



# ST 中标节

NEEQ: 831124

## 北京中标新亚节能工程股份有限公司

Hsin Chong Aster Zhong Biao Building Services Co., LTD.



## 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、公司负责人高剑云先生、主管会计工作负责人于庆得及会计机构负责人（会计主管人员）贾莉颖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）接受北京中标新亚节能工程股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司2023年度财务报表进行审计，并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（东审会【2024】Z01-078号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，公司董事会现将有关情况说明如下：

#### 一、审计报告中带持续经营重大不确定性段落的事项内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注七、（二十五）所述，中标节能2023年度发生归属于母公司的净利润4,104,433.60元，2022年度发生归属于母公司的净亏损28,029,701.53元；截止2023年12月31日中标节能股东权益合计为-21,402,693.68元。如财务报表附注三、（二）持续经营所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对中标节能持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 二、审计报告中带持续经营重大不确定性段落事项所涉及事项的说明

经公司第四届董事会第五次会议审议，现对上述带持续经营重大不确定性段落作出以下说明：

（一）公司本期营业收入产值虽有所增加，但利润仍不够理想，加之以前年度连续亏损导致财务状况恶化的原因

（二）近几年来，亏损原因系国内固定资产投资增速放缓、特别是商业地产投资持续下滑，整体建筑市场新增项目有所减少，公司2023年全年新签合同数量不理想，结算滞后等因素影响工程量均有所下滑，导致整体营业收入、利润不理想。

（三）针对上述审计报告带持续经营重大不确定性段落，为保证公司持续经营能力，缓解经营资金紧张压力，公司采取了以下改善措施：

公司管理层已调整经营思路，优化了业务部门人员配置，完善了各项目的绩效考核方案，加强了员工的业绩考核意识；开展以市场开发为龙头各项经营管理活动，积极开发新客户、新领域，提高业务签约量，提升企业营业收入；继续与金源集团等老客户加强合作，以承接更多的机电施工、运行管理项目；加入知名企业合格供应商名录，寻求提供设计、安装、服务等契机。同时，为适应市场的新

要求新变化，有针对性地对员工进行专业技能培训，并将持续加强人才团队培养，增加专利储备，增强公司竞争实力；组织公司各级员工参加注册建造师、注册造价师等执业资格和职业技能培训，并实现薪酬与执业资格挂钩，推进并维护管理团队建设、骨干队伍建设；加强项目结算工作、应收账款回收工作，推进财务监督管理职能。通过上述举措，增强市场竞争力，力争扭亏为盈，提升持续经营能力。。

### 三、董事会意见

董事会认为，北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中带持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况 .....	105

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
证监会	指	中国证券监督管理委员会
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
商务部	指	中华人民共和国商务部
市商务委	指	北京市商务委员会
市市场监督管理局	指	北京市市场监督管理局
市规委	指	北京市规划和国土资源管理委员会
市住建委	指	北京市住房和城乡建设委员会
市知识产权局	指	北京市知识产权局
市科委	指	北京市科学技术委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
挂牌转让	指	公司股票进入全国股份转让系统挂牌并公开转让
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《北京中标新亚节能工程股份有限公司章程》
中标节能、ST 中标节、公司、股份公司	指	北京中标新亚节能工程股份有限公司
中标有限	指	北京中标新亚机电工程有限公司
中匠厚德	指	中匠厚德（北京）建设工程有限公司
怡高投资	指	北京中标怡高投资管理有限公司
新昌亚仕达	指	香港新昌亚仕达屋宇设备有限公司
怡高计算机	指	北京中标怡高计算机科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京中标新亚节能工程股份有限公司股东会
董事会	指	北京中标新亚节能工程股份有限公司董事会
监事会	指	北京中标新亚节能工程股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中标新亚节能工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Hsin Chong Aster Zhong Biao Building Services Co., LTD.		
	HCAZB		
法定代表人	高剑云	成立时间	1996年10月18日
控股股东	控股股东为（北京中标怡高投资管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高剑云），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业 M-科技推广和应用服务业 M75-技术推广服务 M751-节能技术推广服务 M7514		
主要产品与服务项目	为客户提供能源审计咨询、节能方案策划与设计、节能工程实施以及能源系统集成等多项业务。		
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 中标节	证券代码	831124
挂牌时间	2014年9月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	仝宝雄	联系地址	北京市丰台区南四环188号总部基地18区20号楼8层
电话	010-88515001	电子邮箱	tong-bx@hcazb.com
传真	010-68482317		
公司办公地址	北京市丰台区南四环188号总部基地18区20号楼8层	邮政编码	100070
公司网址	www.hcazb.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	91110000101209567E		
注册地址	北京市平谷区马坊镇物流基地电子商务大厦3层-3013		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业为“科学研究和技术服务业 M-科技推广和应用服务业 M75-技术推广服务 M751-节能技术推广服务 M7514”。

公司定位为集能源审计、节能评估、节能方案策划、节能工程施工（含建筑机电、建筑智能化、消防及空气净化等工程）实施和节能系统运营的中外合资股份制节能服务高科技企业。公司业务主要聚焦在民用公共建筑节能及工业节能领域，由于商业地产投资开发持续下滑，整个建筑市场项目有所减少，且受疫情零星反复影响，公司新签合同减少，整体营业收入不理想，利润也明显减少，公司业绩显著下滑。2023 年公司收入 183,102,341.08 元、净利润 6,817,427.33 元。目前，公司主要做两个方面的业务实施，一方面，公司继续保持在建筑节能业务单元行业排名靠前的基础上，积极开拓扩大工业节能业务单元的市场份额；另一方面，公司将利用在民用公共建筑节能及工业节能方面积累的技术研发、工程实施等经验，拓展公司其他节能和环保领域的业务单元，减弱民用公共建筑节能及工业节能业务单元的投资与产业政策变动对企业经营影响程度。

现阶段，公司结合行业特征和业务特点，主要采用直接市场开发、合作市场开发、政府招投标采购，承揽服务项目和节能技术推广等模式。公司目标市场主要集中在上海、四川、福建、山西、江苏、京津冀等地区。公司盈利模式覆盖了节能服务产业链各阶段，业务收入及利润主要来源于技术服务收入及节能工程实施收入等。

公司现为国家高新技术企业、发改委信用评价 AAA 级企业、发改委第五批节能服务公司、中关村信用促进会会员、北京信用协会会员、“十三五”重点培育示范企业、北京市企业社会责任履行承诺单位、海淀区构建和谐劳动关系先进单位、中关村高新技术企业、中关村百家最具发展潜力信用企业等。具有建筑机电安装工程专业承包壹级；消防设施工程专业承包壹级；电子与智能化工程专业承包壹级；建筑机电安装工程总承包叁级等建筑资质和安全生产许可资格。结合公司近 30 年在民用公共建筑节能项目的实施经验，对其他节能和环保领域项目实施、运营等积累了丰富的实践经验。

报告期内，公司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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司已于 2023 年 2 月获取高新技术企业证书，有效期三年；2021 年 9 月公司获得北京市“专精特新”中小企业证书，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	183,102,341.08	87,956,918.03	108.17%
毛利率%	8.30%	0.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,104,433.60	-28,029,701.53	114.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,072,268.61	-28,031,432.09	114.53%
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）	-17.70%	-249.92%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-17.56%	-249.76%	-
基本每股收益	0.08	-0.56	114.65%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	100,953,995.69	123,332,603.93	-18.14%
负债总计	122,356,689.37	151,552,724.94	-19.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	-21,133,906.81	-25,238,340.41	16.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.42	-0.50	16.00%
资产负债率%（母公司）	121.33%	118.27%	-
资产负债率%（合并）	121.20%	122.88%	-
流动比率	0.78	0.78	-
利息保障倍数	20.62	-138.47	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-4,583,667.88	-853,476.92	-437.06%
应收账款周转率	6.99	3.06	-
存货周转率	3.28	1.57	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-18.14%	10.43%	-
营业收入增长率%	108.17%	-26.14%	-
净利润增长率%	-122.57%	37.51%	-

### 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	6,783,099.87	6.72%	13,312,193.78	10.79%	-49.05%
应收票据	0.00	0.00%	760,000.00	0.62%	-100.00%
应收账款	21,368,050.14	21.17%	31,001,935.08	25.14%	-31.08%
合同资产	54,565,939.77	54.05%	47,706,741.87	38.68%	14.38%
其他流动资产	722,927.96	0.72%	686,144.51	0.56%	5.36%



使用权资产	798,633.44	0.79%	592,540.23	0.48%	34.78%
其他非流动资产	2,499,100.00	2.48%	1,909,098.76	1.55%	30.90%
固定资产	2,745,938.53	2.72%	1,924,103.14	1.56%	42.71%
预付款项	9,778,607.52	9.69%	23,512,866.12	19.06%	-58.41%
短期借款	10,000,000.00	9.91%	5,000,000.00	4.05%	100.00%
合同负债	13,428,366.48	13.30%	38,064,676.24	30.86%	-64.72%
应交税费	4,361,573.93	4.32%	7,721,119.54	6.26%	-43.51%
其他流动负债	888,410.68	0.88%	8,105,678.57	6.57%	-89.04%
租赁负债	244,711.55	0.24%	0.00	0.00%	-
应交税费	4,361,573.93	4.32%	7,721,119.54	6.26%	-43.51%

