



ST 华莱士

NEEQ: 832713

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司



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、公司负责人李红玲、主管会计工作负责人李红玲及会计机构负责人（会计主管人员）王安华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、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段、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

公司董事会认为，中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告，主要原因是由于公司 2022 年、2023 年度实现的营业收入分别为 898,547.87 元、264,070.76 元，2023 年营业收入下降，截至 2023 年末累计亏损 5,093,237.88 元，未弥补亏损已达股本总额 254.66.24%。这些事项或情况，表明存在可能导致对华莱士持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2023 年度财务报表出具的强调事项段落中提及到 2023 年 7 月 26 日与乐亭投资集团有限公司、河北锦绣绿山农业发展有限公司签了《股权转让协议》，截止到 2023 年 12 月 31 日华莱士股东尚未进行股权变更，计划于 2024 年完成，此协议不会影响华莱士公司的正常经营。。

针对非标准审计意见所涉及事项，公司董事会已制定相应措施来改善公司持续经营能力，具体详见《董事会关于 2023 年度财务会计报告被出具非标准审计意见所涉及事项的专项说明》（公告编号：2024-011）。

董事会认为，中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司 2023 年财务会计报告出具带持续经营重大不确定性段落、强调事项段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果，截至 2023 年末累计亏损 5,093,237.88 元，未弥补亏损已达股本总额 254.66.24%，2023 年当年净利润-448,400.94 元，资产负债率 1616.57%，已经资不抵债，收入大幅下滑，经营现金流严重不足。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，消除审计报告中非标准审计意见所涉及事项对公司的影响。

非标准审计意见涉及事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的情形。

- 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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	16
第六节	财务会计报告	20
附件	会计信息调整及差异情况	80

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
	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	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华莱士、股份公司	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司
股东大会	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司股东大会
董事会	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司董事会
监事会	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司监事会
公司章程	指	《唐山华莱士工程项目管理股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	唐山华莱士工程项目管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Tangshan Wallace Engineering Project Management Co., Ltd		
	Wallace		
法定代表人	李红玲	成立时间	2004年10月25日
控股股东	控股股东为李红玲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李红玲，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务-M748 工程技术-M7481 工程管理服务		
主要产品与服务项目	工程造价咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 华莱士	证券代码	832713
挂牌时间	2015年7月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	2,000,000
主办券商（报告期内）	长江证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李红玲	联系地址	武汉市汉阳区龟北路特 1 号 13 号楼 1 楼
电话	027-83668280	电子邮箱	1019642383@qq.com
传真	027-83668280		
公司办公地址	武汉市汉阳区龟北路特 1 号 13 号楼 1 楼	邮政编码	430050
公司网址	www.whhualaishi.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201137680594645		
注册地址	河北省唐山市乐亭县金融东大街 130 号		
注册资本（元）	2,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

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

本公司拥有工程造价甲级资质，工程造价司法鉴定共两个资质。本公司拥有一批经验丰富的核心技术团队人员，主要为政府投资建设项目、学校项目及房地产企业项目提供工程造价全方面（如设计优化与设计管理咨询服务、施工阶段）全过程跟踪管理、工程概算、预算、结算、竣工结（决）算的服务。公司通过报名参加政府采购的招投标及自身品牌形象开拓业务，收入来源是提供工程造价服务的服务收费。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	264,070.76	898,547.87	-70.61%
毛利率%	43.34%	-68.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-448,400.94	-3,050,708.53	85.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-481,622.40	-3,033,085.16	83.75%
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）	-24.79%	-	-
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）	-26.38%	-	-
基本每股收益	-0.22	-1.53	0.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	134,057.83	529,084.48	-74.10%
负债总计	2,167,134.14	2,113,759.85	2.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,033,076.31	-1,584,675.37	-28.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.02	-0.79	-29.11%
资产负债率%（母公司）	1,616.57%	399.51%	-
资产负债率%（合并）	1,616.57%	399.51%	-

流动比率	0.06	0.25	-
利息保障倍数	-132.97	-18.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-67,607.76	1,005,352.01	-106.72%
应收账款周转率	1.36	0.12	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-74.66%	-91.78%	-
营业收入增长率%	-70.61%	-73.37%	-
净利润增长率%	85.3%	-534.58%	-

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	56,037.67	29.93%	66,188.75	12.51%	-15.34%
应收票据					
应收账款	70,000	52.22%	311,817.53	58.94%	-60.49%
其他应收款			150,970.00	28.53%	-100%
存货					
其他流动资产	8,020.16	4.28%			100%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产			108.2	0.02%	-100%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款			823,448.25	155.64%	-100%
长期借款					
应付账款	258,596.98	192.90%	202,294.34	38.23%	27.83%
应付职工薪酬			61,010.32	11.53%	-100%
应交税费	4,859.06	3.62%	7,400.34	1.40%	34.34%
其他应付款	1,903,678.10	1,420.04%	1,019,606.60	192.71%	86.71%

项目重大变动原因：

1. 公司本期期末应收账款余额较上年期末减少 241817.53 元，减少 60.49%，主要是根据预计后期可收回金额计提坏账准备，本公司主要客户为房地产公司，近几年房地产公司经济下行，款项收回的可能性较低，本着谨慎性原则，除已经收款的款项，全额计提坏账准备。
2. 公司本期期末其他应收款余额较上年期末减少 150970 元，减少 100%，主要是由于企业人员离职，对

