计提坏账准备	87,136,807.69	94.57	9,386,106.73	10.77	77,750,700.96
合计	92,135,478.18	100	14,237,777.22	15.45	77,897,700.96

2) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山（国际）家居博览城有限公司	550,000.00	550,000.00	100	客户经营异常，系失信执行人，余额很可能无法收回
湖北恒祥旅游开发有限公司	500,000.00	400,000.00	80	恒大旗下企业，企业资金流紧张，预计无法全额收回，单项计提坏账
安徽水安建设集团股份有限公司	330,000.00	330,000.00	100	长账龄，诉讼期已过，余额很可能无法收回
诸暨力睿房地产开发有限公司	321,773.30	321,773.30	100	该公司存在经营风险，其大股东被列为失信执行人，预计收回可能性较低
山东骏达置业有限公司	290,866.63	290,866.63	100	客户因项目售卖转移拒不支付款项，预计收回可能性较低
湖北瑞腾旅游开发有限公司	235,000.00	188,000.00	80	恒大旗下企业，企业资金流紧张，预计无法全额收回，单项计提坏账
其他客户	734,685.56	734,685.56	100	对方经营不善导致余额很可能无法收回
小计	2,962,325.49	2,815,325.49	95.04	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,406,683.29	3,620,334.17	5.00
1-2 年	10,997,181.30	1,099,718.13	10.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	5,276,329.54	1,582,898.86	30.00
3-4 年	2,003,677.87	1,001,838.94	50.00
4-5 年	1,568,799.01	1,255,039.21	80.00
5 年以上	3,249,888.36	3,249,888.36	100.00
小计	95,502,559.37	11,809,717.67	12.37

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	72,406,683.29
1-2 年	11,962,747.15
2-3 年	6,019,703.84
3-4 年	2,043,143.18
4-5 年	1,808,803.01
5 年以上	4,223,804.39
合计	98,464,884.86

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,851,670.49	-36,345.00			2,000,000.00			2,815,325.49
按组合计提坏账准备	9,386,106.73	2,423,610.94						11,809,717.67
合计	14,237,777.22	2,387,265.94			2,000,000.00			14,625,043.16

公司与广州城投住房租赁发展投资有限公司因工程款纠纷向广州市仲裁委员会申请仲裁。根据广州市仲裁委员会于 2023 年 3 月 31 日作出的《裁决书》的裁决结果（案号为（2022）穗仲案字第 18497 号），我司收取 4,697,291.04 元，其中：工程款 3,752,100 元、工程款利息 895,030.04 元、仲裁费 50,161 元，上述事项已根据会计准则的规定进行账务处理，共确认含税收入 3,752,100 元，营业外收入 895,030.04 元，同时减少单项计提的坏账准备 2,000,000 元。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

当期减少的坏账准备中没有核销的部分。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	4,723,525.17	4.80	236,176.26
汕尾市城区捷胜镇人民政府	3,473,630.00	3.53	173,681.50

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
汕头市财政局	2,705,600.00	2.75	135,280.00
陆丰市卫生健康局	1,400,000.00	1.42	70,000.00
中国人民解放军 91182 部队	1,240,597.67	1.26	62,029.88
小计	13,543,352.84	13.75	677,167.64

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失	金融资产转移方式
海南正光投资有限公司	170,226.97	-10,355.47	应收账款保理
小计	170,226.97	-10,355.47	

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8,800,874.56	96.92		8,800,874.56
1-2 年	94,453.31	1.04		94,453.31
2-3 年	155,274.00	1.71		155,274.00
3 年以上	29,885.71	0.33		29,885.71
合计	9,080,487.58	100		9,080,487.58

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,115,575.84	96.25		5,115,575.84
1-2 年	148,030.49	2.79		148,030.49
2-3 年	42,632.00	0.80		42,632.00
3 年以上	8,706.59	0.16		8,706.59
合计	5,314,944.92	100		5,314,944.92

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广联达数字科技 (广州) 有限公司	2,077,880.00	22.88
东至京创企业管理咨询有限公司	850,000.00	9.36
北京椿龄文旅管理咨询有限公司	719,725.24	7.93

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中芯华源建设工程管理 (湖北) 有限公司	400,000.00	4.41
几何 (深圳) 服务外包有限公司	354,867.50	3.91
小计	4,402,472.74	48.48

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				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	2,280,000.00	12.27	2,280,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	16,309,366.20	87.73	5,146,998.28	31.56	11,162,367.92
合计	18,589,366.20	100.00	7,426,998.28	39.95	11,162,367.92

(续上表)

种类	期初数				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	2,280,000.00	14.46	2,280,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	13,486,218.53	85.54	4,298,990.74	31.88	9,187,227.79
合计	15,766,218.53	100.00	6,578,990.74	41.73	9,187,227.79

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中装聚材道 (上海) 智能数字科技有限责任公司	2,280,000.00	2,280,000.00	100.00	借款方经营状况不良
小计	2,280,000.00	2,280,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金和投标保证金组合	4,926,606.04	245,930.30	4.99
备用金组合	1,715,239.74	486,310.42	28.35
账龄组合	9,667,520.42	4,414,757.56	45.67
其中: 1 年以内	2,564,442.67	128,222.13	5.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	1,589,118.76	158,911.88	10.00
2-3 年	949,093.16	284,727.95	30.00
3-4 年	874,626.20	437,313.10	50.00
4-5 年	1,423,285.63	1,138,628.50	80.00
5 年以上	2,266,954.00	2,266,954.00	100.00
小计	16,309,366.20	5,146,998.28	31.56

