

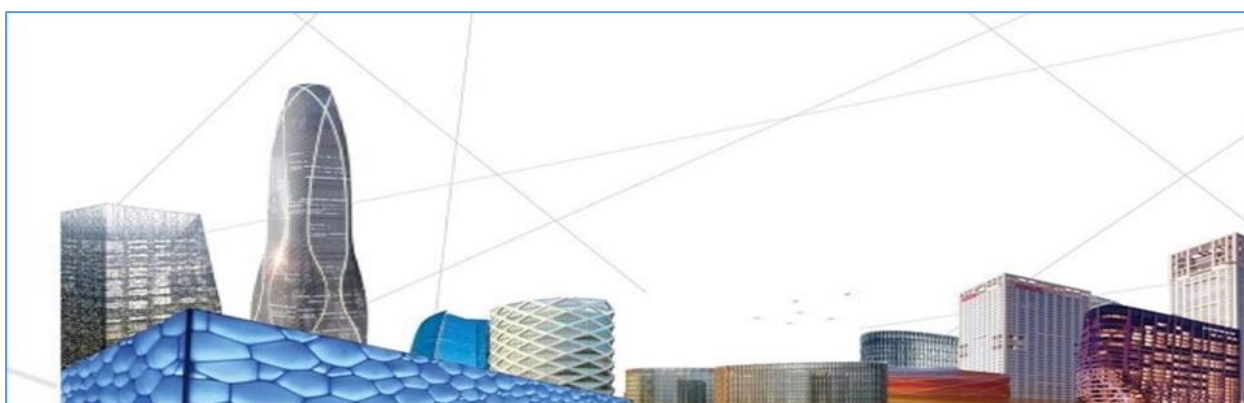


帕克国际

NEEQ : 835333

北京帕克国际工程咨询股份有限公司

Beijing Pake International Engineering Consulting Co.,LTD



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人胡海林、主管会计工作负责人杨玉华及会计机构负责人（会计主管人员）王美玉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节 公司概况1

第二节 会计数据和经营情况2

第三节 重大事件9

第四节 股份变动及股东情况12

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况14

第六节 财务会计报告17

附件 I 会计信息调整及差异情况86

附件 II 融资情况87

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

释义

释义项目		释义
帕克国际、公司、本公司、股份公司	指	北京帕克国际工程咨询股份有限公司
股东大会	指	北京帕克国际工程咨询股份有限公司股东大会
董事会	指	北京帕克国际工程咨询股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	中华人民共和国公司法
坤恩公司	指	北京坤恩国际建设管理有限公司
监理	指	已取得建设主管部门颁发的工程施工监理资格证书的监理单位，受建设单位的委托或指定，对施工的工程合同、质量、工期、造价等进行全面监督与管理的活动
注册监理工程师	指	取得中华人民共和国住房和城乡建设部颁发的《中华人民共和国注册监理工程师注册执业证书》和执业印章，从事建设工程监理与相关服务等活动的专业人员
招标	指	投标人(供应商或者承包商)按照招标人的要求和条件提出自己的报价及相应条件,对采购方提出的招标要求和条件进行响应的行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京帕克国际工程咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Pake International Engineering Consulting Co.,LTD		
	PUHCA		
法定代表人	胡海林	成立时间	1993 年 9 月 10 日
控股股东	控股股东为（崔刚、胡海林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（崔刚、胡海林），一致行动人为（崔刚、胡海林）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-8 工程技术-1 工程管理服务		
主要产品与服务项目	国内外工程咨询、信息服务、工程项目监理、工程项目管理、工程招标代理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	帕克国际	证券代码	835333
挂牌时间	2016 年 1 月 15 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	200,000,012
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞银娣	联系地址	北京市朝阳区建国门外大街永安东里甲 3 号通用国际中心 A 座二层
电话	010-58795611	电子邮箱	yindi.yu@puhca.com
传真	010-58795618		
公司办公地址	北京市朝阳区建国门外大街永安东里甲 3 号通用国际中心 A 座二层	邮政编码	100022
公司网址	www.bjpake.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	911101086000175782		
注册地址	北京市海淀区知春路 51 号慎昌大厦 5 层 518D 室		
注册资本（元）	200,000,012	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

帕克国际是一家专业化的工程咨询服务公司，采用以工程监理业务为主导，项目管理、全过程咨询等相关业务协同发展的“跨行业”、“跨专业”、“跨区域”的“三跨战略”模式。公司的主营业务为工程监理服务、工程项目咨询服务和工程项目管理服务。公司的核心技术源自于公司多年来从事建筑工程监理服务、工程项目咨询服务及工程项目管理服务的经验积累和高新技术在现代工程管理中的运用。公司充分利用自身优秀的人力资源优势和丰富的工程实践经验为客户提供工程建设项目从专项管理及技术咨询直至全过程项目管理服务在内的各项专业服务。报告期内公司商业模式从行业、区域、产品和服务、客户、关键资源、销售渠道和收入模式上均未发生重大变化。

公司行业隶属专业技术服务业，所提供的服务以工程监理服务、工程项目咨询服务和工程项目管理服务为主。服务区域以京津冀为中心点、辐射全国，包括华南、华中、华东、西南等。公司参与建设的项目有国家重点项目、省重点工程、如中宣部二一工程、北京行政副中心、北京大兴新机场、冬奥会国家速滑馆项目、副中心城市绿心项目等。在传统的写字楼、住宅区工程监理之外，公司还监理了积水潭医院、综合养老院、综合展览馆、泰康西南医学中心、新机场行政楼、鄂州机场、三星大厦、银泰中心、天津周大福大楼等标志性特色项目。公司客户多为国内重点政府工程的甲方和知名房产集团企业，合作伙伴包括万科、万达、中海、碧桂园、融创、当代、金融街地产、周大福、泰康等。

关键资源为公司多年来从事建筑工程监理服务、工程项目咨询服务及工程项目管理服务的经验积累的核心技术、自身优秀的人力资源、以及丰富的工程实践经验。

报告期内，公司销售渠道和收入模式未发生显著变化。

(二) 行业情况

我国从 20 世纪 80 年代末引进、推行工程监理制以来，工程建设监理行业得到了快速发展。监理行业在保证工程项目建设质量和进度、有效控制建设项目投资等方面发挥了巨大的作用。经过 20 年的发展历程，监理制度已逐步走向成熟，在中国国民经济建设中发挥着重要作用。勇于创新的监理人正以崭新的面貌积极开拓国际工程服务市场，加快推进中国工程监理事业的国际化进程，为建设事业美好的明天作出贡献。

2017 年到 2022 年，我国建设工程监理企业营业收入保持增长，营业收入从 2017 年的 3,281.72 亿元增长至 2022 年的 12,809.60 亿元，年均复合增长率达到 31.31%。2023 年，具有建设工程监理资质的企业承揽监理合同额 2,024.2 亿元，同比减少 1.6%；工程勘察设计、工程招标代理、工程造价咨询、工程项目管理与咨询服务、全过程工程咨询及其它业务合同额 8,198.5 亿元，同比增长 21.0%。2023 年，具有建设工程监理资质的企业全年监理收入 1,676.4 亿元，与上年基本持平；工程勘察设计、工程招标代理、工程造价咨询、工程项目管理与咨询服务、全过程工程咨询及其它业务收入 5,007.8 亿元，同比增长 19.7%。其中，45 个企业监理收入超过 3 亿元，101 个企业监理收入超过 2 亿元，287 个企业监理收入超过 1 亿元，监理收入超过 1 亿元的企业个数与上年基本持平。

