



宇恒股份

NEEQ: 873675

榆林宇恒建筑设计股份有限公司



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、公司负责人张虎、主管会计工作负责人王雨薇及会计机构负责人（会计主管人员）王雨薇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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动、融资和利润分配 15

第五节 公司治理 17

第六节 财务会计报告 21

附件 会计信息调整及差异情况..... 96

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	陕西省榆林市高新区高新华府西门（榆林宇恒建筑设计股份有限公司）

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、宇恒股份	指	榆林宇恒建筑设计股份有限公司
实际控制人	指	张虎、艾绍琴、张登兵
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	榆林宇恒建筑设计股份有限公司章程
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
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
“三会”	指	公司股东大会、董事会、监事会的统称
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
董事会	指	榆林宇恒建筑设计股份有限公司董事会
监事会	指	榆林宇恒建筑设计股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	榆林宇恒建筑设计股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	张虎	成立时间	2015 年 7 月 8 日
控股股东	控股股东为（张虎）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张虎、艾绍琴、张登兵），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-水利和水运工程建筑-河湖治理及防洪设施工		
主要产品与服务项目	水利水电施工；河湖治理疏浚；安全饮水；道路市政工程施工；河堤生态工程、农田节水灌溉。		
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	宇恒股份	证券代码	873675
挂牌时间	2022 年 3 月 28 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
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	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	马培川	联系地址	陕西省榆林市高新区高新华府西门
电话	0912-3646692	电子邮箱	329992260@qq.com
传真	0912-3646692		
公司办公地址	陕西省榆林市高新区高新华府西门	邮政编码	719000
公司网址	http://www.yuhengjianzhu.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	91610800338740292Y		
注册地址	陕西省榆林市子洲县开元路开元市场 6 号楼		
注册资本（元）	10,000,000.00	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

1、业务承接模式

公司的业务承接方式主要是市场公开的招投标。公司的投标工作主要由综合办公室负责，招标信息主要通过陕西省招标采购综合网、陕西省政府采购网、陕西省水利厅网站、榆林市水利局、子洲县水利局网站等政府公开渠道，以及直接联系相关政府管理部门、过去合作单位、客户等方式来收集。

2、采购模式

公司的采购活动主要由物机部执行。采购的产品主要包括工程施工的原材料、工程机械和工具等。公司在多年的水利水电工程施工过程中与一些主要原材料、机械和工具供应商建立起了长期稳定的合作关系，能够保证原材料、机械、工具供应及时、质量稳定。在采购过程中，由公司的工程部根据项目实际情况向物机部发起采购申请，由物机部汇总后报送高管进行审批，通过审批后，物机部将根据以往建立的供应商名单要求供应商报价，将符合条件的供应商信息提交公司高管进行审批，通过后，公司与供应商签订供货合同。工程原料和机械运送到项目现场后，由工程部技术人员先行负责验收，需要检验的原材料按规范通知监理单位取样送检，然后将合规产品入库保存。

3、盈利模式

公司通过为客户提供水利水电工程项目施工服务取得收入，客户根据工程的完工进度或是合同约定向公司支付工程款，公司扣除原材料及人工、机械等成本、费用、税费后形成利润。公司的工程款项结算流程分为工程预收款、工程进度款及质量保证金。

(1) 工程预收款

工程预收款为水利水电施工合同签订后由发包方按照合同约定，在合同签订后预先支付给公司的可以用于施工准备和购买所需施工原材料的款项。工程预付款一般不超过合同金额的 30%，支付方式根据招标文件要求会有相应的明确要求。某些工程项目中，政府招标文件中对工程预收款并无要求，则该项目发包方不需支付预收款。

(2) 工程进度款

工程进度款为发包方按工程承包合同中所规定的已标价工程量清单，根据公司实际完成的工程量所实际支付的款项，经发包方审核无误后进行结算。完工时需支付至总合同价款的 80%，待财政审计结束后支付至总合同价款的 97%，无财政评审的，直接支付至总合同价款的 97%。工程竣工验收需要遵守水利水电工程验收规程，并由公司填写完工结算表。质保期满后，经验收无质量缺陷，退还 3%质量保证金。

(3) 质量保证金

质量保证金是在每个付款周期，扣留工程进度款的 3%，或根据招标文件要求另行扣留。扣留的质量保证金总额一般为项目结算价的 3%。质量保证金在合同约定的质量缺陷期满无质量问题后返还。

4、施工模式

公司在现有工程资质范围内，对承接的工程项目均由工程部负责组织施工，包括确定项目经理，编制实施性组织设计、编制施工预算，资源调配，具体由各项目经理负责组织项目施工及管理、工程验收、结算、竣工资料编制等工作。

5、劳务外包模式

根据水利水电施工行业需要现场施工的特性，因承接的项目数量和类型的不同，且具有施工地点不固定、工期不固定等明显的特点，施工企业难以招聘大量长期固定的员工，需要大量的临时性用工。为

为了满足项目开展对施工人员的需求和节约日常经营成本，企业一般采取自有员工+雇佣外部人员相结合的模式。雇佣外部人员方式是目前多数工程施工企业采取的方式，基于雇佣外部人员流动性大、人员不固定的特点，工程施工企业大多将一些辅助性的、非核心的施工业务交由劳务外包人员承担，因此，雇佣外部人员虽然是整个业务中不可或缺的一环但也是较为容易替代的一个业务环节。公司雇佣外部人员工作范围仅限于简单基础性工作，技术含量相对较高的核心业务，如方案的设计、方案的论证、关键节点的施工、工程的验收等均由公司的业务人员完成，且公司具有较完备的质量管控措施。因此，报告期内，公司雇佣外部人员的用工方式不会影响公司技术和服务稳定性、保密性，不会对公司生产经营及持续发展造成不利影响。报告期内，无论是通过施工队雇佣临时用工还是外包给有建筑劳务资质的劳务公司，公司采用“竞争性谈判原则”综合考量项目具体情况、公司（施工队）信誉、价格、工期计划、人员配置、市场行情等因素，选择“合理低价”的劳务外包合作商或者施工队。公司制定了一系列关于施工现场的质量安全管理规定，包括《项目质量控制制度》等。外部雇佣人员要根据上述规定规范自己的生产行为，严格按照设计方案、施工验收规范、有关技术要求等组织施工，确保工程质量达到约定标准。在具体项目实施过程中，由项目组技术人员对管理、技术、质量、材料等方面负责，外部雇佣人员仅进行相应项目工程的劳作，而在工程操作、施工程序、质量监管等方面均在本公司技术人员的监督指导下进行，以便对工程施工项目的质量统一标准、严格把控。综上所述，公司的商业模式符合其所处行业的特点，公司凭借其在技术水平、服务品质及售后服务等方面的优势，保障了在行业内的地位及稳定的盈利能力。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年12月12日获批高新技术企业，证书编号GR202361006009，有效期3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	29,241,872.34	40,657,289.12	-28.08%
毛利率%	17.95%	13.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,073,211.32	474,076.76	337.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-180,022.20	-162,708.15	-10.64%
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）	16.02%	4.06%	-
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）	-1.39%	-1.39%	-
基本每股收益	0.21	0.05	337.34%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,257,917.13	35,086,920.07	0.49%
负债总计	21,276,284.36	23,178,498.62	-8.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,981,632.77	11,908,421.45	17.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.4	1.19	17.65%
资产负债率%（母公司）	60.34%	66.06%	-
资产负债率%（合并）	60.34%	66.06%	-
流动比率	1.58	1.24	-
利息保障倍数	5.53	2.48	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,485,287.79	-13,191,658.57	118.84%
应收账款周转率	3.22	8.00	-
存货周转率	10.89	41.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.49%	13.17%	-
营业收入增长率%	-28.08%	59.43%	-
净利润增长率%	337.32%	-154.01%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,525,308.47	10.00%	6,469,837.98	18.44%	-45.51%
应收票据					
应收账款	12,732,735.67	36.11%	5,416,494.48	15.44%	135.07%
存货	2,760,197.14	7.83%	1,644,789.68	4.69%	67.81%
固定资产	4,830,457.70	13.70%	5,422,464.90	15.46%	-10.92%
合同资产	9,583,405.42	27.18%	13,978,982.99	39.85%	-31.44%
无形资产	129,167.07	0.37%	23,279.05	0.07%	454.86%
短期借款	3,204,133.34	9.09%	5,006,805.56	14.27%	-36.00%
长期借款	2,465,000.00	6.99%	0.00	0.00%	
应付账款	9,941,607.86	28.20%	8,667,528.23	24.70%	14.70%
一年内到期的非流动负债	514,914.70	1.46%	6,143,545.68	17.51%	-91.62%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金：本期货币资金较 2022 年下降 45.51%，主要是本期末贷款金额较上期减少。
- 2.应收账款：本期应收账款较 2022 年上升 135.07%，主要是 2023 年结算项目较多，其中十大孔兑综合治理工程杭锦旗点什图等 5 座淤地坝项目施工二标段结算金额 8208967.01 元，回款金额仅为

