



鲁班股份

NEEQ: 872018

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司
Guangzhou Luban Construction Science and
Technology Group Co., Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李国雄、主管会计工作负责人周秀丰及会计机构负责人(会计主管人员)赖绮文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、深圳久安会计师事务所(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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	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	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	120

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事长办公室

释义

释义项目	指	释义
鲁班股份、公司、本公司	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司
致准鉴定	指	广州市致准房屋鉴定有限公司,系公司的全资子公司
鲁班设计	指	广州市鲁班建筑设计结构事务所有限公司,系公司的全资子公司
鲁班实业	指	广州市鲁班实业控股有限公司,系公司的全资子公司
鲁班防水	指	广州市鲁班防水技术有限公司,系公司的全资子公司
大雄投资	指	广州市大雄投资管理企业(有限合伙)
鲁班坚镁特	指	广州鲁班坚镁特化工科技有限公司
鲁班天宁	指	广州鲁班天宁建筑防水材料有限公司
城市建设	指	广东省鲁班城市建设开发有限公司
大雄实业	指	广州大雄实业发展有限公司
穗丰建设	指	广东省穗丰建设发展投资有限公司
股东大会	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司股东大会
鲁班南一	指	广州鲁班南一建筑设计事务所有限公司
鲁班威凯	指	广东省鲁班威凯建筑材料有限公司
董事会	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司监事会
三会	指	股东大会(股东会)、董事会、监事会的统称
股转系统、全国股转	指	全国中小企业股转系统有限责任公司
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	指	深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)
转系统、全国股转	指	2023 年度
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Luban Construction Scienceand Technology Group Co.,Ltd		
法定代表人	李国雄	成立时间	2007年10月17日
控股股东	控股股东为（李国雄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李国雄），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-其他建筑业(E50)-工程准备（E5010）-其他未列明建筑业(E5090)		
主要产品与服务项目	特种专业工程（结构补强、建筑物纠偏和平移），地基与基础工程,建筑结构防水补漏工程,房屋检测与鉴定工程,古建筑修缮工程及相关技术的研发、设计及施工；防水、补强加固材料的研发、生产与销售。		
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	鲁班股份	证券代码	872018
挂牌时间	2017年9月11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）	58,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗燕仪	联系地址	广州市越秀区沿江中路298号C栋15楼D、G房510110
电话	020-85539109	电子邮箱	luoyanyi@gzluban.com
传真	020-85570551		
公司办公地址	广州市越秀区沿江中路298号C栋15楼D、G房510110	邮政编码	510000
公司网址	http://www.gzluban.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	91440101668130745R		
注册地址	广东省广州市越秀区沿江中路298号C栋15楼D、G房		
注册资本（元）	58,000,000.00	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

鲁班股份的业务属于建筑业的子行业建筑装饰和其他建筑业,是建筑行业四大子行业之一。公司自成立以来致力于处理建筑业各种疑难问题,深耕特种建筑工程及防水补强材料领域,为客户提供优质新型的防水补强材料。形成特种专业工程的全产业链服务体系,集设计、施工、鉴定、检测、科研、生产、销售于一体的高新技术企业。

公司的核心业务为特种专业工程(结构改造、古文物建筑物保护修缮、基坑支护等)设计与施工,拥有建筑工程施工总承包叁级、地基基础工程专业承包壹级、防水防腐保温工程专业承包壹级、特种工程(限建筑物纠偏和平移)专业承包不分等级、特种工程(限建结构补强)专业承包不分等级、文物保护工程施工资质证书等多项业务资质,可为客户提供工程鉴定、检测、设计、施工一体化服务。

公司拥有一支稳定高效的核心团队,立足于特种专业工程设计与施工领域,凭借着对该行业各项规范标准的深刻理解及在该行业建立的销售信息渠道,形成了有力的市场竞争;公司拥有丰富的现场施工管理经验,在特种专业工程服务领域尤其是写字楼、住宅、酒店、市政工程等建筑施工领域具有较强的竞争力。公司通过公开的市场信息、已有的业务渠道以及项目跟踪服务,及时、全面了解客户的信息与需求,通过积极参与市场招投标和商业谈判获得业务来源;在项目实施阶段,公司借助成熟的技术服务能力和丰富的项目实践经验,为客户提供工程设计与施工建设服务以此获得项目收入。

报告期内以及报告期后至公告披露日,公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	(一)根据广东省工业和信息化厅公布《关于2022年创新型中小企业名单的公示》、《优质中小企业梯度培育管理实施方案(2022年版)》规定,公司于2022年11月22日认定为“创新型中小企业”称号。 (二)根据广东省工业和信息化厅公布《关于2022年专精特新中

	<p>小企业和 2019 年到期复核通过企业名单公示》,公司于 2023 年 1 月 18 日认定为“2022 年度专精特新中小企业”,有效期三年。</p> <p>(三) 根据广东省科学技术厅广东省财政厅广东省国家税务局广东省地方税务局公布《关于广东省 2021 年高企企业名单的公示》,公司于 2021 年 12 月 20 日复审认定通过,证书编号:GR202144005685,有效期三年,期间内已享受企业所得税税率 15% 的优惠政策。</p>
--	---

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	88,719,850.90	133,689,626.09	-33.64%
毛利率%	28.34%	24.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,598,594.96	5,816,169.60	-20.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,297,309.15	5,660,871.55	-24.09%
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)	5.24%	7.11%	-
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)	4.90%	6.92%	-
基本每股收益	0.08	0.10	-20.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	197,425,069.16	178,937,935.49	10.33%
负债总计	107,610,524.65	93,351,010.11	15.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,497,140.88	85,227,143.07	5.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.47	4.76%
资产负债率% (母公司)	55.84%	52.95%	-
资产负债率% (合并)	54.51%	52.17%	-
流动比率	1.77	1.86	-
利息保障倍数	3.55	4.39	-
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	-10,241,965.90	-12,876,090.60	20.46%
应收账款周转率	4.01	6.37	-
存货周转率	16.83	12.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.33%	42.05%	-
营业收入增长率%	-33.64%	0.69%	-

净利润增长率%	-21.98%	284.86%	-
---------	---------	---------	---

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	8,280,747.62	4.19%	5,448,584.19	3.04%	51.98%
应收票据	0.00	0.00%	125,198.40	0.07%	-100.00%
应收账款	19,362,600.91	9.81%	24,860,582.60	13.89%	-22.12%
存货	3,719,440.22	1.88%	6,821,222.94	3.81%	-45.47%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	668.39	0.00%	-100.00%
固定资产	3,275,067.00	1.66%	3,552,955.47	1.99%	-7.82%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	33,461.79	0.02%	142,962.47	0.08%	-76.59%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	44,830,000.00	22.71%	36,200,000.00	20.23%	23.84%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产总计	197,425,069.16	-	178,937,935.49	-	10.33%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年增加 2,832,163.43 元,同比增长 51.98%,主要原因是公司利用闲置信用额度筹措资金所致。

2、应收票据较上年减少 125,198.40 元,同比降低 100.00%,主要原因是上年度应收票据到期后无法按时收回,将应收票据余额转入应收账款所致。

3、应收账款较上年减少 5,497,981.69 元,同比下降 22.12%,主要是报告年度营业收入减少,导致对应的应收工程款减少,其次对于账龄较久远的工程款被计提信用减值准备导致。

4、存货较上年减少 3,101,782.72 元,同比降低 45.47%,主要是受到宏观经济环境影响,公司资金较往年紧张,本年原材料采取小批量购买,需用时才购买的原则所致。

5、长期股权投资较上年减少 668.39 元,同比降低 100.00%,主要原因为处理已注销的子公司“佛山房固”的剩余股权导致。

6、无形资产较上年减少 109,500.68 元,同比减少 76.59%,是因为报告年度无形资产正常摊销所致。

7、短期借款较上年增加 8,630,000.00 元,同比增长 23.84%,主要原因是报告年度计划扩大实施项目规模,以及企业融资政策调整以降低融资成本, 利用公司闲置信用额度所致。

(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	88,719,850.90	-	133,689,626.09	-	-33.64%
营业成本	63,576,888.72	71.66%	101,317,025.64	75.79%	-37.25%
毛利率%	28.34%	-	24.21%	-	-
销售费用	2,896,646.25	3.26%	6,637,706.66	4.97%	-56.36%
管理费用	10,078,467.50	11.36%	9,259,479.10	6.93%	8.84%
研发费用	5,988,248.11	6.75%	6,769,308.27	5.06%	-11.54%
财务费用	1,704,662.24	1.92%	1,795,341.17	1.34%	-5.05%
信用减值损失	-342,976.51	-0.39%	-2,029,735.22	-1.52%	83.10%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	25,723.25	0.03%	198,691.18	0.15%	-87.05%
投资收益	-668.39	0.00%	35,804.14	0.03%	37.78%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	3,859,811.21	4.35%	5,769,450.73	4.32%	-33.10%
营业外收入	410,268.02	0.46%	98,222.72	0.07%	317.69%
营业外支出	53,948.43	0.06%	134,716.86	0.10%	-59.95%
净利润	4,517,058.88	5.09%	5,789,453.47	4.33%	-21.98%

项目重大变动原因:

1、营业收入：报告期内营业收入较上年减少 44,969,775.19 元,同期下降 33.64%,主要由于报告年度受宏观经济环境影响, 大型工程较往年同期有所减少导致。

2、营业成本：报告期内营业成本较上年减少 37,740,136.92 元,同期下降 37.25%,主要由于报告年度随着营业收入的减少导致的成本对应减少。

3、销售费用：报告期内销售费用较上年减少 3,741,060.41 元,同期下降 56.36%,主要原因是公司推

行“开源节流”,优化了销售策略,减少了不必要的市场推广活动,以及部分销售人员转为管理人员导致。

4、研发费用:报告期内研发费用较上年减少 781,060.16 元,同期下降 11.54%,主要是本期公司部分较复杂的研发项目已进入稳定阶段,降低了研发投入所致。

5、信用减值损失较上年减少 1,686,758.71 元,同期下降 83.10%,主要是报告年度内已收回部分长账龄应收账款,通过检查和测试确认部分应收账款减值转回等原因所致。

6、其他收益:报告期内其他收益较上年减少 172,967.93 元,同期下降 87.05%,主要是因为本期收到政府补贴较往期减少所致。

7、投资收益:报告年度投资收益较上年下降 36,472.53 元,同期增长 37.78%,主要是因为报告年度对子公司鲁班天宁持有股权增加产生投资收益所致。

8、营业利润:报告期内,营业利润较上期减少 1,909,639.52 元,同期下降 33.10%,主要是报告年度受宏观经济环境影响,市场竞争日益激烈,利润空间受到压缩的原因导致。

