



# 三惠建设

NEEQ: 838282

## 南京三惠建设工程股份有限公司

NANJING SANHUI CONSTRUCTION ENGINEERING Co.,Ltd



## 年度报告

— 2023 —

# 2023年公司年度大事记



1. 荣获江苏省信息化“先进企业”称号。

## 南京市装饰行业协会文件



附件：  
装饰行业贡献奖名单  
(排名不分先后)

- 南京大美建设有限公司
- 深圳中外语建设集团股份有限公司
- 南京装饰工程有限公司
- 江苏冠亚建设工程有限公司
- 浙江亚厦装饰股份有限公司
- 浙江亚厦幕墙有限公司
- 南京御家建设工程有限公司
- 南京环达装饰工程有限公司
- 苏州金耀耀建筑装饰股份有限公司
- 南京亚达装饰工程有限公司
- 广东世纪达建设集团股份有限公司
- 江苏润源装饰幕墙工程有限公司
- 南京富海装饰工程有限公司
- 南京冠嘉建筑装饰有限公司
- 天威建筑装饰股份有限公司
- 南京金宇建筑装饰股份有限公司
- 南京金隆建筑装饰股份有限公司
- 南京金隆建筑装饰股份有限公司
- 南京三惠建设工程股份有限公司
- 江苏大美天幕文化产业园有限公司
- 江苏中核华兴建设有限公司
- 南京宇志装饰工程有限公司
- 南京国晟建筑装饰工程有限公司
- 南京国蒙装饰安装集团股份有限公司
- 南京长岛建设工程有限公司
- 江苏博成建设有限公司
- 南京仁生装饰工程有限公司

抄报：南京市装饰行业发展中心

2. 荣获南京市装饰行业“贡献奖”。



3. 荣获2022年度江苏省优质工程“扬子杯”2项。



4. 荣获2023年南京市装饰装修工程“金陵杯”6个。



5. 荣获江苏省既有建筑装饰装修改造工程创新案例



6. 荣获江苏省住房和城乡建设厅省级工法1项。

## 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、公司负责人惠强、主管会计工作负责人秦啸东及会计机构负责人（会计主管人员）秦啸东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、中证天通会计师事务所（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

公司对 2023 年年度报告中前五名客户、前五名供应商中的单位名称申请采用“客户 A”等、“供应商 A”等代替的方式进行披露，主要原因是涉及客户与供应商信息相关的商业秘密，为对商业秘密保密豁免披露客户、供应商的具体名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	公司治理 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	130

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	南京市雨花台区软件大道 180 号大数据 2 号楼 1F

## 释义

释义项目		释义
三惠建设、公司、股份公司	指	南京三惠建设工程股份有限公司
三惠钢结构制造	指	南京三惠钢结构制造有限公司,系公司全资子公司
三惠钢结构工程	指	南京三惠钢结构工程有限公司,系公司全资子公司
三惠建筑设计	指	南京三惠建筑设计有限公司,系公司全资子公司
三惠建筑幕墙	指	南京三惠建筑幕墙工程有限公司,系公司全资子公司
惠全新材料	指	江苏惠全新材料科技有限公司,系公司全资子公司
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
会计师事务所	指	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	国浩律师(南京)事务所
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《南京三惠建设工程股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京三惠建设工程股份有限公司		
英文名称及缩写	NANJING SANHUI CONSTRUCTION ENGINEERING CO.,Ltd		
法定代表人	惠强	成立时间	1996年5月17日
控股股东	控股股东为（惠强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（惠强），一致行动人为（惠佳群）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业(E)-建筑装饰和其他建筑业(E50)-建筑装饰业(E501)-建筑装饰业(E5010)		
主要产品与服务项目	建筑幕墙工程、钢结构工程、装饰装修工程等设计、制作与安装		
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	三惠建设	证券代码	838282
挂牌时间	2016年8月4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）	69,912,000.00
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号(新盛大厦)12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁芊	联系地址	南京市浦口区珠江工业区东华北路15号
电话	025-83736290	电子邮箱	njsanhui@vip.sina.com
传真	025-83736292		
公司办公地址	南京市浦口区珠江工业区 东华北路15号	邮政编码	211899
公司网址	www.njsanhui.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	91320111249686386E		
注册地址	江苏省南京市浦口区珠江工业区东华北路15号		
注册资本（元）	69,912,000	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

本公司属于建筑装饰类企业，专业承接建筑幕墙设计施工、钢结构设计安装、装饰装修施工等工程，具有国家建设部颁发的建筑幕墙工程设计专项甲级与工程专业承包壹级资质、建筑装饰装修工程专业承包壹级资质、建筑装饰工程设计专项乙级、钢结构工程专业承包壹级、轻型钢结构工程设计专项乙级、建筑门窗产品安装及制造均为壹级资质、电子与智能化工程专业承包贰级、消防设施工程专业承包贰级、防水防腐保温工程专业承包贰级、建筑机电安装工程专业承包贰级、城市园林绿化三级资质，拥有自主研发团队，公司本着立足南京、辐射全国、走向世界的经营方针，在全国开设多家分公司，负责各区域的项目开发与服务，同时也通过战略合作开拓国际市场，在非洲、中美洲等地区开展业务。公司客户群体主要为政府部门、事业单位、房地产企业及各投资主体，获得项目主要通过战略合作、参加公开招投标、参与邀标等方式。由公司市场部与各服务对象保持良好的沟通和联系，收集项目信息，了解跟踪，综合分析，甄选拟投标项目，后由投标部牵头，设计部、材料部、财务部、工程部等部门参与，进行项目分析，成本分析、编制投标文件等参与投标。项目中标后，由工程部牵头，材料部、设计部、质安部等部门参与项目施工全过程服务，在过程中降低成本，提高工作效率，由高效的管理创造价值和利润。项目完成后，由办公室将所有相关资料整理存档并进行后续维护。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

公司创立于 1996 年，在经历了超过二十年时间的市场竞争洗礼，技术和实力已跃进国内同行前列，本着“立足南京、辐射全国、走向世界”的经营方针，业务范围涉及承接建筑幕墙设计施工、钢结构设计安装、装饰装修施工、门窗安装、技术咨询服务等方面。面对市场形势，公司化压力为动力，继续加大科技创新研发力度，目前公司已拥有多项发明专利和实用新型专利。

目前公司已在全国各地成立多个分公司，全国各分公司的设立标志着公司在规模化发展的道路上迈出了重要的一步，并为做大企业规模、提高经济效益，实现企业战略化经营格局奠定了良好的基础。

### 二、 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	468,409,108.58	426,148,512.47	9.92%
毛利率%	10.15%	9.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,914,684.41	-5,875,743.47	251.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,237,586.34	-4,666,755.37	319.37%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	8.51%	-6.05%	-



挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	9.78%	-4.80%	-
基本每股收益	0.13	-0.08	262.50%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	588,543,641.75	632,825,722.03	-7.00%
负债总计	478,612,322.54	535,091,261.92	-10.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,931,319.21	97,734,460.11	12.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.40	12.14%
资产负债率%(母公司)	80.45%	84.03%	-
资产负债率%(合并)	81.32%	84.56%	-
流动比率	1.15	1.09	-
利息保障倍数	5.36	-1.85	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	10,990,521.12	-9,400,991.77	216.91%
应收账款周转率	1.65	1.78	-
存货周转率	73.55	52.49	-
<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%	-7.00%	6.79%	-
营业收入增长率%	9.92%	-22.55%	-
净利润增长率%	251.72%	-203.81%	-

### 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	13,136,447.82	2.23%	22,418,989.80	3.54%	-41.40%
应收票据	5,640,297.84	0.96%	2,148,439.80	0.34%	162.53%
应收账款	222,240,585.35	37.76%	216,300,883.67	34.18%	2.75%
存货	4,446,956.11	0.76%	6,997,364.78	1.11%	-36.45%
合同资产	246,410,280.51	41.87%	295,289,307.29	46.66%	-16.55%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	19,208,718.08	3.26%	16,038,917.46	2.53%	19.76%
在建工程			1,152,496.15	0.18%	-100%
无形资产	793,148.02	0.13%	817,296.94	0.13%	-2.95%
短期借款	39,700,000.00	6.75%	54,700,000.00	8.64%	-27.42%
长期借款	10,000,000.00	1.70%			



应付账款	377,142,323.98	64.08%	435,808,247.93	68.87%	-13.46%
租赁负债	4,134,933.30	0.70%	1,286,386.32		221.44%
合同负债	12,180,293.73	2.07%	15,943,095.23	2.52%	-23.60%

#### 项目重大变动原因:

1. 货币资金变动分析: 公司本期期末货币资金较本期期初减少 9,282,541.98 元, 是由于本期业务量增加, 项目成本的实际支出增加, 固定资产投入也相应增加, 同时本年银行贷款减少 5,000,000.00 元所致;
2. 应收票据变动分析: 新冠疫情完全放开后, 部分客户资金紧张情况缓解, 本期内项目回款增加, 因此报告期末应收票据较上期有较大幅度的增加;
3. 合同资产变动分析: 本期期末合同资产较本期期初减少了 48,879,026.78 元, 主要由于疫情放开, 公司各项在建工程建设速度和结算速度加快, 合同资产减少;
4. 合同负债变动分析: 本期期末合同负债由 15,943,095.23 元减少到 12,180,293.73 元, 主要原因是本期新增开工项目的预收工程款减少;
5. 应付账款变动分析: 本期期末应付账款由 435,808,247.93 元减少到 377,142,323.98 元, 是由于受疫情完全放开影响, 工程项目回款增加, 导致对供应商实际付款规模增加, 应付账款规模减少;
6. 租赁负债变动分析: 本期期末租赁负债由 1,286,386.32 元增加到 4,134,933.30 元, 主要是由于公司新迁办公地址并签订五年长期租赁合同所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	468,409,108.58	-	426,148,512.47	-	9.92%
营业成本	420,850,334.99	89.85%	387,544,020.37	90.94%	8.59%
毛利率%	10.15%	-	9.06%	-	-
销售费用	1,758,228.94	0.38%	1,539,757.00	0.36%	14.19%
管理费用	14,751,312.85	3.15%	14,271,876.40	3.35%	3.36%
研发费用	5,828,145.08	1.24%	11,851,756.56	2.78%	-50.82%
财务费用	2,855,559.75	0.61%	2,932,783.80	0.69%	-2.63%
信用减值损失	-18,532,489.61	-3.96%	-6,630,577.90	-1.56%	179.50%
资产减值损失	11,771,316.42	2.51%	-6,039,709.84	-1.42%	294.90%
其他收益	155,384.48	0.03%	75,700.00	0.02%	105.26%
投资收益					
公允价值变动 收益	-41,953.86	-0.01%			
资产处置收益	-14,574.89	0.00%	-62,894.57	-0.01%	-76.83%
汇兑收益					
营业利润	14,014,243.09	2.99%	-6,025,097.77	-1.41%	332.60%
营业外收入	143,775.24	0.03%	30,746.95	0.01%	367.61%
营业外支出	2,045,211.36	0.44%	1,655,536.51	0.39%	23.54%

净利润	8,914,684.41	1.90%	-5,875,743.47	-1.38%	251.72%
-----	--------------	-------	---------------	--------	---------

#### 项目重大变动原因:

- 1.营业收入变动分析:本期公司营业收入 468,409,108.58 元,较上期上升了 9.92%。主要是疫情完全放开之后公司业务产能恢复,实际项目产值增加,所以导致收入上升;
- 2.营业成本变动分析:本期公司的营业成本为 420,850,334.99 元,较上年同期增加了 8.59%。主要是由于收入增加,导致相对应的成本也增加;
- 3.销售费用变动分析:本期公司的销售费用为 1,758,228.94 元,较上年同期增加了 14.19%。本年度公司积极拓展业务,招待费用和差旅费用都增加了,相应的销售费用支出也增加了;
- 4.研发费用变动分析:本期公司的研发费用为 5,828,145.08 元,较上年同期减少了 50.82%。主要原因是受公司业务拓展的影响营运资金需求大增,公司减少了部分研发项目的投入,导致研发费用减少。
- 5.信用减值损失变动分析:本期公司的信用减值损失为 18,532,489.61 元,较上年同期增加了 179.50%,主要是本年公司对老项目应收情况进行清理,部分项目资金无法收回,信用减值损失增加;
- 6.营业外收入变动分析:本期公司营业外收入为 143,775.24 元,较上年同期增加了 367.61%。主要原因是由于本期收到的政府补贴较上年同期增加;
- 7.营业外支出变动分析:本期公司营业外支出为 2,045,211.36 元,较上年同期增加了 23.54%。主要原因是本期公司增加了 1,974,931.06 元的修理赔偿支出。

## 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	468,409,108.58	426,148,512.47	9.92%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	420,850,334.99	387,544,020.37	8.59%
其他业务成本	0	0	

#### 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
幕墙装饰业务	468,409,108.58	420,850,334.99	10.15%	9.92%	8.59%	12.03%

