

证券代码：838248

证券简称：港华建设

主办券商：中泰证券



**港华建设**  
NEEQ: 838248

**沈阳港华建设集团股份有限公司**  
**Shenyang Ganghua Construction 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、公司负责人王哲、主管会计工作负责人严九旭及会计机构负责人（会计主管人员）严九旭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	24
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
	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	沈阳港华建设集团股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
港华建设、公司、本公司	指	沈阳港华建设集团股份有限公司
《公司章程》	指	《沈阳港华建设集团股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	沈阳港华建设集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenyang Ganghua Construction Group Co., Ltd.		
法定代表人	王哲	成立时间	2000 年 11 月 3 日
控股股东	控股股东为王哲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王哲、刘丽，一致行动人为北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳鸿裕达投资管理中心（有限合伙）、沈阳隆瑞达投资管理中心（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-50 建筑装饰和其他建筑业-501 建筑装饰业-5011 公共建筑装饰和装修		
主要产品与服务项目	为政府机构、医院、学校、房地产公司等提供公共建筑、商业地产类别的装修装饰设计与施工服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	港华建设	证券代码	838248
挂牌时间	2016 年 8 月 10 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）	52,930,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	严九旭	联系地址	沈阳市和平区北三经街 10 号北市商务大厦 10 楼
电话	024-82514200	电子邮箱	syghzs@vip.126.com
传真	024-23267929		
公司办公地址	沈阳市和平区北三经街 10 号北市商务大厦 10 楼	邮政编码	110002
公司网址	www.syghzs.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	91210123001605175T		
注册地址	辽宁省沈阳市康平县康平镇朝阳街		
注册资本（元）	52,930,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司属于建筑装饰行业，拥有建筑装修装饰工程专业承包壹级资质及建筑装饰工程设计专项甲级资质、建筑幕墙工程专业承包壹级资质及建筑幕墙工程设计专项甲级资质，并同时拥有建筑工程施工总承包、建筑机电安装工程专业承包、钢结构工程专业承包、电子与智能化工程专业承包、消防设施工程专业承包、防水防腐保温工程专业承包贰级资质、辽宁省安全技术防范设施设计施工贰级资质，市政公用工程施工总承包、古建筑工程专业承包、环保工程专业承包三级，特种工程（结构补强）专业承包不分等级。

主要为政府机构、医院、学校、商业地产等大型公用建筑提供装修装饰设计与服务。公司通过招投标程序承接项目，工程中标后与发包方签订发包合同，根据合同约定提供深化设计、原材料采购、项目施工等服务，客户根据工程的完工进度向公司支付工程款，形成现金流，扣除成本、费用、税费后形成利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划实现情况

2023 年公司的整体发展基调为：夯实公司技术基础，积极培养各行业对应的生产管理人员，通过研发和创新之路，实现企业可持续发展。

报告期内，公司管理层围绕年初制定的经营目标和任务，面对不断变化的市场环境，公司通过对客户需求的了解，不断开拓新的市场。通过专业总承包和医疗空间改造两条线，加强预算管理、控制工程成本及各项费用支出等措施，有效管控公司经营风险，确保公司持续、稳定、健康发展。

公司报告期内的整体经营情况如下：2023 年度实现销售收入 13,872.01 万元，较上年同期降低 29.14%；归属挂牌公司股东的净利润 574.25 万元，较上年同期增长 72.73%。截至报告期末，公司资产总计为 24,658.75 万元，较上年年末增长 3.35%；公司负债总计为 11,941.01 万元，较上年年末增长 1.85%；归属母公司股东净资产 12,722.13 万元，较上年年末增长 4.83%。

**(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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2021 年 9 月 24 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局授予的高新技术企业证书，有效期三年。

**二、主要会计数据和财务指标**

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	138,720,085.03	195,775,697.26	-29.14%
毛利率%	17.29%	10.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,742,499.61	3,324,505.85	72.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,009,321.82	2,153,188.99	179.09%
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）	4.62%	2.78%	-
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）	4.84%	1.80%	-
基本每股收益	0.1085	0.0628	72.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	246,587,489.78	238,604,095.11	3.35%
负债总计	119,410,056.24	117,245,299.90	1.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,221,294.82	121,358,795.21	4.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.40	2.29	4.80%
资产负债率%（母公司）	48.39%	49.03%	-
资产负债率%（合并）	48.43%	49.11%	-
流动比率	1.7698	1.7113	-
利息保障倍数	4.08	3.02	-
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	-27,067,523.12	8,769,074.76	-408.67%
应收账款周转率	1.62	2.34	-
存货周转率	-	1,914,233.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.35%	-8.06%	-

营业收入增长率%	-29.14%	-40.38%	-
净利润增长率%	71.41%	-51.53%	-

### 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	9,231,930.19	3.74%	13,876,246.81	5.82%	-33.47%
应收票据					
应收账款	56,377,313.17	22.86%	56,035,770.85	23.48%	0.61%
其他应收款	6,999,605.34	2.84%	25,566,884.73	10.72%	-72.62%
合同资产	120,295,918.43	48.78%	99,190,257.84	41.57%	21.28%
预付款项	4,795,704.38	1.94%	5,180,838.61	2.17%	-7.43%
其他流动资产	13,091,104.42	5.31%	560.00	0.00%	2,337,597.22%
其他非流动资产	20,324,070.20	8.24%	23,405,772.02	9.81%	-13.17%
投资性房地产	757,728.00	0.31%	790,560.00	0.33%	-4.15%
短期借款	26,054,363.75	10.57%	26,084,616.45	10.93%	-0.12%
应付账款	51,098,712.08	20.72%	60,613,826.68	25.40%	-15.70%
其他应付款	10,006,074.15	4.06%	2,768,507.28	1.16%	261.42%
合同负债	2,380,546.18	0.97%	7,623,172.48	3.19%	-68.77%
一年内到期的非流动负债	14,842,152.02	6.02%	1,173,902.21	0.49%	1,164.34%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金期末比期初减少 4,644,316.62 元，降低 33.47%。主要原因是工程决算较慢和项目回款较慢。

2、其他应收款期末比期初减少 18,567,279.39 元，降低 72.62%；其他流动资产增加 13,090,544.42 元，增长 2,337,597.22%。主要原因是待转销项税的影响。

3、合同负债期末比期初减少 5,242,626.30 元，降低 68.77%。主要原因是工程预收款减少。

4、其他应付款期末比期初增加 7,237,566.87 元，增长 261.42%。主要原因是关联方财务资助增加。

5、一年内到期的非流动负债期末比期初增加 13,668,249.81 元，增长 1,164.34%。主要原因是 1 年内到期的长期借款增加。



## (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	138,720,085.03	-	195,775,697.26	-	-29.14%
营业成本	114,729,022.54	82.71%	176,176,486.54	89.99%	-34.88%
毛利率%	17.29%	-	10.01%	-	-
销售费用	535,375.62	0.39%	1,298,488.50	0.66%	-58.77%
管理费用	5,509,865.61	3.97%	5,688,272.00	2.91%	-3.14%
研发费用	8,037,656.94	5.79%	8,711,486.09	4.45%	-7.73%
财务费用	2,478,972.96	1.79%	2,097,003.16	1.07%	18.22%
信用减值损失	1,900,277.57	1.37%	-1,103,983.02	-0.56%	-272.13%
资产减值损失	-2,586,295.55	-1.86%	1,978,098.34	1.01%	-230.75%
营业外收入	341,166.34	0.25%	860,000.26	0.44%	-60.33%
营业外支出	605,467.74	0.44%	61,888.56	0.03%	878.32%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入较上年减少 29.14%，营业成本较上年减少 34.88%，毛利率增长 7.28 个百分点，主要原因是：

公司针对各级财政资金紧张、决算审计趋缓的现实，适时调整经营策略，并加大风险管控，对项目质量进行筛选，仅承接回款风险相对较低或者客户信誉水平较高的项目。同时，公司加强成本管控力度。

销售费用本期比上期减少 763,112.88 元，降低 58.77%。主要原因是公司投标项目减少，导致招投标费用降低。

### 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	138,700,085.03	195,755,697.26	-29.15%
其他业务收入	20,000.00	20,000.00	0.00%
主营业务成本	114,696,190.54	176,143,654.54	-34.88%
其他业务成本	32,832.00	32,832.00	0.00%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程施工	136,090,541.28	114,230,400.89	16.06%	-28.65%	-35.08%	8.31%
工程设计	2,609,543.75	465,789.65	82.15%	-48.13%	133.63%	-13.89%

## 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北区域	138,407,876.59	114,670,245.49	17.15%	-28.45%	-34.88%	8.18%
华北区域	240,321.65	20,756.04	91.36%	-86.98%	-44.76%	-6.60%
西南区域	51,886.79	5,189.01	90.00%	-88.89%	-26.40%	-8.49%

## 收入构成变动的的原因：

报告期收入构成未发生重大变化，但本期各项工程施工项目收入均出现下滑，主要原因是：公司针对财政资金紧张的现状，对项目质量进行筛选，仅承接回款风险相对较低或者客户信誉水平较高的项目。

## 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	辽宁中医药大学附属医院	69,168,117.79	49.86%	否
2	沈阳盛京体育运营管理有限公司	10,733,944.95	7.74%	否
3	东北大学	7,993,577.97	5.76%	否
4	鲁迅美术学院	4,438,641.81	3.20%	否
5	辽宁省肿瘤医院	4,171,332.16	3.01%	否
	合计	96,505,614.68	69.57%	-

## 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	辽宁皓驰建设工程有限公司	30,844,785.20	25.46%	否
2	杭州中迈建筑劳务有限公司	8,610,373.37	7.11%	否
3	仲利国际贸易（上海）有限公司	4,461,413.45	3.68%	否
4	沈阳文创空调装饰工程有限公司	2,949,420.47	2.43%	否
5	灯塔市程成草坪繁殖中心	2,002,025.67	1.65%	否
	合计	48,868,018.16	40.33%	-

### (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	-27,067,523.12	8,769,074.76	-408.67%
投资活动产生的现金流量净额	-101,699.97	-12,464.54	715.91%
筹资活动产生的现金流量净额	19,651,671.59	-17,784,440.81	-210.50%

#### 现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为现金净流出，本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 35,836,597.88 元，主要原因是项目减少，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 97,242,063.45 元、购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 59,606,508.53 元。

净利润高于经营活动产生的现金流量净额 32,766,161.45 元，主要原因是经营性应收增加 15,814,820.28 元、经营性应付减少 20,430,376.77 元。

2、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 37,436,112.40 元，主要原因是取得银行借款收到的现金较上年同期增加 23,400,000.00 元、另外从关联方借入的资金净额较上年同期有所增加。

### 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
北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司	控股子公司	专业承包、劳务分包、规划管理、建设工程项目管理、市政建设及规划咨询、工程勘察设计、工程和技术研究与试验发展	3,000,000.00	159,404.89	-80,595.11		-28,024.02

南斗建设工程(海南)有限公司	控股子公司	各类工程建设活动；住宅室内装饰装修；建设工程设计；建筑智能化工程施工	10,000,000.00				
北京艺海华隆工程设计有限公司	参股公司	工程勘察、工程设计、施工总承包、专业承包	3,000,000.00	4,764.82	-166,235.18		-58,364.88