(2)账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	7,074,672.71
1-2 年	2,164,877.30
2-3 年	1,751,113.96
3-4 年	3,600,866.60
4-5 年	1,601,531.63
5 年以上	2,396,304.00
合计	18,589,366.20

(3)坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生 信用减值)	
期初数	399,444.33	151,101.90	6,028,444.51	6,578,990.74
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-79,455.94	79,455.94		
--转入第三阶段		-158,911.88	158,911.88	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	540,474.46	87,265.92	220,267.16	848,007.54
本期收回				
本期转回				
本期核销				

项目	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）	
其他变动				
期末数	860,462.85	158,911.88	6,407,623.55	7,426,998.28

(4)其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	8,032,569.18	7,974,123.24
投标保证金	3,473,451.00	2,563,524.00
拆借款	2,280,000.00	2,280,000.00
押金	1,565,601.04	1,585,332.24
应收暂付款	1,634,951.24	1,107,228.23
备用金	1,602,793.74	256,010.82
合计	18,589,366.20	15,766,218.53

(5)其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
中装聚材道（上海）数字科技有限公司	关联方借款	2,280,000.00	3-4 年	12.27	2,280,000.00
中央军委后勤保障部 219 工程建设指挥部收缴户	投标保证金	800,000.00	1 年以内	4.30	40,000.00
广州市广轻物业管理有限公司	押金	728,568.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	3.92	254,184.40
石家庄中萌工程咨询有限公司	错汇款	660,000.00	1 年以内	3.55	33,000.00
佛山市企业联合发展有限公司	履约保证金	500,000.00	5 年以上	2.69	500,000.00
小计		4,968,568.00		26.73	3,107,184.40

6.存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	3,494.25		3,494.25	1,995.12		1,995.12
合计	3,494.25		3,494.25	1,995.12		1,995.12

7.其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	1,000,000.00		1,000,000.00			
留抵增值税进项税额	151,890.85		151,890.85	40,574.64		40,574.64
其他				27.73		27.73
合计	1,151,890.85		1,151,890.85	40,602.37		40,602.37

8.长期股权投资

(1)分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
对合营企业投资	142,761.29		142,761.29	356,873.78		356,873.78
合计	142,761.29		142,761.29	356,873.78		356,873.78

(2)明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
汕尾善城材巴巴信息科技有限公司	356,873.78			-214,112.49	
小计	356,873.78			-214,112.49	
联营企业					
中装万亿达(上海)数字科技股份有限公司					
小计					
合计	356,873.78			-214,112.49	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
汕尾善城材巴巴信息科技有限公司					142,761.29	
小计					142,761.29	
联营企业						
中装万亿达(上海)数字科技股份有限公司						
小计						
合计					142,761.29	

9.投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	15,875,164.29	15,875,164.29
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	15,875,164.29	15,875,164.29
累计折旧和累计摊销		
期初数	6,587,916.38	6,587,916.38
本期增加金额	664,205.94	664,205.94
1)计提或摊销	664,205.94	664,205.94
本期减少金额		
期末数	7,252,122.32	7,252,122.32
账面价值		
期末账面价值	8,623,041.97	8,623,041.97
期初账面价值	9,287,247.91	9,287,247.91

10. 固定资产

项目	办公设备	运输工具	房屋建筑物	合计
账面原值				
期初数	5,141,205.53	20,439,772.28		25,580,977.81
本期增加金额	944,304.97	3,404,697.24	2,906,126.56	7,255,128.77
1)购置	944,304.97	3,404,697.24	2,906,126.56	7,255,128.77
本期减少金额	22,800.00	1,202,313.68		1,225,113.68
1)处置或报废	22,800.00	1,202,313.68		1,225,113.68
期末数	6,062,710.50	22,642,155.84	2,906,126.56	31,610,992.90
累计折旧				
期初数	1,981,786.55	7,789,379.88		9,771,166.43
本期增加金额	506,878.08	1,033,177.46	46,013.67	1,586,069.21
1)计提	506,878.08	1,033,177.46	46,013.67	1,586,069.21
本期减少金额	1,083.00	904,016.08		905,099.08
1)处置或报废	1,083.00	904,016.08		905,099.08

项目	办公设备	运输工具	房屋建筑物	合计
期末数	2,487,581.63	7,918,541.26	46,013.67	10,452,136.56
账面价值				
期末账面价值	3,575,128.87	14,723,614.58	2,860,112.89	21,158,856.34
期初账面价值	3,159,418.98	12,650,392.40		15,809,811.38

报告期新增房屋建筑物说明如下：公司（以下简称“乙方”）与甲方 1：常德锦绣香江房地产开发有限公司、甲方 2：恩平市锦江新城置业有限公司、甲方 3：天津市森岛置业投资有限公司、甲方 4：天津森岛宝地置业投资有限公司、甲方 5：天津森岛鸿盈置业投资有限公司（甲方 1、甲方 2、甲方 3、甲方 4、甲方 5 合称“甲方”）分别签订工程造价咨询委托合同。