550000.00 元，导致本期应收账款较 2022 年增长。

3.合同资产：本期合同资产较上期下降 31.44%，主要是黄土高原子洲生态长廊示范区建设工程 N3 标段项目、子洲县 2020 年涉农整合淤地坝项目 N1 项目已完工未结算金额在本期收回，导致本期合同资产较上期下降。

4.短期借款：2023 年公司分别向建行绥德支行和中国邮政储蓄银行贷款 110 万元和 220 万元，而今年还款 500 万元，故今年的短期借款的余额相较于去年降低。

5.一年内到期的非流动负债：2022 年长期借款还有 7 个月到期，重分类到一年内到期的非流动负债增加所致。

(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	29,241,872.34	—	40,657,289.12	—	-28.08%
营业成本	23,993,053.92	82.05%	35,005,560.43	86.10%	-31.46%
毛利率%	17.95%	—	13.90%	—	—
管理费用	3,133,469.76	10.72%	3,812,736.88	9.38%	-17.82%
研发费用	755,048.31	2.58%	304,784.89	0.75%	147.73%
财务费用	543,886.82	1.86%	254,340.04	0.63%	113.84%
信用减值损失	180,401.19	0.62%	-1,085,527.06	-2.67%	116.62%
资产减值损失	14,837.92	0.05%	-325,828.76	-0.80%	104.55%
其他收益	1,431.65	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	799,246.79	2.73%	-254,783.11	-0.63%	413.70%
营业外收入	1,758,000.00	6.01%	820,000.00	2.02%	114.39%
营业外支出	67,242.37	0.23%	166,887.27	0.41%	-59.71%
净利润	2,073,211.32	7.09%	474,076.76	1.17%	337.32%

项目重大变动原因：

1.营业成本：2023 年收入较 2022 年收入降低，且毛利率较 2022 年有所增长，主要是 2023 年新承接的设计服务业务较多，且毛利较施工项目高，故营业成本随之下降。

2.净利润：本期净利润增加主要原因包括以下几方面：（1）本期毛利率为 17.95%，较上期 13.90% 有所提高，主要是本期设计业务量增加，为公司培育了利润增长点；（2）本期收到企业金融业发展奖励补助资金 1,320,000.00 元。

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	29,241,872.34	40,657,289.12	-28.08%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	23,993,053.92	35,005,560.43	-31.46%

其他业务成本	0	0
--------	---	---

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
水利工程	12,813,123.73	11,128,706.24	13.15%	-63.63%	-63.87%	4.63%
市政工程	9,109,293.91	7,749,663.28	14.93%	254.36%	241.84%	26.39%
设计服务	7,319,454.7	5,114,684.4	30.12%	156.26%	164.42%	-6.67%

按地区分类分析：

√ 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
陕西省内	20,920,696.61	16,865,504.46	19.38%	-45.27%	-48.36%	33.06%
陕西省外	8,321,175.73	7,127,549.46	14.34%	242.40%	203.63%	320.82%

收入构成变动的原因：

- 1 报告期内承接的设计服务业务增多，承接市政工程子洲县准宁湾镇张家渠村超细绒山羊养殖基地建设工程确认收入 7137403.21 元，导致收入构成按产品分类比例发生变化。
- 2.按地区分类分析，省外项目十大孔兑综合治理工程杭锦旗点什图等 5 座淤地坝项目施工二标段于 2023 年施工，确认收入金额 7531162.39 元，导致比例发生变化。公司未来将立足陕西省，向周边省市辐射扩张业务规模，后续随着公司业务规模的不断扩大，公司收入分布的集中程度将进一步减弱。

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	杭锦旗水利局	7,531,162.39	25.75%	否
2	子洲县畜牧兽医局	7,137,403.21	24.41%	否
3	子洲县水利局	3,535,839.11	12.09%	否
4	定边县水利局	2,505,754.72	8.57%	否
5	榆林市永祥测绘有限公司	1,226,415.06	4.19%	否
合计		21,936,574.49	75.01%	-

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	榆林市青丘商贸有限责任公司	1,037,600.00	5.51%	否
2	陕西昌茂发建筑工程有限公司	1,142,300.00	5.12%	否
3	子洲县恒通水暖安装有限公司	1,227,500.00	4.65%	否
4	陕西金顺祥信息科技有限公司	786,400.00	4.06%	否
5	凯荣建设有限公司	904,036.70	3.53%	否
合计		5,097,836.70	22.87%	-

(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	2,485,287.79	-13,191,658.57	118.84%
投资活动产生的现金流量净额	-225,204.82	-238,762.99	5.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,204,612.48	9,993,493.49	-152.08%

现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额：主要 2023 年新增设计服务项目较多，此类项目工期较短，回款速度较快，另外 2023 收到子洲县何家集人民政府眠虎沟村桥梁建设工程等前期项目回款较多。

