

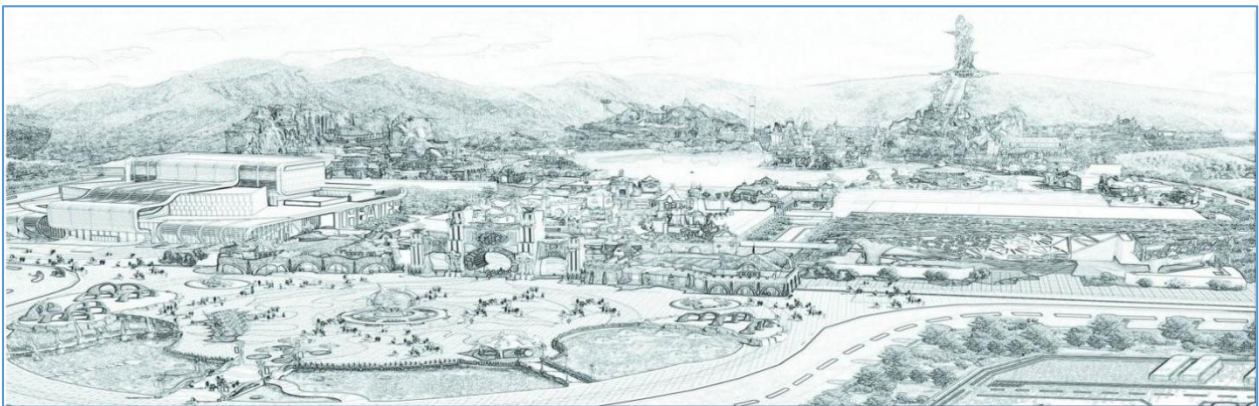


ST 华源股

NEEQ : 830786

江苏华源建筑设计研究院股份有限公司

(JiangSu HuaYuan Architectural Design and Research Institute 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、公司负责人谢镇涛、主管会计工作负责人谢镇涛及会计机构负责人（会计主管人员）孙倩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	97
附件 II	融资情况	97

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	江苏华源建筑设计研究院股份有限公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年06月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏华源建筑设计研究院股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangSu HuaYuan Architectural Design and Research Institute Co,Ltd HUAYUAN		
法定代表人	谢镇涛	成立时间	2003年10月17日
控股股东	控股股东为（黄富华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄富华），一致行动人为（谢镇涛、覃健、徐坚、顾建明）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术与设计服务-7482 工程设计活动		
主要产品与服务项目	<p>建筑工程设计、建筑工程勘察、城市规划编制、市政工程设计、变电工程设计、压力管道设计、建筑工程咨询、建筑工程监理、建筑工程施工及技术服务、项目管理及工程总承包、景观与园林设计及施工、招投标代理、城市管廊设计、图文设计与制作、环境工程设计及施工、建筑工程施工图审图、数码技术开发、动漫形象设计、软件设计、物业管理、自有房屋租赁。</p> <p>许可项目：消防技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结构为准）。</p> <p>一般项目：土壤污染治理与修复服务；土地整治服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。</p>		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 华源股	证券代码	830786
挂牌时间	2014年6月4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）	34,568,168.00
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	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	顾建明	联系地址	江苏省常州市新北区太阳城商务中心 7 楼
电话	0519-88152206	电子邮箱	395642950@qq.xom
传真	0519-88152206		
公司办公地址	江苏省常州市新北区太阳城商务中心 7 楼	邮政编码	213022
公司网址	www.hyadi.com.cn		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320400754624784F		
注册地址	江苏省常州市新北区太湖东路 9-4 号 14 楼 1406-1 室		
注册资本（元）	34,568,168.00	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

公司属于科学研究和技术服务业，公司现持有中华人民共和国住房和城乡建设部颁发的“甲级设计资质证书”；工程勘察专业类[岩土工程（勘察）]甲级资质；房屋建筑工程监理甲级资质。建筑工程施工总承包二级资质。江苏省发展和改革委员会颁布的“工程咨询单位预评价资信证书”，江苏省建设厅颁发的“城乡规划编制丙级资质证书”，江苏省质量技术监督局颁发的“中华人民共和国特种设备设计许可证”。为项目开发业主提供建筑设计、工程总承包及相关服务，公司工程技术人员根据客户要求，利用工程设计理论、技术与实践经验完成建筑工程相关规划设计，并以设计文件、完工建筑项目交付给客户，从而获得利润。

1、公司的采购模式

公司采购主要采用内部供应商目录和询价方式。通过对比质量、价格、服务等多方面因素选定物资供应商，供应商根据公司的订单提交货物，经检验合格后入库。公司每年持续进行供应商管理，目前公司已与几大供应商建立了良好的合作关系。

2、公司的生产模式

公司采用“以销定产”的经营模式。建筑设计市场的特性决定了公司设计和销售需以下游客户为导向，根据客户的要求组织设计、规划及建设。

3、公司的销售模式

公司通过主动招投标和客户直接委托两种方式获取项目并提供服务。招投标模式是目前建筑行业承接业务较为普遍的模式。公司依靠已建立的各种业务渠道、客户关系及品牌优势、知名度获取项目信息参与竞标、组织投标，通过招投标方式签订合同；客户直接委托方式指基于公司区域竞争优势及品牌知名度，业主直接委托公司进行工程设计业务。

4、公司的盈利模式

公司充分利用已有的项目经验和掌握的建筑核心技术，凭借建筑设计队伍和实力，向业主提供设计及设计管理咨询服务，按照合同收取费用，是公司主要的盈利模式。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,048,206.54	63,188,329.53	-54.03%
毛利率%	1.96%	43.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,937,770.91	-1,998,022.77	-47.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,836,939.70	-2,057,359.5	-86.5%

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）	15.47%	-104.21%	-
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）	20.2%	-107.15%	-
基本每股收益	-0.09	-0.06	-50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	65,101,911.87	93,605,052.00	-30.45%
负债总计	85,561,879.80	111,127,249.02	-23.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	-20,459,967.93	-17,522,197.02	-16.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.59	-0.51	-16.77%
资产负债率%（母公司）	123%	114.14%	-
资产负债率%（合并）	131.43%	118.72%	-
流动比率	0.66	0.75	-
利息保障倍数	-4.87	-2.19	-
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	703,680.39	13,973,559.26	-94.96%
应收账款周转率	0.93	0.84	-
存货周转率	10.64	30.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-30.45%	-7.98%	-
营业收入增长率%	-54.03%	-28.11%	-
净利润增长率%	-47.03%	70.3%	-

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	1,321,433.57	2.03%	3,472,064.9	3.71%	-61.94%
应收票据	1,076,788.66	1.65%	1,517,715.76	1.62%	-29.05%
应收账款	22,960,000.43	35.27%	39,429,480.32	42.12%	-41.77%
存货	4,174,283.99	6.41%	1,179,245.25	1.26%	253.98%

预付账款	15,580,979.03	23.93%	15,323,270.47	16.37%	1.68%
投资性房地产	2,683,644.71	4.12%	2,852,018.75	3.05%	-5.90%
长期股权投资	-	-	173,087.61	0.18%	-100.00%
固定资产	5,469,464.96	8.40%	5,443,546.80	5.82%	0.48%
无形资产	602,203.09	0.93%	639,090.59	0.68%	-5.77%
其他应收款	9,479,354.24	14.56%	21,039,004.39	22.48%	-54.94%
短期借款	28,980,000.00	44.51%	16,012,083.00	17.11%	80.99%
合同负债	3,297,313.62	5.06%	3,815,659.97	4.08%	-13.58%
应付账款	24,358,324.12	37.42%	51,813,935.31	55.35%	-52.99%
其他应付款	17,156,400.58	26.35%	27,338,545.62	29.21%	-37.24%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金比上年期末下降61.94%，是因为今年建筑设计持续萎靡，经营性现金流比去年同期减少1327万元。
- 2、应收票据比上年期末减少44万元，主要是计提了部分应收票据的信用减值损失。
- 3、应收账款比上年期末减少1647万元，主要是收入下降，新增应收账款比上年期末减少，且今年1月至6月收回了部分往期的应收账款。
- 4、长期股权投资比上年期末减少17万元，系原投资公司兰丰于2023年5月转为100%控股，长期股权投资抵消。
- 5、其他应收款比上年下降54.94%及应付账款比上年下降52.99%，系科目重分类，将华源总公司其他应收万捷的代付款，与华源山东分公司应付万捷的工程款协议抵消。
- 6、短期借款比上年期末增加1297万，是今年6月常威建筑新增了950万元农行和390万元交行的短期借款，江南农村银行减少了100万短期借款，合并控股公司兰丰账面有短期银行借款58万元。
- 7、其他应付款比上年末减少1018万元，是用今年6月新增的银行借款归还了去年向兰丰借入的1430万款项。

(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	29,048,206.54	-	63,188,329.53	-	-54.03%
营业成本	28,479,434.08	98.04%	35,876,358.82	56.78%	-20.62%
毛利率	1.96%	-	43.22%	-	-
管理费用	6,850,780.98	23.58%	10,831,928.89	17.14%	-36.75%
销售费用	205,090.28	0.71%	802,598.24	1.25%	-74.45%
研发费用	1,614,697.12	5.56%	3,700,911.38	5.86%	-56.37%
信用减值损失	5,018,460.37	17.28%	-13,744,012.25	-21.75%	-136.51%
资产处置收益	-13,937.71	-0.05%	-111,153.44	-0.18%	87.46%

