



# 云建筑

NEEQ: 831620

## 湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司

Hunan Bothink Cloud Building Integrated Service Platform 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、公司负责人何祖发、主管会计工作负责人李倩姑及会计机构负责人（会计主管人员）王海飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	118

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	湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、云建筑	指	湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司
三会	指	湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
期初、期末	指	2023年1月1日、2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Bothink Cloud Building Integrated Service Platform Co., Ltd		
	BOTHINK		
法定代表人	张凡	成立时间	2001年12月13日
控股股东	控股股东为（湖南百建城发实业发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何祖发），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术-7482 工程勘察设计		
主要产品与服务项目	方案设计、初步设计、施工图设计文件和图纸、及其他技术咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云建筑	证券代码	831620
挂牌时间	2015年1月8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）	60,280,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘平	联系地址	湖南省长沙高新技术产业开发区麓云路 100 兴工科技园 4 栋 501
电话	13808495718	电子邮箱	pennylp@126.com
公司办公地址	湖南省长沙高新技术产业开发区麓云路 100 兴工科技园 4 栋 501	邮政编码	410205
公司网址	http://www.bothink.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	914301001838974896		

注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓云路 100 号兴工产业园 4 栋 501		
注册资本（元）	60,280,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司从 2018 年末到 2019 年初就对原本商业模式进行了升级，将市场拓展由原来的事业部经营模式升级为经营外包模式，即将销售环节外包给具备市场拓展能力的团队或个人，与市场上成熟的设计工作室、设计事务所、各设计分支机构以及施工企业等产业链上下游的各环节优质经营主体全面建立项目合作关系，公司则调动全部资源全面储备优质产能，沉淀升级技术管理，将项目设计生产调度、质量管控、技术审核等做到极致，以期在订单饱和的情况下，还能确保项目质量及生产进度，充分满足市场及客户的需求，实现业绩快速大幅增长。经过不断迭代，这种经营模式的交易闭环已经形成，并取得了实质性的进展。正基于此，为了给市场提供更好的服务，董事会决定，在此基础上进一步升级公司商业模式，公司升级后的企业新定位为：企业自建园区整体解决方案提供商。其商业模式是：基于自身工程设计管理能力，发挥所处工程环节的前置性特点，与产业链优质企业结成一体化合作关系，面向有自建园区需求的企业提供从设计到施工建设的全过程无忧解决方案。公司商业模式升级后，将帮助有地企业提高自建园区的品质和效率。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化，但正在进行升级优化，公司内部新模式和传统设计院的模式并行发展，相信升级后的商业模式能让公司在未来实现业绩的持续高速增长。

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，在公司管理层的带领下，公司有序开展生产经营活动。2023 年，公司实现营业收入 9557.66 万元，同比下降 14.88%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 21.34 万元，同比增长 107.81%。

公司 2023 年度整体经营情况保持良好。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定同时已连续4次被评为高新技术企业。首次认定时间为2011年12月8日，有效时间为三年，最新一次认定时间为2023年10月16日，证书编号：GR202343001613。</p> <p>根据湖南省经济和信息化厅发布的《2023年湖南省专精特新中小企业认定名单通知》，公司被认定为2023年湖南省“专精特新”企业。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	95,577,041.82	112,263,432.30	-14.86%
毛利率%	30.64%	22.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	213,391.15	-2,733,112.73	-107.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-601,957.76	-2,310,724.78	73.95%
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）	0.63%	-5.32%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-1.76%	-4.5%	-
基本每股收益	0.004	-0.063	105.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	119,083,381.41	104,338,480.72	14.13%
负债总计	62,637,500.05	70,309,990.51	-11.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,445,881.36	34,028,490.21	68.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	0.79	20.65%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	52.60%	67.39%	-
流动比率	1.41	1.01	-
利息保障倍数	2.27	-0.52	-
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	2,180,783.56	7,989,232.00	-72.7%
应收账款周转率	2.25	2.85	-
存货周转率	0	0	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	14.13%	-6.61%	-
营业收入增长率%	-14.86%	-4.36%	-
净利润增长率%	107.81%	-89.89%	-

### 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	31,285,321.70	26.27%	11,960,340.41	11.46%	161.58%
应收票据	0	0%	244,819.8	0.3%	-100%
应收账款	42,452,258.53	35.65%	42,323,455.7	40.56%	0.3%
存货		0%		0%	
投资性房地产	13,439,584.16	11.29%	2,728,556.96	2.62%	392.55%
长期股权投资		0%		0%	
固定资产	7,279,634.88	6.11%	20,302,264.71	19.46%	-64.14%
在建工程		0%		0%	
无形资产	368,168.06	0.31%	622,520.05	0.6%	-40.86%
商誉		0%		0%	
短期借款	10,010,138.91	8.41%	17,000,000	16.29%	-41.12%
长期借款		0%		0%	
应付账款	23,155,985.26	19.45%	26,440,646.29	25.34%	-12.42%
应交税费	2,130,303.45	1.79%	1,719,431.37	1.65%	23.9%
其他应付款	11,116,794.15	9.34%	3,923,908.93	3.76%	183.31%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期期末比上期期末增加 1932.5 万元，主要系实控人增资入股影响；
- 2、应收票据：本期期末比上期期末减少 24.48 万元，主要系应收票据到期回款所致；
- 3、投资性房地产：本期期末比上期期末增加 1071.1 万元，主要系自有房屋出租所致；
- 4、固定资产：本期期末比上期期末减少 1302.26 万元，主要系自有房屋出租所致；
- 5、短期借款：本期期末比上期期末减少 698.99 万元，主要是银行授信到期，贷款减少所致；
- 6、应交税费：本期期末比上期期末增加 41.09 万元，主要系本期应交未交的所得税、增值税比期初增加。

7、其他应付款：本期期末比上期期末增加 719.29 万元，主要系长沙市吉安机动车驾驶员培训学校 300 万元，萍乡分公司的往来款 170 万元，以及安化案件费用 85.28 万元影响。

## (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	95,577,041.82	-	112,263,432.30	-	-14.86%
营业成本	66,285,511.95	69.35%	86,592,276.44	77.13%	-23.45%
毛利率%	30.64%	-	22.87%	-	-
销售费用	1,778,950.94	1.86%	2,197,836.99	1.96%	-19.06%
管理费用	12,195,545.22	12.76%	13,076,551.29	11.65%	-6.74%
研发费用	5,317,750.24	5.56%	6,445,696.60	5.74%	-17.50%
财务费用	306,342.24	0.32%	1,151,428.63	1.03%	-73.39%
信用减值损失	-7,933,872.06	-8.30%	-712,176.84	-0.63%	1,014.03%
资产减值损失	-1,261,360.79	-1.32%	-2,578,523.84	-2.30%	-51.08%
其他收益	272,912.22	0.29%	236,445.83	0.21%	15.42%
投资收益	-10,299.07	-0.01%	0.00	0.00%	
公允价值变动收益		0.00%		0.00%	
资产处置收益	15,303.40	0.02%	0.00	0.00%	
汇兑收益		0.00%		0.00%	
营业利润	-236,067.94	-0.25%	-1,069,133.09	-0.95%	-77.92%
营业外收入	2,067,834.79	2.16%	250,017.44	0.22%	727.08%
营业外支出	1,178,125.28	1.23%	835,492.27	0.74%	41.01%
净利润	213,391.15	0.22%	-2,733,112.73	-2.43%	107.81%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期比上期减少 1668.64 万元，主要系经济环境及房地产行业下沉影响所致；
- 2、营业成本：本期比上期减少 2030.68 万元，主要系收入减少，以及人工成本减少所致；
- 3、毛利率：本期比上期上升 7.77 个百分点，主要系人工成本减少与分公司注销影响；

4、销售费用：本期比上期减少 41.89 万元，主要系受市场环境的影响，业务量萎缩，销售费用支出有所下降；

5、财务费用：本期比上期减少 84.51 万元，主要系银行授信贷款减少所致；

6、信用减值损失：本期比上期增加 722.17 万元，主要原因系上期其他应收款-湖南图龙信息技术有限公司 571.39 万元全额计提坏账损失所致；

7、资产减值损失：本期比上期减少 131.72 万元，主要原因系合同资产减值损失的减少；

8、营业外收入：本期比上期增加 181.78 万元，主要系多个分公司注销清算发现无法支付的款项所致；

9、营业外支出：本期比上期增加 34.26 万元，主要系多个分公司注销清算所产生；

10、净利润：本期比上期增加 294.65 万元，主要系成本与费用减少，分公司注销，以及自有房产出租带来收益所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	94,406,195.07	112,041,892.53	-15.74%
其他业务收入	1,170,846.75	221,539.77	428.50%
主营业务成本	65,815,555.79	86,368,093.84	-23.80%
其他业务成本	469,956.16	224,182.60	109.63%

### 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
设计收入	94,406,195.07	65,815,555.79	30.28%	-15.74%	-23.8%	32.16%
其他业务收入	1,170,846.75	469,956.16	59.86%	428.5%	109.63%	5,118.02%

### 按地区分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因：

其他业务收入增加的原因主要是自有房屋出租带来收益所致。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	江华冯乘发展集团有限公司	5,214,476.10	5.46	否
2	郴州市百福物流有限公司	4,527,358.49	4.74	否
3	湘阴县城市发展集团有限公司	3,509,622.63	3.67	否
4	华谊兄弟(长沙)电影文化城有限公司	3,357,108.81	3.51	否
5	中国建筑第五工程局有限公司	3,111,698.12	3.26	否
合计		19,720,264.15	20.64	-