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京艺海华隆工程设计有限公司	均为设计公司	为了打开拓展服务区域

### (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
应收账款较大的风险：	截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面原值为 84,770,538.13 元，占报告期末总资产的比例为 34.38%。虽然公司客户主要是政府、医院和学校，一年以内的应收账款占总金额的 40% 以上，但公司应收

	<p>账款总额占比相对较高，若宏观经济环境、客户财务状况等发生变化，款项回收不及时，公司应收账款存在发生坏账损失的风险，将对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司将在投标前、施工中及项目后期加强应收账款管理。投标前要对客户的资信程度及信誉进行评估，施工中要加强与客户沟通和保证按照合同约定付款，项目后期要督促相关业务人员进行审计和工程款的及时催要。</p>
实际控制人不当控制的风险：	<p>公司实际控制人为王哲、刘丽夫妇。截止 2023 年 12 月 31 日，王哲、刘丽夫妇通过直接和间接控制公司合计 95.0104% 的股份，且王哲担任董事长兼总经理，能够通过股东大会和董事会行使表决权的方式对公司的经营和财务政策及管理层人事任免产生重大影响。如果实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，则可能给公司及其他股东带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司将严格执行《公司法》、《公司章程》和公司各项制度及议事规则的规定，不断完善公司法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

### 第三节 重大事件

#### 一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （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	王哲、刘丽	3,600,000.00	0	3,600,000.00	2023年3月22日	2024年3月21日	连带	是	已事后补充履行
合计	-	3,600,000.00	0	3,600,000.00	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保合同在担保期间。担保的贷款用于公司补充流动资金，上述对外担保有利于补充公司的运营资金，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司的发展。公司对控股股东王哲先生、刘丽女士的偿还能力有充分的了解，财务风险处于可控制范围内，本次对外担保不会损害公司及其他股东的利益。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,600,000.00	3,600,000.00
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	3,600,000.00	3,600,000.00
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

实际控制人王哲先生、刘丽女士于 2023 年 3 月 22 日，以自有住房为抵押物向吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行融资 360 万元，贷款期限为 2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 21 日，用于沈阳港华建设集团股份有限公司补充流动资金，公司为该笔贷款提供连带责任保证担保，由于公司与银行之间沟通不畅，造成未事先进行审议和披露。

在发现上述违规担保事项之后，公司及时进行补充审议。公司于 2023 年 6 月 9 日召开第三届董事

会第七次会议，审议通过《关于补充确认为实际控制人 360 万元银行贷款提供连带责任保证担保的议案》（公告号：2023-022）。2023 年 6 月 26 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会对上述议案进行补充审议（公告号：2023-025）。

2024 年 3 月 21 日，上述融资已归还，公司为该笔贷款提供连带责任保证担保已解除。

#### 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	3,600,000.00	3,600,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述对外担保有利于补充公司的运营资金，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司的发展。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

单位：元

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



	及其控制的其 他企业					
王哲、刘丽	是	3,600,000.00	已事后补充 履行	已事后补充 履行	否	是

公司为实际控制人 360 万元银行贷款提供连带责任保证担保，此笔贷款用于沈阳港华建设集团股份有限公司补充流动资金。由于公司与银行之间沟通不畅，造成事后补充审议和披露。

### (五) 承诺事项的履行情况

#### 公司无已披露的承诺事项

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	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(规范用工)	其他(不采用劳务 用工形式的承诺)	正在履 行中
实际控制人 或控股股东	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(挂牌前社 保承诺)	其他(劳动关系、 社保等问题的承 诺)	正在履 行中
实际控制人 或控股股东	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(挂牌前公 积金)	其他(员工缴纳公 积金的承诺)	正在履 行中
实际控制人 或控股股东	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(2015 年之 前定率征收企业所 得税)	其他(2015 年之 前企业所得税征 收方式)	正在履 行中
实际控制人 或控股股东	2016 年 8 月 10 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	2016 年 8 月 10 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	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(减少和规 范关联交易)	其他(减少和规范 关联交易的承诺)	正在履 行中
公司	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(规范用工)	其他(不采用劳务 用工形式的承诺)	正在履 行中
实际控制人 或控股股东	2016 年 8 月 10 日		挂牌	其他承诺(所得税查 实征收)	其他(所得税征缴 方式变化的承诺)	正在履 行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的	发生原因
------	------	--------	------	-------	------

				比例%	
货币资金	银行存款	冻结	3,797,205.10	1.54%	司法冻结
固定资产	房屋建筑物	抵押	6,717,651.27	2.72%	抵押借款
固定资产	车辆	其他（融资租赁）	54,436.32	0.02%	售后回租
投资性房地产	房屋建筑物	抵押	757,728.00	0.31%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	11,327,020.69	4.59%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述抵押系为满足公司日常经营所需，不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

冻结银行存款金额较小，冻结账户不是公司主要银行账户，不会对公司的经营产生重大不利影响。

## 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	18,380,331	34.73%	0	18,380,331	34.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,102,333	15.31%	0	8,102,333	15.31%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	34,549,669	65.27%	0	34,549,669	65.27%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,993,668	56.67%	0	29,993,668	56.67%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		52,930,000	-	0	52,930,000	-	
普通股股东人数							50

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王哲	31,396,000	0	31,396,000	59.3161%	25,527,000	5,869,000	0	0
2	刘丽	6,700,001	0	6,700,001	12.6582%	4,466,668	2,233,333	0	0
3	北京弘邦达投资管理	5,359,000	0	5,359,000	10.1247%	0	5,359,000	3,000,000	0

	有限公司								
4	沈阳鸿裕达投资管理中心(有限合伙)	3,551,000	0	3,551,000	6.7089%	2,367,334	1,183,666	0	0
5	沈阳隆瑞达投资管理中心(有限合伙)	3,282,999	0	3,282,999	6.2025%	2,188,667	1,094,332	0	0
6	珠海横琴博瀚股权投资基金管理有限公司一博瀚横琴固兴诺安私募股权投资基金	1,932,406	-128,882	1,803,524	3.4074%	0	1,803,524	0	0
7	珠海横琴博瀚股权投资基金管理有限公司一博瀚横琴科技创新产业私募股权投资基金	252,400	80,600	333,000	0.6291%	0	333,000	0	0
8	张洪军	135,212	27,638	162,850	0.3077%	0	162,850	0	0
9	陈麒元	134,308	-49,934	84,374	0.1594%	0	84,374	0	0
10	李永尉	62,370	10,737	73,107	0.1381%	0	73,107	0	0
	<b>合计</b>	<b>52,805,696</b>	<b>-59,841</b>	<b>52,745,855</b>	<b>99.6521%</b>	<b>34,549,669</b>	<b>18,196,186</b>	<b>3,000,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

王哲与刘丽系夫妻关系；王哲系法人股东北京弘邦达投资管理有限公司的控股股东、实际控制人；沈阳鸿裕达投资管理中心（有限合伙）、沈阳隆瑞达投资管理中心（有限合伙）系公司员工的持股平台，王哲均为执行事务合伙人、实际控制人；北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳鸿裕达投资管理中心（有限合伙）、沈阳隆瑞达投资管理中心（有限合伙）系王哲同一控制下的企业。

珠海横琴博瀚股权投资基金管理有限公司一博瀚横琴固兴诺安私募股权投资基金和珠

海横琴博瀚股权投资基金管理有限公司一博瀚横琴科技创新产业私募股权投资基金都是珠海横琴博瀚股权投资基金管理有限公司的基金。

## 二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

王哲持有公司 31,396,000 股股份，持股比例为 59.3161%，系公司的控股股东。

王哲，男，1970 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1992 年 7 月毕业于沈阳建筑工程学院建筑学专业，本科学历；2008 年 7 月毕业于北弗吉尼亚大学工商管理专业，硕士学位；2009 年 11 月毕业于美国普莱斯顿大学工商管理专业，博士学位，高级工程师。1992 年 8 月至 1996 年 7 月，就职沈阳市第四建筑公司高级装饰分公司任技术员；1996 年 8 月至 2000 年 7 月，就职沈阳港华物资有限公司任总经理；2000 年 8 月至 2000 年 10 月，离职调整；2000 年 11 月至 2016 年 2 月，创办并经营沈阳港华装饰工程有限公司任执行董事兼总经理；2016 年 3 月至今，创办并经营沈阳港华建设集团股份有限公司，任董事长兼总经理、法定代表人。

任职及兼职情况：2007 年 1 月至今，创办沈阳港华科技有限公司任执行董事、法定代表人；2015 年 10 月至今，创办北京弘邦达投资管理有限公司并任执行董事、法定代表人。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

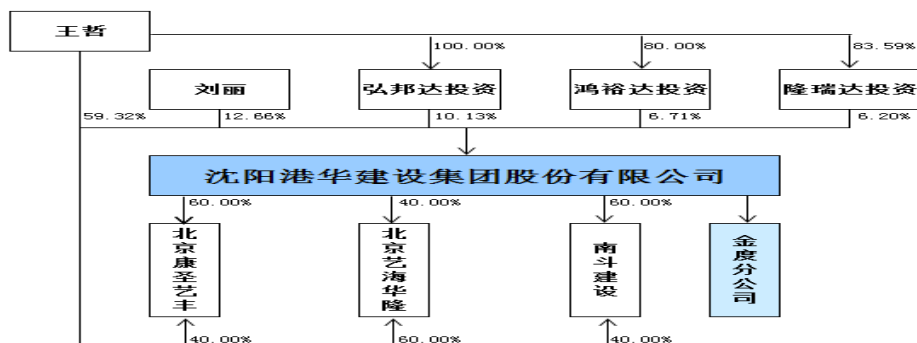
### （二）实际控制人情况

公司的实际控制人为王哲、刘丽夫妇，报告期未发生变化。

1、王哲的基本情况详见本年度报告“第四节股份变动、融资和利润分配”之“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

2、刘丽，女，1971 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1993 年 7 月，毕业于沈阳大学机械制造工艺及其设备专业，本科学历；2004 年 6 月毕业于沈阳师范大学教育经济管理专业，硕士学位，高级讲师。1993 年 7 月至 8 月，待业；1993 年 9 月至 2003 年 8 月，就职于沈阳市外贸学校任教师；2003 年 9 月至 2008 年 7 月，就职于沈阳市电力学校任教师；2008 年 8 月至今，就职于沈阳市汽车工程学校任教师。