营业外收入	4,440.28	0.02%	17,877.84	0.03%	-75.16%
营业外支出	144,153.66	0.50%	171,569.99	0.27%	-15.98%
经营活动产生的现金流量净额	703,680.39	-	13,973,559.26	-	-94.96%
投资活动产生的现金流量净额	-757,058.72	-	-313,408.1	-	-141.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,541,580.87	-	-21,070,849.86	-	-87.94%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入比上年同期下降 54.03%，经营活动产生的现金流量净额比上年同期下降了 94.96%，主要是房产市场持续萎缩导致，合同额减少，资金回收困难。
- 2、本期主营成本比上年同期下降 20.62%，主要是市场萎缩，行业竞争激励，公司收入下降，毛利下降，设计人员工作量不饱和导致。
- 3、本期毛利率只有 1.96%，是合同额减少，目前的设计业务覆盖不了在职员工。
- 4、管理费用比上年同期下降 398 万。系管理人员工资绩效比去年同期下降了 153 万元，社保下降了 6 万，福利下降了 15 万；律师等中介咨询费用下降了 92 万元；因美林湖等资产出售导致折旧下降 53 万元；房租费用下降了 46 万元。
- 5、信用减值损失比去年同期减少了 136.51%，系应收账款、其他应收款万捷与应付账款万捷重分类后减少了 2000 多万应付账款与其他应收账款，转回了往期计提的信用减值损失。
- 5、投资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 44 万，主要是今年岩土事业部报废了一辆旧车，为了方便办公，减少油耗费用，该部门申请购入了一辆新能源车。
- 6、筹资活动产生的现金流出净额比上年减少了 87.94%，是因为去年用出售了美林湖别墅的款项等归还了江苏银行、建设银行、股东的借款。今年只归还了江南农村商业银行 100 万元和交通银行 110 万元银行借款。

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
常州市常威建筑设计有限公司	子公司	建筑设计	500,000	1,176,796.39	-636,897.43	0	-512,215.27
常州华源数码技术有限公司	子公司	建筑设计	300,000	173,272.28	150,114.11	0	-62,519.17
常州华源汇智建筑设计咨询公司	子公司	建筑设计	100,000	129,679.67	-584,495.7	0	-815.13
江苏武进华源建筑设计研究院有限公司	子公司	建筑设计	2,000,000	2,334,509.44	2,308,742.77	0	-655.15
江苏明朗工程项	子公	项目	5,000,000	2,701,767.2545	2,685,078.91	0	-41,279.34

目管理有限公司	司	管理					
常州华源新智建筑咨询有限公司	子公司	建筑设计	100,000	128,972.67	106,248.33	0	-148.05
常州兰丰造价咨询有限公司	参股公司	监理咨询	500,000	2,839,513.17	-92,680.92	43,603.96	-398,947.26
江苏万捷建筑工程有限公司	参股公司	工程施工	20,000,000	118,893,232.12	-11,396,726.57	0	-30,884.91
常州华源泰智工程管理有限公司	参股公司	室内装饰	750,000	2,630,294.01	-547,050.28	436,870.34	-116,262.07

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场波动	公司主要服务于建筑业，建筑业未来仍将保持持续增长，但行业发展速度趋缓，周期性波动扩大。受到国家宏观经济发展的影响。在国家经济调整与行业周期性波动的双重影响下，建筑产业经营压力普遍增大。
行业政策风险	建筑行业的发展状况受制于国家宏观经济政策，与国民经济运行状况及固定资产投资规模相关。近年以来，在国家倡导以建筑行业EPC模式的背景下，公司大力拓展项目总承包业务，由于各地方政府出台EPC项目的相关政策倾向于央企，作为一家民营企业，在相关项目的招投标、融资等事项上政策性阻碍较大。
市场竞争风险	传统建筑设计市场过渡竞争，现在建筑设计企业的收费水平远低于国家设计收费标准的规定；国内建筑设计的技术含量不高，附加值偏低，产品同质化现象严重；忽视技术积累，缺乏核心竞争力造成企业难以在竞争日趋激烈的市场中立足。工程总承包市场竞争激烈，前期投入资金较大，利润率低，回款周期较长。
收入对单一产品较为依赖的风险	报告期公司建筑设计业务实现的销售收入虽然从整个营业收入占比大幅下降，从短期看该产品依然是公司主营业务收入中的核心产品。
技术进步风险	设计企业是智力密集型行业，技术创新历来是企业发展首要因素，决定了企业的核心竞争力，且本行业技术发展已趋于成熟，所以本行业的技术创新必须是真正突破性的技术创新，需要企

	业承担高额的研发成本及其他相应运营成本。
核心技术人员流失风险	作为高科技企业，拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。
与持续经营相关的重大不确定性风险	截止 2022 年 12 月 31 日，华源股份负债总额高于资产总额 17,522,197.02 元，2022 年度净利润为-20,438,489.24 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对华源股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。
重大诉讼风险	报告期内发生： 1、上海康奥保温材料有限公司起诉本公司有关材料合同纠纷案，涉案金额为 3,618,829.57 元，已结案。 2、华源股份起诉连云港恒鹏合同票据纠纷案，涉案金额为 2,504,267 元，已结案。 3、员工起诉华源股份资产冻结案，涉案金额为 55 万，已调解。 4、华源股份申请再审章丘新腾达建设发展有限公司有关 EPC 基金合同纠纷案，涉案金额为 24,623,029.04 元，举证阶段中。 5、华源股份起诉杭州臻都、承都、泰都设计费合同纠纷案，涉案金额为 1,834,311.99 元，已调解。 6、山东功旭诉华源股份有关合同纠纷案，涉案金额为 3,963,668.48 元，已判决。 7、常州响悦建筑装饰工程有限公司起诉华源建设合同纠纷案，涉案金额为 350000 元，已调解。 8、华源起诉江阴市恒鹏合同票据纠纷案，涉案金额为 2,626,587.23 元，举证阶段中。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

1、重大诉讼给企业营业状况带来不稳定风险：公司正在积极应对，加大其它项目应收款的催收，同时也准备采取一些筹资措施以应对日常运营支出。公司将根据事项进展情况依法及时履行信息披露义务，敬请广大投资者关注并注意投资风险。

2、针对市场波动风险：公司牢牢把握地产行业的规律性，牢牢巩固原有的市场份额和原有客户，积极开拓其他的客户，2022 年，公司致力于新房产公司开拓，通过浙江、安徽、河南等分公司，逐步开拓新客户、新市场。除了住宅地产线，文旅产品线稳定，工业与公建产品线稳定。

3、针对市场竞争风险：目前的市场竞争趋以白热化，无序化，我们的长处是设计，以设计为中心，拓展我们的市场范围。公司狠抓设计质量，制止设计质量滑坡，通过有效的技术管理，提高设计质量；以市场为导向，以客户需求为中心，以项目负责人为责任人，提高服务质量。工业建筑设计是公司强项，我们将加大力度，扩大市场份额。

4、针对收入对单一产品较为依赖的风险：经营模式创新是公司发展的动力，既要整合内部也要整合外部的可用力量，未来对住宅、商业、养老、文旅、物流及制造业等各专业的的设计产品进行综合提升。

- 5、针对技术进步风险：我们具有建筑设计甲级、岩土工程（勘察）甲级、监理房建甲级，岩土工程（设计）甲级、工程咨询乙级，城市规划丙级，压力管道 G 类，为扩大业务范围及服务质量，对现有的资质应提档升级，并力所能及地增加一些资质，以扩展我们的服务范围。
- 6、与持续经营相关的重大不确定性：众华会计师事务所(特殊普通合伙)基于谨慎性原则，对公司 2022 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的非标准无保留意见审计报告，客观地反映了公司实际的财务状况，董事会表示理解。审计意见涉及事项不属于中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	√是 □否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	29,753,883.27	9,292,498.05	39,046,381.32	—

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
上海康奥保温装饰工程有限公司	华源股份	材料合同纠纷	是	3,618,829.57	否	已结案	2023年3月24日
南京优佳	华源股份	资产冻结	是	810,000.00	否	对方已撤	2023年2

						诉	月 21 日
谈辉	华源股份	薪酬纠纷资产冻结	是	550,000.00	否	已结案	2023 年 2 月 1 日
山东功旭	华源股份	材料纠纷	是	3,963,668.48	否	已结案	2023 年 5 月 17 日
常州响悦建筑装饰工程有限公司	华源股份	材料纠纷	是	350,000.00	否	已结案	2023 年 5 月 24 日
华源股份	连云港恒鹏置业有限公司	设计合同纠纷	是	2,504,267.00	否	已结案	2023 年 2 月 10 日
华源股份	章丘新腾达建设发展有限公司	基金案纠纷	否	20,000,000.00	否	举证阶段中	2023 年 2 月 6 日
华源股份	杭州臻都、承都、泰都置业有限公司	设计合同纠纷	是	1,100,000.00	否	已结案	2023 年 4 月 12 日
总计	-	-	-	32,896,765.05	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述诉讼对公司经营产生重大影响，公司将及时对该诉讼事项进展情况进行披露，并积极主张和维护自身利益。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本期末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	常州市常威建筑设计有限公司	9,500,000	0	9,500,000	2023年6月25日	2024年6月24日	连带	否	已事前及时履行
2	常州市常威建筑设计有限公司	9,900,000	0	9,900,000	2023年6月26日	2024年6月20日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	19,400,000	0	19,400,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

全资子公司常州常威基于实际经营需要,通过连带责任保证方式对其提供担保。前述为全资子公司常州常威提供担保的行为满足其实际需求,有利于公司顺利运营并及早盈利。符合公司整体利益,不存在损害股东利益。

公司提供担保分类汇总

单位:元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保(包括对表内子公司提供担保)	0	19,400,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%(不含本数)的被担保人提供担保	0	19,400,000
公司担保总额超过净资产50%(不含本数)部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

因经营需要,江苏华源建筑设计研究院股份有限公司为全资子公司常州市常威建筑设计有限公司拟向银行借款无偿提供担保共计1940万元(其中交通银行常州新北支行担保贷款990万元,农行常州新北支行担保贷款950万元)。

(三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位:元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
谢镇涛	借款	580,000.00	747,800.00		1,327,800.00	1,327,800.00	已事后补充履