截至 2022 年底，我国建设工程监理行业从业人员达到 193.10 万人，注册执业人员达 60 万人。2017 年到 2022 年，我国建设工程监理行业从业人员及执业人员均稳步增长。与 2017 年相比，2022 年建设工程监理行业从业人员增长 80.17%，执业人员增长 109.68%。2023 年，具有建设工程监理资质的企业年末从业人员 210.8 万人，同比增长 9.2%。其中，正式聘用人员 124.8 万人、占 59.2%，临时聘用人员 86 万人、占 40.8%；工程监理人员为 86.3 万人、占 40.9%，其他人员 124.5 万、占 59.1%。年末专业技术人员 123.7 万人，占年末从业人员总数的 58.7%，同比增长 5.0%。其中，高级职称人员 23.9 万人，中级职称人员 50.8 万人，初级职称人员 26.3 万人，其他人员 22.8 万人。年末注册执业人员为 71.4 万人，同比增长 19.0%。其中，注册监理工程师为 33.9 万人，占 47.5%，同比增长 17.7%；其他注册执业人员为 37.5 万人，占 52.5%，同比增长 20.2%。我国建设工程监理行业人员队伍的增长与我国建设工程监理行业收入的不断增长相吻合。高素质专业人员队伍的不断发展壮大，有利于推动我国建设工程监理行业的持续健康发展。

在国家经济发展由需求侧向供给侧结构性改革转变的大背景下，作为我国建筑业五方责任主体之一的工程监理行业，经过 30 多年的一线实战管理积淀，已有 100 多万从业人员和 200 多家收入过亿元的行业企业，有理由有信心抢抓机遇和资源，适应外部变革，通过转型升级创新发展，形成满足市场多元化需求、提供菜单式服务、打通全过程的“行业群”，成为推动全过程工程咨询服务的主导力量。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司于 2021 年 12 月 17 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202111003259，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	97,062,254.52	100,918,824.80	-3.82%
毛利率%	49.30%	53.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,228,087.10	25,039,561.78	-11.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,958,920.34	24,651,131.69	-10.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.61%	9.14%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.52%	8.99%	-

基本每股收益	0.12	0.16	-22.98%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	395,925,865.86	384,354,862.17	3.01%
负债总计	98,353,869.91	97,718,938.47	0.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	297,571,995.95	286,635,923.70	3.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.78	-16.41%
资产负债率%（母公司）	24.89%	25.51%	-
资产负债率%（合并）	24.84%	25.42%	-
流动比率	3.46%	3.34%	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-182,854.05	-654,836.23	72.08%
应收账款周转率	0.75	1.23	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.01%	2.18%	-
营业收入增长率%	-3.82%	13.10%	-
净利润增长率%	-11.17%	8.90%	-

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	108,245,189.81	27.34%	118,056,758.56	30.72%	-8.31%
应收票据					
应收账款	129,824,079.35	32.79%	96,601,897.65	25.13%	34.39%
合同资产	97,880,445.72	24.72%	107,437,203.40	27.95%	-8.90%
其他应收款	2,974,741.962	0.75%	3,049,311.51	0.79%	-2.45%
投资性房地产	37,076,528.12	9.36%	38,747,873.24	10.08%	-4.31%
固定资产	11,695,861.65	2.95%	12,426,394.57	3.23%	-5.88%
预收账款	864,315.90	0.22%	329,033.70	0.09%	162.68%
其他应付款	2,477,939.98	0.63%	1,914,907.16	0.50%	29.40%
合同负债	40,924,912.90	10.34%	34,136,768.03	8.88%	19.89%
未分配利润	63,064,434.95	15.93%	91,128,374.70	23.71%	-30.80%

项目重大变动原因

应收账款：本期期末应收账款金额为12,982.40万元，较上年期末增加3,322.20万元，增幅34.39%，因为部分合同资产达到应收账款确认条件，本期合同资产减少，应收账款增加。

预收账款：本期期末预收账款金额为86.43万元，较上年期末增加32.90万元，增幅162.68%，主要原因

为本报告期内预收房屋租赁费用增加导致。

其他应付款：本期期末其他应收账款金额为247.80万，较上期末增加56.30万元，增幅29.40%，主要因为应付项目报销款增加导致。

未分配利润：本期期末未分配利润金额为6,306.44万元，较上期减少2,806.4万元，减幅30.72%，主要原因是报告期内分红所致，利润分派方案如下：以公司现有总股本161,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股2.422361股，每10股派0.630000元人民币现金。分红前本公司总股本为161,000,000股，分红后总股本增至200,000,012股，2023年年度权益分派方案已获2024年5月13日召开的股东大会审议通过。

(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	97,062,254.52	-	100,918,824.80	-	-3.82%
营业成本	49,209,976.33	50.70%	47,378,265.18	46.95%	3.87%
毛利率	49.30%	-	53.05%	-	-
税金及附加	683,656.49	0.70%	799,005.60	0.79%	-14.44%
销售费用	1,435,436.40	1.48%	991,044.29	0.98%	44.84%
管理费用	9,706,801.10	10.00%	9,711,387.84	9.62%	-0.05%
研发费用	4,964,912.91	5.12%	4,725,176.66	4.68%	5.07%
财务费用	-866,475.93	-0.89%	-843,371.90	-0.84%	2.74%
信用减值损失	-2,591,898.55	-2.67%	-1,818,550.47	-1.80%	42.53%
资产减值损失	-3,528,199.48	-3.63%	-7,331,250.91	-7.26%	-51.87%
其他收益	192,491.53	0.20%	560,887.26	0.56%	-65.68%
投资收益	238,835.62	0.25%	76,800.31	0.08%	210.98%
营业利润	26,239,176.34	27.03%	29,552,756.03	29.28%	-11.21%
营业外收入	2.74	0.00%	236,487.07	0.23%	-100.00%
营业外支出	114,663.11	0.12%	417,174.15	0.41%	-72.51%
净利润	22,228,087.10	22.90%	25,039,561.78	24.81%	-11.23%

项目重大变动原因

信用减值损失：信用减值损益同比增加 42.53%，主要原因为合同资产转为应收账款，应收账款账面余额增加，相应应收账款坏账准备增加。

资产减值损失：资产减值损失同比减少 51.87%，主要原因为部分合同资产转为应收账款，合同资产账面余额减少。

其他收益:其他收益同比减少 65.68%，主要原因为上年同期收到政府补贴 50 万。

投资收益：报告期投资收益为23.88万元，与上年同期7.68万元相比，增加了210.98%，主要原因为结构性存款投资收益较上年同期有所增加。

营业外收入：报告期营业外收入为2.74万元，与上年同期23.65万元相比，减少了100%，主要原因为上年同期合并范围发生变化导致。

营业外支出：营业外支出同比减少72.51%，上期捐赠支付北京化成天下公益基金会40万元。

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	95,646,804.92	99,454,374.54	-3.83%
其他业务收入	1,415,449.60	1,464,450.26	-3.35%
主营业务成本	47,392,697.03	45,760,494.96	3.57%
其他业务成本	1,817,279.30	1,617,770.22	12.33%

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
监理服务	89,029,911.91	44,544,915.62	49.97%	-8.47%	1.39%	-8.88%
工程咨询及项目管理	6,616,893.01	2,847,781.41	56.96%	202.76%	55.86%	247.37%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期公司主营业务收入与上期基本持平。

(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	-182,854.05	-654,836.23	72.08%
投资活动产生的现金流量净额	-8,600.75	-5,479,925.75	99.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,143,000.00	-17,015,489.52	40.39%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额为-18.28 万元，比上年同期-65.48 万元增加了 72.08%，主要因为本期经营活动现金流入与上期基本持平，但经营活动现金流出中购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期减少。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额为-0.86 万元，比上年同期-547.99 万元增加了 99.84%，主要因为上期收购北京合义诚国际工程咨询有限公司和北京智元德尚咨询有限公司支付了 545.08 万元投资款导致。

筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-1,014.30 万元，比上年同期-1,701.55 万元增加了 40.39%，主要因为本期无筹资活动现金流入，但本期支付股东权益分派款-1,014.30 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京坤恩国际建设管理有限公司	控股子公司	工程监理	12,000,000.00	12,608,385.17	579,387.35	579,387.35	579,387.35
北京合义诚国际工程咨询有限公司	控股子公司	工程造价	3,000,000.00	4,800,003.57	2,925,678.63	3,230,938.86	1,449,352.21
北京智元德尚咨询有限公司	控股子公司	工程咨询	6,000,000.00	5,969,707.63	5,866,782.30	130,049.02	-41,450.50

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司秉持回馈社会的初心，积极履行社会责任。报告期内，北京帕克国际工程咨询股份有限公司向北京水利水电学校捐赠教学设施设备，为学校教学和德育工作提供力所能及的支持。

七、 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
共同控制风险及实际控制人控制不当的风险	目前，公司股东崔刚与胡海林分别持有公司 37.59%、35.68% 的股份，为公司的一致行动人及共同控制人。公司实际控制人之间可能产生经营理念与经营策略的不一致，对公司难以实施共同控制，给公司带来不确定风险。公司实际控制人合计持有公司 73.27% 的股份，对公司的生产经营活动具有绝对的控制权，若实际控制人利用对公司的控制权，对公司的经

	营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营造成风险。
行业政策风险	公司主营业务的目标市场主要为建筑行业，其发展状况与国民经济运行状况及国家固定资产投资规模相关，特别是基础设施投资规模、城镇化进程以及房地产市场发展等因素影响明显。因此，目标市场受国家宏观政策调控影响的特征明显，主要表现为国家固定资产投资增速放缓、未来国家房地产调控政策趋严、宏观经济景气度下降导致公共建筑及其他民用建筑投资下降等等。未来如果建筑业产值增速出现持续大幅度下滑甚至出现负增长，那么公司业务量速也将可能随之放缓或下滑，从而经营业绩将有可能受到影响。
人才流失风险	工程监理行业是典型的技术密集型、人力资本密集型行业，技术服务人员的专业素质和服务水平是衡量公司市场竞争力的关键因素之一。随着业务规模的不断扩大，公司对行业内初、中、高级人才的需求也日益迫切。能否有效吸引人才，保持在人才市场中的有效竞争地位对于发行人未来业务开展和市场竞争能力有重要影响。如果未来公司自身技术水平、激励机制以及发展平台不能与时俱进，人员招聘计划则可能出现无法按要求完成的情形，现有员工也可能存在流失的风险，从而影响公司业务的正常开展。并且核心技术人员一旦流失，则将给公司未来运营带来较大风险。
市场竞争风险	公司所处的工程监理行业面临激烈的市场竞争。根据国家统计局数据显示，全国工程监理行业约 10000 家企业，其中包括大型中央企业、地方国有企业、民营企业和跨国公司等。如果公司未能持续保持自己的核心竞争优势，根据技术发展和客户需求及时提升服务技术水平，公司将存在因竞争优势减弱而导致的经营业绩下降的风险。
业务相对单一风险	近几年，公司监理服务系公司最主要的主营业务收入来源，公司的收入来源过于单一，若工程监理服务行业吸引更多的投资者进入，或现有工程监理公司不断扩大业务面，增强竞争力，将可能使工程监理服务的收益率下降，对公司的业务经营和财务状况产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
偶发性关联交易	940,744.76	940,744.76
	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述公司与胡海林、崔刚、杨玉华、赵慧勇发生的偶发性关联租赁，以上关联交易事项已提交 2021 年 12 月 27 日公司第三届董事会第三次会议审议，因出席董事会的非关联董事人数不足半数，该议案直接提交股东大会审议。关联交易公告编号为 2021-040。上述事项经 2022 年第一次临时股东大会审议通过。公告披露金额为 1,975,564.00 元，审定金额为 1,881,489.52 元，其差异为公司取得房主出租房屋从税务局开具的增值税专用发票，按照国家税法规定进行了增值税进项税额抵扣。报告期披露金额为 2024 年 1 月-6 月的半年租金 940,744.76 元。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	限售承诺	股份限售承诺	正在履行中
其他股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	限售承诺	股份限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	严格避免侵占帕克国际资金，保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使帕克国际及其子公司承担任何不正	正在履行中

					当的义务。	
其他股东	2015年11月11日	-	挂牌	资金占用承诺	严格避免侵占帕克国际资金，保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使帕克国际及其子公司承担任何不正当的义务。	正在履行中
董监高	2015年11月11日	-	挂牌	诚信书面说明	就个人诚信状况出具承诺	正在履行中
公司	2015年11月11日	-	挂牌	业务规范承诺	就监理业务、招标投标行为出具规范化运行承诺	正在履行中
公司	2015年11月11日	-	挂牌	房屋租赁备案承诺	出租房屋严格履行备案手续承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021年10月8日	-	挂牌	一致行动承诺	崔刚与胡海林一致行动承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

（五） 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
其他货币资金	履约保证金	质押	7,852,648.02	1.98%	履约保证金
总计	-	-	7,852,648.02	1.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响

履约保证金是公司实现业务发展及经营的正常所需,不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际 控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高 管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	161,000,000	100.00%	39,000,012	200,000,012	100.00%
	其中：控股股东、实际 控制人	117,960,002	73.27%	28,574,171	146,534,173	73.27%
	董事、监事、高 管	161,000,000	100.00%	39,000,012	200,000,012	100.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		161,000,000	—	39,000,012	200,000,012	—
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024 年 4 月 19 日，公司第三届董事会第二十二次会议审议通过《关于审议北京帕克国际工程咨询股份有限公司 2023 年度利润分配的议案》，公告编号 2024-010，并经 2024 年 5 月 13 日公司 2023 年年度股东大会审议通过。公司 2023 年年度权益分派实施方案已按要求公告，公告编号 2024-022，以公司现有总股本 161,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.422361 股。分红前本公司总股本为 161,000,000 股，分红后总股本增至 200,000,012 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	崔刚	60,520,000	14,660,129	75,180,129	37.5901%	0	0	0	0
2	胡海林	57,440,002	13,914,042	71,354,044	35.6770%	0	0	0	0
3	赵慧勇	20,020,000	4,849,567	24,869,567	12.4348%	0	0	0	0
4	杨玉华	20,019,998	4,849,566	24,869,564	12.4348%	0	0	0	0
5	白晨	1,200,000	290,683	1,490,683	0.7453%	0	0	0	0
6	俞银娣	600,000	145,342	745,342	0.3727%	0	0	0	0
7	翟春越	400,000	96,895	496,895	0.2484%	0	0	0	0
8	董岩	400,000	96,894	496,894	0.2484%	0	0	0	0
9	张善国	200,000	48,447	248,447	0.1242%	0	0	0	0
10	张莉	200,000	48,447	248,447	0.1242%	0	0	0	0
合计		161,000,000	-	200,000,012	100.00%	0	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