### 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	上饶市鑫申建筑设计咨询有限公司	2,007,896.92	8.67%	否
2	湖南省盛兰联创建筑设计有限公司	1,633,255.46	7.05%	否
3	益阳市硕宇建筑工程设计咨询有限公司	1,580,339.83	6.82%	否
4	湖南宁佳工程技术咨询有限公司	1,428,753.48	6.17%	否
5	娄底市娄星区金艺达工程服务部	1,282,905.05	5.54%	否
合计		7,933,150.74	34.25%	-

### (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	2,180,783.56	7,989,232.00	-72.7%
投资活动产生的现金流量净额	-953,354.75	-1,192,437.94	-20.05%
筹资活动产生的现金流量净额	14,797,552.48	-5,154,696.24	387.07%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动现金流量净额为 218.08 万元，主要系经济环境影响，房产调控和国家宏观政策，回款受到影响，以及人员减少，人工成本与费用支出减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动现金流量净额为-95.34 万元，主要系本期本部投资理财收益，以及处理固定资产影响所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量为 1479.76 万元，主要系本期实控人增资入股的影响所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南图龙信息技术有限公司	参股公司	建筑设计平台信息咨询服务	2,000,000	1,166,040.76	5,250,926.92	27,504.25	198,770.30

##### 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
湖南图龙信息技术有限公司	相关	业务拓展

##### (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	0	0	不存在
合计	-	0	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、 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
1、受房地产行业波动影响的风险	公司所处行业受房地产行业关联影响较大，随着国家对房地产行业的调控收紧，该行业可能面临增速放缓的发展态势，这可能对公司发展造成一定影响。
2、税收政策风险	公司于2020年9月11日取得高新技术企业认定证书（证书编号：GR202043000703,有效期三年），近三年内企业所得税适用15%优惠税率。这是公司继2011年、2014年、2017、2023年连续四次被认定为高新技术企业后，再次通过高新技术企业的认定。证书有效期后，若公司无法再次取得高新技术企业资格或者国家取消对高新技术企业的税收优惠政策，都可能导致公司恢复执行25%的企业所得税税率。
3、人才引进的风险	建筑设计行业属于智力密集型行业，我国工程技术服务行业对业内注册建筑师、注册结构工程师等高级专业技术人才和有专业基础的经营人员的争夺比较激烈。随着公司业务的大力拓展，能否顺利引进项目所需各类人才，形成对产能持续增长需求的支撑，对企业正常经营和发展有重要影响，公司客观存在高级技术人才和经营人员引进滞后的风险。
4、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人何祖发直接和间接持有公司55.59%的股份，若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

###### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

###### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年1月8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	2015年1月8日	—	挂牌	关联交易承诺	承诺不进行关联交易	正在履行中
董监高	2015年1月8日	—	挂牌	股权清晰承诺	承诺股权清晰	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	房产	抵押	12,179,099.75	10.22%	银行授信
汽车	运输设备	抵押	376,736.00	0.34%	购车贷款
总计	-	-	12,555,835.75	10.56%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司利用自有资产为银行贷款提供担保，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于促进公司持续稳定经营，有利于保障公司健康稳定发展，是合理的、必要的。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,930,135	85.49%	0	20,863,678	34.61%
	其中：控股股东、实际控制人	10,095,453	23.37%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,602,813	3.71%	0	1,503,365	2.66%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,269,865	14.51%	0	39,416,322	65.39%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	34,194,481	56.73%
	董事、监事、高管	4,814,153	11.14%	0	4,510,106	7.48%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		43,200,000	-	0	60,280,000	-
普通股股东人数		62				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	湖南百建城发实业发展有限公司	11,317,009	5,797,472	17,114,481	28.39%	17,114,481	0	0	0
2	何祖发	0	17,080,000	17,080,000	28.33%	17,080,000	0	0	0
3	滕云	10,095,453	-3,150,000	6,945,453	11.52%	0	6,945,453	0	6,945,453
4	湖南金苹果经贸集团有限公司	3,600,000	0	3,600,000	5.97%	0	3,600,000	0	0
5	罗美云	3,129,246	0	3,129,246	5.19%	2,346,936	782,310	0	0
6	湖南宝家云建筑工	2,340,000	0	2,340,000	3.88%	0	2,340,000	0	2,340,000

	程管理有限公司								
7	刘平	2,028,847	0	2,028,847	3.37%	1,521,636	507,211	0	0
8	唐山	1,102,677	0	1,102,677	1.83%	0	1,102,677	0	0
9	彭国其	982,138	0	982,138	1.63%	0	982,138	0	0
10	杨智利	855,378	0	855,378	1.42%	641,534	213,844	0	0
	合计	35,450,748	19,727,472	55,178,220	91.53%	38,704,587	16,473,633	0	9,285,453

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东湖南百建城发实业发展有限公司实际控制人是何祖发。股股东罗美云为滕云之堂嫂。除此之外，公司控股股东、实际控制人、前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

湖南百建城发实业发展有限公司，社会统一信用代码 91430100MABTPB683F，成立日期 2022 年 7 月 14 日，法定代表人吴小辉，注册资本 5001 万元，位于湖南省长沙市雨花区砂子塘街道韶山中路 419 号凯宾商业广场 2427 号，主营业务为建设工程施工、城市公共交通、工程管理服务、机械设备租赁、企业管理咨询及自有资金投资等资产管理服务，是一家多元化实业发展型企业。现持有我公司 17,114,481 股，持股比例为 28.39%。

### （二）实际控制人情况

何祖发先生，男，中国国籍，无境外居留权，1979 年出生。2001 年开始从事桥隧、市政项目施工现场承包相关工作；2009 年 10 月至 2019 年 5 月，创立福建中投盛世实业有限公司，担任执行董事、总经理；2011 年 6 月至 2019 年 7 月，创立福建铁信机

械设备有限公司，担任执行董事、总经理；2018年3月至今，创立湖南山投控股集团有  
限公司，担任执行董事、总经理。现持有我公司 17,080,000 股，持股比例为 28.33%。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

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	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年2月8日	2023年4月20日	1.30	17,080,000	何祖发	不适用	22,204,000	本次募集资金全部用于补充公司流动资金，具体将全部用于偿还银行贷款、支付供应商货款及支付员工薪酬。

#### (三) 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
1	2023年4月20日	22,204,000	21,391,389.49	否	不适用	不适用	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

本次股票定向发行募集资金用途为补充流动资金，截至2023年12月31日，本次股票定向发行募集资金的实际使用情况如下表所示：

项目	金额（元）
一、募集资金总额	22,204,000
加:利息收入扣除手续费净额	62,995.37
合计	22,266,995.37
二、募集资金使用	
其中: 偿还银行贷款	5,000,000
支付员工薪酬	9,192,269.76
支付供应商款项	7,199,119.73
三、募集资金账户余额	875,605.88

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何祖发	董事长	男	1979年9月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	17,080,000	17,080,000	28.33%
张凡	副董事长	男	1978年9月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
罗美云	总经理	女	1978年6月	2023年7月6日	2026年7月5日	3,129,246	0	3,129,246	5.19%
刘平	董事、副总经理、董事会秘书	女	1974年4月	2023年7月6日	2026年7月5日	2,028,847	0	2,028,847	3.37%
吴小辉	董事	男	1988年10月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
杨智利	监事会主席	女	1969年8月	2023年7月6日	2026年7月5日	855,378	0	855,378	1.42%
栗园	职工代表监事	女	1987年8月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
魏伟林	监事	男	1976年3月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
李倩姑	财务负责人	女	1976年3月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

何祖发为吴小辉之亲姐夫。除上述亲属关系外，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他亲属关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何祖发	无	新任	董事长	换届
张凡	无	新任	副董事长	换届
吴小辉	无	新任	董事	换届
栗园	行政主管	新任	职工监事	换届
魏伟林	无	新任	监事	换届
李倩姑	无	新任	财务负责人	换届
李利琳	董事	离任	无	换届
张洁文	董事	离任	方案总监	换届
蔡卓	董事	离任	建筑审图总工	换届
唐果	职工监事	离任	无	换届
唐晶	监事	离任	无	换届

### 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	6	2	0	8
销售人员	39	4	17	26
技术人员	184	5	74	115
财务人员	22	2	6	18
行政人员	25	3	12	16
<b>员工总计</b>	<b>276</b>	<b>16</b>	<b>109</b>	<b>183</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	5
本科	181	132
专科	85	44
专科以下	3	2
<b>员工总计</b>	<b>276</b>	<b>183</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

1、**人员变动和人才引进** 报告期内，人员变动处于合理水平，员工队伍保持稳定。为确保公司生产经营的稳健发展，公司采取一系列措施确保核心团队的凝聚力和归属

感，包括强化劳动合同管理、与核心技术人员签署保密协议及竞业限制协议、对有卓越贡献的员工进行激励等管理手段。

**2、培养计划** 公司高度重视对员工的持续培训工作，定期制定员工全面培训计划并确保贯彻实行，公司采取内部培训和外部培训相结合的方式，保障员工培训的有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、管理提升培训、专业技术培训、应用软件培训等，确保新员工更快的熟悉公司情况并尽快融入企业，认同公司企业文化。对员工循序渐进的专业技术培训和应用软件培训则使其更快了解公司业务，提高工作技能，不断提升员工的专业素养及职业道德素养。

**3、员工薪酬政策** 公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括工资及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。报告期内，公司充分听取广大员工的意见，确立合理的考核原则，合理修订了薪酬制度和激励制度。