### 项目重大变动原因：

<p>货币资金本期期末较期初减少 49.05%，主要是本期重点项目大量施工支出所致；</p> <p>应收票据本期期末较期初减少 100%，主要是本期商业汇票支付施工款所致。</p> <p>应收账款本期期末较期初减少 31.08%，主要是本期收入增加，但甲方回款有所延误所致。</p> <p>固定资产本期期末较期初增加 42.71%，主要是本年取得部分工抵房房屋手续增加所致。</p> <p>使用权资产本期期末较期初增加 34.78%，主要是本年公司办公地搬迁重签合同所致。</p> <p>长期待摊费用本期期末较期初增加 60.01%，主要是公司办公室搬迁新签网络车位合同所致。</p> <p>其他非流动资产本期期末较期初增加 30.90%，主要是本年结算项目履行工抵房手续所致。</p> <p>预付款项本期期末较期初减少 58.41%，主要是上年末支付供应商的预付款在本年初陆续到货所致。</p> <p>短期借款本期期末较期初增加 100%，主要是本期新增银行贷款所致。</p> <p>合同负债本期期末较期初减少 64.72%，主要是上期期末收到重点项目预收款而本年开重点施工导致合同负债转收入所致。</p> <p>其他流动负债本期期末较期初减少 89.04%，主要是本期偿还专利许可短期融资所致。</p>
---

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	183,102,341.08	-	87,956,918.03	-	108.17%
营业成本	167,899,361.37	91.70%	87,518,413.89	99.50%	91.84%
毛利率%	8.30%	-	0.50%	-	-
销售费用	75,471.70	0.04%	108,826.04	0.12%	-30.65%
管理费用	11,592,072.93	6.33%	12,595,381.28	14.32%	-7.97%
研发费用	1,351,796.99	0.74%	315,545.31	0.36%	328.40%
财务费用	12,778.70	0.01%	66,449.72	0.08%	-80.77%
信用减值损失	4,298,246.27	2.35%	-7,183,328.27	-8.17%	159.84%
资产减值损失	1,042,846.82	0.57%	-10,195,223.65	-11.59%	110.23%

营业利润	6,756,588.66	3.69%	-30,233,460.82	-34.37%	122.35%
营业外收入	74,650.00	0.04%	2,300.01	0.00%	3,145.64%
营业外支出	451.63	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	6,817,427.33	3.72%	-30,211,017.43	-34.35%	122.57%

#### 项目重大变动原因:

营业收入较上年同期增加 108.17%，主要是公司上年度所签合同在本年度大规模实施施工所致；  
 营业成本较上年同期增加 91.84%，主要是公司上年度所签合同在本年度大规模实施施工所致；  
 信用减值损失较上年同期减少 159.84%，主要是公司超过 5 年以上的老项目账款回收后，坏账减值准备回转所致；

资产减值损失较上年同期减少 110.23%，主要是公司部分老项目结算并收到结算款后，减值准备回转所致；

营业利润较上年同期增加 122.35%，主要是本年度重点项目大规模实施施工导致收入增加，加之信用减值和资产减值部分回转所致。

净利润较上年同期增加 122.57%，主要是本年度收入及毛利增加，加之信用减值和资产减值部分回转所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	183,102,341.08	87,956,918.03	108.17%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	167,899,361.37	87,518,413.89	91.84%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 按产品分类分析:

适用  不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程项目	180,710,174.42	165,572,620.61	8.38%	107.44%	91.02%	7.87%
工程销售	2,392,166.66	2,326,740.76	2.74%	184.54%	176.76%	2.74%

#### 按地区分类分析:

适用  不适用

#### 收入构成变动的的原因:

无

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	北京市朝阳区田华建筑集团公司	82,916,994.02	51.45%	否
2	广州建筑股份有限公司	35,982,353.16	22.33%	否
3	北京建工四建工程建设有限公司	15,567,158.93	9.66%	否
4	江苏凤凰出版传媒股份有限公司	10,514,723.35	6.52%	否
5	上海金源锦宸置业有限公司	4,818,284.81	2.99%	否
合计		149,799,514.27	92.95%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中立建设设备安装（北京）有限公司	46,140,876.50	46.92%	否
2	广东联宏智控科技有限公司	20,225,056.95	20.56%	否
3	开利空调销售服务（上海）有限公司	4,095,168.00	4.16%	否
4	北京德隆亨业钢铁销售有限公司	3,247,323.34	3.30%	否
5	河南广内商贸有限公司	2,517,454.45	2.56%	否
合计		76,225,879.24	77.51%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,583,667.88	-853,476.92	-437.06%
投资活动产生的现金流量净额	-794,700.00	-891.00	-89,091.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,151,998.50	3,996,268.34	-128.83%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 437.06%，主要是本期期末重点项目实施施工导致支出增大所致；

投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 89091.92%，主要是支付福州项目工抵房相关费用导致资金流出增大所致；

筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 128.83%，主要是本期减少知识产权融资所致。

## 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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

中匠厚德（北京）建设工程有限公司	控股子公司	电力供应，施工总承包；物业管理等。	20,000,000	5,670,373.26	- 548,544.63	21,937,105.82	5,536,721.90
------------------	-------	-------------------	------------	--------------	-----------------	---------------	--------------

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 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
市场竞争加剧的风险	<p>随着国家将对节能技术的不断重视，行业内能够提供节能服务的厂商越来越多，除了包括传统的节能服务公司，相关的设备厂商也在将节能技术直接融入到设备制造中，另外由于国外厂商具有领先国内的先进技术，国外竞争对手的加入将会挤压国内公司空间。因此随着市场竞争的加剧，可能会影响公司的市场份额。</p> <p>应对措施：一方面，公司将不断跟踪学习国外的新技术，不断应用国外的一些新兴原材料，充分发挥多年来积累的配方优势、工艺优势、材料优势，并以此保证质量水平的同时降低成本，依靠价格、售后服务上的优势，参与市场竞争。利用自有专利技术，进一步降低成本，提高技术服务竞争力；另一方面，通过直接市场开发、合作市场开发、政府招投标采购，承揽服务项目和节能技术推广等加大市场拓展力度，努力抢占市场份额，对销售费用和管理费用进行有效的合理控制，以此提高公司市场竞争力。同时，结合国家产业政策调整，运用BOT、EMC、PPP等经营模式，继续加强在其他节能业务及清洁能源业务方面的扩充。</p>
公司经营活动资金不足的风险	<p>采用EPC、EMC、PPP、BT（BOT）等模式的推广对于节能服务产业的发展有着较好的促进作用，但需要节能服务公司在业务拓展及新开发节能服务项目时需要大量前期垫资，公司经</p>

	<p>营活动呈现现金净流出状态，且目前融资渠道的不通畅对行业发展也起到了制约作用。面对公司业务的扩张，公司未来可能出现现金流紧张的风险。</p> <p>应对措施:①、公司实施现金滚动预算和最低现金余额管理制度，加强对流动资金管理并提高使用效率。②、通过资本市场拓宽股权和债券融资渠道，满足拟实施项目过程中对资金的需求。③、新节能服务商业模式（如 EPC、BOT、EMC、PPP 等模式）预期会给公司带来长期稳定的经营现金流，积极运用现金流稳定特点，实施项目融资，实现资金流持续健康循环。④、公司控股股东及实际控制人已承诺若公司在今后因资金不足影响公司经营，将通过增资或股东借款等方式支持公司发展，以确保公司持续经营。⑤、公司将在保证收入规模平稳增长的情况下，提高自身盈利能力，缩短应收账款的回款周期，提高资金使用效率，拓展资金渠道。因此，公司在经营活动资金上风险仍然可控。</p>
人才流失的风险	<p>节能服务是一个技术密集型、人才密集型的产业，需要对节能服务对象开展详细的节能潜力调研、分析、诊断，制定节能方案，甚至通过实施方案帮助用户实现节能降耗。不但需要专业的技术研究人才，同时也需要在项目管理、市场开发、项目实施等方面的高级技术人才。公司在市场拓展、项目实施的过程中，对于高素质的技术人才依赖程度较高，因此公司所拥有的专业人才数量和素质及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，并将采取核心技术人员直接与间接持股等激励措施，但公司仍然面临由于公司规划与个人发展理念不同，造成专业人才流失的风险。</p> <p>应对措施：为减少公司人才流失对公司的不利影响，公司一直重视人才队伍的建设与稳定壮大，公司以实现员工价值最大化为人才管理理念，加强员工培训工作，通过有竞争力的薪酬体系和绩效激励，为员工提供良好的工作环境和发展空间，同时在关键环节采取团队协作，避免过分依赖个别人员。同时，通过多层次的人才储备安排，保证公司的人才队伍稳定性。另外公司对相关人才分批次进行股权激励，最大程度上降低人才流失的风险。</p>
公司业绩下滑风险	<p>公司主要集中在建筑节能领域和工业节能领域,但由于受国家宏观政策及行业产能过剩等因素影响，整个建筑市场项目锐减，公司承接工程数量明显减少。报告期末已逐渐形成了在建筑节能领域和工业节能领域业务的升级和在节能诊断的基础上根据当地可获得和利用的可再生资源，运用水源热泵、地源热泵、空气源热泵、蓄冷蓄热、冷功增效及能源管控平台等专有技术进行集技术研发、系统集成、工程实施、运营管理等于一体节能服务业务。一方面，公司在短期需要加大研发投入及人才引进，可能加大公司资金压力；另一方面,业务转型仍需</p>

