



宏业建设

NEEQ: 839514

河南宏业建设管理股份有限公司

Henan HongYe Construction Management



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张飞、主管会计工作负责人张珂及会计机构负责人（会计主管人员）崔莹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、亚太（集团）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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	河南省自贸试验区郑州片区（郑东）寿丰街 50 号凯利国际 A 座 28 层

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、宏业股份	指	河南宏业建设管理股份有限公司
宏业有限, 有限公司	指	河南宏业建设管理有限公司, 河南宏业建设管理股份有限公司前身
鼎宏祥、合伙企业	指	河南鼎宏祥企业管理中心(有限合伙)
尚鼎、有限公司	指	河南省尚鼎工程技术研究院有限公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京德和衡律师事务所
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《河南宏业建设管理股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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》
企业会计准则	指	财政部修订后的《企业会计准则—基本准则》及财政部(财会[2006]33号文)印发的《企业会计准则第1号—存货》等38项具体准则。
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人的统称
报告期	指	2023年度
上期、上年同期	指	2022年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南宏业建设管理股份有限公司		
英文名称及缩写	HenanHongYeConstructionManagementCo., Ltd.		
法定代表人	张飞	成立时间	1995年1月16日
控股股东	控股股东为（朱新生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱新生），一致行动人为（安继光、河南鼎宏祥企业管理中心（有限合伙）、朱新玉及刘长安）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和科技服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术与设计服务-7482 工程监理服务		
主要产品与服务项目	工程监理,招标代理		
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	宏业建设	证券代码	839514
挂牌时间	2016年10月31日	分层情况	创新层
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）	32,665,000.00
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱泊存	联系地址	河南省自贸试验区郑州片区（郑东）寿丰街 50 号凯利国际 A 座 28 层
电话	0371-56505011	电子邮箱	hongyegufen@vip.sina.com
传真	0371-56505011		
公司办公地址	河南省自贸试验区郑州片区（郑东）寿丰街 50 号凯利国际 A 座 28 层	邮政编码	450000
公司网址	https://www.hyexc.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	914101052680450901		
注册地址	河南省郑州市自贸试验区郑州片区（郑东）寿丰街 50 号凯利国际A座28层		

注册资本（元）	32,665,000.00	注册情况报告期内是否变更	是
---------	---------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是专业技术服务业中工程监理、招标代理等服务的提供者，主营业务以工程监理为主、招标代理协同发展，公司拥有开展业务所需的全部业务许可资格，可为诸如政府机构、事业单位、房地产开发商、项目招标单位等客户提供优质工程监理、招标代理服务。

报告期内，公司业务主要集中在城市基础设施建设、房屋建筑和市政工程等领域，主营业务收入和利润全部来源于工程监理和招标代理服务业务，目前公司已形成适应市场竞争、符合公司业务发展需要的商业模式和盈利模式。

报告期内，公司在进一步提升规范化管理水平的同时，积极扩大市场区域，拓宽销售渠道，先后成立四川分公司、湖南分公司、商洛分公司、青山分公司、东湖新技术开发区分公司、百色分公司、濮阳市华龙区分公司、开封市祥符区分公司、鄂州分公司、广西南宁分公司。根据业务需要及时调整贵州分公司、安徽分公司经营策略。随着公司全生态链的打造，逐步成为全过程工程咨询为主导的综合性服务咨询企业。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

(二) 行业情况

随着固定资产投资的快速增长，工程咨询行业规模日益扩大。另外，随着工程咨询行业管理的日益规范及对工程质量和安全性要求的不断提高，工程咨询在工程建设中的作用逐渐显现，受重视程度不断提高，也促使工程咨询行业整体规模不断增长。

此外，我国积极推进“一带一路”战略，与沿线国家开展了全方位，多领域的经贸合作。“一带一路”将拉动沿线国家区域整体开发建设，也给中国阶段性、结构性供大于求的建设产能提供了发展出路，为中国企业“走出去”提供广阔发展空间，也为工程咨询企业带来了丰富的市场机遇。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、市级“专精特新”中小企业 认定时间:2022年12月 认定依据:根据《郑州市工业和信息化局关于组织开展2022年度郑州市“专精特新”中小企业申报工作的通知》(郑工信企业(2022)9号),公司被认定为2022年度郑州市“专精特新”中小企业。 2、高新技术企业 认定时间:2022年12月 认定依据:《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号); 2022年12月,公司顺利通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、

国家税务总局河南省税务局高新技术企业的重新认定,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	212,541,557.37	222,122,279.49	-4.31%
毛利率%	33.66%	36.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,792,042.43	11,920,459.14	-9.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,631,933.43	11,920,459.14	-10.81%
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)	7.66%	10.03%	-
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)	7.55%	11.40%	-
基本每股收益	0.33	0.40	-17.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	204,382,910.04	223,663,932.54	-8.62%
负债总计	57,432,683.58	93,918,306.08	-38.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,838,377.07	129,548,334.64	13.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.50	4.15	8.43%
资产负债率%(母公司)	27.95%	41.89%	-
资产负债率%(合并)	28.10%	41.99%	-
流动比率	2.97	2.03	-
利息保障倍数	47.64	23.05	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,891,715.15	27,085,516.38	-110.68%
应收账款周转率	2.26	2.48	-
存货周转率	0	19.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.62%	14.06%	-
营业收入增长率%	-4.31%	6.23%	-
净利润增长率%	-10.15%	-15.54%	-

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	27,742,801.37	13.57%	35,514,846.32	15.88%	-21.88%
应收票据	192,669.00	0.09%	2,718,503.14	1.22%	-92.91%
应收账款	86,911,991.16	42.52%	82,671,103.89	36.96%	5.13%
长期股权投资	8,991,140.99	4.40%	8,155,977.66	3.65%	10.24%
固定资产	18,417,223.80	9.01%	19,335,617.70	8.64%	-4.75%
无形资产	177,094.39	0.09%		-	100%
商誉	13,300.00	0.01%	13,300.00	0.01%	0.00%
短期借款			13,350,013.37	5.97%	-100.00%
其他应收款	17,094,906.35	8.35%	27,420,465.21	12.26%	-37.66%
应付账款	20,701,744.93	10.13%	33,019,625.06	14.76%	-37.30%
合同负债	6,587,947.90	3.22%	22,572,821.50	10.09%	-70.81%

项目重大变动原因：

1、应收票据的变动分析

报告期内，应收票据 19.27 万元，较去年同期减少了 252.58 万元，降幅 92.91%，主要原因是应收票据因出票人未履约而将其转入应收账款。

2、无形资产的变动分析

报告期内，无形资产 17.71 万元，较去年同期增加了 17.71 万元，增幅 100%，主要原因是公司购买办公软件。

3、短期借款的变动分析

报告期内，短期借款 0 万元，较去年同期减少了 1,335.00 万元，降幅 100%，主要原因是公司还清银行贷款。

4、其他应收款的变动分析

报告期内，其他应收款 1,709.49 万元，较去年同期减少了 1,032.56 万元，降幅 37.66%，主要原因是公司项目投标保证金、履约保证金收回较多。

5、应付账款的变动分析

报告期内，应付账款 2,070.17 万元，较去年同期减少了 1,231.79 万元，降幅 37.30%，主要原因是公司优化了支付流程，缩短支付周期，加快供应商款项支付。

6、合同负债的变动分析

报告期内，合同负债 658.79 万元，较去年同期减少了 1,598.49 万元，降幅 70.81%，主要原因是项目达到收入确认时点，公司按照收入准则确认收入。

(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	212,541,557.37	-	222,122,279.49	-	-4.31%
营业成本	140,996,698.94	66.34%	141,498,122.51	63.70%	-0.35%
毛利率%	33.66%	-	36.30%	-	-
销售费用	8,989,573.56	4.23%	8,989,188.23	4.05%	0.00%
管理费用	39,042,250.85	18.37%	44,331,022.60	19.96%	-11.93%
研发费用	7,205,086.27	3.39%	6,878,625.35	3.10%	4.75%
财务费用	242,722.50	0.11%	562,105.43	0.25%	-56.82%
其他收益	166,453.56	0.08%	745,613.61	0.34%	-77.68%
投资收益	1,170,385.63	0.55%	1,461,966.29	0.66%	-19.94%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0%
公允价值变动 收益	375,833.99	0.18%	-2,129,625.48	-0.96%	117.65%
信用减值损失	-3,444,217.59	-1.62%	-5,492,449.19	-2.47%	37.29%
资产减值损失	-13,300	0.01%	-	0.00%	100%
资产处置收益	-90,498.29	-0.04%	13,426.16	0.01%	-774.04%
营业利润	12,963,605.47	6.10%	13,143,084.23	5.92%	-1.37%
营业外收入	26,911.78	0.01%	148,594.55	0.07%	-81.89%
营业外支出	503,497.90	0.24%	685,001.03	0.31%	-26.50%
净利润	10706600	5.04%	11,916,220.13	5.36%	-10.15%

项目重大变动原因:

1、财务费用的变动分析

报告期内，财务费用 24.27 万元，较去年同期减少了 31.94 万元，降幅 56.82%，主要原因是公司还清银行贷款，利息支出减少。

2、其他收益的变动分析

报告期内，其他收益 16.65 万元，较去年同期减少了 57.96 万元，降幅 77.68%，主要原因是本年收到政府补助较去年同期减少。

3、公允价值变动收益的变动分析

报告期内，公允价值变动收益 37.58 万元，较去年同期增加了 250.55 万元，增幅 117.65%，主要原因是理财产品公允价值较去年同期上涨。

4、信用减值损失的变动分析

报告期内，信用减值损失-344.42 万元，较去年同期损失减少了 204.82 万元，损失减少了 37.29%，主要原因是公司收回较多以前年度应收账款。

5、资产减值损失的变动分析

报告期内，资产减值损失-1.33 万元，较去年同期减少了 1.33 万元，主要原因是商誉减值。

6、资产处置收益的变动分析

报告期内，资产处置收益-9.05 万元，较去年同期减少了 10.39 万元，降幅 774.04%，主要原因是

公司处置资产的损失。

7、 营业外收入的变动分析

报告期内，营业外收入 2.69 万元，较去年同期减少了 12.17 万元，降幅 81.89%，主要原因是去年公司收到慈善总会拨款，本年无该项收款。

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	212,448,946.32	222,029,668.44	-4.31%
其他业务收入	92,611.05	92,611.05	-
主营业务成本	140,996,698.94	141,498,122.51	-0.35%
其他业务成本	-	-	-

