



黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司  
Heilongjiang Huarui wisdom of land science and technology development co., LTD

华睿国土  
NEEQ : 839330

黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司

HeiLongJiang Huarui Wisdom Land Science and Technology Development Co.,Ltd



年度报告

2023

---

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙广怡、主管会计工作负责人李晓红及会计机构负责人（会计主管人员）李晓红保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况 .....	116

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华睿国土	指	黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司
华宁公司	指	哈尔滨华宁建筑工程有限公司
股东大会	指	黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司监事会
三会	指	黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	《黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司章程》
主办券商	指	中国银河证券股份有限公司
会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元	指	人民币元
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司		
英文名称及缩写	HeiLongJiang Huarui Wisdom Land Science and Technology Development		
法定代表人	孙广怡	成立时间	2002年8月9日
控股股东	无控股股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙广怡、邓忠海、高桂芝），一致行动人为（孙广怡、邓忠海、高桂芝）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-专业技术服务业-工程技术-工程勘察设计		
主要产品与服务项目	土地开发整理工程勘察设计、专项测绘及地理信息服务、土地登记服务等。		
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	华睿国土	证券代码	839330
挂牌时间	2016年10月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,500,000.00
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈九思	联系地址	哈尔滨市香坊区和平路66-3号创展国际B座20楼
电话	0451-82537654	电子邮箱	hrgtyjs@126.com
传真	0451-87015562		
公司办公地址	哈尔滨市香坊区和平路66-3号创展国际B座20楼	邮政编码	150001
公司网址	www.hrzhgt.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	91230100738630041P		

---

注册地址	哈尔滨市香坊区和平路 66 号华东大厦 B 栋 20 层 1 号、4 号		
注册资本（元）	22,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

所属行业：根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)，公司所属行业为科学研究和技术服务业（代码为 M）—专业技术服务业（代码为 M74）—工程勘察设计（代码为 M7482）。主营业务：土地开发整理工程勘察设计、专项测绘及地理信息服务、土地登记服务等。

主要服务：公司专业从事农业、水利、国土整治项目的前期测量、可研、设计、预算、施工图集编制，能为客户报批、评审、申请资金、施工提供依据，应用于工程建设的规划设计、工程施工和行政管理。公司拥有勘察设计、测绘、土地登记等专项资质，拥有经验丰富的技术人员，能为客户提供专业化的工程技术服务。

关键资源：公司获得黑龙江省科学技术厅颁发的高新技术企业证书，拥有 8 项相关业务资格资质，公司在专业方面得到权威认证，为稳定客户提供了保障；在技术团队方面，公司具备自主研发能力，为客户提供建设周期短、投资金额小的技术服务，从而满足客户和市场需要，有效增加了公司收入来源；在营销方面，公司通过行业管理部门的项目信息、招标公告、国家政策信息、现有客户掌握信息及老客户介绍新客户等信息，来获取潜在客户信息，再通过专业人员上门拜访、电话等方式与潜在客户建立对话机制，了解客户需求以及项目信息，从而建立合作关系。

收入来源：公司以行业专业资质、核心技术团队、相关技术软件等关键要素为客户提供工程领域综合化工程咨询服务和工程项目技术服务从而获得收入、利润和现金流。

报告期内，公司盈利模式清晰，具备持续性和成长性。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得

税”。本公司于 2023 年 10 月 16 日取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局、黑龙江省税务局联合颁发的《高新技术企业》证书，证书编号：GR202323000067，有效期为三年。本公司 2023 年度享受高新技术企业的税收优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

## 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	48,332,692.52	52,101,109.38	-7.23%
毛利率%	31.41%	29.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,861,790.68	3,457,720.14	-46.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	676,146.89	2,535,744.26	-73.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.82%	9.62%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.75%	7.06%	-
基本每股收益	0.08	0.15	-46.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,503,481.90	77,690,320.06	-7.96%
负债总计	31,970,518.83	40,019,147.67	-20.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,532,963.07	37,671,172.39	4.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.67	5.39%
资产负债率%（母公司）	39.55%	47.07%	-
资产负债率%（合并）	44.71%	51.51%	-
流动比率	2.12	1.81	-
利息保障倍数	5.30	7.75	-
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	-653,016.89	10,450,367.74	-106.25%
应收账款周转率	3.13	2.83	-
存货周转率	0.88	1.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.96%	6.63%	-
营业收入增长率%	-7.23%	-22.91%	-
净利润增长率%	-46.16%	192.57%	-



### 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	7,532,395.47	10.53%	10,469,372.35	13.48%	-28.05%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,787,321.28	22.08%	15,051,267.98	19.37%	4.89%
预付账款	947,585.5	1.33%	1,441,318.09	1.86%	-34.26%
存货	37,334,366.58	52.21%	38,253,453.64	49.24%	-2.40%
固定资产	3,310,171.49	4.63%	4,740,146.16	6.10%	-30.17%
无形资产	71,750.89	0.10%	118,585.54	0.15%	-39.49%
短期借款	8,838,000.00	12.36%	11,000,000.00	14.16%	-19.65%
应付账款	11,036,998.63	15.44%	14,464,554.20	18.62%	-23.70%
其他应付款	9,943,870.35	13.91%	12,305,902.98	15.84%	-19.19%

#### 项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金较期初降低 28.05%，主要原因为期末收回的应收帐款减少。
- 2、本期期末应收账款较期初增长 4.89%，主要原因是确认收入的项目增加。
- 3、本期期末预付账款较期初降低 34.26%，主要原因是预付的项目外协费减少。
- 4、本期期末存货较期初降低 2.40%，主要原因是揭阳市市级“房地一体”农村不动产登记发证工作服务项目本期结转一部分成本。
- 5、本期期末固定资产较期初降低 30.17%，主要原因是出售运输设备和计提固定资产折旧。
- 6、本期期末无形资产较期初降低 39.49%，主要原因是无形资产摊销。
- 7、本期期末短期借款较期初降低 19.65%，主要原因是向光大银行贷款总额减少。
- 8、本期期末应付账款较期初降低 23.70%，主要原因是减少支付外协费。
- 9、本期期末其他应付款较期初降低 19.19%，主要原因是归还了股东和关联公司借款。

#### (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	48,332,692.52	-	52,101,109.38	-	-7.23%
营业成本	33,153,262.08	68.59%	36,476,333.54	70.01%	-9.11%
毛利率%	31.41%	-	29.99%	-	-
税金及附加	248,492.49	0.51%	303,505.57	0.58%	-18.13%
销售费用	606,054.63	1.25%	257,713.21	0.49%	135.17%
管理费用	9,484,135.18	19.62%	8,928,982.75	17.14%	6.22%
研发费用	3,079,295.48	6.37%	3,275,778.28	6.29%	-6.00%
财务费用	531,440.92	1.10%	537,301.37	1.03%	-1.09%
其他收益	893,137.27	1.85%	1,110,989.97	2.13%	-19.61%
信用减值损失	-164,927.15	-0.34%	191,645.85	0.37%	-186.06%
资产处置收益	20,222.36	0.04%	-41,791.22	-0.08%	148.39%
营业利润	1,978,444.22	4.09%	3,582,339.25	6.88%	-44.77%
营业外收入	495,782.04	1.03%	16,084.57	0.03%	2,982.35%
营业外支出	179,289.42	0.37%	605.81	0.00%	29,494.99%
利润总额	2,294,936.84	4.75%	3,597,818.01	6.91%	-36.21%
所得税费用	433,146.16	-0.90%	140,097.87	0.27%	209.17%
净利润	1,861,790.68	3.85%	3,457,720.14	6.64%	-46.16%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、营业收入：

