



证券简称：兴华设计

NEEQ：839164

SEMI-ANNUAL REPORT

2024

半年度报告

南京兴华建筑设计研究院股份有限公司  
Nanjing Xinghua Architecture Design and Research Institute Co., Ltd.



## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张兴华、主管会计工作负责人陈春宁及会计机构负责人（会计主管人员）陈春宁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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。



## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 16 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 18 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 20 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 22 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 80 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 80 |

|        |   |
|--------|---|
| 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 | 江苏省南京市秦淮区菱角市 66 号 17 栋南京兴华建筑设计研究院股份有限公司董事会秘书办公室 |



## 释义

| 释义项目             |   | 释义  |
|------------------|---|---|
| 《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、本公司、股份公司、兴华设计 | 指 | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司   |
| 股东大会             | 指 | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司股东大会   |
| 股东会              | 指 | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司股东会  |
| 董事会              | 指 | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司董事会  |
| 监事会              | 指 | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司监事会  |
| 三会               | 指 | 股东(大)会、董事会、监事会  |
| 公司章程             | 指 | 最近一次由股东大会审议通过的《南京兴华建筑设计研究院股份有限公司公司章程》   |
| 高级管理人员           | 指 | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书  |
| 兴业证券、主办券商        | 指 | 兴业证券股份有限公司  |
| 会计师事务所、审计机构      | 指 | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  |
| 天兴润华             | 指 | 南京天兴润华投资管理中心(有限合伙)  |
| 天兴创华             | 指 | 南京天兴创华环保科技有限公司  |
| 参股公司、翼合华         | 指 | 南京翼合华建筑数字化科技有限公司  |
| 绿色建筑             | 指 | 在建筑的全寿命周期内,最大限度地节约资源(节能、节地、节水、节材)、保护环境和减少污染,为人们提供健康、适用和高效的使用空间,与自然和谐共生的建筑                     |
| BIM              | 指 | 建筑信息模型(Building Information Modeling)是以建筑工程项目的各项相关信息数据作为模型的基础,进行建筑模型的建立,通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息 |
| EPC、EPC 工程总承包    | 指 | 是指公司受业主委托,按照合同约定对工程建设项目的 设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的 承包。通常公司在总价合同条件下,对其所承包工程的 质量、安全、费用和进度进行负责。   |
| 全过程工程咨询服务        | 指 | 是指公司受业主委托负责或牵头组织全过程工程咨询服务团队,为项目从投资决策、工程建设、运营等项目全生命周期,持续提供局部或整体解决方案,以及项目各阶段咨询和全过程管理服务。         |
| 报告期              | 指 | 2024年1月1日至2024年6月30日  |
| 上年同期             | 指 | 2023年1月1日至2023年6月30日  |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、万元   |



## 第一节 公司概况

| 企业情况            |  |                |                        |
|-----------------|--|----------------|------------------------|
| 公司中文全称          | 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司  |                |                        |
| 英文名称及缩写         | Nanjing Xinghua Architecture Design and Research Institute Co., Ltd. |                |                        |
|                 | XHSJ   |                |                        |
| 法定代表人           | 张兴华  | 成立时间           | 2003年4月18日             |
| 控股股东            | 控股股东为（张兴华）   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（张兴华、孙剑兰），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程勘察设计（M7482）                  |                |                        |
| 主要产品与服务项目       | 在建筑工程领域提供包括项目策划、方案设计、初步设计、施工图设计、施工技术咨询、EPC工程总承包等建设全过程服务。             |                |                        |
| 挂牌情况            |  |                |                        |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统   |                |                        |
| 证券简称            | 兴华设计   | 证券代码           | 839164                 |
| 挂牌时间            | 2016年9月8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）      | 30,120,000             |
| 主办券商（报告期内）      | 兴业证券   | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                      |
| 主办券商办公地址        | 上海市浦东新区长柳路36号  |                |                        |
| 联系方式            |  |                |                        |
| 董事会秘书姓名         | 张洁   | 联系地址           | 江苏省南京市秦淮区菱角市66号17栋     |
| 电话              | 025-85233950   | 电子邮箱           | Ananyan119@163.com     |
| 传真              | 025-86531992   |                |                        |
| 公司办公地址          | 江苏省南京市秦淮区菱角市66号17栋   | 邮政编码           | 210004                 |
| 公司网址            | www.xh-arch.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        | 913201007482165493   |                |                        |
| 注册地址            | 江苏省南京市秦淮区菱角市66号17栋   |                |                        |
| 注册资本（元）         | 30,120,000   | 注册情况报告期内是否变更   | 否                      |



## 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

##### 1、企业所处行业、主营业务、产品或服务：

公司属于建筑工程设计行业，主要从事建筑设计等工程技术服务，公司具有中华人民共和国住房和城乡建设部颁发的建筑行业（建筑工程）甲级设计资质、房屋建筑工程监理甲级资质、建筑工程施工总承包三级资质；江苏省住房和城乡建设厅颁发的建筑行业（人防工程）乙级设计资质、市政行业（排水工程）乙级设计资质、风景园林工程设计专项乙级资质、工程造价咨询企业乙级资质、市政公用工程监理乙级资质。

建筑设计是公司的核心业务，业务范围涵盖公共建筑设计、居住建筑设计、工业与研发建筑设计等各类建筑设计业务。为房地产开发商、事业单位及政府部门提供专业的工程建筑设计服务。

公司属于技术密集型、智力密集型企业，经过多年的业务经验积累，充分利用团队的专业知识、设计经验和行业最新成果完成建筑工程项目设计。采用成熟的项目生产运营管理体系，使各类项目设计过程标准化，并以项目设计文件和图纸的方式交付客户，用高质量的设计产品和优质的服务来满足客户的需求。

公司对客户提供的产品和服务以项目合同的形式明确，并以项目设计文件、图纸和提供咨询管理服务的方式交付客户；在施工阶段，公司还向业主提供咨询和技术支持服务并配合客户完成工程施工验收。

##### 2、销售模式

公司通过积极培养引进专业市场经营人才，在市场开拓过程中，市场经营人员与专业技术人员相互协同，互相配合，进行专业化营销，开拓业务。公司主要采取两种方式获取设计业务：其一、项目招投标、议标洽谈方式。项目信息由公司主动搜寻或客户与公司联系获得。公司根据自身实力和项目的经济价值，进行项目筛选，对选中的项目组织投标，通过招投标方式主动获得项目合同。其二、客户直接委托方式。公司自成立以来，凭借在人才、技术、品牌等方面的竞争优势，经过数年的发展，积累了一批有良好合作关系的客户。对于不需要招投标的项目，该类客户或新客户会直接委托公司承接项目设计业务。

##### 3、盈利模式

公司利用自身经过多年积累的业务经验和建筑设计团队掌握的技术，向客户提供设计服务。在具体业务中，公司根据该业务具体情况并与客户进行商务谈判，在与客户签订的合同中选择整个工作阶段中的部分节点来收取设计费。目前，设计收取费节点包括：前期设计、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合等。公司在与客户签订合同后，将依据合同约定进度完成并交付工作成果、收取设计费，从而实现业务收入和利润。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。报告期内受房地产市场总体下行影响，公司针对业务性质，积极优化现有组织架构，最大限度实现业务协同。在营销模式、专业化细分市场、研发方面有所加强，在充分保证建筑设计业务精益求精的基础上，重点围绕城乡建设绿色低碳发展、智能建造与建筑工业化、城市更新与品质提升、美丽乡村建设等领域进行业务拓展、人才培养及技术研发。公司充分利用网站、微信等互联网新媒体及各种专业学术活动进行宣传，提升了公司的市场影响力和品牌效益。另外，采用精专一体化细分市场营销策略，提高了业务拓展的力度。在研发方面，公司研发方向主要为“低碳绿色建筑研究”、“新型建造技术的研究”、“工业化装配式建筑研究”“绿色低碳材料及建筑环境”，研发成果已用于实际设计过程中，并积累了丰富的经验。

#### (二) 行业情况

##### 1、建筑设计行业发展现状

公司所处的建筑设计行业与宏观经济、国民生活密切相关，也是国民经济的基础产业之一。随着国家和社会对碳达峰（碳中和）、新型城镇化提质增效的重视，建筑业逐步转型和升级，促进了绿色低碳



建筑、装配式建筑和 BIM 技术等建筑理念和技术在我国的普及，工程总承包、全过程工程咨询等业态和商业模式也受到各级政府的鼓励和支持。2022 年 5 月 12 日，住房和城乡建设部印发了《“十四五”工程勘察设计行业发展规划》，明确“十四五”时期工程勘察设计行业稳步发展，规模持续扩大，效益显著提高，勘察设计在工程建设中的引领作用进一步凸显。勘察设计相关法规制度不断完善，市场环境进一步优化，诚信体系初步建立，勘察设计质量得到充分保障。工程勘察设计行业绿色化、工业化、数字化转型全面提速，技术管理创新和综合服务能力不断增强，标准化、集成化水平进一步提升，持续助力建筑业高质量发展。

“十四五”期间，工程勘察设计行业的发展态势正逐步向专业化、一体化、综合化方向转型，发展前景亦进入“新常态”。面临新的商业生态环境、新的发展形势，企业的发展模式也应综合考虑勘察设计+产业、资本、互联网等路径。根据新的行业发展特点，重新架构企业业务逻辑势在必行，其中产业思维是核心，打通全产业链是关键。新型城市基础设施建设、城市更新、完整居住社区建设、乡村建设、城乡建设绿色低碳发展、智能建造与建筑工业化行动等工作任务为工程勘察设计行业发展带来了新机遇。

当前国家积极推动高速铁路、城市轨道交通、水利水电、地下综合管廊和海绵城市建设，特别是随着粤港澳大湾区规划、长江经济带战略、“一带一路”倡议、西部陆海新通道规划、新型城镇化、美丽中国、乡村振兴等一系列重大战略与举措互促共进、互融互通的深入推进，新经济带建设将会持续升温，形成大量工程项目及投资，为建筑设计行业带来新的市场空间与新机遇。

## 2、行业发展因素、行业法律法规等的变动及对公司经营情况的影响

### (1) 国家政策大力扶持

2023 年 7 月召开的中央政治局会议指出：“适应中国房地产市场供求关系发生重大变化的新形势，适时调整优化房地产政策。”“要加大保障性住房建设和供给，积极推动城中村改造和‘平急两用’公共基础设施建设”。一方面，经初步核算，2023 年 GDP 同比增长 5.5%，我国国内市场潜力大、产业基础雄厚、发展空间广等优势明显，长期向好的基本面没有改变；另一方面，当前经济运行面临新的困难挑战，主要是国内需求不足，一些企业经营困难，重点领域风险隐患较多，外部环境复杂严峻，经济恢复是一个波浪式发展、曲折式前进的过程。会议提出系列措施，包括实施积极的财政政策和稳健的货币政策、调整房地产政策、化解地方债务风险等，“十四五”剩余两年需要在化解房地产、地方政府债务风险的同时促进经济增长。

2023 年 10 月底召开的中央金融工作会议提出“加快保障性住房等‘三大工程’建设，构建房地产发展新模式。”按照此定调，保障性住房建设、城中村改造和“平急两用”公共基础设施建设“三大工程”建设或是构建房地产发展新模式的重要抓手，其对于促进房地产发展模式转变，改善民生、拉动内需，实现城市高质量发展有重要意义。

国家陆续释放充分的政策红利，促进建筑设计行业的转型升级。从纵向上看，倡导和引入包括物联网、BIM 技术、绿色建筑、装配式建筑等新技术，推动建筑设计技术的全面更新，着力提高行业整体设计水平及创新能力。从横向上看，以“建筑师负责制”为运营支点，以全过程工程咨询及建设工程总承包为推进通道，进一步发挥建筑设计企业在整合建设工程全产业链上的优势作用。在财税政策层面，国家提出增加文化创意产业发展专项资金规模，加大对文化创意和设计服务企业的支持力度，并在体现绿色节能环保导向、增强可操作性的基础上，完善相关税收扶持政策。

### (2) 本行业市场短期调整

2023 年 12 月 11 日至 12 日，中央经济工作会议在北京举行，会议强调要统筹化解房地产等风险，积极稳妥化解房地产风险，一视同仁满足不同所有制房地产企业的合理融资需求，促进房地产市场平稳健康发展。同时，会议还强调加快推进保障性住房建设、“平急两用”公共基础设施建设、城中村改造等“三大工程”。完善相关基础性制度，加快构建房地产发展新模式。

对于建筑设计行业，由于房地产行业发展进入新阶段，随着行业扶持政策出台，尽管市场信心的恢复仍需要时间，但随着我国新型城镇化进程的加速推进和经济发展结构的进一步优化，持续提升房地产行业的投资需求，并刺激新型业态的持续放量，加之居民住房消费的全面升级及区域协调发展战略的深



入实施，未来下游建筑业、房地产等行业发展规模仍将保持增长态势，从而为建筑设计行业市场需求创造持续增长空间。

### (3) 专业化、一体化、综合化转型趋势明显

工程勘察设计行业的发展态势正逐步向专业化、一体化、综合化方向转型，发展前景亦进入“新常态”。面临新的商业生态环境，新的发展形势，企业的发展模式，也将从勘察设计+产业、资本、互联网等路径来综合考虑。根据新的行业发展特点，重新架构企业业务逻辑，产业思维是核心，打通全产业链是关键。

工程勘察设计行业内的企业主营业务由传统的勘察设计业务向覆盖工程建设产业链全过程的设计、咨询、项目管理、总承包等多元模式升级；企业核心能力向技术、管理、资本运作等综合能力转变。同时，新型城镇化、城市更新等市场空间巨大，带来了城市发展形态新要求与资源开发利用新理念。上述行业发展因素、行业法律法规等的变动及对公司经营情况产生正面影响。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |  |
|------------|--|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级   |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是  |
| 详细情况       | <p>一、“高新技术企业”认定情况：<br/>证书编号：GR202132007028<br/>发证时间：2021年11月30日<br/>有效期：三年</p> <p>二、“江苏省专精特新中小企业”认定情况：<br/>证书编号：20220120<br/>发证时间：2022年12月<br/>有效期：2022年至2025年</p> |