公司股权结构情况如下：



### 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				
王哲	董事长	男	1970年5月	2022年3月4日	2025年3月3日	31,396,000	0	31,396,000	59.3161%
	总经理	男	1970年5月	2022年3月4日	2025年3月3日				
严九旭	董事	女	1968年12月	2022年3月4日	2025年3月3日				
	财务负责人 董事会秘书	女	1968年12月	2022年3月4日	2025年3月3日				
郭年利	董事	男	1984年4月	2022年3月4日	2025年3月3日				
	副总经理	男	1984年4月	2022年3月4日	2025年3月3日				
张磊	董事	男	1980年1月	2022年9月21日	2025年3月3日				
	副总经理	男	1980年1月	2022年3月4日	2025年3月3日				
刘馨	董事	女	1986年3月	2022年3月4日	2025年3月3日				
牛江	监事会主席	女	1984年6月	2023年2月10日	2025年3月3日				
王丽	股东监事	女	1979年11月	2023年3月6日	2025年3月3日				
王爱华	职工监事	女	1986年1月	2023年2月10日	2025年3月3日				
陈勇	副总经理	男	1980年10月	2023年4月26日	2025年3月3日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理王哲为公司控股股东、实际控制人，与公司股东刘丽系夫妻关系，王哲系法人股东北京弘邦达投资管理有限公司的控股股东、实际控制人；沈阳鸿裕达投资管理中心（有限合伙）、沈阳隆瑞达投资管理中心（有限合伙）系公司员工的持股平台，王哲均为执行事务合伙人、实际控制人；北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳鸿裕达投资管理中心（有限合伙）、沈阳隆瑞达投资管理中心（有限合伙）系王哲同一控制下的企业。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人及其他股东间不存在关联关系。



**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
牛江	监事	新任	监事、监事会主席	选举
王丽	无	新任	股东监事	选举
王爱华	无	新任	职工监事	选举
陈勇	监事、监事会主席	离任	副总经理	职务调整
曲国庆	职工监事	离任	无	辞职
安立军	副总经理	离任	无	辞职

**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

**新任监事会主席牛江女士简历：**

牛江，女，1984年6月出生，中国国籍。本科学历。2005年7月至2006年12月就职珠海维登国际义齿研发制造有限公司，任技术员职务；2006年12月至2011年7月就职珠海四季国际旅行社有限公司，任文员职务；2011年8月至2016年3月就职沈阳港华装饰工程有限公司，任办公室文员职务；2016年4月至2019年11月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任办公室副主任职务；2019年11月至2023年2月就职于沈阳港华建设集团股份有限公司，担任办公室副主任职务。2019年2月至2023年2月担任公司监事。

**新任监事王丽女士简历：**

王丽，女，1979年11月出生，中国国籍。本科学历。高级工程师，二级建造师。2003年7月至2005年3月就职于天目组设计有限公司，担任设计师；2005年3月至2005年7月自由职业；2005年7月至2007年9月就职于沈阳建筑装饰装修有限公司第四分公司，担任设计师；2007年10月至2008年8月就职于沈阳朱宏装饰装修有限公司，担任设计师；2008年8月至2014年9月就职于中科院建筑设计研究院有限公司辽宁分院，担任设计师；2014年9月至2016年3月就职于沈阳港华装饰工程有限公司，担任设计师；2016年3月至2019年4月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任设计师；2019年4月至2019年11月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任技术中心经理；2019年11月至2023年2月就职于沈阳港华建设集团股份有限公司，担任技术中心经理。

**新任职工监事王爱华女士简历：**

王爱华，女，1986年01月出生，中国国籍。本科学历。二级建造师。2008年11月至2010年5月就职于沈阳木本实业有限公司，担任图像数据处理；2010年5月至2015年6月自由职业；2015年6月至2016年3月就职于沈阳港华装饰工程有限公司，担任工程内勤；2016年3月日至2019年11月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任工程内勤；2019年11月至2021年11月就职于沈阳港华建设集团股份有限公司，担任项目内勤；2021年11月至今就职于沈阳港华建设集团股份有限公司，担任项目管理部副经理。

#### 新任副总经理陈勇先生简历：

陈勇，男，1980年10月19日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，工程师职称，2004年8月至2008年3月就职于沈阳北能表面技术工程有限公司，担任项目经理；2008年3月至2008年9月就职于辽宁省装饰协会。担任行政专员；2008年10月至2009年8月就职于北京华育国际教育集团沈阳分校，担任部门主管；2009年9月至2010年2月休整；2010年3月至2011年8月就职于沈阳通贸人力资源有限公司，担任部门经理；2011年8月至2013年12月就职于沈阳浩天青鸟网络科技有限公司，担任副经理；2014年1月至2014年3月休整；2014年4月至2016年3月就职于沈阳港华装饰工程有限公司，担任专营部经理助理；2016年3月至2016年6月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任专营部经理助理；2016年7月至2016年8月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任专营部副经理；2016年9月至2019年11月就职于沈阳港华装饰股份有限公司，担任办公室主任。2019年9月至2023年4月就职于沈阳港华建设集团股份有限公司，担任办公室主任。2023年4月至今就职于沈阳港华建设集团股份有限公司，担任行政副总经理。2022年2月至2023年2月担任沈阳港华建设集团股份有限公司监事会主席。

### (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
生产人员	63		9	54
销售人员	6			6
技术人员	64		24	40

财务人员	13		1	12
员工总计	146		34	112

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士		1
本科	66	50
专科	74	55
专科以下	5	5
员工总计	146	112

#### 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

报告期内，公司不断完善薪酬和绩效考核制度，公司薪酬政策依据员工能力、岗位重要性并结合市场水平制定，薪酬结构包括基本工资、司龄工资及各项福利。公司人事部门根据公司整体经营计划和年度目标，按照各员工对应的岗位职责，设定每名员工的年度绩效考核目标，并依据考核结果进行员工测评。

公司重视员工的培训和发展，报告期内安排了一系列的培训工作，包括：新员工入职培训、流程手册培训、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于培养更加优秀的管理和运营团队，支撑公司业务的长期可持续发展。

公司没有需要承担费用的离退休人员。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。股份公司成立后，公司建立

健全法人治理结构，不仅设立股东大会、董事会、监事会，聘任总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，还根据规定，制定了《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》、《董事会秘书工作制度》和《信息披露管理制度》等制度，进一步完善公司的“三会一层”管理机制，不断加强公司的规范运作。公司“三会一层”能够按照有关法律法规和《公司章程》的规定依法规范运作。

## （二）监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，重大事项的决策程序符合相关规定，未发现公司生产经营活动存在重大风险事项。

公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内定期报告进行审核，并提出书面审核意见，认为公司定期报告编制和审议程序符合法律法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项要求，能够真实地反映公司的经营情况和财务状况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对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

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，持续健全和完善公司法人治理结构，在业务、人员、资产、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## （四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大决策均严格按照《公司章程》、三会议事规则及有关制度的规定程序要求，召开三会进行审议。做到真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。截至报告期末，公司重大决策依法运作，未发生违法违规现象，切实保证了公

司经营活动的有序开展。

#### 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	勤信审字【2024】第 0856 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈大 1 年	袁萃 1 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）	14	

#### 审计报告

勤信审字【2024】第 0856 号

沈阳港华建设集团股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了沈阳港华建设集团股份有限公司（以下简称“港华建设”）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，公允反映了港华建设 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于港华建设，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

港华建设管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，

但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

港华建设管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估港华建设的持续经营能力，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港华建设、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督港华建设的财务报告过程。

#### **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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对港华建设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港华建设不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就港华建设中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈 大

二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：袁 萃

## 二、财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,231,930.19	13,876,246.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	56,377,313.17	56,035,770.85
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,795,704.38	5,180,838.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	6,999,605.34	25,566,884.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	五、3	120,295,918.43	99,190,257.84



持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	13,091,104.42	560.00
<b>流动资产合计</b>		<b>210,791,575.93</b>	<b>199,850,558.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	757,728.00	790,560.00
固定资产	五、9	7,833,653.95	7,047,615.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	350,916.28	952,487.04
无形资产	五、11	285,342.30	324,091.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	6,244,203.12	6,233,010.07
其他非流动资产	五、13	20,324,070.20	23,405,772.02
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,795,913.85</b>	<b>38,753,536.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,587,489.78</b>	<b>238,604,095.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	26,054,363.75	26,084,616.45
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	51,098,712.08	60,613,826.68
预收款项			
合同负债	五、16	2,380,546.18	7,623,172.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17		
应交税费	五、18	2,575,670.31	3,427,653.99
其他应付款	五、19	10,006,074.15	2,768,507.28

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	14,842,152.02	1,173,902.21
其他流动负债	五、21	12,145,435.02	15,087,956.04
<b>流动负债合计</b>		119,102,953.51	116,779,635.13
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22		322,791.71
长期应付款	五、23	254,465.29	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	52,637.44	142,873.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		307,102.73	465,664.77
<b>负债合计</b>		119,410,056.24	117,245,299.90
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	52,930,000.00	52,930,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	28,888.00	28,888.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	7,834,964.07	7,262,297.83
一般风险准备			
未分配利润	五、27	66,427,442.75	61,137,609.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,221,294.82	121,358,795.21
少数股东权益		-43,861.28	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		127,177,433.54	121,358,795.21
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		246,587,489.78	238,604,095.11

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,217,908.83	13,866,493.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	56,473,613.17	56,133,098.36
应收款项融资			
预付款项		4,795,704.38	5,180,838.61
其他应收款	十四、2	6,999,605.34	25,566,884.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		120,295,918.43	99,190,257.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,090,264.42	
<b>流动资产合计</b>		<b>210,873,014.57</b>	<b>199,937,573.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	100,500.00	100,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		757,728.00	790,560.00
固定资产		7,832,810.42	7,046,772.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		350,916.28	952,487.04
无形资产		285,342.30	324,091.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,244,203.12	6,233,010.07
其他非流动资产		20,324,070.20	23,405,772.02
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,895,570.32</b>	<b>38,853,192.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,768,584.89</b>	<b>238,790,766.20</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		26,054,363.75	26,084,616.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,098,712.08	60,613,826.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		2,575,670.31	3,427,653.99
其他应付款		10,006,074.15	2,682,107.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,380,546.18	7,623,172.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,842,152.02	1,173,902.21
其他流动负债		12,145,435.02	15,087,956.04
<b>流动负债合计</b>		<b>119,102,953.51</b>	<b>116,693,235.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			322,791.71
长期应付款		254,465.29	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		52,637.44	142,873.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>307,102.73</b>	<b>465,664.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>119,410,056.24</b>	<b>117,158,899.90</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		52,930,000.00	52,930,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,888.00	28,888.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,834,964.07	7,262,297.83
一般风险准备			

未分配利润		66,564,676.58	61,410,680.47
所有者权益（或股东权益）合计		127,358,528.65	121,631,866.30
负债和所有者权益（或股东权益）合计		246,768,584.89	238,790,766.20

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		138,720,085.03	195,775,697.26
其中：营业收入	五、28	138,720,085.03	195,775,697.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		131,824,663.79	194,474,087.72
其中：营业成本	五、28	114,729,022.54	176,176,486.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	533,770.12	502,351.43
销售费用	五、30	535,375.62	1,298,488.50
管理费用	五、31	5,509,865.61	5,688,272.00
研发费用	五、32	8,037,656.94	8,711,486.09
财务费用	五、33	2,478,972.96	2,097,003.16
其中：利息费用		1,856,894.10	1,713,008.72
利息收入		23,615.08	23,231.29
加：其他收益	五、34	713,849.00	481,193.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35		10,325.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	1,900,277.57	-1,103,983.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,586,295.55	1,978,098.34