#### 按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东	447,169,898.15	403,453,219.52	9.78%	15.14%	14.26%	7.67%

西北	5,479,054.13	4,254,887.14	22.34%	20.30%	3.67%	126.14%
华北	2,297,315.92	1,956,254.22	14.85%	-50.14%	-53.17%	59.29%
华南	-	-	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
华中	-	-	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
西南	13,462,840.38	11,185,974.11	16.91%	300.13%	264.90%	90.24%
境外	-	-	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
合计	468,409,108.58	420,850,334.99	10.15%	9.92%	8.59%	12.07%

### 收入构成变动的的原因:

报告期内，新冠疫情已经完全放开，持续将近三年的疫情，对公司业务影响较大，在放开之后公司营业收入较上期有一定幅度的上升，同时由于积极扩展业务的需要，公司相应的人工材料成本和费用支出增加，对公司主要所在地华东地区的业务也相应资源倾斜，力求恢复疫情前公司业务规模。本期收入结构未发生重大变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	65,440,812.61	13.97%	否
2	客户 B	75,420,346.62	16.10%	否
3	客户 C	43,322,042.35	9.25%	否
4	客户 D	32,319,633.03	6.90%	否
5	客户 E	30,193,372.47	6.45%	否
合计		246,696,207.08	52.67%	-

因涉及商业秘密等原因，公司客户名称用客户 A、客户 B 等代替。

### 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	供应商 A	13,729,638.15	3.64%	否
2	供应商 B	12,700,000.00	3.37%	否
3	供应商 C	9,738,003.45	2.58%	否
4	供应商 D	9,600,639.33	2.55%	否
5	供应商 E	7,466,404.56	1.98%	否
合计		53,234,685.49	14.12%	-

因涉及商业秘密等原因，公司供应商名称用供应商 A、供应商 B 等代替。

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,990,521.12	-9,400,991.77	216.91%

投资活动产生的现金流量净额	1,243,490.99	-1,172,730.71	206.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,480,458.13	17,601,027.08	-216.36%

#### 现金流量分析:

1. 由于公司受疫情完全放开的影响，项目施工的工作量增加，在建项目增多，项目收入增加，导致经营活动产生的现金流入大于流出，流量净额较去年大比例增加；
2. 由于业务规模的增加，公司减少了投资所支付的现金，另外本期公司收回了一笔前期项目投资款，导致了投资活动产生的现金流入增加，净额增加；
3. 支付其他与筹资活动有关的现金减少，是由于公司清理前期项目债务，优化公司银行贷款结构，减少了银行贷款规模，导致了筹资活动产生的现金流量减少。

## 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
南京三惠建筑设计有限公司	控股子公司	建筑设计	20,000,000.00	782.05	-8,537.95	0.00	-818.02
南京三惠钢结构制造有	控股子公司	钢结构制造	20,000,000.00	11,433,837.98	-1,372,482.02	0.00	-410,666.98

限公司							
南京三惠玻璃制造有限公司	控股子公司	幕墙工程	20,000,000.00	782.04	-8,537.96	0.00	-818.02
南京三惠钢结构工程有限公司	控股子公司	钢结构工程	20,000,000.00	782.04	-8,537.96	0.00	-818.02
江苏惠全新材料科技有限公司	控股子公司	新材料制造	30,000,000.00	35,375,144.31	11,400,418.72	21,244,371.00	-517,824.43
南京惠	控股子	工程管	111,180,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

容项目管理有限公司	公司	理服务					
安徽惠全新材料科技有限公司	控股子公司	新材料制造	10,000,000.00	3,165,707.22	-13,024.04	4,879,788.37	-2,274.39

### 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
南京三惠建筑设计有限公司	相关	增加业务
南京三惠钢结构制造有限公司	相关	增加业务
南京三惠玻璃制造有限公司	相关	增加业务
南京三惠钢结构工程有限公司	相关	增加业务
江苏惠全新材料科技有限公司	相关	增加业务
南京惠容项目管理有限公司	相关	增加业务
安徽惠全新材料科技有限公司	相关	增加业务

### 公司控制的结构化主体情况

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>国内建筑装饰行业保持着较为平稳的增长势头，但由于国家对房地产行业管控的加深，受房地产投资增速下滑的影响，整体建筑行业的行情较差。同时，市场上进入该建筑装饰这个细分行业的企业也越来越多，但该行业集中度越来越高，龙头企业将掌握更多的市场份额，对于环保科技类研发以及施工技能培训的投入也必然会加大，从而进一步压缩同行业企业生存利润空间。行业内，公共建筑装饰的竞争加剧,国内市场的巨大需求也吸引着外资装修装饰公司的陆续进入，这对行业内的企业升级和转型提出了挑战，未来公司将面临更多的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司积极拓展上下游渠道，持续投入自己的建材生产线以降低建筑生产成本，同时沟通其他土建和安装建设单位，联合投标共同施工，在不断强调细分市场的当下从源头掌握项目资源。</p>
劳务用工风险	<p>由于建筑装饰行业经营方式的特殊性，公司除在册员工直接施工外，还通过有资质的劳务公司分包等进行幕墙工程、装饰维修的施工作业。虽然公司与劳务提供方签订合同规定双方的权利义务，对保证施工质量和安全的规范、措施、责任均有严格、明确的约定，但是由于实际用工法律责任属于公司,如果在施工过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题，则可能给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与劳务班组人员无直接雇佣关系，如劳务人员不能及时到位，可能会给公司带来工程不能按进度完成的风险。</p> <p>应对措施：公司对劳务合作单位开展多元化的管理模式，不局限于某一家的业务，将劳务施工分散为多家，降低风险。而在劳务合同签订之后，明确双方义务和责任并以保证金、暂扣金等形式确定下来，从经济角度加大对劳务单位的管束。</p>
工程质量及安全生产风险	<p>公司属于建筑装饰行业，专业承接建筑幕墙设计施工、钢结构设计安装、装饰维修等工程，公司集建筑幕墙设计、生产施工、安装于一体，同时拓展装饰装修、钢结构施工工程。由于承接对象一般为大型工程，投资规模较大，如火车站、机场、医疗机构、地产项目、园区等对社会影响较大的公共场所，公司承建对象影响范围广。另外，公司的幕墙、钢结构工程的施工作业多在临边、高空的环境下进行，存在安全生产管理不到位而造成的安全生产隐患的可能性。虽至今未发生重大工程质量事故和重大安全事故，但如果公司承接的工程项目出现重大质量或重大安全事故，将会给公司业绩和声誉带来极大的负面</p>



	<p>影响。</p> <p>应对措施：公司加强自身队伍的建设，从技术、施工、管理到质量、风控的每一个环节都进行专项控制，确保公司不会出现重大安全和质量事故。</p>
<p>负债率较高可能导致的偿债能力风险</p>	<p>公司 2023 年末资产总额为 588,543,641.75 元、负债总额为 478,612,322.54 元,资产负债率为 81.32%。公司负债总额较高,资产负债率偏高,公司面临一定的偿债压力。</p> <p>应对措施：公司考虑在条件许可的情况下，缩小贷款规模同时在投标项目时，尽量挑选高附加值和高利润的项目投标，增加公司的利润。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

###### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

###### 2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	江苏惠全新材料有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	2023年6月12日	2024年4月12日	连带	否	已事后补充履行
2	江苏惠全新材料有限公司	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2023年7月25日	2024年4月20日	连带	否	已事后补充履行
3	南京三惠钢结构制造有限公司	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	2023年11月15日	2024年11月15日	连带	否	已事后补充履行
4	南京三惠钢结构制造有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	2023年5月10日	2024年5月12日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	14,000,000.00		14,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截至2023年12月31日止，本公司为全资子公司贷款作担保1,400万元，具体明细如下。

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	江苏惠全新材料有限公司	3,000,000.00	2023年6月	2024年4月	未履行完毕
本公司	江苏惠全新材料有限公司	2,000,000.00	2023年7月	2024年4月	未履行完毕
本公司	南京三惠钢结构制造有限公司	6,000,000.00	2023年11月	2024年11月	未履行完毕
本公司	南京三惠钢结构制造有限公司	3,000,000.00	2023年5月	2024年5月	未履行完毕
	合计	14,000,000.00			

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	14,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	9,000,000.00	9,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	35,000,000.00	30,886,328.24
提供担保	80,000,000.00	45,700,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的上述关联交易均为关联方无偿为公司贷款提供担保和提供财务资助，可解决公司生产经营过程中的资金需求，为公司发展提供支持，是公司业务发展及生产经营的需要，是合理的、必要的，不存在损害公司和其他股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年4月1日		挂牌挂牌	资金占用 承诺资金 占用承诺	本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用公司及其控股子公司的资金本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用公司及其控股子公司的资金	正在履行中
董监高	2016年4月1日		挂牌挂牌	同业竞争 承诺同业 竞争承诺	不直接或间接参与任何与三惠建设构成竞争的任何活动或业务不直接或间接参与任何与三惠建设构成竞争的任何活动或业务	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2016年4月1日		挂牌挂牌	同业竞争 承诺同业 竞争承诺	不直接或间接参与任何与三惠建设构成竞争的任何活动或业务不	正在履行中

					直接或间接参与任何与三惠建设构成竞争的任何活动或业务	
实际控制人或控股股东	2016年4月1日		挂牌挂牌	其他承诺 其他承诺	公司如因劳务用工不规范而被相关政府部门处罚、或被有关当事人要求赔偿、或者产生其他损失的,惠强将以承担连带责任的方式全额赔偿公司受到的罚款以及其他任何财产性损失。公司如因劳务用工不规范而被相关政府部门处罚、或被有关当事人要求赔偿、或者产生其他损失的,惠强将以承担连带责任的方式全额赔偿公司受到的罚款以及其他任何财产性损失。	正在履行中
公司	2016年4月1日		挂牌挂牌	其他承诺 其他承诺	除正在履行的向不具备资质的劳务外包公司或个人分包劳务的合同外,今后不再发生向自然人或施工班组分包劳务的行为,所有的劳务均分包给有相应劳务资质的劳务公司或依法采用劳务派遣的用工方式除正在履行的向不具备资质的劳务外包公司或个人分	正在履行中

					包劳务的合同外,今后不再发生向自然人或施工班组分包劳务的行为,所有的劳务均分包给有相应劳务资质的劳务公司或依法采用劳务派遣的用工方式	
--	--	--	--	--	--	--

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、为避免同业竞争，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，截止报告期末，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员未从事或参与和公司存在同业竞争的行为。

2、2016年4月，惠强出具了不占用公司资金的《承诺函》，承诺：“自本承诺函出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用公司及其控股子公司的资金。若本人、与本人关系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给公司造成的一切损失。”截止本报告期末，控股股东、实际控制人及其关联方未出现占用公司资金情况。

3、公司承诺：“除正在履行的向不具备资质的劳务外包公司或个人分包劳务的合同外，今后不再发生向自然人或施工班组分包劳务的行为，所有的劳务均分包给有相应劳务资质的劳务公司或依法采用劳务派遣的用工方式”。公司控股股东、实际控制人惠强对此出具了承诺函，承诺：“公司如因劳务用工不规范而被相关政府部门处罚、或被有关当事人要求赔偿、或者产生其他损失的，本人将以承担连带责任的方式全额赔偿公司受到的罚款以及其他任何财产性损失。”

### (六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结冻结	5,455,287.83	0.93%	因诉讼被法院冻结
货币资金	流动资产	保证金保证金	1,730,000.00	0.29%	用于开具工程保函
固定资产	固定资产	抵押抵押	4,093,060.98	0.70%	银行贷款抵押担保
无形资产	无形资产	抵押抵押	793,148.02	0.13%	银行贷款抵押担保
<b>总计</b>	-	-	12,071,496.83	2.05%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

1、截至2023年12月31日，公司因诉讼被法院冻结5,455,287.83元银行存款。截止至本年度报告公告日，公司银行存款冻结款项为934,629.86元，因相关案件仍在审理过程中，公司将配合法院积极应诉，维护自身合法权益，争取早日解冻；

2、截至2022年12月31日，公司因业务经营需要，存在1,730,000.00元保函保证金；

3、本公司以座落于浦口区珠江工业区东华北路15号的土地及地上建筑物房产（房产原值8,078,410.53



元、净值 4,093,060.98 元、土地原值 1,207,448.00 元、净值 793,148.02 元) 抵押给银行, 用作本公司 970 万元贷款的抵押。贷款期 2023 年 5 月至 2024 年 5 月。

上述公司以房产、土地使用权、应收账款等为公司融资提供抵押、质押, 未占用公司现金流, 到期后公司会如期偿还借款, 不会为公司经营带来不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### (1) 普通股股本情况

#### 一、普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	23,613,900	33.78%	0	23,613,900	33.78%
	其中：控股股东、实际控制人	15,147,000	21.67%	0	15,147,000	21.67%
	董事、监事、高管	281,700	0.40%	0	281,700	0.40%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	46,298,100	66.22%	0	46,298,100	66.22%
	其中：控股股东、实际控制人	45,441,000	65.00%	0	45,441,000	65.00%
	董事、监事、高管	845,100	1.21%	0	845,100	1.21%
	核心员工					
总股本		69,912,000.00	-	0	69,912,000.00	-
普通股股东人数		36				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### 二、普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	惠强	60,588,000	0	60,588,000	86.6632%	45,441,000	15,147,000	0	0
2	惠佳群	4,387,200	0	4,387,200	6.2753%	0	4,387,200	0	0
3	庄建强	600,000	0	600,000	0.8582%		600,000	0	0
4	卜华宁	600,000	0	600,000	0.8582%	450,000	150,000	0	0
5	宋建英	600,000	0	600,000	0.8582%		600,000	0	0
6	季怀新	360,000	0	360,000	0.5149%		360,000	0	0
7	杨大学	300,000	0	300,000	0.4291%		300,000	0	0
8	余东	252,000	0	252,000	0.3605%	189,000	63,000	0	0
9	韩龙	240,000	0	240,000	0.3433%		240,000	0	0