本期营业收入较上期降低 7.23%，主要原因公司 2023 年新签订的合同减少，确认的收入减少。

##### 2、营业成本：

本期营业成本较上期降低 9.11%，主要原因是因为公司实施的项目减少，成本相应减少。

##### 3、销售费用：

本期销售费用较上期增加 135.17%，主要原因为公司加大市场开拓费用，因此归集的销售费用增加。

##### 4、管理费用：

本期管理费用较上期增加 6.22%，主要原因为公司疫情后大力发展生产经营，管理费用增加。

##### 5、信用减值损失：

本期信用减值损失较上期降低 186.06%，主要原因是本期应收账款的坏账准备增加。

##### 6、资产处置收益：

本期资产处置收益较上期增加 148.39%，主要原因是出售的二手车收益增加。

##### 7、营业利润：

本期营业利润较上期降低 44.77%，主要原因是主营业务收入减少，期间费用增加。

##### 8、营业外收入：

本期营业外收入较上期增加 2982.35%，主要原因是一笔应付账款转为营业外收入。

9、营业外支出：

本期营业外支出较上期增加 29494.99%，主要原因是本期报废一批固定资产。

10、利润总额：

本期利润总额较上期降低 36.21%，主要原因是本期主营业务收入减少。

11、所得税费用：

本期所得税费用较上期增加 209.17%，主要原因是递延所得税资产计入当期。

12、净利润：

本期净利润较上期降低 46.16%，主要原因是收入减少，期间费用增加，所得税费用增加。

## 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	48,332,692.52	52,101,109.38	-7.23%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	33,153,262.08	36,476,333.54	-9.11%
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
土地开发整理工程勘察设计	28,245,955.43	21,296,181.46	24.60%	27.85%	59.04%	-37.55%
专题测绘及地理信息服务	16,817,590.23	10,503,507.21	37.54%	-14.12%	-27.41%	43.78%
建筑工程服务	2,820,829.55	1,253,712.71	55.56%	-72.95%	-85.45%	219.86%
验收监理	448,317.31	99,860.70	77.73%	-	-	-
合计	48,332,692.52	33,153,262.08	31.41%	-7.23%	-9.11%	4.73%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期，公司收入构成变化如下：

1、土地开发整理工程勘察设计收入较上年同期增长 27.85%。2023 年空间规划项目进入实施阶段，确认收入比率增大，收入增加。

2、专题测绘及地理信息服务类收入较上年同期降低 14.12%。公司测绘类项目主要是延续 2022 年的项目，收入减少。

3、建筑工程服务收入较上年同期降低 72.95%。建筑类项目 2023 年主要是有两个老项目在 2022 年已经结束，2023 年新增项目减少，收入大幅减少。

相对应的：

1、土地开发整理勘察设计类成本较上年同期增加 59.04%，毛利率较上年同期降低 37.55%，主要原因是空间规划类项目增加，成本增加。

2、专题测绘及地理信息服务类成本较上年同期降低 27.41%，毛利率较上年同期增加 43.78%。主要是公司签订的几个大型的房地一体测量项目 2023 年是项目实施的后期，成本支出减少。

3、建筑工程服务类成本较上年同期降低 85.45%，毛利率较上年同期增加 219.86%，主要原因是几个建筑项目已经后期验收，成本减少。

### 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	白沙黎族自治县自然资源和规划局	2,888,000.00	14.44%	否
2	惠来县自然资源局	1,596,600.00	7.99%	否
3	广州市白云区江高镇人民政府	1,042,400.00	5.21%	否
4	鸡东县农保工程建设管理处	940,083.20	4.70%	否
5	黑河铁路升级改造建设有限责任公司	924,700.00	4.62%	否
	合计	7,391,783.20	36.96%	-

### 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	天津市金地润通规划咨询有限公司	2,808,080.00	25.44%	否
2	黑龙江图强信息科技有限公司	793,130.50	7.19%	否
3	五大连池四界信息技术咨询服务工作室	627,625.99	5.69%	否
4	广东聚贤规划设计咨询有限公司	601,286.80	5.45%	否
5	肇庆市端州区飞杨测绘有限公司	466,530.99	4.23%	否
	合计	5,296,654.28	48.00%	-

### (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	-653,016.89	10,450,367.74	-106.25%
投资活动产生的现金流量净额	15,903.76	110,224.40	-85.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,299,863.75	-3,406,253.50	32.48%

#### 现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额降低 106.25%，主要原因为公司收回的应收账款减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额降低 85.57%，主要是因为增加固定资产的购置。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加 32.48%，主要是因为公司减少了其他筹资费用。

### 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
哈尔滨华宁建筑工程有限公司	控股子公司	房屋建筑工程、水利水电工程施工。	20,000,000.00	13,637,935.33	5,769,749.38	2,820,829.55	685,303.08

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司完善了《公司章程》，已经建立了完整的治理结构，形成了各项治理制度及内控体系，公司治理体系得到显著提升。但各项规章制度仍需在公司运作中得到检验，故短期内公司存在因治理不善带来的风险。
人力资源管理风险	公司属于专业技术服务业，系智力密集型行业，高层次的技术、管理人才成为影响市场竞争能力的主要因素之一。随着市场竞争的加剧，行业内对专业技术人才的需求与日俱增。未来，若公司未能持续留住、吸引有经验的专业人才，将对公司业务发展造成不利的影响，故短期内公司存在人力资源管理的风险。
经营资质风险	公司目前主要从事土地开发整理工程勘察设计、专项测绘及地理信息服务、土地登记服务等土地科技业务，公司业务经营需取得行业主管部门颁发的测绘、设计、土地登记代理等资质，需持续遵守各级政府部门的相关规定，以确保持续拥有相关业务资质。若公司违反相关法规，则将被暂停或吊销已有的经营资质，或导致经营资质到期后不能及时续期，经营资质的缺失将会直接影响公司正常业务的开展。
市场竞争风险	公司目前业务已经遍布全国各地，国内从事土地科技服务的企业众多，竞争激烈，尽管公司在品牌认可度、专业技术实力、项目经验等方面具有较强的竞争力，但随着国家对土地科技服务市场的鼓励，市场竞争者的增多、竞争加剧，若公司不能持续保持并提升自身核心竞争力，有效应对市场竞争环境的

---

	变化，将会影响公司经营业绩的增长。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 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

##### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	16,440,000.00	4,025,996.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-



提供担保	2,000,000.00	2,000,000.00
委托理财	-	-
购车	50,000.00	50,000.00
租车	91,500.00	91,500.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-
-	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为支持公司业务发展的需要，公司拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司哈尔滨市玛克威支行申请200万元流动资金信用贷款。利率参照同期银行贷款利率5.5%，期限为借款到账之日起不超过12个月。本次借款由公司股东孙广怡、赵丽杰、股东孙广怡妻子刘焱向银行提供个人信用担保。

因生产经营所需，广州康宁环保工程有限公司向黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司广东分公司出售捷途X70车辆一台，签署了合同编号为（2023）华睿国土字第000024号的《购车协议书》，费用为50,000.00元。

因生产经营所需，广州康宁环保工程有限公司向黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司广东分公司提供租车服务，签署了合同编号为（2023）华睿国土字第000023号的《租车协议书》，费用为91,500.00元，服务期限2023年4月18日至2024年4月17日。

上述关联交易均是公司为解决日常经营的暂时性需求，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。公司独立性没有因关联交易受到影响，公司的主要生产经营业务不会因此而对关联方形成依赖。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### （四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2020年7月24日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《股权激励方案》的议案，详细内容参见在全国中小企业股份转让系统中披露的《黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司股权激励方案》（公告编号：2020-021），本股权激励方案的激励对象为符合条件的公司员工，激励方式为激励对象成立华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙），华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）通过全国中小企业股份转让系统大宗盘后交易购买华睿国土股票，股票来源为公司股东孙广怡、高桂芝、赵丽杰、李春梅、邓忠海、周婷婷有偿转让。

2020年7月7日，由公司48名员工共同设立华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙），2020

年 10 月 28 日，华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易方式购买华睿国土股票 82.5 万股；2020 年 11 月 27 日，华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易方式购买华睿国土公司股票 100 万股；2020 年 12 月 23 日，通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易方式购买华睿国土股票 10 万股；2021 年 1 月 27 日，通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易方式购买华睿国土股票 10 万股；2023 年 2 月 7 日，通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易方式购买华睿国土股票 22.5 万股。

至 2023 年 12 月 31 日，华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）共持有华睿国土 2,250,000.00 股份，占华睿国土全部股份的 10.00%。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 10 月 13 日	2018 年 10 月 13 日	挂牌	注销承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

##### 1、公司共同实际控制人关于收购的承诺

公司挂牌时，黑龙江华睿国土资源研究所出具了避免同业竞争函，承诺不会从事与华睿国土业务有同业竞争的经营活动。另外，华睿国土及共同实际控制人承诺在公司成功挂牌两年内收购黑龙江华睿国土资源研究所。目前黑龙江华睿国土资源研究所已不再营业，由于之前有项目款未追回，2023 年正在全力进行回款工作，同时，在黑龙江经济报并已刊登注销公告，等回款后公司会在第一时间履行注销程序。综上，公司已经采取充分、合理有效措施避免同业竞争的产生。

##### 2、公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺

为维护股份公司及其他股东的利益，避免同业竞争，作为股份公司的股东、实际控制人、董事、监事以及高级管理人员出具了《避免同业竞争函》。在报告期内，该承诺严格履行，未发生任何违背。