截止到 2022 年 10 月 12 日，甲乙双方确认未付款金额为 2,844,956.09 元，各方同意甲方以甲方 2 开发的恩平 L 组团翡翠湾平层 1 栋 301、302、303 商品房作为上述工程造价咨询款的支付对价，甲乙双方签署《非工程款抵顶购房款协议书》，甲 2 与乙方签署了《购房协议》，2023 年 2 月 28 日拿到三套商品房的房产证。房屋原值为上述未付款金额与房屋交易相关税费等之和。

11.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	23,395,059.44	23,395,059.44
本期增加金额	655,329.67	655,329.67
1) 本期新增租赁	655,329.67	655,329.67
本期减少金额	477,154.58	477,154.58
1) 租赁到期减少	350,019.11	350,019.11
2) 提前终止租赁	127,135.47	127,135.47
期末数	23,573,234.53	23,573,234.53
累计折旧		
期初数	10,123,531.26	10,123,531.26
本期增加金额	3,444,036.58	3,444,036.58
1) 计提	3,444,036.58	3,444,036.58
本期减少金额	432,072.03	432,072.03
1) 租赁到期减少	357,909.67	357,909.67
2) 提前终止租赁	74,162.36	74,162.36
期末数	13,135,495.81	13,135,495.81
账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
期末账面价值	10,437,738.72	10,437,738.72
期初账面价值	13,271,528.18	13,271,528.18

12. 无形资产

项目	软件	合计
账面原值		
期初数	2,395,840.84	2,395,840.84
本期增加金额	67,648.67	67,648.67
1)购置	67,648.67	67,648.67
本期减少金额	50,500.00	50,500.00
1)处置	50,500.00	50,500.00
期末数	2,412,989.51	2,412,989.51
累计摊销		
期初数	2,105,241.92	2,105,241.92
本期增加金额	70,492.23	70,492.23
1)计提	70,492.23	70,492.23
本期减少金额	50,500.00	50,500.00
1)处置	50,500.00	50,500.00
期末数	2,125,234.15	2,125,234.15
账面价值		
期末账面价值	287,755.36	287,755.36
期初账面价值	290,598.92	290,598.92

13. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修费	6,195,025.05	74,626.55	2,095,267.05		4,174,384.55
合计	6,195,025.05	74,626.55	2,095,267.05		4,174,384.55

14. 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

项目	期末数		期初数（经重述）	
	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	21,962,789.95	3,294,418.50	20,738,816.13	3,110,822.43

项目	期末数		期初数（经重述）	
	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
职工薪酬	3,391,732.33	508,759.85	5,580,000.00	837,000.00
新租赁准则差异	10,410,394.23	1,561,559.13	13,714,676.82	2,057,201.52
合计	35,764,916.51	5,364,737.48	40,033,492.95	6,005,023.95

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数（经重述）	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则差异	10,201,164.02	1,530,174.60	12,853,789.48	1,928,068.42
合计	10,201,164.02	1,530,174.60	12,853,789.48	1,928,068.42

(3) 以抵消后净额列示的所得税资产或负债

项目	期末数		期初数（经重述）	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,530,174.60	3,834,562.88	1,928,068.42	4,076,955.53
递延所得税负债	1,530,174.60	0.00	1,928,068.42	0.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	125,435.18	100,330.96
可抵扣亏损	53,636,444.38	53,636,444.38
合计	53,761,879.56	53,736,775.34

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2023 年	2,046,973.18	2,046,973.18	
2024 年	2,944,429.83	2,944,429.83	
2025 年	6,470,517.32	6,470,517.32	
2026 年	7,778,808.58	7,778,808.58	
2027 年	13,175,432.81	13,175,432.81	
2028 年	11,624,364.19	11,624,364.19	
2029 年	9,595,918.47	9,595,918.47	
合计	53,636,444.38	53,636,444.38	

15.其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款	187,930.82		187,930.82	174,243.84		174,243.84
合计	187,930.82		187,930.82	174,243.84		174,243.84

16.短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	5,956,000.00	6,030,000.00
应计利息	6,288.12	7,464.42
合计	5,962,288.12	6,037,464.42

17.应付账款

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
咨询服务费	3,467,544.92	10,059,617.29
商品采购货款	436,658.19	184,398.21
其他	141,925.82	24,387.00
合计	4,046,128.93	10,268,402.50

(2)账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	金额	未偿还或结转的原因
蒋晓波	133,290.00	尚未结算
湖北名达工程咨询有限责任公司蔡甸分公司	100,000.00	尚未结算
小计	233,290.00	

18.合同负债

项目	期末数	期初数
服务款	21,793,691.42	20,858,735.56
购物卡	885,972.70	1,662,338.19
合计	22,679,644.12	22,521,073.75

19.应付职工薪酬

(1)明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	46,724,344.71	88,134,479.99	111,655,114.06	23,203,710.64
离职后福利—设定提存计划	41,385.10	5,189,460.09	5,183,748.14	47,097.05

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利	32,356.00	237,425.52	240,907.72	28,873.80
合计	46,798,085.81	93,561,365.60	117,079,769.92	23,279,681.49

(2)短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	46,489,639.44	79,424,239.82	102,912,834.20	23,001,045.06
职工福利费		3,113,623.24	3,113,623.24	
社会保险费	32,307.31	2,964,090.21	2,971,603.85	24,793.67
其中：医疗保险费	30,158.68	2,845,031.54	2,851,208.84	23,981.38
工伤保险费	973.79	64,578.19	64,734.11	817.87
生育保险费	1,174.84	27,976.02	29,150.86	
其他		26,504.46	26,510.04	-5.58
住房公积金	27,831.00	1,509,762.00	1,513,014.00	24,579.00
工会经费和职工教育经费	174,566.96	1,122,764.72	1,144,038.77	153,292.91
小计	46,724,344.71	88,134,479.99	111,655,114.06	23,203,710.64