9、营业外收入:报告年度营业外收入较上年增加 312,045.30 元,同期增长 317.69%,是因为报告年度收到高新补贴导致。

10、营业外支出:报告年度营业外支出较上年减少 80,768.43 元,同期减少 59.95%,主要是因为报告年度较上年工程工伤赔付减少导致。

11、净利润:报告年度净利润减少 1,272,394.59 元同期下降 21.98%,主要是报告年度受宏观经济环境影响,市场竞争日益激烈,利润空间受到压缩的原因导致。

2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	88,673,589.24	127,273,841.27	-30.33%
其他业务收入	46,261.66	6,415,784.82	-99.28%
主营业务成本	63,418,121.52	95,032,225.06	-33.27%
其他业务成本	158,767.20	6,284,800.58	-97.47%

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
地基与基础工程	0.00	0.00		-100.00%	-100.00%	

特种专业工程	54,789,251.34	40,683,396.80	25.75%	-37.23%	-40.28%	3.80%
防水补漏工程	4,945,661.87	3,139,311.65	36.52%	-53.17%	-59.11%	9.21%
其他工程	13,488,849.73	10,001,064.36	25.86%	57.40%	57.73%	-0.16%
工程服务收入	5,508,873.68	2,731,271.54	50.42%	-39.80%	-52.74%	13.57%
商品销售	6,039,993.14	4,343,356.74	28.09%	-54.44%	-57.83%	5.79%
鉴定收入	3,823,548.94	2,519,720.43	34.10%			
咨询服务	77,410.54	0.00	100.00%			
其他业务收入	46,261.66		100.00%			

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

1、特种专业工程收入较上年下降了 40.28%,主要原因是受宏观经济环境影响,施工工程量减少导致。

2、防水补漏工程收入较上年下降了 59.11%,主要原因是受宏观经济环境影响,防水补漏工程项目减少,已经的施工防水补漏工程项目进度较慢所致。

3、其他工程收入较上年增长了 57.73%,主要原因是报告年度施工生产的中山大学 2021 年南校园物理学院 536 栋维修工程,番禺区文物保护单位节孝流芳牌坊文物环境整改与修缮保护工程为大型施工项目,对应的收入额增长较大。

4、商品销售收入较上年下降了 57.83%,受宏观经济环境影响,广州鲁班天宁建筑防水材料有限公司的材料销售下降导致。

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	中山大学	9,433,767.51	10.64%	否
2	广州九龙湖房地产开发有限公司	6,058,444.23	6.83%	否
3	佛山市恒顺通房地产开发有限公司	4,586,500.00	5.17%	否
4	广东电网有限责任公司中山供电局	4,247,095.54	4.79%	否
5	广州市番禺祈福新邨房地产有限公司	1,905,447.50	2.15%	否
	合计	26,231,254.78	29.58%	-

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	广东尚由建筑劳务有限公司	8,608,424.78	13.54%	否

2	佛山市宏硕伟业建材有限公司	2,519,667.50	3.96%	否
3	广州市晋拓建筑工程有限公司	2,393,650.51	3.76%	否
4	雷州市安辉木业有限公司	2,104,560.00	3.31%	否
5	广州安身立业劳务有限公司	900,000.00	1.42%	否
合计		16,526,302.79	25.99%	-

(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	-10,241,965.90	-12,876,090.60	20.46%
投资活动产生的现金流量净额	-7,400.00	-5,164.39	-43.29%
筹资活动产生的现金流量净额	6,587,541.78	12,444,456.09	-47.06%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额比上年同期增长了 20.46%，主要是因为报告期加强了应收账款的管理和催收工作，使得更多的应收账款转化为现金流入；以及通过优化存货管理，减少了存货的积压和浪费，降低了存货成本，从而增加了现金流量净额所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额比上年同期下降了 43.29%，主要是因为今年对比上年减少了投资活动，减少了投资活动现金流出，从而增加了现金流量净额所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流净额比上年同期下降了 47.06%，主要原因是因为报告期内偿还债务金额较上期有所增加，造成现金流出增加，从而使筹资活动产生的现金流净额下降所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州市鲁班建筑设计结构事务所有限公司	控股子公司	工程设计	3,000,000.00	13,243,656.77	7,637,734.13	4,105,654.30	267,770.27
广州市鲁班防水技术有限公司	控股子公司	防水	3,000,000.00	813,503.23	262,449.99	307,230.35	-69,610.25

司	司	工程施工					
广州市鲁班实业控股有限公司	控股子公司	工程施工	1,030,000.00	5,832,039.45	1,271,201.78	656,958.67	104,059.01
广州市致准房屋鉴定有限公司	控股子公司	建筑物鉴定	2,100,000	5,398,728.70	2,343,369.38	3,823,548.94	278,288.20
广州鲁班坚镁特化工科技有限公司	控股子公司	建筑防水材料生产与销售	1,000,000	460,744.28	-820,020.94	0.00	-8,608.37
广州鲁班天宁建筑防水材料有限公司	控股子公司	建筑材料生产与销售	1,000,000	10,941,521.55	3,376,094.40	6,039,993.14	159,242.45
广东省鲁班城市建设开发有限公司	控股子公司	建筑施工	5,000,000	51,895.63	-53,274.98	77,410.54	- 333,069.09
广东省穗丰建设发展投资有限公司	控股子公司	商业服务业	5,000,000	23,709.00	-2,491.00	0.00	-1,659.40
广州鲁班南一建筑设计事务	子公司	专业	5,000,000	8,263.30	-15,156.70	0.00	-15,156.70

所有限公司	司	技术服务业					
广东省鲁班威凯建筑材料有限公司	控股子公司	化工产品生产与销售	5,000,000	249.12	-455.88	0.00	-455.88
广东省鲁班建筑修缮技术有限公司	控股子公司	建筑防水材料销售	5,000,000	100.57	-499.43	0.00	-499.43

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
施工工期风险	建筑工程施工项目通常周期较长，在特种专业工程、地基与基础工程，建筑结构防水补漏工程，房屋检测与鉴定工程、古建筑修缮工

	<p>程相关项目施工过程中，如果出现项目设计变更、工程量增减、现场管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期建成交付的风险，影响建筑业企业的经营业绩和信誉。针对上述风险，公司将进一步完善内控制度，加强对施工项目的管理队伍建设，设置合法合规岗，聘请法律顾问，配合公司审慎研究合同条款，通过在合同中制定免责条款、加强与工程项目所在地政府部门的联系获取支持和加强项目管理来降低该风险。</p>
<p>工程分包的风险</p>	<p>在实施总承包合同项目时，可以依法将非主体结构施工中的某些分项工程或由业主指定的工程对外分包，发包给具有相应资质的企业。如果选择分包商不当或对分包商监管不力，可能引发安全、质量和经济纠纷，会对工程质量、声誉产生不利影响。针对上述风险，公司在与施工队、劳务分包公司签订劳务采购合同时，为了预防出现施工队负责人、劳务分包公司拖欠农民工工资的情况，在向施工队负责人、劳务分包公司支付下一笔进度款时，公司会根据工程进度情况来核查施工队和劳务分包企业上一期向农民工支付工资的情况，然后再决定是否支付下一笔进度款。同时，公司将与具有劳务分包资质的企业签订劳务分包合同，将不断减少直至不再与不具备劳务分包资质的主体进行劳务合作，并成立劳务分包相关的子公司，整合公司多年合作且拥有丰富施工经验的施工队，在不失效率的前提下实现合法化、规范化。</p>
<p>业务许可资质延续风险</p>	<p>建筑行业具有严格的政府监管，从事特种专业工程、地基与基础工程、建筑结构防水补漏工程，房屋检测与鉴定工程、古建筑修缮工程服务业务需要相应的工程专业承包资质，该资质有一定的有效期限。有效期满，公司需根据相关法律法规的规定，经资质许可机关的重新评估，方可延续公司获得的专业资质。且资质许可机关有权撤销建筑业企业的资质。如果公司无法在现有业务许可资质有效期到期后成功延续，或资质在有效期内被资质许可机关撤销，公司将不能够继续对应的工程服务，从而对公司的正常经营造成影响。针</p>

	<p>对上述风险，公司将在资信能力、人员指标、科研水平和业绩指标上不断完善，始终保持一个符合资质核准的条件，且目前公司仍将继续大力研发建筑新技术,发展壮大研发团队重点培养和引进满足企业发展的建造师、注册结构工程师、安全鉴定工程师等职称人员和技师等相关方面的优秀专业人才。公司将进行更多专利技术的研发和申请，完善管理制度与模式,不断提升公司实力，积极致力于提升公司各项资质的等级。</p>
<p>宏观经济周期波动的风险</p>	<p>建筑业的发展与国民经济的景气度有很强的关联性，受固定资产投资规模、城市化进程等宏观经济因素的影响重大。如果宏观经济发展放缓，将对建筑业的经营状况产生不利影响，建筑业务收入的增长速度可能放缓。针对上述风险，宏观经济周期波动带来的风险是不可避免的，公司将从以下几个方面来发展自己,提高自身对抗风险的能力。加强团队建设，引进和培养更多人才；完善公司的管理模式,引进国内外先进管理方法，降低企业的管理成本；提升自身资质和承接业务的能力；进一步加强与现有客户的合作关系并建立战略合作伙伴关系，也积极开拓更多客户。同时,以规范的项目管理、高超的设计及技术、精湛的施工技术、务实的工作作风、良好的服务精神，树立良好的企业形象、争取业主良好的口碑。</p>
<p>管理风险</p>	<p>公司的管理团队汇集了技术研发、市场营销、财务管理等各方面的人才，综合管理水平较高。但是,随着公司发展,公司的资产规模逐渐增长，经营活动更趋复杂，业务量也随之有较大增长，专业的人才队伍也将进一步扩大。因此,公司的管理水平及驾驭经营风险的能力未来将面临较大程度的挑战。如果公司管理水平和组织结构的设置不能满足公司资产、经营规模以及人才队伍扩大后的要求，将对公司经营管理目标的顺利实现带来风险。针对上述风险，为有效规避快速发展带来的管理风险，公司将进一步完善法人治理结构和内部控制制度，完善现行的科研管理、质量管理、人力资源管理、财务管理、销售管理等相关管理制度。同时加大高级管理人员的培训力度，提高其管理水平，并吸纳更多的高级管理人员到公司参与管理。</p>