## 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	13,938,000	61.95%	-2,354,250	11,583,750	51.48%
	其中：控股股东、实际控制人	11,737,000	52.16%	-5,636,250	6,100,750	27.11%
	董事、监事、高管	1,498,000	6.66%	1,248,750	2,746,750	12.21%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,562,000	38.05%	2,354,250	10,916,250	48.52%
	其中：控股股东、实际控制人	5,586,000	24.83%	3,746,250	9,332,250	41.48%
	董事、监事、高管	8,562,000	38.05%	2,354,250	10,916,250	48.52%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,500,000	-	0	22,500,000.00	-
普通股股东人数		7				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司股东赵丽杰于2023年2月7日通过全国中小企业股份转让系统大宗交易方式减持公司股份225,000股，本次交易后，该股东持有公司股份为3,603,000股，持股比例由17.01%变更为16.01%；同时，股东华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）增持225,000股，本次交易后，该股东持有公司股份为2,250,000股，持股比例由9.00%变更为10.00%。

公司股东赵丽杰于2023年10月20日，通过夫妻离婚非交易过户方式，减持公司股份3,603,000股，本次交易后，该股东持有公司股份为0股；股东邓忠海通过夫妻离婚非交易过户方式，增持公司股份3,603,000股，本次交易后，该股东持有公司股份为4,995,000股，持股比例由6.19%变更为22.20%。

#### (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	孙广怡	7,083,000	0	7,083,000	31.48%	5,586,000	1,497,000	0	0
2	邓忠海	1,392,000	3,603,000	4,995,000	22.20%	3,746,250	1,248,750	0	0
3	高桂芝	3,355,000	0	3,355,000	14.91%	0	3,355,000	0	0
4	李春梅	3,057,000	0	3,057,000	13.59%	0	3,057,000	0	0
5	周婷婷	1,585,000	0	1,585,000	7.04%	1,584,000	1,000	0	0
6	牛晓冬	175,000	0	175,000	0.78%	0	175,000	0	0
7	华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）	2,025,000	225,000	2,250,000	10.00%	0	2,250,000	0	0
8	赵丽杰	3,828,000	- 3,828,000	0	0.00%	0	0	0	0
<b>合计</b>		22,500,000	0	22,500,000	100%	10,916,250	11,583,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
孙广怡、邓忠海、高桂芝签署了《一致行动协议》，为一致行动人；周婷婷为高桂芝妹妹之儿媳，孙广怡为华睿昊天（广东）投资发展中心（有限合伙）执行事务合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一） 控股股东情况

根据《公司法》第二百一十六条的规定，控股股东，是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权足以对股东会、股

东大会的决议产生重大影响的股东。

公司股东持公司的股份比例均未超过或达到50%。因此公司无控股股东。

## (二) 实际控制人情况

2023年10月20日，孙广怡、邓忠海、高桂芝共同签订《一致行动协议》，约定在公司的日常治理及运营过程中，三方应相互协作和配合，在包括但不限于如下所列的事项及场合行使投票权时保持一致行动，以实现对公司的共同控制和管理，该协议在各方持有公司股份期间持续有效。

1、孙广怡先生，董事长，1974年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年1月，毕业于黑龙江科技学院，计算机科学与技术专业，本科学历。1996年6月至1999年8月，在海南新大洲控股股份有限公司，任部门经理；1999年8月至2002年6月，在湖南株洲湘火炬环保科技有限责任公司，任广州办事处经理；2002年6月至2004年9月，自由职业；2004年9月至今，在广州康宁环保工程有限公司，历任监事、执行董事兼总经理；2012年2月至今，在黑龙江华鼎农业科技开发有限公司，任总经理；2013年11月至今，在广州市环境保护工程设计院有限公司哈尔滨分公司，任负责人；2014年8月至今，在黑龙江省华裕检测技术有限公司，任执行董事、总经理；2014年9月至今，在黑龙江华锦安全评估检测技术服务有限公司；任执行董事、总经理；2016年5月2019年5月，在股份公司，任副董事长；2019年5月至今，在股份公司任董事、董事长、法定代表人、总经理。

2、邓忠海先生，1975年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年12月，毕业于哈尔滨理工大学，计算机控制专业。1997年12月至1998年3月，在广东省南海市国土局，任测量内业技术员；1998年3月至1999年3月，在黑龙江省测绘局数字化室，任技术员；1999年3月至2002年3月，黑龙江省测绘局地图出版社广告有限公司，任数字化室主任；2002年3月至2020年7月，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司，任总经理；2004年7月至今，在黑龙江华仁工程监理有限公司，任董事；2005年4月至今，在哈尔滨华宁建筑工程有限公司，任董事；2006年12月至今，在黑龙江华裕环境保护工程有限公司，任董事；2011年1月至今，在黑龙江华科土地评估有限公司，任董事；2012年2月至今，在黑龙江华鼎农业科技开发有限公司，任董事；2012年8月至今，在黑龙江华睿国土资源研究所，任所长；2014年8月至今，在黑龙江省华裕检测技术有限公司，任董事；2014年9月至今，在黑龙江华锦安全评估检测技术服务有限公司，任董事；2019年5月至今，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司，任董事、副董事长。

3、高桂芝女士，1955年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1992年6月毕业于哈尔滨市工人业余大学，会计专业，大专学历。1978年6月至2002年8月，在哈尔滨市标准件厂，任会计；2002年8月至2014年11月，在股份公司，担任董事；2014年11月至2016年5月，在股份公司，担任监

事；2004年7月至今，在黑龙江华仁工程监理有限公司，任监事；2011年1月至今，在黑龙江华科土地评估有限公司，任监事；2016年5月至2019年12月，在股份公司，任监事会主席。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (六) 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

#### (七) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙广怡	董事、董事长、总经理	男	1974年5月	2022年5月26日	2025年5月26日	7,083,000	0	7,083,000	31.48%
邓忠海	董事、副董事长	男	1975年1月	2022年5月26日	2025年5月26日	1,392,000	3,603,000	4,995,000	22.20%
樊涛	董事	男	1985年10月	2023年7月10日	2026年7月10日	0	0	0	0.00%
罗纲	董事、副总经理	男	1973年2月	2022年5月26日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
齐鑫	董事	女	1983年8月	2022年5月26日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
邢丽芬	董事	女	1982年4月	2023年7月10日	2026年7月10日	0	0	0	0.00%
白晓倩	董事	女	1978年5月	2022年5月26日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
周婷婷	监事会主席	女	1986年2月	2022年5月26日	2025年5月26日	1,585,000	0	1,585,000	7.04%
孙艳鹏	职工代表监事	男	1983年6月	2022年5月9日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
杜冬梅	监事	女	1992年12月	2023年7月10日	2026年7月10日	0	0	0	0.00%
齐秀芝	副总	女	1964年	2023年	2026年	0	0	0	0.00%

	经理		7月	7月10日	7月10日				
李晓红	财务负责人	女	1974年12月	2022年5月26日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
陈九思	董事会秘书	女	1986年9月	2023年7月10日	2026年7月10日	0	0	0	0.00%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
樊涛	部门经理	新任	董事	公司内部调整
邢丽芬	部门经理	新任	董事	公司内部调整
杜冬梅	员工	新任	监事	公司内部调整
齐秀芝	部门经理	新任	副总经理	公司内部调整
陈九思	员工	新任	董事会秘书	公司内部调整
孙广怡	董事、董事长	新任	董事、董事长、总经理	公司内部调整
韩彪	董事、总经理	离任	员工	公司内部调整
李晓红	董事、财务负责人	离任	财务负责人	公司内部调整
张诚	监事	离任	员工	公司内部调整
齐鑫	董事、董事会秘书	离任	董事	公司内部调整

**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

1、樊涛先生，1985年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于东北林业大学，土木工程专业，本科学历。2008年7月至2020年8月，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司任职部门经理；2020年11月至今，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司任副总经理。

2、邢丽芬女士，1982年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于广东工业大学，环境工程专业，本科学历。2005年7月至2018年8月，在广州康宁环保工程有限公司任综合部经理；2023年6月至今，在广州康宁环保工程有限公司任总经理；2018年9月至今，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司广东分公司任综合部经理。

3、杜冬梅女士，1992年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于广东工贸职业技术学



院，商务管理专业，专科学历。2015年7月至2017年8月，在惠州市迪茵实业有限公司工作；2017年11月至2018年6月，在惠州市稳大实业发展有限公司工作；2018年9月至今，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司广东分公司工作。

4、齐秀芝女士，1964年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于武汉水利电力学院，农田水利工程专业，本科学历。毕业至2019年9月，在黑龙江省水利工程局系统工作，2019年10月至今，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司任职部门经理。