(3)设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	39,965.26	5,043,329.52	5,037,825.94	45,468.84
失业保险费	1,419.84	146,130.57	145,922.20	1,628.21
小计	41,385.10	5,189,460.09	5,183,748.14	47,097.05

20.应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,089,443.07	2,345,853.36
个人所得税	459,519.97	1,130,428.77
城市维护建设税	61,606.22	126,242.94
教育费附加	26,291.77	54,001.21
地方教育附加	17,527.85	35,983.53
印花税	9,935.83	17,931.45
企业所得税		516.92
其他	37,070.52	37,244.93

项目	期末数	期初数
合计	1,701,395.23	3,748,203.11

21.其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	5,362,764.96	7,247,505.04
预提费用	577,981.25	891,307.08
应付暂收款	1,258,651.13	620,482.86
合计	7,199,397.34	8,759,294.98

22.一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	4,915,422.81	6,372,058.65
合计	4,915,422.81	6,372,058.65

23.其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	673,154.96	811,496.96
合计	673,154.96	811,496.96

24.租赁负债

项目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	6,586,597.96	8,358,276.16
减：未确认融资费用	433,929.50	583,040.16
合计	6,152,668.46	7,775,236.00

25.股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

26.资本公积

(1)明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	30,000,000.00			30,000,000.00
其他资本公积	834,390.83	417,195.42		1,251,586.25
合计	30,834,390.83	417,195.42		31,251,586.25

(2)其他说明

其他资本公积增加 417,195.42 元系确认股份支付费用所致。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,426,849.61			19,426,849.61
合计	19,426,849.61			19,426,849.61

(2) 其他说明

盈余公积未有变动。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期数	上年期末数
调整前上期末未分配利润	47,348,356.53	47,348,356.53
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	47,348,356.53	47,348,356.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,764,818.60	0
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	15,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他转入		
期末未分配利润	26,583,537.93	47,348,356.53

(2) 其他说明

根据 2023 年 4 月 3 日公司第三届董事会第十七次会议决议通过，并经 2023 年 4 月 26 日股东大会审议批准的 2022 年度利润分配方案，以公司总股本 60,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税），共计派发现金红利 15,000,000.00 元（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	145,720,697.16	101,439,036.87	156,144,448.32	93,294,500.35
其他业务收入	417,144.02	676,297.34	461,597.47	664,205.94
合计	146,137,841.18	102,115,334.21	156,606,045.79	93,958,706.29
其中：与客户之间的合同产生的收	145,720,697.16	101,439,036.87	156,144,448.32	93,294,500.35

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
入				

(2)收入按主要类别的分解信息

1)与客户之间的合同产生的收入按商品或服务分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
造价咨询	111,621,621.91	78,926,697.85	114,032,126.50	69,280,214.09
招标代理	11,189,140.96	7,761,605.58	13,835,262.18	9,793,365.80
工程监理	12,338,015.05	7,544,381.67	13,740,050.55	5,828,497.58
工程咨询	6,452,092.34	2,954,001.02	11,315,859.92	4,756,677.18
商品销售	876,045.74	377,885.28	2,055,954.21	3,038,253.73
软件服务	3,243,781.16	3,874,465.47	1,165,194.96	597,491.97
其他				
小计	145,720,697.16	101,439,036.87	156,144,448.32	93,294,500.35

2.税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	393,688.44	317,984.28
教育费附加	167,898.32	135,647.80
地方教育附加	111,932.20	90,431.82
房产税	67,793.60	63,902.89
印花税	41,135.42	37,703.70
车船税	22,986.00	13,256.00
土地使用税	5,428.44	5,428.44
合计	810,862.42	664,354.93

3.销售费用

项目	本期数	上年同期数
广告业务宣传费	523,762.11	2,080,840.31
职工薪酬	1,478,032.05	965,465.28
业务招待费	1,756.00	3,064.00

项目	本期数	上年同期数
办公费用	134,872.52	92,436.82
折旧及摊销费	66,151.22	68,896.49
交通差旅费	6,751.66	3,768.10
车辆使用费	3,022.00	4,971.53
合计	2,214,347.56	3,219,442.53

4.管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	19,151,132.47	19,190,658.37
折旧及摊销费	4,708,737.33	5,215,135.39
办公及通讯费	2,303,359.76	2,245,837.24
中介咨询费	1,121,123.80	1,750,900.17
租赁及物管费	1,361,315.23	676,268.91
车辆使用费	1,031,703.37	853,851.65
业务招待费	577,658.28	776,087.72
交通差旅费	315,801.06	182,293.78
技术服务费		530,693.07
其他	22,258.51	21,906.14
合计	30,593,089.81	31,443,632.44

5.研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,097,065.04	10,883,726.16
技术服务费	5,399,999.95	3,300,330.04
租赁及物管费	85,987.13	130,463.89
折旧及摊销费	168,409.94	161,273.39
中介咨询费	188.68	3,277.79
办公及通讯费	58,781.39	59,269.21
交通差旅费	11,037.44	11,412.70
合计	15,821,469.57	14,549,753.18