<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司股权较为集中, 股东李国雄直接持有 44.96% 的股份为公司控股股东。同时, 李国雄直接持有大雄投资 64.00% 合伙份额, 并担任大雄投资执行事务合伙人; 李国雄通过大雄投资间接控制公司 3.70% 的股权、通过大雄实业控制公司 14.82% 的股权。因此, 李国雄合计控制公司 63.48% 的股份, 能够对公司经营决策施予重大影响, 为公司的实际控制人。公司已经初步建立了与股份公司相适应的法人治理结构, 并建立健全了各项规章制度, 公开转让后会全面接受投资者和监管部门的监督和约束, 但实际控制人仍可凭借其控股地位, 可能对公司的重大人事、发展战略、经营决策、投资方针、关联交易等重大事项决策予以不利控制或施加重大影响, 给公司生产经营带来影响。针对上述风险, 公司制定了“三会”议事规则, 制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》, 完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识, 督促控股股东、实际控制人遵照相关法规规范经营公司, 忠实履行职责。</p>
<p>经营活动产生的现金流量不足的风险</p>	<p>报告期内公司经营活动产生的现金流量不足的主要原因是由于业主方对工程项目验收和结算滞后, 结果造成存货期末余额偏高。根据工程施工企业结算惯例, 公司在工程项目结算后, 需要及时向材料供货方结算信用欠款, 结果造成公司经营活动现金净流入偏少。针对上述风险, 公司会通过加强工程项目验收和结算管理以及合理安排经营性收付款时间, 改善经营活动现金流量, 并最终形成稳定的经营活动现金净流入。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	23,609,964.47	26.29%
作为被告/被申请人	6,413,977.93	7.14%
作为第三人	0	0.00%
合计	30,023,942.4	33.43%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

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

					负债	
2022-001	原告/申请人	建设工程施工合同纠纷	是	13,736,962.37	否	二审已判决，判决广东海联大厦有限公司支付广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司 4,997,942.91 元及逾期付款利息。
2022-003	原告/申请人	建设工程施工合同纠纷	是	9,873,002.10	否	二审已判决，判决广东海联大厦有限公司支付广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司 605,630.53 元及逾期付款利息。
2024-012	被告/被申请人	建设工程施工合同纠纷	是	6,413,977.93	否	该案件目前处于一审阶段，于 2023 年 1 月 11 日第一次开庭审理。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广州鲁班天宁建筑防水有限公司	500 万	0	0	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 29 日	一般	是	已事前及时履行
2	广州市鲁	320 万	0	0	2023 年 6 月	2024 年 6	一	是	已事后补

	班建筑结构设计事务所有限公司				21日	月20日	般		充履行
合计	-	820万	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行担保，被担保公司如期付息还本。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,200,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

关联方向公司提供财务资助		12,385,987.50
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司关联方向公司提供无息财务资助，公司期初欠关联方余额 289.77 万元，2023 年度新增 1238.60 万元，偿还 921.08 万元，2023 年末未偿还余额 607.29 万元。上述交易属于公司单方面受益的交易，无需通过审议程序，对公司生产经营不会产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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	2017年4月17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	2017年4月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年4月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月17日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年4月17日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年4月17日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项详细情况。

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	22,389,066	38.60%	-	22,389,066	38.60%
	其中：控股股东、实际控制人	119,200	0.21%	-	119,200	0.21%
	董事、监事、高管	4,240,000	7.31%	-	4,240,000	7.31%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	35,610,934	61.40%	-	35,610,934	61.40%
	其中：控股股东、实际控制人	26,067,750	44.94%	-	26,067,750	44.94%
	董事、监事、高管	12,720,000	21.93%	-	12,720,000	21.93%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		58,000,000	-	0	58,000,000	-
普通股股东人数		21				

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	李国雄	19,676,800	-	19,676,800	33.9255%	19,557,600	119,200	0	0
2	谷伟平	16,960,000	-	16,960,000	29.2414%	12,720,000	4,240,000	0	0
	广州大雄	15,580,200	-	15,580,200	26.8624%	0	15,580,200	0	0

3	实业发展有限公司								
4	广州市大雄投资管理企业（有限合伙）	3,349,000	-	3,349,000	5.7741%	3,333,334	15,666	0	0
5	李建恩	1,148,139	-	1,148,139	1.9796%	0	1,148,139	0	0
6	广州海印实业集团有限公司	580,000	-	580,000	1.0000%	0	580,000	0	0
7	信达证券股份有限公司	403,000	-	403,000	0.6948%	0	403,000	0	0
8	东莞证券股份有限公司	239,500	-	239,500	0.4129%	0	239,500	0	0
9	郭东非	20,675	-	20,675	0.0356%	0	20,675	0	0
10	黄祖春	20,000	-	20,000	0.0345%	0	20,000	0	0
	合计	57,977,314	99.96%	57,977,314	99.96%	35,610,934	22,366,380	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东李国雄持有广州大雄实业发展有限公司 99%的股权；股东李国雄持有广州市大雄投资管理企业（有限合伙）64.00%的合伙份额,并担任大雄投资执行事务合伙人。大雄投资有限合伙人中,李小虹系李国雄妻子李小波之姐；何海涛系李国雄外甥；李国雄与李雪萍系兄妹关系；李玉珍与李国雄系姐弟关系；何海涛与何海滢系兄妹关系。

除此之外,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

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

(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				
李国雄	董事长	男	1959年9月	2022年5月19日	2025年5月19日	19,676,800	0	19,676,800	33.9255%
谷伟平	董事、总经理	男	1965年7月	2022年5月19日	2025年5月19日	16,960,000	0	16,960,000	29.2414%
李小波	副董事长、副总经理	女	1962年8月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%
周秀丰	董事、财务总监	女	1962年12月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%
赖绮文	董事	女	1972年3月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%
王兰	董事	女	1963年8月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%
何海涛	董事	男	1981年8月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%
邵建明	董事	男	1963年5月	2022年5月19日	2025年5月19日	580,000	0	580,000	1.0000%
朱毅德	监事、监事会主席	男	1979年5月	2023年8月22日	2025年5月19日	0	0	0	0%
蒋利民	职工代表、监事	男	1968年11月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%
张德华	监事	男	1985年8月	2023年4月3日	2025年5月19日	0	0	0	0%
罗燕仪	信息披露负责人	女	1984年6月	2022年5月19日	2025年5月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理李国雄与公司副董事长兼副总经理李小波系夫妻关系。公司董事何海涛是公司董事长兼总经理李国雄的外甥。除此之外,公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱毅德	-	新任	监事、监事会主席	监事会提名
何小菱	监事、监事会主席	离任	-	因达到法定退休年龄

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

朱毅德,男,1979年5月出生,汉族,中国国籍,无境外永久居留权,毕业于华南理工大学,工程力学专业,硕士学历。2001年8月至2003年8月中国寰球工程公司工作,担任结构工程师;2006年8月至2013年1月广州出入境边防检查总站工作,担任出入境外事警察;2013年2月至2014年1月广东省重工建筑设计公司,担任设计部高级工程师;2014年2月至2016年1月祈福新村房地产有限公司,担任结构工程师;2016年2月至2018年7月粤海地产,担任主任工程师;2018年7月至2019年4月恒大健康集团,担任审图工程师;2019年4月至2021年9月广州市白云城市开发投资集团有限公司,担任设计部高级主管;2021年9月至今广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司,担任设计中心结构工程师。

(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	8	2	0	10
生产人员	13	2	0	15
销售人员	22	0	4	18
技术人员	75	0	1	72
财务人员	10	0	0	10
员工总计	128	4	5	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	55	56
专科	44	43
专科以下	25	22

员工总计	128	125
------	-----	-----

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、离退休人员情况：报告期内无退休职工,不存在和承担退休人员薪酬情况；

2、员工劳动合同情况：公司实施全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规和规范性文件,与所有员工签订《劳动合同》,定期向员工支付工资等；

3、员工五险一金和个人所得税情况：依法为员工办理五险一金,并为员工代扣代缴个人所得税；

4、员工培训情况：公司建立了员工持续培训机制,并鼓励和支持员工参加各种技能培训,同时公司启动人才培养计划,重点核心人员定向培养；

5、员工薪酬管理情况：公司根据各个岗位建立绩效考核制度的基础上建立了完善的薪酬绩效管理体系,全面激发员工的工作积极性、创造性和主观能动性。

(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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》及《全国小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度、规范公司运作。2023年,公司对《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》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》、《对外投资管理制度》等治理制度进行了修订，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。股份公司自成立以来，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》及公司规章制度的规定依法合规运作。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构,建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现存在重大风险事项,监事会对本年度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

公司自设立以来,严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定规范运作,逐步建立健全了公司的法人治理结构,在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业,公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务的独立性

公司的业务独立于控股股东、实际控制人,具有完整的业务体系;公司拥有独立的决策和执行机构,并拥有独立的业务系统;公司独立地对外签署合同,独立采购,生产并销售其生产的产品;公司具有面向市场的自主经营能力。

2、资产的独立性

公司通过整体变更设立,所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司。公司资产与股东资产严格分开,并完全独立运营。公司的各项资产均为公司所有,不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司不存在为股东和其他个人提供担保的情形。公司资产独立。

3、人员的独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生;公司经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务,也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪;公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离;公司单独设立财务部门,财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

4、财务的独立性

公司设立了独立的财务部门,配备了专职财务人员,公司实行独立核算,制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度。公司具有独立银行账号,并依法独立核算并独立纳税。

5、机构的独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构,股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司根据生产经营的需要设置了公司的内部组织机构,各部门职责明确、工作流程清晰。公司机构独立于股东,办公场所与股东不存在混合经营、合署办公的情况。公司自设立以来,严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定规范运作,逐步建立健全了公司的法人治理结构,在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业,公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司设立后,建立健全了法人治理结构,完善了企业发展所需的内部控制体系,形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调及制衡机制,为公司高效、稳健经营提供了组织保证。自法人治理结构及各项制度建立以来,公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均根据《公司法》、《公司章程》及各项制度行使职权、履行义务。

公司董事、监事及高级管理人员将持续加深系统的法规知识、证券市场知识培训学习,全面掌握有关法律法规和规则,知悉信息披露和履行承诺等方面的责任和义务,树立进入证券市场的诚信意识、自律意识和法制意识。

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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	久安审字[2024]第 00040 号			
审计机构名称	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦西座 1001-1005			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李松清 1 年	黄超 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	11 万元			

审计报告

久安审字[2024]第 00040 号

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司（以下简称“鲁班股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了鲁班股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表

审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鲁班股份，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

鲁班股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括鲁班股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