10	郑群	240,000	0	240,000	0.3433%		240,000	0	0
11	徐力	240,000	0	240,000	0.3433%	180,000	240,000	0	0
12	焦祝华	240,000	0	240,000	0.3433%		240,000	0	0
	合计	68,647,200	0	68,647,200	98.1908%	46,260,000	22,567,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东惠强与惠佳群为父女关系，其他股东之间不存在关联关系。

## (2) 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## (3) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (八) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## (4) 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## (5) 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## (6) 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## (7) 权益分派情况

### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 15 日	0.3		
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

## 2、权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.5	0	0

## 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				
惠强	董事长， 总经理	男	1965年 9月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	60,588, 000	0	60,588,000	86.6632%
卜华 宁	董事， 副总经理	男	1974年 9月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	600,000	0	600,000	0.8582%
宋承 兵	董事	男	1969年 10月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	0	0	0	0%
余东	董事	男	1974年 10月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	252,000	0	252,000	0.3605%
周超	监事会 主席	男	1985年 11月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	12,000	0	12,000	0.0172%
徐力	监事	男	1962年 4月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	240,000	0	240,000	0.3433%
张海 雷	监事	男	1987年 9月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	10,800	0	10,800	0.0154%
袁静	董事	女	1977年 8月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	12,000	0	12,000	0.0172%
秦啸 东	财务 总监	男	1988年 11月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	0	0	0	0%
梁芊	董事 会秘 书	女	1970年 10月	2022年 4月15 日	2025年 4月14 日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长惠强与董事会秘书梁芊为夫妻关系。除此之外，其他董监高不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	47		2	45
销售人员	6		1	5
技术人员	13	2		15
生产人员	65		5	60
行政人员	7		2	5
<b>员工总计</b>	<b>138</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>130</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	58	55
专科	53	53
专科以下	24	19
<b>员工总计</b>	<b>138</b>	<b>130</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、员工薪酬政策：**

建立以绩效为导向的薪酬体系，确定员工的薪酬水平和范围，进一步提高了公司吸引人才的市场竞争力，用绩效考核和薪酬结合激励员工，真正做到奖效挂钩，绩效决定薪资水准，绩效决定升迁奖罚。对优秀人才实施激励政策，激励员工积极创造价值。

**2、员工培训**

员工的职业发展，结合公司业务发展和部门需要，制订了一系列包括新员工培训、岗位技能培训、应届生培训、领导力培训等培训计划。不断提升员工素质与能力，提升员工工作效率。

3、截至报告期末，无公司需承担费用的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张方	无变动	办公室主任	0	0	0
苏金华	无变动	工程师	0	0	0
苏建强	无变动	大客户部负责人	0	0	0
江伟	无变动	设计师	0	0	0

### 核心员工的变动情况

报告期内无核心人员变化

## 三、 公司治理及内部控制

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

### 1、 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的规定，不断完善法人治理结构和内部控制制度，提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度开展各项工作，会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，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。

### 2、 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会对本年度的监督事项无异议。

### 3、 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司于控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。



#### 4、对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目登记工作的情况  
挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形

#### 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中证天通（2024）证审字 21120032 号			
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	毛宝林	邓伟		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17			
<p><b>南京三惠建设工程股份有限公司全体股东：</b></p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了南京三惠建设工程股份有限公司（以下简称三惠建设公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了三惠建设公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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，我们独立于三惠建设公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p><b>三、 其他信息</b></p>				

三惠建设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。

基于我们已经执行的工作，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**

三惠建设公司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，管理层负责评估三惠建设公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三惠建设公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三惠建设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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对

三惠建设公司的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三惠建设公司不能持续经营。

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

(六) 就三惠建设公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：毛宝林  
(项目合伙人)

中国注册会计师：邓伟

中国·北京

2024年4月30日

## (二) 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	13,136,447.82	22,418,989.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	5,640,297.84	2,148,439.80
应收账款	五、(三)	222,240,585.35	216,300,883.67
应收款项融资	五、(四)	100,000.00	550,000.00

预付款项	五、(五)	29,256,918.37	21,719,104.46
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、(六)	4,530,934.86	7,219,695.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	4,446,956.11	6,997,364.78
合同资产	五、(八)	246,410,280.51	295,289,307.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	8,040,133.36	7,830,419.84
<b>流动资产合计</b>		<b>533,802,554.22</b>	<b>580,474,204.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、(十)	958,046.14	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	19,208,718.08	16,038,917.46
在建工程	五、(十二)		1,152,496.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	6,470,995.02	2,487,427.35
无形资产	五、(十四)	793,148.02	817,296.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	95,699.04	132,666.76
递延所得税资产	五、(十六)	27,214,481.23	25,722,712.58
其他非流动资产	五、(十七)		5,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>54,741,087.53</b>	<b>52,351,517.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>588,543,641.75</b>	<b>632,825,722.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十八)	39,700,000.00	54,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	五、(十九)	377,142,323.98	435,808,247.93
预收款项			
合同负债	五、(二十)	12,180,293.73	15,943,095.23
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、(二十一)	2,813,397.38	2,506,177.61
应交税费	五、(二十二)	16,785,474.28	6,255,024.81
其他应付款	五、(二十三)	7,660,713.42	16,620,333.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	1,731,931.28	1,110,189.16
其他流动负债	五、(二十五)	6,457,732.41	860,359.58
<b>流动负债合计</b>		<b>464,471,866.48</b>	<b>533,803,428.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十七)	4,134,933.30	1,286,386.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十六)	5,522.76	1,447.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,140,456.06</b>	<b>1,287,833.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>478,612,322.54</b>	<b>535,091,261.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十八)	69,912,000.00	69,912,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十九)	5,246,398.40	5,246,398.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十)	15,322,875.21	9,943,130.79
盈余公积	五、(三十一)	4,529,499.65	3,925,978.71

一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	14,920,545.95	8,706,952.21
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		109,931,319.21	97,734,460.11
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>109,931,319.21</b>	<b>97,734,460.11</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>588,543,641.75</b>	<b>632,825,722.03</b>

法定代表人：惠强

主管会计工作负责人：秦啸东

会计机构负责人：秦啸东

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,470,823.14	21,374,702.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,640,297.84	544,399.40
应收账款		216,864,957.18	214,115,971.26
应收款项融资		100,000.00	550,000.00
预付款项		27,890,233.79	18,077,903.22
其他应收款		5,340,668.93	7,997,846.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,641,151.29	6,478,839.42
合同资产		246,410,280.51	295,289,307.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,878,978.24	7,772,124.70
<b>流动资产合计</b>		<b>525,237,390.92</b>	<b>572,201,094.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(一)	15,210,000.00	15,210,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		958,046.14	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		18,461,230.57	15,662,967.45
在建工程			1,152,496.15

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,030,328.12	1,992,128.15
无形资产		793,148.02	817,296.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		95,699.04	132,666.76
递延所得税资产		27,159,072.50	25,669,834.79
其他非流动资产			5,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>63,707,524.39</b>	<b>66,637,390.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>588,944,915.31</b>	<b>638,838,484.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,700,000.00	31,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,000,000.00	4,000,000.00
应付账款		371,562,922.22	449,028,184.42
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,982,502.42	1,976,068.69
应交税费		16,744,314.29	6,074,952.80
其他应付款		30,212,683.73	25,634,778.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,180,293.73	15,670,562.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		272,353.85	787,650.00
其他流动负债		6,457,732.41	824,930.32
<b>流动负债合计</b>		<b>463,112,802.65</b>	<b>535,697,127.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		680,092.24	1,119,416.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,680,092.24</b>	<b>1,119,416.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>473,792,894.89</b>	<b>536,816,543.30</b>



<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		69,912,000.00	69,912,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,246,398.40	5,246,398.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,322,875.21	9,943,130.79
盈余公积		4,529,499.65	3,925,978.71
一般风险准备			
未分配利润		20,141,247.16	12,994,433.56
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>115,152,020.42</b>	<b>102,021,941.46</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>588,944,915.31</b>	<b>638,838,484.76</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>468,409,108.58</b>	<b>426,148,512.47</b>
其中：营业收入	五、（三十三）	468,409,108.58	426,148,512.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>447,732,548.03</b>	<b>419,516,127.93</b>
其中：营业成本	五、（三十三）	420,850,334.99	387,544,020.37
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、（三十四）	1,688,966.42	1,375,933.80
销售费用	五、（三十五）	1,758,228.94	1,539,757.00
管理费用	五、（三十	14,751,312.85	14,271,876.40

	六)		
研发费用	五、(三十七)	5,828,145.08	11,851,756.56
财务费用	五、(三十八)	2,855,559.75	2,932,783.80
其中：利息费用		2,776,801.25	2,679,765.39
利息收入		42,612.78	71,223.27
加：其他收益	五、(三十九)	155,384.48	75,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）			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）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-41,953.86	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-18,532,489.61	-6,630,577.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	11,771,316.42	-6,039,709.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-14,574.89	-62,894.57
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,014,243.09	-6,025,097.77
加：营业外收入	五、(四十四)	143,775.24	30,746.95
减：营业外支出	五、(四十五)	2,045,211.36	1,655,536.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,112,806.97	-7,649,887.33
减：所得税费用	五、(四十六)	3,198,122.56	-1,774,143.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,914,684.41	-5,875,743.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,914,684.41	-5,875,743.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,914,684.41	-5,875,743.47
<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>		8,914,684.41	-5,875,743.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,914,684.41	-5,875,743.47
(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）		0.13	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	-0.08

法定代表人：惠强

主管会计工作负责人：秦啸东

会计机构负责人：秦啸东

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、(二)	442,284,949.21	420,244,860.53
减：营业成本	十五、(二)	399,752,335.54	383,273,711.98
税金及附加		1,631,733.39	1,304,469.25
销售费用		672,669.75	943,895.91
管理费用		11,676,674.84	12,816,264.99
研发费用		4,984,760.28	11,384,178.17
财务费用		2,018,978.30	1,902,621.92
其中：利息费用		1,946,234.97	1,689,951.54
利息收入		37,750.29	69,031.92
加：其他收益		99,200.91	40,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-41,953.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,417,964.56	-6,483,560.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		11,771,316.42	-6,039,709.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,040.67	-59,177.70
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,943,355.35</b>	<b>-3,922,030.00</b>
加：营业外收入		143,775.24	26,034.63
减：营业外支出		2,045,211.36	1,655,536.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,041,919.23</b>	<b>-5,551,531.88</b>
减：所得税费用		3,194,014.96	-1,738,837.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,847,904.27</b>	<b>-3,812,694.83</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,847,904.27	-3,812,694.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,847,904.27</b>	<b>-3,812,694.83</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		551,418,490.51	426,010,860.86
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	5,558,072.56	904,997.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>556,976,563.07</b>	<b>426,915,858.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		508,877,278.63	394,571,433.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,566,866.96	12,318,570.67
支付的各项税费		12,673,723.60	10,309,950.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	10,868,172.76	19,116,895.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>545,986,041.95</b>	<b>436,316,849.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,990,521.12</b>	<b>-9,400,991.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十七）	5,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>50,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,756,509.01	1,222,730.71
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,756,509.01	1,222,730.71
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,243,490.99	-1,172,730.71
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,690,000.00	58,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	30,886,328.24	20,727,090.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		94,576,328.24	79,427,090.00
偿还债务支付的现金		68,690,000.00	50,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,613,851.21	3,585,757.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	41,752,935.16	7,540,305.05
<b>筹资活动现金流出小计</b>		115,056,786.37	61,826,062.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-20,480,458.13	17,601,027.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,246,446.02	7,027,304.60
加：期初现金及现金等价物余额		14,197,606.01	7,170,301.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,951,159.99	14,197,606.01