5、陈九思女士，1986年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于黑龙江省商务学校，动画设计与制作专业，专科学历。2009年6月至2015年2月，自由职业；2015年3月至今，在黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司从事人事工作。

### (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	5	0	0	5
生产人员	18	0	2	16
技术人员	15	0	8	7
销售人员	2	0	1	1
财务人员	2	0	0	2
行政人员	8	1	0	9
<b>员工总计</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>40</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	36	31
专科	11	7
专科以下	2	1
<b>员工总计</b>	<b>50</b>	<b>40</b>

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

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等在内的一系列管理制度。报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照正常程序召开会议，对公司决策及执行情况正常监督，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

1、业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、

供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

## 2、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## 3、资产独立性

公司主要财产包括运输工具、办公设备、专利、商标等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## 4、机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、生产、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

## 5、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司持有有效的《税务登记证》，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

---

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错 报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 540036 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	吉林省长春市朝阳区高新开发区硅谷大街 3355 号 超 达创业园 2 号楼 109 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹雪洁	刘胜男
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

### 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 540036 号

黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司（以下简称“华睿国土公司”）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，公允反映了华睿国土公司 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，我们独立于华睿国土公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

华睿国土公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华睿国土公司 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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华睿国土公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计

程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华睿国土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华睿国土公司不能持续经营。

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

(6) 就华睿国土公司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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024年4月28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
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	五、1	7,532,395.47	10,469,372.35
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	15,787,321.28	15,051,267.98
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、3	947,585.50	1,441,318.09
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	5,960,090.72	7,029,974.62
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	37,334,366.48	38,253,453.64
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、6	89,069.09	88,864.69
<b>流动资产合计</b>	-	<b>67,650,828.54</b>	<b>72,334,251.37</b>
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、7	3,310,171.49	4,740,146.16
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、8	429,550.00	-



无形资产	五、9	71,750.89	118,585.54
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、10	41,180.98	497,336.99
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	3,852,653.36	5,356,068.69
<b>资产总计</b>	-	71,503,481.90	77,690,320.06
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	五、11	8,838,000.00	11,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、12	11,036,998.63	14,464,554.20
预收款项	-	-	-
合同负债	五、13	453,302.75	615,152.99
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	366,123.14	524,875.43
应交税费	五、15	782,179.47	931,369.24
其他应付款	五、16	9,943,870.35	12,305,902.98
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、17	439,007.25	-
其他流动负债	五、18	35,697.25	39,942.53
<b>流动负债合计</b>	-	31,895,178.84	39,881,797.37
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	五、19	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-

递延收益	-	-	-
递延所得税负债	五、10	75,339.99	137,350.30
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	75,339.99	137,350.30
<b>负债合计</b>	-	31,970,518.83	40,019,147.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	五、20	22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、21	21,041,822.19	21,041,822.19
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、22	2,090,015.23	1,972,366.47
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、23	-6,098,874.35	-7,843,016.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	39,532,963.07	37,671,172.39
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	39,532,963.07	37,671,172.39
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	71,503,481.90	77,690,320.06

法定代表人：孙广怡

主管会计工作负责人：李晓红

会计机构负责人：李晓红

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	-	7,304,809.09	10,065,684.02
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十二、1	12,814,811.47	13,468,845.73
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	144,546.50	749,818.09
其他应收款	十二、2	3,386,927.66	3,950,692.14
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	33,988,397.02	35,446,449.32

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	-	41,041.07	93,053.38
<b>流动资产合计</b>	-	57,680,532.81	63,774,542.68
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	4,831,299.22	4,831,299.22
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	-	828,321.92	1,474,884.17
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	429,550.00	-
无形资产	-	71,750.89	118,585.54
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	497,336.99
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	6,160,922.03	6,922,105.92
<b>资产总计</b>	-	63,841,454.84	70,696,648.60
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	7,200,000.00	11,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	8,186,793.39	11,070,486.47
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	340,904.08	478,554.84
应交税费	-	550,071.05	738,071.72
其他应付款	-	8,364,826.17	9,605,159.96
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	90,000.00	241,754.72
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	439,007.25	-
其他流动负债	-	-	7,245.28

流动负债合计	-	25,171,601.94	33,141,272.99
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
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	-	75,339.99	137,350.30
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	75,339.99	137,350.30
<b>负债合计</b>	-	25,246,941.93	33,278,623.29
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	-835,751.59	-835,751.59
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,090,015.23	1,972,366.47
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	14,840,249.27	13,781,410.43
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	38,594,512.91	37,418,025.31
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	63,841,454.84	70,696,648.60

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	-	48,332,692.52	52,101,109.38
其中：营业收入	五、24	48,332,692.52	52,101,109.38
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	47,102,680.78	49,779,614.72
其中：营业成本	五、24	33,153,262.08	36,476,333.54

利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、25	248,492.49	303,505.57
销售费用	五、26	606,054.63	257,713.21
管理费用	五、27	9,494,585.18	8,928,982.75
研发费用	五、28	3,079,295.48	3,275,778.28
财务费用	五、29	531,440.92	537,301.37
其中：利息费用	五、29	533,363.75	533,253.50
利息收入	五、29	32,565.42	8,582.88
加：其他收益	五、30	893,137.27	1,110,989.97
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-164,927.15	191,645.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	20,222.36	-41,791.23
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	1,978,444.22	3,582,339.25
加：营业外收入	五、33	495,782.04	16,084.57
减：营业外支出	五、34	179,289.42	605.81
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	2,294,936.84	3,597,818.01
减：所得税费用	五、35	433,146.16	140,097.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	1,861,790.68	3,457,720.14
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）	-	1,861,790.68	3,457,720.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,861,790.68	3,457,720.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益	-	-	-

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5) 现金流量套期储备	-	-	-
(6) 外币财务报表折算差额	-	-	-
(7) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	1,861,790.68	3,457,720.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,861,790.68	3,457,720.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-	-	-
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.08	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.12	0.15

法定代表人：孙广怡    主管会计工作负责人：李晓红    会计机构负责人：李晓红

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	45,511,862.97	41,674,406.01
减：营业成本	十二、4	31,899,549.37	27,860,267.32
税金及附加	-	224,360.42	252,666.38
销售费用	-	606,054.63	257,713.21
管理费用	-	8,371,806.63	7,634,430.51
研发费用	-	3,079,295.48	3,275,778.28
财务费用	-	499,661.10	494,613.26
其中：利息费用	-	500,413.94	489,736.84
利息收入	-	29,776.66	5,974.78
加：其他收益	-	888,816.77	1,106,861.04
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-68,040.44	107,251.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	20,222.36	-41,791.23
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	1,672,134.03	3,071,258.60
加：营业外收入	-	0.92	16,084.57
减：营业外支出	-	60,320.67	605.81
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	1,611,814.28	3,086,737.36
减：所得税费用	-	435,326.68	123,068.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	1,176,487.60	2,963,669.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,176,487.60	2,963,669.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	1,176,487.60	2,963,669.18
<b>七、每股收益：</b>	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-

销售商品、提供劳务收到的现金	-	50,269,976.58	58,559,280.93
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	-	2,023.22	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	6,547,122.12	8,262,341.65
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	56,819,121.92	66,821,622.58
购买商品、接受劳务支付的现金	-	34,005,425.47	37,828,249.16
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	-	7,854,735.69	7,884,789.02
支付的各项税费	-	2,374,936.05	3,035,138.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	13,237,041.60	7,623,078.53
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	57,472,138.81	56,371,254.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、37	-653,016.89	10,450,367.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	115,278.76	176,991.15
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	115,278.76	176,991.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	99,375.00	66,766.75
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	99,375.00	66,766.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	15,903.76	110,224.40



<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	9,838,000.00	11,600,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	1,050,500.00	9,800,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	10,888,500.00	21,400,000.00
偿还债务支付的现金	-	12,000,000.00	13,573,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	533,363.75	533,253.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	655,000.00	10,700,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	13,188,363.75	24,806,253.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,299,863.75	-3,406,253.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、37	-2,936,976.88	7,154,338.64
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	10,469,372.35	3,315,033.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、38	7,532,395.47	10,469,372.35

法定代表人：孙广怡

主管会计工作负责人：李晓红

会计机构负责人：李晓红

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	48,678,807.65	46,500,123.17
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,899,466.94	7,138,714.90
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	53,578,274.59	53,638,838.07
购买商品、接受劳务支付的现金	-	31,718,809.01	28,835,309.97
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,374,986.52	7,366,086.32
支付的各项税费	-	2,091,334.32	2,166,222.78
支付其他与经营活动有关的现金	-	11,179,165.16	5,371,082.02
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	52,364,295.01	43,738,701.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	1,213,979.58	9,900,136.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	28,778.76	176,991.15
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	28,778.76	176,991.15