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-940,956.08	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,982,296.18	2,667,243.33
加：营业外收入	五、39	341,166.34	860,000.26
减：营业外支出	五、40	605,467.74	61,888.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,717,994.78	3,465,355.03
减：所得税费用	五、41	19,356.45	140,849.18
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,698,638.33	3,324,505.85
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）		5,698,638.33	3,324,505.85
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）		-43,861.28	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,742,499.61	3,324,505.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		5,698,638.33	3,324,505.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,742,499.61	3,324,505.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-43,861.28	
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1085	0.0628
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1085	0.0628

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	138,720,085.03	195,775,697.26
减：营业成本	十四、4	114,729,022.54	176,176,486.54
税金及附加		533,770.12	502,329.83
销售费用		535,375.62	1,298,488.50
管理费用		5,466,665.61	5,637,149.61
研发费用		8,037,656.94	8,711,486.09
财务费用		2,477,969.83	2,096,057.39
其中：利息费用		1,856,894.10	1,713,008.72
利息收入		23,586.21	23,194.56
加：其他收益		713,849.00	481,193.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		10,325.47
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）		1,884,098.46	-1,041,222.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,586,295.55	1,978,098.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-940,956.08	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,010,320.20	2,782,093.81
加：营业外收入		341,166.34	860,000.26
减：营业外支出		605,467.74	61,888.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,746,018.80	3,580,205.51
减：所得税费用		19,356.45	140,849.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,726,662.35	3,439,356.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,726,662.35	3,439,356.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		5,726,662.35	3,439,356.33
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,380,678.02	218,622,741.47
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		785,204.14	1,255,490.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	4,992,370.84	5,636,611.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		127,158,253.00	225,514,843.14
购买商品、接受劳务支付的现金		130,707,134.57	190,313,643.10
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		8,940,583.50	10,364,761.45
支付的各项税费		3,425,156.75	3,747,772.33



支付其他与经营活动有关的现金	五、42	11,152,901.30	12,319,591.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		154,225,776.12	216,745,768.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-27,067,523.12	8,769,074.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			10,325.47
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	五、42		31,880,500.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			31,890,825.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,699.97	22,790.01
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、42		31,880,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		101,699.97	31,903,290.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-101,699.97	-12,464.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		120,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,900,000.00	24,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	40,287,792.80	18,662,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		88,307,792.80	43,162,000.00
偿还债务支付的现金		33,715,003.55	28,930,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,799,293.66	1,466,077.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	33,141,824.00	30,550,363.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		68,656,121.21	60,946,440.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,651,671.59	-17,784,440.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,517,551.50	-9,027,830.59
加：期初现金及现金等价物余额		12,952,276.59	21,980,107.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,434,725.09	12,952,276.59

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,365,526.42	218,622,741.47
收到的税费返还		785,204.14	1,255,490.53
收到其他与经营活动有关的现金		4,992,341.97	5,636,574.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		127,143,072.53	225,514,806.41
购买商品、接受劳务支付的现金		130,707,134.57	190,313,643.10
支付给职工以及为职工支付的现金		8,940,583.50	10,353,907.94
支付的各项税费		3,425,156.75	3,747,750.73
支付其他与经营活动有关的现金		11,021,989.30	12,318,329.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		154,094,864.12	216,733,630.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-26,951,791.59	8,781,175.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			10,325.47
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			31,880,500.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			31,890,825.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,699.97	22,790.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			31,880,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		101,699.97	31,903,290.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-101,699.97	-12,464.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,900,000.00	24,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		40,287,792.80	18,662,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		88,187,792.80	43,162,000.00
偿还债务支付的现金		33,715,003.55	28,930,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,799,293.66	1,466,077.00
支付其他与筹资活动有关的现金		33,141,824.00	30,550,363.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		68,656,121.21	60,946,440.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,531,671.59	-17,784,440.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,521,819.97	-9,015,729.71
加：期初现金及现金等价物余额		12,942,523.70	21,958,253.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,420,703.73	12,942,523.70

## (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	52,930,000.00				28,888.00				7,262,297.83		61,137,609.38		121,358,795.21
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	52,930,000.00				28,888.00				7,262,297.83		61,137,609.38		121,358,795.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								572,666.24		5,289,833.37	-43,861.28		5,818,638.33
（一）综合收益总额										5,742,499.61	-43,861.28		5,698,638.33
（二）所有者投入和减少资本												120,000.00	120,000.00
1. 股东投入的普通股												120,000.00	120,000.00
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												
(三) 利润分配							572,666.24		-452,666.24	-120,000.00		-
1. 提取盈余公积							572,666.24		-572,666.24			-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他									120,000.00	-120,000.00		
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												-
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,930,000.00</b>			<b>28,888.00</b>			<b>7,834,964.07</b>		<b>66,427,442.75</b>	<b>-43,861.28</b>		<b>127,177,433.54</b>

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	52,930,000.00				28,888.00				6,918,362.20		58,157,039.16		118,034,289.36
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	52,930,000.00				28,888.00				6,918,362.20		58,157,039.16		118,034,289.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									343,935.63		2,980,570.22		3,324,505.85
（一）综合收益总额											3,324,505.85		3,324,505.85
（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									343,935.63		-343,935.63		
1. 提取盈余公积									343,935.63		-343,935.63		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,930,000.00</b>				<b>28,888.00</b>				<b>7,262,297.83</b>		<b>61,137,609.38</b>		<b>121,358,795.21</b>

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

## (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	52,930,000.00				28,888.00				7,262,297.83		61,410,680.47	121,631,866.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,930,000.00				28,888.00				7,262,297.83		61,410,680.47	121,631,866.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									572,666.24		5,153,996.11	5,726,662.35
（一）综合收益总额											5,726,662.35	5,726,662.35
（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									572,666.24		-572,666.24	
1. 提取盈余公积									572,666.24		-572,666.24	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	52,930,000.00				28,888.00				7,834,964.07		66,564,676.58	127,358,528.65



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	52,930,000.00				28,888.00				6,918,362.20		58,315,259.77	118,192,509.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,930,000.00				28,888.00				6,918,362.20		58,315,259.77	118,192,509.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									343,935.63		3,095,420.70	3,439,356.33
（一）综合收益总额											3,439,356.33	3,439,356.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									343,935.63		-343,935.63	
1. 提取盈余公积									343,935.63		-343,935.63	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,930,000.00</b>				<b>28,888.00</b>				<b>7,262,297.83</b>		<b>61,410,680.47</b>	<b>121,631,866.30</b>

**沈阳港华建设集团股份有限公司**  
**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

### (一) 公司概况

#### 1、企业注册地和总部地址

沈阳港华建设集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2000 年 11 月在辽宁省沈阳市注册成立, 公司注册地址: 康平县康平镇朝阳街。

#### 2、企业的业务性质

本公司主要从事建筑装饰、装修。

#### 3、主要经营活动

公司属建筑装饰业, 主要为政府机构、医院、学校、房地产公司等提供公共建筑、商业地产类别的装修装饰设计与施工服务。

#### 4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

### (二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 2 家, 详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本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。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	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
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10% 以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
本期重要的应收款项核销	占相应应收款项 10% 以上，且金额超过 100 万元
期末账龄超过 1 年的重要预付账款	单项预付账款期末账龄超过 1 年以上且金额大于人民币 100 万元
合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 20%
重要的非全资子公司/联合营企业	重要的非全资子公司：单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的 10% 以上的 重要的联营公司：对单一公司的投资成本超过 300 万元的或对公司财务报表产生重大影响的
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	单项应付账款期末账龄超过 1 年以上且金额大于人民币 100 万元
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项其他应付款期末账龄超过 1 年以上且金额大于人民币 100 万元
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过 100 万元的或对公司财务报表产生重大影响的

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### (3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

### (2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (3) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (4) 增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的

期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

#### （5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16“长期股权投资”（2）③）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应

的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （7）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和

的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### **B.多次交易分步处置**

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。



如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照按照本附注三、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### （2）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (5) 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。

#### (6) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### (7) 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。

#### (8) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （9）金融负债的终止确认

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

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

#### （10）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （11）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （12）权益工具

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

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

### 11、金融资产减值

本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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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、租赁应收款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）预期信用损失的计量

本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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，本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，本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，本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，本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。本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，本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。

#### （2）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。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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，本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。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据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。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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	非银行金融机构及企业具有相似的信用风险

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

##### 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，本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和合同资产，本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
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2 关联方组合	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项

##### ③ 其他应收款

本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
组合 1 应收押金和保证金	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

项目	确定组合的依据
组合 2 应收其他款项	应收合并范围内关联方款项

## 12、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三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11“金融资产减值”。

## 15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

## 16、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

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股东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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。



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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本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

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益,在丧失对被投资单位控制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,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,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。

本公司因处置部分股权投资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,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

### 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 18、固定资产

#### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

#### (2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

### （4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 19、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5 年、10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

### 23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会

计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

## 28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 29、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其



他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 30、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

#### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括装饰装修工程收入和设计收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③ 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司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时，本公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品。

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

⑤ 客户已接受该商品。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

① 装饰装修工程收入

本公司按在某一时段内履行履约义务确认合同收入，采用投入法（成本法）确定恰当的履约进度。

② 设计收入

本公司于客户取得相关商品控制权时点（即项目完成，将设计成果全部交付给客户时）确认设计收入。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

① 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能

性及其比重。

### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### ④应付客户对价

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

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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。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；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。

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

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

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

调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 32、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。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### (3) 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、10“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

处理：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；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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (4) 售后租回

本公司按照附注三、30“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10“金融工具”该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

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), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定, 对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初 (即 2022 年 1 月 1 日) 至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易, 本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

本公司不涉及追溯调整 2022 年 1 月 1 日合并财务报表事项。本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下:

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
<b>资产负债表项目:</b>				
递延所得税资产	6,090,454.80	6,233,010.07	6,090,454.80	6,233,010.07
递延所得税负债		142,873.06		142,873.06
盈余公积	7,262,329.61	7,262,297.83	7,262,329.61	7,262,297.83
未分配利润	61,137,895.39	61,137,609.38	61,410,966.48	61,410,680.47
<b>利润表项目:</b>				
所得税费用	140,531.39	140,849.18	140,531.39	140,849.18

## (2) 会计估计变更

本报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

## 35、重大会计判断和估计

本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, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而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。

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

于资产负债表日, 本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

### (1) 收入确认

如本附注三、30“收入”所述, 本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定, 等等。



本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

## (2) 租赁

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

## (3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

## (4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用面积	2-30 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

#### 2、税收优惠及批文

2021年9月24日，本公司取得编号为GR202121000230的高新技术企业证书，有效期三年。根据相关规定，本公司在有效期内享受高新技术企业所得税税收优惠，本公司有效期内执行15%企业所得税税率。

根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76号）自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。本公司于2021年取得高新技术企业资格，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损可以自亏损年度起10年内弥补。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），在2023年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023

年第12号)，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。子公司北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司2023年度享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 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	8,795.67	9,707.57
银行存款	9,223,134.52	13,866,539.24
合计	9,231,930.19	13,876,246.81
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	35,440,830.54	35,604,903.38
1 至 2 年	17,791,287.06	13,389,597.22
2 至 3 年	5,889,793.56	7,067,318.61
3 至 4 年	6,083,493.26	8,489,355.65
4 至 5 年	3,127,461.65	2,054,908.57
5 年以上	16,437,672.06	19,723,189.95
小计	84,770,538.13	86,329,273.38
减：坏账准备	28,393,224.96	30,293,502.53
合计	56,377,313.17	56,035,770.85