于员工备用金已无法进行追回，全部计提到坏账准备。

3.公司本期期末其他流动资产较上年期末增加 8,020.16 元，主要是由于本期预缴企业所得税所致。

4.公司本期期末固定资产较上年期末减少 108.2 元，减少 100%，主要是由于公司将固定资产已经全部清理，账面固定资产主要为原股东所有，净值较少，本期对其进行处置，便于股权转让后资产增加。

5.公司本期期末短期借款较上年期末减少 823,448.25 元，减少 100%，主要是由于本期偿还了全部短期借款，无新增贷款。

6.公司本期期末应付账款较上年期末增加 56,302.64 元，增加 27.83%，主要是由于本期新增了诉讼费尚未支付。

7.公司本期期末应付职工薪酬较上年期末减少 61,010.32 元，减少 100%，主要是由于 23 年未计提工资，原工资、社保已经结清。

8.公司本期期末应交税费较上年期末增加 4,859.06 元，主要是由于本期计提了增值税和城市维护建设税，次月缴纳。

9.公司本期期末其他应付款较上年期末增加 884,071.5 元，增加 86.71%，主要是由于本期增加了关联方资金拆借往来款所致。

(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	264,070.76	-	898,547.87	-	-70.61%
营业成本	149,626.00	56.66%	1,512,749.67	168.35%	-90.11%
毛利率%	43.34%	-	-68.35%	-	-
销售费用					
管理费用	334,963.95	126.85%	586,921.81	65.32%	-42.93%
研发费用					
财务费用	14,673.71	5.56%	97,138.75	10.81%	-84.89%
信用减值损失	-210,406.06	-79.68%	-568,667.31	-63.29%	60.00%
资产减值损失					
其他收益	36,995.50	14.01%	371.98	0.04%	9,845.56%
资产处置收益	-108.20	-0.04%			100%
营业利润	-410,201.92	-155.34%	-1,873,741.68	-208.53%	78.11%
营业外收入	7,407.98	2.81%			
营业外支出			17,995.35	2.00%	-100%
净利润	-448,400.94	-169.80%	-3,050,708.53	-339.52%	85.3%
所得税费用	45,607.00	17.27%	1,158,971.50	128.98%	-96.06%

项目重大变动原因：

1.营业收入：公司本期收入和成本大幅度减少，主要是调整业务战略方向，导致原有业务萎缩所致。

2.营业成本：公司本期成本大幅度减少，主要是收入大幅度减少，同时人工薪酬支出减少所致。

3.本期管理费用较上期减少，主要是由于业务收缩，职工薪酬和咨询费大幅下降。

- 4.本期财务费用较上期减少，主要是由于短期借款已经清偿，无新增贷款，利息费用减少。
- 5.本期信用减值损失较上期增加，主要是由于应收账款和其他应收款预计无法收回，计提了坏账准备。
- 6.本期其他收益较上期增加，主要是由于本期社保退回多交款。
- 7.本期资产处置损失较上期增加，主要是由于公司处置了固定资产。
- 8.营业利润较上期亏损减少，主要是由于营业成本、管理费用、信用减值损失较去年下降。
- 9.营业外收入较上期增加，主要是由于本期收到了与经营无关的政府补助收入。
- 10.净利润较上期增加，主要是由于所得税费用较上期大幅下降。
- 11.所得税费用较上期减少，主要是由于上期递延所得税费用数额较大，本期无递延所得税费用影响。

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	264,070.76	898,547.87	-76.61%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	149,626.00	1,512,749.67	-90.11%
其他业务成本	0	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
工程造价审核	264,070.76	149,626.00	43.34%	-70.61%	-90.11%	148.10%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入大幅度减少，主要是调整业务战略方向，导致原有业务萎缩所致。

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	武汉化工新城建设开发投资有限公司	66,037.74	25.01%	否
2	武汉华莱士工程造价咨询管理有限公司	64,250.66	24.33%	是
3	深鸿润外国语学校	56,302.64	21.32%	否
4	荆楚文化产业投资集团有限公司	52,830.19	20.01%	否
5	武汉市东西湖区能源有限公司	20,649.53	7.82%	否
合计		260,070.76	98.49%	-

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	-	-	-	-
	合计	-	-	-

(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	-67,607.76	1,005,352.01	-106.72%
投资活动产生的现金流量净额		553,425.35	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	57,456.68	-1,531,489.87	103.75%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额变动原因：本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降，为负数，主要是因为本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期大幅下降，不足以支付职工薪酬、劳务和税费等相关经营活动支出。
2. 投资活动产生的现金流量净额变动原因：本年未发生投资活动收支。
3. 筹资活动产生的现金流量净额变动原因：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要是由于增加了关联方资金拆借往来款，用于偿还借款和利息。