	<p>一定周期，在此期间公司仍将可能面临市场需求波动、技术更新等不确定因素。</p> <p>应对措施：公司将继续采取如下措施应对公司业绩下滑所产生的经营风险。一、继续以市场开发为龙头开展各项经营管理活动，积极开发新项目。二、继续加大与政府机关、中央企业等合作力度。</p>
公司因经营存在被强制退市风险	<p>由于受国家宏观政策及行业产能过剩等因素影响，整个建筑市场项目锐减，公司承接工程数量涨幅不佳，营业收入不理想，利润也不够理想，公司业绩本年度虽有所恢复，但净资产连续两年负值，依据现行政策，有可能面临退市风险。</p> <p>应对措施：一、继续以市场开发为龙头开展各项经营管理活动，积极开发新项目。二、继续加大与政府机关、中央企业等合作力度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	公司因经营存在被强制退市风险

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 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

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
无						

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。



(一) 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

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

(二) 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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
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		
其他	17,000,000.00	10,000,000.00
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 2022 年 10 月 17 日召开了第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司与南京银行签订授信融资协议的议案》，公司拟向南京银行申请办理最高额度项下融资业务，最高融资本金金额不超过人民币 700 万元整，由公司法定代表人高剑云先生提供家庭连带保证、将用公司位于海淀区民族大学西路 66 号院 1 号楼 4 层 4B08 房屋提供抵押保证。在此授信额度项下，公司在 2023 年 3 月 10 日取得贷款 500 万元。上述关联担保是为公司经营发展筹措资金无偿提供的担保，不会对公司经营构成不利影响。

公司于 2023 年 4 月 13 日召开第三届董事会第十四次会议，审议通过《关于修改 2022 年第三届董事会第十二次会议决议关于向北京银行申请贷款授信的议案》。公司拟与中国银行股份有限公司北京国际贸易中心支行签订授信融资协议，总贷款授信额度不超过 1000 万元，期限 2 年，委托北京中关村科技融资担保有限公司对该笔授信进行连带责任保证担保。在此授信额度项下，公司在 2023 年 6 月 30 日取得贷款 500 万元。

上述关联交易均为公司正常业发展需要，并履行关联方回避表决程序，不会对公司生产经营造成



重大不利影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
无						

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年9月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年9月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月18日		整改	回购承诺	其他（肥城世纪清源能源管理有限公司（注册号91370983MA3CJ6J63B）（以下简称世纪清源）系中标节能董事长兼总经理高剑云（以下简称“高总”）所控制的公司，与挂牌公司在业务上构成了竞争关系。基于此，中标节能董事长兼总经理高剑云特承诺如下：如果未来中标节能涉足世纪清源所从事的具体业务领域，承诺人及其所控制的公司将无条件退出该领域。如果世纪清源运营状况良好，且中标节能认可并有意购买该项目，承诺	正在履行中

					人将优先向挂牌公司转让该项目，转让方式不限于股权收购、资产收购等挂牌公司认可的方式。)	
--	--	--	--	--	---	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

**(四) 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
货币资金	货币资金	其他（不能随时支取的保证金）	526,529.97	0.52%	建筑业工资保证金等
房屋	固定资产	抵押	54,079.09	0.05%	银行授信抵押
总计	-	-	580,609.06	0.57%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

<p>1、受限货币资金 526,529.97 元为建委要求的建筑业工资保证金，对公司日常经营无重大影响。</p> <p>2、使用房屋抵押取得银行授信贷款额度，有助于保障公司持续经营，有助于流动资金需求储备，符合公司整体利益。</p>
--

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	46,725,000	93.45%	-75,000	46,650,000	93.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,850,000	53.70%	0	26,850,000	53.70%	
	董事、监事、高管	1,025,000	2.05%	-75,000	950,000	1.90%	
	核心员工	4,600,000	9.20%	0	4,600,000	9.20%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,275,000	6.55%	75,000	3,350,000	6.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	1,175,000	2.35%	75,000	1,250,000	2.50%	
	核心员工	2,100,000	4.20%	0	2,100,000	4.20%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							27

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京中标怡高投资管理有限公司	26,850,000	0	26,850,000	53.70%	0	26,850,000	0	0
2	香港新昌亚仕达屋宇设备有限公司	10,250,000	0	10,250,000	20.50%	0	10,250,000	0	0
3	广发证券	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	0	2,000,000	0	0

	股份有限 公司								
4	方莉	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	1,500,000	500,000	0	0
5	林存喜	1,000,000	0	1,000,000	2.00%	0	1,000,000	0	0
6	李佳	1,000,000	0	1,000,000	2.00%	0	1,000,000	0	0
7	陈希	1,000,000	0	1,000,000	2.00%	0	1,000,000	0	0
8	李宏民	800,000	0	800,000	1.60%	600,000	200,000	0	0
9	联讯证券 股份有限 公司	750,000	0	750,000	1.50%	0	750,000	0	0
10	首创证券 股份有限 公司	750,000	0	750,000	1.50%	0	750,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>46,400,000</b>	<b>0</b>	<b>46,400,000</b>	<b>92.80%</b>	<b>2,100,000</b>	<b>44,300,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东无关联关系。公司股东之一联讯证券股份有限公司已改为粤开证券股份有限公司，但联讯证券股份有限公司尚未向我司申报变更股东信息。故目前北京市场监督管理局系统仍沿用联讯证券股份有限公司名称。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

北京中标怡高投资管理有限公司为公司控股股东，基本情况如下：北京中标怡高投资管理有限公司成立于 2012 年 7 月 27 日，根据北京市工商行政管理局平谷分局核发的《企业法人营业执照》（注册号：500105000027014），公司法定代表人为高剑云，注册资本人民币 500.00 万元，公司类型为有限责任公司，住所为北京市平谷区马坊镇金塔西园 15 号。经营范围为：投资管理；资产管理。营业期限为 2012 年 7 月 27 日至 2032 年 7 月 26 日。

报告期末，公司控股股东与前期无变动。

### （二）实际控制人情况

高剑云通过持有北京中标怡高投资管理有限公司 80% 的股权间接持有中标节能 59.50% 的股权，同时一直担任公司董事长、总经理及及法定代表人，对公司经营管理具有控制权，为公司实际控制人。基本情况如下：高剑云，男，1964 年 10 月出生，中国籍，拥有加拿大永久居留权，硕士研究生学历，高级工程师、一级建造师。1985 年 8 月至 1996 年 9 月，任中国建筑标准设计研究院设计工程师；1996 年 10 月至 2000 年 12 月，任中标有限执行董事、经理；2000 年 12 月至 2002 年 4 月，任中标有限董事、经理；2002 年 4 月至今，任公司董事长、总经理。

报告期末，公司实际控制人与前期无变动。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
高剑云	董事长、董事、总经理、核心技术人员	男	1964年10月	2023年5月22日	2026年5月21日	0	0	0	0.000%
李宏民	董事、副总经理、核心技术人员	男	1966年11月	2023年5月22日	2026年5月21日	800,000	0	800,000	1.600%
黄域	董事	男	1978年11月	2023年5月22日	2026年5月21日	0	0	0	0.000%
刘斌	董事	男	1956年9月	2023年5月22日	2026年5月21日	0	0	0	0.000%
仝宝雄	董事、董事会秘书、副总经理、工会主席	男	1982年11月	2023年5月22日	2026年5月21日	201,000	0	201,000	0.402%
庄立钢	监事会主席	男	1959年6月	2023年5月25日	2026年5月21日	300,000	0	300,000	0.600%
刘冰	监事	女	1971年3月	2023年5月22日	2026年5月21日	100,000	0	100,000	0.400%
张嘉	职工监事	男	1972年12月	2023年5月22日	2026年5月21日	199,000	0	199,000	0.398%
于庆得	财务负责人	男	1980年10月	2023年5月25日	2026年5月21日	200,000	0	200,000	0.400%

**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其他关联关系，与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

## (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
仝宝雄	董事会秘书、 副总经理、工 会主席	新任	董事、董事会秘 书、副总经理、工 会主席	换届选举
冯祖宁	董事	离任		换届选举
刘冰	董事会办公室 主任	新任	监事、董事会办公 室主任	换届选举
陈伟基	监事	离任		换届选举

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

仝宝雄：董事、董事会秘书、副总经理、工会主席，男，中国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级人力资源管理师、高级工程师、高级劳动关系协调师。2003年5月至2006年3月，历任北京华宇工程有限公司人事处科员、人事处副处长；2006年3月年至2010年5月，任中国建筑设计咨询公司人力资源部经理；2010年5月至2012年12月，历任科信能环（北京）技术发展有限公司人力资源部经理、总监；2013年1月至2014年3月，任中标有限行政人事总监。2014年3月28日起任公司董事会秘书、副总经理。

刘冰：监事、董事会办公室主任，女，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995年7月至1998年6月，任职北京信海兴商贸公司 文秘；1998年6月起先后任职北京中标新亚节能工程股份有限公司董事长助理、董事会办公室主任。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	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)
李宏民	董事、副总经理	股票期权	200,000	600,000	200,000	0	0	0
于庆得	财务总监	股票期权	50,000	150,000	50,000	0	0	0
仝宝雄	董事、董事会秘 书、副总经理、工 会主席	股票期权	50,250	150,750	50,250	0	0	0
张嘉	职工监事	股票期权	49,750	149,250	49,750	0	0	0
庄立钢	监事会主席	股票期权	75,000	225,000	75,000	0	0	0
刘冰	监事	股票期权	75,000	25,000	75,000	0	0	0
合计	-	-	500,000	1,300,000	500,000	0	-	-