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
监理收入	199,807,783.46	133,388,809.22	33.24%	-5.53%	-2.23%	-2.52%
招标代理收入	12,641,162.86	7,607,889.72	39.82%	20.05%	50.14%	-12.06%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变化。

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	信阳金申居房地产开发有限公司	18,867,924.53	8.88%	否
2	河南省豫资青年人才公寓置业有限公司	4,019,992.62	1.89%	否
3	重庆渝高新兴科技发展有限公司	3,571,181.02	1.68%	否
4	西安高新技术产业开发区公共项目建设管理中心	3,032,227.08	1.43%	否
5	息县产业发展投资集团有限公司	2,830,188.68	1.33%	否
	合计	32,321,513.93	15.21%	-

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	湖北福升基础工程有限公司	9,633,027.52	6.83	否
2	河南京润人力资源服务有限公司	6,931,698.88	4.92	否
3	河南天安人力资源服务有限公司	6,210,634.64	4.4%	否
4	河南征程人力资源有限公司	4,260,864.76	3.02	否
5	河南山峰建筑科技有限公司	3,769,955.77	2.67	否
合计		30,806,181.57	21.84	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,891,715.15	27,085,516.38	-110.68%
投资活动产生的现金流量净额	2,234,258.59	-25,095,845.72	108.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,115,365.97	4,472,737.64	-259.08%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额的变动分析

报告期内，经营活动产生的现金流量净额-289.17 万元，较去年同期减少了 2,997.72 万元，降幅 110.68%主要原因是公司销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期下降了 2,356.95 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额的变动分析

报告期内，投资活动产生的现金流量净额 223.43 万元，较去年同期增加了 2,733.01 万元，增幅 108.90%，主要原因是公司本年未赎回上期购买的理财产品，且本年购买理财产品较去年同期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额的变动分析

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-711.54 万元，较去年同期减少了 1,158.81 万元，降幅 259.08%，主要原因是公司还清银行贷款。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

海南 鸿恩 项目 管理 有限 公司	控 股 子 公 司	项 目 管 理、 项 目 策 划	10,010,000.00	291,707.30	-73,572.66	-67,783.02	-174,372.30
河南 尚鼎 工程 技术 研究 院有 限公 司	控 股 子 公 司	项 目 管 理、 项 目 策 划	10,000,000.00	25,042.49	-14,957.51	0	-663.36
中咨 宏业 工程 顾问 有限 公司	参 股 公 司	工 程 造 价	50,070,000.00	37,542,981.12	29,970,469.95	36,756,983.59	3,410,926.48

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
中咨宏业工程顾问有限公司	主营业务为工程造价咨询	发展工程咨询产业练上下游服务

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	14,342,715.01	0	不存在
券商理财产品	自有资金	1,127,248.87	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000.00	0	不存在
其他产品	自有资金	18,451,273.44	0	不存在
合计	-	36,921,237.32	0	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,205,086.27	6,878,625.35
研发支出占营业收入的比例%	3.39%	3.10%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	83	96
研发人员合计	84	97
研发人员占员工总量的比例%	14.8148%	17.0475%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	23
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
----------	------	------	--------	--------------

工程监理标准化工作应用技术研究	将工作过程控制具体量化，形成监理过程的管理标准完善，以加大施工现场过程控制，切实提高服务质量。	已完成 (2023.01-2023.12)	实施有规范、操作有程序、过程有控制、结果有考核；将监理管理标准化贯穿整个建设过程，形成对建设项目实施全过程标准化监管。	提升公司对于现场的规范化和标准化管理，提升工程监理服务水平，有利于指导本省绿色建筑工程的监理工作，提升公司在行业内影响力。
市政道路裂缝检测及质量控制的研究	研发市政道路裂缝检测及质量控制技术，解决现有检测装置的检测范围较小以及裂缝杂物影响检测结果的问题。	已完成 (2023.01-2023.11)	增加装置的实用性；改善检测地面裂缝的工作环境，增加检测地面裂缝数据的详细程度。	通过将该技术运用于项目中，可提高工作效率及服务质量，降低公司现场管理方面的人力成本，使公司提高效率。
砂浆质量检测技术的研究	旨在研究和开发一种基于物联网和数据分析的砂浆质量检测管理应用技术，实现对砂浆的实时监测和质量控制。	已完成 (2023.01-2023.11)	对砂浆的实时监测和质量控制，及时发现质量问题和异常情况，快速检测砂浆强度，减少人工误差。	提升现场人员在砂浆质量检测的工作效率，保证工程质量。其中易用性使得软件能够普及到更多的施工现场，能够使公司在类似项目中具有更强的竞争力。
房屋建筑墙面验收的技术研究	解决现有建筑房屋平整度检测装置检测位置固定、不便于调节，且水平仪不便于拆卸更换的问题，以及现有的房建检测用空鼓锤存在的锤头角度固定、声音时间短的缺点。	已完成 (2023.02-2023.10)	1)、平整度检测装置具备可调节性，能在检测时方便地调节检测位置，增大检测范围； 2)、便于调节锤头角度和延长声音时间的。	本项目的研发成果能够更快地完成检测工作，减少人力和时间成本，保障建筑质量，减少质量问题，降低潜在经济损失。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
业务区域集中的风险	报告期内,贡献主营业务收入的大部分客户集中在华中地区,公司主要收入来源具有一定的地域集中性。未来,如果华中地区建筑投资增速下滑,将有可能导致区域内业务量增速放缓甚至下滑,公司的经营业绩将受到不利影响。
市场竞争风险	监理行业在我国具有发展年限较长,监理公司运作方式相对成熟,各公司之间差异化程度不明显,行业替代性强,但企业规模、监理范围、监理服务质量等方面参差不齐的特点。根据国家统计局数据资料显示,截至2023年12月31日,我国工程监理企业数量规模已超过8000余家,企业性质包含国有企业、中外合资企业及民营企业,市场竞争比较激烈。面对竞争如此激烈的市场,如公司无法持续提升自身核心竞争力,在满足顾客需求、稳定业务团队、提升服务质量、完善管理体系等方面不能体现出相对竞争优势,则公司业务发展将会面临一定的市场竞争风险。
人力成本上升	作为专业技术服务企业,人力成本是公司报告期内营业成本的主要构成部分,人力成本的变化对公司经营业绩有着重大影响。近年来我国用工成本持续上升,即使目前受国际金融环境和国家宏观调控影响,人员工资增速有所下降,但预计未来仍将保持增长的趋势。而公司的营业收入增长受市场环境、公司战略发展、内部管理等多种因素综合影响,当人工成本上升速度超过收入增长速度时,可能对公司的盈利状况造成不利影响。
分公司管理风险	截至报告期末,公司共有分公司54家,其中河南省内18家,其他省份36家。公司的分公司较多且分布分散,由于全国各地的工程建设环境、建设施工水平以及监管政策存在较大差异,总公司在对分公司的统一管理方面存在一定困难。
实际控制人不当控制风险	公司共同实际控制人朱新生、安继光合计持有公司79.59%的股份,且朱新生长期担任公司董事长、安继光现担任公司董事,二人足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制,且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						

		监事及高级管理人员								
孟津县城市建设集团有限公司	无	否	2022年11月18日	2023年11月17日	1,500,000	0	0	1,500,000	已事前及时履行	否
西藏久睦建筑工程有限责任公司	无	否	2023年12月15日	2024年12月16日	0	1,485,200	0	1,485,200	已事前及时履行	否
洛阳盛世城市建设投资有限公司	无	否	2022年10月21日	2023年10月20日	2,900,000		2,172,500	727,500	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	4,400,000	1,485,200	2,172,500	3,712,700	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、2022年度洛阳盛世城市建设投资有限公司向我司借款290万元，该公司与我司无关联关系，本着合作共赢的发展战略，暂借款于本公告发布日已归还217.25万元，该笔借款不影响公司正常经营，风险可控。

2、2022年度孟津县城市建设集团有限公司向我司借款150万元，该公司与我司无关联关系，本着合作共赢的发展战略，暂借款于2023年11月到期，该笔借款不影响公司正常经营，风险可控。

3、2023年度西藏久睦建筑工程有限责任公司向我司借款148.52万元，该公司与我司无关联关系，本着合作共赢的发展战略，暂借款于本公告发布日已全额归还。

上述对外借款非关联方借款，未达到董事会、股东大会审议标准，未达到信息披露标，我司准执行总经理审批流程。上述对外借款金额较小，不会对公司正常经营造成不利影响。

(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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月24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5月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月9日		整改	资金占用承诺	杜绝任何违规占用公司资金行为	正在履行中
董监高	2018年7月9日		权益变动	资金占用承诺	杜绝任何违规占用公司资金行为	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	10,500,000	35.00%	1,915,750	12,415,750	38.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,499,700	21.67%	-	6,499,700	19.90%	
	董事、监事、高管	-	-	27,750	27,750	0.08%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	19,500,000	65.00%	749,250	20,249,250	61.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,500,000	65.00%	-	19,500,000	59.70%	
	董事、监事、高管	-	-	305,250	305,250	0.93%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		30,000,000.00	-	2,665,000	32,665,000.00	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2021 年定向增发股票，新增股份于 2023 年完成登记。公司注册资本于 2023 年 3 月 29 日由 30,000,000.00 元变更为 32,665,000.00 元。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱新生	20,279,700		20,279,700	62.0839%	15,210,000	5,069,700	0	0

2	安继光	5,720,000		5,720,000	17.5111%	4,290,000	1,430,000	0	0
3	河南鼎宏祥企业管理中心(有限合伙)	4,000,000		4,000,000	12.2455%		4,000,000	0	0
4	唐玲红		666,000	666,000	2.0389%		666,000	0	0
5	刘长安		444,000	444,000	1.3593%	444,000		0	0
6	纪敬会		333,000	333,000	1.0194%		333,000	0	0
7	王小丽		222,000	222,000	0.6796%		222,000	0	0
8	赵玉珍		222,000	222,000	0.6796%		222,000	0	0
9	朱新玉		222,000	222,000	0.6796%	222,000		0	0
10	王振洋		112,000	112,000	0.3429%		112,000	0	0
合计		29,999,700	2,221,000	32,220,700	98.6398%	20,166,000	12,054,700	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