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%    |
|---|----------------|----------------|----------|
| 营业收入                                    | 24,421,928.50  | 34,577,096.99  | -29.37%  |
| 毛利率%                                    | 15.73%         | 50.01%         | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -7,278,078.30  | -2,402,905.79  | -202.89% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -7,849,309.94  | -3,141,604.78  | -149.85% |
| 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）          | -6.75%         | -2.29%         | -        |
| 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） | -7.28%         | -2.99%         | -        |
| 基本每股收益                                  | -0.24          | -0.08          | -200.00% |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%    |
| 资产总计                                    | 136,522,667.93 | 152,572,487.76 | -10.52%  |
| 负债总计                                    | 39,807,288.48  | 39,543,030.01  | 0.67%    |





|                 |               |                |              |
|-----------------|---------------|----------------|--------------|
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 96,715,379.45 | 113,029,457.75 | -14.43%      |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 3.21          | 3.75           | -14.43%      |
| 资产负债率%（母公司）     | 29.13%        | 26.85%         | -            |
| 资产负债率%（合并）      | 29.16%        | 25.92%         | -            |
| 流动比率            | 2.69          | 3.34           | -            |
| 利息保障倍数          | -192.27       | -32.22         | -            |
| <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   | 14,131,584.27 | 12,913,628.85  | 9.43%        |
| 应收账款周转率         | 0.21          | 0.29           | -            |
| 存货周转率           | -             | -              | -            |
| <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%         | -10.52%       | -7.55%         | -            |
| 营业收入增长率%        | -29.37%       | 1.63%          | -            |
| 净利润增长率%         | -202.89%      | 66.01%         | -            |

### 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    | 62,755,019.78 | 45.97%   | 57,849,705.51 | 37.92%   | 8.48%     |
| 应收票据    | 50,000.00     | 0.04%    | 275,048.70    | 0.18%    | -81.82%   |
| 应收账款    | 39,594,053.37 | 29.00%   | 69,577,164.37 | 45.60%   | -43.09%   |
| 预付款项    | 2,057,225.50  | 1.51%    | 1,007,912.01  | 0.66%    | 104.11%   |
| 其他应收款   | 170,797.42    | 0.13%    | 688,669.01    | 0.45%    | -75.20%   |
| 其他流动资产  | 1,370,446.77  | 1.00%    | 21,773.26     | 0.01%    | 6,194.17% |
| 无形资产    | 526,984.62    | 0.39%    | 754,661.06    | 0.49%    | -30.17%   |
| 递延所得税资产 | 16,858,064.15 | 12.35%   | 7,987,473.12  | 5.24%    | 111.06%   |
| 应付账款    | 8,144,496.40  | 5.97%    | 13,072,927.19 | 8.57%    | -37.70%   |
| 合同负债    | 25,444,060.20 | 18.64%   | 15,582,058.45 | 10.21%   | 63.29%    |
| 应付职工薪酬  | 981,795.00    | 0.72%    | 3,378,019.22  | 2.21%    | -70.94%   |
| 应交税费    | 59,985.17     | 0.04%    | 2,831,015.51  | 1.86%    | -97.88%   |
| 其他流动负债  | 1,526,643.61  | 1.12%    | 889,891.51    | 0.58%    | 71.55%    |
| 租赁负债    | 385,440.42    | 0.28%    | 777,265.36    | 0.51%    | -50.41%   |

#### 项目重大变动原因

- 1、 应收票据本期末较上期末减少81.82%的原因是：上期末在手应收票据已全部兑付，兑付金额为31.88万元；本期收到银行承兑汇票票面金额为5万元，尚未到期且不存在减值风险。
- 2、 应收账款本期末较上期末减少43.09%的原因是：一方面是本期收到回款5707.15万元，应收账款余额较上期末减少了1690.62万元；另一方面是账龄增加导致的本期末较上期末坏账准备增加1307.69万元。
- 3、 预付款项本期末较上期末增加104.11%的原因是：一方面，阜宁县宏人商品城安置点建设工程项目工



期长，根据分包合同约定支付了54.72万的预付款；另一方面，本期预付了30万元的图文制作费，年末结算。

- 4、其他应收款本期末较上期末减少75.20%的原因是：一方面其他应收款的账面余额本期末较上期末减少了30.91万元，另一方面其他应收款的账龄增加导致本期计提了坏账准备20.87万元。
- 5、其他流动资产本期末较上期末增加134.87万元的原因是：本期末留抵进项税和预交企业所得税共计137.04万元，重分类计入了其他流动资产。
- 6、无形资产本期末较上期末减少30.17%的原因是：本期累计摊销39.42万元，本期新购进软件16.65万元，因此无形资产账面价值减少了22.77万元。
- 7、递延所得税资产本期末较上期末增加111.06%的原因是：2024年度高新技术企业认证到期，尚处于复评阶段，企业所得税率由15%提高到25%，可抵扣暂时性差异较上期增加了23.24%的情况下，递延所得税资产较上期增加了111.06%。
- 8、应付账款本期末较上期末减少37.70%的原因是：本期结算了1725.66万元的应付账款，超过了本期新增的应付账款1232.82万元。
- 9、合同负债本期末较上期末增加了63.29%的主要原因是：本期新增了两笔大额的预收款项，因部分项目用地问题无法取得规划许可证不满足收入确认条件，共计890.56万元。
- 10、应付职工薪酬本期末较上期末减少70.94%的原因是：本期支付了上期的年终奖金231.82万元。
- 11、应交税费本期末较上期末减少97.88%的原因是：2024上半年利润总额为负数，而2023年度的利润总额为768.25万元，因此应交增值税和应交所得税较上期末减少了269.66万元。
- 12、其他流动负债本期末较上期末增加71.55%的原因是：本期末较上期末新增的合同负债导致新增已缴纳增值税的金额为63.68万元。
- 13、租赁负债本期末较上期末减少50.41%的原因是：本期末较上期末一年内到期的租赁负债增加了39.38万元，重分类计入了一年内的非流动负债。

## （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<br>金额变动比例% |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|        | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入   | 24,421,928.50  | -             | 34,577,096.99  | -             | -29.37%            |
| 营业成本   | 20,580,065.57  | 84.27%        | 17,286,103.53  | 49.99%        | 19.06%             |
| 毛利率    | 15.73%         | -             | 50.01%         | -             | -                  |
| 税金及附加  | 196,061.82     | 0.80%         | 222,136.93     | 0.64%         | -11.74%            |
| 销售费用   | 524,913.45     | 2.15%         | 369,664.50     | 1.07%         | 42.00%             |
| 管理费用   | 3,838,548.92   | 15.72%        | 3,937,025.50   | 11.39%        | -2.50%             |
| 研发费用   | 2,422,749.86   | 9.92%         | 2,060,042.20   | 5.96%         | 17.61%             |
| 财务费用   | -223,600.53    | -0.92%        | -125,345.12    | -0.36%        | -78.39%            |
| 其他收益   | 334,839.37     | 1.37%         | 853,650.57     | 2.47%         | -60.78%            |
| 投资收益   | -82,723.12     | -0.34%        | -              | 0.00%         | -100.00%           |
| 信用减值损失 | -13,476,042.80 | -55.18%       | -16,616,044.44 | -48.06%       | -18.90%            |
| 资产处置收益 | -              | 0.00%         | 41,374.35      | 0.12%         | -100.00%           |
| 营业外收入  | 0.03           | 0.00%         | -              | 0.00%         | 100.00%            |
| 营业外支出  | 7,932.22       | 0.03%         | 1,755.00       | 0.01%         | 351.98%            |
| 所得税费用  | -8,870,591.03  | -36.32%       | -2,492,399.28  | -7.21%        | -255.91%           |



### 项目重大变动原因

- 1、营业收入本期减少29.37%的原因是：本期设计类的收入额较上年同期减少了30.67%。
- 2、毛利率本期下降较大的原因是：整体经济增速放缓，房地产市场供求环境变化，导致设计行业承接业务难度加大，本期业务量有所下降；为保证公司不断增强核心竞争力，报告期公司将工作重心偏向市场研究、技术研发及创新上，将本期辅助性设计工作采用专业服务采购的方式完成；同时，为了维持市场份额，维护客户资源，企业综合考虑在市场下行的现阶段，项目承接时暂未将项目毛利率做为首要考虑因素。
- 3、销售费用本期增加42%的原因是：本期公司为业务拓展增加了投标费用和宣传费共计12.33万元，同时考虑到降低设计风险，本期购买了设计险28,615.00元。
- 4、财务费用本期减少78.39%的原因是：本期较上期减少了办公楼的租赁，相应减少了租赁负债的利息支出6.38万元；同时因货币资金的平均余额增加导致利息收入增加了3.53万元。
- 5、其他收益本期减少60.78%的原因是：一方面本期收到政府补助33万元，较上年同期减少了46.3万；另一方面现代服务业进项税加计的优惠政策在2023年12月31日到期，本期较上期减少了2.42万元的进项税加计抵减。
- 6、投资收益本期较上期减少82,723.12元的原因是：参股公司本期净利润较上期减少了15.96万元，权益法下计提了8.27万元的投资亏损。
- 7、资产处置收益减少100%的原因是：本期没有发生固定资产清理，上期因1号楼退租产生了4.14万元的处置收益。
- 8、营业外支出本期增加351.98%的原因是：本期因审计调整子公司收入产生了增值税滞纳金7932.22元。
- 9、所得税费用本期减少255.91%的原因是：本期因利润总额为负值，当期所得税费用为0；同时，高新技术企业的认定处于到期复评阶段，企业所得税率由15%增加到25%，递延所得税费用为-887.06万元。

### 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 | 24,338,894.73 | 34,509,230.61 | -29.47% |
| 其他业务收入 | 83,033.77     | 67,866.38     | 22.35%  |
| 主营业务成本 | 20,510,464.92 | 17,231,030.53 | 19.03%  |
| 其他业务成本 | 69,600.65     | 55,073.00     | 26.38%  |

#### 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 |
|-------|---------------|---------------|---------|--------------|--------------|------------|
| 设计类   | 23,926,558.71 | 20,047,985.32 | 16.21%  | -30.67%      | 16.35%       | -33.86%    |
| EPC类  | 412,336.02    | 462,479.60    | -12.16% | -            | -            | -          |
| 房屋出租类 | 83,033.77     | 69,600.65     | 16.18%  | 22.35%       | 26.38%       | -2.67%     |

#### 按区域分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因



本期设计类营业收入减少 30.67%的原因是：一方面新建建筑项目的数量和规模下降，减少了建筑设计行业的业务量，另一方面随着业务量的减少，设计行业市场竞争加剧，设计费用面临下行压力。

本期新增了六合智博园厂房的 EPC 业务，该项目盈亏基本平衡，但往年的 3D 打印公厕示范工程 EPC 项目由于仅实施了合同约定的部分工作，根据决算，本期调减的收入超过成本，导致本期 EPC 类项目毛利为负。

### （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 | 14,131,584.27 | 12,913,628.85 | 9.43%    |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -182,770.00   | -244,090.00   | 25.12%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -9,043,500.00 | -1,708,016.89 | -429.47% |

#### 现金流量分析

筹资活动产生的现金流量净额减少 429.47%的原因是：一方面，本期支付了股利 903.6 万元，另一方面，本期的办公租赁费减少使得因租赁导致的现金流出较上期减少。

## 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         |
|------------------|-------|------------------------|------------|--------------|--------------|------|-------------|
| 南京天兴创华环保科技有限公司   | 控股子公司 | 环保建筑材料、建筑智能科技产品的研发及销售  | 10,000,000 | 4,875,707.82 | 4,867,347.25 | 0.00 | -192,443.84 |
| 南京翼合华建筑数字化科技有限公司 | 参股公司  | 建筑数字化科技、3D 打印技术研发、技术服务 | 20,000,000 | 8,129,024.49 | 7,859,876.94 | 0.00 | -206,807.81 |

### 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              |
|------------------|------------------------|-------------------|
| 南京翼合华建筑数字化科技有限公司 | 建筑数字化科技、3D 打印技术研发、技术服务 | 建筑工程 3D 打印技术的研发制造 |

### 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

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   |
|-----------|--|
| 行业政策调控风险  | <p>公司主营业务为建筑行业建筑工程设计,就整个建筑行业而言,其发展状况与国民经济运行状况及全社会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。全社会固定资产投资增速、未来国家房地产调控政策、宏观经济景气度情况都将影响公共建筑及其他民用建筑的投资规模。近年来,在国家连续出台房地产宏观调控政策之下,房地产行业的发展受到一定的限制,对公司业务造成一定的影响。未来国家房地产调控政策导向仍存在较大的不确定性,公司存在目标市场行业政策调控风险。应对措施:公司专注产品细分市场领域,在细分产品上创建出自己的品牌,打造核心竞争力。在规划设计、办公建筑、商业建筑、科研教育建筑、居住建筑设计等细分领域进行大力尝试,从而来规避一定的政策风险。同时,公司将利用已经积累的品牌、经验和地域优势,在保持现有一线城市房地产开发细分市场的优势下,主动向二三线城市的客户拓展市场。同时公司将通过顺应市场和行业发展趋势,创新体制机制,提高综合管理水平,增强业务拓展能力来有效应对上述不利因素。</p> |
| 市场竞争加剧的风险 | <p>公司所处建筑设计行业内企业数量众多,大多数企业规模较小,经营区域性特征明显,行业竞争较为激烈。尽管公司在经营规模、品牌形象、资金实力、业务水平、客户资源等方面在当地具有一定的优势,但随着该行业市场化程度提高,行业竞争将变得愈发激烈。如果公司在人才储备、技术创新、市场开拓等方面不能适应市场变化,公司面临的市场竞争风险将会加大,进而导致公司成长性放缓或经营业绩下滑的风险。应对措施:公司以坚持方案原创设计为主,致力于高品质精专一体化设计,在市场营销人员与专业设计人员的通力配合下,通过方案中标、商务谈判获得项目,提升公司品牌价值与设计业务的溢价空间,同时公司将紧跟现代建筑设计技术进步的潮流,吸收国际创新设计思想,不断改进企业管理水平,培养和引进专业人才,提升企业的核心竞争力,稳固已取得的竞争优势。报告期内,公司加强多种形式合作与设计服务方式,采取校企合作、跨界联合、科技成果应用协作等多种途径,充分利用数字化、智能化技术,</p>  |