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
行业依赖的风险	<p>公司主要提供工程造价咨询服务,公司客户集中在房地产行业领域,房产行业的景气度对公司的经营业绩存在重大影响。房地产行业的景气度一方面影响公司应收账款的回款周期,另一方面也影响公司的营业收入的增长和盈利能力。如果未来房地产行业不景气,公司对其应收账款回款周期延长,应收账款坏账准备增加。营业收入和毛利率下降,将导致公司业绩出现下滑的风险。</p>
业务经营区域相对集中的风险	<p>基于公司的业务特性,公司的主营业务呈现出地域集中的风险。报告期内,公司主营业务收入主要集中在湖北省。作为一家成立和发展于武汉地区的工程造价咨询服务企业。公司结合自身的资源状况,通过多年来坚持不懈的努力,公司已发展成为湖北地区领先的工程造价咨询服务企业之一。虽然现阶段公司的业务市场集中于湖北省内符合公司自身资源特点和该地区工程造价咨询服务市场发展状况,但如果公司不能有效拓展其他市场区域,不能保持和提升在湖北地区市场的占有率及湖北省以外的市场份额,将会对公司持续快速增长造成一定的影响。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>鉴于工程造价咨询企业的特殊性,作为具有工程造价咨询企业甲级资质证书的华莱士必须要有一定数量的注册造价工程师和工程或者工程经济系列中级以上专业技术职称的人员不仅具有较强的造价咨询能力,还要求具有丰富的实践经验,不断跟踪和掌握先进技术,熟悉有关国家和各行业的规范和标准规定。作为服务型企业,公司要保持核心竞争力,不断发展扩大,稳定的技术团队是至关重要的。如果核心技术骨干流失,又不能从市场及时补充合适的技术人员,则会对公司经营带来不利影响,影响公司的可持续发展。</p>
持续经营能力重大不确定性风险	<p>报告期内,公司收入大幅下滑,本期归属于挂牌公司股东的净利润为-44.84万元,占2023年经审计期末净资产的22.05%,发生重大亏损;期末归属于挂牌公司股东净资产为-203.31万元,已资不抵债。公司董事会拟定了改善经营能力的措施,但由于未来各种因素的不确定性,公司经营业绩可能无法得到有效改善,将可能继续亏损,从而影响公司持续经营。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期减少了公司业务资质相关事项导致的风险,重大亏损风险升级为持续经营能力重大不确定性风险。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(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) 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	0	64,250.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	579,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本期，公司向关联方提供咨询服务，交易金额 64,250.66 元，不构成重大关联交易；
 本期，关联方无偿向公司拆入资金 579,000.00 元，豁免按照关联交易审议和披露。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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
实际控制人或控股股东	2015年7月7日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月7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	2015年7月7日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
其他股东	2015年7月7日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年7月7日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
收购人	2023年7月28日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023年7月28日		收购	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
收购人	2023年7月28日		收购	其他承诺	承诺不注入金融类资产、私募基金业务、房地产开发、投资等业务	正在履行中
收购人	2023年7月28日		收购	其他承诺	承诺保持挂牌公司独立性	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

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

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李红玲	1,123,400	0	1,123,400	56.17%	842,550	280,850	0	0
2	付志红	620,000	0	620,000	31.00%	600,000	20,000	0	0
3	汪建新	180,000	0	180,000	9.00%	0	180,000	0	0
4	姚国佳	34,000	0	34,000	1.70%	34,000	0	0	0
5	申爱臣	34,000	0	34,000	1.70%	34,000	0	0	0
6	鄢小芳	8,600	0	8,600	0.43%	8,600	0	0	0
合计		2,000,000	0	2,000,000	100%	1,519,150	480,850	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为李红玲，报告期内未发生变化。

公司控股股东、实际控制人的具体情况，详见 2021 年 4 月 30 日于全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的公司《2020 年年度报告》（公告编号：2021-005）。

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				
李红玲	董事长、总经理	女	1970年9月	2015年2月1日	2023年2月1日	1,123,400	0	1,123,400	56.17%
付志红	董事	男	1966年11月	2015年2月1日	2023年2月1日	620,000	0	620,000	31.00%
申爱臣	董事	男	1966年10月	2015年2月1日	2023年2月1日	34,000	0	34,000	1.7%
姚国佳	董事	男	1967年2月	2015年2月1日	2023年2月1日	34,000	0	34,000	1.7%
鄢小芳	董事	女	1974年12月	2015年2月1日	2023年2月1日	8,600	0	8,600	0.43%
杨松	监事会主席	男	1975年3月	2017年8月1日	2023年2月1日	0	0	0	0%
张艳	监事	女	1969年5月	2019年11月20日	2023年11月20日	0	0	0	0%
李曼玲	监事	女	1976年7月	2019年11月20日	2023年11月20日	0	0	0	0%
熊璇	董事会秘书	女	1970年2月	2018年7月1日	2023年7月1日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
行政人员	6	0	3	3
技术人员	27	0	7	20
其他人员	2	0	1	1
员工总计	35		11	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	2
硕士	0	3
本科	15	15
专科	20	4
专科以下	0	0
员工总计	35	24

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

一、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴扣个人所得税，制定适合公司发展的薪酬制度，使公司吸引人才和留住人才。

二、培训计划

公司重视员工的培训与职业发展规划，制定了完整的培训计划与人力资源管理政策。公司通过全方位的培训及定期考核，大大提高了员工的职业技能和综合素质，为公司发展提供有利的人才保障。公司的培训体系有：针对新入职员工的入职培训；针对公司各级主管的领导能力、团队建设等的培训；针对财务人员的专业知识、财税政策等的培训等。

三、需公司承担费用的离退休职工人数

不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，健全公司内部管理和内部控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者权益；制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》等管理制度。