朱新生与安继光系夫妻关系；河南鼎宏祥企业管理中心(有限合伙)的执行事务合伙人朱泊存系朱新生与安继光夫妇之子。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

截止报告期末，朱新生持有河南宏业建设管理股份有限公司 62.0839%的股权，系河南宏业建设管理股份有限公司控股股东。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2021年第一次股票发行	2021年11月30日	2023年2月27日	4.5	1,444,000	刘长安、纪敬会、赵玉珍、朱新玉、王振洋、赵艳华	不适用	6,498,000.00	补充流动资金及偿还银行贷款

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021年第一次股票发行	2023年2月22日	11,992,500.00	5,801,844.69	否		0	不适用

募集资金使用详细情况：

单位：元

项目	金额（元）
一、募集资金总额	11,992,500.00
减：发行费用	0.00
减：银行手续费	41.20

本期可使用募集资金金额	11,992,458.8
二、上半年募集资金使用情况	
减：2023年使用募集资金总额	5,801,844.69
补充流动资金	801,663.69
偿还银行贷款	5,000,000.00
银行手续费及服务费	181.00
加：利息收入	22,778.89
三、截至2023年12月31日募集资金余额	6,213,393.00

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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 主要服务内容

√适用 不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
工程监理	住房与城乡建设部门、水利行政主管部门等各级地方政府及教育、文体、医疗等企事业单位	工程	工程技术与设计服务
招标代理	各级地方政府及企事业单位	招标代理服务	工程技术与设计服务

二、 资质与业务许可

√适用 不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
工程监理资质证书	中华人民共和国住房和城乡建设部	工程监理综合资质	可承担所有专业工程类别建设工程项目的工程监理业务，可以开展相应类别建设工程的项目管理、技术咨询等业务	2022年1月28日	2027年1月28日
水利工程建设监理单位资质等级证书	中华人民共和国水利部	水利工程施工监理乙级	可在资质等级许可的范围内从事水利工程建设监理业务	2022年8月15日	2025年6月30日

三、 专业技术与技能

√适用 不适用

报告期内，公司新增专利2项、软件著作权2项，具体情况如下：

序号	名称	类型	专利号/证书号	专利权人	授权日期	取得方式
1	市政道路裂缝质量控制系统 V1.0	软件著作权	2023SR1103085	河南宏业建设管理股份有限公司	2023.9.19	自主研发
2	一种市政道路路面裂缝检测装置	实用新型专利	ZL202321010609.8	河南宏业建设管理股份	2023.11.24	自主研发

				有限公司		
3	房建砂浆强度检测软件 V1.0	软件著作权	2023SR1067487	河南宏业建设管理股份有限公司	2023.9.14	自主研发
4	一种建筑房屋平整度的检测装置	实用新型专利	ZL202321963478.5	河南宏业建设管理股份有限公司	2023.12.19	自主研发

四、 核心专业设备和软件

适用 不适用

五、 研发情况

公司向来高度重视研究开发与技术创新工作，研究院是研发项目的归口管理部门，每年年初各研发项目组依据年度研发创新目标进行研发项目选题及提出立项申请然后由研究院组织评审组对研发项目进行立项评审，对拟立项项目的可行性、市场分析、经营效益等进行细致研究和分析。立项评审通过后，各项目负责人抽调项目组成员组成研发项目组，制定研发计划及分解研发目标和任务，并开展具体的研发工作。

由研究院组织人员对研发过程进行监督和管理，对研发进度实施定期和不定期抽查，并对研发过程进行考核。研发项目完成后，由研究院组织评审组对研发成果进行评审:通过评审后，业务部门和研发小组负责在实际的项目执行过程中进行运用和推广，并根据实际情况申请专利或软件著作权等。

六、 技术人员

公司未认定核心技术人员

七、 业务外包

适用 不适用

八、 特殊用工

适用 不适用

九、 子公司管控

适用 不适用

详见第二节管理层分析，四（一）主要控股公司、参股公司情况。

十、 诉讼与仲裁

适用 不适用

十一、 项目情况

公司本年度承揽的主要项目如下：

- 1、百东新区综合产业园（产业园三区厂房）监理服务，合同金额 1023.28 万元。
- 2、中航光电高端互连科技产业社区项目工程监理，合同金额 758.58 万元。
- 3、鱼化鑫苑项目工程监理，合同金额 488.69 万元。
- 4、宁夏中卫云计算中心 5#、7#楼建设项目监理，合同金额 420 万元。
- 5、凭祥综合立体交通枢纽项目二期工程监理服务，合同金额 392 万元。

十二、 工程技术

适用 不适用

国家对工程技术与服务行业实行严格的资质管理和从业人员资格管理，企业在资质许可范围内开展相应的业务，法律、行政法规对公司从事的业务类别在股本、股东资质、股东结构等方面无特殊规定。

截至本报告披露日，公司已取得开展业务所需要的相应资质，并拥有具备执业资格的专业团队，在资质存续期内不存在不满足条件情形的。

公司遵守有关行业管理的法律法规，遵守安全生产相关法律法规和规范性文件的规定，不存在超出资质规定范围开展业务的情形，不存在资质管理方面的违法违规行为，不存在因安全生产事故、质量事故、违法转包或分包等违反有关法律法规和其他规范性文件而受到行政处罚的情形。

十三、 质检技术服务

适用 不适用

十四、 测绘服务

适用 不适用

第六节 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				
朱新生	董事长	男	1963年9月	2022年5月24日	2025年5月23日	20,279,700	-	20,279,700	62.0839%
安继光	董事	女	1962年1月	2022年5月24日	2025年5月23日	5,720,000	-	5,720,000	17.5111%
张飞	董事兼总经理	男	1989年9月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	111,000	111,000	0.3398%
朱新玉	董事	女	1976年5月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	222,000	222,000	0.6796%
朱泊存	董事兼董事会秘书	男	1990年4月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-
李小艳	监事会主席	女	1978年8月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-
刘太阁	监事	男	1976年6月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-
汪国建	监事	男	1982年2月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-
邵红伟	副总经理	男	1976年8月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-
张珂	财务总监	女	1973年5月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-
张进	副总经理	男	1987年7月	2022年5月24日	2025年5月23日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

朱新生与安继光系夫妻关系,董事会秘书朱泊存系朱新生与安继光夫妇之子,朱新生与朱新玉系兄妹关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	47	15	7	55
业务人员	40	1	2	39
营销人员	42	1	2	41
财务人员	9			9
项目管理人员	311	20	17	314
技术人员	104		7	97
行政人员	14	1	1	14
员工总计	567	38	36	569

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	3
硕士	62	60
本科	206	220
专科	295	286
专科以下	0	0
员工总计	567	569

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

公司已建立完备的培训系统，由培训中心负责制定年度培训计划，由人力资源中心负责组织实施。报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，共召开二次监事会会议，会议的通知、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》的要求。监事会对本年度内监督事项无意见。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、财务独立性

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，并已建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司独立设立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况，公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。

2、机构独立性

公司的注册地和办公地为河南省自贸试验区郑州片区(郑东)寿丰街50号凯利国际A座28层。公司建立健全了内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未有机构混同的情形。

3、人员独立性

公司的总经理、财务总监等高级管理人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职的情形，亦不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形，公司拥有独立的劳动、人事、工资管理机构和管理制度，其机构设置和人员管理均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分离，公司的董事、监事、总经理、财务总监等选聘程序均符合《公司法》、《公司章程》及其它内部制度的规定。公司与其符合条件的员工均签订了劳动合同，公司对其劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障、住房公积金等均独立管理。

4、业务独立性

公司主要从事工程监理、招标代理等业务，历经多年的发展，公司成为了具有自身独特关键资源要素的知识和技术密集型的服务商，具有工程监理综合资质、水利工程施工监理资质，拥有雄厚的人才储备和高水平核心技术团队，具备独立开展业务的能力。

5、自主经营能力

公司已取得开展业务所需的全部资质和许可，公司具有开展业务所需的全部资产、人员、技术和机构，具备独立开展业务的能力。公司掌握提供服务所需核心技术，公司拥有软件著作权，实用新型专利，公司技术不存在对关联方的依赖，不影响公司的持续经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括关联交易管理制度、财务管理制度等。公司重要重大决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东及董事、监事、高级管理人员均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。上述管理制度运行至今，尚未出现重大缺陷；但在实际运作中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。管理层将根据实际情况在下一年度进一步完善各项制度。公司董事会认为，公司现有治理机制的建立和执行能为股东提供合适的保护，并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

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

第七节 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	亚会审字（2024）第 01350002 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
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	武宜洛	赵灿
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	19	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01350002 号

河南宏业建设管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南宏业建设管理股份有限公司（以下简称“宏业建设公司”）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，公允反映了宏业建设公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入的确认

1. 事项描述

如财务报表附注四、32 收入，附注六、24 营业收入、营业成本所述，宏业建设公司主要从事监理服务、招标代理服务。2023 年度营业收入 212,541,557.37 元，较上年同期下降 4.31%。营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，且营业收入是宏业建设公司经营和考核的关键业绩指标。为此我们确认收入的确认为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）抽样检查报告期内销售合同、发票、验收单、完工进度确认单、客户结算确认单等文件，评价相关收入确认是否符合宏业建设公司收入确认的具体方法；

（3）分析项目收入变动趋势是否与行业发展态势相符合；检查收入与应收账款、合同资产、税金、存货等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较；

（4）选取重要客户、本期发生金额变动异常客户、本期新增客户，通过网络查询、检索及访谈的方式，核查该等客户是否与宏业建设公司存在关联关系；

（5）抽样选取客户，对报告期内发生的应收账款余额、项目完工进度、验收情况实施函证程序并对重要客户期后回款情况进行检查；

（6）对营业收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

通过实施以上程序，我们没有发现管理层对收入的确认所做出的计量和记录存在重大问题。

（二）应收账款预期信用风险损失

1. 事项描述

如财务报表附注四、10 金融资产减值，附注六、4 应收账款所述，2023 年 12 月 31 日，宏业建设公司的应收账款余额为 104,675,607.03 元，坏账准备金额 17,763,615.87 元，账面价值 86,911,991.16 元。账面价值占总资产比例较高且部分应收款年限较长。由于评估应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款坏账