2.筹资活动产生的现金流量净额：2023 年取得借款 6100000.00 元，较 2022 年取得借款 22800000.00 元，减少了 16700000.00 元；2023 年支付其他筹资活动有关现金 4288721.00 元，较 2022 年 18000.00 元，增加了 4270721.00 元，故导致筹资活动产生的现金流量净额下降。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 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
一、业务区域集中风险	公司主营水利水电施工，目前已在陕西地区形成了较强的知名度和影响力，得到了广大客户的认可。但目前公司的客户主要集中在陕西省内，对周边省份乃至全国的影响力相对不足。若该区域用户流失，将减少公司收入，对公司的经营业绩产生一定影响。从市场区域分布来看，公司 2023 年度、2022 年度、2021 年度营业收入来自陕西省占比分别为 71.54%、94.02%、85.22%，存在营业收入来源区域集中的风险。如果陕西省地区水利水电工程投资减少或者增长放缓，公司又不能有效的进入其他省份水利施工市场，将可能对公司的经营发展造成不利的影响。为此，公司制定了立足榆林，开拓陕西，展望西北的发展规划。
二、客户集中度风险	报告期内，公司对前五大客户销售的金额占公司各期营业收入的比例达 75%左右，由于公司对前五大客户的销售额占营业收入的比例相对较高，如果部分客户经营情况不利，而降低对公司产品的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。另外，客户集中度过高对公司的议价能力也存在一定的不利影响，并进而影响公司的盈利，公司存在销售客户集中的风险。为此，公司将加大技术力量提升，开拓农水项目设计业务，形成设计、施工双核驱动，保持可持续发展。
三、原材料价格波动风险	报告期内，直接材料成本占主营业务成本的比重达 17%左右。公司原材料主要为水泥、沙石、混凝土等。在原材料市场价格发生剧烈波动的情况下，如果公司未能及时采购原材料或采取锁定原材料价格的措施，将会影响到产品成本，并对公司经营业绩产生直接影响。公司在发展过程中积累了一些固定供应商，并积极完善采购信用平台，同时开展设计业务，降低材料价格波动对公司经营的影响。
四、应收账款占比较高风险	2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和，公司应收账款账面价值分别为 1273.27 万元、541.65 万元和 475.07 万元，占资产总额的比例分别为 36.11%、15.44%和 15.32%，应收账款占公司资产总额比重较大，主要受公司销售结款模式的影响。随着公司业务规模的不断扩大，应收账款规模仍将保持较高水平。尽管公司应收账款单位主要为各级政府的水利（务）局、交通局等政府部门，有财政资金做保障，坏账风险相对较小，但若应收账款不能如期收回，将对公司的正常生产经营造成不利影响。公司将在今后承揽业务时对拟建项目资金计划、筹措等给予更多调查，确保项目款能够及时回收。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(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

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) 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
实际控制人或控股股东	2021年5月28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	2021年5月28日		挂牌	避免关联交易	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年5月28日		挂牌	规范劳动用工和社保	规范劳动用工和社保	正在履行中
董监高	2021年5月		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业	正在履行中

	28 日			诺	竞争	
董监高	2021 年 5 月 28 日		挂牌	避免关联交 易	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100%	0	10,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	100%	0	10,000,000	100%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	张虎	7,000,000	0	7,000,000	70%	7,000,000	0	0	0
2	艾绍琴	3,000,000	0	3,000,000	30%	3,000,000	0	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	10,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：张虎为艾绍琴之子。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒ 是 ☐ 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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

(二) 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				
张虎	董事长、总经理	男	1991 年 9 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	7,000,000	0	7,000,000	70%
张登兵	董事	男	1956 年 10 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%
王雨薇	董事、财务总监	女	1982 年 10 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%
钟三均	董事	男	1975 年 5 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%
马培川	董事、董事会秘书	男	1983 年 3 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%
张倩倩	监事会主席	女	1990 年 9 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%
庞双阳	监事	男	1995 年 5 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%
巩译阳	监事	男	1996 年 12 月	2021 年 1 月 7 日	2024 年 1 月 6 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理张虎为控股股东，为股东艾绍琴之子；董事张登兵为股东张虎之父，为股东艾绍琴之配偶；董事、董事会秘书马培川为股东张虎之姐夫，为股东艾绍琴之女婿；其他董事、监事、高级管理人员与股东无关联关系。

(三) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(二) 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	5	1		6
生产人员	45	4		49
财务人员	3			3
行政人员	2	2		4
员工总计	55			62

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	12
专科	12	19
专科以下	27	30
员工总计	55	62

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

1. 员工薪酬政策：公司薪酬按劳动合同约定，按月兑付。

2. 培训计划：按公司培训需求制定全年培训计划，并按期进行培训。针对新员工做好新员工岗前培训；针对公司中层及以上管理人员，加强管理实务培训，包括生产组织与管理、成本管理与绩效考核、人力资源管理、激励与沟通等方面的培训。对项目技术人员，进行安全教育培训，公司的安全主要负责人，项目负责人、安全生产管理人员安全培训不少 48 学时。其次，强化项目经理培训，做好三标一体行业标准培训、抓好在建工程施工人员的岗位培训，包括现场管理人员岗位证培训、特种作业人员培训，做到持证上岗。

3. 报告期内公司无离退休人员，无需承担离退休职工费用。

(三) 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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司根据相关法律法规、证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并已得到有效执行。公司内部管理和内部控制体系、制度需要经过实践检验，也需要在公司经营过程中逐渐完善。公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，能够对编制真实、完整、公允的财务报表、公司各项业务活动的运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够合理地保证内部控制目标的实现。这些内部控制制度虽已初步形成了完善有效的体系，但随着环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变，本公司将随着管理的不断深化，将进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立性

公司拥有完整运营体系，并设有专门部门负责生产管理、采购等，具有独立面向市场自主经营的能力。

2.资产独立性

公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的运营体系。截止本年度报告签署日，公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东或实际控制人及其关联方控制和占用的情况。

3.人员独立性

公司按照《公司法》、《公司章程》等有关规定建立健全了法人治理结构。公司的总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、其他任何部门、单位或人士违反《公司章程》规定干预公司人事任免的情况。

4.财务独立性

公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，符合《企业会计准则》等相关法规的要求，能够独立进行财务决策。公司制定了完善的财务管理制度、建立了内部控制体系，独立运营资金。

5.机构独立性

公司建立健全了内部经营管理机构，通过股东大会、董事会、监事会等制度，强化了公司的分权制衡和相互监督，形成了有效的法人治理结构。在内部机构设置上公司有独立自主的决定权，不但建立了适应自身发展需要的组织机构，明确了各机构职能，定员定岗，还制定了相应的内部管理与控制制度，独立开展生产经营活动。公司各职能部门与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的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的系统工程，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，公司严格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，并按照规定进行贸易独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系。公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	和信审字（2024）第 000431 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘方微	李宣丽
	3 年	3 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

和信审字（2024）第 000431 号

榆林宇恒建筑设计股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了榆林宇恒建筑设计股份有限公司（以下简称宇恒股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了宇恒股份公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于宇恒股份公司，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、其他信息

宇恒股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宇恒股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估宇恒股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宇恒股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇恒股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督宇恒股份公司的财务报告过程。

五、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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对宇恒股份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宇恒股份公司不能持续经营。