|                    |  |
|--------------------|--|
|                    | <p>力求设计创新和科技创新并驾齐驱,对设计成果赋能,形成更有力核心竞争力。公司持续维护并增强现有资质的有效性,助力公司扩大业务范围,提升综合实力和盈利能力,为公司在相关领域拓展市场打下坚实的基础,对公司持续发展与生产经营产生积极影响。</p>   |
| <p>专业技术人员流失的风险</p> | <p>公司所属行业为技术密集型、智力密集型行业,专业技术人才数量和素质是影响企业市场竞争能力的主要因素。经过多年的发展,公司已拥有一支具有高素质、富有创新力的人才队伍,虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径,努力实现企业和员工的共同成长,并已经建立了良好的人才稳定机制。但随着市场竞争的加剧,行业内对专业技术人才的争夺日趋激烈,若不能有效激励和留住专业技术人才,将对公司未来业务发展造成不利影响。应对措施:公司目前已经对核心技术员工进行了激励措施,可以在中长期确保核心技术员工的利益和公司发展目标一致,能最大程度的稳定员工队伍。同时公司也在大力完善人力资源体系的建设,为员工的专业水平提升、专业能力培训、职位晋升提供较为广阔的空间。此外,公司坚持加大人才梯队建设力度,积极储备高素质人才,同时积极引进高端人才,以适应公司发展需求。公司始终坚持不懈致力于加强企业文化建设,通过各种方式、各种途径,大力提升员工的文化素养,营造企业文化氛围。</p>                                       |
| <p>设计责任风险</p>      | <p>根据《建设工程质量管理条例》(国务院令第 279 号),建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、工程监理单位依法对建设工程质量负责。建筑工程设计项目涉及建筑、结构、机电等众多专业技术和专业人员,在设计过程中需要充分协调和沟通。如果公司在进度控制、总体质量控制过程中因失误而导致设计产品质量问题,将对公司的市场信誉或市场地位产生负面影响。另外,因质量问题而引致的纠纷、索赔或诉讼,将增加公司的额外成本。公司自成立以来,已承接并成功完成多项建筑工程的设计,并在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关,但未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。应对措施:建立健全公司内控制度,建立并严格执行公司项目及设计质量管理体系。加强合同审核,在事前对风险进行控制。在项目执行过程中,按照 ISO9001 质量管理体系的要求,并结合行业特点,实行三级校审,包括复核、审核和审定,严格把控项目总体质量。报告期内公司通过科学管理狠抓设计质量最大程度的避免因设计失误导致工程质量问题给公司和项目业主带来的风险。</p> |
| <p>人力成本上升的风险</p>   | <p>人力成本是公司的主要经营成本,如果平均人力成本的上升速度快于公司人均产值的增长速度,则公司的毛利率水平将会有下降的风险。未来随着经济发展、城市生活成本上升、竞争对手对专业人才争夺,人力成本上升趋势不可避免,尽管公司目前该风险尚在可控范围,但未来仍存在人力成本上升对公司的生产经营产生不利影响的可能性。应对措施:通过公司不断完善人力资</p>  |



|                        |   |
|------------------------|---|
|                        | <p>源管理制度，有效控制人力的获得成本、开发成本、使用成本、保障成本和离职成本。规范科学的制定薪资支付标准，鼓励专业技术人员一专多能，注重员工个人发展与精神激励。通过不断完善公司各项管理制度，从管理的各个角度入手，减少人力资源成本的浪费，控制公司在人力成本上的投入。</p>  |
| <p>应收账款回收的风险</p>       | <p>由于受到行业收款惯例的影响,报告期末公司应收账款账面余额为 105,264,310.21 元, 占总资产 77.10%。虽然大部分应收账款账龄在 3 年以内, 且公司大客户目前信誉良好, 但是在项目执行过程中, 仍有少数客户因财务困难未能及时回款, 造成 3 年以上应收账款翻番, 有可能存在由于客户财务状况不佳而拖延支付设计款或由于客户破产、建筑工程项目实施不顺利等原因导致应收账款发生坏账损失的情况, 给公司财务状况造成不利的影响。应对措施: 加强事前控制, 通过提前了解和评估客户的资信情况, 选择优质客户, 并在合同中明确约定收款进度; 加强事中管理, 报告期内, 公司加强对应收账款的定期对账催收管理; 加强事后控制, 公司在竣工验收确认环节对收款进行严格把控, 尽职勤勉的配合客户推动项目的顺利进行, 以确保项目尾款能及时收回; 同时公司通过法律途径维护公司合法权益等措施来有效防范上述风险。</p> |
| <p>税收政策变化的风险</p>       | <p>2021 年 11 月 30 日, 公司取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202132007028), 有效期三年。2021 年至 2023 年可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策, 即按 15% 税率缴纳企业所得税。公司已于 2024 年 6 月提交高新技术企业复审, 若本次复审未能通过, 则 2024 年所得税税率将由 15% 上升至 25%, 将对公司的经营业绩造成不利影响。另外, 若未来国家关于高新技术企业税收优惠政策幅度降低, 也可能对公司业绩产生一定负面影响。</p>  |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化:</p> | <p>2024 年度高新技术企业认证到期, 尚处于复评阶段, 企业所得税率由 15% 提高到 25%, 因此新增税收优惠风险。</p>   |

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项   | 是或否  | 索引        |
|--|--|-----------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否对外提供借款                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (二) |
| 是否存在关联交易事项                                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (五) |
| 是否存在被调查处罚的事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在失信情况                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |

#### 二、 重大事件详情

##### (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                   | 80,000,000.00 | 896,000.00 |





|                       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 委托理财                  | -           | -           |
| <b>企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b> | <b>发生金额</b> |
| 存款                    | -           | -           |
| 贷款                    | -           | -           |

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司于2024年4月12日召开的第三届董事会第八次会议、第三届监事会第六次会议，于2024年5月6日召开的2023年年度股东大会审议通过了《关于预计2024年度银行授信的议案》，具体内容详见公司于2024年4月12日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《南京兴华建筑设计研究院股份有限公司关于预计2024年度银行授信的公告》（公告编号：2024-006）。

公司申请银行综合授信是公司实现业务发展和正常经营所需。公司共同实际控制人张兴华、孙剑兰为公司提供担保，通过银行授信的融资方式补充公司资金需求，有利于改善公司财务状况，增加公司经营实力，促进公司业务发展，有利于全体股东的利益。

#### （四） 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源     | 承诺类型     | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|----------|----------|--------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月31日 | -      | 避免同业竞争承诺 | 避免同业竞争承诺 | 避免同业竞争 | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月31日 | -      | 避免同业竞争承诺 | 避免同业竞争承诺 | 避免同业竞争 | 正在履行中  |
| 其他         | 2016年3月31日 | -      | 避免同业竞争承诺 | 避免同业竞争承诺 | 避免同业竞争 | 正在履行中  |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期公司无超期未履行完毕的承诺事项。

#### （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  |
|-----------|--------|--------|------------|----------|-------|
| 货币资金      | 其他货币资金 | 质押     | 860,159.68 | 0.63%    | 保函保证金 |
| <b>总计</b> | -      | -      | 860,159.68 | 0.63%    | -     |

#### 资产权利受限事项对公司的影响

报告期内因缴纳保函保证金导致货币资金质押的事项，属于公司正常开展业务参与工程项目投标过程中正常事项，不存在到期无法赎回的情形，该资产权利受限事项对公司无不利影响。



## 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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 18,369,600 | 60.99% | 0        | 18,369,600 | 60.99% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 5,406,200  | 17.95% | 0        | 5,406,200  | 17.95% |
|                 | 董事、监事、高管      | 1,423,900  | 4.73%  | 0        | 1,423,900  | 4.73%  |
|                 | 核心员工          | 196,800    | 0.65%  | -168,000 | 28,800     | 0.10%  |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 11,750,400 | 39.01% | 0        | 11,750,400 | 39.01% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,885,000  | 22.86% | 0        | 6,885,000  | 22.86% |
|                 | 董事、监事、高管      | 4,865,400  | 16.15% | 0        | 4,865,400  | 16.15% |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%  | 0        | 0          | 0.00%  |
| 总股本             |               | 30,120,000 | -      | 0        | 30,120,000 | -      |
| 普通股股东人数         |               | 79         |        |          |            |        |

#### 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  | 张兴华                | 9,180,000 | -        | 9,180,000 | 30.48%  | 6,885,000   | 2,295,000   | -           | -             |
| 2  | 孙剑兰                | 3,111,200 | -        | 3,111,200 | 10.33%  | -           | 3,111,200   | -           | -             |
| 3  | 南京天兴润华投资管理中心（有限合伙） | 2,832,000 | -        | 2,832,000 | 9.40%   | -           | 2,832,000   | -           | -             |
| 4  | 常玲                 | 1,680,000 | -        | 1,680,000 | 5.58%   | -           | 1,680,000   | -           | -             |
| 5  | 陈卫新                | 1,440,000 | -        | 1,440,000 | 4.78%   | 1,080,000   | 360,000     | -           | -             |
| 6  | 窦永佳                | 1,344,000 | -        | 1,344,000 | 4.46%   | 1,008,000   | 336,000     | -           | -             |
| 7  | 郭昊                 | 1,344,000 | -        | 1,344,000 | 4.46%   | 1,008,000   | 336,000     | -           | -             |
| 8  | 刘子洁                | 1,200,000 | -        | 1,200,000 | 3.98%   | 900,000     | 300,000     | -           | -             |
| 9  | 江苏牛观数据科技有限责任公司     | 1,223,600 | -141,000 | 1,082,600 | 3.59%   | -           | 1,082,600   | -           | -             |



|    |    |            |   |            |        |            |            |   |   |
|----|----|------------|---|------------|--------|------------|------------|---|---|
|    | 公司 |            |   |            |        |            |            |   |   |
| 10 | 颜涛 | 957,600    | - | 957,600    | 3.18%  | -          | 957,600    | - | - |
|    | 合计 | 24,312,400 | - | 24,171,400 | 80.25% | 10,881,000 | 13,290,400 | 0 | 0 |

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名或持股 10%以上股东中，控股股东张兴华与股东孙剑兰为配偶关系，控股股东张兴华系“南京天兴润华投资管理中心（有限合伙）”的执行事务合伙人。除此之外，公司普通股前十名股东之间无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

## 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        |              |      |              |            |
| 张兴华 | 董事长      | 男  | 1962年9月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 9,180,000.00 | -    | 9,180,000.00 | 30.48%     |
| 刘子洁 | 董事       | 女  | 1962年2月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 1,200,000.00 | -    | 1,200,000.00 | 3.98%      |
| 郭昊  | 董事       | 男  | 1973年9月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 1,344,000.00 | -    | 1,344,000.00 | 4.46%      |
| 窦永佳 | 董事       | 女  | 1971年9月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 1,344,000.00 | -    | 1,344,000.00 | 4.46%      |
| 马强  | 董事       | 男  | 1977年6月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 240,000.00   | -    | 240,000.00   | 0.80%      |
| 陈春宁 | 董事、财务总监  | 男  | 1963年2月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 594,100.00   | -    | 594,100.00   | 1.97%      |
| 张洁  | 董事、董事会秘书 | 女  | 1981年1月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 120,000.00   | -    | 120,000.00   | 0.40%      |
| 杨震  | 监事会主席    | 男  | 1982年12月 | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | -            | -    | -            | 0.00%      |
| 贺时俊 | 监事       | 男  | 1983年2月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | -            | -    | -            | 0.00%      |
| 吴涛  | 职工代表监事   | 男  | 1988年12月 | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 7,200.00     | -    | 7,200.00     | 0.02%      |
| 陈卫新 | 总经理      | 男  | 1970年3月  | 2021年11月15日 | 2024年11月14日 | 1,440,000.00 | -    | 1,440,000.00 | 4.78%      |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人、董事长张兴华先生与董事、董事会秘书张洁女士系叔侄关系；实际控制人、董事长张兴华先生与股东孙剑兰女士为配偶关系；实际控制人、董事长张兴华先生系“南京天兴润华投资管理中心（有限合伙）”的执行事务合伙人。除此之外，本公司董事、监事、高级管理人员与股东相互之间不存在其他亲属关系。

#### (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）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    | 13   | 0    | 1    | 12   |
| 技术人员    | 134  | 4    | 18   | 120  |
| 财务人员    | 6    | 0    | 2    | 4    |
| 销售人员    | 6    | 0    | 1    | 5    |
| 行政人员    | 12   | 0    | 2    | 10   |
| 员工总计    | 171  | 4    | 24   | 151  |

(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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 6    | 0    | 1    | 5    |

核心员工的变动情况

2024年3月1日公司收到核心员工何孝春先生因个人原因递交的辞职报告。何孝春先生离职前为公司地下空间设计所所长，该辞职核心员工持有公司股份168,000股，占公司总股本的0.5578%，何孝春先生辞职后不再担任公司其他职务。

公司已完成与上述核心员工所负责工作的平稳对接，上述核心员工的离职对公司日常经营活动不会产生任何重大不利影响。



## 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           |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                       |                       |
| 货币资金          | 五、1 | 62,755,019.78         | 57,849,705.51         |
| 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、2 | 50,000.00             | 275,048.70            |
| 应收账款          | 五、3 | 39,594,053.37         | 69,577,164.37         |
| 应收款项融资        |     |                       |                       |
| 预付款项          | 五、4 | 2,057,225.50          | 1,007,912.01          |
| 应收保费          |     |                       |                       |
| 应收分保账款        |     |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |     |                       |                       |
| 其他应收款         | 五、5 | 170,797.42            | 688,669.01            |
| 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          |     |                       |                       |
| 持有待售资产        |     |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                       |                       |
| 其他流动资产        | 五、6 | 1,370,446.77          | 21,773.26             |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>105,997,542.84</b> | <b>129,420,272.86</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        | 五、7 | 400,600.84            | 483,323.96            |
| 其他权益工具投资      |     |                       |                       |
| 其他非流动金融资产     |     |                       |                       |



|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           | 五、8  | 7,846,202.51          | 8,028,571.69          |
| 在建工程           |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 五、9  | 2,487,509.54          | 3,426,312.14          |
| 无形资产           | 五、10 | 526,984.62            | 754,661.06            |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         | 五、11 | 190,978.75            | 257,088.25            |
| 递延所得税资产        | 五、12 | 16,858,064.15         | 7,987,473.12          |
| 其他非流动资产        | 五、13 | 2,214,784.68          | 2,214,784.68          |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>30,525,125.09</b>  | <b>23,152,214.90</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>136,522,667.93</b> | <b>152,572,487.76</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 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           | 五、14 | 8,144,496.40          | 13,072,927.19         |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           | 五、15 | 25,444,060.20         | 15,582,058.45         |
| 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、16 | 981,795.00            | 3,378,019.22          |
| 应交税费           | 五、17 | 59,985.17             | 2,831,015.51          |
| 其他应付款          | 五、18 | 690,543.02            | 831,338.94            |
| 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、19 | 2,574,324.66          | 2,180,513.83          |
| 其他流动负债         | 五、20 | 1,526,643.61          | 889,891.51            |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>39,421,848.06</b>  | <b>38,765,764.65</b>  |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                       |                       |
| 保险合同准备金        |      |                       |                       |



|                   |      |                |                |
|-------------------|------|----------------|----------------|
| 长期借款              |      |                |                |
| 应付债券              |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 租赁负债              | 五、21 | 385,440.42     | 777,265.36     |
| 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>    |      | 385,440.42     | 777,265.36     |
| <b>负债合计</b>       |      | 39,807,288.48  | 39,543,030.01  |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                |                |
| 股本                | 五、22 | 30,120,000.00  | 30,120,000.00  |
| 其他权益工具            |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 资本公积              | 五、23 | 13,926,999.56  | 13,926,999.56  |
| 减：库存股             |      |                |                |
| 其他综合收益            |      |                |                |
| 专项储备              |      |                |                |
| 盈余公积              | 五、24 | 12,100,335.12  | 12,100,335.12  |
| 一般风险准备            |      |                |                |
| 未分配利润             | 五、25 | 40,568,044.77  | 56,882,123.07  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 96,715,379.45  | 113,029,457.75 |
| 少数股东权益            |      |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 96,715,379.45  | 113,029,457.75 |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |      | 136,522,667.93 | 152,572,487.76 |