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7			7
生产人员	36	4	11	29
销售人员	1			1
技术人员	3	3		6
财务人员	4		1	3
行政人员	2			2
员工总计	53	7	12	48

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	23	21
专科	19	18
专科以下	6	4
员工总计	53	48

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

人员变动：报告期内公司核心技术人员人数未发生变化。

人才引进：公司在人才引进方面始终坚持适应公司的发展要求，坚持内部培养与外部引进并举，优化人才结构，提高人才素质，为企业持续、健康发展提供人才保障。

员工培训：公司十分重视员工培训，建立公司人才战略，及时更新员工手册，注重培训效果的检验。组织实施新员工入职培训和再培训，提高员工综合素质，并对培训结果进行反馈调查和评价考核，确保员工上岗符合岗位技能要求。

员工招聘：人力资源部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括参加人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会，校园招聘及网络招聘，能满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动合同法》与所有员工签订劳动合同；公司依据《中华人民共和国社会保险法》为员工缴纳五险一金的同时，为员工建立了补充医疗保险；公司具有完整完善的绩效考核体系和薪酬福利体系。

需公司承担费用的离退休职工人数：无。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----



投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司和有关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

严格依据《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

#### 1、公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

#### 2、检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

#### 3、监事会对定期报告的审核意见

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统及公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

#### 1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，

未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

#### 2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务总监、副总经理等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

#### 3、资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立商标、非专利技术、发明专利、实用新型专利、软件著作权等无形资产。

#### 4、机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与控股股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。因此公司机构具有独立性。

#### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、内部控制制度建设情况

根据全国股转系统相关要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展情况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

#### 2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

##### ①、关于会计核算体系

报告期内，公司按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### ②、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### ③、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	东审会【2024】Z01-078号			
审计机构名称	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1			
审计报告日期	2024年4月12日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈艳玲	孔晓红		
	1年	1年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

### 审计报告

东审会【2024】Z01-078号

北京中标新亚节能工程股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京中标新亚节能工程股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京中标新亚节能工程股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注七、（二十五）所述，中标节能2023年度发生归属于母公司的净利润4,104,433.60元，2022年度发生归属于母公司的净亏损28,029,701.53元；截止2023年12月31日中标节能股东权益合计为-21,402,693.68元。如财务报表附注三、（二）持续经营所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对中标节能持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、 其他信息

北京中标新亚节能工程股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵

盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

北京中标新亚节能工程股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京中标新亚节能工程股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京中标新亚节能工程股份有限公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京中标新亚节能工程股份有限公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就北京中标新亚节能工程股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）（公章）

中国注册会计师：陈艳玲

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	6,783,099.87	13,312,193.78
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	七（二）		760,000.00
应收账款	七（三）	21,368,050.14	31,001,935.08
应收款项融资			
预付款项	七（四）	9,778,607.52	23,512,866.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（五）	1,604,271.01	1,872,341.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	七（六）	54,565,939.77	47,706,741.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（七）	722,927.96	686,144.51
<b>流动资产合计</b>		<b>94,822,896.27</b>	<b>118,852,222.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七（八）	2,745,938.53	1,924,103.14
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（九）	798,633.44	592,540.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十）	87,427.45	54,639.14
递延所得税资产			
其他非流动资产	七（十二）	2,499,100.00	1,909,098.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,131,099.42</b>	<b>4,480,381.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,953,995.69</b>	<b>123,332,603.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七（十三）	10,000,000.00	5,000,000.00
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			
应付账款	七（十四）	85,211,737.23	84,277,178.55
预收款项			
合同负债	七（十五）	13,428,366.48	38,064,676.24
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	七（十六）	304,644.28	358,540.50
应交税费	七（十七）	4,361,573.93	7,721,119.54
其他应付款	七（十八）	7,407,006.11	7,469,647.01
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	七（十九）	502,530.39	549,415.88
其他流动负债	七（二十）	888,410.68	8,105,678.57
<b>流动负债合计</b>		<b>122,104,269.10</b>	<b>151,546,256.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	七（二十一）	244,711.55	0.00



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	七（十一）	7,708.72	6,468.65
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>252,420.27</b>	<b>6,468.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>122,356,689.37</b>	<b>151,552,724.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	七（二十二）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十三）	38,752,858.39	38,752,858.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十四）	4,055,242.85	4,055,242.85
一般风险准备			
未分配利润	七（二十五）	-113,942,008.05	-118,046,441.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-21,133,906.81	-25,238,340.41
少数股东权益		-268,786.87	-2,981,780.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-21,402,693.68</b>	<b>-28,220,121.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>100,953,995.69</b>	<b>123,332,603.93</b>

法定代表人：高剑云

主管会计工作负责人：于庆得

会计机构负责人：贾莉颖

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,749,846.95	12,938,045.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			760,000.00
应收账款	十四（一）	21,083,547.97	31,687,727.71
应收款项融资			
预付款项		9,716,968.36	23,170,618.57
其他应收款	十四（二）	1,476,692.07	1,193,176.08
其中：应收利息			
应收股利			



买入返售金融资产			
存货			
合同资产		52,110,338.65	46,586,455.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		549,468.21	417,309.69
<b>流动资产合计</b>		<b>91,686,862.21</b>	<b>116,753,333.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,712,702.13	1,871,081.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		798,633.44	592,540.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		87,427.45	54,639.14
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,499,100.00	1,909,098.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,097,863.02</b>	<b>4,427,359.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>97,784,725.23</b>	<b>121,180,692.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		82,538,746.01	81,694,588.75
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		304,644.28	314,697.35
应交税费		4,361,573.93	7,721,119.54
其他应付款		7,402,516.11	7,175,447.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,473,931.74	33,187,111.97
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		502,530.39	549,415.88
其他流动负债		802,511.55	7,666,697.77
<b>流动负债合计</b>		<b>118,386,454.01</b>	<b>143,309,078.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		244,711.55	
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		7,708.72	6,468.65
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>252,420.27</b>	<b>6,468.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>118,638,874.28</b>	<b>143,315,546.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		38,752,858.39	38,752,858.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,055,242.85	4,055,242.85
一般风险准备			
未分配利润		-113,662,250.29	-114,942,955.72
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-20,854,149.05</b>	<b>-22,134,854.48</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>97,784,725.23</b>	<b>121,180,692.44</b>

法定代表人：高剑云

主管会计工作负责人：于庆得

会计机构负责人：贾莉颖

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	七（二十六）	183,102,341.08	87,956,918.03
其中：营业收入		183,102,341.08	87,956,918.03
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		181,090,190.95	100,809,745.68
其中：营业成本	七（二十六）	167,899,361.37	87,518,413.89
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	七（二十七）	158,709.26	205,129.44
销售费用	七（二十八）	75,471.70	108,826.04
管理费用	七（二十九）	11,592,072.93	12,595,381.28
研发费用	七（三十）	1,351,796.99	315,545.31
财务费用	七（三十一）	12,778.70	66,449.72
其中：利息费用			
利息收入		21,234.36	25,282.32
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十二）	-596,654.56	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	七（三十三）	4,298,246.27	-7,183,328.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十四）	1,042,846.82	-10,195,223.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（三十五）		-2,081.25
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,756,588.66	-30,233,460.82
加：营业外收入	七（三十六）	74,650.00	2,300.01
减：营业外支出	七（三十七）	451.63	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,830,787.03	-30,231,160.81
减：所得税费用	七（三十八）	13,359.70	-21,762.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,817,427.33	-30,209,398.44
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）		6,817,427.33	-30,209,398.44
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）		2,712,993.73	-2,179,696.91
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		4,104,433.60	-28,029,701.53

以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>6,817,427.33</b>	<b>-30,209,398.44</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,104,433.60	-28,029,701.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,712,993.73	-2,179,696.91
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	-0.56
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高剑云

主管会计工作负责人：于庆得

会计机构负责人：贾莉颖

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、(三)	162,382,414.32	90,054,292.38
减：营业成本	十四、(三)	153,257,629.48	86,669,412.46
税金及附加		129,956.47	199,152.14
销售费用		75,471.70	101,439.50
管理费用		11,188,625.95	11,073,753.27
研发费用		1,351,796.99	315,545.31
财务费用		11,192.78	66,054.27
其中：利息费用			
利息收入		20,205.45	25,282.32

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-596,654.56	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		4,398,946.02	-7,199,336.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,042,846.82	-10,195,223.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,081.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,212,879.23</b>	<b>-25,767,706.40</b>
加：营业外收入		69,300.00	2,300.01
减：营业外支出		233.73	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,281,945.50</b>	<b>-25,765,406.39</b>
减：所得税费用		1,240.07	-1,618.99
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,280,705.43</b>	<b>-25,763,787.40</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,280,705.43	-25,763,787.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,280,705.43</b>	<b>-25,763,787.40</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高剑云

主管会计工作负责人：于庆得

会计机构负责人：贾莉颖

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		152,047,270.18	134,622,570.91
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		59,471.23	119,418.84
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十九）	4,268,374.52	9,580,540.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>156,375,115.93</b>	<b>144,322,530.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		139,839,840.92	119,423,502.38
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		7,481,484.01	11,961,624.92
支付的各项税费		2,002,423.86	2,240,798.54
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十）	11,635,035.02	11,550,081.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>160,958,783.81</b>	<b>145,176,007.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	七（四十一）	<b>-4,583,667.88</b>	<b>-853,476.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>10,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		794,700.00	10,891.00