上述股东之间，崔刚与胡海林为一致行动人，除此之外，其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
胡海林	董事长	男	1968 年 9 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	57,440,002	13,914,042	71,354,044	35.6770%
崔刚	董事	男	1960 年 2 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	60,520,000	14,660,129	75,180,129	37.5901%
赵慧勇	监事会主席	男	1963 年 11 月	2023 年 2 月 16 日	2024 年 9 月 13 日	20,020,000	4,849,567	24,869,567	12.4348%
白晨	董事、总经理	男	1981 年 2 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	1,200,000	290,683	1,490,683	0.7453%
俞银娣	董事、董事会秘书	女	1980 年 11 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	600,000	145,342	745,342	0.3727%
秦颖	独立董事	女	1968 年 8 月	2022 年 5 月 18 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
朱宁	独立董事	女	1975 年 5 月	2022 年 5 月 18 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
窦超	独立董事	男	1990 年 9 月	2022 年 5 月 18 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
杨玉华	董事	女	1962 年 12 月	2023 年 2 月 16 日	2024 年 9 月 13 日	20,019,998	4,849,566	24,869,564	12.4348%
杨玉华	财务负责人	女	1962 年 12 月	2023 年 2 月 20 日	2024 年 9 月 13 日	20,019,998	4,849,566	24,869,564	12.4348%
冯锦卫	监事	男	1972 年 12 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
张莉	职工代表监事	女	1976 年 9 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	200,000	48,447	248,447	0.1242%
陈平权	副总经理	男	1963 年 7 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 2 月 27 日	0	0	0	0%
童向东	副总经理	男	1967 年 11 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
翟春越	副总经理	男	1970 年 9 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	400,000	96,895	496,895	0.2484%
张善国	副总经理	男	1974 年 9 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	200,000	48,447	248,447	0.1242%

董岩	副总经理	男	1980 年 2 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	400,000	96,894	496,894	0.2484%
王怀	副总经理	男	1975 年 2 月	2024 年 4 月 19 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

上述董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈平权	副总经理	离任	无	退休
王怀	-	新任	副总经理	公司经营管理需要

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

王怀先生，中国国籍，无境外永久居留权，1975 年 2 月出生，大学本科学历，北京大学经济学硕士学位，英国皇家特许测量师会员。1997 年 9 月至 2006 年 7 月，任中国人民解放军某部工程师。2006 年 7 月至 2007 年 5 月，就职于沿海绿色家园集团华北区域，任造价工程师。2007 年 5 月至 2017 年 2 月，就职于招商地产华北区域，任运营副总监。2017 年 2 月至 2019 年 2 月，就职于中关村协同发展投资有限公司，任总经理助理。2019 年 2 月至 2020 年 9 月，就职于京投发展股份有限公司，任运营部总经理。2020 年 10 月至 2021 年 6 月，就职于绿地集团京津冀事业部，任运营管理部总经理助理。2021 年 7 月至 2021 年 10 月，就职于亿利资源集团，任地产总裁助理、运营部总经理。2022 年 6 月至 2022 年 10 月，就职于中建政研集团，任职运营管理部总经理。2023 年 4 月起，就职于帕克国际，任北京合义诚国际工程咨询有限公司总经理。

（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）基本情况

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	19	0	1	18
行政人员	2	1	1	2
财务人员	7	1	1	7
技术人员	70	19	15	74
销售人员	6	1	0	7
生产人员	663	84	68	679

员工总计	767	106	86	787
------	-----	-----	----	-----

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	108,245,189.81	118,056,758.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	129,824,079.35	96,601,897.65
应收款项融资			
预付款项		164,474.86	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 3	2,974,741.96	3,049,311.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	注释 4	97,880,445.72	107,437,203.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 5	95,086.07	99,111.92
流动资产合计		339,184,017.77	325,244,283.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	注释 6	37,076,528.12	38,747,873.24
固定资产	注释 7	11,695,861.65	12,426,394.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	1,757,337.31	1,757,337.31
无形资产	注释 9	284,014.84	316,168.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		65,300.34	
递延所得税资产	注释 10	5,862,805.83	5,862,805.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,741,848.09	59,110,579.13
资产总计		395,925,865.86	384,354,862.17
流动负债：			
短期借款			
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	注释 11	1,598,950.80	1,665,556.44
预收款项	注释 12	864,315.90	329,033.70
合同负债	注释 13	40,924,912.90	34,136,768.03
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	注释 14	29,569,068.85	35,968,565.59
应交税费	注释 15	6,936,449.94	9,022,152.41
其他应付款	注释 16	2,477,939.98	1,914,907.16
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	注释 17	1,881,489.52	1,881,489.52
其他流动负债	注释 18	13,768,383.13	12,468,106.73
流动负债合计		98,021,511.02	97,386,579.58
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		332,358.89	332,358.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		332,358.89	332,358.89
负债合计		98,353,869.91	97,718,938.47
所有者权益：			
股本	注释 19	200,000,012.00	161,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	4,128,133.38	4,128,133.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	30,379,415.62	30,379,415.62
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	63,064,434.95	91,128,374.70
归属于母公司所有者权益合计		297,571,995.95	286,635,923.70
少数股东权益			
所有者权益合计		297,571,995.95	286,635,923.70
负债和所有者权益合计		395,925,865.86	384,354,862.17

法定代表人：胡海林

主管会计工作负责人：杨玉华

会计机构负责人：王美玉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		93,151,996.99	102,574,038.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	125,949,305.39	95,625,853.23
应收款项融资			

预付款项		164,474.86	
其他应收款	注释 2	3,922,832.42	2,970,139.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		97,880,445.72	107,437,203.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		94,339.62	94,339.62
流动资产合计		321,163,395.00	308,701,573.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	20,828,536.61	20,828,536.61
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		34,988,504.42	36,511,167.98
固定资产		11,691,049.40	12,420,298.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,757,337.31	1,757,337.31
无形资产		284,014.84	316,168.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		11,511.02	
递延所得税资产		5,850,140.73	5,850,140.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,411,094.33	77,683,649.55
资产总计		396,574,489.33	386,385,223.44
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,528,301.89	1,534,301.89
预收款项		568,361.62	230,382.29
合同负债		40,178,371.56	33,380,283.57

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		29,263,664.15	35,813,224.27
应交税费		6,775,962.75	8,887,067.33
其他应付款		4,684,455.07	4,096,616.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,881,489.52	1,881,489.52
其他流动负债		13,572,453.31	12,468,106.73
流动负债合计		98,453,059.87	98,291,472.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		263,600.60	263,600.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		263,600.60	263,600.60
负债合计		98,716,660.47	98,555,072.78
所有者权益：			
股本		200,000,012.00	161,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,607,625.20	3,607,625.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,368,864.61	30,368,864.61
一般风险准备			
未分配利润		63,881,327.05	92,853,660.85
所有者权益合计		297,857,828.86	287,830,150.66
负债和所有者权益合计		396,574,489.33	386,385,223.44

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		97,062,254.52	100,918,824.80
其中：营业收入	注释 23	97,062,254.52	100,918,824.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,134,307.30	62,761,507.67
其中：营业成本	注释 23	49,209,976.33	47,378,265.18
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	注释 24	683,656.49	799,005.60
销售费用	注释 25	1,435,436.40	991,044.29
管理费用	注释 26	9,706,801.10	9,711,387.84
研发费用	注释 27	4,964,912.91	4,725,176.66
财务费用	注释 28	-866,475.93	-843,371.90
其中：利息费用			139,804.25
利息收入		946,197.07	983,176.15
加：其他收益	注释 29	192,491.53	560,887.26
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 30	238,835.62	76,800.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	-2,591,898.55	-1,818,550.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 32	-3,528,199.48	-7,331,250.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,239,176.34	29,645,203.32
加：营业外收入	注释 33	2.74	236,487.07
减：营业外支出	注释 34	114,663.11	417,174.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,124,515.97	29,464,516.24
减：所得税费用	注释 35	3,896,428.87	4,424,954.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,228,087.10	25,039,561.78

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）			
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			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,228,087.10	25,039,561.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,228,087.10	25,039,561.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：胡海林

主管会计工作负责人：杨玉华

会计机构负责人：王美玉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	93,121,879.29	99,891,046.50