							行
合计	-	580,000.00	747,800.00	0	1,327,800.00	1,327,800.00	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

- 1、发生原因：2023年1-6月，公司子公司常州常威与总经理谢镇涛发生多笔资金往来，累计从常州常威拆出资金44.78万元，单日最高占用余额44.78万元，截至报告期末，未归还资金44.78万元，截至本报告发布之日，未归还资金10.86万元。2022年末，公司总经理谢镇涛向原参股公司兰丰造价借款的余额为58万元，2023年2月，总经理向兰丰造价借款30万元。2023年5月，公司收购兰丰造价60%股份，将其纳入合并范围，由于未及时清理相关款项，形成关联方资金占用，截至报告期末，未归还资金88万元，截至本报告发布之日，未归还资金88万元。
- 2、整改情况：①、公司将根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全企业内部控制制度，完善内部控制的运行程序，强化资金使用的管理制度。②、加强相关法律法规和各项证券监管规则的学习。组织公司董事、监事、高级管理人员及其他相关人员进行系统培训和学习，对《公司法》、《证券法》以及证监会，全国中小企业股份转让系统的相关规则、制度等进行学习，不段提高合规意识，提高公司规范运作水平，强化关键管理岗位的风险控制职责。③、提前做好资金预算，及时处理需要审议的事项。
- 3、影响：本次资金占用未影响公司及子公司的正常业务开展，预计不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响，资金归还后将被用于公司日常业务开展。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年6月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少及规范关联交易承诺	2014年6月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2014年6月4日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

- 1、本报告期内公司控股股东、实际控制人、董监高均遵守《关于避免同业竞争》的承诺，没有发生与公司同业竞争的行为。
- 2、本报告期内控股股东、实际控制人、董监高均遵守《关于减少及规范关联交易承诺函》的承诺：“将尽量避免与公司及其控股或控制的子公司之间发生关联交易；如果关联交易难以避免，交易双方将严格按照正常商业行为准则进行”。相关股东信守了上述承诺。
- 3、公司挂牌时公司全体董事签署了《一致行动人协议》：“为保障公司持续、稳定发展提高公司经营、决策的效率，并按照上市公司规则的要求进行规范，各方拟在公司的生产经营及其他重大事务的依法决定或执行在事实上保持一致”全体一致行动人信守了上述承诺。

(五) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	16,699,019.83	25.65%	常威农行及建行贷款
总计	-	-	16,699,019.83	25.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因房产是抵押给母公司的全资子公司，所以对公司无影响。

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	15,457,591	44.7%	1,152,800	16,610,391	48.0%
	其中：控股股东、实际控制人	5,741,974	16.6%	2,000	5,743,974	16.6%
	董事、监事、高管	246,950	0.7%	0	246,950	4.0%
	核心员工	655,599	1.8%	-128	655,471	3.5%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,110,577	55.2%	- 1,152,800	17,957,777	51.9%
	其中：控股股东、实际控制人	17,216,927	49.8%	0	17,216,927	49.8%
	董事、监事、高管	740,850	2.1%	0	740,850	2.1%
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		34,568,168	-	0	34,568,168	-
普通股股东人数		88				

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	黄富华	7,690,900	0	7,690,900	22.24%	5,765,925	1,924,975	0	0
2	顾建明	3,865,125	0	3,865,125	11.18%	2,898,844	966,281	0	0
3	徐坚	3,845,325	0	3,845,325	11.12%	2,833,994	961,331	0	0
4	覃健	3,844,226	0	3,844,226	11.12%	2,833,170	961,056	0	0
5	谢镇涛	3,713,325	0	3,713,325	10.74%	2,784,994	928,331	0	0
6	裘坚	1,152,800	0	1,152,800	3.33%	0	1,152,800	0	0
7	苏应娴	597,300	0	597,300	1.72%	0	597,300	0	0
8	商文远	577,500	0	577,500	1.67%	433,125	144,375	0	0
9	华可琰	577,500	0	577,500	1.67%	0	577,500	0	0
10	钱文平	577,500	0	577,500	1.67%	0	577,500	0	0
	合计	26,441,501	-	26,441,501	76.46%	17,550,052	8,791,449	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 黄富华、谢镇涛、覃健、徐坚、顾建明签署了一致行动人协议，为公司共同实际控制人。其他股东之间不存在其他关联关系。</p>									

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
谢镇涛	董事长、总经理兼董事	男	1969年3月	2021年5月17日	2024年5月16日
黄富华	董事	男	1962年11月	2021年5月17日	2024年5月16日
覃健	副总经理、董事	男	1962年2月	2021年5月17日	2024年5月16日
顾建明	副总经理、董事、董秘	男	1971年2月	2021年5月17日	2024年5月16日
徐坚	副总经理、董事	男	1969年6月	2021年5月17日	2024年5月16日
胡宏伟	监事会主席、副总经理	男	1972年6月	2021年5月17日	2024年5月16日
邓剑峰	监事	男	1981年7月	2021年5月17日	2024年5月16日
商文远	职工监事	男	1970年7月	2021年5月17日	2024年5月16日
孙倩	财务负责人	女	1978年8月	2021年5月17日	2024年5月16日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，黄富华为公司控股股东，黄富华、覃健、谢镇涛、徐坚、顾建明为公司实际控制人。

(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
黄富华	董事长、董事	离任	董事	辞职
谢镇涛	董事、总经理	新任	董事长、董事、总经理	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	240	171
行政人员	24	23
财务人员	4	4
员工总计	268	198

(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

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、1	1,321,433.57	3,472,064.90
结算备付金	五、2		
拆出资金			
交易性金融资产		20.00	20.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,076,788.66	1,517,715.76
应收账款	五、4	22,960,000.43	39,429,480.32
应收款项融资			
预付款项	五、5	15,580,979.03	15,323,270.47
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、6	9,479,354.24	21,039,004.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	4,174,283.99	1,179,245.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	864,923.69	1,059,267.70
流动资产合计		55,457,783.60	83,020,068.79
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、9		173,087.61
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	2,683,644.71	2,852,018.75
固定资产	五、11	5,469,464.96	5,443,546.80

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	525,896.08	934,321.47
无形资产	五、13	602,203.09	639,090.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	362,919.43	542,917.99
递延所得税资产	五、15		
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,644,128.27	10,584,983.21
资产总计		65,101,911.87	93,605,052.00
流动负债：			
短期借款	五、16	28,980,000.00	16,012,083.00
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	五、17		
应付账款	五、18	24,358,324.12	51,813,935.31
预收款项			
合同负债	五、19	3,297,313.62	3,815,659.97
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、20	8,177,078.33	8,057,980.60
应交税费	五、21	1,853,313.83	1,793,528.63
其他应付款	五、22	17,156,400.58	27,338,545.62
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、23	248,823.59	693,789.84
其他流动负债	五、24	197,838.82	227,513.19
流动负债合计		84,269,092.89	109,753,036.16
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、25	402,686.91	368,012.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		890,100.00	1,006,200.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,292,786.91	1,374,212.86
负债合计		85,561,879.80	111,127,249.02
所有者权益：			
股本	五、27	34,568,168.00	34,568,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	8,061,787.85	8,061,787.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	4,855,339.13	4,855,339.13
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-67,945,262.91	-65,007,492.00
归属于母公司所有者权益合计		-20,459,967.93	-17,522,197.02
少数股东权益			
所有者权益合计		-20,459,967.93	-17,522,197.02
负债和所有者权益总计		65,101,911.87	93,605,052.00

法定代表人：谢镇涛

主管会计工作负责人：谢镇涛

会计机构负责人：孙倩

（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		795,991.10	2,820,673.10
交易性金融资产		20.00	20.00
衍生金融资产			
应收票据		352,616.10	793,543.20
应收账款	十五、1	22,203,760.82	39,634,937.63
应收款项融资			
预付款项		15,580,979.03	15,323,270.47
其他应收款	十五、2	8,682,737.65	20,717,909.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		4,174,283.99	1,179,245.25
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		820,502.91	1,001,073.22
流动资产合计		52,610,891.60	81,470,672.26
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	十五、3	8,196,090.14	8,196,088.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,683,644.71	2,852,018.75
固定资产		5,439,014.09	5,413,571.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		525,896.08	934,321.47
无形资产		602,203.09	639,090.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		362,919.43	542,917.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,809,767.54	18,578,008.87
资产总计		70,420,659.14	100,048,681.13
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	10,012,083.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,627,062.12	51,805,710.62
预收款项			
合同负债		3,251,916.64	3,815,659.97
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,412,997.91	8,034,093.01
应交税费		1,761,863.81	1,703,952.67
其他应付款		39,830,081.02	36,527,285.56
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		248,823.59	693,789.84

其他流动负债		195,115.00	227,513.19
流动负债合计		85,327,860.09	112,820,087.86
非流动负债：			
长期借款			0.00
应付债券			0.00
其中：优先股			0.00
永续债			0.00
租赁负债		402,686.91	368,012.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		890,100.00	1,006,200.00
递延所得税负债			0.00
其他非流动负债			0.00
非流动负债合计		1,292,786.91	1,374,212.86
负债合计		86,620,647.00	114,194,300.72
所有者权益：			
股本		34,568,168.00	34,568,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,084,788.38	8,084,788.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,827,311.88	4,827,311.88
一般风险准备			
未分配利润		-63,680,256.12	-61,625,887.85
所有者权益合计		-16,199,987.86	-14,145,619.59
负债和所有者权益合计		70,420,659.14	100,048,681.13

(三)