**4、需公司承担费用的离退休职工人数** 截止报告期末，没有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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》等法律法规，以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则要求，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律法规，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，报告期内，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

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立于控股股东、实际控制人及控制的其他企业；具独立完整的业务体系；具有独立面向市场自主经营的能力；能够自主运作以及独立承担责任和风险。

**1、业务独立性：**公司建立了完整的业务流程，拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。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：**公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

**3、资产独立性：**公司资产独立。公司合法独立拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

**4、机构独立性：**公司机构独立。公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，

不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

**5、财务独立性：**公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立作出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账号。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了销售、行政、财务、制造等各业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理、有效的。内部控制制度已基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

##### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作。

##### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

##### 3、关于风险控制体系

报告期内，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，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

##### 4、关于年度报告差错责任追究制度相关情况

公司不断健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

#### 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 0978 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张晨阳 1 年	张琳 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司（以下简称“云建筑公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云建筑公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云建筑公司，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

云建筑公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

云建筑公司管理层（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，管理层负责评估云建筑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云建筑公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云建筑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。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对云建筑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云建筑公司不能持续经营。

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张晨阳

（项目合伙人）

二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：张琳

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	31,285,321.70	11,960,340.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五、2	0.00	244,819.80
应收账款	五、3	42,452,258.53	42,323,455.70
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	五、4	3,678,681.97	5,025,706.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,243,543.61	1,202,977.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0.00	0.00
合同资产	五、6	9,029,439.27	9,251,449.61
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五、7	645,132.02	591,136.79
<b>流动资产合计</b>		<b>88,334,377.10</b>	<b>70,599,886.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资	五、8	0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产	五、9	13,439,584.16	2,728,556.96
固定资产	五、10	7,279,634.88	20,302,264.71
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00

油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产	五、11	368,168.06	622,520.05
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五、12	1,255,579.43	1,151,367.91
递延所得税资产	五、13	8,287,917.78	8,811,996.65
其他非流动资产	五、14	118,120.00	121,888.00
<b>非流动资产合计</b>		30,749,004.31	33,738,594.28
<b>资产总计</b>		119,083,381.41	104,338,480.72
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	10,010,138.91	17,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、16	23,155,985.26	26,440,646.29
预收款项	五、17	0.00	19,031.21
合同负债	五、18	6,542,415.77	10,828,119.63
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、19	8,909,542.97	7,777,785.11
应交税费	五、20	2,130,303.45	1,719,431.37
其他应付款	五、21	11,116,794.15	3,923,908.93
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		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五、22	318,605.43	432,554.89
其他流动负债	五、23	395,544.76	1,905,086.39
<b>流动负债合计</b>		62,579,330.70	70,046,563.82
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款	五、24	58,169.35	263,426.69



长期应付职工薪酬			
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		58,169.35	263,426.69
<b>负债合计</b>		62,637,500.05	70,309,990.51
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	60,280,000.00	43,200,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、26	8,655,433.91	3,531,433.91
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益	五、27	-515,950.00	-515,950.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五、28	4,805,458.87	4,784,119.75
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-16,779,061.42	-16,971,113.45
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		56,445,881.36	34,028,490.21
少数股东权益		0.00	0.00
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		56,445,881.36	34,028,490.21
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		119,083,381.41	104,338,480.72

法定代表人：张凡  
王海飞

主管会计工作负责人：李倩姑

会计机构负责人：

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		95,577,041.82	112,263,432.30
其中：营业收入	五、30	95,577,041.82	112,263,432.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		86,895,793.46	110,278,310.54
其中：营业成本	五、30	66,285,511.95	86,592,276.44
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、31	1,011,692.87	814,520.59
销售费用	五、32	1,778,950.94	2,197,836.99
管理费用	五、33	12,195,545.22	13,076,551.29
研发费用	五、34	5,317,750.24	6,445,696.60
财务费用	五、35	306,342.24	1,151,428.63
其中：利息费用	五、35	422,428.15	970,803.73
利息收入	五、35	140,294.61	30,767.05
加：其他收益	五、36	272,912.22	236,445.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-10,299.07	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-7,933,872.06	-712,176.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,261,360.79	-2,578,523.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	15,303.40	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-236,067.94	-1,069,133.09
加：营业外收入	五、41	2,067,834.79	250,017.44
减：营业外支出	五、42	1,178,125.28	835,492.27
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		653,641.57	-1,654,607.92
减：所得税费用	五、43	440,250.42	1,078,504.81
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		213,391.15	-2,733,112.73
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）		213,391.15	-2,733,112.73
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）		213,391.15	-2,733,112.73
<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>		213,391.15	-2,733,112.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		213,391.15	-2,733,112.73
（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）		0.004	-0.063
（二）稀释每股收益（元/股）		0.004	-0.063

法定代表人：张凡  
王海飞

主管会计工作负责人：李倩姑

会计机构负责人：

(三) 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		93,842,333.69	112,156,454.24
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		27,787.65	13,098.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	26,482,324.43	12,816,649.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>120,352,445.77</b>	<b>124,986,202.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		57,024,287.02	57,698,313.26
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		24,238,678.20	31,644,248.70
支付的各项税费		6,026,654.48	5,911,906.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	30,882,042.51	21,742,502.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,171,662.21</b>	<b>116,996,970.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,180,783.56</b>	<b>7,989,232.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		52,376.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,000.00	710
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>		8,119,376.87	710
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,072,731.62	1,193,147.94
投资支付的现金		8,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		9,072,731.62	1,193,147.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-953,354.75	-1,192,437.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		22,204,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,204,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	25,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		406,447.52	954,696.24
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,406,447.52	26,154,696.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		14,797,552.48	-5,154,696.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		16,024,981.29	1,642,097.82
加：期初现金及现金等价物余额		11,930,174.46	10,288,076.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		27,955,155.75	11,930,174.46

法定代表人：张凡  
王海飞

主管会计工作负责人：李倩姑

会计机构负责人：

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	43,200,000	0	0	0	3,531,433.91	0	- 515,950	0	4,784,119.75		- 16,971,113.45		34,028,490.21
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													
其他													0
二、本年期初余额	43,200,000	0	0	0	3,531,433.91	0	- 515,950	0	4,784,119.75		- 16,971,113.45		34,028,490.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,080,000	0	0	0	5,124,000	0	0	0	21,339.12		192,052.03		22,417,391.15
（一）综合收益总额											213,391.15		213,391.15
（二）所有者投入和减少资本	17,080,000	0	0	0	5,124,000	0	0	0	0		0		22,204,000

1. 股东投入的普通股	17,080,000				5,124,000							22,204,000
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	21,339.12	-21,339.12		0
1. 提取盈余公积									21,339.12	-21,339.12		0
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												0
4. 其他										0		0
(四) 所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		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												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												0
(五) 专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0

1. 本期提取													0
2. 本期使用													0
(六) 其他													0
<b>四、本期末余额</b>	60,280,000	0	0	0	8,655,433.91	0	- 515,950	0	4,805,458.87		- 16,779,061.42		56,445,881.36

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	43,200,000.00				3,531,433.91		- 515,950.00		4,784,119.75		1,699,982.69		52,699,586.35
加：会 计 政 策 变 更 前 期 差 错 更 正											- 15,937,983.41		- 15,937,983.41
同 一 控 制 下 企 业 合 并													



其他												
二、本年期初余额	43,200,000.00			3,531,433.91		515,950.00		4,784,119.75		14,238,000.72		36,761,602.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,733,112.73		-2,733,112.73
（一）综合收益总额										-2,733,112.73		-2,733,112.73
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取 盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 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>	43,200,000.00			3,531,433.91		- 515,950.00	4,784,119.75		- 16,971,113.45		34,028,490.21	

法定代表人：张凡

主管会计工作负责人：李倩姑

会计机构负责人：王海飞

**湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司**  
**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、公司简介**

公司名称：湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区麓云路100号兴工科技园4栋501

总部地址：长沙高新开发区麓云路100号兴工科技园4栋501

营业期限：2001-12-13至无固定期限

股本：人民币6,028.00万元

法定代表人：张凡

**2、公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务**

公司行业性质：建筑设计

公司经营范围：工程总承包服务；工程项目管理服务；工程技术咨询服务；工程造价咨询服务；工程造价鉴定；编制工程概算、预算服务；工程结算服务；智能化技术服务；建设工程设计；建筑装饰工程设计；城乡规划编制；城市规划设计；旅游景区规划设计、开发、管理；公园规划设计；城市形象策划；城市形象设计；计算机网络平台的建设与开发；移动互联网研发和维护；数据处理和存储服务；风景园林工程、市政工程的设计服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

**3、公司历史沿革**

湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司（以下简称公司、本公司或云建筑）前身为长沙高新技术产业开发区设计公司，经长沙高新技术产业开发区管理委员会、长沙市政府研究室、长沙市财政局批准，公司于2001年整体改制成自然人滕云、李雅琴共同出资组建的有限责任公司，并于2001年12月13日取得长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局核发的4301002008504号法人营业执照，公司原注册资本20.00万元，实收资本20.00万元，公司初始出资业经长沙永立有限责任会计师事务所（现湖南永立德信会计师事务所有限责任公司）进行验证（长立验报字（2001）设第0410号）。

2003年2月，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加注册资本30万元，全部由股东滕云认缴。增资后，公司注册资本增加至50万元，本次增资业经长沙永立有限责任会计师事务所（现湖南永立德信会计师事务所有限责任公司）验证（长立验报字（2003）变第039号）。