减：营业成本	注释 4	47,426,190.44	46,503,298.60
税金及附加		661,964.38	783,520.56
销售费用		1,403,582.11	991,044.29
管理费用		8,605,582.17	8,766,524.79
研发费用		4,964,912.91	4,725,176.66
财务费用		-796,463.38	-830,196.77
其中：利息费用			139,055.75
利息收入		875,555.02	969,252.52
加：其他收益	注释 5	191,756.91	559,741.89
投资收益（损失以“-”号填列）		238,835.62	76,765.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,472,759.69	-1,750,061.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,528,199.48	-7,331,250.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,285,744.02	30,506,873.19
加：营业外收入		2.01	
减：营业外支出		114,663.11	417,174.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,171,082.92	30,089,699.04
减：所得税费用		3,890,708.76	4,429,166.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,280,374.16	25,660,533.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		21,280,374.16	25,660,533.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,315,326.46	70,270,356.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			53,462.10
收到其他与经营活动有关的现金	注释 36	3,257,267.01	2,994,798.77
经营活动现金流入小计		83,572,593.47	73,318,617.11
购买商品、接受劳务支付的现金		5,927,502.18	4,268,375.02
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		62,782,073.51	50,172,058.38
支付的各项税费		10,632,852.23	13,796,131.41
支付其他与经营活动有关的现金	注释 36	4,413,019.60	5,736,888.53
经营活动现金流出小计		83,755,447.52	73,973,453.34
经营活动产生的现金流量净额		-182,854.05	-654,836.23

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	63,000,000.00
取得投资收益收到的现金		238,835.62	76,765.76
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			
投资活动现金流入小计		40,238,835.62	63,076,765.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		245,652.47	105,911.51
投资支付的现金		40,000,000.00	68,450,780.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,783.90	
投资活动现金流出小计		40,247,436.37	68,556,691.51
投资活动产生的现金流量净额		-8,600.75	-5,479,925.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,143,000.00	15,134,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,881,489.52
筹资活动现金流出小计		10,143,000.00	17,015,489.52
筹资活动产生的现金流量净额		-10,143,000.00	-17,015,489.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,334,454.80	-23,150,251.50
加：期初现金及现金等价物余额		118,379,644.61	93,909,454.30
六、期末现金及现金等价物余额		108,045,189.81	70,759,202.80

法定代表人：胡海林

主管会计工作负责人：杨玉华

会计机构负责人：王美玉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,967,369.76	68,283,536.69
收到的税费返还			48,534.72
收到其他与经营活动有关的现金		3,256,303.13	2,884,176.14
经营活动现金流入小计		82,223,672.89	71,216,247.55
购买商品、接受劳务支付的现金		5,816,437.11	3,882,626.34
支付给职工以及为职工支付的现金		60,455,752.80	48,911,797.40
支付的各项税费		10,557,954.94	13,730,644.98
支付其他与经营活动有关的现金		5,186,854.68	5,428,462.52
经营活动现金流出小计		82,016,999.53	71,953,531.24
经营活动产生的现金流量净额		206,673.36	-737,283.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	63,000,000.00
取得投资收益收到的现金		238,835.62	76,765.76
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			
投资活动现金流入小计		40,238,835.62	63,076,765.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		245,652.47	105,911.51
投资支付的现金		40,000,000.00	68,450,780.00
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		1,783.90	
投资活动现金流出小计		40,247,436.37	68,556,691.51
投资活动产生的现金流量净额		-8,600.75	-5,479,925.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,143,000.00	15,134,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	1,881,489.52
筹资活动现金流出小计		10,143,000.00	17,015,489.52
筹资活动产生的现金流量净额		-10,143,000.00	-17,015,489.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,944,927.39	-23,232,698.96
加：期初现金及现金等价物余额		102896924.38	81,914,567.22
六、期末现金及现金等价物余额		92,951,996.99	58,681,868.26

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

北京帕克国际工程咨询股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京帕克国际工程咨询股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京帕克国际工程咨询有限公司，于 2015 年 9 月 16 日，公司召开股东大会，由有限公司整体变更设立为股份有限公司。公

公司于2016年1月15日在新三板挂牌（股票简称：帕克国际），股票代码：835333，现持有统一社会信用代码为911101086000175782的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2024年6月30日，本公司累计发行股本总数200,000,012股，注册资本为200,000,012元，注册地址：北京市海淀区知春路51号慎昌大厦5层518D室，实际控制人为胡海林、崔刚。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属工程管理服务行业，公司经营范围：

一般项目：工程管理服务；招投标代理服务；工程造价咨询业务；单建式人防工程监理；建设工程消防验收现场评定技术服务；消防技术服务；环保咨询服务；节能管理服务；环境保护监测；生态资源监测；地质灾害治理服务；工程和技术研究和试验发展；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：建设工程监理；水利工程建设监理；公路工程监理；文物保护工程监理；检验检测服务；建设工程质量检测；室内环境检测；雷电防护装置检测。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加2户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年8月1日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购

被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，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. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1)合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2)合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3)其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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金融资产。

(3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

5）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

3) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

4) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

5) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

6) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值

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。相应的情形可能包括：客户由正常经营状态转入破产重整状态等。

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预

期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 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） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1） 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2） 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3） 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4） 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项	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，该组合预期信用损失率为零
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）金融工具。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项	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，该组合预期信用损失率为零
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注（九）6.金融资产减值。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 XX 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 XX 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 XX 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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 XX 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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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 XX 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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该

单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5-10	4.50-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 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。

(十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	为公司带来经济利益的期限
专利权	3-5 年	为公司带来经济利益的期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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

预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款

额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司与客户签订一定期间的服务合同，并于合同期间提供相应劳务，形成服务记录。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。

本公司按照合同履约进度确认收入。当公司与客户签订的合同中明确约定合同金额及工期的，公司

将在提供相关服务的项目预计总工期内按直线法平均确认；项目实施过程中存在工期或合同金额变动的，公司区分合同变更是否属于作为单独合同或原合同的组成部分，分别进行处理。前者在新的工期内按直线法平均确认；后者将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入。项目竣工验收后，合同最终结算金额与前期已确认的累计收入之差确认为结算当期收入。

当公司与客户签订的合同中未约定固定金额或未明确项目工期的，公司将根据已完成的工作量确认履约进度。已完成的工作量通常为项目施工单位确认的完工产值，公司的监理收入等于客户（项目建设单位）确认的完工产值乘以合同约定的监理费率计算得出。

(二十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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

率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

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在利润表中列示。

(三十一) 债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。不动产租赁业务，按租赁收入采用简易办法征收	6%、5%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
房产税	出租按年租金收入的 12%计缴；自用按房产余值的 1.2%计缴。	12%、1.2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京帕克国际工程咨询股份有限公司	15%
北京坤恩国际建设管理有限公司	20%
北京智元德尚咨询有限公司	20%
北京合义诚国际工程咨询有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 企业所得税

本公司于 2021 年 12 月 17 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，有效期限三年，取得 GR202111003259 号证书，自 2021 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业所得税优惠政策，所得税税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号)、《国家税务总局关于修订后的<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》(2018 年第 23 号)，对符合财政部、税务总局规定的小型微利企业条件的企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司北京坤恩国际建设管理有限公司、北京智元德尚咨询有限公司及北京合义诚国际工程咨询有限公司均为小型微利企业，享受此税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	80,863.94	80,199.94
银行存款	100,311,677.85	108,388,687.51
其他货币资金	7,852,648.02	9,587,871.11
合计	108,245,189.81	118,056,758.56
55. 其中：存放在境外的款项总额		

58. 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	7,852,648.02	9,587,871.11
合计	7,852,648.02	9,587,871.11