法定代表人：惠强

主管会计工作负责人：秦啸东

会计机构负责人：秦啸东

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		513,264,169.75	422,034,358.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,497,026.50	863,093.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		518,761,196.25	422,897,451.76
购买商品、接受劳务支付的现金		495,742,898.47	380,298,727.67
支付给职工以及为职工支付的现金		10,626,688.56	10,580,470.72
支付的各项税费		11,092,338.70	9,555,555.92
支付其他与经营活动有关的现金		8,464,121.99	18,120,331.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		525,926,047.72	418,555,086.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-7,164,851.47	4,342,365.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		5,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,163,100.57	1,220,930.71
投资支付的现金			5,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		634,693.00	985,100.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,797,793.57</b>	<b>7,856,030.71</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,202,206.43</b>	<b>-7,856,030.71</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,700,000.00	34,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		44,389,024.38	21,523,067.19
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>74,089,024.38</b>	<b>56,223,067.19</b>
偿还债务支付的现金		31,700,000.00	36,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,802,525.07	2,595,944.02
支付其他与筹资活动有关的现金		40,491,637.48	7,302,355.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>75,994,162.55</b>	<b>46,598,299.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,905,138.17</b>	<b>9,624,767.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,867,783.21</b>	<b>6,111,102.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,153,318.52	7,042,215.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,285,535.31</b>	<b>13,153,318.52</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	69,912,000.00				5,246,398.40			9,943,130.79	3,925,978.71		8,706,952.21		97,734,460.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	69,912,000.00				5,246,398.40			9,943,130.79	3,925,978.71		8,706,952.21		97,734,460.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							5,379,744.42	603,520.94		6,213,593.74			12,196,859.10
(一) 综合收益总额										8,914,684.41			8,914,684.41
(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								603,520.94	-2,701,090.67			-2,097,569.73
1. 提取盈余公积								603,520.94	-603,520.94			
2. 提取一般风险准备									-2,097,569.73			-2,097,569.73
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								5,379,744.42				5,379,744.42
1. 本期提取								13,268,548.48				13,268,548.48
2. 本期使用								7,888,804.06				7,888,804.06
(六) 其他												

四、本年期末余额	69,912,000.00			5,246,398.4			15,322,875.21	4,529,499.65		14,920,545.95		109,931,319.21
----------	---------------	--	--	-------------	--	--	---------------	--------------	--	---------------	--	----------------

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	69,912,000.00				5,246,398.40			1,981,805.87	3,925,978.71		15,631,375.68		96,697,558.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	69,912,000.00				5,246,398.40			1,981,805.87	3,925,978.71		15,631,375.68		96,697,558.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								7,961,324.92			-6,924,423.47		1,036,901.45
（一）综合收益总额											-5,875,743.47		-5,875,743.47
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-1,048,680.00		-1,048,680.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-1,048,680.00		-1,048,680.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							7,961,324.92					7,961,324.92
1. 本期提取							10,931,797.36					10,931,797.36
2. 本期使用							2,970,472.44					2,970,472.44
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>69,912,000.00</b>			<b>5,246,398.40</b>			<b>9,943,130.79</b>	<b>3,925,978.71</b>		<b>8,706,952.21</b>		<b>97,734,460.11</b>

法定代表人：惠强

主管会计工作负责人：秦啸东

会计机构负责人：秦啸东

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	69,912,000.00				5,246,398.40			9,943,130.79	3,925,978.71		12,994,433.56	102,021,941.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	69,912,000.00				5,246,398.40			9,943,130.79	3,925,978.71		12,994,433.56	102,021,941.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								5,379,744.42	603,520.94		7,146,813.60	13,130,078.96
(一) 综合收益总额											9,847,904.27	9,847,904.27
(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								603,520.94		-2,701,090.67		-2,097,569.73
1. 提取盈余公积								603,520.94		-603,520.94		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,097,569.73		-2,097,569.73
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								5,379,744.42				5,379,744.42
1. 本期提取								13,268,548.48				13,268,548.48
2. 本期使用								7,888,804.06				7,888,804.06
(六) 其他												

四、本年期末余额	69,912,000.00			5,246,398.40		15,322,875.21	4,529,499.65		20,141,247.16	115,152,020.42
----------	---------------	--	--	--------------	--	---------------	--------------	--	---------------	----------------

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	69,912,000.00				5,246,398.40			1,981,805.87	3,925,978.71		17,855,808.39	98,921,991.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	69,912,000.00				5,246,398.40			1,981,805.87	3,925,978.71		17,855,808.39	98,921,991.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								7,961,324.92			-4,861,374.83	3,099,950.09
(一) 综合收益总额											-3,812,694.83	-3,812,694.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-1,048,680.00	-1,048,680.00
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,048,680.00	-1,048,680.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							7,961,324.92					7,961,324.92
1. 本期提取							10,931,797.36					10,931,797.36
2. 本期使用							2,970,472.44					2,970,472.44
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>69,912,000.00</b>				<b>5,246,398.40</b>		<b>9,943,130.79</b>	<b>3,925,978.71</b>			<b>12,994,433.56</b>	<b>102,021,941.46</b>

# 南京三惠建设工程股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

编制单位：南京三惠建设工程股份有限公司

金额单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

#### （一） 历史沿革

1. 南京三惠建设工程股份有限公司（以下简称本公司），前身南京三惠建设工程有限公司，原名：“南京新中讯幕墙装饰有限公司”，是由南京新中讯电梯有限公司和自然人周建斌共同出资组建的有限责任公司，1996年5月17日，经南京市工商行政管理局注册登记，取得注册号为3201001009651《企业法人营业执照》，公司注册资本为100万元，本次出资经南京投资审计师事务所于1996年5月14日出具的南投审所验字（1996）5-7号《验资报告》审验确认。

股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本	出资后	
		比例（%）	出资金额
南京新中讯电梯有限公司	550,000.00	55.00	550,000.00
周建斌	450,000.00	45.00	450,000.00
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00

2. 1997年6月18日，经股东会决议，公司名称更名为：“南京新中讯装饰有限公司”，1997年6月26日，公司办妥工商变更登记手续。

3. 2000年11月28日，经股东会决议，南京新中讯电梯有限公司将持有的55%股份，计55万元转让给惠强，周建斌将持有10%的股份，计10万元转让给惠强，将持有的30%股份计30万元转让给宗利平，转让后，公司注册资本100万元不变，同时，公司名称更名为“南京三惠装饰有限公司”，2000年12月29日，公司就上述事项办妥工商变更登记手续。

1.

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次股权转让	转让后	
		比例（%）	出资金额
南京新中讯电梯有限公司	-550,000.00		
周建斌	-400,000.00	5.00	50,000.00



惠强	650,000.00	65.00	650,000.00
宗利平	300,000.00	30.00	300,000.00
合 计		100.00	1,000,000.00

4. 2003年9月23日，经股东会决议，宗利平将3%股权计3万元转让给刘明，将27%股权计27万元转让给惠强，周建斌将5%股权计5万元转让给卜华宁，转让后，公司注册资本100万元不变，同时，公司名称更名为“南京三惠钢构玻璃工程有限公司”，2003年9月24日，公司就上述事项办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次股权转让	转让后	
		比例 (%)	出资金额
周建斌	-50,000.00		
惠强	270,000.00	92.00	920,000.00
宗利平	-300,000.00		
卜华宁	50,000.00	5.00	50,000.00
刘明	30,000.00	3.00	30,000.00
合 计		100.00	1,000,000.00

5. 2004年1月29日，经股东会决议，增资400万元，由原股东出资，增资后，公司注册资本为500万元。本次增资已经江苏天健会计师事务所有限公司于2004年1月29日出具的天健验字第(2004)180号《验字报告》审验确认，2004年1月30日，公司办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例 (%)	出资金额
惠强	3,680,000.00	92.00	4,600,000.00
卜华宁	200,000.00	5.00	250,000.00
刘明	120,000.00	3.00	150,000.00
合 计	4,000,000.00	100.00	5,000,000.00

6. 2007年7月27日，经股东会决议，增资1,000万元，由原股东出资，增资后，公司注册资本为1,500万元。本次增资已经江苏天宁会计师事务所有限公司于2007年7月27日出具的苏宁验(2007)G-123号《验字报告》审验确认，2007年7月30日，公司办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例 (%)	出资金额
惠强	9,200,000.00	92.00	13,800,000.00
卜华宁	500,000.00	5.00	750,000.00
刘明	300,000.00	3.00	450,000.00
合 计	10,000,000.00	100.00	15,000,000.00

7. 2010年3月30日,经股东会决议,卜华宁将持有的5%股权,计75万元转让给惠强;刘明将持有的2%股权,计30万元转让给惠强、1%股权计15万元转让给惠佳群。2010年4月6日,经股东会决议,公司增资500万元,增资后,公司注册资本为2,000万元。本次增资已经江苏正则会计师事务所有限公司于2010年4月8日出具的正则验字S(2010)106号《验字报告》审验确认,2010年4月14日,公司办妥工商变更登记手续。

本次变更及变更后股东出资明细如下:

单位:人民币元

股东名称	本次变更	变更后	
		比例 (%)	出资金额
惠强	6,000,000.00	99.00	19,800,000.00
卜华宁	-750,000.00		
刘明	-450,000.00		
惠佳群	200,000.00	1.00	200,000.00
合 计	5,000,000.00	100.00	20,000,000.00

8. 2012年3月2日,经股东会决议,公司名称更名为:“南京三惠建设工程有限公司”,2012年3月2日,公司办妥工商变更登记手续。

9. 2012年12月17日,经股东会决议,公司增资3,100万元,增资后,公司注册资本为5,100万元。本次增资已经南京九泓会计师事务所(普通合伙)于2012年12月18日出具的泓会验字(2012)12-217号《验字报告》审验确认,2012年12月19日,公司办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下:

单位:人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例 (%)	出资金额
惠强	30,690,000.00	99.00	50,490,000.00
惠佳群	310,000.00	1.00	510,000.00
合 计	31,000,000.00	100.00	51,000,000.00

10. 2015年5月12日,经股东会决议,公司增资5,500万元,增资后,公司注册资本为

10,600 万元，实收资本 5,100 万元。2015 年 5 月 22 日，公司办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本		实收资本	
	本次增资	增资后	比例 (%)	出资金额
惠强	54,450,000.00	104,940,000.00	99.00	50,490,000.00
惠佳群	550,000.00	1,060,000.00	1.00	510,000.00
合计	55,000,000.00	106,000,000.00	100.00	51,000,000.00

11. 2015 年 8 月 17 日，经股东会决议，公司减资 5,500 万元，减资后，公司注册资本为 5,100 万元，实收资本 5,100 万元，2015 年 11 月 5 日，公司办妥工商变更备案登记手续。

本次减资及减资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本		实收资本	
	本次减资	减资后	比例 (%)	出资金额
惠强	-54,450,000.00	50,490,000.00	99.00	50,490,000.00
惠佳群	-550,000.00	510,000.00	1.00	510,000.00
合计	-55,000,000.00	51,000,000.00	100.00	51,000,000.00

12. 根据有限公司 2016 年 1 月 30 日临时股东会通过的决议和 2016 年 2 月 14 日创立大会通过的《关于设立南京三惠建设工程股份有限公司的议案》，发起人股东同意以南京三惠建设工程有限公司截止至 2015 年 12 月 31 日经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审计（中喜审字[2016]第 0426 号审计报告）的净资产 51,200,398.40 元，采取整体变更发起设立为南京三惠建设工程股份有限公司。股份公司设立后股本总额为 5,100 万股。各股东持股比例保持不变。2016 年 2 月 14 日，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就本次整体变更出具了中喜验字[2016]第 0131 号验资报告。

2016 年 3 月 4 日，本公司在南京市工商行政管理局办妥工商变更登记手续。取得统一社会信用代码为 91320111249686386E 的《营业执照》。公司名称由南京三惠建设工程有限公司更名为南京三惠建设工程股份有限公司，注册资本为 5,100 万。

股份公司股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本	实际出资	
		比例 (%)	出资金额
惠强	50,490,000.00	99.00	50,490,000.00
惠佳群	510,000.00	1.00	510,000.00
合计	51,000,000.00	100.00	51,000,000.00

13. 2016年3月5日，经股东大会决议，公司增资726万元，新增726万股分别由原股东惠佳群和薛弘毅等61名新股东缴足，增资后，公司注册资本为5826万元，实收股本5826万元。本次增资已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年3月25日出具的中喜验字[2016]第0150号验资报告审验确认。2016年3月28日，公司办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例（%）	出资金额
惠强		86.6632	50,490,000.00
惠佳群	40,000.00	0.9440	550,000.00
薛弘毅等61人	7,220,000.00	12.3928	7,220,000.00
合计	7,260,000.00	100.00	58,260,000.00

14. 2016年7月20日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函[2016]5460号，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌；2016年8月4日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码838282。

15. 2017年5月2日，经2016年年度股东大会审议通过《关于2016年度利润分配及资本公积转增股本的议案》，本公司以5,826万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增2股，本次权益分派登记日为2017年6月7日，除权除息日为2017年6月8日，分配后，本公司股本总额为6,991.20万股。2017年7月24日，就本次变更本公司办妥工商变更登记手续。

## （二）公司的组织架构

本公司法定代表人：惠强

本公司最终实际控制人：惠强

本公司根据自身的经营特点和管理需求，设置内部组织机构，下设综合办公室、市场部、设计部、研发中心、预决算部、财务部、招投标部、工程部、质安部、物资管理部、加工中心和海外事业部等职能部门。