准备的计提为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与应收账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评估本期坏账政策与上期保持一致，并评估计算应收款项减值准备时所采用的方法、数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

(3) 根据抽样原则，检查与应收款项余额相关的发票、合同，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；

(4) 比较国内的同行业其他上市公司公开披露的信息，对应收账款坏账准备计提占应收账款余额比例的总体合理性进行了评估；选取部分客户检查其资产负债表日后回款情况。

(5) 对报告期内交易额较大的客户实施函证程序，结合应收账款函证回函情况及期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性。

通过实施以上程序，我们没有发现对应收账款坏账准备计提所做出的评估和判断存在重大问题。

我们确定不存在其他需要在我们的审计报告中沟通的关键审计事项。

四、 其他信息

宏业建设公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括宏业建设公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宏业建设公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宏业建设公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏业建设公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就宏业建设公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	27,742,801.37	35,514,846.32
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、2	36,921,237.32	40,545,403.33
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、3	192,669.00	2,718,503.14
应收账款	六、4	86,911,991.16	82,671,103.89
应收款项融资		-	-
预付款项	六、5	1,913,089.24	1,885,024.57
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、6	17,094,906.35	27,420,465.21
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		170,776,694.44	190,755,346.46

非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、7	8,991,140.99	8,155,977.66
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	18,417,223.80	19,335,617.70
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、9	177,094.39	-
开发支出		-	-
商誉	六、10	-	13,300.00
长期待摊费用	六、11	1,496,383.36	1,414,250.00
递延所得税资产	六、12	4,524,373.06	3,989,440.72
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		33,606,215.60	32,908,586.08
资产总计		204,382,910.04	223,663,932.54
流动负债：			
短期借款	六、13	-	13,350,013.37
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、14	20,701,744.93	33,019,625.06
预收款项		-	-
合同负债	六、15	6,587,947.90	22,572,821.50
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、16	6,786,214.93	5,666,948.79
应交税费	六、17	1,334,498.92	1,152,062.13
其他应付款	六、18	21,687,808.50	16,874,975.20
其中：应付利息		-	16,876.61
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-

持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、19	334,468.40	1,281,860.03
流动负债合计		57,432,683.58	93,918,306.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		57,432,683.58	93,918,306.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	32,665,000.00	31,221,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、21	31,911,369.30	26,857,369.30
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、22	9,505,349.96	8,415,856.39
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、23	72,756,657.81	63,054,108.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		146,838,377.07	129,548,334.64
少数股东权益		111,849.39	197,291.82
所有者权益（或股东权益）合计		146,950,226.46	129,745,626.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		204,382,910.04	223,663,932.54

法定代表人：张飞

主管会计工作负责人：张珂

会计机构负责人：崔莹

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		27,703,519.82	35,343,917.33
交易性金融资产		36,921,237.32	40,545,403.33
衍生金融资产			
应收票据		192669	2,718,503.14
应收账款	九、1	86,646,157.21	82,320,684.88
应收款项融资			
预付款项		1,913,089.24	1,885,024.57
其他应收款	九、2	17,090,656.34	27,415,324.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		170,467,328.93	190,228,857.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、3	8,991,140.99	8,155,977.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,417,223.80	19,335,617.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		177,094.39	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1496383.36	1414250
递延所得税资产		4,516,988.78	3,985,748.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,598,831.32	32,891,593.94
资产总计		204,066,160.25	223,120,451.73

流动负债：			
短期借款			13,350,013.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,701,744.93	33,019,625.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,784,601.48	5,643,182.79
应交税费		1,336,532.41	1,147,852.81
其他应付款		21,282,108.50	16,459,275.20
其中：应付利息			16876.61
应付股利			
合同负债		6,571,056.75	22,572,821.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		351359.55	1,281,860.03
流动负债合计		57,027,403.62	93,474,630.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		57,027,403.62	93,474,630.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,665,000.00	31,221,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,911,369.30	26,857,369.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,505,349.96	8,415,856.39
一般风险准备			

未分配利润		72,957,037.37	63,151,595.28
所有者权益（或股东权益）合计		147,038,756.63	129,645,820.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		204,066,160.25	223,120,451.73

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		212,541,557.37	222,122,279.49
其中：营业收入	六、24	212,541,557.37	222,122,279.49
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		197,742,609.20	203,578,126.65
其中：营业成本	六、24	140,996,698.94	141,498,122.51
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、25	1,266,277.08	1,319,062.53
销售费用	六、26	8,989,573.56	8,989,188.23
管理费用	六、27	39,042,250.85	44,331,022.60
研发费用	六、28	7,205,086.27	6,878,625.35
财务费用	六、29	242,722.50	562,105.43
其中：利息费用		267,752.60	571,775.73
利息收入		-	-
加：其他收益	六、30	166,453.56	745,613.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	1,170,385.63	1,461,966.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		835,163.33	1,023,277.94
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）	六、32	375,833.99	-2,129,625.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-3,444,217.59	-5,492,449.19

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,300.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	-90,498.29	13,426.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,963,605.47	13,143,084.23
加：营业外收入	六、35	26,911.78	148,594.55
减：营业外支出	六、36	503,497.90	685,001.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,487,019.35	12,606,677.75
减：所得税费用	六、37	1,780,419.35	690,457.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,706,600.00	11,916,220.13
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）		10,706,600.00	11,916,220.13
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）		-85,442.43	-4,239.01
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,792,042.43	11,920,459.14
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		10,706,600.00	11,916,220.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,792,042.43	11,920,459.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-85,442.43	-4,239.01
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.40

法定代表人：张飞

主管会计工作负责人：张珂

会计机构负责人：崔莹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	九、4	212,609,340.39	221,851,539.09
减：营业成本	九、4	140,996,698.94	141,494,184.51
税金及附加		1,266,277.08	1,318,920.19
销售费用		8,989,573.56	8,989,188.23
管理费用		38,945,966.27	44,050,048.12
研发费用		7,205,086.27	6,878,625.35
财务费用		241,930.85	561,649.26
其中：利息费用		267,752.60	571,775.73
利息收入		87,214.76	75,124.71
加：其他收益		166,453.56	743,856.11
投资收益（损失以“-”号填列）	九、5	1,170,385.63	1,461,966.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		835,163.33	1,023,277.94
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）		375833.99	-2129625.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,429,449.04	-5,477,680.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-90498.29	13426.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,156,533.27	13,170,865.87
加：营业外收入		26,011.78	147,450.24
减：营业外支出		503497.9	685001.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,679,047.15	12,633,315.08
减：所得税费用		1,784,111.49	694,149.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,894,935.66	11,939,165.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		10,894,935.66	11,939,165.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		10,894,935.66	11,939,165.32
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		200,875,827.75	224,445,291.44
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		17,830.77	102,078.61
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	64,448,338.26	66,377,596.30
经营活动现金流入小计		265,341,996.78	290,924,966.35
购买商品、接受劳务支付的现金		146,645,659.37	101,422,645.92
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		60,355,181.97	59,920,533.43
支付的各项税费		11,972,721.04	13,071,587.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	49,260,149.55	89,424,682.76
经营活动现金流出小计		268,233,711.93	263,839,449.97
经营活动产生的现金流量净额		-2,891,715.15	27,085,516.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	27,000,000.00
取得投资收益收到的现金		335,222.30	438,688.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	73,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,335,222.30	27,511,688.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,394,159.71	1,997,534.07
投资支付的现金		706,804.00	50,610,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,100,963.71	52,607,534.07
投资活动产生的现金流量净额		2,234,258.59	-25,095,845.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,498,000.00	5,494,500.00
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		-	13,350,013.37
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		6,498,000.00	18,844,513.37
偿还债务支付的现金		13,350,013.37	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		263,352.60	5,371,775.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		13,613,365.97	14,371,775.73
筹资活动产生的现金流量净额		-7,115,365.97	4,472,737.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-7,772,822.53	6,462,408.30
加：期初现金及现金等价物余额		35,171,459.09	28,709,050.79
六、期末现金及现金等价物余额		27,398,636.56	35,171,459.09

法定代表人：张飞

主管会计工作负责人：张珂

会计机构负责人：崔莹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		200,875,827.75	224,445,291.44
收到的税费返还		17,830.77	102,078.61
收到其他与经营活动有关的现金		64,448,338.26	66,377,596.30
经营活动现金流入小计		265,341,996.78	290,924,966.35
购买商品、接受劳务支付的现金		146,645,659.37	101,422,645.92
支付给职工以及为职工支付的现金		60,355,181.97	59,920,533.43
支付的各项税费		11,972,721.04	13,071,587.86
支付其他与经营活动有关的现金		49,260,149.55	89,424,682.76
经营活动现金流出小计		268,233,711.93	263,839,449.97
经营活动产生的现金流量净额		-2,891,715.15	27,085,516.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	27,000,000.00
取得投资收益收到的现金		335,222.30	438,688.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			73,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,335,222.30	27,511,688.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,394,159.71	1,997,534.07
投资支付的现金		706,804.00	50,610,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,100,963.71	52,607,534.07
投资活动产生的现金流量净额		2,234,258.59	-25,095,845.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,498,000.00	5,494,500.00
取得借款收到的现金			13,350,013.37
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,498,000.00	18,844,513.37
偿还债务支付的现金		13,350,013.37	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		263,352.60	5,371,775.73
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,613,365.97	14,371,775.73
筹资活动产生的现金流量净额		-7,115,365.97	4,472,737.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,772,822.53	6,462,408.30

加：期初现金及现金等价物余额		35,171,459.09	28,709,050.79
六、期末现金及现金等价物余额		27,398,636.56	35,171,459.09

(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	31,221,000.00				26,857,369.30				8,415,856.39		63,054,108.95	197,291.82	129,745,626.46
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	31,221,000.00	0	0	0	26,857,369.30	0	0	0	8,415,856.39	0	63,054,108.95	197,291.82	129,745,626.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,444,000	0	0	0	5,054,000	0	0	0	1,089,493.57	0	9,702,548.86	-85,442.43	17,204,600.00
（一）综合收益总额											10,792,042.43	-85,442.43	10,706,600.00
（二）所有者投入和减少资本	1,444,000	0	0	0	5,054,000	0	0	0	0	0	0	0	6,498,000.00
1. 股东投入的普通	1,444,000				5,054,000								6,498,000.00