注释2. 应收账款

1. 按账 龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	89,730,058.87	76,240,487.93
1－2 年	34,234,529.10	16,305,622.32
2－3 年	10,518,987.35	6,975,353.73
3－4 年	7,539,552.36	4,900,030.76
4－5 年	5,281,603.90	4,893,585.57
5 年以上	1,380,803.89	3,675,513.77
小计	148,685,535.47	112,990,594.08
减：坏账准备	18,861,456.12	16,388,696.43
合计	129,824,079.35	96,601,897.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	148,685,535.47	100	18,861,456.12	12.69	129,824,079.35
其中：账龄组合	148,685,535.47	100	18,861,456.12	12.69	129,824,079.35
关联方组合					
合计	148,685,535.47	100	18,861,456.12	12.69	129,824,079.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	112,990,594.08	100	16,388,696.43	14.5	96,601,897.65
其中：账龄组合	112,990,594.08	100	16,388,696.43	14.5	96,601,897.65
关联方组合					
合计	112,990,594.08	100	16,388,696.43	14.5	96,601,897.65

3. 按组合计提坏账准备的应收账款
(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	89,730,058.87	4,486,502.94	5
1—2 年	34,234,529.10	3,423,452.91	10
2—3 年	10,518,987.35	2,103,797.47	20
3—4 年	7,539,552.36	3,769,776.18	50
4—5 年	5,281,603.90	3,697,122.73	70
5 年以上	1,380,803.89	1,380,803.89	100
合计	148,685,535.47	18,861,456.12	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	16,388,696.43	2,472,759.69				18,861,456.12
其中：账龄组合	16,388,696.43	2,472,759.69				18,861,456.12
关联方组合						
合计	16,388,696.43	2,472,759.69				18,861,456.12

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
首都医科大学附属北京安贞医院	2,329,600.25	11,366,648.52	13,696,248.79	5	1,243,636.29
北京城市副中心工	8,170,712.81	1,155,964.15	9,326,676.96	3	965,153.12

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数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
程建设管理办公室					
潜山市乐居置业有限公司	5,343,330.73	2,508,189.89	7,851,520.62	3	690,188.98
肥西县高店乡人民政府	3,394,205.61	3,718,628.37	7,112,833.98	3	669,960.55
山东联迪建设集团有限公司	6,915,119.57		6,915,119.57	3	1,802,788.94
合计	26,152,968.97	18,749,430.93	44,902,399.92	17	5,371,727.88

注释3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,974,741.96	3,049,311.51
合计	2,974,741.96	3,049,311.51

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,250,809.96	2,131,746.61
1—2 年	411,000.00	411,000.00
2—3 年	596,040.00	670,534.04
3—4 年	110,000.00	210,000.00
4—5 年	210.00	42,750.00
5 年以上	971,563.76	928,813.76
小计	4,439,413.72	4,394,844.41
减：坏账准备	1,464,671.76	1,345,532.90
合计	2,974,741.96	3,049,311.51

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标及履约保证金	3,965,712.00	3,472,712.00
备用金等其他款项	473,701.72	922,132.41
小计	4,439,413.72	4,394,844.41
减：坏账准备	1,464,671.76	1,345,532.90
合计	2,974,741.96	3,049,311.51

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,852,661.72	877,919.76	2,974,741.96	3,808,092.41	758,780.90	3,049,311.51
第二阶段						
第三阶段	586,752.00	586,752.00	0	586,752.00	586,752.00	0
合计	4,439,413.72	1,464,671.76	2,974,741.96	4,394,844.41	1,345,532.90	3,049,311.51

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	586,752.00	13.22	586,752.00	100	0
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,852,661.72	86.78	877,919.76	19.93	2,974,741.96
其中：账龄组合	3,852,661.72	86.78	877,919.76	19.93	2,974,741.96
关联方组合					
合计	4,439,413.72	100	1,345,532.90	30.62	2,974,741.96

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	586,752.00	13.35	586,752.00	100	0
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,808,092.41	86.65	758,780.90	19.93	3,049,311.51
其中：账龄组合	3,808,092.41	86.65	758,780.90	19.93	3,049,311.51
关联方组合					
合计	4,394,844.41	100	1,345,532.90	30.62	3,049,311.51

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
长沙北辰房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
中招康泰项目管理有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
广州万安建设监理有限公司长沙分公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他单项计提单位合计	286,752.00	286,752.00	100.00	预计无法收回
合计	586,752.00	586,752.00		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,250,809.96	112,540.50	2,250,809.96
1—2 年	206,000.00	20,600.00	206,000.00
2—3 年	205,000.00	41,000.00	205,000.00
3—4 年	596,040.00	298,020.00	596,040.00
4—5 年	210,000.00	20,947.50	210,000.00
5 年以上	384,811.76	384,811.76	384,811.76
合计	3,852,661.72	877,919.76	3,852,661.72

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	758,780.90		586,752.00	1,345,532.90
期初余额在本期	—	—	—	—
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	119,138.86			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	877,919.76		586,752.00	1,464,671.76

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军 63790 部队	投标保证金	600,000.00	1 年以内	13.52	30,000.00
中国版本图书馆	履约保证金	596,040.00	1 年以内	13.43	29,802.00
泰康健康产业投资控股有限公司	投标保证金	520,000.00	1 年以内	11.71	26,000.00
中央军委后勤保障部安置住房保障中心北京地区统建室	投标保证金	250,000.00	1 年以内	5.63	12,500.00
河北雄安新区公共资源交易中心	投标保证金	240,000.00	1 年以内	5.41	12,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
合计		2,206,040.00		49.69	110,302.00

注释4. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目 质保金	2,291,664.38	235,701.17	2,055,963.21	2,291,664.38	235,701.17	2,055,963.21
尚未 结 算 的 工 程 款	119,137,492.09	23,313,009.58	95,824,482.51	125,166,050.29	19,784,810.10	105,381,240.19
合 计	121,429,156.47	23,548,710.75	97,880,445.72	127,457,714.67	20,020,511.27	107,437,203.40

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	20,020,511.27	3,528,199.48				23,548,710.75
合计	20,020,511.27	3,528,199.48				23,548,710.75

注释5. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	4,772.30	4,772.30
其他	90,313.77	94,339.62
合计	95,086.07	99,111.92

注释6. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、 账面原值		
1. 期初余额	74,768,422.70	74,768,422.70
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	74,768,422.70	74,768,422.70
二、 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	36,020,549.46	36,020,549.46
2. 本期增加金额	1,671,345.12	1,671,345.12
3. 本期减少金额		
处置		
1. 期末余额	37,691,894.58	37,691,894.58
一、 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、 账面价值		
1. 期末账面价值	37,076,528.12	37,076,528.12
2. 期初账面价值	38,747,873.24	38,747,873.24

投资性房地产的说明

2023年8月17日，本公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本模式计量计提折旧。

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,893,670.69	12,426,394.57
固定资产清理		
合计	11,893,670.69	12,426,394.57

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、 账面原值					
1. 期初余额	22,880,032.30	112,928.38	4,251,020.62	500,429.94	27,744,411.24
2. 本期增加金额		81,177.61			
购置					
非同一控制下企业合					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
转入投资性房地产					
其他减少					
4. 期末余额	22,880,032.30	194,105.99	4,251,020.62	500,429.94	27,825,588.85
二. 累计折旧					
5. 期初余额	11,896,530.80	101,905.54	2,881,180.43	438,399.90	15,318,016.67
6. 本期增加金额					
重分类					
本期计提	514,800.72	11,346.17	271,880.82	13,682.82	811,710.53
非同一控制下企业合并					
其他增加					
7. 本期减少金额					
处置或报废					
转入投资性房地产					
其他减少					
8. 期末余额	12,411,331.52	113,251.71	3,153,061.25	452,082.72	16,129,727.20
三. 减值准备					
9. 期初余额					
10. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
11. 本期减少金额					
处置或报废					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
12. 期末余额					
四. 账面价值					
13. 期末账面价值	10,468,700.78	80,854.28	1,097,959.37	48,347.22	11,695,861.65
14. 期初账面价值	10,983,501.50	11,022.84	1,369,840.19	62,030.04	12,426,394.57