6.财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	373,085.75	481,050.94
减：利息收入	349,158.56	402,370.78
银行手续费	139,634.14	207,602.81
合计	163,561.33	286,282.97

7.其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助 [注]	229,257.94	953,030.76	229,257.94
增值税减免税费	103,948.21	54,057.53	103,948.21
增值税加计抵减	101,997.77	165,591.18	101,997.77
代扣个人所得税手续费返还	61,199.25	87,222.90	61,199.25
合计	496,403.17	1,259,902.37	496,403.17

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8.投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品收益	208,799.66	553,661.72
权益法核算的长期股权投资收益	-214,112.49	
应收账款保理利息	-10,355.47	
合计	-15,668.30	553,661.72

9.信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,227,773.48	-1,777,413.73
合计	-1,227,773.48	-1,777,413.73

10.资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失		82,108.94
合计		82,108.94

11.资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	13,734.77	433.60	13,734.77
使用权资产处置收益	2,615.32		2,615.32
合计	16,350.09	433.60	16,350.09

12. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	874,384.60		874,384.60
合计	874,384.60		874,384.60

13. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款及赔偿金	21,467.49	40,791.99	21,467.49
对外捐赠	52,910.00	23,762.00	52,910.00
非流动资产毁损报废损失	10,936.75		10,936.75
合计	85,314.24	64,553.99	85,314.24

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-15.93	2,057,908.02
递延所得税费用	242,392.65	-329,776.94
合计	242,376.72	1,728,131.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	-5,522,441.88	12,538,012.36
按母公司适用税率计算的所得税费用	-828,382.21	1,880,701.85
子公司适用不同税率的影响	221,315.34	303,604.82
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
其他		
研发费加计扣除		
本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	849,443.59	-456,175.59
所得税费用	242,376.72	1,728,131.07

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
押金保证金	512,561.67	504,538.99

项目	本期数	上年同期数
政府补助	229,257.94	953,030.76
出租房屋收入	558,885.62	121,728.00
利息收入	1,299,922.60	402,370.78
经营性往来	32,799.37	138,627.92
个税手续费返还及其他	61,199.25	87,222.90
合计	2,572,277.95	2,207,519.35

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
押金保证金	2,832,381.82	455,548.53
支付的各项费用	17,110,396.18	12,257,525.30
经营性往来	158,614.47	756,968.83
手续费支出	252,642.87	257,303.57
营业外支出	104,950.24	67,553.99
合计	20,458,985.58	13,794,900.22

3.收到其他与投资活动有关的现金

未收到其他与投资活动的现金。

4.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
应收账款保理收到的现金		1,147,600.92
合计		1,147,600.92

5.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
偿还租赁负债支付的金额	4,581,534.46	4,995,742.83
合计	4,591,889.93	4,995,742.83

6.现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,764,818.60	10,809,881.29
加: 资产减值准备	1,227,773.48	1,695,304.79

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,250,275.15	1,859,783.28
使用权资产折旧	3,444,036.58	4,584,340.36
无形资产摊销	70,492.23	143,794.81
长期待摊费用摊销	2,095,267.05	2,187,990.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	16,350.09	-433.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,572.75	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	372,983.51	481,050.94
投资损失（收益以“-”号填列）	15,668.30	-553,661.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	380,304.94	-329,776.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,499.13	10,900.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,511,628.11	-8,373,317.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-34,783,770.88	-46,288,996.22
其他	417,195.42	
经营活动产生的现金流量净额	-43,737,798.96	-33,773,138.98
2)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,856,852.56	75,235,879.66
减：现金的期初余额	122,407,502.75	145,377,664.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-68,550,650.19	-70,141,784.43

(2)现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1)现金	53,856,852.56	122,407,502.75
其中：库存现金	38,406.47	46,430.14
可随时用于支付的银行存款	53,592,032.03	122,142,863.44
可随时用于支付的其他货币资金	226,414.06	218,209.17
2)现金等价物		

项目	期末数	期初数
其中：三个月内到期的债券投资		
3)期末现金及现金等价物余额	53,856,852.56	122,407,502.75

(四)其他

1.所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	5,540,214.96	保函保证金
货币资金	500.00	ETC 押金
合计	5,540,714.96	

2.政府补助

(1)明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	29,257.94	其他收益	《人力资源社会保障部办公厅教育部办公厅财政部办公厅关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》（人社厅发〔2022〕41 号）《关于做好一次性扩岗补助相关数据信息比对管理工作的函》（人社失业司便函〔2022〕59 号）等
政府补助	200,000.00	其他收益	广州市工信局 2022 年市级奖励资金
小计	229,257.94		

(2)计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数
计入当期损益的政府补助金额	229,257.94

六、合并范围的变更

本期没有合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

(一)在重要子公司中的权益

重要子公司的基本情况

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	
广东华联软件科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00		同一控制下企业合并
广东材巴巴信息科技有限公司	广州	广州	互联网和相关服务	100.00		设立
材巴巴（汕尾）信息科技有限公司	汕尾	汕尾	互联网和相关服务		100.00	设立