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		794,700.00	10,891.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-794,700.00	-891.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,064,256.94	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,159.73	216,763.90
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		739,581.83	786,967.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,151,998.50	6,003,731.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,151,998.50	3,996,268.34
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		82.88	-0.66
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	七（四十一）	-6,530,283.50	3,141,899.76
加：期初现金及现金等价物余额	七（四十一）	12,786,853.40	9,644,953.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七（四十一）	6,256,569.90	12,786,853.40

法定代表人：高剑云

主管会计工作负责人：于庆得

会计机构负责人：贾莉颖

## （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		138,756,396.64	125,354,033.45
收到的税费返还			97,502.51
收到其他与经营活动有关的现金		3,218,006.63	6,941,095.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		141,974,403.27	132,392,631.18
购买商品、接受劳务支付的现金		128,229,567.87	113,210,668.64
支付给职工以及为职工支付的现金		6,190,968.00	10,935,946.58
支付的各项税费		1,745,563.59	2,111,657.78
支付其他与经营活动有关的现金		10,051,076.68	6,484,380.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		146,217,176.14	132,742,653.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,242,772.87	-350,022.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	10,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		794,700.00	10,891.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		794,700.00	10,891.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-794,700.00	-891.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,064,256.94	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,159.73	216,763.90
支付其他与筹资活动有关的现金		739,581.83	786,967.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,151,998.50	6,003,731.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,151,998.50	3,996,268.34
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		82.88	-0.66
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,189,388.49	3,645,354.16
加：期初现金及现金等价物余额		12,412,705.47	8,767,351.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,223,316.98	12,412,705.47



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-	-
											118,046,441.65	2,981,780.60	28,220,121.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-	-
											118,046,441.65	2,981,780.60	28,220,121.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,104,433.60	2,712,993.73	6,817,427.33
（一）综合收益总额											4,104,433.60	2,712,993.73	6,817,427.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														

(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-268,786.87	-
											113,942,008.05		21,402,693.68

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-90,016,740.12	-802,083.69	1,989,277.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-90,016,740.12	-802,083.69	1,989,277.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-28,029,701.53	-	-
（一）综合收益总额											-28,029,701.53	-	-
（二）所有者投入和减少资本												2,179,696.91	30,209,398.44

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39			4,055,242.85		-	-	-
										118,046,441.65	2,981,780.60	28,220,121.01

法定代表人：高剑云

主管会计工作负责人：于庆得

会计机构负责人：贾莉颖

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											1,280,705.43	1,280,705.43
(一) 综合收益总额											1,280,705.43	1,280,705.43

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-
										113,662,250.29	20,854,149.05	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-89,179,168.32	3,628,932.92
加：会计政策变更											0.00	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-89,179,168.32	3,628,932.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-25,763,787.40	-
(一) 综合收益总额											-25,763,787.40	25,763,787.40
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												



(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				38,752,858.39				4,055,242.85		-	-
											114,942,955.72	22,134,854.48

# 北京中标新亚节能工程股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

北京中标新亚节能工程股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由北京中标怡高投资管理有限公司、香港新昌亚仕达屋宇设备有限公司共同投资组建的中外合资企业, 于1996年10月18日在北京市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为911110000101209567E的《企业法人营业执照》。

法定代表人: 高剑云。公司注册资本为人民币5000万元, 总股本为5000万股, 每股面值人民币1元。其中: 有限售条件的流通A股315万股, 无限售条件的流通股份A股4685万股。公司股票于2014年09月02日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

本公司的基本组织架构: 根据国家法律法规和公司章程的规定, 建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构: 公司下设工程管理部、采购部、投标预算部、行政人事部、董事会办公室、财务管理部、研究设计中心等主要部门。

#### (二) 公司注册地

北京市平谷区马坊镇物流基地电子商务大厦3层-3013, 现总部位于北京市丰台区南四环西路188号总部基地18区20号楼宝业控股大厦8层。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑行业, 经营范围为: 施工总承包; 建筑机电安装工程专业承包; 消防设施工程专业承包; 电子与智能化工程专业承包; 节能技术开发、咨询、推广、转让和服务; 供热供冷系统和热电联产系统的技术咨询、服务和安装; 销售机电设备、电子产品、建筑材料; 货物进出口; 技术进出口; 代理进出口。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于4月12日经公司第四届董事会第五次会议批准对外报出。

### 二、本年度合并财务报表范围

本公司2023年纳入合并范围的子公司共1户, 详见本附注九、在其他主体中的权益。本公司本期合并范围无变更。

### 三、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基础编制。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

截至 2023 年 12 月 31 日止,本公司累计亏损人民币 113,942,008.05 元。主要亏损原因系过去几年国内固定资产投资迟缓,且商业地产投资明显下滑,整体建筑市场新增项目有所减少,此外还受个别项目结算不佳因素,导致公司整体营业收入不理想,本期虽产值有所增加,但利润仍不够理想。本公司拟采取加大现有客户合作强度,开发新客户、新领域,着重加强开发国家最新号召的方向,加强应收账款及其他资产的回收,稳定拓展技术研发等措施,必要时再由母公司提供经营所需之资金或保证支持,维持本公司的正常继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制

## **四、重要会计政策和会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(四) 记账基础和计价原则**

会计核算以权责发生制为基础,除特别说明的计价基础外,均以历史成本为计价原则。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （六）合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融工具的分类

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

### 2、金融资产的确认和计量

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 3、金融负债的分类、确认和计量

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

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### （2）其他金融负债

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

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法



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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

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

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

## 8、权益工具

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

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

### （十一）金融资产减值

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款, 本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。

## **(十二) 存货**

### **1、存货的分类**

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

### **2、取得和发出存货的计价方法**

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

### **3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 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; 需要经过加工的材料存货, 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; 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, 若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制

### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法;

包装物采用一次转销法。

## **(十三) 合同资产**

本公司已向客户转让商品或服务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的, 确认为合同资产。本公司拥有的、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单独列示。

本公司对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本附注四、（十一）金融资产减值。

#### （十四）持有待售资产

##### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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会计处理方法

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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

##### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有

待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 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，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十五) 长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

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和应支付的相关税费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。

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）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

#### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，

按比例结转入当期损益,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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## **(十六) 固定资产**

### **1、固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### **2、固定资产分类及折旧政策**

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公家具	平均年限法	5	5.00	19.00

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

### 3、固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

### 4、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可



使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

## (十八) 使用权资产

### 1、使用权资产确认条件

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。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权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、使用权资产的初始计量

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。

## 3、使用权资产的后续计量

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

本公司对使用权资产按照年限平均法计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	2	0	50.00

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，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。

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 无形资产

### 1、无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十）长期资产减值

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

每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **(二十一) 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(二十二) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

#### **(二十三) 职工薪酬**

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

##### **1、短期薪酬**

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

本公司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，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### **2、辞退福利**

本公司在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，或确认

与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 3、离职后福利

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### （二十四）租赁负债

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指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、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

## （二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

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

### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十六）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

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

### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

### （2）以现金结算的股份支付

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

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

## 2、修改和终止股份支付计划的处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处

理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （二十七）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率



法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

#### 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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定。

#### 7、合同变更

本公司与客户之间的商品销售及服务合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的商品销售及服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增传媒服务及商品销售单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的传媒服务及商品销售与未转让的传媒服务及商品销售之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的传媒服务及商品销售与未转让的传媒服务及商品销售之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### 8、收入确认的具体方法

### (1) 确定完工进度

期末根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度，计算公式如下：

合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%

其中，合同预计总成本包括项目产品成本和材料成本、劳务费及其他费用。

实际发生的合同成本是指已安装的产品成本和材料成本、劳务费及其他费用。

### (2) 计算当期合同收入和合同费用

当期确认的建造合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入

当期确认的建造合同成本=合同预计总成本×完工进度-以前会计期间累计已确认的费用

当期确认的建造合同毛利=当期确认的建造合同收入-当期确认的建造合同成本

## (二十八) 合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，

应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （二十九）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十一）租赁

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。

#### 1、租赁合同的分拆

当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。

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3、本公司作为承租人的会计处理

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

##### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是

指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

类别	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的房屋建筑物等
低价值租赁	价值较低的办公设备租赁等

#### 4、本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未

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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

### 5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

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。执行解释16号对本报告期内财务报表影响如下：

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税负债8,087.64元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为8,087.64元，其中未分配利润为8,087.64元。本公司母公司财务报表相应调整了2022年1月1日的递延所得税负债8,087.64元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为8,087.64元，其中未分配利润为8,087.64元。同时，本公司对2022年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）			2022年12月31日/2022年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：						
递延所得税负债	8,087.64	-1,618.99	6,468.65	8,087.64	-1,618.99	6,468.65
未分配利润	- 118,048,060.64	1,618.99	- 118,046,441.65	- 114,944,574.71	1,618.99	- 114,942,955.72
利润表项目：						
所得税费用	-20,143.38	-1,618.99	-21,762.37		-1,618.99	-1,618.99

## （二）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## （三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

## 七、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目，除非特别指出，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日。本期指2023年度，上期指2022年度。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	6,256,569.90	12,786,853.40
其他货币资金	526,529.97	525,340.38
合计	6,783,099.87	13,312,193.78
其中：存放在境外的款项总额		