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	99,375.00	66,766.75
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	99,375.00	66,766.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-70,596.24	110,224.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	7,200,000.00	11,600,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	1,050,500.00	9,800,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	8,250,500.00	21,400,000.00
偿还债务支付的现金	-	11,000,000.00	12,573,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	499,758.27	489,736.84
支付其他与筹资活动有关的现金	-	655,000.00	10,700,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	12,154,758.27	23,762,736.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-3,904,258.27	-2,362,736.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-2,760,874.93	7,647,624.54
加：期初现金及现金等价物余额	-	10,065,684.02	2,418,059.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	7,304,809.09	10,065,684.02

## (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	22,500,000.00	-	-	-	21,041,822.19	-	-	-	1,972,366.47	-	-7,843,016.27	-	37,671,172.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,500,000.00	-	-	-	21,041,822.19	-	-	-	1,972,366.47	-	-7,843,016.27	-	37,671,172.39
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	117,648.76	-	1,744,141.92	-	1,861,790.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,861,790.68	-	1,861,790.68
（二）所有者投入和减少资 本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	117,648.76	-	-117,648.76	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	117,648.76	-	-117,648.76	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	22,500,000.00	-	-	-	21,041,822.19	-	-	-	2,090,015.23	-	-6,098,874.35	-	-	39,532,963.07

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	22,500,000.00	-	-	-	21,041,822.19	-	-	-	1,675,999.55	-	-11,004,369.49	-	34,213,452.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,500,000.00	-	-	-	21,041,822.19	-	-	-	1,675,999.55	-	-11,004,369.49	-	34,213,452.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	296,366.92	-	3,161,353.22	-	3,457,720.14
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,457,720.14	-	3,457,720.14
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	296,366.92	-	-296,366.92	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	296,366.92	-	-296,366.92	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	22,500,000.00	-	-	-	21,041,822.19	-	-	-	-	1,972,366.47	-	-7,843,016.27	-	37,671,172.39

法定代表人：孙广怡

主管会计工作负责人：李晓红

会计机构负责人：李晓红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,500,000.00	-	-	-	-835,751.59	-	-	-	1,972,366.47	-	13,781,410.43	37,418,025.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,500,000.00	-	-	-	-835,751.59	-	-	-	1,972,366.47	-	13,781,410.43	37,418,025.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	117,648.76	-	1,058,838.84	1,176,487.60
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,176,487.60	1,176,487.60
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	117,648.76	-	-117,648.76	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	117,648.76	-	-117,648.76	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	22,500,000.00	-	-	-	-835,751.59	-	-	-	2,090,015.23	-	14,840,249.27	38,594,512.91



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	22,500,000.00	-	-	-	-835,751.59	-	-	-	1,675,999.55	-	11,114,108.17	34,454,356.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,500,000.00	-	-	-	-835,751.59	-	-	-	1,675,999.55	-	11,114,108.17	34,454,356.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	296,366.92	-	2,667,302.26	2,963,669.18
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,963,669.18	2,963,669.18
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	296,366.92	-	-296,366.92	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	296,366.92	-	-296,366.92	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的分配													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	22,500,000.00	-	-	-	-835,751.59	-	-	-	1,972,366.47	-	13,781,410.43	37,418,025.31	

---

# 黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司

## 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

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2002 年 8 月 9 日由 4 名自然人股东发起设立。经 2016 年 5 月 5 日公司股东大会审议通过有限公司整体变更设立为股份有限公司。公司注册资本: 2, 250. 00 万元; 法定代表人: 孙广怡; 注册地: 哈尔滨市香坊区和平路 66 号华东大厦 B 栋 20 层 1 号、4 号; 统一社会信用代码: 91230100738630041P。

根据公司 2016 年第一次股东大会决议及全国中小企业股份转让系统有限责任公司(股转系统函[2016]6848 号)《关于同意黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》, 公司股票于 2016 年 10 月 13 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称: 华睿国土, 证券代码: 839330。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所属行业: 专业技术服务业。

本公司经营范围: 从事土地利用数据库, 平面效果图设计, 测绘技术服务, 土地规划服务, 土地整理, 土地开发整理工程设计, 城乡规划服务, 软件开发、信息系统集成服务、运行维护服务、信息处理和存储支持服务、信息技术咨询服务, 工程监理服务, 工程技术咨询服务, 水利工程建筑, 市政道路工程建筑, 房屋建筑工程施工, 从事国土数字化工程研究, 土地勘测、调查, 生态保护工程施工, 园林绿化工程施工, 土壤污染治理与修复服务, 防洪除涝设施管理, 工程设计活动, 河湖治理及防洪设施工程建筑, 水资源管理, 国土空间规划编制, 社会稳定风险评估, 自然生态系统保护管理, 土地调查评估服务, 地质灾害危险性评估, 不动产登记代理服务, 地质灾害治理工程设计, 地质灾害治理工程勘察, 地质灾害治理工程施工, 建设工程勘察。

本公司主要提供的劳务是: 土地开发整理工程勘测设计、专项测绘及地理信息服务等。

---

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月28日决议批准报出。

## 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

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，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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事土地开发整理工程勘测设计、专项测绘及地理信息服务。本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、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。

### 3、营业周期

---

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

#### 4、记账本位币

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。

#### 5、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

---

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （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，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、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”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”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。

## 7、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，按照本附注三、12（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。

#### **8、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。

#### **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，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。

## 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投资，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (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，本公司采用的共同信用风险特征为账龄组合，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

#### 应收账款与其他应收款

本公司对于应收账款与其他应收款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。基于应收账款与其他应收款的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
低风险组合	发生坏账可能性较小的款项,如应收关联方款项、职工备用金、保证金、房租押金等

对于不含重大融资成分的应收款项和其他应收款，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。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

1) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括劳务成本等。

### (2) 发出的计价方法

本公司项目成本于实际发生时在“劳务成本”进行归集, 直接人工成本、外协费、差旅费等直接项目成本于发生时直接归集至相应项目, 间接人工成本等间接项目成本于每月末按工时分配至各项目。签订合同前实际发生的项目成本于当月末进行结转, 签订合同后实际发生的项目成本于满足收入确认条件时进行结转。年末“劳务成本”余额反映尚未满足收入确认条件的已签订合同项目实际发生的成本, 在财务报表中作为存货列报。

### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

---

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。

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。

## 12、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三、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本



---

与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （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。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

### 13、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 (%)
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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三、16“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。

#### **14、在建工程**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

#### **15、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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产

---

减值”。

## 16、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了

---

无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 18、职工薪酬

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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

## 19、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格

---

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

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

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

本公司向客户提供土地开发整理工程勘测设计、专项测绘及地理信息服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业考虑提供劳务服务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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。

## 20、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：



---

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 21、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；

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **22、递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税

---

所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

## 23、租赁

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用

---

权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 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（价值低于 2000 元）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。

## 24、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“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”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本集团无影响。

## (2) 会计估计变更

本公司 2023 年度重要会计估计未变更。

## 四、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%、9%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%计缴。
企业所得税	详见下表
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。

本公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的15%。
哈尔滨华宁建筑工程有限公司	按应纳税所得额的20%。

### 2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司于2023年10月16日取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务局、黑龙江省税务局联合颁发的《高新技术企业》证书，证书编号：GR202323000067，有限期为三年。本公司2023年度享受高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减

按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日；根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。子公司哈尔滨华宁建筑工程有限公司适用上述规定。

根据财政部税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司2023年度享受进项税额加计5%抵减政策。

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023年第19号）的规定，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，执行期限延长至2027年12月31日。广东分公司、哈尔滨分公司、呼伦贝尔分公司、安徽省分公司适用上述规定。

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》（2022年第10号）的规定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、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，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

## 五、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，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	65,590.61	184,166.18
银行存款	7,466,804.86	10,285,206.17
合 计	7,532,395.47	10,469,372.35

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,402,067.80	12,118,748.91
1 至 2 年	3,041,647.28	2,115,466.10
2 至 3 年	1,321,046.84	1,605,316.63
3 至 4 年	341,849.00	414,738.70
4 至 5 年	200,561.72	714,571.83
5 年以上	2,687,388.54	2,124,738.56
小 计	19,994,561.18	19,093,580.73
减：坏账准备	4,207,239.90	4,042,312.75
合 计	15,787,321.28	15,051,267.98