(四) 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		29,048,206.54	63,188,329.53
其中：营业收入	五、31	29,048,206.54	63,188,329.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		38,046,414.97	52,861,287.91
其中：营业成本	五、31	28,479,434.08	35,876,358.82
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、32	196,669.96	429,567.79
销售费用	五、33	205,090.28	802,598.24
管理费用	五、34	6,850,780.98	10,831,928.89
研发费用	五、35	1,614,697.12	3,700,911.38
财务费用	五、36	699,742.55	1,219,922.79
其中：利息费用		448,080.87	1,049,769.86
利息收入		-2,855.56	-12,663.56
加：其他收益	五、37	1,052,819.88	331,124.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	133,176.73	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		133,176.73	
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、39	5,018,460.37	-13,744,012.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-13,937.71	-111,153.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,807,689.16	-3,196,999.97
加：营业外收入	五、41	4,440.28	17,877.84
减：营业外支出	五、42	144,153.66	171,569.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,947,402.54	-3,350,692.12
减：所得税费用	五、43	-9,631.63	-1,352,669.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,937,770.91	-1,998,022.77
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）		-2,937,770.91	-1,998,022.77
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）		-2,937,770.91	-1,998,022.77
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		-2,937,770.91	-1,998,022.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,937,770.91	-1,998,022.77
(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）		-0.0850	-0.0578
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0850	-0.0578

法定代表人：谢镇涛

主管会计工作负责人：谢镇涛

会计机构负责人：孙倩

(五) 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	十五、4	29,004,602.58	63,188,329.53
减：营业成本	十五、4	28,739,434.08	35,876,358.82
税金及附加		193,546.67	429,563.79
销售费用		205,090.28	802,598.24
管理费用		6,667,944.73	10,697,994.77
研发费用		1,614,697.12	3,700,911.38
财务费用		209,109.47	1,218,344.04
其中：利息费用		178,591.70	1,049,769.86
利息收入		-1,457.67	-10,509.94
加：其他收益		1,052,819.88	331,124.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		

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）		5,649,074.85	-13,147,915.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,937.71	-111,153.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,937,262.75	-2,465,385.92
加：营业外收入		4,415.44	17,015.54
减：营业外支出		144,153.66	171,569.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,077,000.97	-2,619,940.37
减：所得税费用		-22,632.70	-1,352,669.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,054,368.27	-1,267,271.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,054,368.27	-1,267,271.02
（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		-2,054,368.27	-1,267,271.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.04

(六) 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		38,133,521.50	46,000,355.83
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		18,848.74	255,651.98
收到其他与经营活动有关的现金		25,868,432.67	39,958,942.45
经营活动现金流入小计		64,020,802.91	86,214,950.26
购买商品、接受劳务支付的现金		14,348,249.99	14,153,674.92
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		20,090,497.06	30,554,640.90
支付的各项税费		1,855,636.24	5,629,533.70
支付其他与经营活动有关的现金		27,022,739.23	21,903,541.48
经营活动现金流出小计		63,317,122.52	72,241,391.00
经营活动产生的现金流量净额		703,680.39	13,973,559.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-41,258.72	1.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-41,258.72	1.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		715,800.00	313,409.47

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44 (3)		
投资活动现金流出小计		715,800.00	313,409.47
投资活动产生的现金流量净额		-757,058.72	-313,408.10
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		47,300,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		47,300,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,200,000.00	41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		448,080.87	1,049,769.86
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、44 (4)	193,500.00	21,080.00
筹资活动现金流出小计		49,841,580.87	42,070,849.86
筹资活动产生的现金流量净额		-2,541,580.87	-21,070,849.86
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		-2,594,959.20	-7,410,698.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,916,392.77	9,289,347.01
六、期末现金及现金等价物余额		1,321,433.57	1,878,648.31

法定代表人：谢镇涛

主管会计工作负责人：谢镇涛

会计机构负责人：孙倩

(七) 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		38,048,860.20	46,000,355.83
收到的税费返还		18,848.74	255,651.98
收到其他与经营活动有关的现金		33,897,578.31	88,556,546.96
经营活动现金流入小计		71,965,287.25	134,812,554.77
购买商品、接受劳务支付的现金		14,284,164.64	14,133,467.78
支付给职工以及为职工支付的现金		20,007,730.36	30,451,379.95
支付的各项税费		1,855,264.17	5,629,522.10
支付其他与经营活动有关的现金		35,948,418.69	57,883,869.82

经营活动现金流出小计		72,095,577.86	108,098,239.65
经营活动产生的现金流量净额		-130,290.61	26,714,315.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		0.31	1.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.31	1.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		715,800.00	313,409.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		715,800.00	313,409.47
投资活动产生的现金流量净额		-715,799.69	-313,408.10
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		9,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		178,591.70	1,049,769.86
支付其他与筹资活动有关的现金			21,080.00
筹资活动现金流出小计		10,178,591.70	42,070,849.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,178,591.70	-27,070,849.86
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		-2,024,682.00	-669,942.84
加：期初现金及现金等价物余额		2,820,673.10	1,899,934.95
六、期末现金及现金等价物余额		795,991.10	1,229,992.11

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容，新租赁准则对公司无影响。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

江苏华源建筑设计研究院股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为江苏华源城市建筑设计有限公司，于2003年10月17日正式成立，由自然人黄富华、覃健、谢镇涛、裘坚、赵波峰共同出资成立。

2012年3月25日，本公司股东会审议通过以经审计的账面净资产折股整体变更为股份有限公司，由所有股东共同作为发起人认购股份公司发行的全部股份而设立，各发起人将其在本公司截至2011年12月31日所对应的净资产33,784,963.85元按发起人协议的规定投入股份有限公司，折合为其所持有的股份有限公司的股份。共计折合股本3,000万股，每股面值人民币1元，剩余人民币3,784,963.85元计入股份有限公司资本公积。本次股份制改制业经上海众华沪银会计师事务所有限公司于2012年4月25日出具沪众会验字（2012）第6947号验资报告验证确认。股份改制后，本公司注册资本为30,000,000.00元。

2015年1月8日，根据第一届董事会第十二次会议决议公告，审议通过了《关于变更股份转让方式的议案》，本公司股票转让方式由协议转让方式变更为做市方式。

2015年8月，根据本公司2015年第二次临时股东大会决议通过的《股票发行方案》和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币1,425,608.00元，由股东申万宏源证券有限公司、黄富华、谢镇涛、杨重义、张洪亮、徐桂芳、周俊、徐丰、秦亚明、曹永春、孙璐、杨燕玲、何思平、蒋立峰、翟建春、方敏、林沂祥、陶波、胡太俊、王雅娟、邓剑锋、戴杰、曹洪、吴宇华、汪初恒、徐鹏、陆军共同出资，出资金额为人民币5,702,432.00元，其中：新增股本人民币1,425,608.00元，出资额溢价部分为人民币4,276,824.00元，全部计入资本公积。本次增资后注册资本变更为人民币31,425,608.00元。

根据2019年4月23日第三届董事会第三次会议决议《2018年度权益分派议案》，本公司以本次权益分派方案实施股权登记日的股本数为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股1股（含税）。截止2020年12月31日，本公司注册资本变更为34,568,168.00元。

本公司领取了江苏省常州工商行政管理局颁发的统一信用证号为91320400754624784F的《营业执照》，注册住所为常州市新北区太湖东路9-4号14楼1406-1室，法定代表人为黄富华，公司类型为股份有限公司（自然人控股），经营范围为建筑工程设计；建筑工程设计；建筑工程勘察；城市规划编制；市政工程设计；变电工程设计；压力管道设计；建筑工程咨询；建筑工程监理；建筑工程施工及技术服务；项目管理及工程总承包；景观与园林设计及施工；招投标代理；城市管廊设计；图文设计与制作；环境工程设计及施工；建筑工程施工图审图；数码技术开发；动漫形象设计；软件设计；物业管理，自有房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：消防技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：土壤污染治理与修复服务；土地整治服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2. 本公司的营业期限：2003年10月17日至无限。

3. 本财务报告的批准报出日：2023年08月29日

4. 本期财务报表合并范围

序号	子公司	2023年度	2022年度
1、	常州市常威建筑设计有限公司	合并	合并
2、	常州华源数码技术有限公司	合并	合并
3、	常州华源汇智建筑咨询有限公司	合并	合并
4、	江苏武进华源建筑设计研究院有限公司	合并	合并
5、	江苏明朗工程项目管理有限公司	合并	合并
6、	常州华源新智建筑咨询有限公司	合并	合并
7、	常州兰丰工程造价咨询有限公司	合并	

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的12个月内，本公司持续经营能力存在重大不确定性，公司负债总额高于资产总额17,510,114.02元，本期净利润为-20,438,489.24元，且公司已连续三年亏损。这些事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司董事认为本公司将能够获得足够的营运资金以确保本公司于2023年6月30日后12个月内能够清偿到期的债务并在不大规模缩减现有经营规模的情况下持续经营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

尽管如此，本公司管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本公司能否持续经营将取决于：

1、关于资金周转问题

公司已为改善公营环境、财务状况提出相应的解决方案：

- 1) 采取积极协商，乃至诉讼的方式，加快公司合同进度款以及应收帐款的收取。
- 2) 加大公司工抵房以及房产处理的力度和速度，回笼资金。
- 3) 通过各种方式，和银行以及特定金融机构协商洽谈，融资贷款。
- 4) 加快公司诉讼案件的解决，尽快收回资金。

2、关于连续亏损的问题

从公司财务报告中可以看出，公司2020年度，2021年度以及2022年度的经营性亏损持续收窄，净亏损金额巨大主要是因为计提大量的坏账准备金导致的非经营性亏损。

公司拟在2023年度采取以下措施，以保证公司的持续经营：

- 1) 减本增效，调整优化人员结构，调整降低人员薪酬，如果公司业绩不达预期，将进一步减员降薪。
- 2) 严格考核，根据实际收款情况，调整项目成本，支付结构，根据实际收款情况，支付对应的报销成本以及人工成本，不超支。
- 3) 积极拓展风电，农业农村，文化旅游，城市更新改造等行业的业务，创造新的业务增长点。
- 4) 严格进行应收帐款的管理核算，最大限度的减少坏账提取。
- 5) 编制2023年度的预算以及成本。