截至2023年12月31日，本公司下设11个分公司：

分公司名称	注册地	注册号	成立日	负责人
-------	-----	-----	-----	-----

分公司名称	注册地	注册号	成立日	负责人
南京三惠建设工程股份有限公司上海分公司	上海	91310115555966546Y	2010-5-31	庄建强
南京三惠建设工程股份有限公司苏州分公司	苏州	91320594MA1MD8B60H	2015-12-23	沈琦
南京三惠建设工程股份有限公司新疆分公司	乌鲁木齐	91650100MA776FYN4E	2016-7-4	冯国和
南京三惠建设工程股份有限公司溧水分公司	南京	91320117MA1MKJEF1G	2016-5-10	胡宝伟
南京三惠建设工程股份有限公司淄博分公司	淄博	91370303MA3N6ATP26	2018-5-24	符小明
南京三惠建设工程股份有限公司高淳分公司	高淳	91320118MA1X4U4G9H	2018-9-3	惠佳群
南京三惠建设工程股份有限公司丹阳分公司	丹阳	91321181MA2060UA60	2019-9-29	卜华宁
南京三惠建设工程股份有限公司江北分公司	南京	91320191MA22CMY39H	2020/9/4	卜华宁
南京三惠建设工程股份有限公司常州分公司	常州	91320412MA2711F19K	2021/9/3	张安达
南京三惠建设工程股份有限公司上海松江分公司	上海	91310117MA1J52W37A	2021/3/15	戈充
南京三惠建设工程股份有限公司浦口第二分公司	南京	91320111MABU2RNR6D	2022/7/19	惠佳群

### （三） 公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：南京市浦口区珠江工业区东华北路 15 号

本公司的组织形式：股份有限公司（非上市）。

### （四） 公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：建筑幕墙工程、钢结构工程、屋面系统工程、装饰装修工程、防水工程、园林绿化工程、消防设施工程、机电安装工程、环保工程设计、制作、安装；门窗设计、制造及安装；建筑材料、装饰材料销售；水污染、固体废物治理；市政设施管理；建筑智能化工程、安防工程设计、施工；各类展览、会议以及各类与展览展示相关活动提供服务的展览工程；市政公用工程施工总承包；环保工程施工；房屋工程建筑、土木工程建筑；城市及道路照明工程施工；水利水电工程施工总承包；新型建筑幕墙材料研发、设计、生产、销售、安装等一体化工程；承包境外建筑装饰、建筑幕墙工程和境内国际招标工程；自营和代理各类商品和技术的进出口(但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)。

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营建筑幕墙工程建造业务。

### （五） 财务报告批准报出

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 30 日批准报出。

## （六） 合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围包括南京三惠建筑设计有限公司(简称建筑设计公司)、南京三惠钢结构制造有限公司(简称钢结构制造公司)、南京三惠玻璃制造有限公司(简称玻璃制造公司)、南京三惠钢结构工程有限公司(简称钢结构工程公司)、江苏惠全新材料科技有限公司(简称江苏惠全公司)、南京惠容项目管理有限公司(简称惠容管理公司)和安徽惠全新材料科技有限公司(简称安徽惠全公司)等7家子公司。报告期内无新增或减少子公司。

详见本附注六“在其他主体中的权益”相关内容。

本公司报告期内，合并财务报表范围内子公司如下：

单位：人民币万元

子公司全称	子公司简称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
南京三惠建筑设计有限公司	建筑设计	100%	100%	2,000.00	建筑幕墙工程、建筑装修装饰工程、钢结构工程、建筑智能化工程、消防设施工程、园林绿化工程、金属门窗工程、环保工程设计；水电安装。
南京三惠钢结构制造有限公司	钢结构制造	100%	100%	2,000.00	钢结构制造；房屋建筑工程、建筑装修装饰工程、建筑幕墙工程、环保工程、金属门窗工程、防腐保温工程设计、施工；建筑材料、金属制品、玻璃制品制造、销售、安装；管材、机电设备、机械设备零配件制造、安装。
南京三惠玻璃制造有限公司	玻璃制造	100%	100%	2,000.00	许可项目：建设工程设计；各类工程建设活动；施工专业作业；城市生活垃圾经营性服务 一般项目：玻璃制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；装卸搬运；模具销售；模具制造
南京三惠钢结构工程有限公司	钢结构工程	100%	100%	2,000.00	钢结构工程、地基与基础工程、管道工程、机电设备安装工程设计、施工；广告设计、制作、发布服务；机械零部件制造；焊接服务；金属材料销售、加工；钢板制作、加工、安装。
江苏惠全新材料科技有限公司	江苏惠全	100%	100%	3,000.00	新型建筑材料研发、设计、生产、销售、安装；专用机械设备的研发、生产、销售、技术咨询、技术转让及技术服务；承包境外建筑装饰、建筑幕墙工程和国际招标工程。
南京惠容项目管理有限公司	惠容管理	60%	60%	11,118.00	许可项目：各类工程建设活动 一般项目：工程管理服务；项目策划与公关服务；物联网技术服务；物联网技术研发；软件开发；工业互联网数据服务；信息安全设备制造；物联网应用服务；科技推广和应用服务；创业空间服务；云计算设备销售；互联网数据服务；云计算装备技术服务；大数据服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展

子公司全称	子公司简称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
安徽惠全新材料科技有限公司	安徽惠全	100%	100%	1,000.00	一般项目：新材料技术研发；新材料技术推广服务；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；建筑材料销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；建筑材料生产专用机械制造；机械设备销售；机械零件、零部件销售；普通机械设备安装服务；对外承包工程；工程管理服务 许可项目：建设工程施工；施工专业作业；住宅室内装饰装修；建筑劳务分包

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司主要经营建筑幕墙工程建造业务。本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

## （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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长期股权投资，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、其他综合收益和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或当期损益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公



允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### **3. 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **(六) 控制的判断标准和合并财务报表编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### **2. 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### **3. 购买子公司少数股东股权**

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部

分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **4. 丧失子公司控制权的处理**

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### **5. 分步处置股权直至丧失控制权的处理**

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

(1) 属于“一揽子交易”的，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。

(2) 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### **（七） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

##### **1. 共同经营**

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。

本公司确认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：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **2. 合营企业**

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### **（八） 现金及现金等价物**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

### **（九） 外币业务及外币财务报表折算**

#### **1. 外币业务**

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

## 2. 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### (十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，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**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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：

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **3. 金融负债分类和计量**

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **(2) 以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，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) 金融负债与权益工具的区别**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 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。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## **4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

## **5. 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、公允价值计量。

## **6. 金融工具减值**

金融资产减值见附注三、金融工具减值

## **7. 金融资产转移**

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已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。

本公司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,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

## **8. 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,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金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。

### **(十一) 金融工具减值**

#### **1. 本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:**

- (1) 以摊余成本计量的金融资产;
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资;
- (3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- (4) 租赁应收款;
- (5) 财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外)。

#### **2. 预期信用损失计量的一般原则**

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,



以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### **3. 预期信用损失的具体计量方法**

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### **(1) 应收票据、应收账款和合同资产**

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### **① 应收票据**

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

② 应收账款

应收账款组合方式：A、关联方组合，B、应收客户组合；

③ 合同资产

合同资产组合方式：A、工程施工，B、质保金；

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

**(2) 其他应收款**

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金押金组合；

其他应收款组合 2：备用金组合；

其他应收款组合 3：代收代付款组合；

其他应收款组合 4：关联方组合；

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

**(3) 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**4. 信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险

自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- ① 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- ② 金融资产逾期超过 90 天。

## **5. 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任（4）何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## **6. 预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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。

## 7. 核销

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (十二) 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进

行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### **（十三） 存货**

#### **1. 存货的分类**

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

#### **2. 发出存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

#### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

#### **5. 周转材料的摊销方法**

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### **（十四） 合同资产及合同负债**

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见应收账款预期信用损失的计提。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **（十五） 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **（十六） 持有待售和终止经营**

#### **1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流

动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 2. 终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (十七) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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。

### 1. 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 2. 后续计量及损益确认方法



对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股

而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **4. 持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、持有待售和终止经营

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### **5. 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、资产减值。

## （十八） 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、资产减值。

## （十九） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	30年	4%	3.20%
机器设备	5年	4%	19.20%
运输工具	5年	4%	19.20%
办公设备	5年	4%	19.20%

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

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、资产减值

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

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### 5. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### （二十） 在建工程

#### 1. 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

#### 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### 3. 在建工程减值准备

在建工程计提资产减值方法见附注三、资产减值

### （二十一） 无形资产

本公司无形资产包括应用软件等无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

无形资产类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
--------	------	-----------	------

无形资产类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
应用软件	5年	预计受益期限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、资产减值。

## （二十二） 研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## （二十三） 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产

和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十四） 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用的摊销年限：

类别	摊销年限	备注
租入固定资产改良支出	5年	

#### （二十五） 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## **2. 借款费用资本化期间**

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## **3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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。

## **（二十六） 职工薪酬**

### **1. 职工薪酬的范围**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **2. 短期薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 离职后福利**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### **(1) 设定提存计划**

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （2） 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## 4. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## 5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十七） 预计负债



如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## **（二十八） 股份支付及权益工具**

### **1. 股份支付的种类**

本公司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。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据**

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### **4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

#### **(1) 以权益结算的股份支付**

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

## (2) 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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

## (3) 修改、终止股份支付计划

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

## （二十九） 收入

### 1. 一般原则

本公司于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收

入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司收入主要包括商品销售收入、技术服务收入、建造合同等。

(1) 商品销售收入：对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

(2) 技术服务收入：对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入；对于工程项目服务，按照经客户确认的完工进度确认收入。

### (3) 建造合同

公司与客户之间的建造合同通常包含房屋、基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，并且公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，因此本公司将其作为在某

一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，根据业主或监理公司确认的已经完成合同工作量占合同预计总工作量的比例确定确定提供服务的履约进度。

### **（三十） 政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

### **（三十一） 递延所得税资产和递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## （三十二） 租赁

### 2. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### 3. 单项租赁的识别

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。

#### 4. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、使用权资产。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### (1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中机器设备和运输设备满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

##### (2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

##### (3) 租赁变更

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：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 5. 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### (2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (3) 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生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：①假如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；②假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **6. 转租赁**

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

## **7. 售后回租**

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### **（三十三） 使用权资产**

#### **1. 使用权资产确认条件**

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### **2. 使用权资产的折旧方法**

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租



赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、资产减值。

#### (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 企业经营管理涉及的会计政策变更

本报告期无重要的企业经营管理涉及的会计政策变更。

##### 2. 会计估计变更

本报告期无重要的会计估计变更。

### 四、税项

#### (一) 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	商品销售收入	销项税率为 13%	
	工程项目收入	销项税率为 9%	
	设计收入	销项税率为 6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值	1.2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

#### (二) 税收优惠及批文

2022 年度，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对江苏省认定机构 2022 年认定的第四批高新技术企业进行备案的公告》，本公司之控股子公司江苏惠全新材料科技有限公司通过高新技术企业审核，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202232012552 的《高新技术企业证书》。根据相关规定，本公司将连续 3 年（2022 年度-2024 年度）享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，并按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 7 号《于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加

计扣除。本公司 2023 年度研发费用享受 100%加计扣除。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日；上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金分类：

项 目	期末数	期初数
现金	45,669.75	50,319.61
银行存款	11,360,778.07	21,828,670.19
其他货币资金	1,730,000.00	540,000.00
合 计	13,136,447.82	22,418,989.80

#### 2. 其他货币资金：

项 目	期末数	期初数
保函保证金	1,730,000.00	540,000.00
合 计	1,730,000.00	540,000.00

#### 3. 受限资产明细：

项 目	期末数	期初数
因诉讼被冻结的银行存款	5,455,287.83	7,681,383.79
保函保证金	1,730,000.00	540,000.00
合 计	7,185,287.83	8,221,383.79

### （二）应收票据

#### 1. 按票据类型列示如下：

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	5,937,155.62	296,857.78	5,640,297.84	2,261,515.58	113,075.78	2,148,439.80
合 计	5,937,155.62	296,857.78	5,640,297.84	2,261,515.58	113,075.78	2,148,439.80

#### 2. 期末本公司无质押的应收票据

#### 3. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		5,561,840.00
合 计		5,561,840.00

#### 4. 按坏账计提方法分类

类 别	期末数				账面价值
	应收票据		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款	5,937,155.62	100.00	296,857.78	5.00	5,640,297.84
其中：商业承兑汇票	5,937,155.62	100.00	296,857.78	5.00	5,640,297.84
合 计	5,937,155.62	100.00	296,857.78	5.00	5,640,297.84

类 别	期初数				账面价值
	应收票据		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款	2,261,515.58	100.00	113,075.78	5.00	2,148,439.80
其中：商业承兑汇票	2,261,515.58	100.00	113,075.78	5.00	2,148,439.80
合 计	2,261,515.58	100.00	113,075.78	5.00	2,148,439.80

#### 5. 本期预期信用损失准备的变动情况

项 目	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据 预期信用损失准备	113,075.78	183,782.00			296,857.78

### (三) 应收账款

#### 1. 应收账款按类别列示如下：

类 别	期末数			
	金额	比例(%)	预期信用损失准	净额

			备	
按单项评估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	297,174,959.35	100.00	74,934,374.00	222,240,585.35
其中：应收客户组合	297,174,959.35	100.00	74,934,374.00	222,240,585.35
合计	297,174,959.35	100.00	74,934,374.00	222,240,585.35

类别	期初数			
	金额	比例(%)	预期信用损失准备	净额
按单项评估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	272,189,185.26	100.00	55,888,301.59	216,300,883.67
其中：应收客户组合	272,189,185.26	100.00	55,888,301.59	216,300,883.67
合计	272,189,185.26	100.00	55,888,301.59	216,300,883.67