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	7,029,349.17	7,029,349.17
2. 本期增加金额		
重分类		
租赁		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	7,029,349.17	7,029,349.17
二. 累计折旧		
5. 期初余额	5,272,011.86	5,272,011.86
6. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
其他增加		
7. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
8. 期末余额	5,272,011.86	5,272,011.86
三. 减值准备		
9. 期初余额		
10. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
其他增加		
11. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
12. 期末余额		
四. 账面价值		
13. 期末账面价值	1,757,337.31	1,757,337.31
14. 期初账面价值	1,757,337.31	1,757,337.31

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	735,631.58	735,631.58

项目	软件	合计
2. 本期增加金额		
购置		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
到期		
其他原因减少		
4. 期末余额	735,631.58	735,631.58
二. 累计摊销		
5. 期初余额	419,463.40	419,463.40
6. 本期增加金额		
本期计提	32,153.34	32,153.34
其他原因增加		
7. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
到期		
其他原因减少		
8. 期末余额	451,616.74	451,616.74
三. 减值准备		
9. 期初余额		
10. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
11. 本期减少金额		
处置子公司		
其他转出		
12. 期末余额		
四. 账面价值		
13. 期末账面价值	284,014.84	284,014.84
14. 期初账面价值	316,168.18	316,168.18

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

77. 项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,626,052.52	5,580,582.40	37,626,052.52	5,580,582.40
新租赁准则	1,881,489.52	282,223.43	1,881,489.52	282,223.43
非同一控制企业合并资产评估增值				

77. 项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	39,507,542.04	5,862,805.83	39,507,542.04	5,862,805.83

2. 未经抵销的递延所得税负债

79. 项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产减值准备				
新租赁准则	1,757,337.31	263,600.60	1,757,337.31	263,600.60
非同一控制企业合并资产评估增值	458,388.60	68,758.29	458,388.60	68,758.29
合计	2,215,725.91	332,358.89	2,215,725.91	332,358.89

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付项目检测费	1,598,950.80	1,665,556.44
合计	1,598,950.80	1,665,556.44

注释12. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房租	864,315.90	329,033.70
合计	864,315.90	329,033.70

注释13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收监理费	40,924,912.90	34,136,768.03
合计	40,924,912.90	34,136,768.03

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	32,837,680.78	48,656,092.11	55,095,390.46	26,398,382.43
离职后福利-设定提存计划	723,501.00	5,275,912.51	5,236,110.90	763,302.61
职工福利及奖励基金	2,407,383.81			2,407,383.81
辞退福利		381,407.89	381,407.89	
合计	35,968,565.59	54,313,412.51	60,712,909.25	29,569,068.85

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,023,504.48	43,146,625.56	49,792,124.04	22,378,006.00
职工福利费		294,653.06	294,553.06	100.00
社会保险费	737,282.12	3,171,308.94	3,175,770.97	732,820.09
其中：基本医疗保险费	715,219.79	3,058,662.81	3,081,144.68	692,737.92
补充医疗保险				
工伤保险费	16,914.23	95,408.76	94,556.69	17,766.30
生育保险费	5,148.10	17,237.37	69.60	22,315.87
住房公积金	127,574.84	1,482,628.65	1,243,633.05	366,570.44
工会经费和职工教育经费	2,949,319.34	560,875.90	589,309.34	2,920,885.90
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	32,837,680.78	48,656,092.11	55,095,390.46	26,398,382.43

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	635,114.49	5,113,885.64	5,075,290.12	673,710.01
失业保险费	88,386.51	162,026.87	160,820.78	89,592.60
合计	723,501.00	5,275,912.51	5,236,110.90	763,302.61

注释15. 应交税费

税费项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	320,650.74	1,065,656.08
企业所得税	5,347,514.60	5,689,719.33
个人所得税	270,679.56	1,038,893.54
水利建设基金	0.00	397.99
城市维护建设税	45,653.94	100,118.88
教育费附加	20,290.90	42,895.66
地方教育费附加	15,746.69	28,445.09
房产税	529,982.21	683,269.89
土地使用税	1,254.35	691.60
土地增值税	371,545.03	371,545.03
印花税	13,131.92	519.32
合计	6,936,449.94	9,022,152.41

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,477,939.98	1,914,907.16
合计	2,477,939.98	1,914,907.16

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付保证金	366,269.80	366,269.80
应付项目报销款及其他	2,111,670.18	1,548,637.36
合计	2,477,939.98	1,914,907.16

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,881,489.52	1,881,489.52
合计	1,881,489.52	1,881,489.52

注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,768,383.13	12,468,106.73
合计	13,768,383.13	12,468,106.73

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	161,000,000.00		39,000,012.00				200,000,012.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,128,133.38			4,128,133.38
其他资本公积				
合计	4,128,133.38			4,128,133.38

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,379,415.62			30,379,415.62
任意盈余公积				
合计	30,379,415.62			30,379,415.62

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	91,128,374.70	74,273,781.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,094,256.56	
调整后期初未分配利润	90,034,118.14	74,273,781.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,242,087.10	44,567,858.65
减：提取法定盈余公积		4,529,265.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,143,000.00	23,184,000.00
转为股本的普通股股利	39,000,012.00	
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	63,133,193.24	91,128,374.70

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,646,804.92	47,392,697.03	99,454,374.54	45,760,494.96
其他业务	1,415,449.60	1,817,279.30	1,464,450.26	1,617,770.22
合计	97,062,254.52	49,209,976.33	100,918,824.80	47,378,265.18

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	280,661.60	285,120.89
教育费附加	122,718.28	122,268.45
地方教育费附加	81,238.56	81,512.67
房产税	164,052.81	258,240.31
土地使用税	7,340.52	19,351.15
印花税	26,436.01	30,350.07
水利建设基金	1,208.71	2,162.06
合计	683,656.49	799,005.60

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	453,349.15	514,068.94
招待费	867,666.47	265,524.41
办公费	79,399.91	17,917.83

项目	本期发生额	上期发生额
差旅、住宿及车辆使用费	33,560.87	16,211.48
招投标费用	1,460.00	177,321.63
合计	1,435,436.40	991,044.29

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,844,590.03	4,414,735.24
房屋费用	1,370,855.42	1,214,561.41
招待费	134,357.34	1,209,952.76
办公费	584,142.38	484,867.24
差旅、交通及车辆使用费	341,627.60	487,466.92
中介机构服务费	413,614.00	926,852.85
折旧与摊销费用	777,891.53	745,528.14
其他	239,722.80	227,423.28
合计	9,706,801.10	9,711,387.84

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,964,912.91	4,569,773.80
累计折旧		33,019.50
技术服务费		113,207.55
办公费		9,175.81
合计	4,964,912.91	4,725,176.66

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-139,804.25
减：利息收入	946,197.07	983,176.15
银行手续费	79,721.14	139,804.25
合计	-866,475.93	-843371.9

注释29. 其他收益

其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税返还	92,491.53	46,349.90
增值税进项税加计扣除		14,537.36
挂牌、并购支持资金	100,000.00	500,000.00
合计	192,491.53	560,887.26

注释30. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款取得的投资收益	238,835.62	76,800.31
合计	238,835.62	76,800.31

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,472,759.69	-1,781,202.65
其他应收款坏账损失	-119,138.86	-37,347.82
合计	-2,591,898.55	-1,818,550.47

注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-3,528,199.48	-7,331,250.91
合计	-3,528,199.48	-7,331,250.91

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.74	236,487.07	2.74
合计	2.74	236,487.07	2.74

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	14,663.11	182.38	14,663.11
捐赠支出		416,981.13	
其他	100,000.00		100,000.00
合计	114,663.11	417,163.51	114,663.11