3、关于债务问题

- 1) 与大的分包商协商，采取展期，分期等方式，延长支付时间。
- 2) 加快资金回笼，精准安排，分期归还借款贷款。

倘若本公司未能持续经营业务，则须作出调整，将本公司资产之账面价值调整至其可回收金额，

就可能产生的财务负债计提准备，以及将非流动资产及非流动负债分别重新分类为流动资产及流动负债。此等调整之影响并未反映在本财务报表中。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及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应当转为购买日所属当期收益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额,视为投资方控制被投资方。相关活动,系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权,不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的,将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时,公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的,该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下,综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时,视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的,通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体,则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不予以合并,母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体,则将其控制的全部主体,包括那些通过投资性主体所间接控制的主体,纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础,在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后,由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的

未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的,在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目,反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时,对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时,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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 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及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

（2）金融资产的分类

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

- 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。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

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

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配；
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认

预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方
其他应收款组合 2	账龄组合

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。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，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11. 应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10.金融工具

12. 应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10.金融工具

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见三、10.金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

15. 存货

(1) 存货的类别

存货包括合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司及其子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。

本公司及其子公司将拥有的、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，且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。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

17. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准

备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

18. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司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。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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得转回。

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适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组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。

公司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。

19. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排

的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“三、5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。（注：描述该条政策时，应了解企业相关政策与模板政策是否相符）

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上

新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

20. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75

21. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 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	20	5	4.75	房屋及建筑物
机器设备	5-10	5	19.00-9.50	机器设备
运输设备	4-5	5	23.75-19.00	运输设备
办公及其他设备	3-5	5	31.67-19.00	办公及其他设备

22. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

23. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

24. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

25. 无形资产

（1）计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括软件。

无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

26. 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

27. 长期待摊费用

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

28. 合同负债

本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。

本公司及其子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，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

29. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

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做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。公司将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,公司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,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末,公司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。

在设定受益计划下,公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
 - 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。
- 公司在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的,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。
- 公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外,公司按照关于设定受益计划的有关政策,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的,公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务;长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的,公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

30. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

（2）租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

（3）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（4）租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（5）租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

31. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的

风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

32. 收入

(1) 收入确认原则

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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) 本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) 本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) 本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) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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

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

合同中存在可变对价的，本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。

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重

新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

（3） 收入确认的具体方法

1) 按时段确认收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

33. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进

行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

35. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三.24 使用权资产”、“三.30 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:

① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

② 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本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。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（4）融资租赁会计处理

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

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

36. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	根据准则要求	无影响
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	根据准则要求	无影响

（2）重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3、6、9
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	5
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	注 1

注 1: 存在不同企业所得税税率纳税主体的情况:

纳税主体名称	所得税税率
江苏华源建筑设计研究院股份有限公司	15%
常州华源数码技术有限公司	25%
江苏武进华源建筑设计研究院有限公司	25%
其余分公司及子公司	25%

2. 税收优惠

2020 年 12 月 2 日, 本公司通过高新技术企业评审, 资格有效期 3 年, 即 2020 年至 2022 年。根据高新技术企业所得税优惠政策, 本公司 2022 年度的企业所得税减按 15% 的税率计缴。2023 年度高新技术企业评审正在申报中, 目前所得税率暂按 15% 核算。

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 6 月 30 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额, 上期发生额系 2022 年度发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	285,185.55	241,661.49
银行存款	1,036,248.02	3,230,403.41
其他货币资金		
合计	1,321,433.57	3,472,064.90
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		401,377.06

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
涉诉资金冻结		401,377.06
合计		401,377.06

2. 交易性金融资产

项目	期末金额	期初金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20.00	20.00
合计	20.00	20.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		137,311.58
商业承兑票据	1,076,788.66	1,380,404.18
合计	1,076,788.66	1,517,715.76

(2) 应收票据按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据	19,862,918.96	94.29	19,862,918.96	100	
按组合计提坏账准备的应收票据	762,286.91	3.62	38,114.35	5	724,172.56
按组合计提坏账准备的应收票据	440,770.13	2.09	88,154.03	20	352,616.10
其中:					
组合1 承兑人为信用风险较小的银行					
组合2 其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	762,286.91	3.62	38,114.35	5	724,172.56
组合3 其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	440,770.13	2.09	88,154.03	20	352,616.10
合计	21,065,976.00	100	19,989,187.34	94.89	1,076,788.66

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据	19,862,918.96	92.56	19,862,918.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,597,595.54	7.44	79,879.78	5.00	1,517,715.76

其中：					
组合 1 承兑人为信用风险较小的银行					
组合 2 其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	1,597,595.54	7.44	79,879.78	5.00	1,517,715.76
合计	21,460,514.50	100.00	19,942,798.74	92.93	1,517,715.76

1) 单项计提坏账准备的应收票据

项目	期末金额			
	应收票据	坏账准备	计提比例%	计提理由
商业承兑汇票	19,862,918.96	19,862,918.96	100.00	恒大集团下属企业，已逾期未兑付票据
合计	19,862,918.96	19,862,918.96	100.00	

2) 组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

组合名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
商业承兑汇票	762,286.91	38,114.35	5.00
商业承兑汇票	440,770.13	88,154.03	20.00
合计	1,203,057.04	126,268.38	10.50

组合名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
银行承兑汇票	144,538.50	7,226.93	5.00
商业承兑汇票	1,453,057.04	72,652.85	5.00
合计	1,597,595.54	79,879.78	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	19,942,798.74	46,388.60			19,989,187.34
合计	19,942,798.74	46,388.60			19,989,187.34

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,983,871.53	20.42	10,983,871.53	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,809,155.00	79.58	19,849,154.57	46.37	22,960,000.43
其中：					
组合 1 合并范围内关联方组合					
组合 2 账龄组合	42,809,155.00	79.58	19,849,154.57	46.37	22,960,000.43
合计	53,793,026.53	100	30,833,026.10	57.32	22,960,000.43

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,554,106.29	11.78	8,554,106.29	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	64,040,913.42	88.22	24,611,433.10	38.43	39,429,480.32
其中：					
组合 1 合并范围内关联方组合					
组合 2 账龄组合	64,040,913.42	88.22	24,611,433.10	38.43	39,429,480.32
合计	72,595,019.71	100.00	33,165,539.39	45.69	39,429,480.32

1) 单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
江阴市恒鹏置业有限公司	2,626,587.23	2,626,587.23	100.00	恒大集团下属企业及我方提出诉讼的收回可能性较小
温州九上金属制品有限公司	1,409,486.40	1,409,486.40	100.00	
东台恒冠置业有限公司	1,266,420.54	1,266,420.54	100.00	
宜兴盛耀房地产开发有限公司	950,704.29	950,704.29	100.00	
南京恒康置业有限公司	917,461.60	917,461.60	100.00	
连云港恒鹏置业有限公司	841,000.00	841,000.00	100.00	
中煤建工集团有限公司	563,000.00	563,000.00	100.00	
如皋中南锦信置业有限公司	407,570.00	407,570.00	100.00	
新沂市鑫鸿房地产开发有限公司	348,595.07	348,595.07	100.00	
江苏茅山置业投资有限公司	314,378.25	314,378.25	100.00	

溧阳恒富房地产开发有限责任公司	253,396.41	253,396.41	100.00
常熟中南世纪城房地产开发有限公司	215,323.50	215,323.50	100.00
新疆尚龙恒威房地产开发有限公司	214,045.68	214,045.68	100.00
新沂市鸿瑞房地产开发有限公司	191,037.19	191,037.19	100.00
乌鲁木齐市恒新佳诚房地产开发有限公司	151,546.48	151,546.48	100.00
句容恒发旅游开发有限公司	96,651.00	96,651.00	100.00
扬中恒嘉置业有限公司	75,098.34	75,098.34	100.00
丹阳明元房地产开发有限公司	71,890.29	71,890.29	100.00
其他企业	69,679.26	69,679.26	100.00
合计	10,983,871.53	10,983,871.53	

2) 组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	18,023,778.68	901,188.93	5.00
1 至 2 年	4,643,644.78	928,728.96	20.00
2 至 3 年	4,244,989.73	2,122,494.87	50.00
3 年以上	15,896,741.81	15,896,741.81	100.00
合计	42,809,155.00	19,849,154.57	57.32

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	28,070,553.82	1,403,269.55	5.00
1 至 2 年	9,685,715.16	1,937,143.03	20.00
2 至 3 年	10,027,247.84	5,013,623.92	50.00
3 年以上	16,257,396.60	16,257,396.60	100.00
合计	64,040,913.42	24,611,433.10	38.43

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,023,778.68	28,815,805.97
1 至 2 年	4,643,644.78	17,135,569.30
2 至 3 年	4,244,989.73	10,386,247.84
3 年以上	26,880,613.34	16,257,396.60
小计	53,793,026.53	72,595,019.71
减: 坏账准备	30,833,026.10	33,165,539.39
合计	22,960,000.43	39,429,480.32

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	33,165,539.39	-2,332,513.30			30,833,026.10
合计	33,165,539.39	-2,332,513.30			30,833,026.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
江阴市恒鹏置业有限公司	2,626,587.23	2,626,587.23	4.88
江苏新常盐建设发展有限公司	2,114,609.92	1,057,304.96	3.93
浙江山水绿活旅游开发有限公司	1,680,000.00	84,000.00	3.12
西宁伟业房地产开发有限公司	1,429,455.83	1,429,455.83	2.66
温州九上金属制品有限公司	1,409,486.40	1,409,486.40	2.62
合计	9,260,139.38	6,606,834.4	17.21

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,341,029.85	47.12	5,405,221.12	35.27
1至2年	721,269.40	4.63	5,198,737.75	33.93
2至3年	4,685,848.18	30.07	1,800,000.00	11.75
3年以上	2,832,831.60	18.18	2,919,311.60	19.05
合计	15,580,979.03	100.00	15,323,270.47	100.00