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

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘方微

中国·济南

中国注册会计师：李宣丽

2024 年 4 月 18 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,525,308.47	6,469,837.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	12,732,735.67	5,416,494.48
应收款项融资			
预付款项	五、3	92,786.41	87,930.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	467,763.88	500,878.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,760,197.14	1,644,789.68
合同资产	五、6	9,583,405.42	13,978,982.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	254,107.14	356,507.14
流动资产合计		29,416,304.13	28,455,421.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	4,830,457.70	5,422,464.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	272,155.19	372,340.90

无形资产	五、10	129,167.07	23,279.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	445,838.09	462,453.17
递延所得税资产	五、12	163,994.95	350,960.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,841,613.00	6,631,498.85
资产总计		35,257,917.13	35,086,920.07
流动负债：			
短期借款	五、13	3,204,133.34	5,006,805.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	9,941,607.86	8,667,528.23
预收款项			
合同负债	五、15	1,282,263.12	723,328.44
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	766,652.40	479,122.05
应交税费	五、17	323,677.80	50,741.79
其他应付款	五、18	734,146.56	481,283.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	514,914.70	6,143,545.68
其他流动负债	五、20	1,836,067.26	1,379,906.60
流动负债合计		18,603,463.04	22,932,262.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	2,465,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	207,821.32	246,236.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、12		
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,672,821.32	246,236.33
负债合计		21,276,284.36	23,178,498.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,658,404.60	1,658,404.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	320,098.67	112,777.54
一般风险准备			
未分配利润	五、26	2,003,129.50	137,239.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,981,632.77	11,908,421.45
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		13,981,632.77	11,908,421.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,257,917.13	35,086,920.07

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王雨薇

会计机构负责人：王雨薇

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		29,241,872.34	40,657,289.12
其中：营业收入	五、27	29,241,872.34	40,657,289.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,639,296.31	39,500,716.41
其中：营业成本	五、27	23,993,053.92	35,005,560.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、28	213,837.50	123,294.17
销售费用			
管理费用	五、29	3,133,469.76	3,812,736.88
研发费用	五、30	755,048.31	304,784.89
财务费用	五、31	543,886.82	254,340.04
其中：利息费用		549,894.27	268,358.42
利息收入		9,815.04	17,069.65
加：其他收益	五、32	1,431.65	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）	五、33	180,401.19	-1,085,527.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	14,837.92	-325,828.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		799,246.79	-254,783.11
加：营业外收入	五、35	1,758,000	820,000
减：营业外支出	五、36	67,242.37	166,887.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,490,004.42	398,329.62
减：所得税费用	五、37	416,793.10	-75,747.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,073,211.32	474,076.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,073,211.32	474,076.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,073,211.32	474,076.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,073,211.32	474,076.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,073,211.32	474,076.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21	0.05

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王雨薇

会计机构负责人：王雨薇

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、38	29,542,322.99	33,712,479.38
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			851.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	2,237,746.69	1,012,371.93
经营活动现金流入小计		31,780,069.68	34,725,702.76
购买商品、接受劳务支付的现金		21,526,357.11	37,773,401.42
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		4,150,036.63	3,988,560.49
支付的各项税费		1,476,825.92	3,190,785.49
支付其他与经营活动有关的现金		2,141,562.23	2,964,613.93
经营活动现金流出小计		29,294,781.89	47,917,361.33
经营活动产生的现金流量净额		2,485,287.79	-13,191,658.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,120.00	
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			
投资活动现金流入小计		11,120.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		236,324.82	238,762.99
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		236,324.82	238,762.99
投资活动产生的现金流量净额		-225,204.82	-238,762.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,100,000.00	22,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	4,485,750.00	190,000.00
筹资活动现金流入小计		10,585,750.00	22,990,000.00
偿还债务支付的现金		10,960,000.00	12,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		541,641.48	238,506.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	4,288,721.00	18,000.00
筹资活动现金流出小计		15,790,362.48	12,996,506.51
筹资活动产生的现金流量净额		-5,204,612.48	9,993,493.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,944,529.51	-3,436,928.07
加：期初现金及现金等价物余额		6,469,837.98	9,906,766.05
六、期末现金及现金等价物余额		3,525,308.47	6,469,837.98

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王雨薇

会计机构负责人：王雨薇

(四) 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	10,000,000.00				1,658,404.60				112,392.59		133,774.75		11,904,571.94
加：会计政策变更									384.95		3,464.56		3,849.51
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,658,404.60				112,777.54		137,239.31		11,908,421.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									207,321.13		1,865,890.19		2,073,211.32
（一）综合收益总额											2,073,211.32		2,073,211.32
（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									207,321.13		-207,321.13		

1. 提取盈余公积									207,321.13		-207,321.13		
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	10,000,000				1,658,404.60				320,098.67		2,003,129.50		13,981,632.77

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	10,000,000.00				1,658,404.60				65,369.86		-289,429.77		11,434,344.69
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	10,000,000.00				1,658,404.60				65,369.86		-289,429.77		11,434,344.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									47,407.68		426,669.08		474,076.76
（一）综合收益总额											474,076.76		474,076.76
（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									47,407.68		-47,407.68		
1．提取盈余公积									47,407.68		-47,407.68		
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	10,000,000.00				1,658,404.60				112,777.54		137,239.31		11,908,421.45

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王雨薇

会计机构负责人：王雨薇

榆林宇恒建筑设计股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

榆林宇恒建筑设计股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2015 年 7 月 8 日经榆林市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：91610800338740292Y，于 2022 年 03 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券代码：873675。

经过历次股权变更，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,000.00 万股，注册资本为 1,000.00 万元。本公司实际控制人为张虎、艾绍琴、张登兵。

公司住所：陕西省榆林市子洲县开元路开元市场 6 号楼六层。

所属行业：建筑装饰、装修和其他建筑业。

主要经营活动：水利水电施工；河湖治理疏浚；安全饮水；道路市政工程施工；河堤生态工程、农田节水灌溉；建筑设计服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

详见本附注“三、11、金融工具（8）金融资产减值；27、收入（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10.00%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10.00%以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10.00%以上
重要的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年的预付账款金额占预付账款总额的 10.00%以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30.00%以上
重要的应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额占应付账款总额的 10.00%以上
重要的其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付账款金额占其他应付款总额的 10.00%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10.00%以上且金额大于 50.00 万元

6、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）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,如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,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(7) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权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。

11、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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，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）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司

的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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）金融负债的终止确认

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

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

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

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	关联方

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	15.00
3 至 4 年	20.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的其他应收款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	15.00
3 至 4 年	20.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	对一般客户的应收账款

对于划分为组合 1 的应收款项融资，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

本公司对于划分为组合 2 的应收款项融资坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

e、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合同资产组合2	关联方

本公司对于划分为组合 1 的合同资产坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

对于划分为组合 2 的合同资产，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失的列报

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

⑥核销

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

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

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

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司存货主要包括原材料、合同履约成本，其中用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按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，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，本公司为工程项目施工持有的原材料，其可变现净值按所建设工程的合同价格减去至项目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；对于合同履约成本，可变现净值按照项目应收价款减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。如果已签署合同的项目，该项目应收价款为合同约定的价款（不含税），如果未签署合同，该项目价款为按照预算成本加上公司预估的毛利，待签署合同后，可变现净值按照项目应收价款减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司合同履约成本为公司履行签订的合同所归集的直接人工成本、劳务费、机械费、技术服务费、其他相关费用等支出。如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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。