公司已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律法规、规范性文件的要求，修订了《公司章程》。

股东大会、董事会、监事会及管理层均严格按照相关法律法规、《公司章程》和各项管理制度的规定行使权利和履行义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(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

公司拥有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立。

2、资产独立性

公司是通过有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整、产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司不存在资产被控股股东占用的情况，公司资产独立。

3、人员独立性

公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬，未违反有关高管兼职的规定；公司与员工签订了劳动合同或劳务合同，符合劳动法相关规定，公司与管理层及核心技术人员签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理

制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。 公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性

公司设有销售部、行政部、财务部、技术质量部、项目管理部等职能部门，公司与控股股东完全分开并独立运行，公司完全拥有机构设置自主权，公司不存在合署办公、混合经营的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了一套健全、完善和有效的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等内部控制管理制度，并能够得到有效的实施执行，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

1、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，结合公司自身情况，制定会计核算具体细节制度，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、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、风险控制体系

公司的管理团队拥有丰富的行业经验、稳健的发展理念和卓越的风险管理意识。报告期内，公司严格实施企业风险控制制度。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，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 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	中证天通（2024）证审字 21110016 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	海淀区西直门北大街 43 号金运大厦 B 座 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐跃辉	徐东升
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审计报告

中证天通（2024）证审字 21110016 号

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了唐山华莱士工程项目管理股份有限公司（以下简称“华莱士公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的润表、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，公允反映了华莱士公司 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，我们独立于华莱士公司，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，如财务报表附注二、（二）所述，截止 2023 年 12 月 31 日，华莱士公司累计亏损 5,093,237.88 元，2023 年当年净利润-448,400.94 元，资产负债率 1616.57%，已经资不抵债。收入大幅下滑，经营现金流严重不足，2023 年度在公司账面未对主要管理人员及造价师计提及发放职工薪酬。上述事项可能导致华莱士公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

该事项段不影响已发表的审计意见。

四、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三、其他重要事项所述，2023 年 7 月 26 日，收购人乐亭投资集团有限公司（以下简称“乐亭集团”）和河北锦绣绿山农业发展有限公司（以下简称“锦绣绿山”）与华莱士公司股东李红玲、付志红、汪建新、姚国佳、申爱臣、鄢小芳签订《股份转让协议》，交易完成后，乐亭集团、锦绣绿山对华莱士拥有的权益将由 0%变为 100%。截止 2023 年 12 月 31 日，华莱士公司股东股权变更手续尚未完成。

本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

华莱士公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华莱士公司 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。

六、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，管理层负责评估华莱士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华莱士公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华莱士公司的财务报告过程。

七、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工作的过程中，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，就可能导致对华莱士公司的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华莱士公司不能持续经营。

（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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人） 徐跃辉

中国注册会计师
徐东升

中国·北京

2024年4月25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	56,037.67	66,188.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	70,000.00	311,817.53
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3		150,970.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、4	8,020.16	
流动资产合计		134,057.83	528,976.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5		108.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、6		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			108.20
资产总计		134,057.83	529,084.48
流动负债：			
短期借款	五、7		823,448.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、8	258,596.98	202,294.34
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、9		61,010.32
应交税费	五、10	4,859.06	7,400.34
其他应付款	五、11	1,903,678.1	1,019,606.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,167,134.14	2,113,759.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,167,134.14	2,113,759.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、12	2,000,000	2,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、13	835,391.89	835,391.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、14	224,769.68	224,769.68
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-5,093,237.88	-4,644,836.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,033,076.31	-1,584,675.37
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-2,033,076.31	-1,584,675.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		134,057.83	529,084.48

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：王安华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		264,070.76	898,547.87
其中：营业收入	五、16	264,070.76	898,547.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		500,753.92	2,203,994.22
其中：营业成本	五、16	149,626.00	1,512,749.67
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、17	1,490.26	7,183.99
销售费用			
管理费用	五、18	334,963.95	586,921.81
研发费用			
财务费用	五、19	14,673.71	97,138.75
其中：利息费用		3,006.57	95,104.78
利息收入		22.3	121.53
加：其他收益	五、20	36,995.50	371.98
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、21	-210,406.06	-568,667.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、22	-108.20	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-410,201.92	-1,873,741.68
加：营业外收入	五、23	7,407.98	
减：营业外支出	五、24		17,995.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-402,793.94	-1,891,737.03
减：所得税费用	五、25	45,607.00	1,158,971.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-448,400.94	-3,050,708.53
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）		-448,400.94	-3,050,708.53
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）		-448,400.94	-3,050,708.53
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		-448,400.94	-3,050,708.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-448,400.94	-3,050,708.53
(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）		-0.22	-1.53
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.22	-1.53

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：王安华

(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		473,955.68	4,128,399.55
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、26、(1)	36,733.71	481,339.72
经营活动现金流入小计		510,689.39	4,609,739.27
购买商品、接受劳务支付的现金		151,770.1	

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		130,712.1	1,753,555.10
支付的各项税费		75,165.98	197,516.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、26(2)	220,648.97	1,653,315.85
经营活动现金流出小计		578,297.15	3,604,387.26
经营活动产生的现金流量净额		-67,607.76	1,005,352.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			553,425.35
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			553,425.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			553,425.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、26(3)	883,911.50	
筹资活动现金流入小计		883,911.50	
偿还债务支付的现金		823,448.25	1,436,385.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,006.57	95,104.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		826,454.82	1,531,489.87
筹资活动产生的现金流量净额		57,456.68	-1,531,489.87
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		-10,151.08	27,287.49