鲁班股份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，管理层负责评估鲁班股份的持续经营能力，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鲁班股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁班股份的财务报告过程。

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，就可能导致对鲁班股份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鲁班股份不能持续经营。

(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。

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李松青
（项目合伙人）
中国注册会计师：黄超
2024年4月23日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	8,280,747.62	5,448,584.19
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	六、2		125,198.40
应收账款	六、3	19,362,600.91	24,860,582.60
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,759,926.34	3,238,344.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	788,003.28	1,322,325.84
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	3,719,440.22	6,821,222.94
合同资产	六、7	152,183,153.70	128,163,154.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	194,725.67	163,424.95
流动资产合计		189,288,597.74	170,142,838.50
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	六、9		668.39
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	六、10	3,275,067.00	3,552,955.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,052,084.62	1,595,564.22
无形资产	六、12	33,461.79	142,962.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	16,136.12	54,862.67
递延所得税资产	六、14	3,759,721.89	3,448,083.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,136,471.42	8,795,096.99
资产总计		197,425,069.16	178,937,935.49
流动负债：			
短期借款	六、15	44,830,000.00	36,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	37,983,936.89	40,678,514.63
预收款项			
合同负债	六、17	4,354,912.61	4,345,389.27
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	六、18	5,447,027.91	3,667,811.13
应交税费	六、19	551,356.32	735,425.27
其他应付款	六、20	13,225,067.09	5,713,100.00
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	六、21	584,220.18	0.00
其他流动负债	六、22	90,411.62	311,001.21
流动负债合计		107,066,932.62	91,651,241.51
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	六、23	470,491.16	1,588,867.96
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		73,100.87	110,900.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		543,592.03	1,699,768.60
负债合计		107,610,524.65	93,351,010.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	2,226,392.67	2,065,550.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26	230,281.59	719,721.34
盈余公积	六、27	2,924,174.22	2,556,624.60
一般风险准备			
未分配利润	六、28	26,116,292.40	21,885,247.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		89,497,140.88	85,227,143.07
少数股东权益		317,403.63	359,782.31
所有者权益（或股东权益）合计		89,814,544.51	85,586,925.38

负债和所有者权益（或股东权益）总计		197,425,069.16	178,937,935.49
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,796,574.38	4,779,934.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			112,500.00
应收账款	十五、1	16,419,575.14	22,535,345.07
应收款项融资			
预付款项		4,422,302.40	2,704,925.56
其他应收款	十五、2	631,391.09	1,012,758.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,192,295.10	5,133,894.13
合同资产		152,180,329.12	128,160,330.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		189,272.77	157,980.02
流动资产合计		183,831,740.00	164,597,668.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	9,130,000.00	9,130,000.00
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		3,009,595.91	3,237,814.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		374,389.97	568,092.31
无形资产			29,115.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,136.12	54,862.67

递延所得税资产		3,708,840.37	3,410,362.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,238,962.37	16,430,247.54
资产总计		200,070,702.37	181,027,915.54
流动负债：			
短期借款		35,730,000.00	24,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		37,725,339.64	40,393,579.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,533,567.53	2,812,403.66
应交税费		312,003.82	192,150.83
其他应付款		30,234,611.72	23,957,382.97
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,747,725.97	3,190,941.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		208,121.75	
其他流动负债			160,923.05
流动负债合计		111,491,370.43	95,207,381.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		167,606.57	565,809.49
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		56,158.50	85,213.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		223,765.07	651,023.34
负债合计		111,715,135.50	95,858,405.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,076,323.71	2,076,323.71
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备		230,281.59	719,721.34
盈余公积		2,924,174.22	2,556,624.60
一般风险准备			
未分配利润		25,124,787.35	21,816,840.81
所有者权益（或股东权益）合计		88,355,566.87	85,169,510.46
负债和所有者权益（或股东权益）合计		200,070,702.37	181,027,915.54

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		88,719,850.90	133,689,626.09
其中：营业收入	六、29	88,719,850.90	133,689,626.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,542,118.04	126,124,935.46
其中：营业成本	六、29	63,576,888.72	101,317,025.64
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	六、30	297,205.22	346,074.62
销售费用	六、31	2,896,646.25	6,637,706.66
管理费用	六、32	10,078,467.50	9,259,479.10
研发费用	六、33	5,988,248.11	6,769,308.27
财务费用	六、34	1,704,662.24	1,795,341.17
其中：利息费用		1,656,629.78	1,690,232.99
利息收入		104,959.45	9,792.39
加：其他收益	六、35	25,723.25	198,691.18
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-668.39	35,804.14
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）	六、37	-342,976.51	-2,029,735.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,859,811.21	5,769,450.73
加：营业外收入	六、38	410,268.02	98,222.72
减：营业外支出	六、39	53,948.43	134,716.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,216,130.80	5,732,956.59
减：所得税费用	六、40	-300,928.08	-56,496.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,517,058.88	5,789,453.47
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）		4,517,058.88	5,789,453.47
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）		-81,536.08	-26,716.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,598,594.96	5,816,169.60
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		4,517,058.88	5,789,453.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,598,594.96	5,816,169.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-81,536.08	-26,716.13
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.08	0.10
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.08	0.10

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	72,988,533.45	119,150,763.82
减：营业成本	十五、4	54,233,579.25	92,731,802.46
税金及附加		267,237.87	288,006.28
销售费用		2,543,790.73	5,854,195.43
管理费用		5,907,107.38	5,960,421.01
研发费用		5,489,132.64	6,149,143.35
财务费用		1,177,315.09	1,298,482.97
其中：利息费用		1,183,926.53	1,257,775.92
利息收入		102,761.14	6,695.29
加：其他收益		5,264.08	115,367.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		11,014.98
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）		-290,607.56	-2,209,716.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,085,027.01	4,785,378.75
加：营业外收入		308,728.46	98,222.72
减：营业外支出		53,897.50	134,662.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,339,857.97	4,748,938.85
减：所得税费用		-335,638.19	-79,664.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,675,496.16	4,828,603.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,675,496.16	4,828,603.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,675,496.16	4,828,603.83
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		95,883,953.10	76,782,436.44
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		23,984.76	
收到其他与经营活动有关的现金	六、41、 (1)	17,275,767.08	21,411,682.68
经营活动现金流入小计		113,183,704.94	98,194,119.12
购买商品、接受劳务支付的现金		81,557,546.50	66,060,804.21
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		13,549,153.30	16,123,478.12
支付的各项税费		2,478,503.97	3,072,200.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、41、 (2)	25,840,467.07	25,813,727.33
经营活动现金流出小计		123,425,670.84	111,070,209.72
经营活动产生的现金流量净额		-10,241,965.90	-12,876,090.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,992,870.00
取得投资收益收到的现金			35,932.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			19,028,802.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,400.00	41,097.35
投资支付的现金			18,992,870.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,400.00	19,033,967.35
投资活动产生的现金流量净额		-7,400.00	-5,164.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00	
取得借款收到的现金		43,450,000.00	43,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,650,000.00	43,710,000.00
偿还债务支付的现金		34,820,000.00	29,575,310.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,656,629.78	1,690,232.99
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		585,828.44	
筹资活动现金流出小计		37,062,458.22	31,265,543.91
筹资活动产生的现金流量净额		6,587,541.78	12,444,456.09
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		-3,661,824.12	-436,798.90
加：期初现金及现金等价物余额		5,448,584.19	5,885,383.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,786,760.07	5,448,584.19

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

(六) 母公司现金流量表

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		83,957,412.73	62,301,394.54
收到的税费返还		19,355.15	
收到其他与经营活动有关的现金		60,080,122.12	61,760,292.84
经营活动现金流入小计		144,056,890.00	124,061,687.38
购买商品、接受劳务支付的现金		76,663,957.20	59,098,214.59
支付给职工以及为职工支付的现金		7,757,084.06	10,076,901.34
支付的各项税费		1,419,036.64	2,187,337.20
支付其他与经营活动有关的现金		71,154,404.97	54,848,089.00
经营活动现金流出小计		156,994,482.87	126,210,542.13
经营活动产生的现金流量净额		-12,937,592.87	-2,148,854.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,700,000.00
取得投资收益收到的现金			11,014.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,711,014.98
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			4,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			4,700,000.00
投资活动产生的现金流量净额			11,014.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,500,000.00	19,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,500,000.00	19,500,000.00
偿还债务支付的现金		20,270,000.00	15,409,310.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,183,926.53	1,257,775.92
支付其他与筹资活动有关的现金		585,828.44	
筹资活动现金流出小计		22,039,754.97	16,667,086.84
筹资活动产生的现金流量净额		9,460,245.03	2,832,913.16

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		-3,477,347.84	695,073.39
加：期初现金及现金等价物余额		4,779,934.67	4,084,861.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,302,586.83	4,779,934.67

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,000,000.00				2,065,550.07			719,721.34	2,556,624.60		21,885,247.06	359,782.31	85,586,925.38
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	58,000,000.00				2,065,550.07			719,721.34	2,556,624.60		21,885,247.06	359,782.31	85,586,925.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					160,842.60			-489,439.75	367,549.62		4,231,045.34	-42,378.68	4,227,619.13
(一) 综合收益总额											4,598,594.96	-81,536.08	4,517,058.88
(二) 所有者投入和减少资本					160,842.60							39,157.40	200,000.00
1. 股东投入的普通股												200,000.00	200,000.00
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				160,842.60							-	
(三) 利润分配							367,549.62	-367,549.62			160,842.60	
1. 提取盈余公积							367,549.62	-367,549.62				
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							-489,439.75					-489,439.75
1. 本期提取							817,097.10					817,097.10

2. 本期使用							1,306,536.85					1,306,536.85
(六) 其他												
四、本期末余额	58,000,000.00				2,226,392.67		230,281.59	2,924,174.22		26,116,292.40	317,403.63	89,814,544.51

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	58,000,000.00				2,065,550.07			228,767.39	2,556,624.60		16,069,077.46	386,498.44	79,306,517.96
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	58,000,000.00				2,065,550.07			228,767.39	2,556,624.60		16,069,077.46	386,498.44	79,306,517.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								490,953.95			5,816,169.60	-26,716.13	6,280,407.42
(一) 综合收益总额											5,816,169.60	-26,716.13	5,789,453.47
(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							490,953.95					490,953.95
1. 本期提取							1,924,993.06					1,924,993.06

2. 本期使用						1,434,039.11					1,434,039.11
(六) 其他											
四、本期末余额	58,000,000.00			2,065,550.07		719,721.34	2,556,624.60		21,885,247.06	359,782.31	85,586,925.38