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否

存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

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

19、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、

以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备及其他、机器设备、运输设备、房屋建筑物等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	3-10	5.00	9.50-31.67
房屋建筑物	30	5.00	3.17

3）固定资产处置

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

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

21、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- 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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
软件	5	预计受益期限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠

计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值;再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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,在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

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

24、合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等,按照本公司承担的风险和义务,分

类为设定提存计划、设定受益计划。

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

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。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。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

27、收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳

务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间提供的服务合同主要包含工程服务、设计服务等履约义务。

①工程服务：由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。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。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为当期成本，不确定合同收入。合同成本预计超过合同总收入的，形成合同预计损失计入预计负债，并确认为当期成本。项目施工过程中，本公司在取得客户出具的结算单或进度单时确认收入，在项目最终完工决算并取得审计局或第三方公司出具的工程决算审核报告后，根据审定的工程价格调整已确认的收入。

②设计服务：本公司与客户之间的设计服务合同，属于在某一时点履行的履约义务，本公司已根据合同约定取得成果交付、业主审查完成及交工验收完成等外部书面文件时确认收

入。

(3) 与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

1) 单独售价

本公司市政工程中存在部分绿化、生态保护类工程，该类工程分为施工期和养护期，公司将其分别作为两项单项履约义务，并根据其单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

2) 可变对价

公司与客户签订的部分销售合同中，合同价格为暂定价格，在工程审价完成前，双方按暂定价格结算，最终按审定价格结算，多退少补。因此，本公司的合同交易价格包含可变对价。

3) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、27 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

28、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

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

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;

②本公司内该纳税主体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。

31、租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日,本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债,但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- a、租赁负债的初始计量金额;
- b、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;
- c、本公司作为承租人发生的初始直接费用;
- d、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

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

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人应分别对下列情形对变更后的租赁进行处理：

a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“27、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“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。”具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
递延所得税资产	3,849.51
盈余公积	384.95
未分配利润	3,464.56
2022 年度利润表项目	
所得税费用	-3,849.51
净利润	3,849.51

根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表、2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	347,111.32	3,849.51	350,960.83
盈余公积	112,392.59	384.95	112,777.54
未分配利润	133,774.75	3,464.56	137,239.31

利润表

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
----	------------	------	------------

减：所得税费用	-71,897.63	-3,849.51	-75,747.14
净利润	470,227.25	3,849.51	474,076.76

（2）重要会计估计变更

本报告期末发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	5.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	20.00%

2、税收优惠政策及依据

（1）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司于2023年12月12日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202361006009，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，2023年度至2025年度，本公司享受高新技术企业所得税优惠，按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税。本公司符合小微企业所得税优惠政策，适用小微企业所得税优惠。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	3,525,308.47	6,469,837.98
其他货币资金		
合计	3,525,308.47	6,469,837.98

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,617,495.85	5,384,858.05
1 至 2 年	1,707,310.14	249,805.95
2 至 3 年	180,536.95	51,000.00
3 至 4 年		2,337,570.13
4 至 5 年	1,628,861.30	
小计	15,134,204.24	8,023,234.13
减：坏账准备	2,401,468.57	2,606,739.65
合计	12,732,735.67	5,416,494.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,616,703.16	10.68	1,616,703.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,517,501.08	89.32	784,765.41	5.81	12,732,735.67
其中：					
组合 1	13,517,501.08	89.32	784,765.41	5.81	12,732,735.67
合计	15,134,204.24	100.00	2,401,468.57	15.87	12,732,735.67

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,296,690.16	28.63	2,296,690.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,726,543.97	71.37	310,049.49	5.41	5,416,494.48
其中：					
按照组合 1 计提坏账	5,726,543.97	71.37	310,049.49	5.41	5,416,494.48
合计	8,023,234.13	100.00	2,606,739.65	32.49	5,416,494.48

1) 本期单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
张家口经济开发区沈家屯镇 张家口村民委员会	1,616,703.16	1,616,703.16	100.00	预计全部无法收回
合计	1,616,703.16	1,616,703.16	100.00	

2) 按组合计提坏账准备：组合 1

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	11,617,495.85	580,874.79	5.00
1 至 2 年	1,707,310.14	170,731.01	10.00
2 至 3 年	180,536.95	27,080.54	15.00
4 至 5 年	12,158.14	6,079.07	50.00
合计	13,517,501.08	784,765.41	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账	2,296,690.16		679,987.00			1,616,703.16
按照组合 1 计提坏账	310,049.49	474,715.92				784,765.41
合计	2,606,739.65	474,715.92	679,987.00			2,401,468.57

其中本报告期坏账准备收回或转回金额 679,987.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
张家口经济开发区沈家屯镇 张家口村民委员会	679,987.00	收回部分工程款	农民工专户结算	单项计提
合计	679,987.00			

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备
子洲县水利局	2,265,696.11	6,581,241.65	8,846,937.76	34.68	755,645.89
杭锦旗水利局	7,412,698.00	246,269.01	7,658,967.01	30.02	382,948.35
张家口经济开发区沈家屯镇张家坊村民委员会	1,616,703.16		1,616,703.16	6.34	1,616,703.16
定边县水利局	935,000.00		935,000.00	3.66	46,750.00
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司第二采气厂	646,800.00		646,800.00	2.54	32,340.00
合计	13,888,237.27	6,827,510.66	19,704,407.93	77.24	2,834,387.40

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	92,786.41	100.00	77,852.48	88.54
2 至 3 年 (含 3 年)			10,077.90	11.46
合计	92,786.41	100.00	87,930.38	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占期末余额比例 (%)
中金国际项目管理有限公司榆林市分公司	40,000.00	43.11
中国石油天然气股份有限公司陕西榆林销售分公司	32,186.79	34.69
榆林市四海食品配送有限责任公司	19,784.62	21.32
雷鹏飞	815.00	0.88
合计	92,786.41	100.00

4、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	467,763.88	500,878.57

合计	467,763.88	500,878.57
----	------------	------------

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 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（含 1 年）	52,497.12	212,766.92
1 至 2 年	152,025.00	280,000.00
2 至 3 年	280,000.00	55,000.00
3 至 4 年	55,000.00	
小计	539,522.12	547,766.92
减：坏账准备	71,758.24	46,888.35
合计	467,763.88	500,878.57

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	369,125.00	334,025.00
投标保证金		49,500.00
暂借款	50,000.00	50,000.00
押金	105,000.00	103,000.00
其他	15,397.12	11,241.92
小计	539,522.12	547,766.92
坏账准备	71,758.24	46,888.35
合计	467,763.88	500,878.57

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	46,888.35			46,888.35
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	24,869.89			24,869.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	71,758.24			71,758.24

4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收坏账准备	46,888.35	24,869.89				71,758.24