法定代表人：张兴华

主管会计工作负责人：陈春宁

会计机构负责人：陈春宁

## （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   |
|--------------|------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |      |               |               |
| 货币资金         |      | 59,741,232.79 | 56,616,614.48 |
| 交易性金融资产      |      |               |               |
| 衍生金融资产       |      |               |               |
| 应收票据         |      | 50,000.00     | 275,048.70    |
| 应收账款         | 十三、1 | 39,594,053.37 | 69,577,164.37 |
| 应收款项融资       |      |               |               |





|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 预付款项           |      | 2,057,225.50          | 1,007,912.01          |
| 其他应收款          | 十三、2 | 170,797.42            | 688,367.51            |
| 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           |      |                       |                       |
| 持有待售资产         |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       |
| 其他流动资产         |      | 1,370,446.77          | 21,620.96             |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>102,983,755.85</b> | <b>128,186,728.03</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         | 十三、3 | 5,400,600.84          | 5,483,323.96          |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           |      | 5,984,311.83          | 6,134,758.07          |
| 在建工程           |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      | 2,487,509.54          | 3,426,312.14          |
| 无形资产           |      | 526,984.62            | 754,661.06            |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      | 190,978.75            | 257,088.25            |
| 递延所得税资产        |      | 16,858,034.00         | 7,987,458.04          |
| 其他非流动资产        |      | 2,214,784.68          | 2,214,784.68          |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>33,663,204.26</b>  | <b>26,258,386.20</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>136,646,960.11</b> | <b>154,445,114.23</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 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           |      | 8,144,496.40          | 13,072,927.19         |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           |      | 25,444,060.20         | 15,582,058.45         |



|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款         |  |                       |                       |
| 应付职工薪酬            |  | 981,795.00            | 3,149,669.22          |
| 应交税费              |  | 51,624.60             | 2,821,971.75          |
| 其他应付款             |  | 690,543.02            | 3,001,150.26          |
| 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       |  | 2,574,324.66          | 2,180,513.83          |
| 其他流动负债            |  | 1,526,643.61          | 889,891.51            |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>39,413,487.49</b>  | <b>40,698,182.21</b>  |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                       |                       |
| 长期借款              |  |                       |                       |
| 应付债券              |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 租赁负债              |  | 385,440.42            | 777,265.36            |
| 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>385,440.42</b>     | <b>777,265.36</b>     |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>39,798,927.91</b>  | <b>41,475,447.57</b>  |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 30,120,000.00         | 30,120,000.00         |
| 其他权益工具            |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 资本公积              |  | 13,926,999.56         | 13,926,999.56         |
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  |                       |                       |
| 专项储备              |  |                       |                       |
| 盈余公积              |  | 12,100,335.12         | 12,100,335.12         |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 40,700,697.52         | 56,822,331.98         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>96,848,032.20</b>  | <b>112,969,666.66</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>136,646,960.11</b> | <b>154,445,114.23</b> |



(三) 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2024年1-6月      | 2023年1-6月      |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 24,421,928.50  | 34,577,096.99  |
| 其中：营业收入                       | 五、26 | 24,421,928.50  | 34,577,096.99  |
| 利息收入                          |      |                |                |
| 已赚保费                          |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 27,338,739.09  | 23,749,627.54  |
| 其中：营业成本                       | 五、26 | 20,580,065.57  | 17,286,103.53  |
| 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、27 | 196,061.82     | 222,136.93     |
| 销售费用                          | 五、28 | 524,913.45     | 369,664.50     |
| 管理费用                          | 五、29 | 3,838,548.92   | 3,937,025.50   |
| 研发费用                          | 五、30 | 2,422,749.86   | 2,060,042.20   |
| 财务费用                          | 五、31 | -223,600.53    | -125,345.12    |
| 其中：利息费用                       |      | 83,555.89      | 147,351.31     |
| 利息收入                          |      | 309,982.04     | 274,720.25     |
| 加：其他收益                        | 五、33 | 334,839.37     | 853,650.57     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、34 | -82,723.12     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | -82,723.12     |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、35 | -13,476,042.80 | -16,616,044.44 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、32 |                | 41,374.35      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -16,140,737.14 | -4,893,550.07  |
| 加：营业外收入                       | 五、36 | 0.03           |                |
| 减：营业外支出                       | 五、37 | 7,932.22       | 1,755.00       |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -16,148,669.33 | -4,895,305.07  |
| 减：所得税费用                       | 五、38 | -8,870,591.03  | -2,492,399.28  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -7,278,078.30  | -2,402,905.79  |
| 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)    |   | -7,278,078.30 | -2,402,905.79 |
| 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          |   | -7,278,078.30 | -2,402,905.79 |
| <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>           |   | -7,278,078.30 | -2,402,905.79 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额      |   | -7,278,078.30 | -2,402,905.79 |
| (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)           |   | -0.24         | -0.08         |
| (二) 稀释每股收益(元/股)           |   |               |               |

法定代表人：张兴华

主管会计工作负责人：陈春宁

会计机构负责人：陈春宁

**(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 | 十三、4 | 24,421,928.50 | 34,577,096.99 |
| 减：营业成本 | 十三、4 | 20,552,571.22 | 16,521,644.11 |
| 税金及附加  |      | 191,159.92    | 217,580.03    |



|                               |  |                       |                      |
|-------------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 销售费用                          |  | 518,970.75            | 213,059.29           |
| 管理费用                          |  | 3,687,657.98          | 3,832,918.56         |
| 研发费用                          |  | 2,422,749.86          | 2,060,042.20         |
| 财务费用                          |  | -219,022.31           | -113,379.86          |
| 其中：利息费用                       |  | 83,555.89             | 147,351.31           |
| 利息收入                          |  | 304,634.82            | 261,976.99           |
| 加：其他收益                        |  | 334,412.89            | 853,650.57           |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |  | -82,723.12            |                      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |  | -82,723.12            |                      |
| 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）             |  | -13,475,741.30        | -16,615,968.54       |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |  |                       |                      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |  |                       | 41,374.35            |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>-15,956,210.45</b> | <b>-3,875,710.96</b> |
| 加：营业外收入                       |  | 0.03                  |                      |
| 减：营业外支出                       |  |                       | 1,755.00             |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | <b>-15,956,210.42</b> | <b>-3,877,465.96</b> |
| 减：所得税费用                       |  | -8,870,575.96         | -2,492,395.28        |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>-7,085,634.46</b>  | <b>-1,385,070.68</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | -7,085,634.46         | -1,385,070.68        |
| （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                         |  |                       |                      |



|                |  |               |               |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 六、综合收益总额       |  | -7,085,634.46 | -1,385,070.68 |
| 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            |
|-----------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <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        |          | 57,071,548.26        | 37,939,916.08        |
| 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、39、（1） | 9,259,180.38         | 4,945,599.86         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |          | <b>66,330,728.64</b> | <b>42,885,515.94</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |          | 21,763,448.93        | 7,729,180.57         |
| 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       |          | 13,821,361.66        | 15,339,591.51        |
| 支付的各项税费               |          | 6,346,980.91         | 2,389,908.73         |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、39、（2） | 10,267,352.87        | 4,513,206.28         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |          | <b>52,199,144.37</b> | <b>29,971,887.09</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |          | <b>14,131,584.27</b> | <b>12,913,628.85</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 |          |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |          |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |          |               |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |          |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |          | 182,770.00    | 244,090.00    |
| 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>         |          | 182,770.00    | 244,090.00    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |          | -182,770.00   | -244,090.00   |
| <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                 |          |               |               |
| 发行债券收到的现金                 |          |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |          |               |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |          |               |               |
| 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         |          | 9,036,000.00  | 2,768.32      |
| 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、39、(3) | 7,500.00      | 1,705,248.57  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |          | 9,043,500.00  | 1,708,016.89  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |          | -9,043,500.00 | -1,708,016.89 |
| <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>     |          | 4,905,314.27  | 10,961,521.96 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |          | 56,989,545.83 | 31,279,633.30 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |          | 61,894,860.10 | 42,241,155.26 |

法定代表人：张兴华

主管会计工作负责人：陈春宁

会计机构负责人：陈春宁

#### (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     |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| <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        |    | 54,771,548.26 | 37,939,916.08 |
| 收到的税费返还               |    |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 9,253,406.68  | 4,932,331.60  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 64,024,954.94 | 42,872,247.68 |



|                           |  |                      |                      |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 21,763,448.93        | 7,729,180.57         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 13,558,891.42        | 14,498,575.10        |
| 支付的各项税费                   |  | 6,212,042.63         | 2,385,351.83         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 10,139,683.65        | 4,446,794.28         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | <b>51,674,066.63</b> | <b>29,059,901.78</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>12,350,888.31</b> | <b>13,812,345.90</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 |  |                      |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |                      |                      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 182,770.00           | 244,090.00           |
| 投资支付的现金                   |  |                      |                      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                      |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                      |                      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>182,770.00</b>    | <b>244,090.00</b>    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-182,770.00</b>   | <b>-244,090.00</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                 |  |                      |                      |
| 发行债券收到的现金                 |  |                      |                      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                      |                      |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  |                      |                      |
| 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         |  | 9,036,000.00         | 2,768.32             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 7,500.00             | 1,705,248.57         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>9,043,500.00</b>  | <b>1,708,016.89</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-9,043,500.00</b> | <b>-1,708,016.89</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>3,124,618.31</b>  | <b>11,860,239.01</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 55,756,454.80        | 28,029,525.75        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>58,881,073.11</b> | <b>39,889,764.76</b> |





### 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           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五、25 |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |      |

#### 附注事项索引说明

公司于2024年5月6日召开的2023年年度股东大会，审议通过《关于〈公司2023年度利润分配方案〉的议案》，以未分配利润向股权登记日的股东每10股派发现金红利3.00元（含税）。本次权益分派共派发现金红利9,036,000.00元。具体内容详见公司于2024年5月13日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《南京兴华建筑设计研究院股份有限公司2023年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-020）。

#### (二) 财务报表项目附注

### 南京兴华建筑设计研究院股份有限公司

#### 财务报表附注

2024年1-6月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

南京兴华建筑设计研究院股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由南京兴华建筑设计研究院有限公司(以下简称兴华有限)整体变更设立，于2015年11月在南京市工商行政管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为913201007482165493的《营业执照》。公司注册地：南京市秦淮区菱角市66号17栋。法定代表人：张兴华。公司现有注册资本为人民币3,012.00万元，总股本为3,012万股，每股面值人民币1元。公司股票于2016年9月8日在全国中小企业转让系统挂牌交易。

经历次股权变更，截至2015年8月，公司注册资本和实收资本为人民币1,000.00万元，其中，张兴华出资510.00万元，占注册资本的51.00%；天兴润华出资118.00万元，占注册资本的11.80%；常玲出资70.00万元，占注册资本的7.00%；郭昊、窦永佳分别出资56.00万元，分别占注册资本的5.60%，刘子洁出资40.00万元，占注册资本的4.00%；刘锴出资34.00万元，占注册资本的3.40%；陈春宁、高



晓峰分别出资 33.00 万元，分别占注册资本的 3.30%，龚心洲出资 30.00 万元，占注册资本的 3.00%；毕玉中出资 20.00 万元，占注册资本的 2.00%。兴华有限已于 2015 年 8 月 27 日办妥工商变更登记手续。

2015 年 8 月，根据《公司法》、兴华有限股东会决议、本公司发起人协议及章程，兴华有限整体变更为本公司，兴华有限原股东将兴华有限截止 2015 年 8 月 31 日经审计的账面净资产折合为本公司股份总数 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，共计股本 1,000.00 万元。同时，兴华有限名称变更为南京兴华建筑设计研究院股份有限公司。本次出资已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了众会字[2015]验字第 5875 号《验资报告》。公司已于 2015 年 11 月 25 日办妥工商变更登记手续。

2018 年 6 月，根据有关股东大会决议，公司股票转让方式由做市转让变更为集合竞价。

经历次股权变更，截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本和股本为人民币 3,012.00 万元。

本公司属建筑设计行业。经营范围为：建筑工程、装饰工程、园林工程、环境景观工程、工程勘察设计；人防工程设计；园林景观工程；室内装饰工程施工；房地产经纪；房地产信息咨询服务与施工。（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）许可项目：建设工程设计；国土空间规划编制；建设工程监理；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；工程造价咨询业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：规划设计管理；工程管理服务；招投标代理服务（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）。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 8 月 19 日经公司第三届董事会第十一次会议批准对外报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

| 序号 | 子公司全称          | 子公司简称  | 持股比例%  |    |
|----|----------------|--------|--------|----|
|    |                |        | 直接     | 间接 |
| 1  | 南京天兴创华环保科技有限公司 | 天兴创华公司 | 100.00 |    |

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、收入确认原则等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三、9 和附注三、26 等相关说明。

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的



账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

### （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

### （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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。



## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

### (5) 特殊交易的会计处理

#### ①购买少数股东股权

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

#### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

##### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

##### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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



金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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。

### (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。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准



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

## 9. 金融工具

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

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。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。



对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

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

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 关联方组合：应收合并范围内公司款项

应收账款组合 2 账龄组合：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 关联方组合：应收合并范围内公司款项

其他应收款组合 4 账龄组合：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 账龄组合：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 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。

##### ②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；





D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

### （5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未



终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

### 10. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

### 11. 存货



### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 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附注三、9。

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。

## 13. 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。

#### 14. 持有待售的非流动资产或处置组

##### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

##### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

##### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

#### 15. 长期股权投资

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

##### (1) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所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。

## （3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照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。原持有的股权投资



分类为其他权益工具投资的,其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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,处置后的剩余股权改按公允价值计量,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) 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、21。

### 16. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括:

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销,投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

| 类别     | 折旧年限(年) | 残值率(%)     | 年折旧率(%)   |
|--------|---------|------------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 20-50   | 3.00-10.00 | 1.90-4.80 |