#### (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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,329,752.08	1.57	1,329,752.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,440,786.05	98.43	27,063,472.88	32.43	56,377,313.17
其中：账龄组合	83,440,786.05	98.43	27,063,472.88	32.43	56,377,313.17
合计	84,770,538.13	100.00	28,393,224.96	—	56,377,313.17

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,329,752.08	1.54	1,329,752.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	84,999,521.30	98.46	28,963,750.45	34.08	56,035,770.85
其中：账龄组合	84,999,521.30	98.46	28,963,750.45	34.08	56,035,770.85
合计	86,329,273.38	100.00	30,293,502.53	—	56,035,770.85

**(3) 年末按单项计提坏账准备的应收账款**

名称 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳恒辽旅游发展有限公司	997,260.97	997,260.97	100.00	预计无法收回
沈阳恒厦旅游发展有限公司	131,084.27	131,084.27	100.00	预计无法收回
中海新海汇 (大连) 置业有限公司	118,927.73	118,927.73	100.00	预计无法收回
大连中海兴业房地产开发有限公司	79,633.05	79,633.05	100.00	预计无法收回
沈阳市第九十二中学	2,846.06	2,846.06	100.00	预计无法收回
合计	1,329,752.08	1,329,752.08	—	—

**(4) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款**

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,440,830.54	2,728,943.95	7.70
1 至 2 年	17,791,287.06	4,518,986.91	25.40
2 至 3 年	5,773,773.16	2,297,961.72	39.80
3 至 4 年	4,932,361.05	2,569,760.10	52.10
4 至 5 年	3,067,708.24	2,248,630.15	73.30
5 年以上	16,434,826.00	12,699,190.05	77.27
合计	83,440,786.05	27,063,472.88	32.43

**(5) 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	核销	其他	
单项计提	1,329,752.08					1,329,752.08
账龄组合	28,963,750.45	-1,900,277.57				27,063,472.88
合计	30,293,502.53	-1,900,277.57				28,393,224.96

**(6) 本年无实际核销的应收账款情况。**

## (7) 按欠款方归集的年末余额前五名的收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
辽宁中医药大学附属医院	19,455,798.49	13,865,544.72	33,321,343.21	15.45	2,565,743.43
沈阳市沈河区人民政府办公室	10,346,666.40	8,041,207.90	18,387,874.30	8.52	3,252,266.25
葫芦岛打渔山泵业产业园区开发有限公司	4,032,463.90		4,032,463.90	1.87	2,233,139.92
中共沈阳市沈北新区党校	3,337,233.88	281,060.70	3,618,294.58	1.68	278,608.68
沈阳地铁集团有限公司	2,979,848.70	2,496,141.40	5,475,990.10	2.54	1,921,526.07
合计	40,152,011.37	24,683,954.72	64,835,966.09	30.06	10,251,284.35

## 3、合同资产

## (1) 合同资产情况

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
工程项目质保金	2,085,021.39	504,922.61	1,580,098.78	5,181,841.56	1,297,602.40	3,884,239.16
已完工未结算资产	146,640,423.38	11,811,599.53	134,828,823.85	123,511,316.89	8,571,683.19	114,939,633.70
减：计入其他非流动资产（附注五、13）	17,781,904.81	1,668,900.61	16,113,004.20	21,122,247.62	1,488,632.60	19,633,615.02
合计	130,943,539.96	10,647,621.53	120,295,918.43	107,570,910.83	8,380,652.99	99,190,257.84

## (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
合同资产	23,129,106.49	本年因已完工未结算产生的合同资产增加
合计	23,129,106.49	—

## (3) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	238,995.66	0.18	238,995.66	100.00	
按组合计提坏账准备	130,704,544.30	99.82	10,408,625.87	7.96	120,295,918.43
其中：账龄组合	130,704,544.30	99.82	10,408,625.87	7.96	120,295,918.43
合计	130,943,539.96	100.00	10,647,621.53	—	120,295,918.43

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	238,995.66	0.22	238,995.66	100.00	
按组合计提坏账准备	107,331,915.17	99.78	8,141,657.33	7.59	99,190,257.84
其中：账龄组合	107,331,915.17	99.78	8,141,657.33	7.59	99,190,257.84
合计	107,570,910.83	100.00	8,380,652.99	—	99,190,257.84

**(4) 坏账准备的情况**

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备	2,266,968.54			预期减值损失
合计	2,266,968.54			

**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	2,076,742.07	43.30	2,358,119.46	45.52
1 至 2 年	757,365.10	15.79	640,493.71	12.36
2 至 3 年	243,509.26	5.08	179,837.54	3.47
3 年以上	1,718,087.95	35.83	2,002,387.90	38.65
合计	4,795,704.38	100.00	5,180,838.61	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	占预付账款总额比例 (%)	坏账准备
沈阳市金富汇鑫建筑材料有限公司	730,000.00	15.22	
灯塔市起振苗圃	692,628.49	14.44	
沈阳市安美尚品陶瓷商行	681,459.26	14.21	
沈阳聚鸿泽仪器设备有限公司	239,991.22	5.00	
沈阳市大东区柏尔斯建材经销部	100,000.00	2.09	
合计	2,444,078.97	50.96	

**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	6,999,605.34	25,566,884.73

项目	年末余额	年初余额
合计	6,999,605.34	25,566,884.73

**其他应收款****(1) 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
备用金	45,538.71	82,718.24
投标保证金	1,104,690.00	890,500.00
履约保证金	5,248,767.06	6,575,288.06
待转销项税		16,535,450.66
其他	600,609.57	1,482,927.77
小计	6,999,605.34	25,566,884.73
减：坏账准备		
合计	6,999,605.34	25,566,884.73

**(2) 按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,191,344.26	18,061,705.86
1 至 2 年	1,011,406.00	4,257,817.81
2 至 3 年	709,494.02	549,614.66
3 至 4 年	389,614.66	
4 至 5 年		
5 年以上	2,697,746.40	2,697,746.40
小计	6,999,605.34	25,566,884.73
减：坏账准备		
合计	6,999,605.34	25,566,884.73

**(3) 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
沈阳市艺术幼儿师范学校	履约保证金	1,897,746.40	5 年以上	27.11	
仲利国际贸易（上海）有限公司	履约保证金	900,000.00	1 年以内	12.86	
东北大学	履约保证金	871,300.00	1 年以内	12.45	
盘锦市公共采购交易中心	履约保证金	800,000.00	5 年以上	11.43	
沈阳市浑南区人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	638,700.00	2-3 年	9.12	

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
合计	—	5,107,746.40	—	72.97	

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	13,090,264.42	
增值税留抵税额	840.00	560.00
合计	13,091,104.42	560.00

## 7、长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
联营企业						
北京艺海华隆工程设计有限公司						
合计						

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价 值)	减值准 备 年末余 额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
北京艺海华隆工程设计有限公司						
合计						

注：由于按持股比例计算的净资产份额为-66,494.07 元，因此长期股权投资账面价值为 0 元。

## 8、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,036,800.00	1,036,800.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,036,800.00	1,036,800.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	246,240.00	246,240.00



项目	房屋、建筑物	合计
2、本年增加金额	32,832.00	32,832.00
其中：计提或摊销	32,832.00	32,832.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	279,072.00	279,072.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	757,728.00	757,728.00
2、年初账面价值	790,560.00	790,560.00

(2) 期末无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	7,833,653.95	7,047,615.54
固定资产清理		
合计	7,833,653.95	7,047,615.54

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	8,158,047.95	3,167,115.64	1,186,182.35	172,134.41	12,683,480.35
2、本年增加金额	1,317,285.76		7,794.88	4,806.00	1,329,886.64
其中：购置	1,317,285.76		7,794.88	4,806.00	1,329,886.64
3、本年减少金额	208,635.20				208,635.20
其中：处置或报废	208,635.20				208,635.20
4、年末余额	9,266,698.51	3,167,115.64	1,193,977.23	176,940.41	13,804,731.79
二、累计折旧					
1、年初余额	1,481,621.39	2,909,565.99	1,092,413.45	152,263.98	5,635,864.81
2、本年增加金额	285,597.07	35,102.04	22,600.49	11,183.38	354,482.98
其中：计提	285,597.07	35,102.04	22,600.49	11,183.38	354,482.98

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
3、本年减少金额	19,269.95				19,269.95
其中：处置或报废	19,269.95				19,269.95
4、年末余额	1,747,948.51	2,944,668.03	1,115,013.94	163,447.36	5,971,077.84
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	7,518,750.00	222,447.61	78,963.29	13,493.05	7,833,653.95
2、年初账面价值	6,676,426.56	257,549.65	93,768.90	19,870.43	7,047,615.54

**(2) 其中，通过售后租回租入的固定资产情况**

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	1,088,726.50	1,034,290.18		54,436.32
合计	1,088,726.50	1,034,290.18		54,436.32

**10、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,155,628.57	2,155,628.57
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,155,628.57	2,155,628.57
二、累计折旧		
1、年初余额	1,203,141.53	1,203,141.53
2、本年增加金额	601,570.76	601,570.76
其中：计提	601,570.76	601,570.76
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,804,712.29	1,804,712.29
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	350,916.28	350,916.28
2、年初账面价值	952,487.04	952,487.04

### 11、无形资产

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	130,000.00	867,829.91	997,829.91
2、本年增加金额		50,000.00	50,000.00
其中：购置		50,000.00	50,000.00
3、本年减少金额			
4、年末余额	130,000.00	917,829.91	1,047,829.91
二、累计摊销			
1、年初余额	69,667.07	604,071.24	673,738.31
2、本年增加金额	13,000.08	75,749.22	88,749.30
其中：计提	13,000.08	75,749.22	88,749.30
3、本年减少金额			
4、年末余额	82,667.15	679,820.46	762,487.61
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	47,332.85	238,009.45	285,342.30
2、年初账面价值	60,332.93	263,758.67	324,091.60

### 12、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
信用减值准备	28,236,924.96	4,235,538.74	30,121,023.42	4,518,153.51
资产减值准备	13,068,304.14	1,960,245.62	10,482,008.59	1,572,301.29

租赁负债	322,791.73	48,418.76	950,368.47	142,555.27
合计	41,628,020.83	6,244,203.12	41,553,400.48	6,233,010.07

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

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	350,916.28	52,637.44	952,487.04	142,873.06
合计	350,916.28	52,637.44	952,487.04	142,873.06

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	156,300.00	172,479.11
可抵扣亏损	107,288.68	4,474,741.46
合计	263,588.68	4,647,220.57

**(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 年		199.13	
2024 年	202.75	202.75	
2025 年	198.49	198.49	
2026 年	10,019.11	10,019.11	
2027 年	52,380.65	52,380.65	
2028 年	44,487.68		
2032 年		4,411,741.33	
合计	107,288.68	4,474,741.46	

**13、其他非流动资产**

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
房产	4,962,848.00	751,782.00	4,211,066.00	4,384,880.00	612,723.00	3,772,157.00
合同资产	17,781,904.81	1,668,900.61	16,113,004.20	21,122,247.62	1,488,632.60	19,633,615.02
减：一年内到期部分						
合计	22,744,752.81	2,420,682.61	20,324,070.20	25,507,127.62	2,101,355.60	23,405,772.02