5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东高速路集团股份有限公司	履约保证金	250,000.00	1-2 年、2-3 年	46.34	34,000.00
榆阳区马合镇西马合村股份经济合作社	押金	100,000.00	2-3 年	18.53	15,000.00
子洲县水利局	履约保证金	55,000.00	3-4 年	10.19	11,000.00
甄如霞	暂借款	50,000.00	1-2 年	9.27	5,000.00
绥德县水土保持站	履约保证金	35,100.00	1 年以内	6.51	1,755.00
合计		490,100.00		90.84	66,755.00

7) 本报告期末无因资金集中管理而列报于其他应收款

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				54,860.22		54,860.22
合同履约成本	2,760,197.14		2,760,197.14	1,589,929.46		1,589,929.46
合计	2,760,197.14		2,760,197.14	1,644,789.68		1,644,789.68

(2) 本期未计提存货跌价准备

6、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	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	287,396.27	14,369.81	273,026.46	158,721.39	7,936.07	150,785.32
已履约未结算资产	10,091,531.13	781,152.17	9,310,378.96	14,630,621.50	802,423.83	13,828,197.67
合计	10,378,927.40	795,521.98	9,583,405.42	14,789,342.89	810,359.90	13,978,982.99

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
绥德县水土保持工作站	586,255.55	已施工未结算
子洲县住房和城乡建设局	561,032.25	已施工未结算
子洲县畜牧兽医局	257,953.67	已完工未结算
靖边县无定河流域治理服务中心	250,000.00	已完工未结算
杭锦水利局	246,269.01	质保金
榆林市横山区河务水库管理站	-38,922.62	项目已竣工结算
榆林市榆阳区淤地坝项目中心	-73,191.05	部分项目已竣工结算
山东高速路桥集团股份有限公司	-183,045.76	项目已竣工结算
子洲县林业局	-1,438,953.53	部分项目已竣工结算
子洲县何家集镇人民政府	-2,285,558.44	项目已施工结算
子洲县水利局	-2,292,254.57	部分项目质保金已到期
合计	-4,410,415.49	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	10,378,927.40	100.00	795,521.98	7.66	9,583,405.42
其中：					
组合 1	10,378,927.40	100.00	795,521.98	7.66	9,583,405.42
合计	10,378,927.40	100.00	795,521.98	7.66	9,583,405.42

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	14,789,342.89	100.00	810,359.90	5.48	13,978,982.99
其中：					
组合 1	14,789,342.89	100.00	810,359.90	5.48	13,978,982.99
合计	14,789,342.89	100.00	810,359.90	5.48	13,978,982.99

1) 本期无按单项计提坏账准备的合同资产

2) 按组合计提坏账准备：组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,847,415.24	242,370.76	5.00
1 年至 2 年	5,531,512.16	553,151.22	10.00
合计	10,378,927.40	795,521.98	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
质保金	7,936.07	6,433.74			14,369.81	预期信用损失
已履约未结算资产	802,423.83	-21,271.66			781,152.17	预期信用损失
合计	810,359.90	-14,837.92			795,521.98	

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	41,621.23	122,878.40
预缴所得税	212,485.91	233,628.74
合计	254,107.14	356,507.14

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,830,457.70	5,422,464.90
固定资产清理		
合计	4,830,457.70	5,422,464.90

(1) 固定资产情况

项目	办公设备及其他	机器设备	运输设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值					
1.期初余额	613,294.80	884,402.89	1,276,097.27	4,277,443.53	7,051,238.49
2.本期增加金额	43,581.45	71,061.95			114,643.40
(1) 购置	43,581.45	71,061.95			114,643.40
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		110,000.00			110,000.00
(1) 处置或报废		110,000.00			110,000.00
(3) 其他减少					
4.期末余额	656,876.25	845,464.84	1,276,097.27	4,277,443.53	7,055,881.89
二、累计折旧					
1.期初余额	295,956.44	398,772.78	640,564.17	293,480.20	1,628,773.59
2.本期增加金额	148,089.51	108,966.89	242,458.32	135,452.40	634,967.12
(1) 计提	148,089.51	108,966.89	242,458.32	135,452.40	634,967.12
3.本期减少金额		38,316.52			38,316.52
(1) 处置或报废		38,316.52			38,316.52
4.期末余额	444,045.95	469,423.15	883,022.49	428,932.60	2,225,424.19
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	212,830.30	376,041.69	393,074.78	3,848,510.93	4,830,457.70
2.期初账面价值	317,338.36	485,630.11	635,533.10	3,983,963.33	5,422,464.90

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期末暂无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 本期末公司尚未办妥产权证书情况:

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,848,510.93	开发商未办妥产权证书

合计	3,848,510.93	
----	--------------	--

(5) 本期末固定资产不存在抵押情况

固定资产清理部分：无

9、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	523,515.68	523,515.68
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	523,515.68	523,515.68
二、累计摊销		
1.期初余额	151,174.78	151,174.78
2.本期增加金额	100,185.71	100,185.71
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	251,360.49	251,360.49
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	272,155.19	272,155.19
2.期初账面价值	372,340.90	372,340.90

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	38,406.67	38,406.67
2.本期增加金额	121,681.42	121,681.42
(1) 购置	121,681.42	121,681.42
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	160,088.09	160,088.09
二、累计摊销		
1.期初余额	15,127.62	15,127.62
2.本期增加金额	15,793.40	15,793.40
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	30,921.02	30,921.02
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	129,167.07	129,167.07
2.期初账面价值	23,279.05	23,279.05

(2) 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 报告期末不存在无形资产抵押情况

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
总部办公室装修	462,453.17		16,615.08		445,838.09
合计	462,453.17		16,615.08		445,838.09

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 本期末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
信用减值准备	2,473,226.81	123,661.34	2,653,628.00	265,362.80
资产减值损失	795,521.98	39,776.10	810,359.90	81,035.99
租赁负债	283,305.46	14,165.27	417,961.34	41,796.13
合计	3,552,054.25	177,602.71	3,881,949.24	388,194.92

(2) 本期末未经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	272,155.19	13,607.76	372,340.90	37,234.09
合计	272,155.19	13,607.76	372,340.90	37,234.09

(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
递延所得税资产	13,607.76	163,994.95	37,234.09	350,960.83
递延所得税负债	13,607.76		37,234.09	

(4) 本期无未确认递延所得税资产

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,200,000.00	5,000,000.00
应计利息	4,133.34	6,805.56
合计	3,204,133.34	5,006,805.56

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 其他说明

1) 2023 年 8 月 1 日, 本公司与中国建设银行股份有限公司榆林分行签订《小微快贷借款合同》, 本借款采用信用方式, 借款额度为 1,000,000.00 元, 有效期起止日为 2023 年 8 月 1 日至 2024 年 8 月 1 日, 截至 2023 年 12 月 31 日止, 该借款合同下的借款余额为 1,000,000.00 元。