### 17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

- 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。

固定资产发生的后续支出,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。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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、建筑物  | 年限平均法 | 20.00-50.00 | 3.00-10.00 | 1.90-4.80   |
| 运输工具    | 年限平均法 | 5.00        | 5.00       | 19.00       |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3.00-5.00   | 5.00       | 19.00-31.67 |

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了,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。

### 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣



工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确认为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目   | 预计使用寿命 | 依据                    |
|-------|--------|-----------------------|
| 计算机软件 | 2年     | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司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。经复核，本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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用寿命内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 21. 长期资产减值

对子公司、联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、无形资产等（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。

### 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

| 项 目               | 摊销年限                      |
|-------------------|---------------------------|
| 经营租赁方式租入的固定资产改良支出 | 按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限 |

### 23. 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。本公司提供给职工配偶、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。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

##### ①设定提存计划





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

### （3）辞退福利的会计处理方法

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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 24. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

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。

### （2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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。

#### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 26. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本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。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有



权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

##### ① 设计业务

公司根据合同要求实施具体设计工作，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并通过第三方审核或获取客户签署的成果确认书之后确认收入。

##### ② EPC 总承包

EPC 业务中，公司一般以总承包人或者联合体成员与发包方签订合同，收入确认的具体原则分别如下：

##### A、公司作为总承包人与发包方签订合同

属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用产出法，即根据已经完成的合同工作量对应的价值占总合同收入的比例确定恰当的履约进度，该工作量经过第三方监理单位、业主单位及公司共同确认。

##### B、公司作为联合体成员与发包方签订合同

根据合同约定的权利义务关系不同，公司联合体业务的收入确认具体原则如下：

公司负责项目的设计，并承担主要设备材料的采购以及主体工程的建设义务时，收入确认具体原则与公司作为总承包人的收入确认具体原则一致。

公司仅负责项目的设计、勘测咨询、项目全过程管理等专项工作时，公司收入确认具体原则与设计业务收入确认具体原则一致。

## 27. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。



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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合



收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 29. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司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。

### (2) 单独租赁的识别

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。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日,本公司将租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产,是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 承租人发生的初始直接费用;
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量,详



见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） |
|--------|-------|---------|--------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 剩余租赁期   | 0.00   |

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

### （5）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人



经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 31. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                 | 税率        |
|---------|----------------------|-----------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务过程中生产的增值额 | 6%、9%、10% |
| 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%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额               | 15%、20%   |

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------|-------|
| 本公司    | 15%   |
| 天兴创华公司 | 20%   |

### 2. 税收优惠

#### ① 小微企业的企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）和《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。天兴创华公司 2023 年度享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释



### 1. 货币资金

| 项 目    | 2024年6月30日    | 2023年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 银行存款   | 61,894,860.10 | 56,989,545.83 |
| 其他货币资金 | 860,159.68    | 860,159.68    |
| 合计     | 62,755,019.78 | 57,849,705.51 |

说明: 期末, 其他货币资金中 860,159.68 元系履约保函保证金。除此之外, 期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

| 种 类    | 2024年6月30日 |      |           | 2023年12月31日 |           |            |
|--------|------------|------|-----------|-------------|-----------|------------|
|        | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值      | 账面余额        | 坏账准备      | 账面价值       |
| 银行承兑汇票 | 50,000.00  |      | 50,000.00 | 100,000.00  |           | 100,000.00 |
| 商业承兑汇票 |            |      |           | 218,810.88  | 43,762.18 | 175,048.70 |
| 合计     | 50,000.00  | 0.00 | 50,000.00 | 318,810.88  | 43,762.18 | 275,048.70 |

(2) 期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 项 目    | 转应收账款金额      |
|--------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 2,617,590.44 |

#### (4) 按坏账计提方法分类披露

| 类别         | 2024年6月30日 |        |      |         |           |
|------------|------------|--------|------|---------|-----------|
|            | 账面余额       |        | 坏账准备 |         | 账面价值      |
|            | 金额         | 比例(%)  | 金额   | 计提比例(%) |           |
| 按单项计提坏账准备  |            |        |      |         |           |
| 按组合计提坏账准备  | 50,000.00  | 100.00 |      |         | 50,000.00 |
| 组合1 银行承兑汇票 | 50,000.00  | 100.00 |      |         | 50,000.00 |
| 组合2 商业承兑汇票 |            |        |      |         |           |
| 合计         | 50,000.00  | 100.00 | 0.00 | -       | 50,000.00 |

(续上表)

| 类别         | 2023年12月31日 |        |           |         |            |
|------------|-------------|--------|-----------|---------|------------|
|            | 账面余额        |        | 坏账准备      |         | 账面价值       |
|            | 金额          | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |            |
| 按单项计提坏账准备  |             |        |           |         |            |
| 按组合计提坏账准备  | 318,810.88  | 100.00 | 43,762.18 | 13.73   | 275,048.70 |
| 组合1 银行承兑汇票 | 100,000.00  | 31.37  |           |         | 100,000.00 |
| 组合2 商业承兑汇票 | 218,810.88  | 68.63  | 43,762.18 | 20.00   | 175,048.70 |
| 合计         | 318,810.88  | 100.00 | 43,762.18 | 13.73   | 275,048.70 |

坏账准备计提的具体说明:

按组合1 银行承兑汇票计提坏账准备: 于 2024年6月30日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行





或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(5) 本期坏账准备的变动情况

| 类别         | 2023年12月31日 | 本期变动金额 |           |       |      | 2024年6月30日 |
|------------|-------------|--------|-----------|-------|------|------------|
|            |             | 计提     | 收回或转回     | 转销或核销 | 其他变动 |            |
| 组合2 商业承兑汇票 | 43,762.18   |        | 43,762.18 |       |      | 0.00       |

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄     | 2024年6月30日     | 2023年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内   | 10,335,438.71  | 40,259,790.33  |
| 1至2年   | 25,652,330.59  | 26,003,071.73  |
| 2至3年   | 19,319,095.70  | 23,147,742.58  |
| 3年以上   | 49,957,445.21  | 32,759,869.15  |
| 小计     | 105,264,310.21 | 122,170,473.79 |
| 减：坏账准备 | 65,670,256.84  | 52,593,309.42  |
| 合计     | 39,594,053.37  | 69,577,164.37  |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2024年6月30日     |        |               |         |               |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 3,761,165.71   | 3.57   | 3,761,165.71  | 100     | 0.00          |
| 按组合计提坏账准备 | 101,503,144.50 | 96.43  | 61,909,091.13 | 60.99   | 39,594,053.37 |
| 组合1 关联方组合 |                | 0.00   |               | 0.00    | 0.00          |
| 组合2 账龄组合  | 101,503,144.50 | 96.43  | 61,909,091.13 | 60.99   | 39,594,053.37 |
| 合计        | 105,264,310.21 | 100.00 | 65,670,256.84 | 62.39   | 39,594,053.37 |

(续上表)

| 类别        | 2023年12月31日    |        |               |         |               |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 4,195,900.71   | 3.43   | 4,195,900.71  | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 117,974,573.08 | 96.57  | 48,397,408.71 | 41.02   | 69,577,164.37 |
| 组合1 关联方组合 |                |        |               |         |               |
| 组合2 账龄组合  | 117,974,573.08 | 96.57  | 48,397,408.71 | 41.02   | 69,577,164.37 |
| 合计        | 122,170,473.79 | 100.00 | 52,593,309.42 | 43.05   | 69,577,164.37 |

坏账准备计提的具体说明：

于2024年6月30日、2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：

| 名称         | 2023-6-30    |              |         |                    |
|------------|--------------|--------------|---------|--------------------|
|            | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由               |
| 南京星润置业有限公司 | 1,324,000.00 | 1,324,000.00 | 100     | 对方公司无法正常还款，本公司预计款项 |



|                      |              |              |     |                      |
|----------------------|--------------|--------------|-----|----------------------|
| 南京通弘房地产开发<br>有限公司    | 959,980.32   | 959,980.32   | 100 | 难以收回，因此全额<br>计提坏账准备。 |
| 徐州方锦置业有限公<br>司       | 568,405.78   | 568,405.78   | 100 |                      |
| 昆山乾辉置业有限公<br>司       | 341,280.00   | 341,280.00   | 100 |                      |
| 肇庆东原毅腾房地产<br>开发有限公司  | 86,850.00    | 86,850.00    | 100 |                      |
| 南通星龙房地产开发<br>有限公司    | 65,939.61    | 65,939.61    | 100 |                      |
| 镇江海诚房地产开发<br>有限公司    | 299,710.00   | 299,710.00   | 100 |                      |
| 西安郭家庙村城改开<br>发有限责任公司 | 115,000.00   | 115,000.00   | 100 |                      |
| 合计                   | 3,761,165.71 | 3,761,165.71 | 100 |                      |

(续上表)

| 名称                   | 2023年12月31日  |              |         |  |
|----------------------|--------------|--------------|---------|--|
|                      | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 南京星润置业有限公<br>司       | 1,324,000.00 | 1,324,000.00 | 100.00  | 对方公司无法正常还<br>款，本公司预计款项<br>难以收回，因此全额<br>计提坏账准备。 |
| 南京通弘房地产开发<br>有限公司    | 959,980.32   | 959,980.32   | 100.00  |  |
| 徐州方锦置业有限公<br>司       | 568,405.78   | 568,405.78   | 100.00  |  |
| 昆山乾辉置业有限公<br>司       | 341,280.00   | 341,280.00   | 100.00  |  |
| 肇庆东原毅腾房地产<br>开发有限公司  | 86,850.00    | 86,850.00    | 100.00  |  |
| 南通星龙房地产开发<br>有限公司    | 100,689.61   | 100,689.61   | 100.00  |  |
| 镇江海诚房地产开发<br>有限公司    | 699,695.00   | 699,695.00   | 100.00  |  |
| 西安郭家庙村城改开<br>发有限责任公司 | 115,000.00   | 115,000.00   | 100.00  |  |
| 合计                   | 4,195,900.71 | 4,195,900.71 | 100     |  |

②于2024年6月30日、2023年12月31日，按组合2账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2024年6月30日     |               |         | 2023年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 10,335,438.71  | 516,771.94    | 5.00    | 39,714,745.33  | 1,985,737.27  | 5.00    |
| 1-2年 | 25,352,620.59  | 5,070,524.12  | 20.00   | 25,481,156.28  | 5,096,231.26  | 20.00   |
| 2-3年 | 18,986,580.25  | 9,493,290.13  | 50.00   | 22,926,462.58  | 11,463,231.29 | 50.00   |
| 3年以上 | 46,828,504.95  | 46,828,504.95 | 100.00  | 29,852,208.89  | 29,852,208.89 | 100.00  |
| 合计   | 101,503,144.50 | 61,909,091.13 | 60.99   | 117,974,573.08 | 48,397,408.71 | 41.02   |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023年12月31<br>日 | 本期变动金额 |       |       |      | 2024年6月30日 |
|----|-----------------|--------|-------|-------|------|------------|
|    |                 | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |            |
|    |                 |        |       |       |      |            |



|          |               |               |            |            |  |               |
|----------|---------------|---------------|------------|------------|--|---------------|
| 应收账款坏账准备 | 52,593,309.42 | 13,745,796.42 | 434,735.00 | 234,114.00 |  | 65,670,256.84 |
|----------|---------------|---------------|------------|------------|--|---------------|

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称            | 余额            | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备余额        |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 南京奥益房地产开发有限公司   | 4,540,000.00  | 4.31          | 1,220,000.00  |
| 江苏省公共工程建设中心有限公司 | 4,225,895.75  | 4.01          | 3,254,219.15  |
| 长沙明发城市建设开发有限公司  | 3,280,833.97  | 3.12          | 3,029,366.62  |
| 安徽金浦房地产开发有限公司   | 3,227,870.60  | 3.07          | 3,227,870.60  |
| 南京中北金基置业有限公司    | 3,128,338.80  | 2.97          | 1,261,721.40  |
| 合计              | 18,402,939.12 | 17.48         | 11,993,177.77 |

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2024年6月30日   |        | 2023年12月31日  |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 1,640,795.38 | 79.76  | 907,538.93   | 90.04  |
| 1至2年 | 321,864.08   | 15.64  |              |        |
| 2至3年 | -            | -      | 100,373.08   | 9.96   |
| 3年以上 | 94,566.04    | 4.60   |              |        |
| 合计   | 2,057,225.50 | 100.00 | 1,007,912.01 | 100.00 |

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目    | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 应收利息  |            |             |
| 应收股利  |            |             |
| 其他应收款 | 170,797.42 | 688,669.01  |
| 合计    | 170,797.42 | 688,669.01  |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄     | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内   | 91,799.55    | 292,755.58   |
| 1至2年   | 36,225.00    | 204,215.70   |
| 2至3年   | 109,215.70   | 544,900.00   |
| 3年以上   | 1,537,040.00 | 1,041,537.00 |
| 小计     | 1,774,280.25 | 2,083,408.28 |
| 减：坏账准备 | 1,603,482.83 | 1,394,739.27 |
| 合计     | 170,797.42   | 688,669.01   |

②按款项性质分类情况

| 款项性质  | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 1,743,187.70 | 2,068,087.70 |
| 其他    | 31,092.55    | 15,320.58    |



|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 小计     | 1,774,280.25 | 2,083,408.28 |
| 减：坏账准备 | 1,603,482.83 | 1,394,739.27 |
| 合计     | 170,797.42   | 688,669.01   |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值       |
|------|--------------|--------------|------------|
| 第一阶段 | 1,276,180.25 | 1,105,382.83 | 170,797.42 |
| 第二阶段 |              |              |            |
| 第三阶段 | 498,100.00   | 498,100.00   |            |
| 合计   | 1,774,280.25 | 1,603,482.83 | 170,797.42 |

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例（%） | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|------------|--------------|---------|--------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备  |              |         |              |            |    |
| 按组合计提坏账准备  | 1,276,180.25 | 86.62   | 1,105,382.83 | 170,797.42 |    |
| 组合 3 关联方组合 |              |         |              |            |    |
| 组合 4 账龄组合  | 1,276,180.25 | 86.62   | 1,105,382.83 | 170,797.42 |    |
| 合计         | 1,276,180.25 | 86.62   | 1,105,382.83 | 170,797.42 |    |

2024 年 6 月 30 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额       | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值 | 理由 |
|------------|------------|---------|------------|------|----|
| 按单项计提坏账准备  | 50,000.00  | 100     | 50,000.00  |      |    |
| 按组合计提坏账准备  | 448,100.00 | 100     | 448,100.00 |      |    |
| 组合 3 关联方组合 |            |         |            |      |    |
| 组合 4 账龄组合  | 448,100.00 | 100     | 448,100.00 |      |    |
| 合计         | 498,100.00 | 100     | 498,100.00 |      |    |

