



中昱华正

NEEQ : 837617

中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人庄明国、主管会计工作负责人庄明国及会计机构负责人（会计主管人员）陈燕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“六、 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	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

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。
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中显华正	指	中显华正工程管理（浙江）股份有限公司
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	中显华正工程管理（浙江）股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规划》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元，万元	指	人民币元，人民币万元
关联关系	指	公司与实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHONGYU HUAZHENG ENGINEERING MANAGEMENT(ZHEJIANG)CO.,LTD .		
	-		
法定代表人	庄明国	成立时间	1998 年 4 月 29 日
控股股东	控股股东为（庄明国）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（庄明国、丁炯），一致行动人为（庄明国、丁炯、宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙））
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）-工程技术与设计服务（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	房屋建筑工程和市政公用工程的工程建设监理、工程建设管理、工程咨询、政府采购代理、招投标代理及其他咨询		
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	中昱华正	证券代码	837617
挂牌时间	2016 年 6 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	17,500,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈燕	联系地址	宁波高新区新梅路 299 号主楼 5F
电话	0574-81877169	电子邮箱	yan_dy129@163.com
传真	0574-87320205		
公司办公地址	宁波高新区新梅路 299 号主楼 4F-5F	邮政编码	315040
公司网址	http://www.z-kxhz.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	913302007048468998		
注册地址	浙江省宁波市高新区梅墟街道新梅路 299 号 4F-5F		
注册资本（元）	17,500,000	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

公司的主营业务为房屋建筑工程和市政公用工程的工程建设监理、工程建设管理、工程咨询等服务。公司客户主要集中在房屋建筑和市政工程领域，如各地重点工程建设管理部门、制造企业、房地产公司等。经过多年积累，公司已形成适应市场竞争、符合公司业务发展需要的商业模式和盈利模式。公司主要商业模式包括业务承揽模式、服务模式及盈利模式。

1、业务承揽模式

公司获取项目主要有参加招投标、建设单位直接委托两种方式。招投标方式的项目信息主要由各部门建设服务平台获取信息或与客户沟通联系获得，主要通过公开招标。此外，因公司在行业内具有一定的优势和地位，在当地具有一定的知名度，民营建设单位会直接委托公司进行工程建设监理服务。

2、服务模式

(1) 工程建设监理服务模式

工程建设监理服务主要是代表业主监控工程质量、进度和投资，是业主和承包商之间的桥梁。监理的职责就是在贯彻执行国家有关法律、法规的前提下，促使甲、乙双方签订的工程承包合同得到全面履行。工程建设监理的服务对象主要以建设单位为主。对于项目中大型、复杂项目的施工技术方案编写和审查、论证以及重大质量、安全事故的鉴定等环节，公司会根据实际情况向相关专家咨询专业方案或审查、论证、鉴定意见。工程建设监理业务的周期一般由工程项目的技术条件、业主的政策风险和财务风险等具体情况决定。公司按照合同约定完成相关工作后，经客户确认后按照合同所约定的条款收取费用。也有部分项目需要在工程竣工验收后留有一定时间的保修期，待保修期结束，公司收取最后一笔费用。

(2) 工程建设管理服务模式

工程建设管理是指从事工程建设管理的企业，受工程项目建设单位委托，对工程建设全过程进行专业化管理和服务的活动。工程建设阶段可分为工程前期阶段、工程实施阶段、工程综合验收阶段、工程运行及保修期阶段。公司对应不同的项目阶段指派相应的工程技术人员参与到该项目的各个阶段中，并出具项目管理工作总结交由业主审核。

(3) 工程咨询服务模式 工程咨询服务主要是工程造价咨询业务、招投标代理服务、政府采购代理服务和为委托方编制项目建议书、编制项目可行性研究报告、项目申请报告、资金申请报告、评估咨询等其他咨询服务。