2007年6月，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加注册资本50.00万元，由股东滕云、李雅琴按本次增资前持股比例认缴。本次增资后，公司注册资本增加至100.00万元，本次增资业经湖南茗荃联合会计师事务所（现湖南美好未来联合会计师事务所（普通合伙））验证（湘茗荃会验字（2007）第07-014号）。

2007年7月6日，长沙市工商局出具了编号为（高新）私营登记字[2007]第384号的《准予变更登记通知书》，核准了本次变更，公司换取换发的《企业法人营业执照》，注册号为430193000000209，注册资本100.00万元，实收资本100.00万元。

2008年2月，经公司股东会决议和修改后的公司章程，同意股东滕云将其所持有的部分股权转让给李雅琴、李利琳、彭峰、李强、罗美云、罗志宏、何金露、杨建国、张兰、李欣、蔡卓。本次转让完成后，2008年2月29日，长沙市工商局核准了此次变更，并为公司换发了新的营业执照。

2008年8月，经公司股东会决议和修改后的公司章程，同意股东李利琳将其所持股权转让给股东滕云。

2008年9月，经公司股东会决议和修改后的公司章程，同意股东李雅琴、彭峰、李强将其所持股权转让给股东滕云，同意股东罗美云、罗志宏、何金露、杨建国、张兰、李欣、蔡卓将其所持股权转让给新股东龙芳。本次股权转让完成后，2008年9月18日，长沙市工商局核准了此次变更，并为公司核发了新的营业执照。

2009年6月，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加注册资本200.00万元，全部由股东滕云认缴。增资后，公司注册资本增加至300.00万元，本次增资业经湖南茗荃联合会计师事务所（现湖南美好未来联合会计师事务所（普通合伙））验证（湘茗荃会验字（2009）第06-126号）。

2009年8月，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加注册资本700.00万元，全部由股东滕云认缴。本次增资完成后，公司注册资本增加至1000.00万元，本次增资业经湖南金信达会计师事务所有限公司验证（湘金信达验字（2009）第103号）。

2014年5月，经公司股东会决议和修改后的公司章程，同意股东龙芳将所持公司股权转让给滕云，同意股东滕云将所持公司股权转让给李泽玲、张艳、程海燕、苏文超、童小莉、张荣珠、吴波、周倩、夏曲、朱晓娟、袁礼红、吴卫平、雷文举、刘超杰、彭国其、谢志朋、邢春辉、朱白如、侯曦冰、唐果、高章汉、刘玲、刘平、刘小燕、刘志红、毛世清、谭巧唯、汤剑、唐山、唐艳、王青云、谢湘桥、阳自训、杨智利、张锋、赵曦、钟贵才、李利琳、罗志宏、

陈健梅、蔡卓、李强、罗美云、彭峰。2014年5月21日，长沙市工商局核准了此次变更，并为公司核发了新的营业执照。

2014年6月，经公司股东会同意，将公司整体变更为股份有限公司，以2014年5月31日为基准日的净资产值按1.02:1折为1600万股。上述股份制改制由中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）（现中审华会计师事务所（特殊普通合伙））验证（CHW验字（2014）第0010号）。

2014年7月21日，长沙市工商局核准了此次变更，并为公司核发了新的营业执照。

2014年7月，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加出资550.00万元，其中股本增加500.00万元，另50.00万元计入资本公积，由股东滕云等42位以现金认购。本次增资业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（现中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所）验证（CHW湘验字（2014）0004号）。

2014年8月08日，长沙市工商局核准了此次变更，并为公司核发了新的营业执照。

2015年1月在新三板成功挂牌上市，证券简称：宝信平台，股票代码：831620。实行协议转让。

2015年4月27日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司拟发行不超过1,500.00万股，预计募集资金不超过1,800.00万元，每股价格为1.20元。本次新增股份由股东滕云等25位以现金认购。增资完成后，公司股本增加至3,600.00万元，本次增资业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（现中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所）验证（CHW验字[2015]0022号）。

2015年8月4日，长沙市工商局核准了此次变更，并为公司核发了新的营业执照。

2016年1月，滕云通过全国中小企业股份转让系统以做市转让的方式转让所持有本公司的流通股10万股于王超。

2016年2月，滕云通过全国中小企业股份转让系统以做市转让的方式转让所持有本公司的流通股300万股于湖南金苹果经贸集团有限公司，转让所持有本公司的流通股60万股于周建亮。

2016年7月22日召开的2016年第二次临时股东大会上审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》、《关于修改公司章程相应条款的议案》，公司全称由“湖南宝信建筑设计平台股份有限公司”变更为“湖南宝信云建筑综合

服务平台股份有限公司”（以下简称云建筑），证券简称由“宝信平台”变更为“云建筑”。

2017年4月21日召开的2016年年度股东大会上审议通过了2016年年度权益分派方案、《关于修改〈公司章程〉的议案》，公司向全体股东每10股送2股，并派0.3元人民币现金红利（含税），本次权益分配完成后，公司的股本总额将由3600万元增加至4320万元。

2022年10月10日收到湖南省长沙市岳麓区人民法院出具的《执行裁定书》（2022）湘0104执5669号之二，滕云持有的公司共计1080万股股票的所有权及相应的其他权利归买受人湖南百建城发实业发展有限公司所有。本次变动后滕云先生直接持股比例由48.37%变更为23.37%，湖南百建城发实业发展有限公司直接持有公司25%股权，公司控股股东、实际控制人不变。

湖南百建城发实业发展有限公司与公司股东彭峰就其持有的云建筑3.37%（对应的股份为1,455,712股）的股份转让达成一致意向，同意在彭峰所持云建筑的股份满足交易条件的情况下一个半月内采用大宗交易的方式以不低1元/股的价格转让，在完成股份转让前，彭峰将其所持云建筑的股份3.37%对应的表决权全部委托给百建城发行使，同时，原控股股东滕云签署《关于不谋求湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司实际控制权的承诺》。

2023年1月10日收购完成后，收购人湖南百建城发实业发展有限公司直接持有云建筑28.26%（对应的股份为12,208,769股）的股份，拥有的表决权为28.26%（对应的股份为13,664,481股），成为云建筑的控股股东。何祖发拥有湖南百建城发实业发展有限公司98%股份，成为云建筑实际控制人。公司原控股股东、实际控制人滕云仍直接持有云建筑权益10,095,453股，占比23.37%。

2023年3月28日公司向股东何祖发定向发行人民币普通股17,080,000股，每股发行价格1.30元，募集资金总额人民币22,204,000.00元，其中新增注册资本及股本为17,080,000.00元，资本公积为4,874,000.00元。均以现金方式认购本次发行的股票。本次发行后湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司的注册资本为人民币60,280,000.00元，累计股本为人民币60,280,000.00元。本次定向增发后，何祖发直接持有云建筑权益17,080,000.00股，占比28.33%。

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 29 日批准报出

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

## 2、 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、 遵循企业会计准则的声明

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

### 2、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历1月1日起至12月31日止会计年度。

### 3、 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。

### 4、 记账本位币

本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、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	应收账款核销金额大于40万
重要的资本化研发项目	研发资本化支出大于40万
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	应付账款金额大于40万

### 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并

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



总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

## (2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

## (3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、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,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

(注:有时也称为特殊目的主体)。

### (2) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及

未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

### （3）增加子公司或业务的处理

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

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

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

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

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

### （4）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司

自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、17“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。

#### （5）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表

中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

#### (6) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

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

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合

并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

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

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

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **9、 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **10、 外币业务和外币报表折算**

##### **（1） 外币业务**

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或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，计入当期损益或其他综合收益。

##### **（2） 外币报表折算**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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或即期汇率近似汇率折算。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或即期汇率近似汇率折算。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。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年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。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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。

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## **11、 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） 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

#### （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。

## 12、 金融资产减值

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

### (1) 预期信用损失的计量

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

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

② 应收账款及合同资产/应收款项融资

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	预计平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	7.44
1-2 年（含 2 年）	26.38
2-3 年（含 3 年）	59.90
3 年以上	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	预计平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	62.57
3 年以上	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

## 13、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

## 14、 存货

## （1）存货的分类

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

## （2）存货取得和发出的计价方法

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

## （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

## 15、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12、金融资产减值。

## 16、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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

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。

## 17、 长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投

资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

## **18、 投资性房地产**

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

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

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

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三、27“长期资产减值”。

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。

## 19、 固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5	4.75
办公设备及其他	3.00-5.00	5	31.67-19.00
运输设备	4.00	5	23.75

### (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、24“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 20、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 21、 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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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。

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。

## 22、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
设计软件	3	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
非专利技术	10	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
土地使用权	50	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
技术转让费	10	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 24、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、 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租入固定资产装修费用、待摊住房维修基金等、。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销年限	依据
租入固定资产装修费用	10	预计资产可使用年限
待摊保险费用	6	合同约定
待摊住房维修基金	41	合同约定
摊销办公室装修门窗	3	预计资产可使用年限
兴工业园弱电系统项目安装调试	5	预计资产可使用年限
待摊咨询服务费	2	合同约定

## 26、 合同负债

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

## 27、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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



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

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

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

## **28、 租赁负债**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

### **（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（参见本附注三、20“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

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

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

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

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

该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的提供设计服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。设计业务流程一般分为方案设计阶段、初步设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段等四个阶段，并且在设计实施、设计成果确认、价款结算等方面均为分阶段逐步完成，即设计业务具有阶段性特征。具体为：①每个阶段的设计劳务均具有独立的实施计划和过程；②每个阶段的设计成果均由第三方审核或客户确认；③每个阶段设计劳务的收入和成本可以单独辨认。公司综合参考国家《工程勘察设计收费标准》（2002 修订版）、中国勘察设计协会《建筑设计服务计费指导》（2015 版）、合同约定结算比例及项目绩效比例等因素，确定方案设计阶段、初步设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段四个阶段的完工进度。公司设计项目业务全过程各阶段的完工进度如下：