加：期初现金及现金等价物余额		66,188.75	38,901.26
六、期末现金及现金等价物余额		56,037.67	66,188.75

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：王安华

(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	2,000,000				835,391.89				224,769.68		-4,644,836.94		-1,584,675.37
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	2,000,000				835,391.89				224,769.68		-4,644,836.94		-1,584,675.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-448,400.94		-448,400.94
（一）综合收益总额											-448,400.94		-448,400.94
（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、本期末余额	2,000,000				835,391.89				224,769.68		-5,093,237.88		-2,033,076.31

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	2,000,000				835,391.89				224,769.68		-1,594,128.41		1,466,033.16
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	2,000,000			835391.89				224,769.68		-1,594,128.41		1,466,033.16	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,050,708.53		-3,050,708.53	
（一）综合收益总额										-3,050,708.53		-3,050,708.53	
（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、本期末余额	2,000,000				835,391.89				224,769.68		-4,644,836.94		-1,584,675.37

法定代表人：李红玲

主管会计工作负责人：李红玲

会计机构负责人：王安华

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司

2023 年度财务报表附注

编制单位：唐山华莱士工程项目管理股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

1、公司概况

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

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

本公司最终控制人为李红玲。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表合并范围未发生变更，旗下无控股子公司及参股公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2、持续经营

截止2023年12月31日，华莱士公司累计亏损5,093,237.88元，2023年当年净利润-448,400.94元，资产负债率1616.57%，已经资不抵债。收入大幅下滑，经营现金流严重不足，短期偿债压力大，2023年度在公司账面未对主要管理人员及造价师计提及发放职工薪酬。上述事项可能导致华莱士公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于此种情形，本公司管理层提出了以下管理措施：

(1) 企业已停止目前的非业务必要支出，加强并优化成本费用控制，加强对应收账款催收；

(2) 公司已寻求有实力的合作伙伴拟改善公司的经营状况，解决公司目前的财务困境；

(3) 加强公司业务能力的提升和资源整合，积极开发新客户，寻求更多业务合作的可能。

通过以上措施，本公司管理层认为本公司及本公司财务报表按持续经营之基础编制是恰当的。

公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

三、重要会计政策及会计估计

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

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
应收账款	大于3万元
其他应付款	大于3万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。合并对价的账面价值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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

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。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构

化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

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，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、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。

9、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，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币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。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。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、 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，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。

(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。

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。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，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：

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应收票据、应收账款、其他应收款及应收款

项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、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：

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

对于应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

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

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

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

其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

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

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

B. 债权投资、其他债权投资

①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预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

11、 应收款项

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、10、（8）金融资产减值。

12、 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、10、（8）金融资产减值。

13、 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 对于企业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 除企业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

投资方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。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

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 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）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）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。

14、 固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

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企业；
- 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：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等；

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	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）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。

15、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。

（2）资本化金额计算方法

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期间。

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。

16、 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）无形资产的计量

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。

（2）使用寿命不确定的判断依据

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，本公司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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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。

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。

17、 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。

18、 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：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而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：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。

19、 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。

20、 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。

21、 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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) 收入确认的具体方法

A、销售商品收入

本公司销售的商品属于在某一时点履行履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

B、提供劳务收入

公司提供加工、安装服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。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。

22、 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。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外);

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外);

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

资产负债表日,本公司对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,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是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。

24、 其他重要的会计政策、会计估计

重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

2、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

3、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

4、非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

5、坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

6、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

7、存货跌价准备

本公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。管理层根据对相关物业的可变现净值之估计来评估款项的可回收程度，其中包括对标准及地区具有可比性之物业进行现行市价分析，根据现有资产结构及工料价单对要完成开发所需之建筑成本进行预测。若相关物业之实际可变现净值因市场状况变动或开发成本重大偏离预算而高于或低于预期，将对计提的存货跌价准备产生影响。

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定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上述交易,企业应当按照上述规定,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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司不存在使用权资产,无调整事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

26、前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 母公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税增值额计征	6%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%	减半
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%	减半
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%	减半
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%	

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2023 年 1

月1日,“期末”指2023年12月31日,“上期期末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	56,037.67	66,188.75
其他货币资金		
合计	56,037.67	66,188.75

(1) 受限制的货币资金明细

本公司期末无使用权受限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下:

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款	5,585,530.25	100.00	5,515,530.25	70,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中:账龄组合				
关联方组合				
保证金及押金组合				
合计	5,585,530.25	100.00	5,515,530.25	70,000.00

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款	3,787,619.07	54.27	3,787,619.07	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,980,292.65	45.73	1,668,475.12	311,817.53
其中:账龄组合	1,980,292.65	45.73	1,668,475.12	311,817.53
关联方组合				
保证金及押金组合				
合计	5,767,911.72	100.00	5,456,094.19	311,817.53