3、盈利模式

公司的盈利主要是依据合同中约定的支付方式来收取相应的监理费、管理费及咨询服务费。其盈利主要取决于主营业务的收入及成本的控制。在主营业务收入方面，公司将在稳定现有成熟客户的前提下，积极开拓新的业务渠道，拓宽业务区域，通过不同的方式获取新的客户或招投标机会。在成本控制方面，公司将有效的稳定现有主要工程技术骨干，并且通过公司内部和外部的培训来培养一批复合型人才，提高公司现有年轻工程技术人员的业务水平及知识水平。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	31,379,722.59	31,131,981.18	0.80%
毛利率%	17.35%	19.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	911,897.38	1,562,674.64	-41.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	849,039.64	979,733.26	-13.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.62%	4.75%	-
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）	2.44%	2.98%	-
基本每股收益	0.05	0.09	-44.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	62,489,067.17	69,812,429.14	-10.49%
负债总计	27,554,472.94	34,914,732.29	-21.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,934,594.23	34,897,696.85	0.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.99	0.50%
资产负债率%（母公司）	44.09%	50.01%	-
资产负债率%（合并）	44.09%	50.01%	-
流动比率	2.12	1.86	-
利息保障倍数	7.66	17.58	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	978,854.55	-10,036.81	9,852.65%
应收账款周转率	1.64	2.29	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.49%	-1.03%	-
营业收入增长率%	0.80%	4.97%	-
净利润增长率%	-41.65%	-20.37%	-

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	8,245,444.67	13.20%	13,789,981.10	19.75%	-40.21%
应收票据			0	0%	
应收账款	13,721,745.10	21.96%	17,873,250.31	25.60%	-23.23%
其他应收款	3,926,065.36	6.28%	3,137,712.53	4.49%	25.13%
短期借款	7,005,000.00	11.21%	13,006,645.83	18.63%	-46.14%
应付职工薪酬	6,366,193.39	10.19%	6,681,624.72	9.57%	-4.72%
应付账款	401,000.00	0.64%	1,621,750.00	2.32%	-75.27%
应交税费	531,414.18	0.85%	1,341,011.79	1.92%	-60.37%
其他应付款	8,614,240.86	13.79%	7,287,195.34	10.44%	18.21%
租赁负债	1,582,169.32	2.53%	1,860,115.40	2.66%	-14.94%
合同资产	27,641,422.55	44.23%	25,186,950.88	36.08%	9.75%
投资性房地产	2,919,248.41	4.67%	1,387,511.92	1.99%	110.39%
使用权资产	2,499,997.55	4.00%	2,889,493.25	4.14%	-13.48%
长期待摊费用	367,750.18	0.59%	528,039.55	0.76%	-30.36%

项目重大变动原因

1、货币资金期末余额较期初减少 40.21%，主要原因是归还银行贷款 600 万元。
2、应收账款期末余额较期初减少 23.23%。主要是因受房地产行业环境影响，付款时间受资金和审批流程影响而延长。
3、合同资产期末余额较期初增加 9.75%。主要是本年竣工项目较多，受质保期和结算审计影响，部分项目合同规定付款时间与工程实际进度存在时间差。
4、投资性房地产期末余额较期初增加 110.39%，主要是公司位于江南路 598 号的办公房于 2024 年 1 月起出租，房屋建筑物余额从固定资产转入投资性房地产。
5、短期借款期末余额较期初减少 46.14%。主要是归还宁波银行贷款。
6、应交税费期末余额较期初减少 60.37%，主要是本年计提的企业所得税减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	31,379,722.59	—	31,131,981.18	—	0.80%
营业成本	25,934,171.95	82.65%	25,025,057.69	80.38%	3.63%
毛利率	17.35%	—	19.62%	—	—
销售费用	212,813.36	0.68%	276,372.15	0.89%	-23.00%
管理费用	3,163,441.28	10.08%	3,200,457.90	10.28%	-1.16%
财务费用	174,877.28	0.56%	196,912.20	0.63%	-11.19%