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值       |
|------|--------------|--------------|------------|
| 第一阶段 | 1,535,308.28 | 999,189.27   | 536,119.01 |
| 第二阶段 |              |              |            |
| 第三阶段 | 548,100.00   | 395,550.00   | 152,550.00 |
| 合计   | 2,083,408.28 | 1,394,739.27 | 688,669.01 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值       |
|------------|--------------|---------|------------|------------|
| 按单项计提坏账准备  |              |         |            |            |
| 按组合计提坏账准备  | 1,535,308.28 | 65.08   | 999,189.27 | 536,119.01 |
| 组合 3 关联方组合 |              |         |            |            |
| 组合 4 账龄组合  | 1,535,308.28 | 65.08   | 999,189.27 | 536,119.01 |
| 合计         | 1,535,308.28 | 65.08   | 999,189.27 | 536,119.01 |

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额       | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值       | 理由 |
|-----------|------------|---------|------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 50,000.00  | 100.00  | 50,000.00  |            |    |
| 按组合计提坏账准备 | 498,100.00 | 69.37   | 345,550.00 | 152,550.00 |    |



|            |            |       |            |            |  |
|------------|------------|-------|------------|------------|--|
| 组合 3 关联方组合 |            |       |            |            |  |
| 组合 4 账龄组合  | 498,100.00 | 69.37 | 345,550.00 | 152,550.00 |  |
| 合计         | 548,100.00 | 72.17 | 395,550.00 | 152,550.00 |  |

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

| 类别        | 2023年12月31日  | 本期变动金额     |       |       |      | 2024年6月30日   |
|-----------|--------------|------------|-------|-------|------|--------------|
|           |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 其他应收款坏账准备 | 1,394,739.27 | 208,743.56 |       |       |      | 1,603,482.83 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项的性质 | 2024年6月30日余额 | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备         |
|-------------------|-------|--------------|------|---------------------|--------------|
| 南京市建筑业施工企业民工工资保障金 | 工资保障金 | 400,000.00   | 3年以上 | 22.54               | 400,000.00   |
| 江苏沭阳新城科教发展有限公司    | 投标保证金 | 340,000.00   | 3年以上 | 19.16               | 340,000.00   |
| 盐城市盐都区盐渎街道财政所     | 投标保证金 | 205,800.00   | 3年以上 | 11.60               | 205,800.00   |
| 腾冲宝能房地产有限公司       | 投标保证金 | 100,000.00   | 3年以上 | 5.64                | 100,000.00   |
| 淮安市润通置业有限公司       | 投标保证金 | 99,300.00    | 3年以上 | 5.60                | 99,300.00    |
| 合计                |       | 1,145,100.00 |      | 64.54               | 1,145,100.00 |

6. 其他流动资产

| 项目           | 2024年6月30日   | 2023年12月31日 |
|--------------|--------------|-------------|
| 增值税借方余额重分类   | 272,157.06   | 21,773.26   |
| 应交所得税借方余额重分类 | 1,098,289.71 |             |
| 合计           | 1,370,446.77 | 21,773.26   |

7. 长期股权投资

| 被投资单位                             | 2023年12月31日 | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|-----------------------------------|-------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                                   |             | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、联营企业                            |             |        |      |             |          |        |
| 南京翼合华建筑数字化科技有限公司<br>(以下简称南京翼合华公司) | 483,323.96  |        |      | -82,723.12  |          |        |

(续上表)

| 被投资单位   | 本期增减变动      |        |    | 2024年6月30日 | 减值准备余额 |
|---------|-------------|--------|----|------------|--------|
|         | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |            |        |
| 一、联营企业  |             |        |    |            |        |
| 南京翼合华公司 |             |        |    | 400,600.84 |        |



## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

| 项目     | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产   | 7,846,202.51 | 8,028,571.69 |
| 固定资产清理 |              |              |
| 合计     | 7,846,202.51 | 8,028,571.69 |

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

| 项目                | 房屋、建筑物       | 运输工具         | 电子及其他设备      | 合计            |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：           |              |              |              |               |
| 1.2023年12月31日     | 7,664,276.41 | 3,906,372.47 | 7,216,106.17 | 18,786,755.05 |
| 2.本期增加金额          | 0            | 0            | 7,079.65     | 7,079.65      |
| (1) 购置            |              |              | 7,079.65     | 7,079.65      |
| (2) 其他增加          |              |              |              | 0.00          |
| 3.本期减少金额          |              |              |              | 0.00          |
| 4.2024年6月30日      | 7,664,276.41 | 3,906,372.47 | 7,223,185.82 | 18,793,834.70 |
| 二、累计折旧            |              |              |              | 0.00          |
| 1.2023年12月31日     | 368,327.85   | 3,685,743.96 | 6,704,111.55 | 10,758,183.36 |
| 2.本期增加金额          | 123,103.26   | 20,761.38    | 45,584.19    | 189,448.83    |
| (1) 计提            | 123,103.26   | 20,761.38    | 45,584.19    | 189,448.83    |
| 3.本期减少金额          |              |              |              | 0.00          |
| 4.2024年6月30日      | 491,431.11   | 3,706,505.34 | 6,749,695.74 | 10,947,632.19 |
| 三、减值准备            |              |              |              | 0.00          |
| 四、固定资产账面价值        |              |              |              | 0.00          |
| 1.2024年6月30日账面价值  | 7,172,845.30 | 199,867.13   | 473,490.08   | 7,846,202.51  |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 7,295,948.56 | 220,628.51   | 511,994.62   | 8,028,571.69  |

## 9. 使用权资产

| 项目            | 房屋及建筑物        |
|---------------|---------------|
| 一、账面原值：       |               |
| 1.2023年12月31日 | 10,094,581.35 |
| 2.本期增加金额      |               |
| 3.本期减少金额      | 0.00          |
| (1) 其他        |               |
| 4.2024年6月30日  | 10,094,581.35 |
| 二、累计折旧        |               |
| 1.2023年12月31日 | 6,668,269.21  |
| 2.本期增加金额      | 938,802.60    |
| (1) 计提        | 938,802.60    |
| 3.本期减少金额      | 0.00          |
| (1) 其他        |               |
| 4.2024年6月30日  | 7,607,071.81  |
| 三、减值准备        |               |



|                   |              |
|-------------------|--------------|
| 四、账面价值            |              |
| 1.2024年6月30日账面价值  | 2,487,509.54 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 3,426,312.14 |

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目                | 计算机软件        |
|-------------------|--------------|
| 一、账面原值            |              |
| 1.2023年12月31日     | 5,644,433.85 |
| 2.本期增加金额          | 166,544.64   |
| (1) 购置            | 166,544.64   |
| 3.本期减少金额          |              |
| 4.2024年6月30日      | 5,810,978.49 |
| 二、累计摊销            |              |
| 1.2023年12月31日     | 4,889,772.79 |
| 2.本期增加金额          | 394,221.08   |
| (1) 计提            | 394,221.08   |
| 3.本期减少金额          |              |
| 4.2024年6月30日      | 5,283,993.87 |
| 三、减值准备            |              |
| 四、账面价值            |              |
| 1.2024年6月30日账面价值  | 526,984.62   |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 754,661.06   |

## 11. 长期待摊费用

| 项目  | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少      |      | 2024年6月30日 |
|-----|-------------|------|-----------|------|------------|
|     |             |      | 本期摊销      | 其他减少 |            |
| 装修费 | 257,088.25  |      | 66,109.50 |      | 190,978.75 |

## 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 2024年6月30日    |               | 2023年12月31日   |              |
|--------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 信用减值准备 | 67,273,739.67 | 16,818,314.32 | 54,031,810.87 | 8,104,741.49 |
| 租赁负债   | 2,959,765.08  | 739,941.27    | 2,957,779.19  | 443,666.88   |
| 合计     | 70,233,504.75 | 17,558,255.59 | 56,989,590.06 | 8,548,408.37 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目          | 2024年6月30日   |            | 2023年12月31日  |            |
|-------------|--------------|------------|--------------|------------|
|             | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    |
| 固定资产一次性税前扣除 | 313,256.22   | 78,314.06  | 313,256.22   | 46,988.43  |
| 使用权资产       | 2,487,509.54 | 621,877.39 | 3,426,312.14 | 513,946.82 |
| 合计          | 2,800,765.76 | 700,191.44 | 3,739,568.36 | 560,935.25 |

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



| 项目      | 递延所得税资产和负债于2024年6月30日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于2024年6月30日余额 | 递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额 |
|---------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 递延所得税资产 | 700,191.44                | 16,858,064.15              | 560,935.25                 | 7,987,473.12                |
| 递延所得税负债 | 700,191.44                |                            | 560,935.25                 |                             |

### 13. 其他非流动资产

| 项目       | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|----------|--------------|--------------|
| 预付房屋购置款  | 1,836,122.00 | 1,836,122.00 |
| 预付软件、设备款 | 378,662.68   | 378,662.68   |
| 合计       | 2,214,784.68 | 2,214,784.68 |

### 14. 应付账款

#### (1) 按账龄列示

| 项目   | 2024年6月30日   | 2023年12月31日   |
|------|--------------|---------------|
| 1年以内 | 2,792,323.73 | 6,427,772.96  |
| 1至2年 | 2,445,760.23 | 3,286,511.62  |
| 2至3年 | 1,487,476.48 | 2,005,369.70  |
| 3年以上 | 1,418,935.96 | 1,353,272.91  |
| 合计   | 8,144,496.40 | 13,072,927.19 |

### 15. 合同负债

#### (1) 合同负债情况

| 项目    | 2024年6月30日    | 2023年12月31日   |
|-------|---------------|---------------|
| 预收设计费 | 25,444,060.20 | 15,582,058.45 |

### 16. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2023年12月31日  | 本期增加          | 本期减少          | 2024年6月30日 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、短期薪酬         | 3,378,019.22 | 10,297,974.50 | 12,694,198.72 | 981,795.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 0.00         | 1,374,932.40  | 1,374,932.40  | 0.00       |
| 合计             | 3,378,019.22 | 11,672,906.90 | 14,069,131.12 | 981,795.00 |

#### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2023年12月31日  | 本期增加          | 本期减少          | 2024年6月30日 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,378,019.22 | 8,875,630.37  | 11,271,854.59 | 981,795.00 |
| 二、职工福利费       |              | 35,006.60     | 35,006.60     | 0.00       |
| 三、社会保险费       |              | 634,662.85    | 634,662.85    | 0.00       |
| 其中：医疗保险费      |              | 539,950.00    | 539,950.00    | 0.00       |
| 工伤保险费         |              | 31,286.99     | 31,286.99     | 0.00       |
| 生育保险费         |              | 63,425.86     | 63,425.86     | 0.00       |
| 四、住房公积金       |              | 744,778.68    | 744,778.68    | 0.00       |
| 五、工会经费和职工教育经费 |              | 7,896.00      | 7,896.00      | 0.00       |
| 六、短期带薪缺勤      |              |               |               | 0.00       |
| 七、短期利润分享计划    |              |               |               | 0.00       |
| 合计            | 3,378,019.22 | 10,297,974.50 | 12,694,198.72 | 981,795.00 |





(3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2023年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2024年6月30日 |
|----------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 离职后福利：   |             |              |              |            |
| 1.基本养老保险 |             | 1,333,241.26 | 1,333,241.26 |            |
| 2.失业保险费  |             | 41,691.14    | 41,691.14    |            |
| 3.辞退福利   |             | 0            | 0            |            |
| 合计       |             | 1,374,932.40 | 1,374,932.40 |            |

17. 应交税费

| 项目           | 2024年6月30日 | 2023年12月31日  |
|--------------|------------|--------------|
| 增值税          | 0.00       | 0.00         |
| 企业所得税        | 6,082.12   | 2,702,710.62 |
| 城市维护建设税      | 0.00       | 61,202.48    |
| 教育费附加/地方教育附加 | 0.00       | 43,716.05    |
| 其他           | 53,903.05  | 23,386.36    |
| 合计           | 59,985.17  | 2,831,015.51 |

18. 其他应付款

(1) 分类列示

| 项目    | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 应付利息  |            |             |
| 应付股利  |            |             |
| 其他应付款 | 690,543.02 | 831,338.94  |
| 合计    | 690,543.02 | 831,338.94  |

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 应付暂收款 | 613,300.87 | 647,263.13  |
| 其他    | 77,242.15  | 184,075.81  |
| 合计    | 690,543.02 | 831,338.94  |

19. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 2,574,324.66 | 2,180,513.83 |

20. 其他流动负债

| 项目     | 2024年6月30日   | 2023年12月31日 |
|--------|--------------|-------------|
| 待转销项税额 | 1,526,643.61 | 889,891.51  |

21. 租赁负债

| 项目           | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额        | 3,036,053.23 | 3,117,623.23 |
| 减：未确认融资费用    | 76,288.15    | 159,844.04   |
| 小计           | 2,959,765.08 | 2,957,779.19 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 2,574,324.66 | 2,180,513.83 |
| 合计           | 385,440.42   | 777,265.36   |

22. 股本



| 项目   | 2023年12月31日   | 本次增减变动(+、-) |    |       |    |    | 2024年6月30日    |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 30,120,000.00 |             |    |       |    |    | 30,120,000.00 |

### 23. 资本公积

| 项目   | 2023年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日    |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价 | 13,926,999.56 |      |      | 13,926,999.56 |

### 24. 盈余公积

| 项目     | 2023年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日    |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 12,100,335.12 |      |      | 12,100,335.12 |

### 25. 未分配利润

| 项目                     | 2024年6月30日    | 2023年12月31日   |
|------------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润            | 56,882,123.07 | 50,672,097.98 |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |               |               |
| 调整后期初未分配利润             | 56,882,123.07 | 50,672,097.98 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润     | -7,278,078.30 | 6,915,650.39  |
| 减: 提取法定盈余公积            |               | 705,625.30    |
| 应付普通股股利                | 9,036,000.00  |               |
| 期末未分配利润                | 40,568,044.77 | 56,882,123.07 |

### 26. 营业收入及营业成本

| 项目   | 本期数           |               | 上年数           |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 24,338,894.73 | 20,510,464.92 | 34,509,230.61 | 17,231,030.53 |
| 其他业务 | 83,033.77     | 69,600.65     | 67,866.38     | 55,073.00     |
| 合计   | 24,421,928.50 | 20,580,065.57 | 34,577,096.99 | 17,286,103.53 |

(1) 主营业务收入按产品类型列示如下:

| 项目   | 本期数           |               | 上年数           |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 设计类  | 23,926,558.71 | 20,047,985.32 | 34,509,230.61 | 17,231,030.53 |
| EPC类 | 412,336.02    | 462,479.60    |               |               |
| 合计   | 24,338,894.73 | 20,510,464.92 | 34,509,230.61 | 17,231,030.53 |