项目阶段	完工进度
方案阶段	20.00%
初步设计阶段	25.00%
施工图设计阶段	50.00%
施工配合（后服）阶段	5.00%

### 33、 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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

#### **34、 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

##### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所

得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

### （3）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

### 35、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

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



对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率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，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

#### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (2) 本公司作为出租人

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

##### ① 经营租赁

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

##### ② 融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、金融工具”进行会计处理。

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

### （3） 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

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

### （4） 售后租回

本公司按照附注三、32 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销

售。

①本公司作为卖方（承租人）

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

②本公司作为买方（出租人）

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

### 36、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的应收劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

注：本公司的总分机构企业所得税缴纳未实行汇总纳税方式，各分公司在成立时企业所得税登记为独立纳税，其中西藏分公司企业所得税税率为15%，其他分公司均为25%。

### 2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《国家税务总局关

于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（2017年第24号）有关规定，2023年10月16日，公司取得高新技术企业认定证书（高新技术企业证书编号为GR202343001613），2023年10月16日至2026年10月15日企业所得税适用15%优惠税率。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2023年1月1日，年末指2023年12月31日，上年年末指2022年12月31日，本年指2023年度，上年指2022年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	41,152.40	165,616.20
银行存款	31,244,169.30	11,794,724.21
其他货币资金		
合计	31,285,321.70	11,960,340.41
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,300,000.00	
保证金	30,165.95	30,165.95

### 2、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		
商业承兑汇票		264,487.06
小计	0.00	264,487.06
减：坏账准备		19,667.26
合计	0.00	244,819.80

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	264,487.06	100.00	19,667.26	7.44	244,819.80

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 (%)	
其中:					
组合 1 (账龄组合)	264,487.06	100.00	19,667.26	7.44	244,819.80
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)					
合计	264,487.06	—	19,667.26	—	244,819.80

### (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	19,667.26		19,667.26			0.00
合计	19,667.26		19,667.26			0.00

#### (4) 年末已质押的应收票据

无。

#### (5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

#### (6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

#### (7) 本期实际核销的应收票据

无。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	31,798,393.01
1 至 2 年	12,287,417.29
2 至 3 年	9,904,380.14
3 年以上	5,284,337.94
小计	59,274,528.38
减: 坏账准备	16,822,269.85
合计	42,452,258.53

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,274,528.38	100.00	16,822,269.85	28.38	42,452,258.53
其中：					
组合1（账龄组合）	59,274,528.38	100.00	16,822,269.85	28.38	42,452,258.53
组合2（信用风险极低金融资产组合）					
合计	59,274,528.38	100.00	16,822,269.85	28.38	42,452,258.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,620,316.69	100.00	17,296,860.99	29.01	42,323,455.70
其中：					
组合1（账龄组合）	59,620,316.69	100.00	17,296,860.99	29.01	42,323,455.70
组合2（信用风险极低金融资产组合）					
合计	59,620,316.69	100.00	17,296,860.99	29.01	42,323,455.70

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按组合1（账龄组合）计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,798,393.01	2,364,528.51	7.44
1至2年	12,287,417.29	3,241,174.93	26.38
2至3年	9,904,380.14	5,932,228.47	59.90
3年以上	5,284,337.94	5,284,337.94	100.00
合计	59,274,528.38	16,822,269.85	28.38

(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	
坏账准备	17,296,860.99	5,666,724.13		6,141,315.27		16,822,269.85
合计	17,296,860.99	5,666,724.13		6,141,315.27		16,822,269.85

#### (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,141,315.27

#### 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
新宁县蔚旭房地产开发有限公司	设计服务费	1,283,183.48	款项确认无法收回	各层级审批	否
湖南恒天龙湖地产投资有限公司	设计服务费	656,200.00	款项确认无法收回	各层级审批	否
重庆富麒投资集团有限责任公司	设计服务费	801,120.00	款项确认无法收回	各层级审批	否
耒阳市自然资源局	设计服务费	445,500.00	款项确认无法收回	各层级审批	否
合计		3,186,003.48			

#### (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	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
郴州市百福物流有限公司	3,266,677.86		3,266,677.86	4.53	242,910.17
嘉禾县城乡建设与发展有限责任公司	2,900,000.00		2,900,000.00	4.02	1,887,318.63
江西括苍房地产开发有限公司	368,971.84	1,678,346.04	2,047,317.88	2.84	880,436.05
中国建筑第五工程局有限公司	1,397,600.00	520,800.00	1,918,400.00	2.66	142,652.22
湘阴县城市发展集团有限公司		1,762,200.00	1,762,200.00	2.44	131,037.19
合计	7,933,249.70	3,961,346.04	11,894,595.74	16.49	3,284,354.26

#### (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,249,929.31	88.34	3,662,655.37	72.88
1 至 2 年	428,752.66	11.66	886,885.52	17.65
2 至 3 年			398,066.00	7.92
3 年以上			78,100.00	1.55
合计	3,678,681.97	—	5,025,706.89	—

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(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	金额	占预付款项总额比例 (%)
华诚博远工程技术集团有限公司	2,499,970.00	67.96
鹤城区轩昂创意设计工作室	645,410.33	17.54
乐山市市中区红宸专业设计工作室	100,000.00	2.72
柳梧遂印图文广告工作室	92,644.98	2.52
萍乡市赣西建筑设计院有限公司	83,990.00	2.28
合计	3,422,015.31	93.02

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,243,543.61	1,202,977.24
合计	1,243,543.61	1,202,977.24

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,108,462.92
1 至 2 年	177,860.88
2 至 3 年	147,205.35



账龄	年末余额
3年以上	6,244,379.69
小计	7,677,908.84
减：坏账准备	6,434,365.23
合计	1,243,543.61

### 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
往来款	7,021,675.89	6,474,248.06
借支款	12,407.00	187,144.87
保证金	641,712.54	838,908.00
代扣代缴	2,113.41	688.70
押金		41,804.54
小计	7,677,908.84	7,542,794.17
减：坏账准备	6,434,365.23	6,339,816.93
合计	1,243,543.61	1,202,977.24

### 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		625,952.44	5,713,864.49	6,339,816.93
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		2,286,815.19		2,286,815.19
本年转回				
本年转销				
本年核销		2,192,266.89		2,192,266.89
其他变动				
2023年12月31日余额		720,500.74	5,713,864.49	6,434,365.23

### ④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	6,339,816.93	2,286,815.19		2,192,266.89		6,434,365.23
合计	6,339,816.93	2,286,815.19		2,192,266.89		6,434,365.23

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,192,266.89

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
涟源市华之星设计工作室	委外设计费	739,164.00	款项确认无法收回	各层级审批	否
宁乡县千石设计咨询有限公司	委外设计费	571,000.00	款项确认无法收回	各层级审批	否
合计		1,310,164.00			

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
湖南图龙信息技术有限公司	往来款	5,713,864.49	3年以上	74.42	5,713,864.49
上海新建建筑设计有限公司上饶分公司	往来款	417,477.22	1年以内：411,808.00元；1-2年5,669.22元	5.44	21,724.24
上饶市鑫申建筑设计咨询有限公司	往来款	309,106.35	1年以内：165,121.00元；1-2年：5,780.00元；2-3年：138,205.35元	4.03	102,771.15
定远县公共资源交易中心	保证金	178,800.00	3年以上	2.33	75,000.00
赣州中恒金潭工业发展有限公司	保证金	80,000.00	1-2年	1.03	16,000.00
合计	—	6,699,248.06	—	87.25	5,929,359.88

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设计服务费	12,869,323.90	3,839,884.63	9,029,439.27	11,829,973.45	2,578,523.84	9,251,449.61
合计	12,869,323.90	3,839,884.63	9,029,439.27	11,829,973.45	2,578,523.84	9,251,449.61

### (2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
坏账准备	1,261,360.79			根据预期信用损失率计提坏账
合计	1,261,360.79			——

## 7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,930.46	13,230.09
预缴企业所得税	78,023.06	2,163.62
预缴增值税	564,178.50	575,351.00
预缴其他税费		392.08
合计	645,132.02	591,136.79

## 8、其他权益工具投资

项目名称	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失
湖南图龙信息技术有限公司				
湖南宝家云建筑工程管理有限公司				

(续)

项目名称	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	本年确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

湖南图龙信息技术有限公司		360,000.00		非投机性股权投资的目的
湖南宝家云建筑工程管理有 限公司		247,000.00		非投机性股权投资的目的

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,368,588.96			3,368,588.96
2、本年增加金额	16,283,767.58			16,283,767.58
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	16,283,767.58			16,283,767.58
(3) 企业合并增加				
(4) 股东投入增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 报废毁损				
(3) 改扩建转出				
(4) 其他转出				
4、年末余额	19,652,356.54			19,652,356.54
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	640,032.00			640,032.00
2、本年增加金额	5,572,740.38			5,572,740.38
(1) 计提或摊销	222,233.80			222,233.80
(2) 存货\固定资产\在建工程\改扩建转 入	5,350,506.58			5,350,506.58
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 报废毁损				
(3) 改扩建转出				
(4) 其他转出				
4、年末余额	6,212,772.38			6,212,772.38