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,000,000.00				2,076,323.71			719,721.34	2,556,624.60		21,816,840.81	85,169,510.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				2,076,323.71			719,721.34	2,556,624.60		21,816,840.81	85,169,510.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-489,439.75	367,549.62		3,307,946.54	3,186,056.41
(一) 综合收益总额											3,675,496.16	3,675,496.16
(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								367549.62		-367549.62		
1. 提取盈余公积								367549.62		-367549.62		
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								-489439.75				-489439.75
1. 本期提取								817097.1				817097.1
2. 本期使用								1306536.85				1306536.85

(六) 其他												
四、本期末余额	58000000				2076323.71			230281.59	2924174.22		25124787.35	88355566.87

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,000,000.00				2,076,323.71			228767.39	2556624.6		16,988,236.98	79,849,952.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				2,076,323.71			228767.39	2556624.6		16,988,236.98	79,849,952.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								490953.95			4,828,603.83	5,319,557.78
(一) 综合收益总额											4,828,603.83	4,828,603.83
(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							490953.95					490953.95
1. 本期提取							1924993.06					1924993.06
2. 本期使用							1434039.11					1434039.11
（六）其他												
四、本年期末余额	58000000				2076323.71		719721.34	2556624.6			21816840.81	85169510.46

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“公司”）系在广州市鲁班建筑集团股份有限公司的基础上以整体变更方式设立的股份有限公司，统一社会信用代码为 91440101668130745R，公司住所为广州市越秀区沿江中路 298 号 C 栋 15 楼 D,C 栋 15 楼 G。公司原名称为广州市鲁班建筑集团股份有限公司，系由李国雄、谷伟平共同出资组建有限公司，于 2007 年 10 月 11 日领取广州市工商行政管理局颁发的注册号为 440106000345860 号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币 5800 万元，实收资本为人民币 5800 万元，设立出资业经广州成鹏会计师事务所有限公司审验，并出具验字[2017]C029 号《验资报告》验证。

公司股票挂牌公开转让申请经全国股转公司同意后，于 2017 年 9 月 11 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：鲁班股份，证券代码：872018。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	股份	比例(%)
李国雄	19,676,800.00	33.9255
谷伟平	16,960,000.00	29.2414
广州大雄实业发展有限公司	15,580,200.00	26.8624
广州市大雄投资管理企业(有限合伙)	3,349,000.00	5.7741
李建恩	1,148,239.00	1.9797
广州海印实业集团有限公司	580,000.00	1.0000
信达证券股份有限公司	403,000.00	0.6948
东莞证券股份有限公司	239,500.00	0.4129
郭东非	20,675.00	0.0356
黄祖春	20,000.00	0.0345
郭学英	9,450.00	0.0163
黄昱涛	5,536.00	0.0095
彭德东	3,600.00	0.0062
刘赞	2,000.00	0.0034
黄爱春	900.00	0.0016
王益芬	300.00	0.0005
王琴	300.00	0.0005
王兆杰	200.00	0.0003
陈建明	100.00	0.0002
潘俊明	100.00	0.0002
王方洋	100.00	0.0002
合计	58,000,000.00	100.00

(二) 所处行业

公司所属行业为建筑装饰和其他建筑行业。

(三) 经营地址及营业范围

公司经营地址：广州市越秀区沿江中路 298 号 C 栋 15 楼 D,C 栋 15 楼 G。

公司经批准的营业范围：建筑工程、土木工程技术服务;材料科学研究、技术开发;工程和技术研究和试验发展;地基与基础工程专业承包;特种专业工程专业承包;新材料技术开发服务;工程技术咨询服务;工程项目管理服务;工程施工总承包;房屋建筑工程施工图设计文件审查;建筑工程、土木工程技术服务;岩土工程设计服务;房屋安全鉴定;房屋建筑工程设计服务;室内装饰设计服务;房屋建筑工程施工;建筑结构防水补漏;建筑结构加固补强;建筑钢结构、预制构件工程安装服务;古建筑工程服务;基坑监测服务;基坑支护服务;防水建筑材料制造;建材、装饰材料批发;建筑工程机械与设备租赁;室内装饰、装修。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准。

（五）合并财务报表范围

公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 11 家，详见本附注十“在其他主体中的权益”。

公司本年合并范围与上年相比新增广州鲁班南一建筑设计事务所有限公司、广东省鲁班威凯建筑材料有限公司。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

2、 持续经营

公司在编制财务报表过程中，已全面评估公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

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

4、重要性判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将超过资产总额 1%且为单项计提坏账准备的应收账款认定为重要应收账款
重要的在建工程项目	公司将工程总投入超过资产总额 10%的在建工程认定为重要的在建工程
重要的应付账款	公司将账龄超过 1 年的且余额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要应付账款

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

(2) 同一控制下企业合并

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,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。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(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(3) 非同一控制下企业合并

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

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

公司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。

在合并财务报表中，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的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

7、 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。在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类

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

（2）金融资产的确认和计量

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此

外，在初始确认时，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，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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。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，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，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（8）权益工具

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

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

8、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的

组别，在组合的基础上评估信用风险。

(2) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(3) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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高的银行	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，预期信用损失率参照“应收账款”
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除关联方组合之外的应收款项
关联方组合	关联方组合不计提预期信用损失准备

a、对于划分为账龄组合的应收账款，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。具体明细如下：

账龄	信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项
关联方组合	关联方往来不计提预期信用损失准备

账龄组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失准备的组合计提方法：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

9、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货是指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。公司存货分为原材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌

价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 其他周转材料和包装物的摊销方法

包装物于领用时按一次转销法摊销；其他周转材料按一次转销法摊销。

11、 合同资产

公司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，确认为合同资产。公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8 金融工具减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

(1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投

资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（3） 共同控制、重大影响的判断标准

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

（4） 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、17。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	3-10	18.00-19.40
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、17。

(4) 每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

14、 在建工程

公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注四、17。

15、 无形资产及研发支出

(1) 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试
公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式

的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件	5	年限平均法

(2) 研究与开发支出

公司将开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、原材料及相关费用、折旧费用、长期待摊费用、无形资产摊销费用和其他费用等。

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

(3) 无形资产计提资产减值方法见附注四、17。

16、 使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

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

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

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

使用权资产的减值

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

17、 长期资产减值

公司对长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、使用权资产、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、 长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、 借款

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

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

(3) 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4） 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

20、 合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1） 短期薪酬

短期薪酬，是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2） 辞退福利

辞退福利，是指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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。公司在不能单方面撤回因解除

劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3） 离职后福利

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

（4） 设定提存计划

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。

22、 租赁负债

（1） 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（2） 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司所采用的修订后的折现率

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

23、收入

(1) 收入确认原则和计量方法

公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

②客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，公司应当考虑下列五个迹象：

①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

（2） 销售退回条款

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

①质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所建造的工程等提供质量保证。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《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

②主要责任人与代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续

费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

③可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

④应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

⑤客户未行使的合同权利

公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（3） 合同变更

公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

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

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

公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品收入

公司商品销售收入确认的具体方法：公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务,属于某一时点履行履约义务。

公司销售产品的主要类别为建筑材料的销售,收入的确认方式为客户在收到公司发出的产品并签字确认验收,公司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。

②建造合同收入

公司提供劳务或建造合同确认的具体方法:满足某一时段内履行条件的,公司在该时间内按照履约进度确认收入。公司采用投入法确定恰当的履约进度,按已完成的成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止;如果已经发生的成本预计不可能收回的,在发生时立即确认为费用,不确认收入。

公司与客户之间签订的建行合同包含销售商品及劳务且不可区分的履约义务,属于某一时段履行履约义务。

公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设、地基建设、装修工程履约义务,由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品,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。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,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。公司按照已完成劳务的进度确认收入时,对于公司已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果公司已收或应收的合同价款超过已完成的工程建造劳务,则将超过部分确认为合同负债。公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

公司与客户之间的建造合同发生合同变更时:

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款,且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的,公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理;②如果合同变更不属于上述第①种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的,公司将其视为原合同终止,同时,将原合同未履约部分与合同变更部分合并

为新合同进行会计处理;③如果合同变更不属于上述第①种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分,公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

24、 合同成本

合同成本包括合同取得成本与合同履约成本。

(1) 合同履约成本

公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用

(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期,在“存货”或“其他非流动资产”中列报。

(2) 合同取得成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期,在“其他流动资产”或“其他非流动资产”中列报。

(3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

(4) 合同成本减值

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

①企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

25、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非

货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

26、 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。

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；

(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，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；

(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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

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

27、 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

(2) 公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产（价值低于 40000 元）租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债。

公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 公司作为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价

款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，公司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。

2) 经营租赁会计处理

租金的处理

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

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

折旧

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

可变租赁付款额

公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

28、 重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号，以下简称“解释16号”)，解释16号三个事项的会计处理中：

(1) 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，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即2021年1月1日)至解释施行日(2023年1月1日)之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的相关规定，本公司对可比年度资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022年1月1日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	3,259,190.67	144,239.66	3,403,430.33
递延所得税负债		144,239.66	144,239.66
盈余公积			
未分配利润			

续

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	3,481,889.99	-33,806.22	3,448,083.77
递延所得税负债	144,239.66	-33,339.02	110,900.64
盈余公积	2,556,629.06	-4.46	2,556,624.60
未分配利润	21,885,709.80	-462.74	21,885,247.06

根据解释16号的规定，本公司对可比年度损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-56,964.08	467.20	-56,496.88

(2) “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”自公布之日起施行，执行解释16号对本报告期内财务报表无影响；

(3) “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内

容自公布之日起施行，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	销售货物或应税劳务	3、6、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	5、7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

注：公司技术开发服务费收入增值税适用 6% 的税率，工程施工收入采用简易计税方式时增值税适用 3% 的税率，根据财政部税务总局关于调整增值税税率的通知(财税[2019]39 号)文件，从 2019 年 4 月 1 日起，将建筑服务行业的增值税税率从 10% 降至 9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司	20
广州市鲁班建筑设计事务所有限公司（以下简称“鲁班设计”）	25
广州市鲁班防水技术有限公司（以下简称“鲁班防水”）	20
广州市鲁班实业控股有限公司（以下简称“鲁班实业”）	20
广州市致准房屋鉴定有限公司（以下简称“致准鉴定”）	25
广州鲁班天宁建筑防水材料有限公司（以下简称“鲁班天宁”）	20
广州鲁班坚镁特化工科技有限公司（以下简称“鲁班坚镁特”）	20
广东省鲁班城市建设开发有限公司（以下简称“鲁班建设”）	20
广东省穗丰建设发展投资有限公司（以下简称“穗丰建设”）	20
广州鲁班南一建筑设计事务所有限公司（以下简称“鲁班南一”）	20
广东省鲁班威凯建筑材料有限公司（以下简称“鲁班威凯”）	20
广东省鲁班建筑修缮技术有限公司（以下简称“鲁班修缮”）	20