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,479,354.24	21,039,004.39
合计	9,479,354.24	21,039,004.39

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款及备用金	5,893,250.71	2,462,824.63
押金及保证金	1,295,198.00	1,502,003.00
往来款	14,634,272.60	32,398,618.41
代扣代缴业务	301,895.88	64,569.99
章丘投资款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	42,124,617.19	56,428,016.03

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额余额	306,563.90	15,082,447.74	20,000,000.00	35,389,011.64
期初余额余额在本期				
--转入第二阶段	-306,563.90	306,563.90		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	231,700.15	-2,975,448.83		-2,743,748.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额	231,700.15	12,413,562.81	20,000,000.00	32,645,262.96

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,634,002.91	4,935,184.03
1-2 年	2,356,722.31	16,329,951.04
2-3 年	6,383,347.24	6,648,759.07
3 年以上	28,750,544.73	28,514,121.89
小计	42,124,617.19	56,428,016.03
减：坏账准备	32,645,262.96	35,389,011.64
合计	9,479,354.24	21,039,004.39

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	35,389,011.64	-2,743,748.68			32,645,262.96
合计	35,389,011.64	-2,743,748.68			32,645,262.96

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
山东顺汇股权投资基金管理 有限公司	借款	20,000,000.00	3年 以上	47.48	20,000,000.00
江苏万捷建设工程有限公司	往来款	9,500,494.25	3年 以内	22.55	6,775,187.31
张士武	备用金	1,346,872.98	1年 以内	3.20	67,343.65
谢镇涛	借款	1,327,800.00	1年 以内	3.15	66,390.00
徐永飞	备用金	1,060,000.00	2-3 年	2.52	530,000.00
合计		33,235,167.23		78.89	27,438,920.96

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
合同履约成本	4,174,283.99		4,174,283.99	1,179,245.25		1,179,245.25
合计	4,174,283.99		4,174,283.99	1,179,245.25		1,179,245.25

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、预缴税金	864,923.69	1,059,267.70
合计	864,923.69	1,059,267.70

9. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	1,617,541.49	1,617,541.49		1,790,629.10	1,617,541.49	173,087.61
合计	1,617,541.49	1,617,541.49		1,790,629.10	1,617,541.49	173,087.61

(1) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
江苏恒源地下空间设计有限公司	1,617,541.49										1,617,541.49
常州兰丰造价咨询有限公司											
江苏万捷建设工程有限公司											
常州华源泰智工程管理有限公司											
小计	1,617,541.49										1,617,541.49
合计	1,617,541.49										1,617,541.49

10. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,089,432.09	7,089,432.09
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	7,089,432.09	7,089,432.09
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	4,237,413.34	4,237,413.34
2.本期增加金额	168,374.04	168,374.04
(1) 计提或摊销	168,374.04	168,374.04
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	4,405,787.38	4,405,787.38
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	2,683,644.71	2,683,644.71
2.期初余额	2,852,018.75	2,852,018.75

11. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,469,464.96	5,443,546.80
固定资产清理		
合计	5,469,464.96	5,443,546.80

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	10,691,863.05	1,776,296.99	6,138,428.10	8,432,102.04	27,038,690.18
2.本期增加金额			581,238.94	184,563.80	765,802.74
(1) 购置			581,238.94	175,043.80	756,282.74
(2) 投资性房地 产转入				9,520.00	9,520.00
3.本期减少金额			213,749.97	275,600.55	489,350.52
(1) 处置或报废			213,749.97	275,600.55	489,350.52
(2) 其他转出					
4.期末余额	10,691,863.05	1,776,296.99	6,505,917.07	8,341,065.29	27,315,142.40
二、累计折旧					
1.期初余额	7,189,859.11	1,599,214.11	5,342,688.45	7,463,381.71	21,595,143.38
2.本期增加金额	252,897.42	25,056.84	180,795.76	241,907.68	700,657.70
(1) 计提	252,897.42	25,056.84	180,795.76	232,863.68	691,613.70
(2) 投资性房地 产转入				9,044.00	9,044.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	203,062.56	247,061.08	450,123.64
(1) 处置或报废			203,062.56	247,061.08	450,123.64
(2) 其他转出					
4.期末余额	7,442,756.53	1,624,270.95	5,320,421.65	7,458,228.31	21,845,677.44
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末余额	3,249,106.52	152,026.04	1,185,495.42	873,316.98	5,469,464.96
2.期初余额	3,502,003.94	177,082.88	795,739.65	968,720.33	5,443,546.80

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初金额	2,302,790.31	2,302,790.31
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	700,949.05	700,949.05
(1) 处置	700,949.05	700,949.05
4.期末金额	1,601,841.26	1,601,841.26
二、累计折旧		
1.期初金额	1,368,468.84	1,368,468.84
2.本期增加金额	233,188.12	233,188.12
(1) 计提	233,188.12	233,188.12
3.本期减少金额	525,711.78	525,711.78
(1) 处置	525,711.78	525,711.78
4.期末金额	1,075,945.18	1,075,945.18
三、减值准备		
1.期初金额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末金额		
四、账面价值		
1.期末金额	525,896.08	525,896.08
2.期初金额	934,321.47	934,321.47

13. 无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,703,225.10	4,703,225.10
2.本期增加金额	212,389.40	212,389.40
(1) 购置	212,389.40	212,389.40
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	4,915,614.50	4,915,614.50
二、累计摊销		
1.期初余额	4,064,134.51	4,064,134.51
2.本期增加金额	249,276.90	249,276.90
(1) 计提	249,276.90	249,276.90
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	4,313,411.41	4,313,411.41
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	602,203.09	602,203.09
2.期初余额	639,090.59	639,090.59

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	389,280.93		111,166.56		278,114.37
其他	153,637.06		68,832.00		84,805.06

合计	542,917.99	179,998.56	362,919.43
----	------------	------------	------------

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
合计				

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
抵押及担保借款	28,400,000.00	16,012,083.00
税额贷	580,000.00	
合计	28,980,000.00	16,012,083.00

上述抵押借款 9,500,000.00 元以通江中路 369 号七楼、八楼 12 套房产作为抵押物；9,900,000.00 元以通江中路 369 号一楼、二楼 13 处房产作为抵押物，由江苏常州高新融资担保有限公司提供担保，再由本公司及黄富华、顾建明、覃健、徐坚、谢镇涛、汪晓曙提供反担保；上述担保借款 9,000,000.00 元由黄富华、谢镇涛、徐坚、顾建明、覃健、汪晓曙为担保人。

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,298,376.29	8,837,377.59
1-2 年	2,111,036.69	7,219,358.45
2-3 年	4,042,165.31	32,979,173.20
3 年以上	5,906,745.83	2,778,026.07
合计	24,358,324.12	51,813,935.31

(2) 账龄大于 1 年以上的重要应付款

项目	期末金额	未偿还或结转的原因
金坛区儒林邦立设计工作室	2,334,568.00	项目未结算

18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,015,662.08	1,791,498.06
1-2年	453,490.57	1,022,978.49
2-3年	1,245,953.71	470,815.78
3年以上	582,207.27	530,367.64
合计	3,297,313.62	3,815,659.97

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,057,979.20	23,418,720.5	23,322,008.77	8,154,690.93
二、离职后福利-设定提存计划	1.40	1,194,236.45	1,171,850.45	22,387.40
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,057,980.60	24,612,956.95	24,493,859.22	8,177,078.33

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,949,345.15	21,165,898.54	21,007,911.13	6,107,332.56
2、职工福利费		34,000.00	34,000.00	
3、社会保险费		1,476,305.13	1,476,305.13	
其中：医疗保险费		491,571.42	491,571.42	
工伤保险费		25,917.65	25,917.65	
生育保险费		51,488.1	51,488.1	
其他				
4、住房公积金	78,556.00	395,178.00	465,485.00	8,249.00
5、工会经费和职工教育经费	2,030,078.05	347,338.83	338,307.51	2,039,109.37
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	8,057,979.20	23,418,720.50	23,322,008.77	8,154,690.93

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1.40	1,158,630.52	1,137,126.52	21,505.40
2、失业保险费		35,605.93	34,723.93	882.00
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	1.40	1,194,236.45	1,171,850.45	22,387.40

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	892,561.63	918,090.34
增值税	857,937.99	578,267.90
土地使用税	1,428.20	1,653.33
房产税	24,292.07	204,097.45
城市维护建设税	46,009.72	25,803.61
教育费附加	3,341.30	19,630.69
代扣代缴个人所得税	11,529.59	1,548.37
其他	16,213.33	44,436.94
合计	1,853,313.83	1,793,528.63

21. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,156,400.58	27,338,545.62
合计	17,156,400.58	27,338,545.62

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东借款	105,879.69	105,879.69
往来款	3,764,235.10	6,986,380.23
押金保证金	1,021,066.00	1,021,066.00
代收代付款	2,424,220.35	2,042,101.79
员工垫付款	3,124,967.68	2,883,117.91
资金拆借	2,090,000.00	14,300,000.00
未付工资	4,626,031.76	
合计	17,156,400.58	27,338,545.62

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
租赁负债	248,823.59	693,789.84
合计	248,823.59	693,789.84

23. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	197,838.82	227,513.19
合计	197,838.82	227,513.19

24. 租赁负债

项目	期末金额	期初金额
房屋租赁	402,686.91	368,012.86
合计	402,686.91	368,012.86

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,006,200.00		116,100.00	890,100.00	拆迁补偿
合计	1,006,200.00		116,100.00	890,100.00	

(1) 涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
动迁补偿款	1,006,200.00			116,100.00			890,100.00	与资产相关
合计	1,006,200.00			116,100.00			890,100.00	

26. 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例%			金额	比例%
股份总数	34,568,168.00	100.00			34,568,168.00	100.00
合计	34,568,168.00	100.00			34,568,168.00	100.00