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 报废毁损				
(3) 改扩建转出				
(4) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	13,439,584.16			13,439,584.16
2、年初账面价值	2,728,556.96			2,728,556.96

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因  
无。

## 10、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	7,279,634.88	20,302,264.71
固定资产清理		
合计	7,279,634.88	20,302,264.71

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	25,081,877.91	4,104,718.86	1,636,688.97	30,823,285.74
2、本年增加金额			106,093.66	106,093.66
(1) 购置			106,093.66	106,093.66
(2) 在建工程\改扩建转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 股东投入增加				
3、本年减少金额	16,283,767.58	2,152,339.73	769,214.82	19,205,322.13

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 处置		2,152,339.73		2,152,339.73
(2) 报废毁损			769,214.82	769,214.82
(3) 转入投资性房地产	16,283,767.58			16,283,767.58
4、年末余额	8,798,110.33	1,952,379.13	973,567.81	11,724,057.27
二、累计折旧				
1、年初余额	6,366,358.42	3,211,295.59	943,367.02	10,521,021.03
2、本年增加金额	1,130,606.42	419,851.59	240,629.27	1,791,087.28
(1) 计提	1,130,606.42	419,851.59	240,629.27	1,791,087.28
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	5,350,506.58	2,065,291.10	451,888.24	7,867,685.92
(1) 处置		2,065,291.10		2,065,291.10
(2) 报废毁损			451,888.24	451,888.24
(3) 转入投资性房地产	5,350,506.58			5,350,506.58
4、年末余额	2,146,458.26	1,565,856.08	732,108.05	4,444,422.39
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 报废毁损				
(3) 改扩建转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	6,651,652.07	386,523.05	241,459.76	7,279,634.88
2、年初账面价值	18,715,519.49	893,423.27	693,321.95	20,302,264.71

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	非专利技术	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,800.00	2,128,904.08	2,130,704.08
2、本年增加金额		23,815.43	23,815.43
(1) 购置		23,815.43	23,815.43
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 股东投入增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4、年末余额	1,800.00	2,152,719.51	2,154,519.51
二、累计摊销			
1、年初余额	1,800.00	1,506,384.03	1,508,184.03
2、本年增加金额		278,167.42	278,167.42
(1) 计提		278,167.42	278,167.42
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4、年末余额	1,800.00	1,784,551.45	1,786,351.45
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			

项目	非专利技术	专利权	合计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		368,168.06	368,168.06
2、年初账面价值		622,520.05	622,520.05

注：本年末无通过内部研究开发形成的无形资产。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## 12、 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
兴工产业园 4#栋办公楼 维修费	1,041,960.91		372,969.65		668,991.26
兴工产业园弱电系统项 目安装调试	109,407.00		42,348.00		67,059.00
麓谷坐标房屋装修		263,100.00	21,924.99		241,175.01
兴工产业园 4 栋 1A 中央 空调设备		94,591.14	5,255.06		89,336.08
兴工产业园 4 栋 1A 装修		174,665.10	9,703.62		164,961.48
兴工产业园 4 栋电梯增 层		25,471.70	1,415.10		24,056.60
合计	1,151,367.91	557,827.94	453,616.42		1,255,579.43

## 13、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 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
坏账准备形成的递延资产	27,096,519.71	4,215,155.47	26,234,869.01	4,132,533.96
可弥补亏损形成的递延资 产	26,116,185.27	3,981,712.31	29,754,800.41	4,588,412.69
其他权益工具投资公允价 值变动形成的递延资产	607,000.00	91,050.00	607,000.00	91,050.00
合计	53,819,704.98	8,287,917.78	56,596,669.42	8,811,996.65

## 14、 其他非流动资产



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无产权车位	118,120.00		118,120.00	121,888.00		121,888.00
合计	118,120.00		118,120.00	121,888.00		121,888.00

## 15、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	10,010,138.91	12,000,000.00
保证借款		5,000,000.00
信用借款		
其中：应付利息	10,138.91	
合计	10,010,138.91	17,000,000.00

注 1：公司从中国建设银行股份有限公司长沙河西支行借入 10,000,000.00 元，采用抵押保证担保方式，以公司原值 15,972,589.85 元（账面价值：12,179,099.75 元）的房产作为抵押，保证人为何祖发。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 16、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
外发设计费	23,017,992.93	26,002,692.08
晒图费	137,992.33	437,954.21
合计	23,155,985.26	26,440,646.29

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 17、 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金		7,031.21
预收往来款		12,000.00
合计	0.00	19,031.21

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

### 18、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收设计费	6,542,415.77	10,828,119.63
合计	6,542,415.77	10,828,119.63

### 19、 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	7,777,785.11	26,675,321.34	25,543,563.48	8,909,542.97
二、离职后福利-设定提存计划		1,311,870.08	1,311,870.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,777,785.11	27,987,191.42	26,855,433.56	8,909,542.97

#### (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	7,767,427.73	24,499,034.68	23,367,250.60	8,899,211.81
2、职工福利费		171,934.11	171,934.11	
3、社会保险费	166.26	698,646.28	698,812.54	
其中：医疗保险费		654,512.41	654,512.41	
工伤保险费		42,809.62	42,809.62	
生育保险费	166.26	1,324.25	1,490.51	
4、住房公积金		498,484.00	498,484.00	
5、工会经费和职工教育经费	10,191.12	807,222.27	807,082.23	10,331.16
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	7,777,785.11	26,675,321.34	25,543,563.48	8,909,542.97

#### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,258,240.45	1,258,240.45	
2、失业保险费		53,629.63	53,629.63	
3、企业年金缴费				
合计		1,311,870.08	1,311,870.08	

### 20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	376,239.43	510,136.64
增值税	1,492,276.78	998,004.89
城市维护建设税	107,255.56	67,658.69
教育费附加	76,611.24	48,148.83
代扣代缴个人所得税	26,698.44	32,108.41
其他税费	22,896.41	52,860.16
印花税	28,325.59	10,513.75
合计	2,130,303.45	1,719,431.37

## 21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,116,794.15	3,923,908.93
合计	11,116,794.15	3,923,908.93

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	9,262,436.41	3,504,222.69
代扣代缴款项	33,146.12	47,549.84
保证金	1,532,805.22	237,000.00
押金	288,406.40	135,136.40
合计	11,116,794.15	3,923,908.93

#### ②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款(附注五、24)	318,605.43	432,554.89
合计	318,605.43	432,554.89

## 23、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	395,544.76	1,905,086.39
合计	395,544.76	1,905,086.39

## 24、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	58,169.35	263,426.69
专项应付款		
合计	58,169.35	263,426.69

### (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
先锋国际融资租赁有限公司	114,230.41	174,716.48
上海蔚来融资租赁有限公司	22,751.31	113,756.55
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	239,793.06	407,508.55
减：一年内到期部分（附注五、22）	318,605.43	432,554.89
合计	58,169.35	263,426.69

## 25、 股本

类别	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、有限售条件股份	6,269,865.00	17,080,000.00			16,066,457.00	33,146,457.00	39,416,322.00
(1)国家持股							
(1)国有法人持股							
(3)其他内资股	6,269,865.00	17,080,000.00			16,066,457.00	33,146,457.00	39,416,322.00
其中：境内法人持股					17,114,481.00	17,114,481.00	17,114,481.00
境内自然人持股	6,269,865.00	17,080,000.00			-1,048,024.00	16,031,976.00	22,301,841.00
(4)外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份小计	6,269,865.00	17,080,000.00			16,066,457.00	33,146,457.00	39,416,322.00

类别	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
2、无限售条件股份							
(1)人民币普通股	36,930,135.00				- 16,066,457.00	- 16,066,457.00	20,863,678.00
(2)境内上市外资股							
(3)境外上市外资股							
(4)其他							
无限售条件股份小计	36,930,135.00				- 16,066,457.00	- 16,066,457.00	20,863,678.00
股份总数	43,200,000.00	17,080,000.00				17,080,000.00	60,280,000.00

## 26、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本(资本)溢价	3,531,433.91	5,124,000.00		8,655,433.91
其他资本公积				
合计	3,531,433.91	5,124,000.00		8,655,433.91

## 27、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 515,950.00						- 515,950.00	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	- 515,950.00						- 515,950.00	

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-							-
	515,950.00							515,950.00

## 28、 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	4,784,119.75	21,339.12		4,805,458.87
合计	4,784,119.75	21,339.12		4,805,458.87

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

## 29、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-16,971,113.45	1,699,982.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-15,937,983.41
调整后年初未分配利润	-16,971,113.45	-14,238,000.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	213,391.15	-2,733,112.73
减：提取法定盈余公积	21,339.12	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本年	上年
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-16,779,061.42	-16,971,113.45

### 30、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,406,195.07	65,815,555.79	112,041,892.53	86,368,093.84
其他业务	1,170,846.75	469,956.16	221,539.77	224,182.60
合计	95,577,041.82	66,285,511.95	112,263,432.30	86,592,276.44

#### (2) 主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
设计收入	94,406,195.07	65,815,555.79	112,041,892.53	86,368,093.84
合计	94,406,195.07	65,815,555.79	112,041,892.53	86,368,093.84

#### (3) 本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
江华冯乘发展集团有限公司	5,214,476.10	5.46
郴州市百福物流有限公司	4,527,358.49	4.74
湘阴县城市发展集团有限公司	3,509,622.63	3.67
华谊兄弟（长沙）电影文化城有限公司	3,357,108.81	3.51
中国建筑第五工程局有限公司	3,111,698.12	3.26
合计	19,720,264.15	20.64