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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	19,994,561.18	100.00	4,207,239.90	21.04	15,787,321.28
其中：					
账龄组合	19,994,561.18	100.00	4,207,239.90	21.04	15,787,321.28
合 计	19,994,561.18	100.00	4,207,239.90	21.04	15,787,321.28

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	19,093,580.73	100.00	4,042,312.75	21.17	15,051,267.98
其中：					
账龄组合	19,093,580.73	100.00	4,042,312.75	21.17	15,051,267.98
合 计	19,093,580.73	100.00	4,042,312.75	21.17	15,051,267.98

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,402,067.80	620,103.38	5.00
1 至 2 年	3,041,647.28	304,164.72	10.00
2 至 3 年	1,321,046.84	264,209.37	20.00
3 至 4 年	341,849.00	170,924.51	50.00
4 至 5 年	200,561.72	160,449.38	80.00
5 年以上	2,687,388.54	2,687,388.54	100.00
合 计	19,994,561.18	4,207,239.90	21.04

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,118,748.91	605,937.45	5.00
1 至 2 年	2,115,466.10	211,546.61	10.00



项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	1,605,316.63	321,063.32	20.00
3 至 4 年	414,738.70	207,369.35	50.00
4 至 5 年	714,571.83	571,657.46	80.00
5 年以上	2,124,738.56	2,124,738.56	100.00
合 计	19,093,580.73	4,042,312.75	21.17

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
按组合计 提	4,042,312.75	164,927.15			4,207,239.90
合 计	4,042,312.75	164,927.15			4,207,239.90

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余 额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
白沙黎族自治县自然资源和规划 局	2,888,000.00	14.44	144,400.00
惠来县自然资源局	1,596,600.00	7.99	215,820.00
广州市白云区江高镇人民政府	1,042,400.00	5.21	52,120.00
鸡东县农保工程建设管理处	940,083.20	4.70	48,759.16
黑河铁路升级改造建设有限责任 公司	924,700.00	4.62	65,720.00
合 计	7,391,783.20	36.96	526,819.16

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	172,337.50	18.19	1,287,392.19	89.32
1 至 2 年	687,400.00	72.54	153,925.90	10.68
2 至 3 年	87,848.00	9.27		
合 计	947,585.50	100.00	1,441,318.09	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
河南浩旭建筑劳务有限公司	449,750.00	47.46
温州熊大游乐设备有限公司	139,000.00	14.67
相城区太平复古建材经营部	84,900.00	8.96
海林市泽森建材销售有限公司	81,000.00	8.55
内丘县泓峰石材加工厂	37,400.00	3.95
合计	792,050.00	83.59

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,960,090.72	7,029,974.62
合 计	5,960,090.72	7,029,974.62

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,999,724.51	3,052,663.36
1 至 2 年	2,686,055.00	975,478.68
2 至 3 年	220,195.69	770,059.28
3 至 4 年	533,496.65	172,560.65

账 龄	期末余额	上年年末余额
4至5年	2,000.00	1,173,861.65
5年以上	518,618.87	885,351.00
小 计	5,960,090.72	7,029,974.62
减：坏账准备		
合 计	5,960,090.72	7,029,974.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金及押金	3,472,523.49	3,711,295.01
代职工垫付保险	551,811.36	343,916.64
保证金	1,935,755.87	2,974,762.97
小 计	5,960,090.72	7,029,974.62
减：坏账准备		
合 计	5,960,090.72	7,029,974.62

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
朱巍巍	备用金	743,082.69	1年以内	12.47	
大庆市公共资源交易中心	履约保证金	507,680.00	5年以上	8.52	
引汤灌区佳木斯郊区望江镇土地项目指挥部	备用金	375,104.00	5年以上	6.29	
李晓明	备用金	355,322.88	1-2年	5.96	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北安市国土资源服务中心	履约保证金	347,765.00	1-2年	5.83	
合计		2,328,954.57		39.07	

## 5、存货

### 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	37,334,366.48		37,334,366.48
合计	37,334,366.48		37,334,366.48

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	38,253,453.64		38,253,453.64
合计	38,253,453.64		38,253,453.64

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	89,069.09	88,864.69
合计	89,069.09	88,864.69

## 7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,310,171.49	4,740,146.16

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	3,310,171.49	4,740,146.16

#### 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	14,522,497.51	1,800,111.15	2,743,668.46	19,066,277.12
2、本期增加金额			63,974.25	63,974.25
其中：购置			63,974.25	63,974.25
3、本期减少金额		466,407.56		466,407.56
其中：处置或报废		466,407.56		466,407.56
4、期末余额	14,522,497.51	1,333,703.59	2,807,642.71	18,663,843.81
二、累计折旧				
1、上年年末余额	10,668,403.61	1,351,413.76	2,306,313.59	14,326,130.96
2、本期增加金额	998,530.60	140,705.40	187,257.30	1,326,493.30
其中：计提	998,530.60	140,705.40	187,257.30	1,326,493.30
3、本期减少金额		298,951.94		298,951.94
其中：处置或报废		298,951.94		298,951.94
4、期末余额				
三、减值准备				

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
其中：计提				
3、本期减少金额				
其中：处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,855,563.30	140,536.37	314,071.82	3,310,171.49
2、上年年末账面价值	3,854,093.90	448,697.39	437,354.87	4,740,146.16

#### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	859,100.00	859,100.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	859,100.00	859,100.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	429,550.00	429,550.00
其中：计提	429,550.00	429,550.00
3、本年减少金额		
其中：处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	429,550.00	429,550.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
其中：计提		
3、本年减少金额		
其中：处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	429,550.00	429,550.00
2、上年年末账面价值		

## 9、无形资产

### 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	635,274.42	635,274.42
2、本期增加金额	26,548.67	26,548.67
其中：购置	26,548.67	26,548.67
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末余额	661,823.09	661,823.09
二、累计摊销		
1、上年年末余额	516,688.88	516,688.88
2、本期增加金额	73,383.32	73,383.32
其中：计提	73,383.32	73,383.32
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末余额	590,072.20	590,072.20

项目	软件	合计
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
其中：计提		
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	71,750.89	71,750.89
2、上年年末账面价值	118,585.54	118,585.54

#### 10、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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	823,619.55	41,180.98	3,315,579.91	497,336.99
合计	823,619.55	41,180.98	3,315,579.91	497,336.99

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	502,266.60	75,339.99	915,668.67	137,350.30
合计	502,266.60	75,339.99	915,668.67	137,350.30

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,383,620.35	726,732.84



项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,383,620.35	726,732.84

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	2,930,968.01	2,930,968.01	
2027 年	412,125.00		
合 计	3,343,093.01	2,930,968.01	

## 11、短期借款

### 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	7,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	1,838,000.00	1,000,000.00
保证和抵押借款		8,000,000.00
合 计	8,838,000.00	11,000,000.00

注：（1）本公司向中国建设银行股份有限公司哈尔滨万象支行借款 200,000.00 元，借款类型为信用借款，借款期限为 2023 年 10 月 10 日至 2024 年 10 月 10 日，利率 4.00%。

（2）本公司向中国建设银行股份有限公司哈尔滨香坊支行借款 1,638,000.00 元，借款类型为信用借款，借款期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日，利率 3.95%。

（3）本公司向中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行借款 1,000,220.00 元，借款类型为保证借款，借款期限为 2023 年 1 月 11 日至 2024 年 1 月 10 日，利率 4.00%；本公司向中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行借款 999,780.00 元，借款类型为保证借款，借款期限为 2023 年 1 月 13 日至 2024 年 1 月 12 日，利率 4.00%；本公司向中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行借款 5,000,000.00 元，借款类型为保证借款，借款期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 27 日，利率 4.00%；由孙广怡、刘焱、邓忠海、赵丽杰、黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供连带责任保证担保，保证合同编号为 36312205000003-1、36312205000003-2、36312205000003-3、36312205000003-4。

孙广怡、邓忠海以其有权处分的位于哈尔滨市香坊区和平路 66 号华东大厦 B 栋 20 层、24 层商业房产作为抵押物抵押给抵押权人中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行，抵押合同编号 36312205000003-5。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
测量费	4,453,362.19	10,809,351.97
项目材料款	1,667,755.26	1,592,562.63
设备租赁费	1,028,184.48	937,932.24
暂估合同履约成本		857,707.36
设计费	3,713,931.20	267,000.00
其他	173,765.50	
合 计	11,036,998.63	14,464,554.20