(2) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

武汉化工新城建设开发投资有限公司	70,000.00			期后收回
武汉市东西湖区能源有限公司	21,888.50	21,888.50	100.00	预计无法收回
名流置业武汉有限公司	49,737.88	49,737.88	100.00	预计无法收回
湖北圣泽置业有限公司	56,767.60	56,767.60	100.00	预计无法收回
武汉园林绿化建设发展有限公司	134,836.60	134,836.60	100.00	预计无法收回
武汉道博物业发展有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
武汉广泓房地产开发有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
十堰绅协汽车贸易有限公司	230,000.00	230,000.00	100.00	预计无法收回
武汉联发瑞成置业有限公司	321,627.04	321,627.04	100.00	预计无法收回
武汉奥山世纪房地产开发有限公司	437,590.67	437,590.67	100.00	预计无法收回
黄石奥山置业有限公司	125,912.38	125,912.38	100.00	预计无法收回
武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	1,303,124.13	1,303,124.13	100.00	预计无法收回
武汉黄鹤楼公园管理处	20,193.00	20,193.00	100.00	预计无法收回
湖北天纵藏龙置业发展有限公司	147,725.70	147,725.70	100.00	预计无法收回
蕲春富地置业有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
南昌青山湖万达广场置业有限公司	125.95	125.95	100.00	预计无法收回
武汉世茂嘉年华置业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
武汉星海原投房地产开发有限公司	56,825.34	56,825.34	100.00	预计无法收回
华中科技大学	112,884.00	112,884.00	100.00	预计无法收回
武汉欣博恒房地产开发有限公司	74,800.00	74,800.00	100.00	预计无法收回
武汉新港美德信房地产开发有限公司	9,556.60	9,556.60	100.00	预计无法收回
保定奥泽汽车销售服务有限公司	23,422.00	23,422.00	100.00	预计无法收回
荆楚文化产业投资集团有限公司	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
湖北粤创联合科技有限公司	56,500.00	56,500.00	100.00	预计无法收回
武汉国华礼品发展有限公司	252,346.00	252,346.00	100.00	预计无法收回
武汉海绵城市建设有限公司	35,159.44	35,159.44	100.00	预计无法收回
武汉旭博置业有限公司	283,962.40	283,962.40	100.00	预计无法收回
湖北房地产投资集团怡龙苑项目有限公司	507,106.69	507,106.69	100.00	预计无法收回
武汉盘龙城镇建设发展有限公司	36,660.07	36,660.07	100.00	预计无法收回
清远奥泽汽车销售服务有限公司	4,500.00	4,500.00	100.00	预计无法收回
水务局项目	47,000.00	47,000.00	100.00	预计无法收回
汉川市庙头镇卫生院	10.00	10.00	100.00	预计无法收回
武汉万科皖子湖房地产有限公司	19,859.91	19,859.91	100.00	预计无法收回
美加置业（武汉）有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00	预计无法收回
湖北中明智工程造价咨询管理有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00	预计无法收回
黄冈艳阳天置业有限公司	27,254.44	27,254.44	100.00	预计无法收回
武汉艳阳天商贸发展有限公司	114,200.00	114,200.00	100.00	预计无法收回
武汉新港城建设投资有限公司	90,585.46	90,585.46	100.00	预计无法收回
武汉越秀嘉润房地产开发有限公司	16,497.79	16,497.79	100.00	预计无法收回

武汉临空港经济技术开发区服务业发展投资集团有限公司	2,152.64	2,152.64	100.00	预计无法收回
湖北房地产投资集团御龙苑项目有限公司	1,914.02	1,914.02	100.00	预计无法收回
武汉越秀地产开发有限公司	146,804.00	146,804.00	100.00	预计无法收回
合计	5,585,530.25	5,515,530.25		

(3) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	328,202.46	5.00	16,410.12
1—2 年 (含 2 年)		10.00	
2—3 年 (含 3 年)		30.00	
3—4 年 (含 4 年)		50.00	
4—5 年 (含 5 年)	125.95	80.00	100.76
5 年以上	1,651,964.24	100.00	1,651,964.24
合计	1,980,292.65		1,668,475.12

(4) 本期坏账准备变动的情况

类 别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,456,094.19	59,436.06			5,515,530.25

(5) 期末余额前 5 名的客户列示如下:

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	非关联方	1,303,124.13	1,303,124.13	23.33
湖北房地产投资集团怡龙苑项目有限公司	非关联方	507,106.69	507,106.69	9.08
武汉奥山世纪房地产开发有限公司	非关联方	437,590.67	437,590.67	7.83
武汉联发瑞成置业有限公司	非关联方	321,627.04	321,627.04	5.76
武汉旭博置业有限公司	非关联方	283,962.40	283,962.40	5.08
合计		2,853,410.93	2,853,410.93	51.08

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、其他应收款

(1) 分类列示

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

减：坏账准备	267,505.00	116,535.00
合 计		150,970.00

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况：

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

②其他应收款按按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值	备注
第一阶段				信用风险未显著增加
第二阶段	267,505.00	267,505.00		信用风险已显著增加
第三阶段				已发生信用减值
合 计	267,505.00	267,505.00		

③截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	100,014.00	16,521.00		116,535.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年	100,014.00	16,521.00		116,535.00
——转入第二阶段	-100,014.00	100,014.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第三阶段				
本年计提		150,970.00		150,970.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		267,505.00		267,505.00

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动情况。

④本期坏账准备变动的情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	116,535.00		150,970.00		267,505.00