2. 本报告期末，本公司无按单项评估计提坏账准备的应收账款

3. 按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款

(1). 应收其他客户组合

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	160,893,340.19	8,044,667.01	5.00	132,663,910.46	6,633,195.52	5.00
1—2年(含2年)	51,470,662.93	5,147,066.29	10.00	61,369,606.99	6,136,960.70	10.00
2—3年(含3年)	32,954,736.47	9,886,420.94	30.00	50,053,603.49	15,016,081.05	30.00
3年以上	51,856,219.76	51,856,219.76	100.00	28,102,064.32	28,102,064.32	100.00
合计	297,174,959.35	74,934,374.00	25.22	272,189,185.26	55,888,301.59	20.53

4. 本期预期信用损失准备的变动情况

项目	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款预期信用损失准备	55,888,301.59	19,046,072.41			74,934,374.00

5. 本报告期，本公司无重要的预期信用损失准备转回或收回。

6. 本报告期，本公司无核销的重要应收账款。

7. 期末余额前 5 名的客户列示如下：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计	应收账款和合同资产期末账面价值
客户 A	110,750,718.31	28,267,741.41	139,018,459.72	24.16	25,077,936.16	113,940,523.56
客户 B	22,106,404.25	6,636,709.33	28,743,113.58	5.00	8,909,992.16	19,833,121.42
客户 C	7,463,861.37	16,133,300.73	23,597,162.10	4.10	1,179,858.11	22,417,304.00
客户 D		22,000,941.47	22,000,941.47	3.82	1,100,047.07	20,900,894.40
客户 E	10,332,800.43	1,563,278.48	11,896,078.91	2.07	2,804,589.46	9,091,489.45
合计	150,653,784.36	74,601,971.42	225,255,755.78	39.15	39,072,422.96	186,183,332.83

#### (四) 应收款项融资

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	100,000.00	550,000.00
合计	100,000.00	550,000.00

#### (五) 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	23,898,427.40	81.68	17,934,685.32	82.58
1—2年(含2年)	3,355,557.51	11.47	3,054,297.76	14.06
2—3年(含3年)	1,563,876.79	5.35	658,512.59	3.03
3年以上	439,056.67	1.50	71,608.79	0.33
合计	29,256,918.37	100.00	21,719,104.46	100.00

2. 预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	款项性质	预付时间	未结算原因	占预付账款总额的比例(%)	期末数
供应商 A	货款	1年以内	预付货款	4.63	1,353,735.00

供应商 B	货款	1 年以内	预付货款	4.49	1,312,287.81
供应商 C	货款	1 年以内	预付货款	4.35	1,272,158.22
供应商 D	货款	1 年以内	预付货款	4.23	1,239,000.00
供应商 E	货款	1 年以内	预付货款	3.66	1,070,000.00
合 计				21.36	6,247,181.03

## (六) 其他应收款

### 1. 分类

项 目	期末数	期初数
应收股利		
应收利息		
其他应收款	6,390,415.67	10,522,211.89
减：预期信用损失准备	1,859,480.81	3,302,516.74
合 计	4,530,934.86	7,219,695.15

### 2. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金押金	5,281,135.60	1,701,537.71	3,579,597.89	9,626,453.83	3,236,374.81	6,390,079.02
备用金借款	705,295.56	137,743.88	567,551.68	624,236.45	52,565.85	571,670.60
代收代付款项	403,984.51	20,199.22	383,785.29	271,521.61	13,576.08	257,945.53
合 计	6,390,415.67	1,859,480.81	4,530,934.86	10,522,211.89	3,302,516.74	7,219,695.15

### 3. 其他应收款账龄分析：

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	2,936,645.08	4,111,467.68
1—2 年（含 2 年）	916,281.99	2,717,438.54
2—3 年（含 3 年）	1,309,240.35	1,240,151.67
3 年以上	1,228,248.25	2,453,154.00
小 计	6,390,415.67	10,522,211.89
减：坏账准备	1,859,480.81	3,302,516.74
合 计	4,530,934.86	7,219,695.15

### 4. 坏账准备的计提情况

#### ③ 期末处于第一阶段的坏账准备

项 目	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,390,415.67	29.10	1,859,480.81	4,530,934.86	
保证金押金	5,281,135.60	32.22	1,701,537.71	3,579,597.89	款项性质划分
备用金借款	705,295.56	19.53	137,743.88	567,551.68	款项性质划分
代收代付款项	403,984.51	5.00	20,199.22	383,785.29	款项性质划分
合 计	6,390,415.67	29.10	1,859,480.81	4,530,934.86	

④ 期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

⑤ 期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

⑥ 期初处于第一阶段的坏账准备

项 目	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,722,211.89	25.74	2,502,516.74	7,219,695.15	
保证金押金	8,826,453.83	27.60	2,436,374.81	6,390,079.02	款项性质划分
备用金借款	624,236.45	8.42	52,565.85	571,670.60	款项性质划分
代收代付款项	271,521.61	5.00	13,576.08	257,945.53	款项性质划分
合 计	9,722,211.89	25.74	2,502,516.74	7,219,695.15	

⑦ 期初处于第二阶段的坏账准备

期初，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

⑧ 期初处于第三阶段的坏账准备

项目	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备	800,000.00	100.00	800,000.00	-	破产状态
按组合计提坏账准备					
合计	800,000.00	100.00	800,000.00	-	破产状态

5. 本期预期信用损失准备的变动情况

项目	第一阶段未来12个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	2,502,516.74		800,000.00	3,302,516.74
期初余额在本期重新评估后	2,502,516.74		800,000.00	3,302,516.74
本期计提				
本期转回	643,035.93		54,328.87	697,364.80
本期收回				
本期核销			745,671.13	745,671.13
期末余额	1,859,480.81		-	1,859,480.81

6. 本报告期，本公司无重要的预期信用损失准备转回或收回。

7. 本报告期，本公司核销的重要其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	745,671.13

重要的其他应收款核销情况

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
江苏集群软创信息技术有限公司	保证金	745,671.13	公司清算，余额无法收回	管理层批准	否
合计		745,671.13			

8. 其他应收款期末余额前 5 名单位列示如下：



单位名称	款项性质	账龄	占其他应收款总额比例(%)	期末数	预期信用损失准备
中铁建工集团有限公司	保证金		15.03	960,500.00	519,000.00
珠海山泰创新材料科技有限公司	保证金	1年以内	8.83	564,307.00	28,215.35
南京矽力微电子技术有限公司	保证金	1年以内	7.82	500,000.00	25,000.00
南京恒淮建筑劳务有限公司	保证金	1年以内	6.26	400,000.00	20,000.00
广德市德益劳务有限公司	保证金	2-3年	3.91	250,000.00	75,000.00
合计			41.85	2,674,807.00	667,215.35

### (七) 存货

1. 存货分项列示如下:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	1,805,804.82		1,805,804.82			
合同履约成本	2,641,151.29		2,641,151.29	6,997,364.78		6,997,364.78
合计	4,446,956.11		4,446,956.11	6,997,364.78		6,997,364.78

### (八) 合同资产

1. 合同资产分类:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	278,174,181.61	31,763,901.10	246,410,280.51	338,824,524.81	43,535,217.52	295,289,307.29
合计	278,174,181.61	31,763,901.10	246,410,280.51	338,824,524.81	43,535,217.52	295,289,307.29

2. 合同资产减值准备计提情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1	167,244,248.55	8,362,212.43	5.00	197,631,827.49	9,881,591.37	5.00

年)						
1—2年(含2年)	77,016,661.58	7,701,666.16	10.00	87,965,504.27	8,796,550.43	10.00
2—3年(含3年)	26,018,927.10	7,805,678.13	30.00	40,528,739.04	12,158,621.71	30.00
3年以上	7,894,344.38	7,894,344.38	100.00	12,698,454.01	12,698,454.01	100.00
合计	278,174,181.61	31,763,901.10	11.42	338,824,524.81	43,535,217.52	12.85

3. 合同资产减值准备计提明细:

项目	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	43,535,217.52		11,771,316.42		31,763,901.10

(九) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	8,040,133.36	7,830,419.84
合计	8,040,133.36	7,830,419.84

(十) 其他非流动金融资产

1. 其他非流动金融资产分类:

项目	期末数	期初数
权益工具投资	958,046.14	1,000,000.00
合计	958,046.14	1,000,000.00

2. 权益工具投资明细:

项目	投资日期	投资比例	投资成本	期末数	期初数
天目弘景茶社(南京)有限公司	2021-1	1.00%	尚未出资		
北海盈璞新能至和私募基金合伙企业(有限合伙)	2021-5	2.50%	1,000,000.00	958,046.14	1,000,000.00
合计			1,000,000.00	958,046.14	1,000,000.00

(十一) 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	18,734,688.64	2,987,311.90	4,814,818.58	1,168,574.32	27,705,393.44
2.本期增加金额	3,083,690.16	1,742,888.10			4,826,578.26
(1)购置		1,742,888.10			1,742,888.10
(2)在建工程转入	3,083,690.16				3,083,690.16
3.本期减少金额				17,796.00	17,796.00
(1)处置或报废				17,796.00	17,796.00
4.期末余额	21,818,378.80	4,730,200.00	4,814,818.58	1,150,778.32	32,514,175.70
二、累计折旧					
1.期初余额	4,276,866.42	2,306,714.19	4,129,566.61	953,328.76	11,666,475.98
2.本期增加金额	658,098.70	546,269.10	334,513.91	117,247.49	1,656,129.20
(1)计提	658,098.70	546,269.10	334,513.91	117,247.49	1,656,129.20
3.本期减少金额				17,147.56	17,147.56
(1)处置或报废				17,147.56	17,147.56
4.期末余额	4,934,965.12	2,852,983.29	4,464,080.52	1,053,428.69	13,305,457.62
三、账面价值					
1. 期末账面价值	16,883,413.68	1,877,216.71	350,738.06	97,349.63	19,208,718.08
2. 期初账面价值	14,457,822.22	680,597.71	685,251.97	215,245.56	16,038,917.46

2. 本报告期末，本公司无暂时闲置的固定资产
3. 本报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产
4. 本报告期末，本公司用于抵押的固定资产：

本公司以座落于浦口区珠江工业区东华北路 15 号的土地及地上建筑物房产（房产原值 8,078,410.53 元、净值 4,093,060.98 元、土地原值 1,207,448.00 元、净值 793,148.02 元）抵押给银行，用作本公司 970 万元贷款的抵押。贷款期 2023 年 5 月至 2024 年 5 月。

## （十二） 在建工程

1. 在建工程项目基本情况

工程项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安徽天长 1#厂房改建项目				1,152,496.15		1,152,496.15
合 计				1,152,496.15		1,152,496.15

2. 重大在建工程项目变动情况：

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
安徽天长 1#厂房改建项目	250 万	1,152,496.15	1,931,194.01	3,083,690.16		-
合 计		1,152,496.15	1,931,194.01	3,083,690.16		-

续上表：

工程名称	工程进度	工程投入占预算的比例	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期资本化年利率(%)	资金来源	达到预计可使用状态的时间
安徽天长 1#厂房改建项目	100%	100%				自筹	完工
合 计							

### (十三) 使用权资产

项目	租赁的房屋建筑物	租赁的机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,750,628.48		3,750,628.48
2. 本期增加金额	5,832,532.30		5,832,532.30
3. 本期减少金额	1,320,797.84		1,320,797.84
4. 期末余额	8,262,362.94		8,262,362.94
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,263,201.13		1,263,201.13
2. 本期增加金额	1,518,765.14		1,518,765.14
3. 本期减少金额	990,598.35		990,598.35
4. 期末余额	1,791,367.92		1,791,367.92
三、账面价值			
1. 期末账面价值	6,470,995.02		6,470,995.02
2. 期初账面价值	2,487,427.35		2,487,427.35

### (十四) 无形资产

#### 1. 无形资产情况：

项目	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,207,448.00	376,905.08	1,584,353.08
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	应用软件	合计
4. 期末余额	1,207,448.00	376,905.08	1,584,353.08
二、累计摊销			
1. 期初余额	390,151.06	376,905.08	767,056.14
2. 本期增加金额	24,148.92		24,148.92
(1) 计提	24,148.92		24,148.92
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	414,299.98	376,905.08	791,205.06
三、账面价值			
1. 期末账面价值	793,148.02		793,148.02
2. 期初账面价值	817,296.94		817,296.94

2. 本报告期末，本公司无通过公司内部研发形成的无形资产。
3. 本报告期末，本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。
4. 本报告期末，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。
5. 本报告期末，本公司无形资产中抵押情况：

本公司以座落于浦口区珠江工业区东华北路 15 号的土地及地上建筑物房产（房产原值 8,078,410.53 元、净值 4,093,060.98 元、土地原值 1,207,448.00 元、净值 793,148.02 元）抵押给银行，用作本公司 970 万元贷款的抵押。贷款期 2023 年 5 月至 2024 年 5 月。

#### （十五） 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数
改良型支出	132,666.76	82,426.90	119,394.62		95,699.04
合计	132,666.76	82,426.90	119,394.62		95,699.04