其他收益	94,213.78	0.30%	778,062.69	2.50%	-87.89%
信用减值损失	-357,772.98	1.14%	-683,152.30	2.19%	47.63%
资产减值损失	-136,767.31	0.44%	98,297.34	-0.32%	-239.14%
资产处置收益	-4,666.56	0.01%	114,699.16	0.37%	-104.07%
营业外收入	8,285.97	0.03%	2,000.33	0.01%	314.23%
营业外支出	14,002.87	0.04%	117,507.00	0.38%	-88.08%
所得税费用	442,659.34	1.41%	909,834.06	2.92%	-51.35%
净利润	911,897.38	2.91%	1,562,674.64	5.02%	-41.65%
经营活动产生的现金流量净额	978,854.55	-	-10,036.81	-	9,852.65%
投资活动产生的现金流量净额	-20,650.00	-	-301,741.50	-	-93.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,502,740.98	-	2,964,241.22	-	-319.37%

项目重大变动原因

- 1、其他收益本年发生额较上年减少 87.89%，主要原因是政府补助资金上半年未收。
- 2、信用减值损失本年发生额较上年减少 47.63%，主要原因是本年合同资产增加额较上年减少。
- 3、资产减值损失本年发生额较上年增加 239.14%，主要原因是本年应收账款余额增加。
- 4、资产处置收益本年发生额较上年减少 104.07%，主要原因是本年资产清理较上年减少。
- 5、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 9852.65%，主要原因是经营活动现金流出减少。
- 6、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 93.16%，主要原因是购置固定资产支出减少。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 319.37%，主要原因是银行贷款减少 600 万。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 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
一、业务区域集中风险	目前,公司业务主要客户多为市政等工程建设管理部门以及房屋建筑业主单位,客户多集中在浙江省内区域。近年来,公司受

	<p>地方性政策影响，向外扩展业务的限制加大。另一方面，全过程咨询业务的发展，导致行业上下链产业也加入市场，竞争越加激烈，公司的经营业绩将受到不利影响。应对措施：公司于上年增加造价咨询、招投标代理和政府采购代理等经营范围，并扩大经营区域和经营范围，使公司经营向纵向横向延伸，以应对激烈的市场竞争。</p>
二、实际控制人的风险	<p>2023 年公司股东庄明国通过竞价交易增持公司股票，至报告日已持有公司 34%的股份，其持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，故认定庄明国先生为公司控股股东。</p> <p>同时 2022 年 11 月 11 日通过一致行动人协议，实际控制人变更为庄明国和丁炯，共同实际控制人持有公司不少于 56%的股权，庄明国任董事长，丁炯任公司副董事长，能够对董事会、股东会决议事项产生重大影响。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构,逐步建立健全了包括关联交易管理办法、对外担保管理办法、会计内控制度在内的一系列内控制度并认真执行，从制度上有效降低了大股东由于个人在重大事项上的主观错误判断与公司利益发生冲突时可能导致的对公司的潜在风险。但如果上述制度不能得到严格执行,公司则存在实际控制人利用其控制地位损害本公司及其他中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司严格按照《公司章程》和三会制度进行日常经营决策，并在《一致行动人协议》中约定，在任何一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会提出议案之前，或在行使股东大会或董事会等事项的表决权之前，一致行动人应先进行协调，形成一致意见后按一致意见行使股东权利。若各方无法对相关议案或表决事项达成一致意见，则经三方意见中支持同一意见股份最高的表决意见作为各方最终意见。各方须按上述最终意见行使股东权利。目前实际控制人尚未发生一起以表决权和管理权等方式影响公司重大决策的案例。</p>
三、工程项目延期风险	<p>在工程建设监理业务执行过程中，由于工程项目建设周期较长,可能因国内经济形势和政策发生变化,或因客户资金状况和市场预期变化，以及不可抗力影响导致项目延期，相应地，随着工期延长或中途停建，报告期内公司工程项目进展有所缓慢，业务收入会相应受到影响，成本可能会有所增加，项目毛利率随之降低。应对措施：一方面配合业主和施工单位尽快完成复工开工，减少因短期停工而延误的工期；建立内部调控监督机制，及时了解工期拖延原因，并制定解决方案及时解决。另一方面加强对应收账款的催收工作，加快应收账款的回款，预防坏账的发生。</p>
四、行业政策调控风险	<p>公司主要从事的工程建设监理业务的发展与宏观经济运行特别是建筑业的运行情况密切相关，行业发展受宏观调控政策、经济运行周期的综合影响。未来如果建筑业产值增速出现持续大幅度下滑甚至出现负增长，那么公司业务量的增加也将可能</p>