注：1）截至2023年12月31日，其他货币资金中包含使用受限保证金共526,529.97元。

2）本公司没有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## (二) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		360,000.00
商业承兑汇票	5,954,999.96	6,354,999.96
小 计	5,954,999.96	6,714,999.96
减：坏账准备	5,954,999.96	5,954,999.96
合 计	0.00	760,000.00

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,044,627.77	20,694,687.83
1-2 年	9,274,613.05	6,902,616.16
2-3 年	5,312,703.55	6,040,871.58
3-4 年	6,040,871.58	3,762,839.50
4-5 年	3,122,839.50	9,299,466.90
5 年以上	11,355,834.90	10,362,565.00
小 计	43,151,490.35	57,063,046.97
减：坏账准备	21,783,440.21	26,061,111.89
合 计	21,368,050.14	31,001,935.08

### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,863,327.03	8.95	3,863,327.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,288,163.32	91.05	17,920,113.18	45.61	21,368,050.14
其中：账龄组合	39,288,163.32	91.05	17,920,113.18	45.61	21,368,050.14
无风险组合					
合 计	43,151,490.35	100.00	21,783,440.21	50.48	21,368,050.14

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,863,327.03	6.77	3,863,327.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,199,719.94	93.23	22,197,784.86	41.73	31,001,935.08
其中：账龄组合	53,199,719.94	93.23	22,197,784.86	41.73	31,001,935.08



无风险组合					
合计	57,063,046.97	100.00	26,061,111.89	45.67	31,001,935.08

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	2,527,041.02	2,527,041.02	100.00	司法执行难度大
香河孔雀郡房地产开发有限公司	995,410.84	995,410.84	100.00	司法执行难度大
北京富华房地产开发有限公司	237,769.78	237,769.78	100.00	司法执行难度大
香河县胜强房地产开发有限公司	89,905.32	89,905.32	100.00	司法执行难度大
怀来京御房地产开发有限公司	13,200.07	13,200.07	100.00	司法执行难度大
合计	3,863,327.03	3,863,327.03	—	—

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,044,627.77	402,231.38	5.00	20,694,687.83	1,034,734.40	5.00
1-2年	9,274,613.05	927,461.31	10.00	5,400,414.40	540,041.44	10.00
2-3年	3,810,501.79	1,143,150.54	30.00	4,502,112.00	1,350,633.60	30.00
3-4年	4,502,112.00	2,251,056.00	50.00	2,940,473.81	1,470,236.90	50.00
4-5年	2,300,473.81	1,840,379.05	80.00	9,299,466.90	7,439,573.52	80.00
5年以上	11,355,834.90	11,355,834.90	100.00	10,362,565.00	10,362,565.00	100.00
合计	39,288,163.32	17,920,113.18	45.61	53,199,719.94	22,197,784.86	41.73

3、坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	3,863,327.03				3,863,327.03
按组合计提坏账准备的应收账款	22,197,784.86	117,182.66	4,394,854.34		17,920,113.18
其中: 账龄组合	22,197,784.86	117,182.66	4,394,854.34		17,920,113.18
无风险组合					
合计	26,061,111.89	117,182.66	4,394,854.34		21,783,440.21

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	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的 比例 (%)
金源百荣投资有限公司	6,649,217.14	3-4年、4-5年、5年以上	5,109,704.27	15.41
北京市第二建筑工程有限责任公司	5,804,779.76	5年以上	5,804,779.76	13.44

龙信建设集团有限公司	5,785,755.95	1-2年、5年以上	644,854.96	13.41
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	2,527,041.02	2-3年、3-4年	2,527,041.02	5.86
广州建筑股份有限公司	2,492,455.79	1年以内	124,622.79	5.78
合计	23,259,249.66	—	14,211,002.80	53.90

#### (四) 预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,888,507.79	39.77	22,193,759.65	94.39
1-2年	4,898,102.67	50.09	381,182.01	1.62
2-3年	192,615.93	1.97	799,072.54	3.40
3-4年	799,072.54	8.16	27,562.12	0.12
4-5年	308.59	0.01		
5年以上			111,289.80	0.47
合计	9,778,607.52	100.00	23,512,866.12	100.00

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中立建设设备安装(北京)有限公司	3,904,906.97	1-2年	39.93
开利空调销售服务(上海)有限公司	930,539.55	1年以内、1-2年、2-3年	9.52
合肥沃智机电设备有限公司	350,000.00	2-3年、3-4年	3.58
浙江力聚热水机有限公司	336,000.00	3-4年	3.44
德州振航空调设备有限公司	309,582.40	1-2年	3.17
合计	5,831,028.92	—	59.64

#### (五) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,842,104.57	2,130,749.46
其他应收款合计	1,842,104.57	2,130,749.46
坏账准备	237,833.56	258,408.16
其他应收款净额	1,604,271.01	1,872,341.30

##### 2、其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,156,271.74	1,479,626.49

1-2年	485,903.18	451,804.02
2-3年	75,000.00	64,389.30
3-4年	20,000.00	30,000.00
4-5年	30,000.00	
5年以上	74,929.65	104,929.65
小计	1,842,104.57	2,130,749.46
减：坏账准备	237,833.56	258,408.16
合计	1,604,271.01	1,872,341.30

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,027,439.65	1,245,762.81
项目备用金	814,664.92	884,986.65
小计	1,842,104.57	2,130,749.46
减：坏账准备	237,833.56	258,408.16
合计	1,604,271.01	1,872,341.30

(3) 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）	
2022年12月31日余额	73,981.33	184,426.83		258,408.16
2022年12月31日余额 在本期：				
——转入第二阶段	-8,041.08	8,041.08		
本期计提				
本期转回	8,126.67	12,447.93		20,574.60
期末余额	57,813.58	180,019.98		237,833.56

(4) 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	258,408.16		20,574.60		237,833.56
其中：账龄组合	258,408.16		20,574.60		237,833.56
无风险组合					
合计	258,408.16		20,574.60		237,833.56

(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	期末余额	账龄	计提坏账准备	占其他应收款 总额的比例(%)

四川天浩同盛商务信息咨询有限公司	500,000.00	1年以内	25,000.00	27.14
李坤	435,492.36	1-2年、3-4年、4-5年	58,549.24	23.64
北京名门柜族集装箱科技有限公司	230,400.00	1年以内	11,520.00	12.51
北京中关村科技融资担保有限公司	120,840.00	1年以内	6,042.00	6.56
北京中澳环球投资有限公司	95,399.24	1年以内	4,769.96	5.18
合计	1,382,131.60		105,881.20	75.03

## (六) 合同资产

### 1、合同资产情况

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
建造合同形成的已完工未结算资产	92,978,431.65	38,870,025.94	54,108,405.71	89,290,962.60	43,950,226.80	45,340,735.80
项目质保金	11,335,610.86	10,878,076.80	457,534.06	11,732,429.31	9,366,423.24	2,366,006.07
合计	104,314,042.51	49,748,102.74	54,565,939.77	101,023,391.91	53,316,650.04	47,706,741.87

### 2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	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	
建造合同形成的已完工未结算资产	43,950,226.80		5,080,200.86		38,870,025.94
项目质保金	9,366,423.24	1,511,653.56			10,878,076.80
合计	53,316,650.04	1,511,653.56	5,080,200.86		49,748,102.74

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	327,351.35	268,834.82
质保金的增值税收款权	395,576.61	417,309.69
合计	722,927.96	686,144.51

## (八) 固定资产

### 1、固定资产分类明细

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,745,938.53	1,924,103.14
固定资产清理		
固定资产小计	2,745,938.53	1,924,103.14

### 2、固定资产

项目	房屋	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,082,441.56	242,278.64	2,149,717.81	10,490.00	5,484,928.01
2.本期增加金额	1,008,384.36	10,998.00	0.00	0.00	1,019,382.36

(1)购置	1,008,384.36	10,998.00			1,019,382.36
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	4,090,825.92	253,276.64	2,149,717.81	10,490.00	6,504,310.37
二、累计折旧					
1.期初余额	1,342,519.22	213,931.05	1,994,416.66	9,957.94	3,560,824.87
2.本期增加金额	171,209.50	6,551.87	19,785.60	0.00	197,546.97
(1)计提	171,209.50	6,551.87	19,785.60		197,546.97
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	1,513,728.72	220,482.92	2,014,202.26	9,957.94	3,758,371.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,577,097.20	32,793.72	135,515.55	532.06	2,745,938.53
2.期初账面价值	1,739,922.34	28,347.59	155,301.15	532.06	1,924,103.14

#### (九)使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,292,815.05	1,292,815.05
2.本期增加金额	1,008,800.13	1,008,800.13
3.本期减少金额	1,292,815.05	1,292,815.05
4.期末余额	1,008,800.13	1,008,800.13
二、累计折旧		
1.期初余额	700,274.82	700,274.82
2.本期增加金额		
(1)计提	587,237.75	587,237.75
3.本期减少金额	1,077,345.88	1,077,345.88
4.期末余额	210,166.69	210,166.69
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	798,633.44	798,633.44
2.期初账面价值	592,540.23	592,540.23

(十) 长期待摊费用

	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
网络服务费		64,308.18			64,308.18
公司车位费		23,119.27			23,119.27
房租	54,639.14			54,639.14	
合计	54,639.14	87,427.45		54,639.14	87,427.45

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
租赁负债	747,241.94	112,086.29	549,415.88	82,412.38
合计	747,241.94	112,086.29	549,415.88	82,412.38

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	798,633.44	119,795.02	592,540.23	88,881.03
合计	798,633.44	119,795.02	592,540.23	88,881.03