2、 税收优惠及批文

(1) 公司于 2021 年 12 月 20 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局等三部门联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202144005685，

认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司报告期内适用企业所得税税率为15%。

(2)《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第12号)规定自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、合并财务报表项目注释

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，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	76,335.42	199,748.29
银行存款	8,188,360.26	5,245,785.90
其他货币资金	16,051.94	3,050.00
合 计	8,280,747.62	5,448,584.19

期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计6493987.55元，主要包括：冻结保证金6493987.55元。

期末除上述资金外，不存在质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	0.00	150,396.80
小 计	0.00	150,396.80
减：坏账准备	0.00	25,198.40
合 计	0.00	125,198.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	150,396.80	100.00	25,198.40	16.75	125,198.40
其中：商业承兑汇票					
合 计	150,396.80	—	25,198.40	—	125,198.40

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	25,198.40				0.00
合 计	25,198.40				0.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	13,038,379.46	19,184,108.74
1 至 2 年	5,274,067.58	5,097,761.56
2 至 3 年	1,758,598.81	2,333,496.95
3 至 4 年	1,841,154.02	808,544.94
4 至 5 年	389,417.06	49,867.84
5 年以上	12,214,855.38	12,244,198.92
小 计	34,516,472.31	39,717,978.95
减：坏账准备	15,153,871.40	14,857,396.35

合 计	19,362,600.91	24,860,582.60
-----	---------------	---------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,516,472.31	100.00	15,153,871.40	43.90	19,362,600.91
其中：账龄组合	34,516,472.31	100.00	15,153,871.40	43.90	19,362,600.91
合 计	34,516,472.31	100.00	15,153,871.40	43.90	19,362,600.91

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,717,978.95	100.00	14,857,396.35	37.41	24,860,582.60
其中：账龄组合	39,717,978.95	100.00	14,857,396.35	37.41	24,860,582.60
合 计	39,717,978.95	——	14,857,396.35	——	24,860,582.60

(3) 采用账龄组合法计提坏账准备的应收账款

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,038,379.46	651,918.96	5.00

1—2年	5,274,067.58	527,406.76	10.00
2—3年	1,758,598.81	527,579.64	30.00
3—4年	1,841,154.02	920,577.01	50.00
4—5年	389,417.06	311,533.65	80.00
5年以上	12,214,855.38	12,214,855.38	100.00
合计	34,516,472.31	15,153,871.40	-

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,857,396.35	321,169.98	49,893.33		25,198.40	15,153,871.40
合计	14,857,396.35	321,169.98	49,893.33		25,198.40	15,153,871.40

(5) 本年无实际核销的应收账款情况

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国建筑第四工程局有限公司	12,489,855.38	36.19	12,315,355.38
佛山市恒顺通房地产开发有限公司	1,781,728.36	5.16	178,172.84
南雄市文化广电旅游体育局	1,603,000.00	4.64	80,150.00
广州市启坤房地产开发有限公司	1,407,649.68	4.08	70,382.48
阳江熙元房地产开发有限公司	1,270,965.96	3.68	63,548.30
合计	18,553,199.38	53.75	12,707,609.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	3,643,850.42	76.55	2,829,636.50	87.38
1 至 2 年	1,091,424.92	22.93	408,708.45	12.62
2 至 3 年	24,651.00	0.52		
合 计	4,759,926.34	100.00	3,238,344.95	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
广州市番禺和顺建筑防水材料店	1,023,000.00	21.49
广州建顺吊篮租赁有限公司	414,790.00	8.71
广东尚由建筑劳务有限公司	330,219.58	6.94
广州趁心建材有限公司	237,170.92	4.98
广州市寰宇百纳机械设备租赁有限公司	210,000.00	4.41
合 计	2,215,180.50	46.53

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	788,003.28	1,322,325.84
合 计	788,003.28	1,322,325.84

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	324,557.97	986,992.17
1 至 2 年	214,811.50	399,061.24
2 至 3 年	384,061.24	30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	
4 至 5 年	-	22,640.80
5 年以上	108,845.90	86,205.10
小 计	1,062,276.61	1,524,899.31
减：坏账准备	274,273.33	202,573.47

合 计	788,003.28	1,322,325.84
-----	------------	--------------

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	808,518.64	1,432,533.64
备用金	73,244.56	66,647.60
社会保险费及住房公积金	135,675.41	9,533.07
往来款	44,838.00	16,185.00
小 计	1,062,276.61	1,524,899.31
减：坏账准备	274,273.33	202,573.47
合 计	788,003.28	1,322,325.84

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	202,573.47			202,573.47
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	80,334.11			80,334.11
本年转回	8,634.25			8,634.25
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	274,273.33			274,273.33

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用组合	202,573.47	80,334.11	8,634.25			274,273.33
合计	202,573.47	80,334.11	8,634.25			274,273.33

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中铁华联(肇庆市)建设工程有限公司	押金保证金	200,000.00	2至3年	25.38	60,000.00
广东保利城市发展有限公司	押金保证金	80,000.00	1至2年	10.15	8,000.00
广州市众诚建材租赁有限公司	押金保证金	52,500.00	1年以内	6.66	2,625.00
佛山市顺德区碧桂园物业发展有限公司	押金保证金	50,000.00	2至3年	6.35	15,000.00
广东南华建设集团有限公司汕头国瑞医药项目部	押金保证金	50,000.00	2至3年	6.35	15,000.00
合计	—	432,500.00	—	54.89	100,625.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,719,440.22		3,719,440.22
库存商品			
合计	3,719,440.22		3,719,440.22

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,821,222.94		6,821,222.94
库存商品			

合 计	6,821,222.94	6,821,222.94
-----	--------------	--------------

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	152,130,644.11		152,130,644.11	128,110,645.04		128,110,645.04
质保金	55,349.91	2,840.32	52,509.59	55,349.91	2,840.32	52,509.59
合计	152,185,994.02	2,840.32	152,183,153.70	128,165,994.95	2,840.32	128,163,154.63

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	40,887,523.67	84,049,179.91
1 至 2 年	73,131,400.59	44,113,990.46
2 至 3 年	38,164,245.18	2,824.58
3 至 4 年	2,824.58	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00
小 计	152,185,994.02	128,165,994.95
减：坏账准备	2,840.32	2,840.32
合 计	152,183,153.70	128,163,154.63

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额					计提理由
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	预期损 失 率 (%)		
按单项计 提坏账准 备	152,185,994.02	100.00	2,840.32		152,183,153.70	
合计	152,185,994.02	100.00	2,840.32		152,183,153.70	

类别	期末余额					计提理由
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)		
	2	0%				

续:

类别	年初余额					计提理由
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)		
按单项计提 坏账准备	128,165,994.95	100.00%	2,840.32		128,163,154.63	
合计	128,165,994.95	100.00%	2,840.32		128,163,154.63	

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证抵扣进项税额	79.70	71.78
预缴企业所得税	194,645.97	163,353.17
合 计	194,725.67	163,424.95

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										

佛山市房固 建筑科技有 限公司	668.39	-668.39							0.00
小 计	668.39	-668.39							0.00
合 计	668.39	-668.39							0.00

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	3,275,067.00	3,552,955.47
固定资产清理		
合 计	3,275,067.00	3,552,955.47

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公及其他 设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	3,213,342.86	1,242,546.15	1,737,759.00	2,825,371.5	9,019,019.51
2、本年增加金额				7,400.00	7,400.00
(1) 购置				7,400.00	7,400.00
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	3,213,342.86	1,242,546.15	1,737,759.00	2,832,771.50	9,026,419.51
二、累计折旧					
1、年初余额	273,642.15	936,122.69	1,653,401.28	2,602,897.92	5,466,064.04
2、本年增加金额	164,778.72	68,961.84	0.00	51,547.91	285,288.47
(1) 计提	164,778.72	68,961.84	0.00	51,547.91	285,288.47
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	438,420.87	1,005,084.53	1,653,401.28	2,654,445.83	5,751,352.51
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

3、本年减少金额					
(1)处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,774,921.99	237,461.62	84,357.72	178,325.67	3,275,067.00
2、年初账面价值	2,939,700.71	306,423.46	84,357.72	222,473.58	3,552,955.47

11、 使用权资产

项目	租赁房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	2,191,485.08	2,191,485.08
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额	2,191,485.08	2,191,485.08
二、累计折旧		
1.上年年末余额	595,920.86	595,920.86
2.本期增加金额	543,479.60	543,479.60
(1) 计提	543,479.60	543,479.60
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,139,400.46	1,139,400.46
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,052,084.62	1,052,084.62

2.上年年末账面价值	1,595,564.22	1,595,564.22
------------	--------------	--------------

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	知识产权			合 计
	商标权	软件	小计	
一、账面原值				
1、年初余额	200,770.29	119,651.82	320,422.11	320,422.11
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	200,770.29	119,651.82	320,422.11	320,422.11
二、累计摊销				
1、年初余额	86,923.38	90,536.26	177,459.64	177,459.64
2、本年增加金额	80,385.12	29,115.56	109,500.68	109,500.68
(1) 计提	80,385.12	29,115.56	109,500.68	109,500.68
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	167,308.50	119,651.82	286,960.32	286,960.32
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	33,461.79	-	33,461.79	33,461.79

2、年初账面价值	113,846.91	29,115.56	142,962.47	142,962.47
----------	------------	-----------	------------	------------

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
工程软件	54,862.67		38,726.55		16,136.12
合计	54,862.67		38,726.55		16,136.12

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,428,144.73	2,261,639.15	14,989,060.96	2,214,336.11
租赁负债	1,054,711.34	73,333.82	1,588,867.96	110,433.44
可抵扣亏损	10,278,007.33	1,424,748.92	7,667,243.51	1,123,314.22
合计	26,760,863.40	3,759,721.89	24,245,172.43	3,448,083.77

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	1,052,084.62	73,100.87	1,595,564.22	110,900.64
合计	1,052,084.62	73,100.87	1,595,564.22	110,900.64

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	900,181.77	908,344.87
合计	900,181.77	908,344.87

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023		8,163.10	
2024	250,004.19	250,004.19	
2025	94,038.55	94,038.55	