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
林口县林口镇夏彬个体运输队	377,184.24	项目尚未完工
密山市财运建筑工程机械租赁服务部	301,000.00	项目尚未完工
哈尔滨市香坊区连康环境治理工作室	268,000.00	项目尚未完工
广州华远测绘工程技术有限公司	45,000.00	项目尚未完工
合 计	991,184.24	

## 13、合同负债

### 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	489,000.00	655,095.52
减：计入其他流动负债	35,697.25	39,942.53
合 计	453,302.75	615,152.99

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	524,856.83	6,975,850.30	7,142,288.21	358,418.92
二、离职后福利-设定提存计划	18.60	691,442.29	683,756.67	7,704.22
合 计	524,875.43	7,667,292.59	7,826,044.88	366,123.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	501,172.43	6,245,777.13	6,436,701.59	310,247.97
2、职工福利费		131,859.15	131,859.15	
3、社会保险费	15,111.12	396,364.58	380,372.82	31,102.88
其中：医疗保险费	14,952.25	376,788.46	360,999.76	30740.95
工伤保险费	158.87	19,576.12	19,373.06	361.93
生育保险费				
4、住房公积金	648.01	120,787.00	112,166.00	9,269.01
5、工会经费和职工教育经费	7,925.27	81,062.44	81,188.65	7,799.06
合 计	524,856.83	6,975,850.30	7,142,288.21	358,418.92

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		672,194.56	664,787.20	7,407.36
2、失业保险费	18.60	19,247.73	18,969.47	296.86
合 计	18.60	691,442.29	683,756.67	7,704.22

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	402,997.39	588,203.58
企业所得税	282,570.87	245,466.62
个人所得税	20,982.72	17,258.93

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	40,357.41	43,507.88
地方教育费附加	12,044.03	19,028.54
垃圾费	1,103.50	12,950.10
印花税	4,454.14	230.00
教育税及附加	17,669.41	4,723.59
合 计	782,179.47	931,369.24

#### 16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,943,870.35	12,305,902.98
合 计	9,943,870.35	12,305,902.98

#### 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	7,212,863.72	9,526,477.70
代垫项目款	2,467,415.08	2,575,514.73
保证金	190,000.00	134,915.00
代垫社保	73,591.55	68,995.55
合 计	9,943,870.35	12,305,902.98

##### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
孙广怡	4,085,000.00	待法人偿还
黑龙江华仁工程监理有 限公司	1,690,000.00	资金不足，暂时未归还
引汤灌区佳木斯项目部	408,283.55	待项目完工

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
双城区2019年高标准农田建设项目部	508,520.28	待项目完工
恒大御湖庄园项目部	509,887.15	政府接管，待可重新施工后继续进行
合 计	7,201,690.98	

#### 17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	439,007.25	
合 计	439,007.25	

#### 18、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
代转销项税额	35,697.25	39,942.53
合 计	35,697.25	39,942.53

#### 19、租赁负债

项 目	上 年 年 末 余 额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		880,000.00			440,000.00	440,000.00
减：未确认的融资费用		20,900.00			19,907.25	992.75
一年内到期的租赁负债		439,007.25				439,007.25
合 计						

#### 20、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,500,000.00						22,500,000.00

### 21、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,544,624.59			21,544,624.59
其他资本公积	-502,802.40			-502,802.40
合计	21,041,822.19			21,041,822.19

### 22、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,972,366.47	117,648.76		2,090,015.23
合计	1,972,366.47	117,648.76		2,090,015.23

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。

### 23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-7,843,016.27	-11,004,369.49
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-7,843,016.27	-11,004,369.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,861,790.68	3,457,720.14
减：提取法定盈余公积	117,648.76	296,366.92
期末未分配利润	-6,098,874.35	-7,843,016.27

### 24、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,332,692.52	33,153,262.08	52,101,109.38	36,476,333.54
合 计	48,332,692.52	33,153,262.08	52,101,109.38	36,476,333.54

(2) 主营业务（按服务类别）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发整理工程勘察	28,245,955.	21,296,181.	22,092,328.	13,390,837.
设计	43	46	88	50
专题测绘及地理信息服务	16,817,590.	10,503,507.	19,582,077.	14,469,429.
	23	21	13	82
建筑工程服务	2,820,829.5	1,253,712.7	10,426,703.	8,616,066.2
	5	1	37	2
验收监理	448,317.31	99,860.70		
合 计	48,332,692.	33,153,262.	52,101,109.	36,476,333.
	52	08	38	54

25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	132,211.23	164,020.54
教育费附加	56,678.70	70,495.29
车船使用税	6,040.00	4,440.00
印花税	14,730.84	16,350.89
垃圾费	1,045.92	1,202.00
地方教育费附加	37,785.80	46,996.85
合 计	248,492.49	303,505.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
业务招待费	425,575.45	82,084.88

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	90,957.57	72,455.83
车船使用费	47,509.22	7,272.59
房租水电费	18,000.00	602.93
职工薪酬	9,491.95	76,502.00
办公费	4,627.87	17,780.92
其他	9,892.57	1,014.06
合 计	606,054.63	257,713.21

### 27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,693,964.16	4,912,657.27
房屋租赁费、装修费	528,012.43	841,152.71
办公费	947,338.25	573,366.68
中介机构服务费	850,462.56	566,785.14
业务招待费	362,440.33	312,389.38
折旧摊销费	1,439,090.96	1,117,858.86
差旅费	334,154.75	359,881.82
车辆维修过道费	289,007.52	213,806.18
其他	39,664.22	31,084.71
合 计	9,484,135.18	8,928,982.75

### 28、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,305,888.32	1,488,343.52
折旧、摊销费	375,467.60	436,907.73
检测费	1,393,913.56	1,337,483.03
其他	4,026.00	13,044.00
合 计	3,079,295.48	3,275,778.28

### 29、财务费用



项 目	本期金额	上期金额
利息支出	533,363.75	533,253.50
减：利息收入	32,565.42	8,582.88
银行手续费	10,735.34	12,630.75
未确认融资费用	19,907.25	
合 计	531,440.92	537,301.37

### 30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益 的金额
商务部补贴		858,600.00	
高企培育奖金	250,000.00	90,000.00	250,000.00
稳岗补贴	34,051.86	30,451.54	34,051.86
高新技术企业政府补 助		120,000.00	
小规模纳税人减免税	730.69	2,384.56	
留工补助		8,500.00	
个人所得税手续费返 还	2,746.74	1,053.87	
服务外包补助费	560,000.00		560,000.00
进项税额加计抵减	45,607.98		
合 计	893,137.27	1,110,989.97	844,051.86

### 31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-164,927.15	191,645.85
合 计	-164,927.15	191,645.85

### 32、资产处置收益

项 目	本期金 额	上期金额	计入本期非经常性损益 的金额
固定资产处置利得或 损失	20,222. 36	-41,791.23	20,222.36
合 计	20,222. 36	-41,791.23	20,222.36

### 33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废利 得		15,284.57	
其中：固定资产		15,284.57	
罚款收入		800.00	
无需支付的应付账款	495,782.04		495,781.12
合 计	495,782.04	16,084.57	495,781.12

### 34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废 损失	72,399.22		72,399.22
其中：固定资产	72,399.22		72,399.22
对外捐赠支出	1,000.00		1,000.00
非常损失	100,000.00		100,000.00
其他	5,890.20	605.81	5,890.20
合 计	179,289.42	605.81	179,289.42

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	39,000.46	217,094.75

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	394,145.70	-76,996.88
合 计	433,146.16	140,097.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,714,959.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	407,243.91
子公司适用不同税率的影响	-68,312.26
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,668.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	471,440.36
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-461,894.32
所得税费用	433,146.16

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	4,573,666.00	5,773,321.80
利息收入	32,565.42	8,582.88
政府补助	846,798.60	1,110,989.97
收回保证金	1,094,092.10	1,369,447.00
合 计	6,547,122.12	8,262,341.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	5,345,582.30	4,530,479.17
往来款	7,780,379.63	3,079,362.80
银行手续费	10,079.67	12,630.75
营业外支出	101,000.00	605.81
合 计	13,237,041.60	7,623,078.53

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到股东借款	1,050,500.00	9,800,000.00
合 计	1,050,500.00	9,800,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
归还股东借款	215,000.00	10,700,000.00
支付租赁相关支出	440,000.00	
合 计	655,000.00	10,700,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,861,790.68	3,457,720.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	164,927.15	-191,645.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,326,493.30	1,502,885.84
使用权资产折旧	429,550.00	
无形资产摊销	73,383.32	71,729.16
长期待摊费用摊销		28,527.65