⑤其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

单位名称	款项性质	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
高景行	备用金	130,000.00	130,000.00	48.60
武汉致盛文化创意产业有限公司	租房押金	69,384.00	69,384.00	25.94
广联达锁(团队用)	项目款	16,521.00	16,521.00	6.18
余明志	备用金	13,000.00	13,000.00	4.86
武汉越秀地产开发有限公司	投标保证金	10,000.00	10,000.00	3.74
合计		238,905.00	238,905.00	89.32

⑥本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	8,020.16	
合计	8,020.16	

5、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产		108.20
合计		108.20

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.期初余额		2,190.00	2,190.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 其他			
3.本期减少金额			

(1) 处置或报废		2,190.00	2,190.00
(2) 其他			
4.期末余额			
二、累计折旧			
1.期初余额		2,081.80	2,081.80
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废		2,081.80	2,081.80
(2) 其他			
4.期末余额			
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值			
2.期初账面价值		108.20	108.20

(2) 本公司期末无闲置的固定资产情况。

(3) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、无形资产

(1) 无形资产情况：

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

(2)其他		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额	128,205.13	128,205.13
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置	128,205.13	128,205.13
(2)其他		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产的情况。

7、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		823,448.25
合计		823,448.25

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	56,302.64	52,294.34
1-2年(含2年)	52,294.34	
2-3年(含3年)		
3年以上	150,000.00	150,000.00
合计	258,596.98	202,294.34

(2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付咨询费	52,294.34	52,294.34
应付其他款项	206,302.64	150,000.00
合计	258,596.98	202,294.34

(3) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

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

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	61,010.32	69,701.78	130,712.10	
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	61,010.32	69,701.78	130,712.10	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	61,010.32	69,701.78	130,712.10	
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中： 医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	61,010.32	69,701.78	130,712.10	

10、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	4,740.55	
城市维护建设税	118.51	4,504.56
教育费附加		1,930.52
地方教育费附加		965.26
合计	4,859.06	7,400.34

11、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,903,678.10	1,019,606.60
合计	1,903,678.10	1,019,606.60

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金		
暂借款	874,606.60	
其他	1,029,071.50	1,019,606.60
合计	1,903,678.10	1,019,606.60

12、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	购买	公积金转股	转让	小计	
李红玲	1,123,400.00						1,123,400.00
付志红	620,000.00						620,000.00
姚国佳	34,000.00						34,000.00
申爱臣	34,000.00						34,000.00
鄢小芳	8,600.00						8,600.00
汪建新	180,000.00						180,000.00
合计	2,000,000.00						2,000,000.00

13、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	835,391.89			835,391.89
合计	835,391.89			835,391.89

14、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	224,769.68			224,769.68
合计	224,769.68			224,769.68

15、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-4,644,836.94	-1,594,128.41
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

调整后年初未分配利润	-4,644,836.94	-1,594,128.41
加：归属于母公司所有者的净利润	-448,400.94	-3,050,708.53
减：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	-5,093,237.88	-4,644,836.94

16、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	264,070.76	898,547.87
其中：主营业务收入	264,070.76	898,547.87
其他业务收入		
营业成本	149,626.00	1,512,749.67
其中：主营业务成本	149,626.00	1,512,749.67
其他业务成本		

17、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	882.80	4,224.98
教育费附加	296.16	1,775.41
地方教育费附加	311.30	1,183.60
合计	1,490.26	7,183.99

18、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	13,195.56	47,968.86
职工薪酬	69,701.78	181,943.91
汽车使用费	27,716.99	27,481.36
差旅费	4,013.60	2,664.76
招待费	20,219.00	6,901.20
通讯费	928.00	869.31
福利费		2,600.00

咨询费	173,820.56	316,492.41
其他	25,368.46	
合 计	334,963.95	586,921.81

19、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,006.57	95,104.78
减：利息收入	22.30	121.53
汇兑损益		
未确认融资费用		
手续费	11,689.44	2,155.50
合 计	14,673.71	97,138.75

20、 其他收益

其他收益明细如下

项目	本期发生额	上期发生额
税费返还	451.73	371.98
社保退回	36,543.77	
合 计	36,995.50	371.98

21、 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	-59,436.06	-608,843.11
其他应收款坏账损失	-150,970.00	40,175.80
合 计	-210,406.06	-568,667.31

注：损失以负数填列。

22、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产、无形资产处置	-108.20	
合 计	-108.20	

注：损失以负数填列。

23、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
与日常活动无关的政府补助	7,400.34		7,400.34
其他	7.64		7.64

合计	7,407.98		7,407.98
----	----------	--	----------

24、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
捐赠支出			
罚款支出			
税收滞纳金			
固定资产报废损失		17,995.35	
其他			
合计		17,995.35	

25、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	45,607.00	-92,018.97
递延所得税费用		1,250,990.47
合计	45,607.00	1,158,971.50

(2) 会计利润到所得税的调整

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-402,793.94	-1,891,737.03
按法定（或适用）税率计算的 所得税费用	-100,698.49	-472,934.26
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	45,607.00	-92,018.97
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失 的影响		690.12
技术开发费用加计扣除对所 得税的影响		
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	100,698.49	1,723,234.61
其他		
所得税费用	45,607.00	1,158,971.50