股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														0
3. 股份支付计入所有者权益的金额														0
4. 其他														0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	1,089,493.57	0	-1,089,493.57	0		0
1. 提取盈余公积									1,089,493.57		-1,089,493.57			0
2. 提取一般风险准备														0
3. 对所有者（或股东）的分配														0
4. 其他														0
(四) 所有者权益内部结转														0
1. 资本公积转增资本（或股本）														0
2. 盈余公积转增资本（或股本）														0
3. 盈余公积弥补亏损														0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														0
5. 其他综合收益结转留存收益														0
6. 其他														0

(五) 专项储备													0
1. 本期提取													0
2. 本期使用													0
(六) 其他													0
四、本年期末余额	32,665,000.00	0	0	0	31,911,369.30	0	0	0	9,505,349.96	0	72,756,657.81	111,849.39	146,950,226.46

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	30,000,000.00				22,583,869.30				7,809,728.19		62,404,361.30	201,530.83	122,999,489.62
加：会计政策变更													-
前期差错更正									-587,788.33		-5,290,094.96		-5,877,883.29
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	22,583,869.30	-	-	-	7,221,939.86	-	57,114,266.34	201,530.83	117,121,606.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,221,000.00	-	-	-	4,273,500.00	-	-	-	1,193,916.53	-	5,939,842.61	-4,239.01	12,624,020.13
(一) 综合收益总额											11,920,459.14	-4,239.01	11,916,220.13

(二)所有者投入和减少资本	1,221,000.00	-	-	-	4,273,500.00	-	-	-	-	-	-	-	5,494,500.00
1. 股东投入的普通股	1,221,000.00				4,273,500.00								5,494,500.00
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		-	-	-	-	-	-	-	1,193,916.53	-	-5,993,916.53	-	-4,800,000.00
1. 提取盈余公积									1,193,916.53		-1,193,916.53		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配											-4,800,000.00		-4,800,000.00
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													-

(二)所有者投入和减少资本	1,444,000	0	0	0	5,054,000	0	0	0	0	0	0	6,498,000.00
1. 股东投入的普通股	1,444,000	0	0	0	5,054,000	0	0	0	0	0	0	6,498,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0
4. 其他												0
(三)利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	1,089,493.57	0	-1,089,493.57	0
1. 提取盈余公积									1,089,493.57		-1,089,493.57	0
2. 提取一般风险准备												0
3. 对所有者(或股东)的分配												0
4. 其他												0
(四)所有者权益内部结转												0
1. 资本公积转增资本(或股本)												0
2. 盈余公积转增资本(或股本)												0
3. 盈余公积弥补亏损												0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0

5. 其他综合收益结转留存收益													0
6. 其他													0
(五) 专项储备													0
1. 本期提取													0
2. 本期使用													0
(六) 其他													0
四、本年期末余额	32,665,000.00	0.00	0.00	0.00	31,911,369.30	0.00	0.00	0.00	9,505,349.96	0.00	72,957,037.37	147,038,756.63	

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	30,000,000.00				22,583,869.30				7,221,939.86		57,206,346.49	117,012,155.65
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	22,583,869.30	0.00	0.00	0.00	7,221,939.86	0.00	57,206,346.49	117,012,155.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,221,000	0	0	0	4,273,500	0	0	0	1,193,916.53	0	5,945,248.79	12,633,665.32
(一) 综合收益总额											11,939,165.32	11,939,165.32
(二) 所有者投入和减少资本	1,221,000	0	0	0	4,273,500	0	0	0	0	0	0	5,494,500.00
1. 股东投入的普通	1,221,000				4,273,500							5,494,500.00

股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0
4. 其他												0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	1,193,916.53	0	-5,993,916.53	-4,800,000.00
1. 提取盈余公积									1,193,916.53		-1,193,916.53	0
2. 提取一般风险准备												0
3. 对所有者(或股东)的分配											-4,800,000.00	-4,800,000.00
4. 其他												0
(四) 所有者权益内部结转												0
1. 资本公积转增资本(或股本)												0
2. 盈余公积转增资本(或股本)												0
3. 盈余公积弥补亏损												0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0
5. 其他综合收益结转留存收益												0
6. 其他												0
(五) 专项储备												0

1. 本期提取													0
2. 本期使用													0
(六) 其他													0
四、本期末余额	31,221,000.00	0.00	0.00	0.00	26,857,369.30	0.00	0.00	0.00	8,415,856.39	0.00	63,151,595.28	129,645,820.97	

河南宏业建设管理股份有限公司

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

河南宏业建设管理股份有限公司(以下简称“公司”)系由河南宏业建设管理有限公司于 2016 年 5 月 27 日整体改制变更的股份有限公司, 公司统一社会信用代码: 914101052680450901, 注册资本 32,665,000.00 元, 股份总数 32,665,000.00 股(每股面值 1 元), 公司注册地及办公地址: 河南自贸试验区郑州片区(郑东)寿丰街 50 号凯利国际 A 座 28 层; 组织形式为其他股份有限公司(非上市)。

公司法定代表人: 张飞。

2016 年 10 月 31 日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易, 股票简称: 宏业建设, 股票代码: 839514。

公司经营范围: 一般项目: 许可项目: 建设工程监理; 公路工程监理; 水运工程监理; 水利工程建设监理; 单建式人防工程监理; 地质灾害治理; 工程监理; 建设工程质量检测; 安全评价业务; 消防技术服务; 工程造价咨询业务; 各类工程建设活动; 水利工程质量检测; 检验检测服务; 建筑智能化系统设计; 一般项目: 工程管理服务; 政府采购代理服务; 招投标代理服务; 规划设计管理; 资产评估; 工程和技术研究和试验发展; 环保咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 节能管理服务; 运行效能评估服务; 法律咨询(不包括律师事务所业务); 公路水运工程试验检测服务; 土地调查评估服务; 项目策划与公关服务; 保险公估业务; 房地产评估; 房地产经纪(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

公司主要从事工程监理, 招标代理业务。

本财务报表经本公司全体董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

(二) 历史沿革

1、有限公司阶段

河南宏业建设管理股份有限公司成立于 1995 年 1 月 16 日, 成立时公司名称为郑州市宏业建设监理咨询有限公司, 成立时注册资本人民币 10.00 万元, 由朱新生、郁静两名自然人股东和郑州市建筑业协会一名法人股东以货币资金共同出资设立。

公司设立时的首次出资情况经郑州审计师事务所信誉分所于 1995 年 1 月 6 日出具《企业注册资金审验证明书》（验审字第信 005 号）验证确认。公司设立时的股东出资情况为：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱新生	货币	7.00	70.00
郁静	货币	2.00	20.00
郑州市建筑业协会	货币	1.00	10.00
合计		10.00	100.00

1998 年 11 月 20 日，郑州市宏业建设监理咨询有限公司注册资金变更为 100.00 万元，本次增资时的出资情况经河南大平会计师事务所于 1998 年 11 月 27 日出具《企业注册资金审验证明书》（审验字（98）第 A145 号）验证确认。本次增资完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱新生	货币	77.00	77.00
郁静	货币	22.00	22.00
郑州市建筑业协会	货币	1.00	1.00
合计		100.00	100.00

2003 年 4 月 30 日，郑州市宏业建设监理咨询有限公司原股东郑州市建筑业协会将其在郑州市宏业建设监理咨询有限公司持有的部分股份 1.00 万元人民币全部转让给朱新生，本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱新生	货币	78.00	78.00
郁静	货币	22.00	22.00
合计		100.00	100.00

2004 年 11 月 15 日，郑州市宏业建设监理咨询有限公司更名为：河南宏业建设项目管理有限公司。

2004 年 11 月 24 日，河南宏业建设项目管理有限公司更名为河南宏业建设管理有限公司。

2005 年 11 月 10 日，公司注册资本变更为 1000.00 万元，本次出资情况经河南大平会计师事务所于 2005 年 11 月 17 日出具《河南宏业建设管理有限公司验资报告书》（审验变字（2005）第 11-63 号）验证确认。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱新生	货币	780.00	78.00
郁静	货币	220.00	22.00
合计		1,000.00	100.00

2007年12月21日，公司原股东郁静同意将其在公司持有的全部股份220.00万元人民币全部转让给河南世纪祥隆置业有限公司。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱新生	货币	780.00	78.00
河南世纪祥隆置业有限公司	货币	220.00	22.00
合计		1,000.00	100.00

2011年1月18日，公司原股东河南世纪祥隆置业有限公司将其在公司持有的全部股份220.00万元人民币全部转让给自然人安继光。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱新生	货币	780.00	78.00
安继光	货币	220.00	22.00
合计		1,000.00	100.00

2016年3月22日，有限公司全体股东召开临时股东会，全体股东一致同意：（1）公司注册资本由1000.00万元增加至3000.00万元；（2）新增的2000.00万元注册资本中的1600.00万元，由有限公司用未分配利润中1,600.00万元转增形成，各股东按原出资比例享有新增股权；（3）另外新增的400.00万元注册资本由新股东河南鼎宏祥企业管理中心（有限合伙）出资480.00万元进行认缴，超出新增注册资本外的80.00万元计入资本公积，认购价格依据未分配利润转增资本后每股净资产确定。同日，公司修订了有限公司章程。

2016年3月22日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B审字（2016）1493号《审计报告》，经审计，截止2015年12月31日，公司未分配利润为32,173,935.01元。

2016年3月23日，河南华审联合会计师事务所（普通合伙）出具了豫华审验资（2016）第0002号《验资报告》，对本次增资情况进行了审验，确认本次增资已经完成。

2016年3月30日，郑州市工商行政管理局金水分局为有限公司核发了变更后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，有限公司最终股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
朱新生	2,028.00	67.60
安继光	572.00	19.07
河南鼎宏祥企业管理中心(有限合伙)	400.00	13.33
合计	3,000.00	100.00