2026	417,238.91	417,238.91
2027	138,900.12	138,900.12
合 计	900,181.77	908,344.87

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		
信用借款	44,830,000.00	36,200,000.00
合 计	44,830,000.00	36,200,000.00

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	24,427,506.64	25,384,511.25
应付工程款	-	171,906.00
应付设备款	128,241.00	1,152,192.25
其他费用	13,428,189.25	13,969,905.13
合 计	37,983,936.89	40,678,514.63

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,547,483.75	37,703,401.16
1 至 2 年	27,627,888.13	2,975,113.47
2 至 3 年	2,808,565.01	
合计	37,983,936.89	40,678,514.63

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	4,354,912.61	2,392,317.00
建造合同形成的已结算未完工项目	0.00	1,953,072.27

合 计	4,354,912.61	4,345,389.27
-----	--------------	--------------

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,667,811.13	14,201,484.12	12,422,267.34	5,447,027.91
二、离职后福利-设定提存计划		1,126,885.96	1,126,885.96	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,667,811.13	15,328,370.08	13,549,153.30	5,447,027.91

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,581,257.81	13,138,963.14	11,349,928.65	5,370,292.30
2、职工福利费		66,728.26	66,776.66	-48.40
3、社会保险费	786.32	631,725.48	632,511.80	-
其中：医疗保险费	786.32	612,231.46	613,017.78	-
工伤保险费		19,494.02	19,494.02	-
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金	85,767.00	158,332.00	167,465.00	76,634.00
5、工会经费和职工教育经费		205,390.24	205,240.23	150.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,667,811.13	14,201,484.12	12,422,267.34	5,447,027.91

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,094,702.56	1,094,702.56	
2、失业保险费		32,183.40	32,183.40	

合计		1,126,885.96	1,126,885.96
----	--	--------------	--------------

19、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	281,495.62	582,983.53
城市维护建设税	16,424.32	33,138.55
教育费附加	7,036.55	14,202.22
地方教育费附加	4,695.07	9,468.13
企业所得税	88,163.39	69,125.85
个人所得税	129,517.46	24,502.57
印花税	24,023.91	2,004.42
合计	551,356.32	735,425.27

20、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,225,067.09	5,713,100.00
合 计	13,225,067.09	5,713,100.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
备用金	318,782.19	907,573.92
押金及保证金	6,575,076.15	4,647,249.00
往来款	6,331,208.75	158,277.08
合 计	13,225,067.09	5,713,100.00

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	584,220.18	
合 计	584,220.18	

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	90,411.62	311,001.21
合计	90,411.62	311,001.21

23、租赁负债

项目	年初余额	年末余额
租赁付款额	1,092,669.90	1,677,721.23
减：未确认融资费用	37,958.56	88,853.27
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	584,220.18	
合计	470,491.16	1,588,867.96

24、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,000,000.00						58,000,000.00

25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,065,550.07	160,842.60		2,226,392.67
其他资本公积				
合计	2,065,550.07	160,842.60		2,226,392.67

26、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
提取安全生产费	719,721.34	817,097.10	1,306,536.85	230,281.59
合计	719,721.34	817,097.10	1,306,536.85	230,281.59

27、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,556,624.60	367,549.62		2,924,174.22

合 计	2,556,624.60	367,549.62		2,924,174.22
-----	--------------	------------	--	--------------

28、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	21,885,247.06	16,069,077.46
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	21,885,247.06	16,069,077.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,598,594.96	5,816,169.60
减：提取法定盈余公积	367,549.62	
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		
年末未分配利润	26,116,292.40	21,885,247.06

29、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主 营 业 务	88,673,589.24	63,418,121.52	127,273,841.27	95,032,225.06
其 他 业 务	46,261.66	158,767.20	6,415,784.82	6,284,800.58
合 计	88,719,850.90	63,576,888.72	133,689,626.09	101,317,025.64

主营业务按业务类型分类

业务类型	本年发生额	
	收入	成本
特种专业工程	54,789,251.34	40,683,396.80
防水补漏工程	4,945,661.87	3,139,311.65
其他工程	13,488,849.73	10,001,064.36
工程服务收入	5,508,873.68	2,731,271.54
商品销售	6,039,993.14	4,343,356.74

鉴定收入	3,823,548.94	2,519,720.43
咨询服务	77,410.54	
合计	88,673,589.24	63,418,121.52

30、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	31,566.10	29,119.49
城市维护建设税	136,779.46	174,459.53
教育费附加	58,589.76	74,814.65
地方教育附加	40,120.20	49,876.39
印花税	23,466.98	8,787.69
城镇土地使用税	862.72	1,443.77
车船税	5,820.00	6,300.00
环保费		1,273.10
合计	297,205.22	346,074.62

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,559,334.30	5,011,399.46
办公费	290,995.40	390,549.05
差旅费	778,567.52	567,114.83
租金杂费	168,757.60	252,322.83
汽车费用	67,516.48	170,019.41
业务招待费	15,855.40	85,867.28
广告费	15,619.55	159,879.01
其他		554.79
合计	2,896,646.25	6,637,706.66

32、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,384,125.59	4,033,673.61

办公费	273,165.90	340,834.94
差旅费	720,146.13	540,296.28
折旧摊销费	669,160.85	607,892.83
租金杂费	522,473.98	566,785.11
汽车费用	127,637.95	48,464.24
安全生产费	820,057.28	1,924,993.06
咨询服务费	2,466,929.47	1,034,353.93
业务招待费	47,638.03	112,190.93
其他	47,132.32	49,994.17
合 计	10,078,467.50	9,259,479.10

33、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,488,749.56	5,257,737.74
折旧摊销费	67,020.48	76,170.65
直接材料费	432,478.07	1,435,399.88
合计	5,988,248.11	6,769,308.27

34、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,656,629.78	1,690,232.99
减：利息收入	104,959.45	9,792.39
其他（租赁利息费用）	50,894.71	22,893.65
银行手续费	102,097.20	66,620.89
汇兑损益		25,386.03
合 计	1,704,662.24	1,795,341.17

35、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	25,723.25	198,691.18	25,723.25
合计	25,723.25	198,691.18	25,723.25

计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		83,434.42	与收益相关
高新技术企业补贴款		68,432.98	与收益相关
新三板挂牌补贴		1,113.57	与收益相关
2023 一次性扩岗补助	6,000.00		与收益相关
重点群体创业就业税收优惠	3,250.00		
房产税及城镇土地使用税减免	2,468.09		与收益相关
小微企业暂免征收增值税	9,457.14	13,060.25	与收益相关
代训补贴代扣代缴个税手续费返还	4,548.02	32,649.96	与收益相关
合计	25,723.25	198,691.18	

36、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		35,932.96
权益法核算的长期股权投资收益		-128.82
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-668.39	
合 计	-668.39	35,804.14

37、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		-18,948.40
应收账款减值损失	-271,276.65	-1,985,295.43
其他应收款坏账损失	-71,699.86	-25,491.39
合计	-342,976.51	-2,029,735.22

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	300,000.00		300,000.00
赔偿款收入	59,250.55	98,220.71	59,250.55

废品收入	2.91	2.01	2.91
无法支付的应付款	51,014.56		51,014.56
合计	410,268.02	98,222.72	410,268.02

39、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	21,607.94	43,000.00	21,607.94
对外捐赠	5,000.00	76.85	5,000.00
赔偿金、违约金	27,340.49	91,640.01	27,340.49
合计	53,948.43	134,716.86	53,948.43

40、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	48,509.81	21,495.58
递延所得税费用	-349,437.89	-77,992.46
合计	-300,928.08	-56,496.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	4,216,130.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,054,032.70
子公司适用不同税率的影响	-184,954.57
调整以前期间所得税的影响	-15,730.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-823,269.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	-349,409.86
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

所得税费用	-300,928.08
-------	-------------

41、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款	16,800,846.92	21,069,043.43
存款利息	104,959.45	9,792.39
与收益相关政府补助	310,708.32	198,691.18
投资收益		35,932.96
营业外收入	59,252.39	98,222.72
合 计	17,275,767.08	21,411,682.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
日常付现的销售费用	682,397.18	668,158.11
日常付现的管理费用	1,431,403.38	536,179.91
金融机构手续费支出	95,662.73	1,690,232.99
营业外支出	53,939.20	134,716.86
往来款支出	23,577,064.58	22,784,439.46
合 计	25,840,467.07	25,813,727.33

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,517,058.88	5,789,453.47
加：信用减值损失	342,976.51	2,029,735.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	285,288.47	202,878.95
使用权资产折旧	543,479.60	478,937.86
无形资产摊销	109,500.68	88,910.99
长期待摊费用摊销	38,726.55	227,465.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,707,524.49	1,690,232.99
投资损失（收益以“-”号填列）	668.39	-35,804.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-311,638.12	-44,653.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-37,799.77	-33,339.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,101,782.72	7,428,631.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,440,194.47	-42,938,298.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,900,660.17	12,239,757.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,241,965.90	-12,876,090.60
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：		
现金的年末余额	1,786,760.07	5,448,584.19
减：现金的年初余额	5,448,584.19	5,885,383.09
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,661,824.12	-436,798.90

(4) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	36,200,000.00	43,450,000.00	34,820,000.00				44,830,000.00
租赁负债	1,588,867.		585,828.4			-532,548.36	470,491.16

债	96		4				
应付利息			1,656,629.78	1,656,629.78			
合计	37,788,867.96	43,450,000.00	37,062,458.22	1,656,629.78		-532,548.36	45,300,491.16

(5) 本公司以净额列报现金流量的相关事实情况，采用净额列报的依据及财务影响。

(6) 本公司不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

(7) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	1,786,760.07	5,448,584.19
其中：库存现金	76,335.42	199,748.29
可随时用于支付的银行存款	1,694,372.71	5,245,785.90
可随时用于支付的其他货币资金	16,051.94	3,050.00
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	1,786,760.07	5,448,584.19
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

42、 租赁

(1) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 11、注释 23 和注释 42。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额
租赁负债未确认融资费用分摊	51,767.91

公司不存在其他短期租赁、低价值租赁和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额等情况。

七、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,488,749.56	5,257,737.74
折旧摊销费	67,020.48	76,170.65
直接材料费	432,478.07	1,435,399.88

合计	5,988,248.11	6,769,308.27
其中：费用化研发支出	5,988,248.11	6,769,308.27

八、政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2023 一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	
重点群体创业就业税收优惠	3,250.00	其他收益	
房产税及城镇土地使用税减免	2,468.09	其他收益	
小微企业暂免征收增值税	9,457.14	其他收益	
个税手续费返还	4,548.02	其他收益	
高新企业补贴	100,000.00	营业外收入	
专精特新中小企业补贴	200,000.00	营业外收入	
小 计	325,723.25		