(二)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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中装万亿达（上海）数字科技股份有限公司	上海	上海	信息传输、软件和信息技术服务业	23.3333		权益法核算
汕尾善城材巴巴信息科技有限公司	汕尾	汕尾	互联网和相关服务		49.00	权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数
	汕尾善城材巴巴信息科技有限公司
流动资产	321,190.86
其中：现金和现金等价物	295,610.86
非流动资产	
资产合计	321,190.86
流动负债	30,657.61
非流动负债	
负债合计	30,657.61
少数股东权益	
归属于母公司所有者权益	290,533.25
按持股比例计算的净资产份额	142,761.29
调整事项	
商誉	
对合营企业权益投资的账面价值	142,761.29
营业收入	
营业成本	75,183.34
管理费用	361,673.34
财务费用	-433.57
其他收益	8.84
所得税费用	
资产减值损失	550.00
净利润	-436,964.27
终止经营的净利润	
其他综合收益	

项目	期末数/本期数
	汕尾善城材巴巴信息科技有限公司
综合收益总额	-436,964.27
本期收到的来自合营企业的股利	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	中装万亿达(上海)数字科技股份有限公司	中装万亿达(上海)数字科技股份有限公司
流动资产	709,645.90	709,645.90
其中：现金和现金等价物	4,989.53	4,989.53
非流动资产	99,836.60	99,836.60
资产合计	809,482.50	809,482.50
流动负债	28,395,762.47	28,395,762.47
非流动负债		
负债合计	28,395,762.47	28,395,762.47
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	-27,586,279.97	-27,586,279.97
按持股比例计算的净资产份额	-1,991,799.81	-1,991,799.81
调整事项		
当期期末累积未确认的损失	1,270,749.28	1,270,749.28
商誉	721,044.34	721,044.34
对合营企业权益投资的账面价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		-187,446.17
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-187,446.17
本期收到的来自合营企业的股利		

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	当期未确认的损失 (或当期分享的净 利润)	当期期末累积 未确认的损失
中装万亿达(上海)数字 科技股份有限公司	-1,270,749.28		-1,270,749.28

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各
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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议
并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

(1)信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认
后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的
定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合
为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续
期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2)定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将
对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2)违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一
致：

- 1)债务人发生重大财务困难；
- 2)债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3)债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4)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。

2.预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评
级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模
型。

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5 及五(一)7 之说
明。

4.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1)货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 13.75%（2022 年 12 月 31 日：14.34%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,962,288.12	6,161,982.73	6,161,982.73		
应付账款	4,046,128.93	4,046,128.93	4,046,128.93		
其他应付款	7,199,397.34	7,199,397.34	7,199,397.34		
租赁负债	11,068,091.27	11,880,281.79	5,293,683.83	4,458,163.42	2,128,434.54
小计	28,275,905.66	29,287,790.79	22,701,192.83	4,458,163.42	2,128,434.54

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	6,037,464.42	6,105,755.28	6,105,755.28		
应付账款	10,268,402.50	10,268,402.50	10,268,402.50		
其他应付款	8,759,294.98	8,759,294.98	8,759,294.98		
租赁负债	14,147,294.65	15,221,879.62	6,863,603.46	5,589,529.93	2,768,746.23
小计	39,212,456.55	40,355,332.38	31,997,056.22	5,589,529.93	2,768,746.23

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率

风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币5,956,000.00元（2022年12月31日：人民币6,030,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是自然人查世伟，截至2023年6月30日，其直接持股比例为49.9210%，通过新余市增福投资企业（有限合伙）间接控股比例为11.5136%，通过珠海横琴致联投资中心（有限合伙）间接控股比例为0.1000%，合计持股比例为61.5346%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗静宜	实际控制人查世伟之配偶
中装聚材道（上海）智能数字科技有限责任公司	联营企业之全资子公司
华联世纪工程咨询股份有限公司工会委员会	公司工会委员会
华联世纪工程咨询股份有限公司南海分公司工会委员会	公司分公司工会委员会

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
华联世纪工程咨询股份有限公司工会委员会	商品	612,930.46	704,876.04
华联世纪工程咨询股份有限公司南海分公司工会委员会	商品	27,086.46	42,817.73
小计		640,016.92	747,693.77

2. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
查世伟	20,000,000.00	2023/3/20	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
查世伟、罗静宜	15,000,000.00	2022/6/14	自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
查世伟、罗静宜	20,000,000.00	2022/7/14	本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。	否
查世伟、罗静宜	50,000,000.00	2023/4/4	主合同项下债务履行期限届满之日起三年，每一具体业务合同项下的保证期间单独计算。	否

2)其他说明

①第一项担保合同下发生借款：4,956,000.00 元，应付利息：5,177.01 元，合计：4,961,177.01 元，保函担保余额 10,234,875.95 元。

②第二项担保合同下发生借款：1,000,000.00 元，应付利息：1,111.11 元，合计：1,001,111.11 元，保函担保余额 1,186,111.04 元。

③第三项担保合同下暂时未发生借款，保函担保余额 10,271,942.74 元。

④第四项担保合同下暂时未发生借款，未开立保函。

3.关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,242,723.10	1,613,681.57

(三)关联方应收应付款项

1.应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	中装聚材道（上海）智能数字科技有限责任公司	2,280,000.00	2,280,000.00	2,280,000.00	2,280,000.00
小计		2,280,000.00	2,280,000.00	2,280,000.00	2,280,000.00

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债			
	华联世纪工程咨询股份有限公司工会委员会	286,368.19	210,174.25
	华联世纪工程咨询股份有限公司南海分公司工会委员会	5,384.57	3,279.84
小计		291,752.76	213,454.09

十、股份支付

(一)股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	417,195.42
-----------------	------------

(二)以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	417,195.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	417,195.42