2、股份公司阶段

2016年4月29日，有限公司召开临时股东会，全体股东一致同意：以2016年3月31日为审计、评估基准日，以有限公司全体股东作为发起人，将公司组织形式由有限公司整体变更为股份有限公司。注册资本为人民币3,000万元，各发起人以其拥有的截至2016年3月31日止的净资产折股投入。截止2016年3月31日，公司经审计后净资产共52,583,869.30元，折合股份总额为3,000万股，每股面值1元，由全体发起人按原持股比例分别持有，剩余净资产22,583,869.30元计入资本公积。

2016年5月24日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对有限公司整体变更注册资本实收情况进行了审验，出具亚会B验字（2016）0458号《验资报告》，确认股份公司注册资本3,000万元已经全部出资到位。

2016年5月27日，郑州市工商行政管理局为宏业股份核发了统一社会信用代码为914101052680450901的《企业法人营业执照》。整体变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	股本（万元）	出资方式	持股比例（%）
朱新生	2,028.00	净资产折股	67.60
安继光	572.00	净资产折股	19.07
河南鼎宏祥企业管理中心(有限合伙)	400.00	净资产折股	13.33
合计	3,000.00		100.00

2022年11月15日，李祥华通过全国中小企业股份转让系统购买股东朱新生股份300股共计300元。

2022年12月17日，本公司股东大会决议通过2022年股票发行方案，向特定对象发行2,665,000股普通股，每股发行价格4.5元，由各投资者以货币出资方式一次缴足。其中2,665,000元计入股本，9,327,500元计入资本公积。本次发行完成后，公司注册资本为32,665,000.00元，股本为32,665,000.00元。

本次出资经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于2023年1月16日出具亚会验字（2023）第02220001号《验资报告》。

公司于 2023 年 03 月 29 日办理了相关工商手续，并取得由郑州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 914101052680450901 的营业执照。

本次股票定向发行后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
朱新生	2,027.97	62.08
安继光	572.00	17.51
河南鼎宏祥企业管理中心(有限合伙)	400.00	12.25
唐玲红	66.60	2.04
刘长安	44.40	1.36
纪敬会	33.30	1.02
王小丽	22.20	0.68
朱新玉	22.20	0.68
赵玉珍	22.20	0.68
王振洋	11.20	0.34
张飞	11.10	0.34
马晨霞	11.10	0.34
涂广申	11.10	0.34
赵艳华	11.10	0.34
李祥华	0.03	0.0010
合计	3,266.50	100.00

（三）本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围增加了广西南宁分公司、商洛分公司、开封市祥符区分公司、青山分公司、湖南分公司、濮阳市华龙区分公司、东湖新技术开发区分公司七个新设分公司；注销了中牟分公司、淮北分公司、青海分公司三个分公司。

报告年度纳入合并范围的子公司如下：

公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
海南鸿恩项目管理有限公司	是	是
河南省尚鼎工程技术研究院有	是	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、关联方关系及其交易”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、32“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、39“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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，按照本附注四、15“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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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。

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关

的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、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。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 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。

（5） 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。

（6） 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。

（7） 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。

10、 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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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。

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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(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。

(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	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用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应收款项融资外，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
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项融资
应收第三方的款项	本组合以应收款项融资的账龄作为信用风险特征

④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
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

⑤债权投资

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

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投

资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

⑧本公司将应收账款、其他应收款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于历史违约损失率及谨慎性角度，对应收账款、其他应收款坏账准备的计提比例估计如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

11、 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、已经归集尚未结转的劳务成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

低值易耗品领用时采用一次摊销法进行核算。

(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。

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

13、 合同资产

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四、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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，不予以抵销。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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④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，按本附注四、5、“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。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

16、 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前

的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4 年、10 年	5.00	23.75、9.50
工器具及家具	年限平均法	3 年、5 年	5.00	31.67、19.00
电子设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67

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

(3) 固定资产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四、25 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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。

18、 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款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；购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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

20、 生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获/郁闭/出售/出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法、个别计价法、蓄积量比例法、轮伐

期年限法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资

产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或者生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

21、 油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时计入损益。然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后并不会按资产列账多于一年。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

22、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、36“租赁”。

23、 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。

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四、25“长期资产减值”。

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。本公司的长期待摊费用主要包括车位使用权的摊销、办公室装修的摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25、 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

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。

26、 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。

27、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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，相应的应缴存金额于发生时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。

28、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、36“租赁”。

29、 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。

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。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有

在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

30、 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。

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

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

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

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

31、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

32、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，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。

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按照分摊至该单

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为

① 监理收入的确认方法：以合同条款约定进度确认收入。

② 招标代理服务收入的确认方法：在招标代理业务完成，公示期满发出“中标通知书”，招标代理服务收入的金额能够可靠计量，相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量时确认收入。

33、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。

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。

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。

34、 政府补助

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

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

35、 递延所得税资产/递延所得税负债

（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

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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） 所得税费用

所得税费用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。

（4） 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，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。

36、 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。

(1) 本公司作为承租人

本公司无租赁资产。

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。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（详见本附注四、17“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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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 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

本公司采用其他系统、合理的摊销方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。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

37、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2） 会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

38、 前期差错更正

无

39、 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，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) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 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。

（5） 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。

（6） 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。

（7） 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。

（8） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15%计缴，详见下表。

本公司各纳税主体企业所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
河南宏业建设管理股份有限公司	25.00%、20.00%、15.00%
海南鸿恩项目管理有限公司	20.00%
河南省尚鼎工程技术研究院有限公司	20.00%

2、 税收优惠及批文

本公司于2022年12月获得高新技术企业资格，高新证书编号：GR202241003348，有效期3年，从2022年度至2024年度享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

财政部 税务总局公告2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12号）规定，按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额

不超过30万元)的缴纳义务人, 免征教育费附加, 地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号), 小微企业减半征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

《财政部 税务总局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)的规定, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2023 年 1 月 1 日, “年末”指 2023 年 12 月 31 日, “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	638,744.85	947,983.05
银行存款	26,759,891.71	34,223,476.04
其他货币资金	344,164.81	343,387.23
合 计	27,742,801.37	35,514,846.32

其中, 受限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	年初余额
履约保证金	344,164.81	343,387.23
合 计	344,164.81	343,387.23

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,921,237.32	40,545,403.33
其中: 购买理财产品	36,921,237.32	40,545,403.33
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		
其中:		

合 计	36,921,237.32	40,545,403.33
-----	---------------	---------------

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	192,669.00	100,000.00
商业承兑汇票		2,618,503.14
小 计	192,669.00	2,718,503.14
减：坏账准备		
合 计	192,669.00	2,718,503.14

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款余额
商业承兑汇票	1,704,044.58
合 计	1,704,044.58

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	51,574,298.87
1至2年	16,014,249.12
2至3年	16,903,839.66
3至4年	7,292,906.07
4至5年	4,214,155.75
5年以上	8,676,157.56
小 计	104,675,607.03
减：坏账准备	17,763,615.87
合 计	86,911,991.16

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	104,675,607.03	100.00	17,763,615.87	16.97	86,911,991.16
其中:					
账龄组合	104,675,607.03	100.00	17,763,615.87	16.97	86,911,991.16
合计	104,675,607.03	—	17,763,615.87	—	86,911,991.16

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	96,235,990.39	100.00	13,564,886.50	14.10	82,671,103.89
其中:					
账龄组合	96,235,990.39	100.00	13,564,886.50	14.10	82,671,103.89
合计	96,235,990.39	—	13,564,886.50	—	82,671,103.89

(2) 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,574,298.87		
1至2年	16,014,249.12	800,712.46	5.00
2至3年	16,903,839.66	1,690,383.98	10.00
3至4年	7,292,906.07	3,646,453.05	50.00
4至5年	4,214,155.75	2,949,909.02	70.00
5年以上	8,676,157.56	8,676,157.36	100.00
合计	104,675,607.03	17,763,615.87	

续:

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,299,516.35		
1 至 2 年	19,922,530.91	996,126.54	5.00
2 至 3 年	9,627,121.62	962,712.17	10.00
3 至 4 年	5,584,812.24	2,792,406.13	50.00
4 至 5 年	3,294,558.71	2,306,191.10	70.00
5 年以上	6,507,450.56	6,507,450.56	100.00
合 计	96,235,990.39	13,564,886.50	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回/ 转回	转销或 核销	其他变动	
预期信用损失	13,564,886.50	4,198,729.37				17,763,615.87
合 计	13,564,886.50	4,198,729.37				17,763,615.87

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
固始县扶贫开发办公室	2,374,769.71	2.27	552,278.86
重庆两江新区产城建设有限公司	2,052,579.52	1.96	
内蒙古准格尔国有资本投资控股集团有限公司	1,929,223.51	1.84	
银川鸿曦房地产开发有限公司	1,665,301.00	1.59	1,083,890.53
前郭尔罗斯蒙古族自治县黑土地保护监测中心(县农业技术推广中心)	1,553,911.00	1.48	
合 计	9,575,784.74	9.14	1,636,169.39

5、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	1,419,917.54	74.23	1,571,262.38	83.36
1至2年	473,139.25	24.73	287,462.19	15.25
2至3年	10,032.45	0.52	25,300.00	1.34
3年以上	10,000.00	0.52	1,000.00	0.05
合计	1,913,089.24	100.00	1,885,024.57	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
登封市易佰商贸有限公司	416,120.00	21.75
河南拓朴工程咨询有限公司阜阳分公司	268,650.00	14.04
安徽恒鹏项目管理有限公司	181,309.00	9.48
深圳市高新投融资担保有限公司	117,939.00	6.16
百色市公共资源交易有限公司	116,900.00	6.11
合计	1,100,918.00	57.54

6、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	17,094,906.35	27,420,465.21
合计	17,094,906.35	27,420,465.21

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	8,270,467.48	19,697,866.63
1至2年	6,183,410.37	3,386,717.44
2至3年	2,181,157.14	3,260,967.85
3至4年	1,114,048.38	1,782,326.09
4至5年	1,433,778.04	2,263,942.97

5 年以上	5,678,215.75	5,549,326.82
小 计	24,861,077.16	35,941,147.80
减：坏账准备	7,766,170.81	8,520,682.59
合 计	17,094,906.35	27,420,465.21