九、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比新增广州鲁班南一建筑设计事务所有限公司和广东省鲁班威凯建筑材料有限公司，减少广东鲁班虹阳建筑材料有限公司。

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股 权 取 得方式	股 权 取 得 时 点	出 资 额	出 资 比 例
鲁班南一	设立	2023 年 07 月 05 日	0.00	55%
鲁班威凯	设立	2023 年 09 月 12 日	0.00	90%

2. 合并范围减少

公司名称	股 权 处 置 方式	股 权 处 置 时 点	处 置 日 净 资 产	期 初 至 处 置 日 净 利 润
鲁班虹阳	决议解散	2023 年 02 月 15 日	0.00	0.00

十、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市鲁班建筑设计事务所有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	建筑装饰和其他建筑业	100.00		设立
广州市鲁班防水技术有限公司	广州市天河区	广州市天河区	专业技术服务业	100.00		设立
广州市鲁班实业控股有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	商务服务业	100.00		设立
广州市致准房屋鉴定有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	建筑装饰和其他建筑业	100.00		设立
广州鲁班坚镁特化工科技有限公司	广州市白云区	广州市白云区	建筑装饰和其他建筑业		80.00	股权转让
广州鲁班天宁建筑防水材料有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	建筑制造业和商务服务业		51.00	设立
广东省鲁班城市建设开发有限公司	佛山市南海区	佛山市南海区	建筑制造业和商务服务业		51.00	设立
广东省穗丰建设发展投资有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	商业服务业		99.00	设立
广州鲁班南一建筑设计事务所有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	专业技术服务业		55.00	设立
广东省鲁班威凯建筑材料有限公司	江门市蓬江区	江门市蓬江区	化工产品生产与销售		90.00	设立
广东省鲁班建筑修缮技术有限公司	广州市番禺区	广州市番禺区	建筑制造业和商务服务业		99.00	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
鲁班天宁	2023-01-31	51.00%	56.00%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	广州鲁班天宁建筑防水材料有限公司
购买成本	
现金	
非现金资产的公允价值	
购买成本对价合计	0.00
减：按取得的股权比例计算的子公司 净资产份额	160,842.60
差额	-160,842.60
其中：调整资本公积	-160,842.60
调整盈余公积	
调整未分配利润	

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司（实际控制人）情况

本公司最终控制方是李国雄，持有本公司 33.93%的股权。

2、本公司的子公司情况详见“附注八、1、在子公司中的权益”

3、本公司合营和联营企业

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州市大雄投资管理企业（有限合伙）	公司股东
广州大雄实业发展有限公司	公司股东
李小波	公司副董事长、副总经理

5、关联方交易情况

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）无销售和购买商品、接受劳务的关联交易。

（3）无关联担保及资金拆借。

6、关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,609,002.79	1,569,294.53

7、关联方应收应付款项

1、本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	广州大雄实业发展有限公司	4,097,987.50	2,500,000.00
其他应付款	广州市大雄投资管理企业（有限合伙）	1,974,875.00	397,675.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）重要或有事项诉讼事项

诉讼事项

1. 2019 年 5 月 17 日公司诉与广东海联大厦有限公司、中国建筑第四工程局有限公司建设工程施工合同纠纷一案，已由广州市天河区人民法院立案受理，并出具广州市天河区人民法院受理案件通知书(2019)粤 0106 民初 17030 号和(2019)粤 0106 民初 17031 号，诉讼标的金额为 12,489,855.38 元，2021 年 11 月 22 日公司重新上诉广东海联大厦有限公司、中国建筑第四工程局有限公司建设工程施工合同纠纷一案，已由广州市天河区人民法院立案受理，并出具广州市天河区人民法院受理案件通知书(2021)粤 0106 民初 39594 号,诉讼标的金额为 13,736,962.37 元，广州市天河区人民法院在 12 月 2 日做出民事裁定，裁定冻结被告广东海联大厦的银行存款 13,736,962.37 元。根据（2021）粤 0106 民初 39594 号《民事判决书》，判决广东海联大厦有限公司返还原告广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司 5,466,826.84 元及逾期付款利息。

2. 2023 年 12 月 12 日公司与化州市机关事务管理局防水工程合同纠纷一案，已由化州市人民法院立案受理，并出具化州市人民法院受理案件通知书(2023)粤 0982 民初 4486 号，诉讼标的金额为 128,988.50 元，公司已分别于 2023 年 12 月 5 日、2024 年 1 月 15 日应诉，截至审计报告出具日止，该合同暂未判决。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	10,656,002.47	17,272,923.03
1 至 2 年	4,710,999.90	4,765,353.51
2 至 3 年	1,565,121.01	2,094,508.95

3至4年	1,789,334.02	742,187.53
4至5年	331,105.81	
5年以上	12,184,855.38	12,244,198.92
小计	31,237,418.59	37,119,171.94
减：坏账准备	14,817,843.45	14,583,826.87
合计	16,419,575.14	22,535,345.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,237,418.59	100.00	14,817,843.45	47.44	16,419,575.14
其中：账龄组合	31,237,418.59	100.00	14,817,843.45	47.44	16,419,575.14
合计	31,237,418.59	100.00	14,817,843.45	47.44	16,419,575.14

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,119,171.94	100.00	14,583,826.87	39.29	22,535,345.07
其中：账龄组合	37,119,171.94	100.00	14,583,826.87	39.29	22,535,345.07
合计	37,119,171.94	—	14,583,826.87	—	22,535,345.07

(3) 采用账龄组合法计提坏账准备的应收账款

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,656,002.47	532,800.12	5.00
1—2年	4,710,999.90	471,099.99	10.00
2—3年	1,565,121.01	469,536.30	30.00

3—4年	1,789,334.02	894,667.01	50.00
4—5年	331,105.81	264,884.65	80.00
5年以上	12,184,855.38	12,184,855.38	100.00
合计	31,237,418.59	14,817,843.45	

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按组合计 提坏账准 备的应收 账款	14,583,826.87	234,016.58				14,817,843.45
合计	14,583,826.87	234,016.58				14,817,843.45

(5) 本年无实际核销的应收账款情况

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备年末 余额
中国建筑第四工程局有限公司	12,489,855.38	39.98	12,315,355.38
佛山市恒顺通房地产开发有限公司	1,781,728.36	5.70	178,172.84
南雄市文化广电旅游体育局	1,603,000.00	5.13	80,150.00
广州市启坤房地产开发有限公司	1,407,649.68	4.51	70,382.48
阳江熙元房地产开发有限公司	1,270,965.96	4.07	63,548.30
合计	18,553,199.38	59.39	12,707,609.00

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	631,391.09	1,012,758.50
合计	631,391.09	1,012,758.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	218,937.75	701,325.69
1 至 2 年	175,111.50	361,239.04
2 至 3 年	356,239.04	30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	40,743.60
4 至 5 年	-	-
5 年以上	40,743.60	-
小 计	821,031.89	1,133,308.33
减：坏账准备	189,640.80	120,549.83
合 计	631,391.09	1,012,758.50

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	662,594.13	1,065,094.14
备用金	37,910.67	51,001.67
社会保险费及住房公积金	91,876.09	9,533.07
往来款	28,651.00	7,679.45
小 计	821,031.89	1,133,308.33
减：坏账准备	189,640.80	120,549.83
合 计	631,391.09	1,012,758.50

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	120,549.83			120,549.83
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	69,090.97			69,090.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	189,640.80			189,640.80

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	120,549.83	69,090.97				189,640.80
合计	120,549.83	69,090.97				189,640.80

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中铁华联(肇庆市)建设工程有限公司	押金保证金	200,000.00	2至3年	19.07	60,000.00
广东保利城市发展有限公司	押金保证金	80,000.00	1至2年	7.63	8,000.00
广州市众诚建材租赁有限公司	押金保证金	52,500.00	1年以内	5.01	2,625.00
佛山市顺德区碧桂园物业发展有限公司	押金保证金	50,000.00	2至3年	4.77	15,000.00
广东南华建设集团有限公司汕头国瑞医药项目部	押金保证金	50,000.00	2至3年	4.77	15,000.00
合计	——	432,500.00	——	41.25	100,625.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,130,000.00		9,130,000.00	9,130,000.00		9,130,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	9,130,000.00		9,130,000.00	9,130,000.00		9,130,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
鲁班设计	3,000,000.00			3,000,000.00		
鲁班防水	3,000,000.00			3,000,000.00		
鲁班实业	1,030,000.00			1,030,000.00		
致准鉴定	2,100,000.00			2,100,000.00		
合 计	9,130,000.00			9,130,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,942,271.79	54,074,812.05	112,734,979.00	86,447,001.88
其他业务	46,261.66	158,767.20	6,415,784.82	6,284,800.58
合 计	72,988,533.45	54,233,579.25	119,150,763.82	92,731,802.46

主营业务按业务类型分类

业务类型	本年发生额	
	收入	成本
特种专业工程	54,789,251.34	40,683,396.80
防水补漏工程	3,917,910.01	2,927,590.79
其他工程	13,488,849.73	10,001,064.36
工程服务收入	746,260.71	462,760.10
合计	72,942,271.79	54,074,812.05

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		11,014.98
合 计		11,014.98

十、补充资料

1、本年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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	25,723.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	-668.39	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	356,319.59	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	381,374.45	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	57,206.17	
少数股东权益影响额(税后)	22,882.47	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	301,285.82	

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	5.24	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.90	0.07	0.07

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

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）重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号，以下简称“解释16号”)，解释16号三个事项的会计处理中：

(1) 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，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即2021年1月1日)至解释施行日(2023年1月1日)之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使

用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对可比年度资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	3,259,190.67	144,239.66	3,403,430.33
递延所得税负债		144,239.66	144,239.66
盈余公积			
未分配利润			

续

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	3,481,889.99	-33,806.22	3,448,083.77
递延所得税负债	144,239.66	-33,339.02	110,900.64
盈余公积	2,556,629.06	-4.46	2,556,624.60
未分配利润	21,885,709.80	-462.74	21,885,247.06

根据解释 16 号的规定，本公司对可比年度损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-56,964.08	467.20	-56,496.88

(2) “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”自公布之日起施行，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响；

(3) “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 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，但与企业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	25,723.25
委托他人投资或管理资产的损益	-668.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	356,319.59

非经常性损益合计	381,374.45
减：所得税影响数	57,206.17
少数股东权益影响额（税后）	22,882.47
非经常性损益净额	301,285.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用