### 31、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	373,897.29	281,200.39
教育费附加	266,860.25	205,222.57
土地使用税	14,082.12	14,082.12
房产税	217,936.69	215,573.60
印花税	71,900.08	39,115.09
水利建设基金	63,656.44	51,592.56
其他	3,360.00	7,734.26

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,011,692.87	814,520.59

### 32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	987,826.02	1,547,942.15
差旅费	34,683.77	33,692.86
销售服务费	229,465.85	211,033.66
业务招待费	161,014.24	193,225.30
广告宣传费	72,025.94	11,800.00
招标服务费	284,686.71	129,616.27
办公费	1,533.50	46,159.49
汽车费用		5,000.00
其他	7,714.91	19,367.26
合计	1,778,950.94	2,197,836.99

### 33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,011,745.36	7,260,745.04
办公费	1,038,526.51	868,641.33
差旅费	391,766.37	237,684.35
折旧费	1,448,708.68	1,695,356.11
长期待摊费用摊销	233,332.80	115,384.70
无形资产摊销	24,388.72	22,793.50
业务招待费	323,379.59	303,455.74
咨询费	162,688.66	902,747.64
聘请中介机构费	690,152.22	750,815.19
车辆费	141,916.59	106,489.66
租金	147,312.28	258,351.04
水电费	54,089.82	58,478.08
保险费	18,815.94	17,872.74
修理费	125,914.91	78,512.76
工会经费	629,683.43	143,522.47
通讯费	52,463.88	79,017.30
行业协会会费	50,160.38	8,500.00



项目	本年发生额	上年发生额
职工教育经费	165,123.08	9,080.19
物业管理费	199,919.57	46,745.33
装修费	260,000.00	
其他	25,456.43	112,358.12
合计	12,195,545.22	13,076,551.29

### 34、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,817,617.62	5,964,794.02
折旧及摊销	348,434.94	347,848.63
其他	151,697.68	133,053.95
合计	5,317,750.24	6,445,696.60

### 35、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	422,428.15	970,803.73
减：利息收入	140,294.61	30,767.05
汇兑损益		
银行手续费	24,208.70	211,391.95
其他		
合计	306,342.24	1,151,428.63

### 36、 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	192,444.00	197,673.45
个税扣缴税款手续费	9,075.15	13,098.69
进项税加计扣除	71,393.07	25,673.69
债务重组收益		
其他		
合计	272,912.22	236,445.83

### 计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
长沙市财政局高新区分局-科学技术奖补资金	166,900.00	13,200.00	与收益相关
稳岗补贴		79,069.16	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
一次性留岗培训补助		84,803.95	与收益相关
扩岗补助	4,500.00	20,600.34	与收益相关
科技创新和产业促进局-企业普惠政策	20,000.00		与收益相关
失业补贴	1,034.00		与收益相关
惠企政策宣传奖补	10.00		与收益相关
合计	192,444.00	197,673.45	

### 37、 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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	52,376.87	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-62,675.94	
合计	-10,299.07	0.00

### 38、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	19,667.26	57,270.17
应收账款坏账损失	-5,666,724.13	-758,483.83
其他应收款坏账损失	-2,286,815.19	-10,963.18
合计	-7,933,872.06	-712,176.84

### 39、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-1,261,360.79	-2,578,523.84
合计	-1,261,360.79	-2,578,523.84

### 40、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得/损失	15,303.40		15,303.40
合计	15,303.40		15,303.40

#### 41、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		229.90	
其中：固定资产		229.90	
无形资产			
接受捐赠			
政府补助			
无法支付的款项	2,067,834.79	163,053.23	2,067,834.79
其他		86,734.31	
合计	2,067,834.79	250,017.44	2,067,834.79

#### 42、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	317,326.58	19,634.58	317,326.58
其中：固定资产	317,326.58	19,634.58	317,326.58
无形资产			
罚款、罚金、滞纳金支出	7,504.99		7,504.99
对外赔偿款	852,825.00		852,825.00
对外捐赠支出		50,000.00	
其他	468.71	765,857.69	468.71
合计	1,178,125.28	835,492.27	1,178,125.28

#### 43、 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	-83,828.45	228,749.49
递延所得税费用	524,078.87	849,755.32
合计	440,250.42	1,078,504.81

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	653,641.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,046.24

项目	本年发生额
分公司适用不同税率的影响	-413,200.75
调整以前期间所得税的影响	-195,291.91
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	903,073.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除、安置残疾人员所支付的工资	-818,002.54
其他	865,626.30
所得税费用	440,250.42

#### 44、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	140,294.61	30,767.05
退回的保证金	1,360,771.60	629,839.00
收到的政府补助及其他补贴	192,444.00	197,673.45
收到其他往来款项	24,788,814.22	11,958,369.70
合计	26,482,324.43	12,816,649.20

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现管理费用、销售费用	3,947,247.43	5,760,018.95
支付银行手续费	24,523.00	211,391.95
支付的投标保证金	772,589.40	804,439.00
支付的其他往来款项	22,837,682.68	14,966,652.26
司法冻结款	3,300,000.00	
合计	30,882,042.51	21,742,502.16

#### 45、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	213,391.15	-2,733,112.73
加：资产减值准备	1,261,360.79	2,578,523.84

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	7,933,872.06	712,176.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,013,321.08	2,055,208.87
使用权资产折旧		
无形资产摊销	278,167.42	233,155.77
长期待摊费用摊销	457,384.42	204,692.35
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）	-15,303.40	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	317,326.58	19,404.68
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	422,428.15	970,803.73
投资损失（收益以“－”号填列）	-52,376.87	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	524,078.87	849,755.32
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）		17,511,557.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,604,742.22	-3,619,542.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-268,124.47	-
其他		10,763,224.81
其他	-3,300,000.00	-30,165.95
经营活动产生的现金流量净额	2,180,783.56	7,989,232.00
<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>		
现金的年末余额	27,955,155.75	11,930,174.46
减：现金的年初余额	11,930,174.46	10,288,076.64
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	16,024,981.29	1,642,097.82

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	27,955,155.75	11,930,174.46

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	41,152.40	165,616.20
可随时用于支付的银行存款	27,914,003.35	11,764,558.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	27,955,155.75	11,930,174.46
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		

#### 46、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,300,000.00	司法冻结
货币资金	30,165.95	保证金
固定资产-房屋建筑物	2,407,979.91	借款抵押
固定资产-运输工具	376,763.00	购车贷款
投资性房地产-房屋建筑物	9,771,119.84	借款抵押
合计	15,886,028.70	

#### 47、 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
详见本附注【五（36）】	192,444.00	其他收益	192,444.00

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

控股股东姓名	关联关系	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
何祖发	控股股东、实际控制人	28.3344	56.1582

公司实际控制人为何祖发，何祖发直接持有公司 28.3344% 的股份，湖南百建城发实业发展有限公司持有公司 17,114,481 股，占公司股权比例为 28.3916%，何祖发持有湖南百建城发实业发展有限公司 98% 的股权，何祖发通

过湖南百建城发实业发展有限公司间接持有公司 16,774,191 股，占公司 27.8238%的股份。

## 2、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
湖南百建城发实业发展有限公司	控股股东
滕云	持股5%以上的股东
湖南金苹果经贸集团有限公司	持股5%以上的股东
罗美云	持股5%以上的股东、董事、总经理
刘平	董事、董事会秘书、副总经理
张凡	副董事长
吴小辉	董事
杨智利	监事会主席
魏伟林	监事
粟园	职工监事
李倩姑	财务负责人
湖南图龙信息技术有限公司	参股公司
湖南省中青建筑劳务有限公司	实控人任职的其他公司
湖南山投控股集团有限公司	实控人任职的其他公司
福建山投华建实业发展有限公司	实控人任职的其他公司
平潭综合实验区祖发贸易商行（个体工商户）	实控人任职的其他公司
平潭源宏东昇进出口贸易有限公司	实控人任职的其他公司
湖南山投控股集团有限公司	实控人控制的其他公司
湖南海坛建设工程有限公司	实控人控制的其他公司
湖南泽辉建设工程有限公司	实控人控制的其他公司
湖南登灏建筑工程有限公司	实控人控制的其他公司
湖南特琪贸易有限公司	实控人控制的其他公司
湖南君珈贸易有限公司	实控人控制的其他公司
湖南弦皓贸易有限公司	实控人控制的其他公司
平潭源宏东昇进出口贸易有限公司	实控人控制的其他公司
深圳市新合诚科技有限公司	实控人参股公司
上海南粤城发企业管理合伙企业（有限合伙）	实控人参股公司
广州南粤文创投资合伙企业（有限合伙）	实控人参股公司
湖南百建建设投资有限公司	董事吴小辉任职的其他公司

湖南百建建设工程管理有限公司	董事吴小辉任职的其他公司
湖南百建新能源有限公司	董事吴小辉任职的其他公司
湖南百建科技发展有限公司	董事吴小辉任职的其他公司
湖南省荣倡洋贸易有限公司	董事吴小辉任职的其他公司
贵州皇明隆贸易有限公司	董事吴小辉任职的其他公司
郴州市开发区佳馨建材经营部	董事吴小辉任职的其他公司
长沙市耀特建材贸易有限公司	董事吴小辉任职的其他公司
立创咨询有限公司	董事吴小辉直接或间接控制的其他公司
湖南海坛建设工程有限公司	董事吴小辉直接或间接控制的其他公司
湖南春福堂酒店管理有限公司	董事吴小辉直接或间接控制的其他公司
福州中银信付金融服务外包有限公司	董事张凡直接或间接控制的其他公司
福州经济技术开发区中银信融资租赁有限公司	董事张凡直接或间接控制的其他公司
福建千晚星网络科技有限公司	董事张凡直接或间接控制的其他公司
中保国信（平潭）网络科技有限公司	董事张凡直接或间接控制的其他公司
福州经济技术开发区星火投资合伙企业（有限合伙）	董事张凡直接或间接控制的其他公司
深圳市林溪环保工程有限公司	监事杨智利任职的其他公司
长沙市吉安机动车驾驶员培训学校	股东近亲属关联