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	14,854,288.71	16,723,654.42
暂借款（备用金）	9,787,817.34	19,037,818.01
社 保	218,971.11	179,675.37
小 计	24,861,077.16	35,941,147.80
减：坏账准备	7,766,170.81	8,520,682.59
合 计	17,094,906.35	27,420,465.21

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,520,682.59			8,520,682.59
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	754,511.78			754,511.78
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	7,766,170.81			7,766,170.81

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	8,520,682.59		754,511.78			7,766,170.81
合计	8,520,682.59		754,511.78			7,766,170.81

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
孟津县城市建设集团有限公司	暂借款	1,500,000.00	1-2年	6.03	75,000.00
西藏久睦建筑工程有限责任公司	暂借款	1,485,200.00	1年以内	5.98	
洛阳盛世城市建设投资有限公司	暂借款	727,500.00	1-2年	2.93	36,375.00
周口市淮阳区城市建设投资开发有限公司	保证金	443,760.18	2-3年	1.78	44,376.02
海口市城市建设投资集团有限公司	保证金	389,541.10	4-5年	1.57	272,678.77
合计	—	4,546,001.28	—	18.29	428,429.79

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业	8,155,977.66			835,163.33	
中咨宏业工程顾问有限公司	8,155,977.66			835,163.33	
小计	8,155,977.66			835,163.33	
合计	8,155,977.66			835,163.33	

续:

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	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		期末余额
一. 合营企业						
二. 联营企业					8,991,140.99	
中咨宏业工程顾问有限公司					8,991,140.99	
小 计					8,991,140.99	
合 计					8,991,140.99	

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	18,417,223.80	19,335,617.70
固定资产清理		
合 计	18,417,223.80	19,335,617.70

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	工器具及家具	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	19,639,699.81	3,083,608.35	6,032,646.97	8,471,575.45	37,227,530.58
2、本年增加金额		36,175.16	613,515.33	695,555.56	1,345,246.05
(1) 购置		36,175.16	613,515.33	695,555.56	1,345,246.05
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额			85,940.00	133,512.82	219,452.82
(1) 处置或报废			85,940.00	133,512.82	219,452.82
4、年末余额	19,639,699.81	3,119,783.51	6,560,222.30	9,033,618.19	38,353,323.81
二、累计折旧					
1、年初余额	5,482,317.90	2,802,355.26	5,115,460.28	4,491,779.44	17,891,912.88
2、本年增加金额	833,668.44	89,294.73	448,776.59	801,401.90	2,173,141.66
(1) 计提	833,668.44	89,294.73	448,776.59	801,401.90	2,173,141.66
3、本年减少金额			72,934.62	56,019.91	128,954.53

(1) 处置或报废			72,934.62	56,019.91	128,954.53
4、年末余额	6,315,986.34	2,891,649.99	5,491,302.25	5,237,161.43	19,936,100.01
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	13,323,713.47	228,133.52	1,068,920.05	3,796,456.76	18,417,223.80
2、年初账面价值	14,157,381.91	281,253.09	917,186.69	3,979,796.01	19,335,617.70

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额		
2、本期增加金额	182,300.89	182,300.89
(1) 购置	182,300.89	182,300.89
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	182,300.89	182,300.89
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额	5,206.50	5,206.50
(1) 计提	5,206.50	5,206.50
3、本期减少金额		

(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	5,206.50	5,206.50
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	177,094.39	177,094.39
2、期初账面价值		

10、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	坏账准备	
河南省尚鼎工程技术研究院有限公司	13,300.00			13,300.00
合 计	13,300.00			13,300.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
河南省尚鼎工程技术研究院有限公司	0.00	13,300.00		13,300.00
合 计	0.00	13,300.00		13,300.00

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
车位使用权	1,359,450.00	210,000.00	109,600.00		1,459,850.00
装修费	54,800.00		18,266.64		36,533.36

合 计	1,414,250.00	210,000.00	127,866.64	1,496,383.36
-----	--------------	------------	------------	--------------

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	25,529,786.68	4,524,373.06	22,085,569.09	3,989,440.72
合 计	25,529,786.68	4,524,373.06	22,085,569.09	3,989,440.72

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押、保证借款		11,080,296.67
保证借款		2,269,716.70
合 计		13,350,013.37

14、 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	16,960,175.25	27,866,815.92
1至2年	2,005,914.41	4,599,374.14
2至3年	1,439,660.27	553,435.00
3年以上	295,995.00	
合 计	20,701,744.93	33,019,625.06

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
监理费	6,587,947.90	22,572,821.50

合 计	6,587,947.90	22,572,821.50
-----	--------------	---------------

(2) 按付款方归集的期末余额前五名的合同负债情况

项 目	年末余额	占期末余额比例
中铁建设集团有限公司华中分公司	917,264.15	13.92
中国人民解放军第一五二中心医院	854,716.98	12.97
海南大润投资有限公司	584,905.66	8.88
郑州四棉置业有限公司	413,202.44	6.27
河南辅读中等职业学校	283,018.87	4.30
合 计	3,053,108.10	46.34

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,647,063.72	58,247,305.19	57,116,016.77	6,778,352.14
二、离职后福利-设定提存计划	19,885.07	3,227,142.92	3,239,165.20	7,862.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,666,948.79	61,474,448.11	60,355,181.97	6,786,214.93

(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	5,569,443.83	55,372,378.32	54,230,458.50	6,711,363.65
2、职工福利费	60,000.00	1,258,907.21	1,258,907.21	60,000.00
3、社会保险费	17,068.09	1,463,074.07	1,476,860.47	3,281.69
其中：医疗保险费	16,792.93	1,333,431.63	1,347,034.41	3,190.15
工伤保险费	275.16	40,431.94	40,615.56	91.54
生育保险费		89,210.50	89,210.50	
4、住房公积金		61,562.00	61,562.00	
5、工会经费和职工教育经费	551.80	91,383.59	88,228.59	3,706.80

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,647,063.72	58,247,305.19	57,116,016.77	6,778,352.14

(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	19,125.56	3,109,328.59	3,120,732.22	7,721.93
2、失业保险费	759.51	117,814.33	118,432.98	140.86
3、企业年金缴费				
合 计	19,885.07	3,227,142.92	3,239,165.20	7,862.79

17、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	694,423.41	517,631.64
企业所得税	494,740.22	477,408.67
个人所得税	8,381.12	23,017.81
城市维护建设税	49,727.41	50,279.17
教育费附加	21,153.14	21,229.27
地方教育费附加	14,101.49	14,254.16
房产税	39,148.44	39,094.44
城镇土地使用税	7,625.76	7,631.39
印花税	4982.73	961.13
水利建设基金	215.2	554.45
合 计	1,334,498.92	1,152,062.13

18、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		16,876.61
应付股利		
其他应付款	21,687,808.50	16,858,098.59
合 计	21,687,808.50	16,874,975.20

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		16,876.61
合 计		16,876.61

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金	12,771,982.50	8,732,176.69
垫付款	8,915,826.00	8,125,921.90
合 计	21,687,808.50	16,858,098.59

②账龄超过1年的重要其他应付款

19、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	334,468.40	1,281,860.03
合 计	334,468.40	1,281,860.03

20、 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	31,221,000.00	1,444,000.00				1,444,000.00	32,665,000.00

21、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	26,857,369.30	5,054,000.00		31,911,369.30
合 计	26,857,369.30	5,054,000.00		31,911,369.30

注：增加的资本公积为本年股票定向发行溢价形成。

22、 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	8,415,856.39	1,089,493.57		9,505,349.96

合 计	8,415,856.39	1,089,493.57	9,505,349.96
-----	--------------	--------------	--------------

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	63,054,108.95	57,114,266.34
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	63,054,108.95	57,114,266.34
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,792,042.43	11,920,459.14
减：提取法定盈余公积	1,089,493.57	1,193,916.53
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,800,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		-13,300.00
年末未分配利润	72,756,657.81	63,054,108.95

24、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,448,946.32	140,996,698.94	222,029,668.44	141,498,122.51
其他业务	92,611.05		92,611.05	
合 计	212,541,557.37	140,996,698.94	222,122,279.49	141,498,122.51

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
合同类型		
一、主营业务小计	212,448,946.32	222,029,668.44
监理收入	199,807,783.46	211,499,697.16

招标代理收入	12,641,162.86	10,529,971.28
二、其他业务小计	92,611.05	92,611.05
房租收入	92,611.05	92,611.05
合计	212,541,557.37	222,122,279.49

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	618,882.12	601,561.29
教育费附加	263,774.30	256,507.92
地方教育费附加	175,849.55	171,440.52
车船税	10,257.29	2,320.00
印花税	9,051.61	16,498.40
房产税	156,485.76	156,161.76
土地使用税	30,499.29	109,404.30
水利建设基金	1,477.16	5,168.34
合 计	1,266,277.08	1,319,062.53

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,110,757.03	1,171,924.45
折旧费	235,840.47	254,434.08
办公费	870,270.78	2,152,040.43
差旅费	862,580.21	1,020,174.06
文件费	10,576.20	12,502.52
中标服务费	1,003,437.26	767,633.34
广告及业务宣传费	2,257,321.00	2,009,921.40
车辆费用	55,675.01	123,942.94
培训费	12,176.00	14,645.74
会务费	100,990.00	310,566.04
租赁费	500,775.24	427,079.97
咨询费	938,751.96	722,379.86

业务招待费	28,479.00	
检测费	1,943.40	1,943.40
合 计	8,989,573.56	8,989,188.23

27、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,984,247.00	29,386,522.05
咨询费	1,684,380.85	3,598,973.09
招待费	1,466,697.50	954,911.59
折旧费	1,687,752.32	1,616,973.14
租赁费	801,816.24	851,835.01
差旅费	1,929,581.73	1,270,267.31
车辆费用	578,843.10	973,142.12
税费	21,336.94	69,961.41
物业水电费	464,657.12	488,971.12
办公费	3,747,975.38	4,108,386.52
其他	66,201.94	521,755.32
培训费	87,100.90	24,950.00
会务费	33,397.05	143,316.77
福利费	263,730.95	198,961.88
工会经费	72,300.72	16,020.47
修理费	83,438.51	106,074.80
无形资产摊销	5,206.50	
保险费	63,586.10	
合 计	39,042,250.85	44,331,022.60