注：其中房产为本公司以前年度抵债取得的、未过户的房产，目前处于闲置状态。

**14、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	14,870,000.00	
保证借款	9,500,000.00	14,100,000.00
信用借款	1,684,363.75	7,584,616.45
质押+保证借款		4,400,000.00
合计	26,054,363.75	26,084,616.45

注 1：2023 年 6 月 16 日，本公司与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，借款金额 350.00 万元，借款期限自 2023 年 6 月 16 日起至 2024 年 6 月 15 日止，借款年利率为 5.22%。沈阳市中小企业融资担保有限责任公司及本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司以和平区南京北街 107 号(1305)的房产为公司贷款提供反担保抵押物，与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订反担保抵押合同。股东王哲、股东刘丽、关联方北京弘邦达投资管理有限公司与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订反担保保证合同，并在其保证范围内承担担保责任。

本公司与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订担保服务合同。

注 2：2023 年 9 月 19 日，本公司与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，借款金额 300.00 万元，借款期限自 2023 年 9 月 19 日起至 2024 年 9 月 18 日止，借款年利率为 5.22%。沈阳市中小企业融资担保有限责任公司及本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司以沈河区文艺路 28 号(2-18-1)的房产为公司贷款提供反担保抵押物，与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订反担保抵押合同。股东王哲、股东刘丽、关联方北京弘邦达投资管理有限公司与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订反担保保证合同，并在其保证范围内承担担保责任。

本公司与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订担保服务合同。

注 3：2023 年 7 月 4 日，本公司与沈阳康平抚银村镇银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 300.00 万元，借款期限自 2023 年 7 月 4 日起至 2024 年 7 月 3 日止，借款年利率为 5.50%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与沈阳康平抚银村镇银行股份有限公司签订抵押合同，抵押物为辽(2023)沈阳市不动产权第 0187788 号的房产；本公司与沈阳康平抚银村镇银行股份有限公司签订质押合同，质押物为本公司对中国建筑第八工程局有限公司的应收账款。

注 4：2023 年 9 月 6 日，本公司与沈阳农村商业银行股份有限公司沈河支行签订借款合同，借款金额 300.00 万元，借款期限自 2023 年 9 月 6 日起至 2024 年 9 月 5 日止，借款年利率为 4.50%。辽宁瀚华融资担保有限公司(以下简称“辽宁瀚华”)及本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

股东王哲、股东刘丽与辽宁瀚华签订保证反担保合同，并在其保证范围内承担担保责任。

本公司与辽宁瀚华签订应收账款质押反担保合同，质押物为本公司对大连市总工会的应收账款。

本公司与辽宁瀚华融资担保有限公司签订融资服务协议、与辽宁瀚华融资担保有限公司签订融资担保委托合同。

注 5：2023 年 7 月 14 日，本公司与盛京银行股份有限公司沈阳市于洪支行签订借款合同，借款金额 2,000.00 万元，借款期限自 2023 年 7 月 14 日起至 2024 年 1 月 14 日止，借款年利率为 5.50%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与盛京银行股份有限公司沈阳市于洪支行签订最高额抵押合同，抵押物为皇姑区昆山西路 2 号(25 门)的房产；本公司与盛京银行股份有限公司沈阳市于洪支行签订最高额质押合同，质押物为实用新型专利，专利号为 ZL201721077360.7；本公司与盛京银行股份有限公司沈阳市于洪支行签订应收账款质押合同，质押物为本公司对辽宁中医药大学附属医院的应收账款。

注 6：2023 年 10 月 10 日，本公司与重庆富民银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 200.00 万元，借款期限自 2023 年 10 月 10 日起至 2024 年 10 月 10 日止，借款年利率为 13%。本公司股东王哲提供保证担保。

本公司与辽宁银税互动企业管理有限公司签订企业信用管理及咨询协议。

## (2) 期末无逾期未偿还的短期借款情况。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	51,098,712.08	60,613,826.68
合计	51,098,712.08	60,613,826.68

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
大连晟泰建筑劳务有限公司	4,611,650.48	尚未结算
合计	4,611,650.48	

## 16、合同负债

项目	年末余额	年初余额
工程款	2,380,546.18	7,623,172.48
合计	2,380,546.18	7,623,172.48

## 17、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
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		7,733,769.94	7,733,769.94	
二、离职后福利-设定提存计划		1,099,599.00	1,099,599.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		8,833,368.94	8,833,368.94	

**(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		6,303,977.35	6,303,977.35	
2、职工福利费		173,434.24	173,434.24	
3、社会保险费		905,204.40	905,204.40	
其中：医疗保险费及生育保险费		848,558.40	848,558.40	
工伤保险费		56,646.00	56,646.00	
其他				
4、住房公积金		225,074.40	225,074.40	
5、工会经费和职工教育经费		126,079.55	126,079.55	
合计		7,733,769.94	7,733,769.94	

**(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		1,066,277.76	1,066,277.76	
2、失业保险费		33,321.24	33,321.24	
3、企业年金缴费				
合计		1,099,599.00	1,099,599.00	

**18、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,439,717.62	2,671,200.45
企业所得税	444,658.25	198,879.58
个人所得税	42,780.00	42,836.31
城市维护建设税	302,380.44	232,313.76
教育费附加	290,722.74	248,682.73
地方教育附加	28,026.67	
房产税	6,696.70	5,920.57
土地使用税	311.40	281.12

项目	年末余额	年初余额
印花税	19,463.26	27,539.47
环境保护税	913.23	
合计	2,575,670.31	3,427,653.99

## 19、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	10,006,074.15	2,768,507.28
合计	10,006,074.15	2,768,507.28

### 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	9,938,027.05	2,700,460.18
保证金款	68,047.10	68,047.10
合计	10,006,074.15	2,768,507.28

#### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
辽宁凤凰饭店有限公司	1,013,988.00	尚未结算
合计	1,013,988.00	

## 20、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	14,400,000.00	
1 年内到期的长期应付款	119,360.31	546,325.43
1 年内到期的租赁负债	322,791.71	627,576.78
合计	14,842,152.02	1,173,902.21

注：2023 年 3 月 22 日，本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订借款合同，借款金额 1,640.00 万元，借款期限自 2023 年 3 月 22 日起至 2024 年 9 月 21 日止，借款年利率为 6.00%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订质押合同，质押物为本公司对沈阳大学图书馆新建工程室内装修及弱电工程项目产生的应收账款。截至 2023 年 12 月 31 日，尚有 1,440.00 万元未偿还。

## 21、其他流动负债



项目	年末余额	年初余额
待转增值税销项税	12,145,435.02	15,087,956.04
合计	12,145,435.02	15,087,956.04

**22、租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	323,809.48	950,368.49
减：未确认的融资费用	1,017.77	
重分类至一年内到期的非流动负债	322,791.71	627,576.78
合计		322,791.71

**23、长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
售后回租款	373,825.60	
减：一年内到期部分（附注五、20）	119,360.31	
合计	254,465.29	

**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	52,930,000.00						52,930,000.00

**25、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	14,000.00			14,000.00
其他资本公积	14,888.00			14,888.00
合计	28,888.00			28,888.00

**26、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	7,262,297.83	572,666.24		7,834,964.07
合计	7,262,297.83	572,666.24		7,834,964.07

**27、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	61,137,609.38	58,157,039.16
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	61,137,609.38	58,157,039.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,742,499.61	3,324,505.85

项目	本年	上年
其他增加	120,000.00	
减：提取法定盈余公积	572,666.24	343,935.63
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	66,427,442.75	61,137,609.38

## 28、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,700,085.03	114,696,190.54	195,755,697.26	176,143,654.54
其他业务	20,000.00	32,832.00	20,000.00	32,832.00
合计	138,720,085.03	114,729,022.54	195,775,697.26	176,176,486.54

### (2) 主营业务按产品分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	136,090,541.28	114,230,400.89	190,724,877.07	175,944,286.10
工程设计	2,609,543.75	465,789.65	5,030,820.19	199,368.44
合计	138,700,085.03	114,696,190.54	195,755,697.26	176,143,654.54

### (3) 主营业务按地区分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北区域	138,407,876.59	114,670,245.49	193,442,489.72	176,099,032.53
华北区域	240,321.65	20,756.04	1,846,226.41	37,571.88
西南区域	51,886.79	5,189.01	466,981.13	7,050.13
合计	138,700,085.03	114,696,190.54	195,755,697.26	176,143,654.54

### (4) 公司前五名客户的销售收入情况

类别	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
辽宁中医药大学附属医院	69,168,117.79	49.86
沈阳盛京体育运营管理有限公司	10,733,944.95	7.74
东北大学	7,993,577.97	5.76

类别	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
鲁迅美术学院	4,438,641.81	3.20
辽宁省肿瘤医院	4,171,332.16	3.01
合计	96,505,614.68	69.57

### 29、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	181,771.28	169,217.95
教育费附加	178,306.23	152,707.76
房产税	78,277.67	71,046.84
土地使用税	3,627.44	3,373.44
车船使用税	7,500.00	7,500.00
印花税	82,461.04	98,505.44
环境保护税	1,826.46	
合计	533,770.12	502,351.43

### 30、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
招投标费	256,741.51	1,019,580.21
人员费用	278,634.11	278,908.29
合计	535,375.62	1,298,488.50

### 31、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,094,458.25	2,361,084.48
租赁费	644,770.84	644,770.77
折旧及摊销	380,157.56	368,205.51
保险费	196,953.50	156,073.60
汽车费用	388,219.06	451,469.31
聘请中介机构费	508,471.81	297,428.80
业务招待费	181,367.46	366,704.69
差旅费	94,859.82	64,558.15
诉讼费	81,848.00	127,653.50
办公费	25,421.39	23,452.77
其他	913,337.92	826,870.42
合计	5,509,865.61	5,688,272.00

**32、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	3,635,394.00	3,843,663.97
职工薪酬	2,217,187.25	3,033,806.90
劳务费	2,122,000.97	1,743,599.00
无形资产摊销	52,396.83	53,433.48
折旧费	10,677.89	36,982.74
合计	8,037,656.94	8,711,486.09

**33、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,856,894.10	1,713,008.72
减：利息收入	23,615.08	23,231.29
银行手续费及其他	645,693.94	407,225.73
合计	2,478,972.96	2,097,003.16

**34、其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税收返还	649,322.00	481,193.00
稳岗补贴	46,527.00	
就业补贴	18,000.00	
合计	713,849.00	481,193.00

**35、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
其他		10,325.47
合计		10,325.47

**36、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,900,277.57	-1,103,983.02
合计	1,900,277.57	-1,103,983.02

**37、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-2,266,968.54	1,829,725.39
其他非流动资产减值损失	-319,327.01	148,372.95
合计	-2,586,295.55	1,978,098.34

**38、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-962,600.00	
固定资产处置收益	21,643.92	
合计	-940,956.08	

**39、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约及罚款收入		860,000.00	
无需支付的应付账款	11,143.83		11,143.83
其他	330,022.51	0.26	330,022.51
合计	341,166.34	860,000.26	341,166.34