#### （十六） 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1. 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣差异	递延所得税资产	可抵扣差异	递延所得税资产
应收票据预期信用损失	296,857.78	74,214.45	113,075.78	28,268.95
应收账款预期信用损失	74,934,374.00	18,711,804.03	55,888,301.59	13,972,075.40
其他应收款预期信用损失	1,859,480.81	460,559.36	3,302,516.74	825,629.19
合同资产减值准备	31,763,901.10	7,940,975.28	43,535,217.52	10,883,804.38

租赁资产计税差异	65,758.55	16,439.64	51,738.62	12,934.66
其他非流动金融资产	41,953.86	10,488.47		
合 计	108,962,326.10	27,214,481.23	102,890,850.25	25,722,712.58

## 2. 递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税差异	递延所得税负债	应纳税差异	递延所得税负债
租赁资产计税差异	35,682.02	5,522.76	5,789.92	1,447.48
合 计	35,682.02	5,522.76	5,789.92	1,447.48

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	4,897,667.25	4,083,653.27
合 计	4,897,667.25	4,083,653.27

本公司设立南京三惠建筑设计有限公司、江苏惠全新材料有限公司等子公司经营亏损。该公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此截至 2023 年末合计应纳税所得额-4,897,667.25 元，没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末数	期初数	备 注
2023 年度到期		4,632.60	
2024 年度到期	703,849.32	703,849.32	
2025 年度到期	812,819.09	812,819.09	
2026 年度到期	606,301.62	606,301.62	
2027 年度到期	1,945,300.99	1,956,050.64	
2028 年度到期	829,396.23		
合 计	4,897,667.25	4,083,653.27	

## (十七) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
南京江北新区研创园项目定金	-	5,000,000.00
合 计	-	5,000,000.00

## (十八) 短期借款

### 1. 短期借款情况：

借款类别	期末数	期初数
保证借款	21,000,000.00	41,000,000.00
保证及抵押借款	14,700,000.00	9,700,000.00
票据贴现借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	39,700,000.00	54,700,000.00

2. 本报告期末，本公司无已逾期借款

### (十九) 应付账款

1. 应付账款明细情况

项 目	期末数	期初数
应付经营款	377,142,323.98	435,808,247.93
合 计	377,142,323.98	435,808,247.93

2. 应付账款账龄分析：

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	208,223,562.72	55.21	332,756,269.27	76.35
1~2年	81,846,862.54	21.70	60,352,283.59	13.85
2~3年	52,751,431.40	13.99	3,859,721.16	0.89
3年以上	34,320,467.32	9.10	38,839,973.91	8.91
合 计	377,142,323.98	100.00	435,808,247.93	100.00

3. 报告期末本项目中无应付持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

4. 报告期末本项目中无应付关联方单位款项

5. 报告期末，本项目中应付大额单位欠款

单位名称	款项性质	关联关系	占应付账款总额的比例(%)	期末数
供应商 A	货款	供应商	3.64	13,729,638.15
供应商 B	货款	供应商	3.37	12,700,000.00
供应商 C	货款	供应商	2.58	9,738,003.45
供应商 D	货款	供应商	2.55	9,600,639.33
供应商 E	货款	供应商	1.98	7,466,404.56
合 计			14.12	53,234,685.49

## (二十) 合同负债

### 1. 合同负债明细情况

项 目	期末数	期初数
预收工程款	12,180,293.73	15,943,095.23
合 计	12,180,293.73	15,943,095.23

### 2. 合同负债账龄分析:

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,033,428.77	74.16	13,516,261.03	84.78
1~2 年	1,737,223.45	14.26	1,920,151.28	12.04
2~3 年	1,409,641.51	11.58		
3 年以上			506,682.92	3.18
合 计	12,180,293.73	100.00	15,943,095.23	100.00

3. 报告期末本项目中无预收持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

4. 报告期末本项目中无预收关联方单位款项

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示:

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,506,177.61	12,247,929.24	11,940,709.47	2,813,397.38
离职后福利-设定提存计划		1,626,157.49	1,626,157.49	
合 计	2,506,177.61	13,874,086.73	13,566,866.96	2,813,397.38

### 2. 短期薪酬:

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,506,177.61	9,910,904.52	9,603,769.75	2,813,312.38
2、职工福利费		937,847.85	937,847.85	
3、社会保险费		1,022,588.87	1,022,503.87	85.00
其中：基本医疗保险费		812,322.53	812,237.53	85.00



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费		118,503.75	118,503.75	
生育保险费		77,736.80	77,736.80	
补充医疗保险		14,025.79	14,025.79	
4、住房公积金		261,126.00	261,126.00	
5、工会经费和职工教育经费		115,462.00	115,462.00	
合 计	2,506,177.61	12,247,929.24	11,940,709.47	2,813,397.38

### 3. 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险费		1,575,883.97	1,575,883.97	
2、失业保险费		50,273.52	50,273.52	
合 计		1,626,157.49	1,626,157.49	

### (二十二) 应交税费

类 别	期末数	期初数
增值税	8,145,710.05	849,258.36
企业所得税	8,475,089.48	5,260,406.70
城建税	35,729.24	25,573.28
教育费附加	25,520.88	16,361.84
房产税	32,987.00	32,987.00
土地使用税	70,437.63	70,437.63
合 计	16,785,474.28	6,255,024.81

### (二十三) 其他应付款

#### 1. 其他应付款按款项性质分类情况：

项 目	期末数	期初数
借款	5,575,280.00	14,295,310.00
赔偿款	1,844,575.81	1,644,693.53

代收代垫款	160,557.61	480,330.27
保证金	80,300.00	200,000.00
合 计	7,660,713.42	16,620,333.80

2. 其他应付款账龄分析:

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,567,487.66	98.78	16,593,361.60	99.84
1~2年	93,225.76	1.22	26,972.20	0.16
合 计	7,660,713.42	100.00	16,620,333.80	100.00

3. 报告期末本项目中应付持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

单位名称	款项性质	欠款时间	占其他应付账款 总额的比例(%)	期末数
惠佳群	借款	1年以内	76.26	5,550,000.00
惠强	借款	1~2年	0.35	25,280.00
合 计			76.61	5,575,280.00

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,731,931.28	1,110,189.16
合 计	1,731,931.28	1,110,189.16

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税	895,892.41	860,359.58
未终止确认的应收票据	5,561,840.00	
合 计	6,457,732.41	860,359.58

(二十六) 长期借款

1. 长期借款情况:

借款类别	期末数	期初数
------	-----	-----

保证借款	5,500,000.00	
保证及抵押借款	4,500,000.00	
合 计	10,000,000.00	

2. 本报告期末，本公司无已逾期借款

**(二十七) 租赁负债**

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	6,453,075.53	2,631,601.84
减：未确认融资费用	586,210.95	235,026.36
小 计	5,866,864.58	2,396,575.48
减：一年内到期部分	1,731,931.28	1,110,189.16
合 计	4,134,933.30	1,286,386.32

**(二十八) 股本**

项目	期初数	本年增减变动 (+ -)				期末数
		新增	转增	解禁	小计	
有限售股份	46,298,100.00					46,298,100.00
无限售股份	23,613,900.00					23,613,900.00
合计	69,912,000.00					69,912,000.00

**(二十九) 资本公积**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,246,398.40			5,246,398.40
合 计	5,246,398.40			5,246,398.40

**(三十) 专项储备**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	9,943,130.79	13,268,548.48	7,888,804.06	15,322,875.21
合 计	9,943,130.79	13,268,548.48	7,888,804.06	15,322,875.21

(三十一) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,925,978.71	603,520.94		4,529,499.65
合计	3,925,978.71	603,520.94		4,529,499.65

(三十二) 未分配利润

项目	期末数	期初数	提取或分配比例
上年期末未分配利润	8,706,952.21	15,631,375.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,914,684.41	-5,875,743.47	
减：提取法定盈余公积	603,520.94		10%
减：应付普通股股利	2,097,569.73	1,048,680.00	
期末未分配利润	14,920,545.95	8,706,952.21	

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 分类：

类别	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
幕墙业务	468,409,108.58	420,850,334.99	426,148,512.47	387,544,020.37
合计	468,409,108.58	420,850,334.99	426,148,512.47	387,544,020.37

2. 销售前 5 名客户

客户	营业收入占总额比例	本期营业收入
客户 A	13.97%	65,440,812.61
客户 B	16.10%	75,420,346.62
客户 C	9.25%	43,322,042.35
客户 D	6.90%	32,319,633.03
客户 E	6.45%	30,193,372.47
合计	52.67%	246,696,207.08

(三十四) 税金及附加

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
城建税	607,819.06	461,692.67
教育费附加	445,777.70	342,530.10
房产税	131,948.00	141,956.58
土地使用税	281,750.52	315,806.52
车辆使用税	5,280.00	6,480.00
印花税	216,391.14	104,615.31
地方综合基金		2,852.62
合 计	1,688,966.42	1,375,933.80

**(三十五) 销售费用**

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	874,977.19	777,512.02
长期待摊费用摊销	80,945.41	138,763.56
广告宣传费	219,490.03	148,555.39
业务招待费	313,967.30	296,282.49
办公费	111,261.53	35,900.24
差旅费	157,587.48	142,743.30
合 计	1,758,228.94	1,539,757.00

**(三十六) 管理费用**

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	9,162,803.11	9,547,138.38
资产折旧及摊销	1,523,080.54	1,562,716.93
中介机构咨询费	763,959.21	818,857.44
办公经费	1,673,740.17	1,115,390.80
差旅费用	437,173.06	340,303.94
业务招待费	765,310.48	618,339.50
租赁物业支出	425,246.28	269,129.41
合 计	14,751,312.85	14,271,876.40

**(三十七) 研发费用**

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	2,731,017.34	2,283,917.82
固定资产折旧	296,294.11	360,959.33
使用权资产摊销		545,029.24

项 目	本期数	上期数
直接投入	2,787,349.54	8,636,793.23
其他费用	13,484.09	25,056.94
合 计	5,828,145.08	11,851,756.56

(三十八) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	2,368,090.55	2,369,077.87
贴息支出	308,752.38	229,546.66
未确认融资费用摊销	99,958.32	81,140.86
手续费支出	121,371.28	324,241.68
减：存款利息收入	42,612.78	71,223.27
合 计	2,855,559.75	2,932,783.80

(三十九) 其他收益

1. 其他收益明细表：

项 目	本期数	上期数
政府补助	154,280.00	75,700.00
税收手续费收入	1,104.48	
合 计	155,384.48	75,700.00

2. 政府补助明细：

项 目	本期数	上期数	与资产相关/ 与收益相关
研创园高企补贴	100,000.00	70,000.00	与收益相关
稳岗补贴	51,680.00		与收益相关
劳动就业补贴	1,500.00	5,700.00	与收益相关
疫情防控补助	800.00		与收益相关
工地补贴	300.00		
合 计	154,280.00	75,700.00	

(四十) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
其他非流动金融资产公允价值变动	-41,953.86	
合 计	-41,953.86	

(四十一) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项 目	本期数	上期数
应收票据信用减值损失	-183,782.00	-8,875.65
应收账款信用减值损失	-19,046,072.41	-6,507,237.48
其他应收款信用减值损失	697,364.80	-114,464.77
合 计	-18,532,489.61	-6,630,577.90

(四十二) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项 目	本期数	上期数
合同资产减值准备	11,771,316.42	-6,039,709.84
合 计	11,771,316.42	-6,039,709.84

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数
固定资产处置收益		-3,716.87
使用权资产处置收益	-14,574.89	-59,177.70
合 计	-14,574.89	-62,894.57

(四十四) 营业外收入

1. 分类情况:

项 目	本期数	上期数
其他	143,775.24	30,746.95
合 计	143,775.24	30,746.95

续

项 目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	本期数	上期数
其他	143,775.24	30,746.95
合 计	143,775.24	30,746.95

#### (四十五) 营业外支出

项 目	本期数	上期数
罚款支出		10,000.00
固定资产报废支出	648.44	
税收滞纳金	69,631.86	842.98
赔偿支出	1,974,931.06	1,644,693.53
合 计	2,045,211.36	1,655,536.51

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期数	上期数
罚款支出		10,000.00
固定资产报废支出	648.44	
税收滞纳金	69,631.86	842.98
修理费赔偿支出	1,974,931.06	1,644,693.53
合 计	2,045,211.36	1,655,536.51

#### (四十六) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	4,685,815.93	1,406,974.33
递延所得税费用	-1,487,693.37	-3,181,118.19
合 计	3,198,122.56	-1,774,143.86

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	12,112,806.97	-7,649,887.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,028,201.74	-1,912,471.83
子公司采用不同税率	61,059.87	
研发费用加计扣除影响	-2,197,450.92	-2,901,179.47
不得扣除的成本、费用和损失	2,132,134.04	2,550,225.40
当期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	174,177.83	489,282.04
所得税费用	3,198,122.56	-1,774,143.86



#### (四十七) 现金流量表项目注释

##### 1. 现金流量表其他项目

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
存款利息收入	42,612.78	71,223.27
收回保证金	4,180,204.10	727,327.00
受限银行存款解冻	1,036,095.96	
收到的政府补助等其他收益	155,384.48	75,700.00
其他利得	143,775.24	30,746.95
合 计	5,558,072.56	904,997.22