28、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,988,685.63	6,489,282.40
直接投入	41,584.16	76,870.00
折旧费和长期待摊费用	150,233.88	287,683.84

其他费用	24,582.60	24,789.11
合 计	7,205,086.27	6,878,625.35

29、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	267,752.60	571,775.73
减：利息收入	87,339.11	75,587.58
汇兑损失		
减：汇兑收益		
票据贴现费用		
融资服务费		
手续费	62,309.01	65,917.28
合 计	242,722.50	562,105.43

30、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税进项税加计扣除/起征点以下免征增值税	148,131.30	180,959.05	148,131.30
个人所得税扣缴税款手续费返还	4,400.90	2,537.47	4,400.90
稳岗补贴	13,921.36	113,017.09	13,921.36
高新技术企业奖补资金		449,100.00	
合 计	166,453.56	745,613.61	166,453.56

31、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	835,163.33	1,023,277.94
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	335,222.30	438,688.35
合 计	1,170,385.63	1,461,966.29

32、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	375,833.99	-2,129,625.48

其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计	375,833.99	-2,129,625.48

33、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-4,198,729.37	-3,908,512.37
其他应收款坏账损失	754,511.78	-1,583,936.82
合 计	-3,444,217.59	-5,492,449.19

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-13,300.00	
合 计	-13,300.00	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-90,498.29	13,426.16	-90,498.29
合 计	-90,498.29	13,426.16	-90,498.29

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	11,848.00	20,900.00	11,848.00
其他	15,063.78	127,694.55	15,063.78
合 计	26,911.78	148,594.55	26,911.78

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
就业见习补贴	11,848.00		与收益相关
扩岗补助		5,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助		15,900.00	与收益相关

合计	11,848.00	20,900.00
----	-----------	-----------

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	26,800.00	55,000.00	26,800.00
罚款支出	371,225.17	571,356.86	371,225.17
其他	105,472.73	58,644.17	105,472.73
合 计	503,497.90	685,001.03	503,497.90

38、 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	2,315,351.69	1,606,118.83
递延所得税费用	-534,932.34	-915,661.21
合 计	1,780,419.35	690,457.62

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
营业外收入	26,911.78	29,657.84
利息收入	87,339.11	75,587.58
政府补助	18,322.26	766,513.61
往来款	34,063,631.74	24,658,274.66
保证金	30,252,133.37	40,847,562.61
合 计	64,448,338.26	66,377,596.30

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
销售费用	6,626,653.90	7,690,837.25
管理费用	9,934,586.62	10,344,643.55
手续费	62,309.01	65,917.28
往来款	26,282,175.79	43,554,575.26

营业外支出	461,258.05	682,913.54
保证金	5,893,166.18	27,085,795.88
合 计	49,260,149.55	89,424,682.76

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,706,600.00	11,916,220.13
加：资产减值准备	3,457,517.59	5,492,449.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,173,141.66	2,348,025.43
无形资产摊销	5,206.50	
长期待摊费用摊销	127,866.64	102,600.00
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）	77,492.91	-13,426.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,005.38	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-375,833.99	2,129,625.48
财务费用（收益以“-”号填列）	267,752.60	571,775.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,170,385.63	-1,461,966.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-534,932.34	-915,661.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		14,573,482.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,647,430.70	-17,545,530.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,286,577.17	9,887,922.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,891,715.15	27,085,516.38
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	27,398,636.56	35,171,459.09
减：现金的年初余额	35,171,459.09	28,709,050.79
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	-7,772,822.53	6,462,408.30
--------------	---------------	--------------

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	27,398,636.56	35,171,459.09
其中：库存现金	638,744.85	947,983.05
可随时用于支付的银行存款	26,759,891.71	34,223,476.04
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	27,398,636.56	35,171,459.09
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

40、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
其他货币资金	344,164.81	履约保证金
合 计	344,164.81	

41、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税进项税加计扣除/起征点以下免征增值税/减免税	148,131.30	其他收益	148,131.30
个人所得税扣缴税款手续费返还	4,400.90	其他收益	4,400.90
稳岗补贴	13,921.36	其他收益	13,921.36
就业见习补贴	11,848.00	营业外收入	11,848.00

七、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人

注：本公司的最终控制人是朱新生。

2、 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

海南鸿恩项目管理 有限公司	海口市	海口市	项目管理、项 目策划	51.00	投资设立
河南省尚鼎工程技 术研究院有限公司	郑州市	郑州市	项目管理、项 目策划	100.00	购入

注：（1）、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未对海南鸿恩项目管理有限公司实际出资。

（2）、河南省尚鼎工程技术研究院有限公司原股东刘毅于 2022 年 10 月 13 日与本公司签订股权转让协议，协议约定同意将持有河南省尚鼎工程技术研究院有限公司 100%股权以 0.00 元转让给河南宏业建设管理股份有限公司。本公司已办理相关工商手续，变更后法人为朱泊存。

3、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
中咨宏业工程顾问有限公司	本公司参股的企业
河南晟源路桥工程管理有限公司	股东投资的企业
安继光	公司股东、董事
张珂	公司财务总监
张飞	总经理、公司法人、董事
朱泊存	董事兼董事会秘书
朱新玉	董事
张进	副总经理
邵红伟	副总经理
汪国建	监事
李小艳	监事
刘太阁	职工代表监事

4、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2） 关联受托管理/委托管理情况

无

（3） 关联担保情况

无

(4) 关联方资金拆借

无

八、 资产负债表日后事项

无

九、 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
1 年以内	51,574,298.87
1 至 2 年	16,014,249.12
2 至 3 年	16,608,468.61
3 至 4 年	7,292,906.07
4 至 5 年	4,214,155.75
5 年以上	8,676,157.56
小 计	104,380,235.98
减：坏账准备	17,734,078.77
合 计	86,646,157.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	104,380,235.98	100.00	17,734,078.77	16.99	86,646,157.21
其中：					
账龄组合	104,380,235.98	100.00	17,734,078.77	16.99	86,646,157.21
合 计	104,380,235.98	—	17,734,078.77	—	86,646,157.21

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	95,870,802.83	100.00	13,550,117.95	14.13	82,320,684.88
其中:					
账龄组合	95,870,802.83	100.00	13,550,117.95	14.13	82,320,684.88
合计	95,870,802.83	—	13,550,117.95	—	82,320,684.88

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	104,380,235.98	17,734,078.77	16.99
合计	104,380,235.98	17,734,078.77	16.99

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提						
账龄组合	13,550,117.95	4,183,960.82				17,734,078.77
合计	13,550,117.95	4,183,960.82				17,734,078.77

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
固始县扶贫开发办公室	2,374,769.71	2.27	552,278.86
重庆渝高新兴科技发展有限公司	2,052,579.52	1.97	
内蒙古准格尔国有资本投资控股集团有限公司	1,929,223.51	1.85	
银川鸿曦房地产开发有限公司	1,665,301.00	1.59	1,083,890.53

前郭尔罗斯蒙古族自治县黑土地保护监测中心（县农业技术推广中心）	1,553,911.00	1.49	
合 计	9,575,784.74	9.17	1,636,169.39

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	17,090,656.34	27,415,324.54
合 计	17,090,656.34	27,415,324.54

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	8,266,217.47
1 至 2 年	6,183,410.37
2 至 3 年	2,181,157.14
3 至 4 年	1,114,048.38
4 至 5 年	1,433,778.04
5 年以上	5,678,215.75
小 计	24,856,827.15
减：坏账准备	7,766,170.81
合 计	17,090,656.34

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	14,854,288.71	16,723,654.42
暂借款（备用金）	9,783,567.33	19,037,818.01
社 保	218,971.11	174,534.70
小 计	24,856,827.15	35,936,007.13
减：坏账准备	7,766,170.81	8,520,682.59
合 计	17,090,656.34	27,415,324.54

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	8,520,682.59			8,520,682.59
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	754,511.78			754,511.78
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	7,766,170.81			7,766,170.81

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	8,520,682.59		754,511.78			7,766,170.81
合计	8,520,682.59		754,511.78			7,766,170.81

⑤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
孟津县城市建设集团有限公司	暂借款	1,500,000.00	1-2 年	6.03	75,000.00

西藏久睦建筑工程有限责任公司	暂借款	1,485,200.00	1年以内	5.98	
洛阳盛世城市建设投资有限公司	暂借款	727,500.00	1-2年	2.93	36,375.00
周口市淮阳区城市建设投资开发有限公司	保证金	443,760.18	2-3年	1.78	44,376.02
海口市城市建设投资集团有限公司	保证金	389,541.10	4-5年	1.57	272,678.77
合计	—	4,546,001.28	—	18.29	428,429.79

⑥无涉及政府补助的应收款项。

3、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业	8,155,977.66			835,163.33	
中咨宏业工程顾问有限公司	8,155,977.66			835,163.33	
小计	8,155,977.66			835,163.33	
合计	8,155,977.66			835,163.33	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
一. 合营企业						
二. 联营企业					8,991,140.99	
中咨宏业工程顾问有限公司					8,991,140.99	
小计					8,991,140.99	
合计					8,991,140.99	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,516,729.34	140,996,698.94	221,758,928.04	141,494,184.51

其他业务	92,611.05		92,611.05	
合 计	212,609,340.39	140,996,698.94	221,851,539.09	141,494,184.51

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
合同类型		
一、主营业务小计	212,516,729.34	221,758,928.04
监理收入	199,875,566.48	211,499,697.16
招标代理收入	12,641,162.86	10,259,230.88
二、其他业务小计	92,611.05	92,611.05
房租收入	92,611.05	92,611.05
合 计	212,609,340.39	221,851,539.09

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	835,163.33	1,023,277.94
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	335,222.30	438,688.35
合 计	1,170,385.63	1,461,966.29

十、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-90,498.29	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,170.26	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	711,056.29	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-488,434.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	162,294.14	
减：所得税影响额	1,854.39	
少数股东权益影响额（税后）	330.75	
合 计	160,109.00	

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	7.66	0.33	0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.55	0.33	0.33

河南宏业建设管理股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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；	-90,498.29
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；	30,170.26
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	711,056.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-488,434.12
非经常性损益合计	162,294.14
减：所得税影响数	1,854.39
少数股东权益影响额（税后）	330.75
非经常性损益净额	160,109.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用