2) 2023 年 9 月 15 日, 本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司榆林分行签订《小企业授信业务额度借款合同》, 本借款采用信用方式, 借款额度为 2,200,000.00 元, 有效期起止日为 2023 年 09 月 15 日至 2024 年 09 月 14 日, 截至 2023 年 12 月 31 日止, 该借款合同下的借款余额为 2,200,000.00 元。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料费	2,287,255.08	2,225,394.54
劳务费	2,471,058.71	4,997,126.09
机械费	2,482,294.06	1,110,256.60
设计技术服务费	2,303,341.00	
运费	342,055.05	
其他	55,603.96	334,751.00
合计	9,941,607.86	8,667,528.23

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,282,263.12	723,328.44
合计	1,282,263.12	723,328.44

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要合同负债

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	479,122.05	4,219,020.80	3,933,564.05	764,578.80
二、设定提存计划		218,546.18	216,472.58	2,073.60
合计	479,122.05	4,437,566.98	4,150,036.63	766,652.40

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	479,122.05	3,927,842.49	3,642,385.74	764,578.80
2、职工福利费		188,182.18	188,182.18	
3、社会保险费		60,630.42	60,630.42	
其中：医疗保险费		43,580.16	43,580.16	
工伤保险费		17,050.26	17,050.26	
生育保险费				
4、住房公积金		31,442.50	31,442.50	
5、工会经费和职工教育经费		10,923.21	10,923.21	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	479,122.05	4,219,020.80	3,933,564.05	764,578.80

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		213,406.56	211,332.96	2,073.60
2、失业保险		5,139.62	5,139.62	
合计		218,546.18	216,472.58	2,073.60

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	158,540.98	13,221.69
城市维护建设税	45,901.68	661.08
教育费附加	27,541.01	396.65
地方教育附加	18,360.67	264.43
水利建设基金	2,685.71	8,259.62
印花税	1,168.61	962.64

房产税	68,029.14	26,965.68
城镇土地使用税	10.00	10.00
车船税	1,440.00	
合计	323,677.80	50,741.79

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	734,146.56	481,283.94
合计	734,146.56	481,283.94

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款：

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂借款	690,000.00	340,000.00
应付费用	44,146.56	141,283.94
合计	734,146.56	481,283.94

2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	584,146.56	481,283.94
1 至 2 年	150,000.00	
合计	734,146.56	481,283.94

账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
张少云	非员工暂借款	150,000.00	1-2 年	20.43
合计		150,000.00		20.43

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	75,484.14	171,725.01
一年内到期的长期借款	435,000.00	5,960,000.00
应计利息	4,430.56	11,820.67
合计	514,914.70	6,143,545.68

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,836,067.26	1,379,906.60
合计	1,836,067.26	1,379,906.60

21、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,900,000.00	5,960,000.00
应计利息	4,430.56	11,820.67
小计	2,904,430.56	5,971,820.67
减：一年内到期的长期借款	439,430.56	5,971,820.67
合计	2,465,000.00	

(2) 本期无已逾期未偿还的长期借款情况

(3) 其他说明

1) 2023 年 8 月 8 日，本公司与陕西子洲农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，借款额度为 2,900,000.00 元，借款期限 24 个月，起止日为 2023 年 8 月 8 日至 2025 年 8 月 7 日，本借款由苗伟、张虎、马培川提供担保，担保金额为 2,900,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，该借款合同下的余额为 2,900,000.00 元。

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款总额	311,500.00	464,471.00
减：未确认融资费用	28,194.54	46,509.66
租赁付款额现值	283,305.46	417,961.34
减：一年内到期的租赁负债	75,484.14	171,725.01
合计	207,821.32	246,236.33

23、股本

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	1,658,404.60			1,658,404.60
合计	1,658,404.60			1,658,404.60

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	112,777.54	207,321.13		320,098.67
合计	112,777.54	207,321.13		320,098.67

26、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	133,774.75	-289,429.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,464.56	
调整后年初未分配利润	137,239.31	-289,429.77
加：本期归属于公司所有者的净利润	2,073,211.32	474,076.76
减：提取法定盈余公积	207,321.13	47,407.68
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,003,129.50	137,239.31

27、营业收入和营业成本

（1）总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,241,872.34	23,993,053.92	40,657,289.12	35,005,560.43

其他业务				
合计	29,241,872.34	23,993,053.92	40,657,289.12	35,005,560.43

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：水利工程	12,813,123.73	11,128,706.24
市政工程	9,109,293.91	7,749,663.28
设计服务	7,319,454.70	5,114,684.40
按经营地区分类		
其中：省内	20,920,696.61	16,865,504.46
省外	8,321,175.73	7,127,549.46
按履约义务		
其中：某一时段内履行的履约义务	21,922,417.64	18,878,369.52
某一时点履行的履约义务	7,319,454.70	5,114,684.40
合计	29,241,872.34	23,993,053.92

(3) 与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
水利工程	一般为项目合同签订至项目完成时	按履约进度支付工程结算款	服务	是	无	保证类质量保证，相关义务为向客户保证承做的工程项目符合既定标准
市政工程	一般为项目合同签订至项目完成时	按履约进度支付工程结算款	服务	是	无	保证类质量保证，相关义务为向客户保证承做的工程项目符合既定标准
设计服务	交付设计成果并验收	合同价款通常于服务完成且验收后到期	服务	是	无	保证类质量保证，相关义务为向客户提供服务符合相关行业规范

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易金额为 13,511,329.61 元，其中：13,511,329.61 元预计将于 2024 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
杭锦旗水利局	7,531,162.39	25.75

子洲县畜牧兽医局	7,137,403.21	24.41
子洲县水利局	3,535,839.11	12.09
定边县水利局	2,505,754.72	8.57
榆林市永祥测绘有限公司	1,226,415.06	4.19
合计	21,936,574.49	75.01

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	72,913.07	46,370.70
教育费附加	43,747.84	27,644.28
地方教育附加	29,165.21	18,429.52
水利建设基金	6,352.03	20,328.64
印花税	15,071.29	6,316.43
房产税	41,063.46	
城镇土地使用税	40.00	40.00
车船税	5,484.60	4,164.60
合计	213,837.50	123,294.17

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,104,365.98	1,006,521.01
折旧及摊销	646,693.72	619,820.15
差旅费	130,946.15	30,858.74
业务招待费	268,663.62	202,008.59
车辆费用	224,439.32	132,352.08
咨询费	541,910.37	1,349,160.11
办公费	109,896.99	187,941.24
维修费		53,260.19
房租物业费	51,714.50	17,599.52
装修费	29,085.08	16,615.08
投标服务费		34,275.00
广告宣传费	884.96	96,279.62
其他	24,869.07	66,045.55

合计	3,133,469.76	3,812,736.88
----	--------------	--------------

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	103,078.37	
人工费	545,777.72	297,503.89
机械费	90,077.90	
其他	16,114.32	7,281.00
合计	755,048.31	304,784.89

31、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	549,894.27	268,358.42
减：利息收入	9,815.04	17,069.65
手续费及其他	3,807.59	3,051.27
合计	543,886.82	254,340.04

32、其他收益

(1) 其他收益如下

其他收益来源	本期发生额	上期发生额
失业稳岗补贴	1,431.65	
合计	1,431.65	

(2) 计入当期损益的政府补助

其他收益来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业稳岗补贴	1,431.65		与收益相关
合计	1,431.65		