**40、营业外支出**

项目	发生额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	497,328.24	61,888.56	497,328.24
其他	108,139.50		108,139.50
合计	605,467.74	61,888.56	605,467.74

**41、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	120,785.12	
递延所得税费用	-101,428.67	140,849.18
合计	19,356.45	140,849.18

**(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	5,717,994.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	857,699.22
子公司适用不同税率的影响	2,802.40
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,024,409.68
弥补亏损的影响	-661,350.19
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	1,443.88
研发费加计扣除	-1,205,648.54
所得税费用	19,356.45

**42、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及备用金还款	997,024.27	2,587,232.88
保证金	3,729,346.56	2,937,757.30
政府补助	242,027.00	88,389.67
利息收入	23,973.01	23,231.29
合计	4,992,370.84	5,636,611.14

**②支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
保证金及定金	4,767,822.39	3,672,664.48
期间费用及营业外支出付现支出	1,527,480.37	2,352,198.09
支付往来款及员工借款	1,984,363.66	5,370,758.71
受限资金	2,873,234.88	923,970.22
合计	11,152,901.30	12,319,591.50

**(2) 与投资活动有关的现金****①收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收回借款		31,880,500.00
合计		31,880,500.00

**②支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
支付借款		31,880,500.00
合计		31,880,500.00

**(3) 与筹资活动有关的现金****①收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到借款	39,905,000.00	18,662,000.00
融资租赁款	382,792.80	
合计	40,287,792.80	18,662,000.00

**②支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
偿还借款	31,505,000.00	28,809,588.34
担保公司担保费	458,824.00	341,939.00
支付房租	680,000.00	680,000.00
融资租赁款	420,000.00	670,836.47
融资服务费	78,000.00	48,000.00
合计	33,141,824.00	30,550,363.81

### 43、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,698,638.33	3,324,823.64
加：资产减值准备	2,586,295.55	-1,978,098.34
信用减值损失	-1,900,277.57	1,103,983.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	354,482.98	402,084.45
使用权资产折旧	601,570.76	601,570.77
无形资产摊销	88,749.30	89,369.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	1,849,643.25	1,966,558.05
投资损失（收益以“-”号填列）		-10,325.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,193.05	140,531.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-90,235.62	
存货的减少（增加以“-”号填列）		184.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,814,820.28	12,466,378.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,430,376.77	-9,337,984.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-27,067,523.12	8,769,074.76
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,434,725.09	12,952,276.59
减：现金的年初余额	12,952,276.59	21,980,107.18
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	-7,517,551.50	-9,027,830.59

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,434,725.09	12,952,276.59
其中：库存现金	8,795.67	9,707.57
可随时用于支付的银行存款	5,425,929.42	12,942,569.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,434,725.09	12,952,276.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**44、租赁****(1) 本公司作为承租方**

承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	20,042.22
计入当期损益的短期租赁费用	43,200.00
与租赁相关的总现金流出	690,819.00
售后租回交易产生的相关损益	32,902.80

**(2) 本公司作为出租方  
作为出租人的经营租赁**

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	21,000.00	

**45、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	年末
----	----



项目	年末		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	3,797,205.10	3,797,205.10	司法冻结
固定资产	6,717,651.27	6,717,651.27	抵押借款
固定资产	54,436.32	54,436.32	售后回租
投资性房地产	757,728.00	757,728.00	抵押借款
合计	11,327,020.69	11,327,020.69	—

(续)

项目	年初		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	923,970.22	923,970.22	司法冻结, 账户只收不付
固定资产	2,838,004.82	2,838,004.82	抵押借款
合计	3,761,975.04	3,761,975.04	—

## 六、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司	300 万元	北京市	北京市	咨询服务	60.00		设立
南斗建设工程(海南)有限公司	1,000 万元	海口市	海口市	建筑安装	60.00		设立

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
北京艺海华隆工程设计有限公司	北京市	北京市	技术服务	40.00		权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京艺海华隆工程设计有限公司	北京艺海华隆工程设计有限公司
流动资产	1,693.25	2,658.17
非流动资产	3,071.57	3,471.53
资产合计	4,764.82	6,129.70

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京艺海华隆工程设计有限公司	北京艺海华隆工程设计有限公司
流动负债	171,000.00	114,000.00
非流动负债		
负债合计	171,000.00	114,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-166,235.18	-107,870.30
按持股比例计算的净资产份额	-66,494.07	-43,148.12
对联营企业权益投资的账面价值		
营业收入		
净利润	-58,364.88	-74,385.60
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-58,364.88	-74,385.60
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、政府补助

### 1、年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 43,587.00 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：康平县胜利街道办事处未能及时付款，该笔应收款项于 2024 年 1 月 15 日到账。

### 2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	713,849.00	481,193.00
财务费用	177,500.00	88,389.67
合计	891,349.00	569,582.67

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付账款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险。

### 1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2023 年 12 月 31 日余额

	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	合计
货币资金	9,231,930.19			9,231,930.19
应收账款	56,377,313.17			56,377,313.17
其他应收款	6,999,605.34			6,999,605.34

接上表：

金融资产项目	2023 年 1 月 1 日余额			合计
	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	
货币资金	13,876,246.81			13,876,246.81
应收账款	56,035,770.85			56,035,770.85
其他应收款	25,566,884.73			25,566,884.73

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2023 年 12 月 31 日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		26,054,363.75	26,054,363.75
应付账款		51,098,712.08	51,098,712.08
其他应付款		10,006,074.15	10,006,074.15
一年内到期的非流动负债		14,842,152.02	14,842,152.02
租赁负债			

接上表：

金融负债项目	2023 年 1 月 1 日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		26,084,616.45	26,084,616.45
应付账款		60,613,826.68	60,613,826.68
其他应付款		2,768,507.28	2,768,507.28
一年内到期的非流动负债		1,173,902.21	1,173,902.21
租赁负债		322,791.71	322,791.71

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注五、2”和“本财务报表附注五、5”。

### 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

### 4、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司控制人

实际控制人姓名	与本公司关系	持股数量（万股）	持股比例（%）	股东性质
王哲	董事长、总经理、控股股东、实际控制人	3,139.60	59.3161	自然人
刘丽	实际控制人、实际控制人王哲之妻	670.00	12.6582	自然人

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1 在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、2 在合营企业或联营企业中的权益。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
严九旭	董事、财务负责人、董事会秘书	
刘馨	董事	
郭年利	董事、副总经理	
张磊	董事、副总经理	
牛江	监事会主席	2023 年 2 月任职
王丽	监事	2023 年 2 月任职
王爱华	职工代表监事	2023 年 2 月任职
陈勇	副总经理	2023 年 4 月任职
曲国庆	职工代表监事	2023 年 2 月离职
安立军	副总经理	2023 年 1 月离职
刘瑞	关联企业沈阳港华科技有限公司股东	
沈阳盛京企业投资合伙企业（有限合伙）	关联企业沈阳港华科技有限公司股东	2023 年 9 月股权转让
沈阳盛京二号企业投资合伙企业（有限合伙）	关联企业沈阳港华科技有限公司股东	
北京弘邦达投资管理有限公司	股东	
沈阳鸿裕达投资管理中心（有限合伙）	股东	
沈阳隆瑞达投资管理中心（有限合伙）	股东	
沈阳港华科技有限公司	实际控制人参股的公司	
辽宁正道大典工程咨询有限公司	实际控制人参股的公司	

#### 5、关联方交易情况

##### （1）关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
辽宁正道大典工程咨询有限公司	房屋及建筑物	2023-1-1	2023-12-31	协议价	20,000.00	20,000.00
合计					20,000.00	20,000.00

##### （2）关联担保情况

###### ①担保情况

担保方	被担保方	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	--------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王哲、刘丽	本公司	9,000,000.00	2023-08-09	2026-08-08	否
			2023-05-10	2026-05-09	否
王哲、刘丽	本公司	3,000,000.00	2024-07-04	2027-07-03	否
王哲、刘丽	本公司	16,400,000.00	2024-09-22	2027-09-21	否
王哲、刘丽	本公司	3,500,000.00	2024-06-16	2027-06-15	否
王哲、刘丽	本公司	20,000,000.00	2024-01-15	2027-01-14	否
王哲、刘丽	本公司	3,000,000.00	2024-09-19	2027-09-18	否
王哲、刘丽	本公司	3,000,000.00	2024-09-13	2027-09-12	否
王哲	本公司	2,000,000.00	2024-10-11	2027-10-10	否

## ② 股东及董监高为公司贷款提供反担保情况

担保方	被担保方	担保方式	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王哲、刘丽	本公司	保证反担保	3,000,000.00	2024-09-13	2027-09-12	否
王哲、刘丽、北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳港华科技有限公司	本公司	保证反担保	3,500,000.00	2024-06-16	2027-06-15	否
王哲、刘丽、北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳港华科技有限公司	本公司	保证反担保	3,000,000.00	2024-09-19	2027-09-18	否

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
王哲	1,500,000.00	2023-03-28	2023-03-29	
王哲	120,000.00	2023-04-23	2023-09-04	
王哲	680,000.00	2023-04-23	2023-09-08	
王哲	500,000.00	2023-04-26	2023-09-08	
王哲	500,000.00	2023-04-27	2023-09-08	
王哲	200,000.00	2023-04-27	2023-09-08	
王哲	300,000.00	2023-04-27		
王哲	500,000.00	2023-04-27		
王哲	400,000.00	2023-04-28		
王哲	400,000.00	2023-05-08		