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-20,222.36	41,791.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	72,399.22	15,284.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	553,271.00	533,253.50
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	456,156.01	16,087.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-62,010.31	-93,084.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	919,087.16	-5,320,031.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	579,754.28	5,958,775.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,007,596.34	4,429,073.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-653,016.89	10,450,367.74
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	7,532,395.47	10,469,372.35
减：现金的上年年末余额	10,469,372.35	3,315,033.71
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,936,976.88	7,154,338.64
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,532,395.47	10,469,372.35
其中：库存现金	65,590.61	184,166.18
可随时用于支付的银行存款	7,466,804.86	10,285,206.17
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,532,395.47	10,469,372.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
<b>38、租赁</b>		
<b>本公司作为承租人</b>		
①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、8、19。		
②计入本年损益情况		
项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	19,907.25
③与租赁相关的现金流量流出情况		
项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	440,000.00
合 计		440,000.00
<b>六、研发支出</b>		
<b>1、研发支出本期发生额情况</b>		
项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	3,079,295.48	3,275,778.28

项 目	本期金额	上期金额
资本化研发支出		
合 计	3,079,295.48	3,275,778.28

## 2、费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,305,888.32	1,488,343.52
折旧、摊销费	375,467.60	436,907.73
检测费	1,393,913.56	1,337,483.03
其他	4,026.00	13,044.00
合 计	3,079,295.48	3,275,778.28

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨华宁建筑工程有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	建筑业	100.00		同一控制下的企业合并

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司

所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、11）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

### 2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联交易

### 1、实际控制人的基本情况

控制人名称	投资资本（万元）	控制人对本公司的持股比例（%）	控制人对本公司的表决权比例（%）
孙广怡	708.30	31.48	31.48
邓忠海	499.50	22.20	22.20
高桂芝	335.50	14.91	14.91



注：2023年10月20日，孙广怡、邓忠海、高桂芝签署了《一致行动人协议》，为一致行动人，为共同实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、在子公司中的权益。

## 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
黑龙江华仁工程监理有限公司	同受实际控制人控制
黑龙江华睿国土资源研究所	同受实际控制人控制
黑龙江华鼎农业科技公司	同受实际控制人控制

## 4、关联方交易情况

### (1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
邓忠海、孙广怡	房屋	439,996.00	440,000.00

### (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙广怡、邓忠海、赵丽杰	7,000,000.00	2022.09.27	2025.09.26	否

注：关联担保情况详见附注五、11 短期借款

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
流入：		
孙广怡	835,500.00	属于生产经营借款
流出：		
齐鑫	500.00	归还报销欠款
黑龙江华睿国土资源研究所	60,000.00	归还以前年度借款

关联方	拆借金额	说 明
黑龙江华鼎农业科技公司	40,000.00	归还以前年度借款
黑龙江华仁工程监理有限公司	2,650,000.00	归还以前年度借款

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,242,289.48	942,608.14

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
孙广怡	4,135,500.00	3,300,000.00
黑龙江华仁工程监理有限公司	1,740,000.00	4,390,000.00
赵丽杰	410,000.00	410,000.00
黑龙江华睿国土资源研究所	339,490.00	399,490.00
黑龙江华鼎农业科技公司	40,000.00	80,000.00
齐鑫		500.00
合 计	6,664,990.00	8,579,990.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准对外报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,116,546.12	11,108,497.57
1 至 2 年	2,151,395.94	1,449,918.69
2 至 3 年	1,321,046.84	1,605,240.62
3 至 4 年	341,772.99	401,738.70
4 至 5 年	200,561.72	628,921.85
5 年以上	2,067,108.21	1,590,108.21
小 计	16,198,431.82	16,784,425.64
减：坏账准备	3,383,620.35	3,315,579.91
合 计	12,814,811.47	13,468,845.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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	16,198,431.82	100.00	3,383,620.35	20.89	12,814,811.47
其中：					
账龄组合	16,198,431.82	100.00	3,383,620.35	20.89	12,814,811.47
合 计	16,198,431.82	100.00	3,383,620.35	20.89	12,814,811.47

(续)

类 别	上年年末余额				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	16,784,425.64	100.00	3,315,579.91	19.75	13,468,845.73
其中：					
账龄组合	16,784,425.64	100.00	3,315,579.91	19.75	13,468,845.73
合 计	16,784,425.64	100.00	3,315,579.91	19.75	13,468,845.73

组合中，按账龄分析组合组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,116,546.12	505,827.30	5.00
1 至 2 年	2,151,395.94	215,139.59	10.00
2 至 3 年	1,321,046.84	264,209.37	20.00
3 至 4 年	341,772.99	170,886.50	50.00
4 至 5 年	200,561.72	160,449.38	80.00
5 年以上	2,067,108.21	2,067,108.21	100.00
合 计	16,198,431.82	3,383,620.35	20.89

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,108,497.57	555,424.88	5.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,449,918.69	144,991.87	10.00
2 至 3 年	1,605,240.62	321,048.12	20.00
3 至 4 年	401,738.70	200,869.35	50.00
4 至 5 年	628,921.85	503,137.48	80.00
5 年以上	1,590,108.21	1,590,108.21	100.00
合 计	16,784,425.64	3,315,579.91	19.75

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
按组合计 提	3,315,579.91	68,040.44			3,383,620.35
合 计	3,315,579.91	68,040.44			3,383,620.35

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余 额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
白沙黎族自治县自然资源和规划局	2,888,000.00	17.83	144,400.00
惠来县自然资源局	1,596,600.00	9.86	215,820.00
广州市白云区江高镇人民政府	1,042,400.00	6.44	52,120.00
鸡东县农保工程建设管理处	940,083.20	5.80	48,759.16
黑河铁路升级改造建设有限责任公司	924,700.00	5.71	65,720.00
合 计	7,391,783.20	45.64	526,819.16

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,386,927.66	3,950,692.14
合 计	3,386,927.66	3,950,692.14
①按账龄披露		
账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,216,188.64	1,340,586.81
1 至 2 年	641,497.47	804,178.03
2 至 3 年	291,874.68	245,154.00
3 至 4 年	216,754.00	20,095.65
4 至 5 年	18,502.00	1,030,430.65
5 年以上	1,002,110.87	510,247.00
小 计	3,386,927.66	3,950,692.14
减：坏账准备		
合 计	3,386,927.66	3,950,692.14
②按款项性质分类情况		
款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金及押金	1,509,109.91	1,178,834.68
代职工垫付保险	390,426.88	297,354.49
保证金	1,487,390.87	2,474,502.97
小 计	3,386,927.66	3,950,692.14
减：坏账准备		
合 计	3,386,927.66	3,950,692.14

③坏账准备计提情况

本期无计提、收回或转回、转销或核销及其他变动的其他应收款坏账准备。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大庆市公共资源交易中心	保证金	507,680.00	5年以上	14.99	
			4-5年		
养老保险	代职工垫付保险	318,056.12	1年以内	9.39	
			1-2年		
七台河市发展和改革委员会	保证金	312,000.00	5年以上	9.21	
李晓明	备用金及押金	210,000.00	1-2年	6.20	
测量队	保证金	190,334.08	1年以内	5.62	
合计		1,538,070.20		45.41	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,831,299.22		4,831,299.22	4,831,299.22		4,831,299.22

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
合 计	4,831,299 .22		4,831,299 .22	4,831,299 .22		4,831,299 .22

(2) 对子公司投资

被投资单 位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
哈尔滨华宁 建筑工程有 限公司	4,831,299.22			4,831,299.22		
合 计	4,831,299.22			4,831,299.22		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,511,862.97	31,899,549.37	41,674,406.01	27,860,267.32
合 计	45,511,862.97	31,899,549.37	41,674,406.01	27,860,267.32

(2) 主营业务（按服务类别）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发整理工程勘察	28,245,955.	21,296,181.	22,092,328.	13,390,837.
设计	43	46	88	50
专题测绘及地理信息服务	17,127,293.	10,503,507.	19,582,077.	14,469,429.
务	68	21	13	82



项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
验收监理	138,613.86	99,860.70		
合 计	45,511,862.97	31,899,549.37	41,674,406.01	27,860,267.32

### 十三、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-52,176.86	
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	844,051.86	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项 目	金额	说明
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	388,891.84	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,933.59	
扣除所得税前非经常性损益合计	1,204,700.43	
减：所得税影响金额	19,056.64	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,185,643.79	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润 额	1,185,643.79	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	4.82	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.75	0.03	0.03

黑龙江华睿智慧国土科技开发股份有限公司

2024年4月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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
-	-
非经常性损益合计	1,204,700.43
减：所得税影响数	19,056.64
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,185,643.79

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用