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,061,787.85			8,061,787.85
其他资本公积				
合计	8,061,787.85			8,061,787.85

28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,855,339.13			4,855,339.13
任意盈余公积				
合计	4,855,339.13			4,855,339.13

29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-65,007,492.00	-44,569,002.76
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	-65,007,492.00	-44,569,002.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,937,770.91	-20,438,489.24
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-67,945,262.91	-65,007,492.00

30. 营业收入和营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,048,206.54	28,479,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82
其他业务				
合计	29,048,206.54	28,479,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82

(1) 主营业务分产品

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计	29,048,206.54	28,479,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82
工程总承包				
合计	29,048,206.54	28,479,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82

(2) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本期	占全年收入比例%
一、	平顶山神马帘子布发展有限公司	2,225,000.00	7.66
二、	中交二航江苏建设发展有限公司	1,347,169.81	4.64
三、	杭州臻都置业有限公司	1,037,735.85	3.57
四、	捷宏润安工程顾问（江苏）有限公司 （捷宏润安工程顾问有限公司）	967,825.75	3.33
五、	常州市正衡致远实业投资有限公司（常 州市正衡致远教育投资有限公司	949,757.55	3.27
合计		6,527,488.96	22.47

31. 税金及附加

项目	本期	上期
城市维护建设税	70,014.03	157,197.17
教育费附加	50,166.26	111,785.57
房产税	51,296.87	123,932.09
土地使用税	7,915.62	2,983.53
车船使用税	6,180.00	4,920.00
水利基金		778.15
印花税	9,142.20	27,971.28
残障金		
其他	1,954.98	
合计	196,669.96	429,567.79

32. 销售费用

项目	本期	上期
工资薪酬	189,569.64	789,615.60
宣传费		
其他	15,520.64	12,982.64
合计	205,090.28	802,598.24

33. 管理费用

项目	本期	上期
办公费	433,444.35	269,980.21
工资薪酬	3,142,501.71	4,727,336.62
折旧费	851,654.39	1,378,788.52
差旅费	154,947.84	144,565.66
汽车使用费	257,393.89	443,129.16
中介咨询费	388,920.78	1,257,238.07
物业及租赁费	143,337.17	611,564.85
业务招待费	922,467.32	1,059,275.18
长期待摊费	111,166.56	111,166.56
其他	356,521.57	381,533.92
使用权资产折旧	88,425.40	405,515.19
装修费		41,834.95
合计	6,850,780.98	10,831,928.89

34. 研发费用

项目	本期	上期
工资薪酬	1,593,833.03	3,569,882.88
办公费	14,083.71	114,732.66
其他	6,780.38	16,295.84
合计	1,614,697.12	3,700,911.38

35. 财务费用

项目	本期	上期
利息费用	448,080.87	1,049,769.86
减:利息收入	2,855.56	12,663.56
利息净支出	445,225.31	1,037,106.30
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	14,645.15	98,786.52
贴现费用	13,042.18	48,356.76
租赁融资费用	226,829.91	35,673.21
合计	699,742.55	1,219,922.79

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期	上期
动迁补偿款	116,100.00	116,100.00
进项税返回	33,853.06	72,164.62
高企研发奖励	50,000.00	
地方奖励	799,500.00	64,000.00
其他	53,366.82	78,859.48
合计	1,052,819.88	331,124.10

37. 投资收益

项目	本期	上期
权益法核算的长期股权投资收益	133,176.73	
合计	133,176.73	

38. 信用减值损失

项目	本期	上期
应收票据坏账损失	2,321,100.29	-628,433.93
应收账款坏账损失	2,743,748.68	-5,430,990.46
其他应收款坏账损失	-46,388.60	-7,684,587.86
合计	5,018,460.37	-13,744,012.25

39. 资产减值损失

项目	本期	上期
长期股权投资减值损失		
合计		

40. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期	上期
资产处置收益	-13,937.71	-111,153.44
合计	-13,937.71	-111,153.44

41. 营业外收入

项目	本期	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,440.28	4,440.28
合计	4,440.28	4,440.28

项目	上期	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	13,733.49	13,733.49
其他	4,144.35	4,144.35
合计	17,877.84	17,877.84

42. 营业外支出

项目	本期	计入当期非经常性损益的金额
违约金	35,000.00	35,000.00
罚款	100,855.78	100,855.78
其他	8,297.88	8,297.88
合计	144,153.66	144,153.66

项目	上期	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		
滞纳金		
罚款	171,569.99	171,569.99
合计	171,569.99	171,569.99

43. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期	上期
当期所得税费用	-9,631.63	8,620.66
递延所得税费用		-1,361,290.01
合计	-9,631.63	-1,352,669.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期	上期
利润总额	-2,947,402.54	-3,350,692.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-442,110.38	-502,603.82
子公司适用不同税率的影响	37,170.34	-757,499.63
调整以前期间所得税的影响	-9,631.63	-8,620.66
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	129,322.94	137,235.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-575,806.41	-636,192.66
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	1,093,628.08	831,364.42
其他		
研发费用加计扣除	-242,204.57	-416,352.53
所得税费用	-9,631.63	-1,352,669.35

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
利息收入	2,855.56	12,663.56
政府补助	849,500.00	142,859.48
营业外收入	4,440.28	17,877.84
往来款	25,011,636.83	27,831,766.77
受限资金		11,953,774.80
合计	25,868,432.67	39,958,942.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
付现费用	7,605,238.32	4,222,104.64
往来款	19,273,347.25	14,379,173.54
其他营业外支出	144,153.66	171,569.99
受限资金		3,130,693.31
合计	27,022,739.23	21,903,541.48

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
小额贷款担保费	193,500.00	21,080.00
合计	193,500.00	21,080.00

45. 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	上期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,937,770.91	-1,998,022.77
加：资产减值准备	0.00	
信用减值损失	-5,018,460.37	13,744,012.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	859,987.74	1,393,303.72
使用权资产折旧	88,425.40	405,515.19
无形资产摊销	249,276.90	276,195.80
长期待摊费用摊销	179,998.56	197,132.76
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）	13,945.64	111,153.44
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	0.00	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	641,580.87	1,070,849.86
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		-1,361,290.01
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	51,307,608.77	-8,194,633.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-12,341,684.45	8,329,342.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	703,680.39	13,973,559.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,321,433.57	1,878,648.31
减：现金的期初余额	3,916,392.77	9,289,347.01
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	-2,594,959.20	-7,410,698.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期	上期
一、现金	1,321,433.57	1,878,648.31
其中：库存现金	285,185.55	322,531.67
可随时用于支付的银行存款	1,036,248.02	1,556,116.64
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,321,433.57	1,878,648.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司的利益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
常州市常威建筑设计有限公司	常州市	常州市	勘察设计	100.00	-	投资设立
常州华源数码技术有限公司	常州市	常州市	技术开发	100.00	-	投资设立
常州华源汇智建筑咨询有限公司	常州市	常州市	设计咨询	100.00	-	投资设立
江苏武进华源建筑设计研究院有限公司	常州市	常州市	设计咨询	100.00	-	投资设立
江苏明朗工程项目管理有限公司	常州市	常州市	设计勘察	100.00	-	同一控制
常州华源新智建筑咨询有限公司	常州市	常州市	管理销售	100.00	-	非同一控制
常州兰丰工程造价咨询有限公司	常州市	常州市	造价咨询	100.00	-	非同一控制

2、在合营安排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
				直接	间接	
江苏恒源地下空间设计有限公司(注)	常州市	常州市	设计咨询	24.29		权益法
江苏万捷建设工程有限公司	常州市	常州市	工程建设	30.00	7.50	权益法
常州华源泰智工程管理有限公司	常州市	常州市	设计咨询	25.00		权益法

注：本期由于未取得江苏恒源地下空间设计有限公司 2023 年 1-6 财务报表，已全额计提减值。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

江苏万捷建设工程有限公司：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	118,882,883.83	37,450,676.71
非流动资产	10,348.29	10,348.29
资产合计	118,893,232.12	37,461,025.00
流动负债	130,289,958.69	47,477,897.70
负债合计	130,289,958.69	47,477,897.70
营业收入		4,410,014.53
净利润	-30,884.91	-563,549.70

常州华源泰智工程管理有限公司：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	2,585,950.92	3,016,885.38
非流动资产	44,343.09	50,851.85
资产合计	2,630,294.01	3,067,737.23
流动负债	1,077,344.29	1,121,868.57
非流动负债	2,100,000.00	2,100,000.00
负债合计	3,177,344.29	3,221,868.57
营业收入	436,870.34	2,118,521.69
净利润	-116,262.07	132,039.06

七、与金融工具相关的风险

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。为降低信用风险，公司主营产品摆脱单一来源，以设计业务和总承包业务并重，逐步化解对设计业务的过度依赖风险。2022年，公司仍受恒大事件影响，导致信用风险增加，公司正积极通过与政府部门接洽商谈后续回款事项，尽量减低信用损失。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司受恒大事件及诉讼影响，资金周转困难，可能存在金融负债无法按期支付的风险。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

(2) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的股东情况

主要股东	期末持股	持股比例%
黄富华	7,690,900	22.40
覃健	3,844,226	11.12
谢镇涛	3,713,325	10.74
顾建明	3,865,125	11.18
徐坚	3,845,325	11.12

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六.1。

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六.2。

4. 关联交易情况

(1) 关联方担保

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄富华、谢镇涛、顾建明、覃健、徐坚、汪晓曙（注1）	9,900,000.00	2023-6-26	2024-6-20	否
黄富华、谢镇涛、顾建明、覃健、徐坚（注2）	9,000,000.00	2023-6-17	2024-6-16	否