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	205,271.08	-1,061,883.52
其他应收款坏账损失	-24,869.89	-23,643.54
合计	180,401.19	-1,085,527.06

34、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	14,837.92	-325,828.76
合计	14,837.92	-325,828.76

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,758,000.00	820,000.00
合计	1,758,000.00	820,000.00

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
绿化先进企业表彰款		20,000.00	与收益相关
南部县区大学生奖补	78,000.00		与收益相关
新三板挂牌奖励	1,680,000.00	800,000.00	与收益相关
合计	1,758,000.00	820,000.00	

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
违约金及滞纳金	6,678.89	1,487.27
固定资产报废损失	60,563.48	
其他（防疫物品）		165,400.00
合计	67,242.37	166,887.27

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	229,827.22	69,950.48
递延所得税费用	186,965.88	-145,697.62
合计	416,793.10	-75,747.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,490,004.42

按法定/适用税率计算的所得税费用	124,500.22
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	108,939.17
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,451.03
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	174,877.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
预付租金	2,024.75
所得税费用	416,793.10

38、现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

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
政府补助	1,759,431.65	820,000.00
利息收入	9,815.04	17,069.65
押金、保证金等款项	468,500.00	175,302.28
合计	2,237,746.69	1,012,371.93

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,677,058.98	2,557,329.93
银行手续费	3,807.59	
滞纳金	6,678.89	
支付保证金及其他	458,872.80	407,284.00
合计	2,146,418.26	2,964,613.93

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金：无。

支付的重要的与投资活动有关的现金：无。

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	4,485,750.00	190,000.00
合计	4,485,750.00	190,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	4,135,750.00	
长期租赁租金	152,971.00	18,000.00
合计	4,288,721.00	18,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,006,805.56	3,200,000.00	4,133.34	5,000,000.00	6,805.56	3,204,133.34
一年内到期的非流动负债	6,143,545.68	435,000.00	79,914.70	5,960,000.00	183,545.68	514,914.70
长期借款		2,465,000.00				2,465,000.00
租赁负债	246,236.33		114,555.99	152,971.00		207,821.32
其他应付款	340,000.00	4,230,000.00		3,880,000.00		690,000.00
合计	11,736,587.57	10,330,000.00	198,604.03	14,992,971.00	190,351.24	7,081,869.36

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,073,211.32	474,076.76
加: 信用减值损失	-180,401.19	1,085,527.06
资产减值损失	-14,837.92	325,828.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	634,967.12	649,936.44
无形资产摊销	15,793.40	78,213.31
使用权资产摊销	100,185.71	6,982.28
长期待摊费用摊销	16,615.08	16,615.08
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	60,563.48	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		

财务费用（收益以“－”号填列）	549,894.27	268,358.42
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	186,965.88	-145,697.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,115,407.46	-1,587,235.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,594,765.85	-7,578,688.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,752,503.95	-6,785,574.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,485,287.79	-13,191,658.57
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	3,525,308.47	6,469,837.98
减：现金的期初余额	6,469,837.98	9,906,766.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,944,529.51	-3,436,928.07

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,525,308.47	6,469,837.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,525,308.47	6,469,837.98
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	3,525,308.47	6,469,837.98

40、租赁

（1）本公司作为承租方

- 1）本公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。
- 2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

承租方	出租方	本期金额
榆林宇恒建筑设计股份有限公司	榆林市四海食品配送有限责任公司	27,521.63
合计		27,521.63

3) 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期发生额金额
租赁负债的利息费用	28,194.54
与租赁相关的总现金流出	203,571.00

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	103,078.37	
人工费	545,777.72	297,503.89
机械费	90,077.90	
其他	16,114.32	7,281.00
合计	755,048.31	304,784.89
其中：费用化研发支出	755,048.31	304,784.89

七、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助

2、本期无涉及政府补助的负债项目

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,431.65	
营业外收入	1,758,000.00	820,000.00

(1) 本期计入当期损益的政府补助明细如下：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
南部县区大学生奖补	78,000.00	营业外收入	78,000.00
新三板挂牌奖励	2,480,000.00	营业外收入	1,680,000.00
失业稳岗补贴	1,431.65	其他收益	1,431.65

合计	2,559,431.65		1,759,431.65
----	--------------	--	--------------

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：无

本企业最终控制方为自然人张虎、艾绍琴、张登兵。

2、本企业的子公司情况

本企业无子公司。

3、其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	马培川	董事、董事会秘书、张虎二姐之配偶
2	钟三均	董事
3	王雨薇	董事、财务总监
4	张辽	原监事会主席，公司股东张虎之四叔
5	张倩倩	监事会主席
6	庞双阳	监事
7	巩泽阳	监事
8	张登科	公司股东张虎之大伯
9	张彩霞	公司股东艾绍琴之女、公司股东张虎之大姐
10	张瑜	公司股东艾绍琴之女、公司股东张虎之二姐
11	张荣芳	公司股东艾绍琴之女、公司股东张虎之三姐
12	李荣森	张虎大姐之配偶
13	苗伟	张虎三姐之配偶
14	张海瑞	张虎堂弟
15	子洲县登斌劳务有限责任公司	公司股东艾绍琴持股 40%并担任总经理的企业，公司董事张登兵持股 60%并担任董事长的企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 本报告期未发生关联租赁情况

(3) 本报告期未发生关联方资金拆借

本期拆入：

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张虎	190,000.00	50,000.00	240,000.00	
张荣芳		255,750.00	255,750.00	
马培川		200,000.00	200,000.00	
合计	190,000.00	505,750.00	695,750.00	

(4) 本报告期关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苗伟、张虎、马培川	2,900,000.00	2025/8/7	2026/2/7	否

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员税前薪酬总额	971,482.60	675,546.51

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张虎	44,146.56	317,179.28

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本财务报告出具日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,759,431.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	679,987.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,242.37	
减：所得税影响额	118,942.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,253,233.52	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.02	0.2073	0.2073
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.39	-0.0180	-0.0180

榆林宇恒建筑设计股份有限公司（公章）

二〇二四年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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
递延所得税资产	347,111.32	350,960.83		
盈余公积	112,392.59	112,777.54		
未分配利润	133,774.75	137,239.31		
减：所得税费用	-71,897.63	-75,747.14		
净利润	470,227.25	474,076.76		

(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

(1) 会计政策变更

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本项会计政策变更对公司财务指标影响说明：递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日增加 3,849.51 元；盈余公积 2022 年 12 月 31 日增加 384.95 元；未分配利润 2022 年 12 月 31 日增加 3,464.56 元；所得税费用 2022 年 12 月 31 日减少 3,849.51 元；净利润 2022 年 12 月 31 日增加 3,849.51 元。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内不存在会计估计变更。

(3) 重大会计差错更正

本公司报告期内不存在重大差错更正。

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,759,431.65
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	679,987.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,242.37
非经常性损益合计	2,372,176.28
减：所得税影响数	118,942.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,253,233.52

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用