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
王哲	500,000.00	2023-11-2		
王哲	200,000.00	2023-11-3		
王哲	100,000.00	2023-11-3		
王哲	500,000.00	2023-11-6		
王哲	400,000.00	2023-11-15		
王哲	300,000.00	2023-11-28		
沈阳港华科技有限公司	500,000.00	2023-01-17	2023-01-17	
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-01-17	2023-01-17	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-01-17	2023-01-18	
沈阳港华科技有限公司	800,000.00	2023-01-17	2023-01-18	
沈阳港华科技有限公司	100,000.00	2023-01-17	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-01-31	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-01-31	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	100,000.00	2023-01-31	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	800,000.00	2023-01-31	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	50,000.00	2023-01-31	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	500,000.00	2023-01-31	2023-02-01	
沈阳港华科技有限公司	100,000.00	2023-01-31	2023-02-09	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-02-06	2023-02-09	
沈阳港华科技有限公司	800,000.00	2023-02-06	2023-02-09	
沈阳港华科技有限公司	35,000.00	2023-03-23	2023-03-24	
沈阳港华科技有限公司	60,000.00	2023-03-23	2023-03-24	
沈阳港华科技有限公司	60,000.00	2023-03-23	2023-03-24	
沈阳港华科技有限公司	1,000,000.00	2023-03-23	2023-03-24	
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-03-23	2023-03-24	
沈阳港华科技有限公司	45,000.00	2023-03-23	2023-03-29	
沈阳港华科技有限公司	850,000.00	2023-03-28	2023-03-29	
沈阳港华科技有限公司	850,000.00	2023-03-28	2023-03-29	
沈阳港华科技有限公司	890,000.00	2023-03-31	2023-04-03	
沈阳港华科技有限公司	890,000.00	2023-03-31	2023-04-03	
沈阳港华科技有限公司	80,000.00	2023-05-08	2023-06-19	
沈阳港华科技有限公司	720,000.00	2023-05-08	2023-06-30	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-05-12	2023-06-30	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-05-24	2023-06-30	
沈阳港华科技有限公司	780,000.00	2023-05-25	2023-06-30	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-07-04	2023-09-12	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-07-04	2023-09-12	
沈阳港华科技有限公司	800,000.00	2023-07-17	2023-09-12	
沈阳港华科技有限公司	550,000.00	2023-07-17	2023-09-12	
沈阳港华科技有限公司	100,000.00	2023-07-26	2023-09-12	
沈阳港华科技有限公司	45,000.00	2023-08-29	2023-09-12	
沈阳港华科技有限公司	400,000.00	2023-09-15	2023-09-28	
沈阳港华科技有限公司	100,000.00	2023-09-15	2023-09-28	
沈阳港华科技有限公司	400,000.00	2023-09-18	2023-09-28	
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-09-20	2023-09-28	
沈阳港华科技有限公司	250,000.00	2023-09-25	2023-09-28	
沈阳港华科技有限公司	50,000.00	2023-10-08	2023-11-13	
沈阳港华科技有限公司	450,000.00	2023-10-08	2023-11-24	
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-10-08	2023-11-24	
沈阳港华科技有限公司	150,000.00	2023-10-09	2023-11-24	
沈阳港华科技有限公司	250,000.00	2023-10-09	2023-11-30	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-10-25	2023-11-30	
沈阳港华科技有限公司	50,000.00	2023-11-01	2023-11-30	
沈阳港华科技有限公司	600,000.00	2023-11-27	2023-11-30	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-11-27	2023-11-30	
沈阳港华科技有限公司	500,000.00	2023-11-28	2023-12-08	
沈阳港华科技有限公司	150,000.00	2023-12-01	2023-12-08	
沈阳港华科技有限公司	300,000.00	2023-12-05	2023-12-08	
沈阳港华科技有限公司	50,000.00	2023-12-06	2023-12-08	
沈阳港华科技有限公司	100,000.00	2023-12-06	2023-12-08	
沈阳港华科技有限公司	1,700,000.00	2023-12-08	2023-12-08	
沈阳港华科技有限公司	1,000,000.00	2023-12-08	2023-12-21	
沈阳港华科技有限公司	300,000.00	2023-12-08	2023-12-22	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-12-11	2023-12-22	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-12-11	2023-12-22	
沈阳港华科技有限公司	50,000.00	2023-12-13	2023-12-22	



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
沈阳港华科技有限公司	700,000.00	2023-12-14	2023-12-22	
沈阳港华科技有限公司	50,000.00	2023-12-15	2023-12-22	
沈阳港华科技有限公司	20,000.00	2023-12-15	2023-12-26	
沈阳港华科技有限公司	750,000.00	2023-12-15	2023-12-26	
沈阳港华科技有限公司	530,000.00	2023-12-18	2023-12-26	
沈阳港华科技有限公司	70,000.00	2023-12-18	2023-12-28	
沈阳港华科技有限公司	600,000.00	2023-12-18	2023-12-28	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-12-22	2023-12-28	
沈阳港华科技有限公司	200,000.00	2023-12-26	2023-12-28	
沈阳港华科技有限公司	330,000.00	2023-12-28	2023-12-28	
沈阳港华科技有限公司	2,000,000.00	2023-12-29		
沈阳港华科技有限公司	2,800,000.00	2023-12-29		

注：关联方资金拆借不计算利息。

#### (4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	898,421.29	918,000.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	牛江	1,324.00			
其他应收款	辽宁正道大典工程咨询有限公司			21,000.00	

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	王哲	3,600,000.00	
其他应付款	沈阳港华科技有限公司	4,800,000.00	
其他应付款	张磊	1,173.80	

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 股东股权质押事项

北京弘邦达投资管理有限公司（以下简称“弘邦达”）持有本公司股权比例为 10.1247%，弘邦达将持有的本公司 5.6679% 股权（3,000,000 股）办理质押，质权人为沈阳盛京企业投资合伙企业（有限合伙），截止 2023 年 12 月 31 日，该质押仍未解除。

## 十四、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	35,440,830.54	35,604,903.38
1 至 2 年	17,791,287.06	13,389,597.22
2 至 3 年	5,889,793.56	6,992,167.01
3 至 4 年	6,023,493.26	8,489,355.65
4 至 5 年	3,127,461.65	2,054,908.57
5 年以上	16,437,672.06	19,723,189.95
小计	84,710,538.13	86,254,121.78
减：坏账准备	28,236,924.96	30,121,023.42
合计	56,473,613.17	56,133,098.36

#### (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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,329,752.08	1.57	1,329,752.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,380,786.05	98.43	26,907,172.88	32.27	56,473,613.17
其中：账龄组合	83,140,786.05	98.15	26,907,172.88	32.36	56,233,613.17
关联方组合	240,000.00	0.28			240,000.00
合计	84,710,538.13	100.00	28,236,924.96	—	56,473,613.17

(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 (%)	

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,329,752.08	1.54	1,329,752.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	84,924,369.70	98.46	28,791,271.34	33.90	56,133,098.36
其中：账龄组合	84,548,005.30	98.02	28,791,271.34	34.05	55,756,733.96
关联方组合	376,364.40	0.44			376,364.40
合计	86,254,121.78	100.00	30,121,023.42	—	56,133,098.36

**(3) 年末按单项计提坏账准备的应收账款**

名称（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳恒辽旅游发展有限公司	997,260.97	997,260.97	100.00	预计无法收回
沈阳恒厦旅游发展有限公司	131,084.27	131,084.27	100.00	预计无法收回
中海新海汇（大连）置业有限公司	118,927.73	118,927.73	100.00	预计无法收回
大连中海兴业房地产开发有限公司	79,633.05	79,633.05	100.00	预计无法收回
沈阳市第九十二中学	2,846.06	2,846.06	100.00	预计无法收回
合计	1,329,752.08	1,329,752.08	—	—

**(4) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款**

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,440,830.54	2,728,943.95	7.70
1 至 2 年	17,791,287.06	4,518,986.91	25.40
2 至 3 年	5,773,773.16	2,297,961.72	39.80
3 至 4 年	4,632,361.05	2,413,460.10	52.10
4 至 5 年	3,067,708.24	2,248,630.15	73.30
5 年以上	16,434,826.00	12,699,190.05	77.27
合计	83,140,786.05	26,907,172.88	32.36

**(5) 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	核销	其他	
单项计提	1,329,752.08					1,329,752.08
账龄组合	28,791,271.34	-1,884,098.46				26,907,172.88
合计	30,121,023.42	-1,884,098.46				28,236,924.96

(6) 本年无实际核销的应收账款情况。

(7) 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	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
辽宁中医药大学附属医院	19,455,798.49	13,865,544.72	33,321,343.21	15.45	2,565,743.43
沈阳市沈河区人民政府办公室	10,346,666.40	8,041,207.90	18,387,874.30	8.52	3,252,266.25
葫芦岛打渔山泵业产业园区开发建设有限公司	4,032,463.90		4,032,463.90	1.87	2,233,139.92
中共沈阳市沈北新区委党校	3,337,233.88	281,060.70	3,618,294.58	1.68	278,608.68
沈阳地铁集团有限公司	2,979,848.70	2,496,141.40	5,475,990.10	2.54	1,921,526.07
合计	40,152,011.37	24,683,954.72	64,835,966.09	30.06	10,251,284.35

## 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	6,999,605.34	25,566,884.73
合计	6,999,605.34	25,566,884.73

### 其他应收款

(1) 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
备用金	45,538.71	82,718.24
投标保证金	1,104,690.00	890,500.00
履约保证金	5,248,767.06	6,575,288.06
待转销项税		16,535,450.66
其他	600,609.57	1,482,927.77
小计	6,999,605.34	25,566,884.73
减：坏账准备		
合计	6,999,605.34	25,566,884.73

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,191,344.26	18,061,705.86
1 至 2 年	1,011,406.00	4,257,817.81
2 至 3 年	709,494.02	549,614.66
3 至 4 年	389,614.66	

账龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年		
5 年以上	2,697,746.40	2,697,746.40
小计	6,999,605.34	25,566,884.73
减：坏账准备		
合计	6,999,605.34	25,566,884.73

### (3) 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
沈阳市艺术幼儿师范学校	履约保证金	1,897,746.40	5 年以上	27.11	
仲利国际贸易（上海）有限公司	履约保证金	900,000.00	1 年以内	12.86	
东北大学	履约保证金	871,300.00	1 年以内	12.45	
盘锦市公共采购交易中心	履约保证金	800,000.00	5 年以上	11.43	
沈阳市浑南区人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	638,700.00	2-3 年	9.12	
合计	—	5,107,746.40	—	72.97	

## 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	100,500.00		100,500.00	100,500.00		100,500.00
对联营、合营企业投资						
合计	100,500.00		100,500.00	100,500.00		100,500.00

### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司	100,500.00						100,500.00	
合计	100,500.00						100,500.00	

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
联营企业						

被投资单位	年初余额 (账面价 值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
北京艺海华隆工程设计有限公司						
合计						

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价 值)	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
北京艺海华隆工程设计有限公司						
合计						
合计						

**4、营业收入、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	138,700,085.03	114,696,190.54	195,755,697.26	176,143,654.54
其他业务	20,000.00	32,832.00	20,000.00	32,832.00
合计	138,720,085.03	114,729,022.54	195,775,697.26	176,176,486.54

**5、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
其他		10,325.47
合计		10,325.47

**十五、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-940,956.08	处置抵账房
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	891,349.00	税收返还、稳岗补贴、就业补贴、知识产权质押融资补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-264,301.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-313,908.48	
所得税影响额	-47,086.27	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-266,822.21	

## 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	4.62	0.1085	0.1085
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.84	0.1135	0.1135

沈阳港华建设集团股份有限公司

2024 年 4 月 26 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 请填写具体原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
<b>资产负债表项目：</b>				
递延所得税资产	6,090,454.80	6,233,010.07		
递延所得税负债		142,873.06		
盈余公积	7,262,329.61	7,262,297.83		
未分配利润	61,137,895.39	61,137,609.38		
<b>利润表项目：</b>				
所得税费用	140,531.39	140,849.18		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### (1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

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），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

本公司不涉及追溯调整 2022 年 1 月 1 日合并财务报表事项。本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
<b>资产负债表项目：</b>				
递延所得税资产	6,090,454.80	6,233,010.07	6,090,454.80	6,233,010.07
递延所得税负债		142,873.06		142,873.06
盈余公积	7,262,329.61	7,262,297.83	7,262,329.61	7,262,297.83
未分配利润	61,137,895.39	61,137,609.38	61,410,966.48	61,410,680.47
<b>利润表项目：</b>				



所得税费用	140,531.39	140,849.18	140,531.39	140,849.18
(2) 会计估计变更				
本报告期内，本公司无重大会计估计变更。				

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-940,956.08
计入当期损益的政府补助，但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	891,349.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-264,301.40
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-313,908.48</b>
减：所得税影响数	-47,086.27
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-266,822.21</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

沈阳港华建设集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日