### 3、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

无。

##### ②出售商品/提供劳务情况

无。

#### （2）关联担保情况

##### ①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
滕云	10,000,000.00	2021-2-5	2023-2-4	是
刘平	5,000,000.00	2022-4-27	2023-4-27	是
罗美云	5,000,000.00	2022-4-27	2023-4-27	是
滕云	11,000,000.00	2021-7-21	2026-1-31	否
滕云	808,710.00	2020-4-3	2025-4-3	否
何祖发	10,365,000.00	2023-3-9	2026-3-9	否



注：1、滕云为公司在兴业银行股份有限公司长沙分行 2021 年 2 月 5 日到 2023 年 2 月 4 日期间办理了最高额保证，保证最高本金限额为 1,000.00 万元。

2、刘平为公司在交通银行股份有限公司长沙麓谷科技支行 2022 年 4 月 27 日到 2023 年 4 月 27 日办理了保证合同，保证本金为 500.00 万元。

3、罗美云为公司在交通银行股份有限公司长沙麓谷科技支行 2022 年 4 月 27 日到 2023 年 4 月 27 日办理了保证合同，保证本金为 500.00 万元。

4、滕云为公司在中國建設銀行股份有限公司長沙河西支行 2021 年 7 月 21 日到 2026 年 1 月 31 日办理了最高额保证，保证最高本金限额为 1,100.00 万元。

5、滕云为公司在梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司 2020 年 4 月 3 日到 2025 年 4 月 3 日期间办理了保证合同，保证本金为 80.87 万元。

6、何祖发为公司在中國建設銀行股份有限公司長沙河西支行 2023 年 3 月 9 日到 2026 年 3 月 9 日办理了最高额保证，保证最高本金限额为 1,036.50 万元。

#### (6) 关联方资金拆借

无。

### 4、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南图龙信息技术有限公司	5,713,864.49	5,713,864.49	5,713,864.49	5,713,864.49

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	长沙市吉安机动车驾驶员培训学校		2,830,188.68
其他应付款	长沙市吉安机动车驾驶员培训学校	3,000,000.00	

### 七、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

### 八、资产负债表日后事项

无。

## 九、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本公司在编制 2023 年度报表时对前期报表进行了重新梳理和复核。为规范财务核算，对 2022 年度的资产负债表和利润表的相关科目进行了追溯调整，主要对以下差错进行更正：

(1) 对 2022 年度营业收入及营业成本进行了重新梳理，调整了 2022 年度及以前营业收入、营业成本、应收账款、应付账款、存货、应交税费、合同资产、合同负债、销售费用、信用减值损失及资产减值损失。

(2) 对管理费用进行了重新梳理，2022 年度公司存在部分管理费用跨期的情况，调整了管理费用、应付账款。

(3) 根据上述更正事项，公司重新测算了递延所得税费用、盈余公积，调整了递延所得税资产、应交税费、所得税费用，并进行相应调整。

会计差错更正对 2022 年 12 月 31 日资产负债表及 2022 年度利润表影响如下：

#### (1) 对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响：

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收账款	33,973,329.84	42,323,455.70	8,350,125.86
存货	15,380,748.77		-15,380,748.77
合同资产		9,251,449.61	9,251,449.61
其他流动资产	16,346.95	591,136.79	574,789.84
递延所得税资产	9,352,116.88	8,811,996.65	-540,120.23
资产总计	102,082,984.41	104,338,480.72	2,255,496.31
应付账款	20,436,578.83	26,440,646.29	6,004,067.46
合同负债	6,804,610.36	10,828,119.63	4,023,509.27
应付职工薪酬	5,062,178.14	7,777,785.11	2,715,606.97
应交税费	1,639,419.28	1,719,431.37	80,012.09
其他应付款	4,565,994.40	3,923,908.93	-642,085.47
一年内到期的非流动负债		432,554.89	432,554.89
其他流动负债	285,248.65	1,905,086.39	1,619,837.74
长期应付款		263,426.69	263,426.69
负债合计	55,813,060.87	70,309,990.51	14,496,929.64
未分配利润	-4,729,680.12	-16,971,113.45	-12,241,433.33
所有者权益（或股东权益）合计	46,269,923.54	34,028,490.21	-12,241,433.33
负债和股东权益（或股东权益）总计	102,082,984.41	104,338,480.72	2,255,496.31

(2) 对 2022 年度利润表的影响:

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	105,428,632.68	112,263,432.30	6,834,799.62
营业成本	83,313,991.52	86,592,276.44	3,278,284.92
税金及附加	814,912.67	814,520.59	-392.08
销售费用	6,143,519.41	2,197,836.99	-3,945,682.42
管理费用	13,034,441.16	13,076,551.29	42,110.13
财务费用	1,149,569.40	1,151,428.63	1,859.23
信用减值损失	-2,795,004.26	-712,176.84	2,082,827.42
资产减值损失	2,994,409.26	-2,578,523.84	-5,572,933.10
所得税费用	806,540.73	1,078,504.81	271,964.08
净利润	-6,429,662.81	-2,733,112.73	3,696,550.08

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置毁损报废损益	-302,023.18	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	192,444.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
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	-10,299.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,216,111.24	性质特殊和偶发性
其他符合非经常性损益定义的损益项目	71,393.07	增值税可抵扣进项税额加计抵减政策存在一定期限
小计	1,167,626.06	
所得税影响额（公司本部）	-89,805.94	
所得税影响额（分公司）	442,083.09	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	815,348.91	

### （1）非经常性损益项目

项目	涉及金额	原因
非流动性资产处置毁损报废损益	-302,023.18	性质特殊和偶发性
罚款、罚金、滞纳金支出	-7,504.99	性质特殊和偶发性
诉讼赔偿金	-852,825.00	性质特殊和偶发性
无法支付的款项	2,067,834.79	性质特殊和偶发性
无法抵扣的税费减免金额	-468.71	性质特殊和偶发性
政府补助	192,444.00	与公司正常经营业务无直接关系
个人所得税扣缴税款手续费返还	9,075.15	与公司正常经营业务无直接关系
增值税可抵扣进项税额加计抵减政策	71,393.07	增值税可抵扣进项税额加计抵减政策存在一定期限

理财产品收益、以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益	-10,299.07	与公司正常经营业务无直接关系
合计	1,167,626.06	

## 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	0.42	0.004	0.004
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.19	-0.011	-0.011

湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司

2024年4月29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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	33,973,329.84	42,323,455.70		
存货	15,380,748.77			
合同资产		9,251,449.61		
其他流动资产	16,346.95	591,136.79		
递延所得税资产	9,352,116.88	8,811,996.65		
资产总计	102,082,984.41	104,338,480.72		
应付账款	20,436,578.83	26,440,646.29		
合同负债	6,804,610.36	10,828,119.63		
应付职工薪酬	5,062,178.14	7,777,785.11		
应交税费	1,639,419.28	1,719,431.37		
其他应付款	4,565,994.40	3,923,908.93		
一年内到期的非流动负债		432,554.89		
其他流动负债	285,248.65	1,905,086.39		
长期应付款		263,426.69		
负债合计	55,813,060.87	70,309,990.51		
未分配利润	-4,729,680.12	-16,971,113.45		
所有者权益（或股东权益）合计	46,269,923.54	34,028,490.21		
负债和股东权益（或股东权益）总计	102,082,984.41	104,338,480.72		
营业收入	105,428,632.68	112,263,432.30		

营业成本	83,313,991.52	86,592,276.44		
税金及附加	814,912.67	814,520.59		
销售费用	6,143,519.41	2,197,836.99		
管理费用	13,034,441.16	13,076,551.29		
财务费用	1,149,569.40	1,151,428.63		
信用减值损失	-2,795,004.26	-712,176.84		
资产减值损失	2,994,409.26	-2,578,523.84		
所得税费用	806,540.73	1,078,504.81		
净利润	-6,429,662.81	-2,733,112.73		

## (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

公司对 2022 年度的财务数据进行梳理后：（1）对 2022 年度及 2022 年度以前营业收入及营业成本进行了重新梳理，调整了 2022 年度及以前营业收入、营业成本、应收账款、应付账款、存货、应交税费、合同资产、合同负债、销售费用、信用减值损失及资产减值损失。（2）对管理费用进行了重新梳理，2022 年度公司存在部分管理费用跨期的情况，调整了管理费用、应付账款。（3）根据上述更正事项，公司重新测算了递延所得税费用、盈余公积，调整了递延所得税资产、应交税费、所得税费用，并进行相应调整。

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## 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	-302,023.18

计入当期损益的政府补助（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）	192,444
罚款、罚金、滞纳金支出	-7,504.99
诉讼赔偿金	-852,825
无法支付的款项	2,067,834.79
无法抵扣的税费减免金额	-468.71
个人所得税扣缴税款手续费返还	9,075.15
增值税可抵扣进项税额加计抵减政策	71,393.07
理财产品收益、以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-10,299.07
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,167,626.06</b>
减：所得税影响数	352,277.15
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>815,348.91</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用