### 27. 税金及附加

| 项目           | 本期数        | 上年数        |
|--------------|------------|------------|
| 城市维护建设税      | 87,129.72  | 103,043.47 |
| 教育费附加/地方教育附加 | 62,235.52  | 73,602.49  |
| 其他           | 46,696.58  | 45,490.97  |
| 合计           | 196,061.82 | 222,136.93 |

### 28. 销售费用

| 项目   | 本期数        | 上年数        |
|------|------------|------------|
| 投标费用 | 79,119.43  | 13,856.27  |
| 差旅费  | 35,689.84  | 0.00       |
| 招待费  | 51,600.00  | 30,199.87  |
| 职工薪酬 | 279,697.58 | 325,608.36 |
| 宣传费  | 20,754.72  | 0.00       |
| 其他   | 58,051.88  | 0.00       |
| 合计   | 524,913.45 | 369,664.50 |



### 29. 管理费用

| 项目        | 本期数          | 上年数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬      | 2,090,374.98 | 2,277,711.69 |
| 装修费       | 66,109.50    | 8,097.40     |
| 办公通讯费     | 310,524.39   | 283,722.68   |
| 差旅费       | 309,150.64   | 231,699.49   |
| 租赁费       | 62,614.14    | 177,214.14   |
| 物业管理费及水电费 | 188,773.49   | 146,672.29   |
| 折旧摊销      | 195,804.46   | 289,522.74   |
| 招待费       | 469,587.58   | 371,252.99   |
| 中介服务费     | 145,609.74   | 151,132.08   |
| 合计        | 3,838,548.92 | 3,937,025.50 |

### 30. 研发费用

| 项目    | 本期数          | 上年数          |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,006,129.00 | 1,644,419.21 |
| 折旧与摊销 | 13,215.06    | 23,828.20    |
| 其他    | 403,405.80   | 391,794.79   |
| 合计    | 2,422,749.86 | 2,060,042.20 |

### 31. 财务费用

| 项目          | 本期数         | 上年数         |
|-------------|-------------|-------------|
| 利息支出        | 83,555.89   | 147,351.31  |
| 其中：租赁负债利息支出 | 83,555.89   | 144,162.28  |
| 减：利息收入      | 309,982.04  | 274,720.25  |
| 利息净支出       | -226,426.15 | -127,368.94 |
| 银行手续费及其他    | 2,825.62    | 2,023.82    |
| 合计          | -223,600.53 | -125,345.12 |

### 32. 资产处置收益

| 项目       | 本期数 | 上年数       | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|-----|-----------|---------------|
| 固定资产处置收益 |     | 41,374.35 |               |

### 33. 其他收益

| 项目                    | 本期数        | 上年数        | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|------------|------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助         | 330,000.00 | 793,000.00 |             |
| 其中：与递延收益相关的政府补助       |            |            |             |
| 直接计入当期损益的政府补助         | 330,000.00 | 793,000.00 | 与收益相关       |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 4,839.37   | 60,650.57  |             |
| 其中：个税扣缴税款手续费          | 4,839.37   | 36,438.29  |             |
| 进项税加计扣除               |            | 24,212.28  |             |
| 合计                    | 334,839.37 | 853,650.57 |             |

### 34. 投资收益

| 项目             | 本期数        | 上年数 |
|----------------|------------|-----|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -82,723.12 |     |
| 合计             | -82,723.12 |     |

### 35. 信用减值损失

| 项目       | 本期数       | 上年数        |
|----------|-----------|------------|
| 应收票据坏账损失 | 43,762.18 | 192,485.34 |



|           |                |                |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收账款坏账损失  | -13,311,061.42 | -16,775,705.21 |
| 其他应收款坏账损失 | -208,743.56    | -32,824.57     |
| 合计        | -13,476,042.80 | -16,616,044.44 |

### 36. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

| 项目             | 本期数  | 上年数  | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|------|------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 |      |      |               |
| 其他             | 0.03 | 0.00 | 0.03          |
| 合计             | 0.03 | 0.00 |               |

### 37. 营业外支出

| 项目  | 本期数      | 上年数      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----|----------|----------|---------------|
| 滞纳金 | 7,932.22 | 1,755.00 | 7,932.22      |

### 38. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

| 项目      | 本期数           | 上年数           |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 |               |               |
| 递延所得税费用 | -8,870,591.03 | -2,492,399.28 |
| 合计      | -8,870,591.03 | -2,492,399.28 |

### 39. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期数          | 上年数          |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 965,869.76   | 3,686,899.23 |
| 往来款   | 7,021,261.00 |              |
| 利息收入  | 731,366.91   | 272,837.35   |
| 政府补助  | 334,392.84   | 797,516.04   |
| 其他    | 206,289.87   | 188,347.24   |
| 合计    | 9,259,180.38 | 4,945,599.86 |

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本期数           | 上年数          |
|---------|---------------|--------------|
| 付现的期间费用 | 8,162,065.68  | 1,740,095.80 |
| 押金保证金   | 1,133,287.19  | 2,357,903.08 |
| 其他      | 972,000.00    | 415,207.40   |
| 合计      | 10,267,352.87 | 4,513,206.28 |

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目           | 本期数      | 上年数          |
|--------------|----------|--------------|
| 支付租赁负债的本金和利息 | 7,500.00 | 1,705,248.57 |

### 40. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                | 本期数           | 上年数           |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： |               |               |
| 净利润                 | -7,278,078.30 | -2,402,905.79 |
| 加：资产减值准备            |               |               |
| 信用减值损失              | 13,476,042.80 | 16,616,044.44 |
| 固定资产折旧              | 189,448.83    | 244,034.96    |



|                                  |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 使用权资产折旧                          | 938,802.60    | -2,534,239.35 |
| 无形资产摊销                           | 394,221.08    | 552,982.23    |
| 长期待摊费用摊销                         | 66,109.50     | 1,119,055.71  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） |               |               |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |               | 41,374.35     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |               |               |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 83,555.89     | 147,351.31    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |               |               |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -9,009,847.22 | -2,492,399.28 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |               |               |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 |               |               |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 15,086,115.49 | -1,236,044.73 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 185,213.60    | 2,858,375.00  |
| 其他                               |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 14,131,584.27 | 12,913,628.85 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：            |               |               |
| 债务转为资本                           |               |               |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |               |               |
| 租入的资产（简化处理的除外）                   |               |               |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况：                |               |               |
| 现金的期末余额                          | 61,894,860.10 | 42,241,155.26 |
| 减：现金的期初余额                        | 56,989,545.83 | 31,279,633.30 |
| 加：现金等价物的期末余额                     |               |               |
| 减：现金等价物的期初余额                     |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 4,905,314.27  | 10,961,521.96 |

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票不存在背书转让情况。

(2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目                          | 本期数           | 上年数           |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 61,894,860.10 | 42,241,155.26 |
| 其中：库存现金                     |               |               |
| 可随时用于支付的银行存款                | 61,894,860.10 | 42,241,155.26 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 61,894,860.10 | 42,241,155.26 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |               |

41. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 2024年6月30日账面价值 | 受限原因    |
|------|----------------|---------|
| 货币资金 | 860,159.68     | 详见附注五、1 |

42. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助



| 项目            | 金额           | 资产负债表列报项目 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 |            | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目 |
|---------------|--------------|-----------|----------------------|------------|------------------------|
|               |              |           | 本期数                  | 上年数        |                        |
| 秦淮区企业贡献奖      | 790,000.00   |           |                      | 790,000.00 | 其他收益                   |
| 企业稳岗补贴        | 3,000.00     |           |                      | 3,000.00   | 其他收益                   |
| 科技研究和技术服务业扶持金 | 330,000.00   |           | 330,000.00           |            | 其他收益                   |
| 合计            | 1,123,000.00 |           | 330,000.00           | 793,000.00 |                        |

### 43. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项目                     | 2024 年度金额 |
|------------------------|-----------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 |           |
| 租赁负债的利息费用              | 83,555.89 |
| 转租使用权资产取得的收入           | 83,033.77 |
| 与租赁相关的总现金流出            | 81,570.00 |

### 六、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变化。

### 七、在其他主体中的权益

#### 1. 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(%) |    | 取得方式 |
|--------|-------|------|--------|---------|----|------|
|        |       |      |        | 直接      | 间接 |      |
| 天兴创华公司 | 江苏南京  | 江苏南京 | 环保产品研发 | 100.00  |    | 设立   |

#### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质                   | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------|-------|-----|------------------------|---------|----|---------------------|
|             |       |     |                        | 直接      | 间接 |                     |
| 联营企业        |       |     |                        |         |    |                     |
| 南京翼合华公司     | 南京市   | 南京市 | 建筑数字化科技、3D 打印技术研发、技术服务 | 40.00   |    | 权益法                 |

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 2024 年 6 月 30 日/2024 年度 | 2023 年 12 月 31 日/2023 年度 |
|-----------------|-------------------------|--------------------------|
| 投资账面价值合计        | 400,600.84              | 483,323.96               |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                         |                          |
| --净利润           | -82,723.12              | -18,933.88               |
| --其他综合收益        |                         |                          |
| --综合收益总额        |                         |                          |

(3) 与联营企业投资相关的未确认承诺

根据本公司 2017 年 3 月 9 日第一届董事会第七次会议决议，本公司与南京嘉翼精密机器制造股份有限公司共同投资 2,000.00 万元，设立南京翼合华建筑数字化科技有限公司。其中，本公司出资 800.00 万元，持有该公司 40% 股权。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司实际出资 50.00 万元，尚有 750.00



万元注册资本未实际出资。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资及长期应收款，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、信用记录及其他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。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金



额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 15.18% (2021 年度：16.97%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 49.18% (2021 年度：51.73%)。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目          | 2024 年 6 月 30 日 |            |       |       |               |
|-------------|-----------------|------------|-------|-------|---------------|
|             | 1 年以内           | 1-2 年      | 2-3 年 | 3 年以上 | 合计            |
| 应付账款        | 8,144,496.40    |            |       |       | 8,144,496.40  |
| 其他应付款       | 690,543.02      |            |       |       | 690,543.02    |
| 租赁负债        |                 | 385,440.42 |       |       | 385,440.42    |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,574,324.66    |            |       |       | 2,574,324.66  |
| 合计          | 11,409,364.08   | 385,440.42 |       |       | 11,794,804.50 |

(续上表)

| 项目          | 2023 年 12 月 31 日 |            |       |       |               |
|-------------|------------------|------------|-------|-------|---------------|
|             | 1 年以内            | 1-2 年      | 2-3 年 | 3 年以上 | 合计            |
| 应付账款        | 13,072,927.19    |            |       |       | 13,072,927.19 |
| 其他应付款       | 831,338.94       |            |       |       | 831,338.94    |
| 租赁负债        |                  | 777,265.36 |       |       | 777,265.36    |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,180,513.83     |            |       |       | 2,180,513.83  |
| 合计          | 16,084,779.96    | 777,265.36 |       |       | 16,862,045.32 |

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司控股股东为自然人张兴华先生，实际控制人为自然人张兴华、孙剑兰夫妇。张兴华、孙剑兰夫妇直接持有公司 40.81% 的股份，并通过南京天兴润华投资管理中心（有限合伙）控制公司 9.40% 的股份，合计控制公司 50.21% 的股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业情况





本公司的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

#### 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称                    | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------------------|-------------|
| 董事、监事、经理、财务总监、董事会秘书及核心技术人员 | 关键管理人员      |

#### 5. 关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

本公司关联担保情况详见附注十一、2.或有事项

##### (2) 关键管理人员报酬

| 项目         | 2024年1-6月发生 | 2023年1-6月发生 |
|------------|-------------|-------------|
| 关键管理人员人数   | 11          | 11          |
| 在本公司领取报酬人数 | 11          | 11          |
| 报酬总额（万元）   | 130.13      | 131.55      |

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方     | 2024年6月30日 |      | 2023年12月31日 |            |
|------|---------|------------|------|-------------|------------|
|      |         | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额        | 坏账准备       |
| 应收账款 | 南京翼合华公司 | 0.00       | 0.00 | 440,000.00  | 440,000.00 |

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

##### (1) 经营租赁承诺

| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额 | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|------------------|--------------|--------------|
| 资产负债表日后第1年       | 2,574,324.66 | 2,007,553.25 |
| 资产负债表日后第2年       | 385,440.42   | 1,756,632.38 |
| 资产负债表日后第3年       |              |              |
| 以后年度             |              |              |
| 合计               | 2,959,765.08 | 3,764,185.63 |

##### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

##### (1) 其他关联方为本公司提供担保情况如下

| 被担保单位名称 | 担保事项  | 借款金额       | 期限   | 备注 |
|---------|---|------------|--|----|
| 本公司     | 招商股份有限公司南京分行为本公司提供的贷款及其授信最高额为人民币1000万元，担保人为张兴华与孙剑兰。 | 896,000.00 | 保证责任期间为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。 |    |

#### 十二、资产负债表日后事项

截至2024年8月19日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

| 账龄   | 2024年6月30日    | 2023年12月31日   |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 10,335,438.71 | 40,259,790.33 |
| 1至2年 | 25,652,330.59 | 26,003,071.73 |
| 2至3年 | 19,319,095.70 | 23,147,742.58 |
| 3年以上 | 49,957,445.21 | 32,759,869.15 |



|        |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 小计     | 105,264,310.21 | 122,170,473.79 |
| 减：坏账准备 | 65,670,256.84  | 52,593,309.42  |
| 合计     | 39,594,053.37  | 69,577,164.37  |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2024年6月30日     |        |               |         | 账面价值          |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |               |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 3,761,165.71   | 3.57   | 3,761,165.71  | 100     | 0.00          |
| 按组合计提坏账准备 | 101,503,144.50 | 96.43  | 61,909,091.13 | 60.99   | 39,594,053.37 |
| 组合1关联方组合  |                | 0.00   |               | 0.00    | 0.00          |
| 组合2账龄组合   | 101,503,144.50 | 96.43  | 61,909,091.13 | 60.99   | 39,594,053.37 |
| 合计        | 105,264,310.21 | 100.00 | 65,670,256.84 | 62.39   | 39,594,053.37 |

(续上表)

| 类别        | 2023年12月31日    |        |               |         | 账面价值          |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |               |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 4,195,900.71   | 3.43   | 4,195,900.71  | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 117,974,573.08 | 96.57  | 48,397,408.71 | 41.02   | 69,577,164.37 |
| 组合1关联方组合  |                |        |               |         |               |
| 组合2账龄组合   | 117,974,573.08 | 96.57  | 48,397,408.71 | 41.02   | 69,577,164.37 |
| 合计        | 122,170,473.79 | 100.00 | 52,593,309.42 | 43.05   | 69,577,164.37 |