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
研发费用	2,800,833.63	8,661,850.17
广告宣传费用	219,490.03	148,555.39
办公费用	2,001,523.71	1,171,008.93
业务招待费	1,079,277.78	914,621.99
中介咨询费	763,959.21	818,857.44
租赁物业费用	425,246.28	269,129.41
差旅费用	594,760.54	483,047.24
手续费支出	121,371.28	324,241.68
税收滞纳金	69,631.86	842.98
赔偿支出	1,775,048.78	
支付保证金	580,557.00	
冻结的存款及保函		5,872,482.73
其他支出	436,472.66	452,257.29
合 计	10,868,172.76	19,116,895.25

###### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收回南京江北新区研创园项目定金	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

###### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
向惠佳群借款	30,886,328.24	18,227,090.00
向惠强借款		2,500,000.00
合 计	30,886,328.24	20,727,090.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
归还惠强借款		2,500,000.00
归还惠佳群借款	39,606,358.24	4,187,060.00
支付租赁负债	2,146,576.92	853,245.05
合 计	41,752,935.16	7,540,305.05

2. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期数	上期数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,914,684.41	-5,875,743.47
加：信用及资产减值准备	6,761,173.19	12,670,287.74
固定资产折旧	1,656,129.20	1,649,045.72
使用权资产摊销	1,518,765.14	1,429,637.48
无形资产摊销	24,148.92	24,148.92
长期待摊费用摊销	119,394.62	199,074.96
处置固定资产损失	14,574.89	62,894.57
固定资产报废损失	648.44	
公允价值变动损失	41,953.86	
财务费用	2,616,239.80	2,618,218.73
递延所得税资产减少	-1,491,768.65	-3,180,506.60
递延所得税负债增加	4,075.28	-611.59
存货的减少	2,550,408.67	772,358.73
经营性应收项目的减少	43,967,565.09	-49,528,476.79
经营性应付项目的增加	-55,707,471.74	29,758,679.83
经营活动产生的现金流量净额	10,990,521.12	-9,400,991.77
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,951,159.99	14,197,606.01
减：现金的年初余额	14,197,606.01	7,170,301.41
现金及现金等价物净增加额	-8,246,446.02	7,027,304.60

3. 现金和现金等价物

项 目	本期数	上期数
一、现金	5,951,159.99	14,197,606.01
其中：库存现金	45,669.75	50,319.61
可随时用于支付的银行存款	5,905,490.24	14,147,286.40
二、年末现金及现金等价物余额	5,951,159.99	14,197,606.01

#### (四十八) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	所有权或使用权受限制的原因
一、被冻结的资产		
货币资金	5,455,287.83	因诉讼被法院冻结
二、用于担保的资产		
货币资金	1,730,000.00	用于开具保函
固定资产	4,093,060.98	银行贷款抵押担保
无形资产	793,148.02	银行贷款抵押担保
合 计	12,071,496.83	

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
南京三惠建筑设计有限公司	南京	南京	建筑设计	100		100	设立
南京三惠钢结构制造有限公司	南京	南京	钢结构制造	100		100	设立
南京三惠玻璃制造有限公司	南京	南京	玻璃制造	100		100	设立
南京三惠钢结构工程有限公司	南京	南京	钢结构工程	100		100	设立
江苏惠全新材料科技有限公司	南京	南京	新材料制造	100		100	设立
南京惠容项目管理有限公司	南京	南京	项目管理	60		60	设立
安徽惠全新材料科技有限公司	天长	天长	新材料制造		100	100	设立

### (二) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

### (三) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

## 七、研发支出

### (一) 研发支出

类别	本期数		上期数	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	2,731,017.34		2,283,917.82	
固定资产折旧	296,294.11		360,959.33	
使用权资产摊销			545,029.24	
直接投入	2,787,349.54		8,636,793.23	
其他费用	13,484.09		25,056.94	
合计	5,828,145.08		11,851,756.56	

## 八、政府补助

### (一) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本金额		计入当期损益或冲减相关成本的项目
		本期数	上期数	
研创园高企补贴	100,000.00	100,000.00	70,000.00	其他收益
稳岗补贴	51,680.00	51,680.00		其他收益
劳动就业补贴	1,500.00	1,500.00	5,700.00	其他收益
疫情防控补助	800.00	800.00		其他收益
工地补贴	300.00	300.00		其他收益
合计	154,280.00	154,280.00	75,700.00	

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

## （一） 市场风险

### 1. 外汇风险

指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。受汇率风险的影响程度不重大。

### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

## （二） 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## （三） 流动风险

本公司负责现金流量预测。财务部门现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十、公允价值

### （一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
<b>一、持续的公允价值计量</b>			1,058,046.14	1,058,046.14
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,058,046.14	1,058,046.14
1. 应收款项融资			100,000.00	100,000.00
2. 其他非流动金融资产			958,046.14	958,046.14
(1) 权益工具投资			958,046.14	958,046.14
持续以公允价值计量的资产总额			1,058,046.14	1,058,046.14

**（二） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

对于存在活跃市场价格的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定。

**（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-债务工具主要为银行理财产品，本公司采用银行公布的基准日单位净值进行计量或预期收益率预测未来现金流。

**（四） 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为持有的非上市股权投资、产业基金投资份额和应收款项融资。估值方法包括现金流折现法、可变现价值法、收益法、乘数法、有效市场价格法等。

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

**（五） 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本年度，公司持续的公允价值计量项目各层级之间没有发生重大转换。

**（六） 报告期内发生的估值技术变更及变更原因**

本年度，公司公允价值的的估值技术没有发生改变。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方

#### 1. 本公司实际控制人情况：

实际控制人名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
惠强					86.663%	86.663%

#### 2. 本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、在其他主体中的权益。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况

#### 4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁芊	公司董事会秘书、惠强配偶
惠佳群	持有公司 6.275%的股份，惠强女儿
郦衍	惠佳群配偶

### (二) 关联方交易情况

#### 1. 关联担保情况

##### (1) 接受担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠强、梁芊	本公司	9,700,000.00	2023年5月	2024年5月	未履行完毕
惠强、梁芊	本公司	5,000,000.00	2023年6月	2024年6月	未履行完毕
惠强、梁芊	本公司	1,000,000.00	2023年9月	2023年9月	未履行完毕
惠强、梁芊	本公司	1,000,000.00	2023年11月	2024年11月	未履行完毕
惠强、梁芊	本公司	3,000,000.00	2023年12月	2024年12月	未履行完毕
惠强、梁芊	本公司	5,500,000.00	2023年1月	2025年1月	未履行完毕
惠强、梁芊	本公司	4,500,000.00	2023年1月	2028年1月	未履行完毕
惠强、梁芊	钢结构制造	3,000,000.00	2023年5月	2024年5月	未履行完毕

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠强、梁芊	钢结构制造	6,000,000.00	2023年11月	2024年11月	未履行完毕
惠强、梁芊、惠佳群	江苏惠全	3,000,000.00	2023年6月	2024年4月	未履行完毕
惠强、梁芊、惠佳群	江苏惠全	2,000,000.00	2023年7月	2024年4月	未履行完毕
惠佳群、郦衍	江苏惠全	2,000,000.00	2023年11月	2024年11月	未履行完毕

## 2. 关联方资金拆借

关联方	期初数	本期借入	本期归还	期末数
<b>拆入:</b>				
惠强	25,280.00			25,280.00
惠佳群	14,270,030.00	30,886,328.24	39,606,358.24	5,550,000.00

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 关联方应付、预收款项

单位名称	科目	期末数	期初数
惠强	其他应付款	25,280.00	25,280.00
惠佳群	其他应付款	5,550,000.00	14,270,030.00
合计		5,575,280.00	14,295,310.00

## 十二、或有事项

### (一) 未决诉讼、未决仲裁

本公司截至 2023 年 12 月 31 日未决诉讼如下：

原告	被告/上诉人	案由	管辖法院	标的额(元)	诉讼进展
上海宏信设备工程有限公司	南京三惠建设工程股份有限公司	建筑设备租赁合同纠纷	上海市金山区人民法院	293,979.86	宏信公司于 23 年末申请冻结本公司存款 293,979.86 元，案件正在审理中，目前尚未判决。
江苏齐强新材料有限公司	南京三惠建设工程股份有限公司	定作合同纠纷	江苏省常州市金坛区人民法院	1,412,618.18	齐强公司于 23 年末申请冻结本公司存款 140 万元，案件正在审理中，目前尚未判决。
南京峰平装饰安装有限公司	南京三惠建设工程股份有限公司	装饰装修合同纠纷	江苏省南京市栖霞区人民法院	261,538.00	峰平公司于 23 年末申请冻结本公司存款 26 万元，案件正在审理中，目前尚未判决。
南京三惠建设工程股份有限公司	郑志强,青海兴明电力材料有限公司,青海强兴机械工程有	建设工程合同纠纷	青海省海西蒙古族藏族自治州德令哈市人民法院	3,581,456.00	案件正在审理中，目前尚未判决



原告	被告/上诉人	案由	管辖法院	标的额 (元)	诉讼进展
	有限公司				
王三军	南京三惠建设工程股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	江苏省苏州市吴中区人民法院	1,659,712.97	王三军于 23 年末申请冻结本公司存款 1,659,712.97 元。目前终审判决本公司不承担责任，存款正在解冻中。
上海顺程建筑设备租赁有限公司	南京三惠建设工程股份有限公司	建筑设备租赁合同纠纷	江苏省南京市南京江北新区人民法院	379,112.00	案件正在审理中，目前尚未判决
上海环强实业有限公司	南京三惠建设工程股份有限公司	租赁合同纠纷	上海市青浦区人民法院	494,865.00	案件正在审理中，目前尚未判决
北京睿安天地消防工程有限公司	南京三惠建设工程股份有限公司	买卖合同纠纷	北京市大兴区人民法院	201,548.00	睿安公司于 23 年末申请冻结本公司存款 205,595 元，法院已判决本公司归还货款 20 万元。
蒋海荣	南京三惠建设工程股份有限公司	民间借贷纠纷	上海市松江区人民法院	1,350,000.00	蒋海荣于 23 年末申请冻结本公司存款 160 万元，法院已判决本公司归还欠款 141 万元。
董文亮	南京三惠建设工程股份有限公司	建筑设备租赁合同纠纷	青海省西宁市城西区人民法院	59,000.00	案件正在审理中，目前尚未判决

## (二) 对外担保

1. 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司为全资子公司贷款作担保 1,400 万元，具体明细如下。

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	江苏惠全新材料有限公司	3,000,000.00	2023 年 6 月	2024 年 4 月	未履行完毕
本公司	江苏惠全新材料有限公司	2,000,000.00	2023 年 7 月	2024 年 4 月	未履行完毕
本公司	南京三惠钢结构制造有限公司	6,000,000.00	2023 年 11 月	2024 年 11 月	未履行完毕
本公司	南京三惠钢结构制造有限公司	3,000,000.00	2023 年 5 月	2024 年 5 月	未履行完毕
	合计	14,000,000.00			

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	10 派 0.50 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	2024 年 4 月 30 日，经董事会通过 2023 年度利润分配方案为：以公司股份总数 69,912,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.50 元。本次股利分配方案尚需递交股东大会审议。

#### 十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他重要事项需要披露。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 长期股权投资

##### 1. 长期股权投资分类

项 目	期末数	期初数
子公司投资	15,210,000.00	15,210,000.00
合 计	15,210,000.00	15,210,000.00

##### 2. 长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
南京三惠建筑设计有限公司						
南京三惠钢结构制造有限公司						
南京三惠玻璃制造有限公司						
南京三惠钢结构工程有限公司						
江苏惠全新材料科技有限公司	15,210,000.00	15,210,000.00				
南京惠容项目管理有限公司						
安徽惠全新材料科技有限公司						
合 计	15,210,000.00	15,210,000.00				

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
南京三惠建筑设计有限公司					尚未出资
南京三惠钢结构制造有限公司					尚未出资
南京三惠玻璃制造有限公司					尚未出资
南京三惠钢结构工程有限公司					尚未出资
江苏惠全新材料科技有限公司	15,210,000.00			15,210,000.00	
南京惠容项目管理有限公司					尚未出资

被投资单位	期末余额	减值准备 期末余额	本期计提 减值准备	期末净额	备注
安徽惠全新材料科技有限公司					本期转让给 江苏惠全
合 计	15,210,000.00			15,210,000.00	

## (二) 营业收入和营业成本

类 别	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
幕墙工程	442,284,949.21	399,752,335.54	420,244,860.53	383,273,711.98
合 计	442,284,949.21	399,752,335.54	420,244,860.53	383,273,711.98

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 本期非经常性损益明细表

项 目	本期数
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,223.33
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	155,384.48
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-41,953.86
4、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	54,328.87
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,900,787.68
非经常性损益总额	-1,748,251.52
减：非经常性损益的所得税影响数	-425,349.59
非经常性损益净额	-1,322,901.93
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,322,901.93

### (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	8.51%	-6.05%	0.13	-0.08	0.13	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.78%	-4.80%	0.15	-0.07	0.15	-0.07

南京三惠建设工程股份有限公司

2024年4月30日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### (一) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### 一、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### 二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### (二) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益	-15,223.33
2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	155,384.48
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-41,953.86
4、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	54,328.87
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,900,787.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,748,251.52</b>
减：所得税影响数	-425,349.59
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,322,901.93</b>

### (三) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用