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税负债	112,086.29	7,708.72	82,412.38	6,468.65
合计	112,086.29	7,708.72	82,412.38	6,468.65

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	41,575,004.47	57,594,574.83
坏账准备	27,976,273.74	32,274,520.01
合同资产减值准备	49,748,102.74	53,316,650.04
合计	119,299,380.95	143,185,744.88

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	期末余额	期初余额	备注
2024年	10,896,053.59	16,019,570.36	
2025年	17,306,401.11	10,896,053.59	

2026年	805,507.84	17,306,401.11
2027年	12,567,041.93	805,507.84
2028年		12,567,041.93
合计	41,575,004.47	57,594,574.83

## (十二)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	2,499,100.00	1,909,098.76
合计	2,499,100.00	1,909,098.76

## (十三)短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		5,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	5,000,000.00

## (十四)应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程采购款	85,211,737.23	84,277,178.55
合计	85,211,737.23	84,277,178.55

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	40,985,771.20	40,556,610.75
1-2年	14,893,712.35	22,573,010.42
2-3年	10,490,782.98	3,121,369.69
3-4年	2,882,719.91	5,037,548.66
4-5年	4,210,069.34	2,870,970.82
5年以上	11,748,681.45	10,117,668.21
合计	85,211,737.23	84,277,178.55

### (2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄
费县金盛建筑有限公司	21,697,719.24	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年
广东联宏智控科技有限公司	6,485,457.08	1年以内
北京宏德润建设工程有限公司	6,152,982.16	1年以内
中交富通(北京)建设工程有限公司	4,881,100.51	1-2年
广州振宏建筑劳务有限公司	4,356,156.29	1年以内
合计	43,573,415.28	

## (十五)合同负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

建造合同形成的已结算未完工合同义务	13,428,366.48	38,064,676.24
合 计	13,428,366.48	38,064,676.24

## (十六) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬分类明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	358,540.50	5,719,128.57	5,773,024.79	304,644.28
二、离职后福利-设定提存计划		830,000.82	830,000.82	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	358,540.50	6,549,129.39	6,603,025.61	304,644.28

### 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	358,540.50	4,855,088.65	4,908,984.87	304,644.28
二、职工福利费		793.00	793.00	
三、社会保险费		506,324.92	506,324.92	
其中：医疗保险费		456,307.98	456,307.98	
工伤保险费		50,016.94	50,016.94	
生育保险费				
四、住房公积金		356,922.00	356,922.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	358,540.50	5,719,128.57	5,773,024.79	304,644.28

### 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		806,494.44	806,494.44	
2.失业保险费		23,506.38	23,506.38	
3.企业年金缴费				
合 计		830,000.82	830,000.82	

## (十七) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税	4,054,128.20	7,401,284.68
应交城建税	163,469.31	178,648.81
应交个人所得税	8,331.34	-8,643.60
应交教育费附加	78,683.84	87,194.59
应交地方教育费附加	56,961.24	62,635.06
合 计	4,361,573.93	7,721,119.54



## (十八) 其他应付款

### 1、其他应付款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,407,006.11	7,469,647.01
合计	7,407,006.11	7,469,647.01

### 2、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴税金	642,862.00	154,197.38
往来款	6,764,144.11	7,315,449.63
合计	7,407,006.11	7,469,647.01

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京华侨大厦有限公司	5,770,278.57	华侨项目尚未结算
合计	5,770,278.57	-

## (十九) 一年内到期非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	502,530.39	549,415.88
合计	502,530.39	549,415.88

## (二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
专利许可费		5,000,000.00
待转销项税额	888,410.68	3,105,678.57
合计	888,410.68	8,105,678.57

## (二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	770,079.73	558,609.31
减：未确认的融资费用	22,837.79	9,193.43
重分类至一年内到期的非流动负债	502,530.39	549,415.88
合计	244,711.55	

## (二十二) 实收资本（或股本）

项目	期末余额	期初余额
股份总数	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

## (二十三) 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	23,000,000.00			23,000,000.00
其他公积	15,752,858.39			15,752,858.39
其中：其他权益变动	15,752,858.39			15,752,858.39
合 计	38,752,858.39			38,752,858.39

#### (二十四) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	4,055,242.85			4,055,242.85
合 计	4,055,242.85			4,055,242.85

#### (二十五) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-118,046,441.65	-90,016,740.12
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	-118,046,441.65	-90,016,740.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,104,433.60	-28,029,701.53
减：本年利润分配		
其中：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-113,942,008.05	-118,046,441.65

#### (二十六) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	183,102,341.08	167,899,361.37	87,956,918.03	87,518,413.89
合 计	183,102,341.08	167,899,361.37	87,956,918.03	87,518,413.89

##### 2、合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程项目	180,710,174.42	165,572,620.61	87,116,210.09	86,677,705.95
工程销售	2,392,166.66	2,326,740.76	840,707.94	840,707.94
合 计	183,102,341.08	167,899,361.37	87,956,918.03	87,518,413.89

##### 3. 主营业务收入前五名

客户	本期发生额	占全部营业收入的比重（%）

北京市朝阳区田华建筑集团公司	82,916,994.02	51.45
广州建筑股份有限公司	35,982,353.16	22.33
北京建工四建工程建设有限公司	15,567,158.93	9.66
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	10,514,723.35	6.52
上海金源锦宸置业有限公司	4,818,284.81	2.99
合计	149,799,514.27	92.95

### (二十七)税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	68,760.26	79,475.05
教育附加费	52,402.95	46,215.59
地方教育附加费	34,935.31	30,870.72
印花税	2,610.74	39,804.52
房产税		8,763.56
合 计	158,709.26	205,129.44

### (二十八)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	75,471.70	
员工薪酬		95,511.20
交通差旅费		13,024.84
其他		290.00
合 计	75,471.70	108,826.04

### (二十九)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	5,120,175.04	8,558,649.53
人力资源经费	1,626,684.59	204,368.70
中介咨询服务费	1,104,299.74	970,968.42
固定资产折旧	174,213.79	154,428.18
房租物业费用	848,555.46	759,637.63
业务招待费用	363,200.80	713,917.40
交通差旅费用	374,406.07	174,314.12
技术资料费	1,541,380.44	845,503.66
其他	439,157.00	213,593.64
合 计	11,592,072.93	12,595,381.28

### (三十)研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,327,594.57	315,545.31
办公费	24,202.42	

合 计	1,351,796.99	315,545.31
-----	--------------	------------

### (三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	10,855.91	9,736.71
利息支出	23,240.03	81,994.72
减：利息收入	21,234.36	25,282.32
汇兑损益	-82.88	0.61
合 计	12,778.70	66,449.72

### (三十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-596,654.56	
合 计	-596,654.56	

### (三十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	4,277,671.68	-7,196,467.35
其他应收款坏账损失	20,574.59	13,139.08
合 计	4,298,246.27	-7,183,328.27

### (三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,042,846.82	-10,195,223.65
合 计	1,042,846.82	-10,195,223.65

### (三十五) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益		-2,081.25
合 计		-2,081.25

### (三十六) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
噪音补偿款	68,000.00	
其他	6,650.00	2,300.01
合 计	74,650.00	2,300.01

### (三十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	451.63	
合 计	451.63	

### (三十八) 所得税费用

#### 1、所得税费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,119.63	1,772.95
所得税费用调整		-21,916.33
递延所得税	1,240.07	-1,618.99
合 计	13,359.70	-21,762.37

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	6,830,787.03	-30,231,160.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,024,618.05	-4,534,674.12
子公司适用不同税率的影响	12,119.63	1,772.95
调整以前期间所得税的影响		-21,916.33
研发费用加计扣除		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,240.07	2,647,998.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,024,618.05	
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		1,885,056.29
所得税费用	13,359.70	-21,762.37

### (三十九) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,247,140.16	9,555,258.21
利息收入	21,234.36	25,282.32
合 计	4,268,374.52	9,580,540.53

### (四十) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	3,778,914.18	4,231,705.80
销售费用		13,314.84
手续费	6,187.41	6,136.71
往来款	7,849,933.43	7,298,924.01
合 计	11,635,035.02	11,550,081.36

### (四十一) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,817,427.33	-30,209,398.44
加：资产减值准备	-1,042,846.82	10,195,223.65
信用减值准备	-4,298,246.27	7,183,328.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产累计折旧	784,784.72	820,621.32
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		125,860.79
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）		2,081.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	23,008.70	34,717.60
投资损失（收益以“-”号填列）	596,654.56	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,066.79	-1,618.99
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）	24,770,371.49	-30,862,213.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,236,888.38	41,857,921.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,583,667.88	-853,476.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,256,569.90	12,786,853.40
减：现金的期初余额	12,786,853.40	9,644,953.64
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	-6,530,283.50	3,141,899.76
--------------	---------------	--------------

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	6,256,569.90	12,786,853.40
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,256,569.90	12,786,853.40
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	6,256,569.90	12,786,853.40
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		

2023 年度现金流量表中现金期末数为 6,256,569.90 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 6,783,099.87 元，差额 526,529.97 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金 526,529.97 元。

2022 年度现金流量表中现金期末数为 12,786,853.40 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 13,312,193.78 元，差额 525,340.38 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金 525,340.38 元。

## (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	526,529.97	525,340.38	见本附注七、(一)
固定资产	54,079.09	99,519.73	银行授信抵押
合计	580,609.06	624,860.11	