十一、承诺及或有事项**(一)重要承诺事项**

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向银行申请开立的尚处在有效期内的保函余额为人民币 27,164,228.69 元。

(二)或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项**(一)分部信息**

本公司主要业务为提供工程咨询业务服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二)租赁**1.公司作为承租人**

(1)使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11 之说明；

(2)短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数
短期租赁费用	1,358,600.47
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	190,291.86
合计	1,548,892.33

(3)与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
租赁负债的利息费用	291,233.51
与租赁相关的总现金流出	4,581,534.46

(4)租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(5)租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋租赁	115	2023.1-2031.12	否

2.公司作为出租人**(1)经营租赁****1)经营租赁资产**

项目	期末数
投资性房地产	15,875,164.29
小计	15,875,164.29

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10 之说明。

2)根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数
1 年以内	780,868.99
1-2 年	
合计	780,868.99

(2)其他信息

租赁活动的性质

租出资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋出租	4	2023/1/30-2024/5/29	否

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一)母公司资产负债表项目注释

1.应收账款

(1)明细情况

1)类别明细情况

种类	期末数				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	2,962,325.49	3.02	2,815,325.49	95.04	147,000.00
按组合计提坏账准备	95,274,445.84	96.98	11,729,611.98	12.31	83,544,833.86
合计	98,236,771.33	100	14,544,937.47	14.81	83,691,833.86

(续上表)

种类	期初数				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	4,998,670.49	5.43	4,851,670.49	97.06	147,000.00
按组合计提坏账准备	86,993,075.88	94.57	9,311,420.13	10.70	77,681,655.75
合计	91,991,746.37	100	14,163,090.62	15.40	77,828,655.75

2) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山(国际)家居博览城有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	客户经营异常，系失信执行人，余额很可能无法收回
湖北恒祥旅游开发有限公司	500,000.00	400,000.00	80.00	恒大旗下企业，企业资金流紧张，预计无法全额收回，单项计提坏账
安徽水安建设集团股份有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	长账龄，诉讼期已过，余额很可能无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
诸暨力睿房地产开发有限公司	321,773.30	321,773.30	100.00	该公司存在经营风险，其大股东被列为失信执行人，预计收回可能性较低
山东骏达置业有限公司	290,866.63	290,866.63	100.00	客户因项目售卖转移拒不支付款项，预计收回可能性较低
湖北瑞腾旅游开发有限公司	235,000.00	188,000.00	80.00	恒大旗下企业，企业资金流紧张，预计无法全额收回，单项计提坏账
其他客户	734,685.56	734,685.56	100.00	对方经营不善导致余额很可能无法收回
小计	2,962,325.49	2,815,325.49	95.04	

3)采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,268,569.77	3,613,428.49	5.00
1-2 年	10,983,181.30	1,098,318.13	10.00
2-3 年	5,270,329.54	1,581,098.86	30.00
3-4 年	2,003,677.87	1,001,838.94	50.00
4-5 年	1,568,799.01	1,255,039.21	80.00
5 年以上	3,179,888.35	3,179,888.35	100.00
小计	95,274,445.84	11,729,611.98	12.31

(2)账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	72,268,569.77
1-2 年	11,948,747.15
2-3 年	6,013,703.84
3-4 年	2,043,143.18
4-5 年	1,808,803.01
5 年以上	4,153,804.38
合计	98,236,771.33

(3)坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,851,670.49	-36,345.00			2,000,000.00			2,815,325.49
按组合计提坏账准备	9,311,420.13	2,418,191.85						11,729,611.98

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
合计	14,163,090.62	2,381,846.85			2,000,000.00			14,544,937.47

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

当期减少的坏账准备中应该没有核销的部分。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	4,723,525.17	4.81	236,176.26
汕尾市城区捷胜镇人民政府	3,473,630.00	3.54	173,681.50
汕头市财政局	2,705,600.00	2.75	135,280.00
陆丰市卫生健康局	1,400,000.00	1.43	70,000.00
中国人民解放军 91182 部队	1,240,597.67	1.26	62,029.88
小计	13,543,352.84	13.79	677,167.64

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失	金融资产转移方式
海南正光投资有限公司	170,226.97	-10,355.47	应收账款保理
小计	170,226.97	-10,355.47	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	58,599,497.69	78.42	38,599,497.69	65.87	20,000,000.00
按组合计提坏账准备	16,123,950.20	21.58	5,137,852.48	31.86	10,986,097.72
合计	74,723,447.89	100.00	43,737,350.17	58.53	30,986,097.72

(续上表)

种类	期初数				
	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	37,680,082.43	73.95	37,680,082.43	100.00	
按组合计提坏账准备	13,270,914.00	26.05	4,288,225.51	32.31	8,982,688.49

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	50,950,996.43	100.00	41,968,307.94	82.37	8,982,688.49

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东华联软件科技有限公司	33,541,497.69	13,541,497.69	40.37	关联方经营状况不良
广东材巴巴信息科技有限公司	22,778,000.00	22,778,000.00	100.00	关联方经营状况不良
中装聚材道(上海)数字科技有限公司	2,280,000.00	2,280,000.00	100.00	借款方经营状况不良
小计	58,599,497.69	38,599,497.69	65.87	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金和投标保证金组合	4,855,336.04	242,766.80	5.00
备用金组合	1,601,093.74	480,328.12	30.00
账龄组合	9,667,520.42	4,414,757.56	45.67
其中：1 年以内	2,564,442.67	128,222.13	5.00
1-2 年	1,589,118.76	158,911.88	10.00
2-3 年	949,093.16	284,727.95	30.00
3-4 年	874,626.20	437,313.10	50.00
4-5 年	1,423,285.63	1,138,628.50	80.00
5 年以上	2,266,954.00	2,266,954.00	100.00
小计	16,123,950.20	5,137,852.48	31.86