注1：该款项为子公司常州市常威建筑设计有限公司向交通银行贷款 990 万元，由黄富华、谢镇涛、顾建明、覃健、徐坚、汪晓曙担保；同时由本公司提供商铺做为抵押。

注2：该款项为本公司向江南农村商业银行信用贷款 900 万，由黄富华、谢镇涛、顾建明、覃健、徐坚担保。

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借余额	起始日	到期日	本期归还
拆入：				
江苏万捷建设工程有限公司	1,724,211.12	2023-1-1	2023-12-31	
拆出：				
谢镇涛	1,327,800.00	2023-1-1	2023-12-31	
江苏万捷建设工程有限公司济南分公司	1,828,345.71	2023-1-1	2023-12-31	

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏万捷建设工程有限公司济			1,941,568.66	1,450,706.66
预付款项	江苏万捷建设工程有限公司	2,354,032.81		2,341,232.81	
其他应收款	江苏万捷建设工程有限公司济	1,493,560.37	868,165.71	7,378,712.43	2,819,191.705
其他应收款	江苏万捷建设工程有限公司	9,650,494.25	6,925,187.31	11,387,505.37	7,120,235.88
其他应收款	谢镇涛	1,327,,800.00	66,390.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏万捷建设工程有限公司济南分公司		26,110,177.82
其他应付款	黄富华	89.69	89.69
其他应付款	谢镇涛	104,440.00	246,440.00
其他应付款	覃健	720,000.00	720,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2. 或有事项

无

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2023 年 08 月 29 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,983,871.53	21.14	10,983,871.53	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,299,765.68	77.58	18,758,504.86	46.55	21,541,260.82
其中：					

组合 1 合并范围内关联方	662,500.00	1.28			662,500.00
组合 2 账龄组合	40,299,765.68	77.58	18,758,504.86	46.55	21,541,260.82
合计	51,946,137.21	100	29,742,376.39	57.26	22,203,760.82

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,554,106.29	11.85	8,554,106.29	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	63,614,063.77	88.15	23,979,126.14	37.69	39,634,937.63
其中:					
组合 1 合并范围内关联方	657,337.31	0.91			657,337.31
组合 2 账龄组合	62,956,726.46	87.24	23,979,126.14	38.09	38,977,600.32
合计	72,168,170.06	100.00	32,533,232.43	45.08	39,634,937.63

1) 单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
江阴市恒鹏置业有限公司	2,626,587.23	2,626,587.23	100.00	恒大集团下属企业，收回可能性较小
温州九上金属制品有限公司	1,409,486.40	1,409,486.40	100.00	
东台恒冠置业有限公司	1,266,420.54	1,266,420.54	100.00	
宜兴盛耀房地产开发有限公司	950,704.29	950,704.29	100.00	
南京恒康置业有限公司	917,461.60	917,461.60	100.00	
连云港恒鹏置业有限公司	841,000.00	841,000.00	100.00	
中煤建工集团有限公司	563,000.00	563,000.00	100.00	
如皋中南锦信置业有限公司	407,570.00	407,570.00	100.00	
新沂市鑫鸿房地产开发有限公司	348,595.07	348,595.07	100.00	
江苏茅山置业投资有限公司	314,378.25	314,378.25	100.00	
溧阳恒富房地产开发有限责任公司	253,396.41	253,396.41	100.00	
常熟中南世纪城房地产开发有限公司	215,323.50	215,323.50	100.00	
新疆尚龙恒威房地产开发有限公司	214,045.68	214,045.68	100.00	
新沂市鸿瑞房地产开发有限公司	191,037.19	191,037.19	100.00	
乌鲁木齐市恒新佳诚房地产开发有限公司	151,546.48	151,546.48	100.00	
句容恒发旅游开发有限公司	96,651.00	96,651.00	100.00	
扬中恒嘉置业有限公司	75,098.34	75,098.34	100.00	
丹阳明元房地产开发有限公司	71,890.29	71,890.29	100.00	
其他企业	69,679.26	69,679.26	100.00	
合计	10,983,871.53	10,983,871.53		

2) 组合 1: 采用性质组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
常州华源汇智建筑咨询有限公司	662,500.00		
合计	662,500.00		

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
常州华源汇智建筑咨询有限公司	657,337.31		
合计	657,337.31		

3) 组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	17,865,762.21	893,288.11	5.00
1 至 2 年	3,202,241.50	640,448.31	20.00
2 至 3 年	4,013,987.06	2,006,993.53	50.00
3 年以上	15,217,774.91	15,217,774.91	100.00
合计	40,299,765.68	18,758,504.86	38.09

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	27,770,553.82	1,388,269.55	5.00
1 至 2 年	9,477,115.16	1,895,423.03	20.00
2 至 3 年	10,027,247.84	5,013,623.92	50.00
3 年以上	15,681,809.64	15,681,809.64	100.00
合计	62,956,726.46	23,979,126.14	38.09

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,394,746.36	29,173,143.28
1 至 2 年	5,274,227.90	16,926,969.30
2 至 3 年	11,139,288.09	10,386,247.84
3 年以上	16,137,874.86	15,681,809.64
小计	51,946,137.21	72,168,170.06
减: 坏账准备	29,742,376.39	32,533,232.43
合计	22,203,760.82	39,634,937.63

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	32,533,232.43	2,790,856.04	-	-	29,742,376.39
合计	32,533,232.43	2,790,856.04	-	-	29,742,376.39

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,682,737.65	20,717,909.39
合计	8,682,737.65	20,717,909.39

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款及备用金	5,130,468.80	2,440,147.16
押金及保证金	1,255,198.00	1,502,003.00
往来款	13,995,793.77	31,496,670.54
代扣代缴业务	182,150.97	64,569.99
借款-章丘投资款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	40,563,611.54	55,503,390.69

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	305,438.03	34,480,043.27		34,785,481.30
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-305,438.03	-305,438.03		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	162,889.05	-2,456,620.40		-2,293,731.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	162,889.05	31,717,984.84		31,880,873.89

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,768,575.23	4,676,136.66
1 至 2 年	2,356,722.31	16,329,951.04
2 至 3 年	6,383,347.24	6,498,759.07
3 年以上	28,054,966.76	27,998,543.92
小计	40,563,611.54	55,503,390.69
减：坏账准备	31,880,873.89	34,785,481.30
合计	8,682,737.65	20,717,909.39

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	34,785,481.30	-2,904,607.41			31,880,873.89
合计	34,785,481.30	-2,904,607.41			31,880,873.89

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,196,090.14		8,196,090.14	8,023,000.53		8,023,000.53
对联营、合营企业投资	1,617,541.49	1,617,541.49		1,790,629.10	1,617,541.49	173,087.61
合计	9,813,631.63	1,617,541.49	8,196,090.14	9,813,629.63	1,617,541.49	8,196,088.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州市常威建筑设计有限公司	500,000.00			500,000.00		
常州华源数码技术有限公司	300,000.00			300,000.00		
常州华源汇智建筑咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
江苏武进华源建筑设计研究院有限公司	2,023,000.53			2,023,000.53		
江苏明朗工程项目管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
常州华源新智建筑咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
常州兰丰造价咨询有限公司	173,087.61	2.00		173,089.61		
合计	8,196,088.14			8,196,090.14		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
江苏恒源地下空间设计有限公司	1,617,541.49							1,617,541.49			1,617,541.49
常州兰丰造价咨询有限公司											
江苏万捷建设工程有限公司											
常州华源泰智工程管理有限公司											
合计	1,617,541.49							1,617,541.49			1,617,541.49

4. 营业收入和营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,004,602.58	28,739,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82
其他业务				
合计	29,004,602.58	28,739,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82

(1) 主营业务分产品

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计	29,004,602.58	28,739,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82
工程总承包				
合计	29,004,602.58	28,739,434.08	63,188,329.53	35,876,358.82

5. 投资收益

项目	本期	上期
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		

十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期	上期
非流动性资产处置损益	-13,937.71	-111,153.44
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,052,819.88	331,124.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-139,713.38	-153,692.15
小计	899,168.79	66,278.51
减：对所得税的影响		9,941.78
对少数股东本期损益影响金额		
对本期合并净利润的影响金额	899,168.79	59,336.73

2. 净资产收益率及每股收益

2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/）	稀释每股收益（元/）
归属于公司普通股股东的净利润	15.47%	-0.0850	-0.0850
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.20%	-0.1110	-0.1110

2022年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/）	稀释每股收益（元/）
归属于公司普通股股东的净利润	-8.43	-0.0578	-0.0578
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.68	-0.0595	-0.0595

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
货币资金	-2,150,631.33	-61.94%	本期归还贷款导致银行存款减少
应收票据	-440,927.10	-29.05%	本期因恒大集团下属公司票据逾期未兑现，全额计提坏账的影响
预付款项	257,708.56	1.68%	本期预付供应商款项增加
应收账款	-16,469,479.89	-41.77%	本期因应收款减少，收回到期应收款
其他应收款	-11,559,650.15	-54.94%	本期其他应收款减少，坏账准备计提增加的影响
应付账款	-27,455,611.19	-52.99%	本期支付到期应付款
短期借款	12,967,917.00	80.99%	本期新增借款
合同负债	-518,346.35	-13.58%	主要系合同未到结算时点
其他应付款	-10,182,145.04	-37.24%	主要系权益法公司的资金拆入增加
营业收入	-34,140,122.99	-54.03%	本期业务减少，收入减少
营业成本	-7,396,924.74	-20.62%	本期因收入减少，相关成本减少
销售费用	-597,507.96	-74.45%	本期主要为工资薪酬减少
管理费用	-3,981,147.91	-36.75%	本期主要为工资薪酬及业务招待费减少
研发费用	-2,086,214.26	-56.37%	本期主要系研发项目减少
财务费用	-520,180.24	-42.64%	本期新增借款利息增加
其他收益	721,695.78	217.95%	本期收到的高企研发奖励增加
信用减值损失	18,762,472.62	-136.51%	本期计提的坏账准备减少

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-13,937.71
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,052,819.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-139,713.38
非经常性损益合计	899,168.79
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	899,168.79

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