## (四十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	389.79	0.90937	354.46
其中：港币	389.79	0.90937	354.46

## 八、合并范围的变更

无。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

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
				直接持股	间接持股	
中匠厚德(北京)建设工程有限公司	北京市	北京市	建筑业	51.00		非同一控制下合并

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）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，包括外汇风险、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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七、（四十二）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七、（四十二）“外币货币性项目”。

#### 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面



临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## （二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### 1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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，包括基于本公司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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- （1）合同付款已逾期超过 30 天。
- （2）根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- （3）债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- （4）债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- （5）预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- （6）其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 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。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。本公司考虑历史统计数据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。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## (三) 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结

构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为121.20%（2022年12月31日：122.88%）。

## 十一、关联方关系及交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）本公司的母公司情况

母公司/实际控制人	业务性质	注册地	注册资本 (元)	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比 (%)
北京中标怡高投资管理有 限公司	投资管理、 资产管理	北京	5,000,000.00	53.70	53.70

### （二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注九“在子公司中的权益”。

### （三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
肥城世纪清源热力有限公司	同受实际控制人控制
北京中标怡高计算机科技有限公司	同受实际控制人控制
高剑云	董事长
李宏民	董事
黄域	董事
刘斌	董事
庄立钢	监事会主席
刘冰	监事
张嘉	职工监事
于庆得	财务负责人
仝宝雄	董事会秘书 董事

### （四）关联方交易情况

#### 1. 关联担保情况

##### （1）明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是 否已经 履行完 毕
高剑云、北京中标怡高 计算机科技有限公司	北京中标新亚节能工 程股份有限公司	5,000,000.00	2023-06-30	2024-06-30	否
高剑云、谢青	北京中标新亚节能工 程股份有限公司	5,000,000.00	2023-03-10	2024-03-10	否

## (2) 关联担保情况说明

中国银行借款系由北京中关村科技融资担保有限公司提供保证担保，反担保由高剑云提供个人保证担保，同时以北京中标怡高计算机科技有限公司位于车公庄大街 9 号院 5 号楼 12 层 1204、1205 的房产提供抵押担保。

南京银行借款系由高剑云和谢青提供保证担保，同时以北京中标新亚节能工程股份有限公司位于海淀区民族大学西路 66 号院 1 号楼 4 层 4B08 的房产进行抵押。

## 十二、其他重要事项

无其他重要事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司无重大资产负债表日后事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,105,790.82	21,965,303.88
1 至 2 年	9,855,475.98	6,217,241.42
2 至 3 年	5,168,441.42	6,040,871.58
3 至 4 年	6,040,871.58	3,762,839.50
4 至 5 年	3,122,839.50	9,299,466.90
5 年以上	11,355,834.90	10,362,565.00
小计	42,649,254.20	57,648,288.28
减：坏账准备	21,565,706.23	25,960,560.57
合计	21,083,547.97	31,687,727.71

#### 2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,863,327.03	9.06	3,863,327.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,785,927.17	90.94	17,702,379.20	45.64	21,083,547.97
其中：账龄组合	36,284,824.37	85.08	17,702,379.20	48.79	18,582,445.17
无风险组合	2,501,102.8	5.86			2,501,102.8
合计	42,649,254.20	100.00	21,565,706.23	50.57	21,083,547.97

(续)

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	

		(%)		(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,863,327.03	6.70	3,863,327.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,784,961.25	93.30	22,097,233.54	41.08	31,687,727.71
其中：账龄组合	51,874,068.25	89.98	22,097,233.54	42.60	29,776,834.71
—无风险组合	1,910,893.00	3.32			1,910,893.00
合计	57,648,288.28	100.00	25,960,560.57	45.03	31,687,727.71

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	2,527,041.02	2,527,041.02	100.00	司法执行难度大
香河孔雀郡房地产开发有限公司	995,410.84	995,410.84	100.00	司法执行难度大
北京富华房地产开发有限公司	237,769.78	237,769.78	100.00	司法执行难度大
香河县胜强房地产开发有限公司	89,905.32	89,905.32	100.00	司法执行难度大
怀来京御房地产开发有限公司	13,200.07	13,200.07	100.00	司法执行难度大
合计	3,863,327.03	3,863,327.03	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,815,581.02	290,779.05	5.00
1 至 2 年	8,644,582.98	864,458.30	10.00
2 至 3 年	3,666,239.66	1,099,871.90	30.00
3 至 4 年	4,502,112.00	2,251,056.00	50.00
4 至 5 年	2,300,473.81	1,840,379.05	80.00
5 年以上	11,355,834.90	11,355,834.90	100.00
合计	36,284,824.37	17,702,379.20	42.60

3、坏账准备的情况

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	
单项计提的坏账准备	3,863,327.03				3,863,327.03
按组合计提坏账准备	22,097,233.54		4,394,854.34		17,702,379.20
合计	25,960,560.57		4,394,854.34		21,565,706.23

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	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
金源百荣投资有限公司	6,649,217.14	3-4 年、4-5 年、5 年以上	5,109,704.27	15.59

北京市第二建筑工程有限责任公司	5,804,779.76	5年以上	5,804,779.76	13.61
龙信建设集团有限公司	5,785,755.95	1-2年、5年以上	644,854.96	13.57
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	2,527,041.02	2-3年、3-4年	2,527,041.02	5.93
广州建筑股份有限公司	2,492,455.79	1年以内	124,622.79	5.84
合计	23,259,249.66	—	14,211,002.80	54.54

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,476,692.07	1,193,176.08
合计	1,476,692.07	1,193,176.08

### 1. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,077,314.68	794,189.42
1至2年	447,492.36	431,804.02
2至3年	55,000.00	64,389.30
3至4年	20,000.00	10,000.00
4至5年	10,000.00	
5年以上	74,929.65	104,929.65
小计	1,684,736.69	1,405,312.39
减：坏账准备	208,044.62	212,136.31
合计	1,476,692.07	1,193,176.08

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,007,439.65	695,762.81
项目备用金	677,297.04	709,549.58
小计	1,684,736.69	1,405,312.39
减：坏账准备	208,044.62	212,136.31
合计	1,476,692.07	1,193,176.08

#### (3) 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）	

2022年12月31日余额	39,709.47	172,426.84	-	212,136.31
2022年12月31日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段	-4,200.00	4,200.00		
本期计提	18,356.26			18,356.26
本期转回		22,447.95		22,447.95
2023年12月31日余额	53,865.73	154,178.89		208,044.62

(4) 坏账准备的情况

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	
按组合计提坏账准备	212,136.31		4,091.69		208,044.62
合计	212,136.31		4,091.69		208,044.62

(5) 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	金额	账龄	计提坏账准备	占其他应收款总额的比例%
四川天浩同盛商务信息咨询有限公司	500,000.00	1年以内	25,000.00	29.68
李坤	435,492.36	1-2年、3-4年、4-5年	58,549.24	25.85
北京名门柜族集装箱科技有限公司	230,400.00	1年以内	11,520.00	13.68
北京中关村科技融资担保有限公司	120,840.00	1年以内	6,042.00	7.17
北京中澳环球投资有限公司	95,399.24	1年以内	4,769.96	5.66
合计	1,382,131.60		105,881.20	82.04

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	162,382,414.32	153,257,629.48	90,054,292.38	86,669,412.46
合计	162,382,414.32	153,257,629.48	90,054,292.38	86,669,412.46

2. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程项目	159,990,247.66	150,930,888.72	89,213,584.44	85,828,704.52
工程销售	2,392,166.66	2,326,740.76	840,707.94	840,707.94

合计	162,382,414.32	153,257,629.48	90,054,292.38	86,669,412.46
----	----------------	----------------	---------------	---------------

### 3. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京市朝阳区建华建筑集团公司	82,916,994.02	51.06
广州建筑股份有限公司	35,982,353.16	22.16
北京建工四建工程建设有限公司	15,567,158.93	9.59
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	10,514,723.35	6.48
上海金源锦宸置业有限公司	4,818,284.81	2.97
合计	149,799,514.27	92.26

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,198.37	
小计	74,198.37	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	11,129.76	
少数股东权益影响额（税后）	30,903.62	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	32,164.99	

### (二) 净资产收益率及每股收益

#### 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010修订）的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.70	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.56	0.08	0.08

## 十六、其他事项

无。

北京中标新亚节能工程股份有限公司  
2024年04月12日



## 附件 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
递延所得税负债	8,087.64	6,468.65		
未分配利润	- 118,048,060.64	-118,046,441.65		
所得税费用	-20,143.38	-21,762.37		

#### (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

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。执行解释16号对本报告期内财务报表影响如下：

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税负债8,087.64元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为8,087.64元，其中未分配利润为8,087.64元。本公司母公司财务报表相应调整了2022年1月1日的递延所得税负债8,087.64元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为8,087.64元，其中未分配利润为8,087.64元。同时，本公司对2022年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度 (合并)			2022年12月31日/2022年度 (母公司)		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：						

递延所得税负债	8,087.64	-1,618.99	6,468.65	8,087.64	-1,618.99	6,468.65
未分配利润	118,048,060.64	1,618.99	118,046,441.65	114,944,574.71	1,618.99	114,942,955.72
利润表项目：						
所得税费用	-20,143.38	-1,618.99	-21,762.37		-1,618.99	-1,618.99

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,198.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>74,198.37</b>
减：所得税影响数	11,129.76
少数股东权益影响额（税后）	30,903.62
<b>非经常性损益净额</b>	<b>32,164.99</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用