26、 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到政府补贴	36,543.77	371.98
利息收入	22.30	121.53
往来款	160.00	480,846.21
营业外收入	7.64	
合计	36,733.71	481,339.72

(2) 支付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	208,959.53	404,977.90
往来款项		1,246,182.45
手续费	11,689.44	2,155.50
合计	220,648.97	1,653,315.85

(3) 收到的其他筹资活动现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	883,911.50	
合计	883,911.50	

27、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-448,400.94	-3,050,708.53
加：信用损失准备	210406.06	568,667.31
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	108.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		17,995.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,006.57	95,104.78
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		1,250,990.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	174,361.31	4,100,193.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,088.96	-1,976,890.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-67,607.76	1,005,352.01
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		
减：现金的期初余额	56,037.67	66,188.75
加：现金等价物的期末余额	66,188.75	38,901.26
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,151.08	27,287.49

(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	56,037.67	66,188.75
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	56,037.67	66,188.75
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	56,037.67	66,188.75
其中：母公司或内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

28、 所有权或使用权受到限制的资产

本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

报告期内公司无非同一控制下企业合并取得的子公司。

2、 同一控制下企业合并

报告期内公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

3、 处置子公司

报告期内公司无处置子公司的情形。

七、在其他主体中的权益

1、期末无子公司。

2、期末无合营安排或联营企业。

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
税费返还	451.73	451.73	371.98
社保退回	36,543.77	36,543.77	
与日常活动无关的政府补助	7,400.34	7,400.34	
合计	44,395.84	44,395.84	371.98

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

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，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

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。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 51.08% (2022 年：49.36%)；本公司其他应收款中，欠款金额较大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 89.32% (2022 年：89.32%)。

(2)、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末余额					
	及时偿还	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：						
短期借款						
应付账款	258,596.98					258,596.98

其他应付款	1,903,678.10					1,903,678.10
一年内到期的非流动负债						
长期借款						
金融负债和或有负债合计	2,162,275.08					2,162,275.08

2、 资本管理

本公司资本管理政策的目的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。本公司资产负债率较高，持续经营相关的重大不确定性。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具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。期末，本公司的资产负债率为 1,616.57%（上年年末：399.51%）。

3、 金融资产转移

1、转移方式分类：无

2、因转移而终止确认的金融资产：无

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的最终控制人

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

1、 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

2、 其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉佳园前程技术咨询有限责任公司	实际控制人控制的企业
武汉佳园前程职业培训学校	实际控制人控制的企业
武汉捷盛经贸有限责任公司	参股股东/董事控制的企业

武汉数字建造科技有限公司	实际控制人控制的企业
武汉市汉南区东荆街红玲咨询工作室	实际控制人控制的企业
武汉喜林园林绿化工程有限公司	实际控制人有重大影响的公司
武汉华莱士工程造价咨询管理有限公司	实际控制人有重大影响的公司
付志红	参股股东/董事
申爱臣	参股股东/董事
姚国佳	参股股东/董事
鄢小芳	参股股东/董事
汪建新	参股股东
张艳	监事
李曼玲	监事
熊璇	董事会秘书

4、关联交易情况

(1) 本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	本期交易额（含税）
武汉华莱士工程造价咨询管理有限公司	销售	咨询服务	协议定价	64,250.66
小计				64,250.66

5、关联方应收应付款项

关联方应付款：

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
其他应付款	武汉佳园前程职业培训学校	70,000.00	70,000.00
其他应付款	武汉佳园前程技术咨询有限责任公司	844,606.60	265,606.60
其他应付款	武汉捷盛经贸有限责任公司	580,000.00	580,000.00
合计		1,494,606.60	915,606.60

十一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日止，本公司无需要说明的日后事项。

十三、 其他重要事项

2023年7月26日，收购人乐亭投资集团有限公司（以下简称“乐亭集团”）与本公司股东李红玲、付志红、汪建新、姚国佳、申爱臣、鄢小芳签订《股份转让协议》，协议收购李红玲、付志红、汪建新、姚国佳、申爱臣、鄢小芳持有的本公司190万股份。

2023年7月26日，收购人河北锦绣绿山农业发展有限公司（以下简称“锦绣绿山”）与本公司股东李红玲签订《股份转让协议》，协议收购李红玲持有的本公司10万股份。

河北锦绣绿山农业发展有限公司与乐亭投资集团有限公司为一致行动人。

交易完成后，乐亭集团、锦绣绿山对华莱士拥有的权益将由0%变为100%。公司的实际控制人将由李红玲变更为乐亭投资集团有限公司。

截至本报告批准报出日，本公司股东股权变更手续尚未完成。

十四、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1. 非流动资产处置损益	-108.2	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	44,395.84	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7.64	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 非经常性损益总额	44,295.28	
23. 减：所得税影响额	11,073.82	
24. 非经常性损益净额	33,221.46	

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	-0.22	-1.53	-0.22	-1.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	-0.24	-1.52	-0.24	-1.52

注：本期加权平均净资产、净利润均为负数。

唐山华莱士工程项目管理股份有限公司

2024年4月25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

(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企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定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上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司不存在使用权资产，无调整事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	-108.20
2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	44,395.84
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7.64
非经常性损益合计	44,295.28
减：所得税影响数	11,073.82
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	33,221.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用