注释35. 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,896,428.87	4,326,534.10
递延所得税费用		43,438.13
合计	3,896,428.87	4,369,972.23

注释36. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	20,113.81	1,357,626.56
收回银行保函	1,358,000.00	965,708.81
其他往来	1,879,153.20	533,283.26
合计	3,257,267.01	2,856,618.63

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,017,727.69	3,858,955.66
其他往来	444,231.91	1,653,337.91
支付银行保函	1,951,060.00	4,185,054.33
合计	4,413,019.60	9,697,347.90

六、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京坤恩国际建设管理有限公司	1,200.00	北京	北京市海淀区	专业技术服务	100.00		非同一控制企业合并
北京智元德尚咨询有限公司	600.00	北京	北京市朝阳区	商业服务	100.00		非同一控制企业合并
北京合义诚国际工程咨询有限公司	300.00	北京	北京市朝阳区	专业技术服务	100.00		同一控制企业合并

七、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

截至 2024 年 6 月 30 日，胡海林先生和崔刚先生直接持有本公司 73.27%股份，为本公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨玉华	持有本公司 5%以上股权的股东
赵慧勇	持有本公司 5%以上股权的股东

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
胡海林、崔刚、杨玉华、赵慧勇	房屋	940,744.76	940,744.76
合计		940,744.76	940,744.76

关联租赁情况说明：

胡海林、杨玉华、赵慧勇、崔刚四位股东将北京市朝阳区建国门外大街永安里甲 3 号通用国际中心 A 座二层 201、202、203 室，总面积 685.96 平方米的房产出租给本公司使用。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,560,552.05	2,860,014.82

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

（一） 利润分配情况

2024 年 8 月 1 日公司第三届董事会第二十三次会议决议审议通过 2024 年度利润分配预案为：公司总股本为 200,000,012 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.40 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 8,000,004.80 元。上述利润分配方案尚需提交股东大会的审议批准，最终预案以股东大会审议结果为准。

（二） 其他资产负债表日后事项说明

无。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	86,087,188.04	75,638,048.07
1—2 年	34,234,529.10	16,305,622.32
2—3 年	10,019,479.52	6,488,746.13
3—4 年	7,510,671.42	4,871,149.82
4—5 年	5,281,603.90	4,893,585.57
5 年以上	926,876.60	3,221,586.54
小计	144,060,348.58	111,418,738.45
减：坏账准备	18,111,043.25	15,792,885.22
合计	125,949,305.33	95,625,853.23

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	144,060,348.58	100	18,111,043.25	0.13	125,949,305.33
其中：账龄组合	144,060,348.58	100	18,111,043.25	0.13	125,949,305.33
关联方组合					
合计	144,060,348.58	100	18,111,043.25	0.13	125,949,305.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	111,418,738.45	100	15,792,885.22	14.17	95,625,853.23
其中：账龄组合	111,418,738.45	100	15,792,885.22	14.17	95,625,853.23
关联方组合					
合计	111,418,738.45	100	15,792,885.22	14.17	95,625,853.23

3. 按组合计提坏账准备的应收账款（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	86,087,188.04	4,304,359.40	5.00
1—2 年	34,234,529.10	3,423,452.91	10.00
2—3 年	10,019,479.52	2,003,895.90	20.00
3—4 年	7,510,671.42	3,755,335.71	50.00
4—5 年	5,281,603.90	3,697,122.73	70.00
5 年以上	926,876.60	926,876.60	100.00
合计	144,060,348.58	18,111,043.25	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	15,792,885.22	2,318,158.03				18,111,043.25
其中：账龄组合	15,792,885.22	2,318,158.03				18,111,043.25
关联方组合						
合计	15,792,885.22	2,318,158.03				18,111,043.25

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末余 额
首都医科大学附属北京安贞医院	2,329,600.25	1.62	116,480.01
北京城市副中心工程建设管理办公室	8,170,712.81	5.67	765,468.03
潜山市乐居置业有限公司	5,343,330.73	3.71	439,369.99
肥西县高店乡人民政府	3,394,205.61	2.36	229,489.31
山东联迪建设集团有限公司	6,915,119.57	4.80	1,802,788.94
合计	26,152,968.97	18.15	3,353,596.29

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,922,832.42	2,970,139.31
合计	3,922,832.42	2,970,139.31

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一） 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,182,971.25	2,111,139.28
1—2 年	411,000.00	411,000.00
2—3 年	596,040.00	596,040.00
3—4 年	210,000.00	210,000.00
4—5 年	42,750.00	42,750.00
5 年以上	908,690.36	908,690.36
小计	5,351,451.61	4,279,619.64
减：坏账准备	1,428,619.19	1,309,480.33
合计	3,922,832.42	2,970,139.31

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金及履约保证金	3,965,712.00	3,472,712.00
备用金等其他款项	1,385,739.61	806,907.64
小计	5,351,451.61	4,279,619.64
减：坏账准备	1,428,619.19	1,309,480.33
合计	3,922,832.42	2,970,139.31

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,784,699.61	861,867.19	3,922,832.42	3,712,867.64	742,728.33	2,970,139.31

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段	566,752.00	566,752.00	0	566,752.00	566,752.00	0
合计	5,351,451.61	1,428,619.19	3,922,832.42	4,279,619.64	1,309,480.33	2,970,139.31

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	566,752.00	10.59	566,752.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,784,699.61	89.41	861,867.19	18.01	3,922,832.42
其中：账龄组合	4,784,699.61	89.41	861,867.19	18.01	3,922,832.42
关联方组合					
合计	5,351,451.61	100.00	1,428,619.19	26.70	3,922,832.42

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	566,752.00	13.24	566,752.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,712,867.64	86.76	742,728.33	20.00	2,970,139.31
其中：账龄组合	3,712,867.64	86.76	742,728.33	20.00	2,970,139.31
关联方组合					
合计	4,279,619.64	100.00	1,309,480.33	30.60	2,970,139.31

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
长沙北辰房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
中招康泰项目管理有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
广州万安建设监理有限公司长沙分公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他单项计提单位合计	266,752.00	266,752.00	100.00	预计无法收回
合计	566,752.00	566,752.00	100.00	

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备
中国版本图书馆	履约保证金	596,040.00	2 至 3 年	11.21	30,000.00
中国人民解放军 63790 部队	投标保证金	600,000.00	1 年以内	11.14	29,802.00
中国版本图书馆	履约保证金	596,040.00	1 年以内	9.72	26,000.00
泰康健康产业投资控股有限公司	投标保证金	520,000.00	1 年以内	4.67	12,500.00
中央军委后勤保障部安置住房保障中心北京地区统建室	投标保证金	250,000.00	1 年以内	4.48	12,000.00
河北雄安新区公共资源交易中心	投标保证金	240,000.00	1 年以内	41.22	110,302.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,828,536.61		20,828,536.61	20,828,536.61		20,828,536.61
对联营、合营企业投资						
合计	20,828,536.61		20,828,536.61	20,828,536.61		20,828,536.61

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,002,384.01	45,789,856.03	99,454,374.54	45,760,494.96
其他业务	1,119,495.28	1,636,334.41	1,464,450.26	1,617,770.22
合计	93,121,879.29	47,426,190.44	100,918,824.80	47,378,265.18

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款取得的投资收益	238,835.62	76,765.76
合计	238,835.62	76,765.76

十二、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	192,491.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	238,835.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,660.37	
小计	316,666.78	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	47,500.02	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	269,166.76	

净资产收益率及每股收益			
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.61	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.52	0.11	0.11

北京帕克国际工程咨询股份有限公司
二〇二四年八月一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

十三、 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

十四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	192,491.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	238,835.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,660.37
非经常性损益合计	316,666.78
减：所得税影响数	47,500.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	269,166.76

十五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

十六、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

十七、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

十八、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

十九、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用