坏账准备计提的具体说明：

①于2024年6月30日、2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：

| 名称               | 2023-6-30    |              |         | 计提理由                               |
|------------------|--------------|--------------|---------|------------------------------------|
|                  | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) |                                    |
| 南京星润置业有限公司       | 1,324,000.00 | 1,324,000.00 | 100     | 对方公司无法正常还款，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。 |
| 南京通弘房地产开发有限公司    | 959,980.32   | 959,980.32   | 100     |                                    |
| 徐州方锦置业有限公司       | 568,405.78   | 568,405.78   | 100     |                                    |
| 昆山乾辉置业有限公司       | 341,280.00   | 341,280.00   | 100     |                                    |
| 肇庆东原毅腾房地产开发有限公司  | 86,850.00    | 86,850.00    | 100     |                                    |
| 南通星龙房地产开发有限公司    | 65,939.61    | 65,939.61    | 100     |                                    |
| 镇江海诚房地产开发有限公司    | 299,710.00   | 299,710.00   | 100     |                                    |
| 西安郭家庙村城改开发有限责任公司 | 115,000.00   | 115,000.00   | 100     |                                    |
| 合计               | 3,761,165.71 | 3,761,165.71 | 100     |                                    |

(续上表)



| 名称              | 2023年12月31日  |              |         |                                    |
|-----------------|--------------|--------------|---------|------------------------------------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由                               |
| 南京星润置业有限公司      | 1,324,000.00 | 1,324,000.00 | 100.00  | 对方公司无法正常还款，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。 |
| 南京通弘房地产开发有限公司   | 959,980.32   | 959,980.32   | 100.00  |                                    |
| 徐州方锦置业有限公司      | 568,405.78   | 568,405.78   | 100.00  |                                    |
| 昆山乾辉置业有限公司      | 341,280.00   | 341,280.00   | 100.00  |                                    |
| 肇庆东原毅腾房地产开发有限公司 | 86,850.00    | 86,850.00    | 100.00  |                                    |
| 南通星龙房地产开发有限公司   | 100,689.61   | 100,689.61   | 100.00  |                                    |
| 镇江海诚房地产开发有限公司   | 699,695.00   | 699,695.00   | 100.00  |                                    |
| 西安郭家庙村城改开发有限公司  | 115,000.00   | 115,000.00   | 100.00  |                                    |
| 合计              | 4,195,900.71 | 4,195,900.71 | 100.00  |                                    |

②于2024年6月30日、2023年12月31日，按组合2账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2024年6月30日     |               |         | 2023年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 10,335,438.71  | 516,771.94    | 5.00    | 39,714,745.33  | 1,985,737.27  | 5.00    |
| 1-2年 | 25,352,620.59  | 5,070,524.12  | 20.00   | 25,481,156.28  | 5,096,231.26  | 20.00   |
| 2-3年 | 18,986,580.25  | 9,493,290.13  | 50.00   | 22,926,462.58  | 11,463,231.29 | 50.00   |
| 3年以上 | 46,828,504.95  | 46,828,504.95 | 100.00  | 29,852,208.89  | 29,852,208.89 | 100.00  |
| 合计   | 101,503,144.50 | 61,909,091.13 | 60.99   | 117,974,573.08 | 48,397,408.71 | 41.02   |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别       | 2023年12月31日   | 本期变动金额        |            |            |      | 2024年6月30日    |
|----------|---------------|---------------|------------|------------|------|---------------|
|          |               | 计提            | 收回或转回      | 转销或核销      | 其他变动 |               |
| 应收账款坏账准备 | 52,593,309.42 | 13,745,796.42 | 434,735.00 | 234,114.00 |      | 65,670,256.84 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称            | 余额            | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备余额        |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 南京奥益房地产开发有限公司   | 4,540,000.00  | 4.31          | 1,220,000.00  |
| 江苏省公共工程建设中心有限公司 | 4,225,895.75  | 4.01          | 3,254,219.15  |
| 长沙明发城市建设开发有限公司  | 3,280,833.97  | 3.12          | 3,029,366.62  |
| 安徽金浦房地产开发有限公司   | 3,227,870.60  | 3.07          | 3,227,870.60  |
| 南京中北金基置业有限公司    | 3,128,338.80  | 2.97          | 1,261,721.40  |
| 合计              | 18,402,939.12 | 17.48         | 11,993,177.77 |

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目   | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------|------------|-------------|
| 应收利息 |            |             |



|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 170,797.42 | 688,367.51 |
| 合计    | 170,797.42 | 688,367.51 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄     | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内   | 91,799.55    | 292,152.58   |
| 1至2年   | 36,225.00    | 204,215.70   |
| 2至3年   | 109,215.70   | 544,900.00   |
| 3年以上   | 1,536,437.00 | 1,041,537.00 |
| 小计     | 1,773,677.25 | 2,082,805.28 |
| 减：坏账准备 | 1,602,879.83 | 1,394,437.77 |
| 合计     | 170,797.42   | 688,367.51   |

②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2024年6月30日   | 2023年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 押金保证金  | 1,743,187.70 | 2,068,087.70 |
| 其他     | 30,489.55    | 14,717.58    |
| 小计     | 1,773,677.25 | 2,082,805.28 |
| 减：坏账准备 | 1,602,879.83 | 1,394,437.77 |
| 合计     | 170,797.42   | 688,367.51   |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值       |
|------|--------------|--------------|------------|
| 第一阶段 | 1,275,577.25 | 1,104,779.83 | 170,797.42 |
| 第二阶段 |              |              |            |
| 第三阶段 | 498,100.00   | 498,100.00   |            |
| 合计   | 1,773,677.25 | 1,602,879.83 | 170,797.42 |

2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额         | 计提比例(%) | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|-----------|--------------|---------|--------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备 |              |         |              |            |    |
| 按组合计提坏账准备 | 1,275,577.25 | 86.61   | 1,104,779.83 | 170,797.42 |    |
| 组合3关联方组合  |              |         |              |            |    |
| 组合4账龄组合   | 1,275,577.25 | 86.61   | 1,104,779.83 | 170,797.42 |    |
| 合计        | 1,275,577.25 | 86.61   | 1,104,779.83 | 170,797.42 |    |

2024年6月30日，无处于第二阶段的坏账准备。

2024年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额       | 计提比例(%) | 坏账准备       | 账面价值 | 理由 |
|-----------|------------|---------|------------|------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 50,000.00  | 100     | 50,000.00  |      |    |
| 按组合计提坏账准备 | 448,100.00 | 100     | 448,100.00 |      |    |
| 组合3关联方组合  |            |         |            |      |    |
| 组合4账龄组合   | 448,100.00 | 100     | 448,100.00 |      |    |
| 合计        | 498,100.00 | 100     | 498,100.00 |      |    |

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|----|------|------|------|
|----|------|------|------|



|      |              |              |            |
|------|--------------|--------------|------------|
| 第一阶段 | 1,534,705.28 | 998,887.77   | 535,817.51 |
| 第二阶段 |              |              |            |
| 第三阶段 | 548,100.00   | 395,550.00   | 152,550.00 |
| 合计   | 2,082,805.28 | 1,394,437.77 | 688,367.51 |

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额         | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值       |
|-----------|--------------|---------|------------|------------|
| 按单项计提坏账准备 |              |         |            |            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,534,705.28 | 65.09   | 998,887.77 | 535,817.51 |
| 组合3关联方组合  |              |         |            |            |
| 组合4账龄组合   | 1,534,705.28 | 65.09   | 998,887.77 | 535,817.51 |
| 合计        | 1,534,705.28 | 65.09   | 998,887.77 | 535,817.51 |

2023年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额       | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值       | 理由 |
|-----------|------------|---------|------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 50,000.00  | 100.00  | 50,000.00  |            |    |
| 按组合计提坏账准备 | 498,100.00 | 69.37   | 345,550.00 | 152,550.00 |    |
| 组合3关联方组合  |            |         |            |            |    |
| 组合4账龄组合   | 498,100.00 | 69.37   | 345,550.00 | 152,550.00 |    |
| 合计        | 548,100.00 | 72.17   | 395,550.00 | 152,550.00 |    |

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

| 类别        | 2023年12月31日  | 本期变动金额     |       |       |      | 2024年6月30日   |
|-----------|--------------|------------|-------|-------|------|--------------|
|           |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 其他应收款坏账准备 | 1,394,437.77 | 208,442.06 |       |       |      | 1,602,879.83 |

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项的性质 | 2024年6月30日<br>余额 | 账龄   | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 坏账准备         |
|-------------------|-------|------------------|------|---------------------------------|--------------|
| 南京市建筑业施工企业民工工资保障金 | 工资保障金 | 400,000.00       | 3年以上 | 22.54                           | 400,000.00   |
| 江苏沭阳新城科教发展有限公司    | 投标保证金 | 340,000.00       | 3年以上 | 19.16                           | 340,000.00   |
| 盐城市盐都区盐渎街道财政所     | 投标保证金 | 205,800.00       | 3年以上 | 11.60                           | 205,800.00   |
| 腾冲宝能房地产有限公司       | 投标保证金 | 100,000.00       | 3年以上 | 5.64                            | 100,000.00   |
| 淮安市润通置业有限公司       | 投标保证金 | 99,300.00        | 3年以上 | 5.60                            | 99,300.00    |
| 合计                |       | 1,145,100.00     |      | 64.54                           | 1,145,100.00 |

### 3. 长期股权投资

| 项目     | 2024年6月30日   |      |              | 2023年12月31日  |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|        | 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 | 5,000,000.00 |      | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |      | 5,000,000.00 |



|            |              |  |              |              |  |              |
|------------|--------------|--|--------------|--------------|--|--------------|
| 对联营、合营企业投资 | 400,600.84   |  | 400,600.84   | 483,323.96   |  | 483,323.96   |
| 合计         | 5,400,600.84 |  | 5,400,600.84 | 5,483,323.96 |  | 5,483,323.96 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位  | 2023年12月31日  | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日   | 本期计提减值准备 | 2024年6月30日减值准备余额 |
|--------|--------------|------|------|--------------|----------|------------------|
| 天兴创华公司 | 5,000,000.00 |      |      | 5,000,000.00 |          |                  |

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位                         | 2023年12月31日 | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|-------------------------------|-------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                               |             | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、联营企业                        |             |        |      |             |          |        |
| 南京翼合华建筑数字化科技有限公司（以下简称南京翼合华公司） | 483,323.96  |        |      | -82,723.12  |          |        |

(续上表)

| 被投资单位   | 本期增减变动      |        |    | 2024年6月30日 | 减值准备余额 |
|---------|-------------|--------|----|------------|--------|
|         | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |            |        |
| 一、联营企业  |             |        |    |            |        |
| 南京翼合华公司 |             |        |    | 400,600.84 |        |

4. 营业收入和营业成本

| 项目   | 本年数           |               | 上年数           |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 24,338,894.73 | 20,482,970.57 | 34,509,230.61 | 16,466,571.11 |
| 其他业务 | 83,033.77     | 69,600.65     | 67,866.38     | 55,073.00     |
| 合计   | 24,421,928.50 | 20,552,571.22 | 34,577,096.99 | 16,521,644.11 |

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

| 项目   | 本年数           |               | 上年数           |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 设计类  | 23,926,558.71 | 20,020,490.97 | 34,509,230.61 | 16,466,571.11 |
| EPC类 | 412,336.02    | 462,479.60    |               |               |
| 合计   | 24,338,894.73 | 20,482,970.57 | 34,509,230.61 | 16,466,571.11 |

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

| 项目  | 本年数        | 上年数        | 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) | 330,000.00 | 793,000.00 |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                           | 434,735.00 |            |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -7,932.19  | -1,755.00  |    |



|                     |            |            |                   |
|---------------------|------------|------------|-------------------|
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   | 4,839.37   | 77,812.64  | 主要系个税手续费返还及资产处置收益 |
| 非经常性损益总额            | 761,642.18 | 869,057.64 |                   |
| 减：非经常性损益的所得税影响数     | 190,410.55 | 130,358.65 |                   |
| 非经常性损益净额            | 571,231.64 | 738,698.99 |                   |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额  |            |            |                   |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | 571,231.64 | 738,698.99 |                   |

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ① 2024年1-6月

| 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          | -6.75          | -0.24  |        |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -7.28          | -0.26  |        |

### ③ 2023年1-6月

| 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          | -2.29          | -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 | -2.99          | -0.10  |        |

公司名称：南京兴华建筑设计研究院股份有限公司

日期：2024年8月19日



## 附件 I 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                |
|---|-------------------|
| 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） | 330,000.00        |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                           | 434,735.00        |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -7,932.19         |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                             | 4,839.37          |
| <b>非经常性损益合计</b>                               | <b>761,642.18</b> |
| 减：所得税影响数                                      | 190,410.55        |
| 少数股东权益影响额（税后）                                 | -                 |
| <b>非经常性损益净额</b>                               | <b>571,231.64</b> |

### 三、 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

### 一、 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

单位：元

| 发行次数          | 发行情况报告书披露时间     | 募集金额       | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额  | 变更用途是否履行必要决策程序 |
|---------------|-----------------|------------|----------|------------|--------|--------------|----------------|
| 2017 年第一次股票发行 | 2017 年 7 月 20 日 | 25,500,000 | 0        | 是          | 补充流动资金 | 4,600,000.00 | 已事前及时履行        |

### 募集资金使用详细情况

公司于 2017 年 5 月 5 日，经公司第一届董事会第十次会议审议通过了《南京兴华建筑设计研究院股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案》（以下简称“股票发行方案”），具体内容详见公司于 2017 年 5 月 5 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《南京兴华建筑设计研究院股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案》（公告编号：2017-033）。





本次股票发行共募集资金人民币 25,500,000.00 元，根据股票发行方案的约定，募集资金用于以下用途：1、对全资子公司注册资本实缴；2、对参股子公司注册资本实缴；3、偿还金融机构借款；4、补充流动资金。

报告期内，公司于 2024 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第八次会议、第三届监事会第六次会议，于 2024 年 5 月 6 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过了《关于公司变更募集资金用途的议案》，具体内容详见公司于 2024 年 4 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《南京兴华建筑设计研究院股份有限公司变更募集资金用途的公告》(公告编号：2024-010)。将公司原计划用于“对参股子公司注册资本实缴”的剩余募集资金(合计 460 万元)用途变更为“补充流动资金”，用于公司日常经营活动。本次变更金额占募集资金比例为 18.04%。

截至本报告出具日，公司募集资金的使用用途、使用情况与公开披露的募集资金用途一致。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用