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	32,592,387.97
1-2 年	7,263,645.25
2-3 年	3,054,113.96
3-4 年	12,417,150.60
4-5 年	10,321,531.63
5 年以上	9,074,618.48

账龄	期末账面余额
合计	74,723,447.89

(3)坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	388,679.11	151,101.90	41,428,526.93	41,968,307.94
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-79,455.94	79,455.94		-
--转入第三阶段		-94,909.32	94,909.32	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	542,093.89	23,263.36	1,203,684.98	1,769,042.23
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	851,317.05	158,911.88	42,727,121.24	43,737,350.17

(4)其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来	56,319,497.69	35,400,082.43
履约保证金	8,032,569.18	7,974,123.24
投标保证金	3,473,451.00	2,563,524.00
拆借款	2,280,000.00	2,280,000.00
押金	1,381,885.04	1,390,616.24
应收暂付款	1,634,951.24	1,086,639.70
备用金	1,601,093.74	256,010.82
合计	74,723,447.89	50,950,996.43

(5)其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
广东华联软件科技有限公司	关联方往来	33,541,497.69	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	44.89	13,541,497.69
广东材巴巴信息科技有限公司	关联方往来	22,778,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	30.48	22,778,000.00
中装聚材道(上海)数字科技有限公司	关联方借款	2,280,000.00	3-4 年	3.05	2,280,000.00
中央军委后勤保障部 219 工程建设指挥部收缴户	投标保证金	800,000.00	1 年以内	1.07	40,000.00
石家庄中萌工程咨询有限公司	错汇款	660,000.00	1 年以内	0.88	33,000.00
广州市广轻物业管理有限公司	押金	533,892.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	0.71	161,230.40
小计		60,593,389.69		81.09	38,833,728.09

3.长期股权投资

(1)明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	2,051,270.00	2,051,270.00		2,051,270.00	2,051,270.00	
合计	2,051,270.00	2,051,270.00		2,051,270.00	2,051,270.00	

(2)对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广东华联软件科技有限公司	3,577.00					3,577.00
广东材巴巴信息科技有限公司	2,047,693.00					2,047,693.00
小计	2,051,270.00					2,051,270.00

(二)母公司利润表项目注释

1.营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	141,600,870.26	97,186,686.12	152,923,299.15	89,658,754.65
其他业务收入	417,144.02	676,297.34	461,597.47	664,205.94
合计	142,018,014.28	97,862,983.46	153,384,896.62	90,322,960.59
其中：与客户之间的合同产生的收入	141,600,870.26	97,186,686.12	152,923,299.15	89,658,754.65

2.研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,810,710.62	10,591,966.38
技术服务费	5,399,999.95	3,300,330.04
租赁及物管费	54,168.93	122,648.63
折旧及摊销费	161,722.73	153,094.08
中介咨询费	188.68	3,277.79
办公及通讯费	53,692.51	58,581.21
交通差旅费	11,037.44	11,412.70
业务招待费		
合计	15,491,520.86	14,241,310.83

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品收益	208,799.66	553,661.72
应收账款保理利息	-10,355.47	
合计	198,444.19	553,661.72

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项目	金额	说明
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	5,413.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	229,257.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	208,799.66	
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		

项目	金额	说明
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	800,007.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	61,199.25	
小计	1,304,677.30	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	195,020.65	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,109,656.65	

(二)净资产收益率及每股收益

1.明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-3.78	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.51	-0.11	-0.11

2.加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-5,764,818.60
非经常性损益	B	1,109,656.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-6,874,475.25
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	157,609,596.97
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	

项目	序号	本期数	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	15,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1	
其他	以权益结算的股份支付新增的归属于公司普通股股东净资产	I	417,195.42
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数	K	6	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	152,435,785.38	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-3.78%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-4.51%	

3.基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1)基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-5,764,818.60
非经常性损益	B	1,109,656.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-6,874,475.25
期初股份总数	D	60,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	60,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.10
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.11

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

华联世纪工程咨询股份有限公司

二〇二三年八月二十一日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
互抵前递延所得税资产	4,076,955.53	6,005,023.95	2,712,816.79	1,838,023.86
互抵前递延所得税负债	0.00	1,928,068.42	0.00	1,759,830.62
互抵后递延所得税资产	4,076,955.53	4,076,955.53	2,712,816.79	2,712,816.79
互抵后递延所得税负债	0.00	0.00	0.00	0.00

(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

会计政策变更的内容和原因：2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自规定之日起开始执行。

对于在首次执行“解释 16 号”的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延所得税资产和负债互抵后的净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

2023 年 1 月 1 日，会计政策变更对互抵前递延所得税资产和递延所得税负债的重述详见上表。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	5,413.34
计入当期损益的政府补助（与公司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）	229,257.94
委托他人投资或管理资产的损益	208,799.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	800,007.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	61,199.25
非经常性损益合计	1,304,677.30
减：所得税影响数	195,020.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,109,656.65

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