	随之放缓或下滑，从而经营业绩将有可能受到影响。而建筑行业安全监控力度和质量监督的责任日益加强，也可能导致公司质量维护成本有所增加，从而影响经营利润。 应对措施：精简人员，加强员工业务素质培训，落实公司巡检制度，提高巡检力度和频率，人员从公司专业人员中选择，取长补短，相互学习，减少安全质量监督的外部成本。顺应政府政策，及时调整经营思路。
五、市场竞争风险	公司所处的工程监理行业市场竞争日趋激烈。由于资质门槛降低，全过程工程咨询的快速发展，行业上下链产业加入到竞争行列，市场竞争越来越激烈。如果公司未能持续保持自己的核心竞争优势，根据市场发展需求调整经营策略，提升自身服务技术水平，公司将存在因竞争优势减弱而导致的经营业绩下降的风险。 应对措施：公司已于报告期增加造价咨询、招投标代理和政府采购代理等经营范围，重点加强全过程工程咨询业务的开拓，使公司经营同时向上下流延伸发展，同时公司实施“走出去”战略，拓展省市以外区域的市场，以应对激烈的市场竞争。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、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	
是否存在破产重整事项	<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

本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	55,045.88	28,571.43
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	2,000,000.00	0.00
提供担保		

委托理财		
------	--	--

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

本次关联交易是宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）为公司业务经营所需提供资金资助，遵循公平、自愿的商业原则，不存在关联方占用公司资金现象，不向公司收取任何费用，不存在损害公司和其他股东利益的情形。且有助于公司业务发展，有利于公司的持续稳定经营。对公司的正常经营不存在重大影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015 年 10 月 10 日	2020 年 10 月 10 日	已履行完毕
公开转让说明	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2016 年 4 月 1 日		正在履行中
	其他	履约承诺	2016 年 6 月 17 日	2025 年 5 月 18 日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	冻结	145,001.60	0.23%	项目保函保证金
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	2,919,248.41	4.67%	短期借款抵押担保
总计	-	-	3,064,250.01	4.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1、公司与上海浦发银行宁波高新区支行签订 500 万元借款合同，截至 2023 年末余额为 500 万元，到期日为 2024 年 6 月 26 日，以本公司自有的位于宁波市江南路 598 号九五国际商务大楼和舟山市翁山路 416 号中浪国际大厦的办公用房作房地产抵押；
2、截至 2024 年 6 月 30 日，公司开具项目履约保函金额 293,837.00 元，为开具保函缴纳保证金 145,001.60 元。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,905,450	56.60%	0	9,905,450	56.60%
	其中：控股股东、实际控制人	5,422,204	30.98%	0	5,422,204	30.98%
	董事、监事、高管	2,222,204	12.70%	0	2,222,204	12.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,594,550	43.40%	0	7,594,550	43.40%
	其中：控股股东、实际控制人	7,594,550	43.40%	0	7,594,550	43.40%
	董事、监事、高管	7,594,550	43.40%	0	7,594,550	43.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,500,000	—	0	17,500,000	—
普通股股东人数		14				

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	庄明国	6,007,688	0	6,007,688	34.33%	4,505,767	1,501,921	0	0
2	丁炯	3,809,066	0	3,809,066	21.77%	3,088,783	720,283	0	0
3	宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）	3,200,000	0	3,200,000	18.29%	0	3,200,000	0	0
4	张曙忠	1,551,343		1,551,343	8.86%	0	1,551,343	0	0
5	马卫娟	1,044,433		1,044,433	5.97%	0	1,044,433	0	0
6	孙建华	1,021,900		1,021,900	5.84%	0	1,021,900	0	0

7	柴敬文	670,270		670,270	3.83%	0	670,270	0	0
8	黄智基	127,400		127,400	0.73%	0	127,400	0	0
9	翁智运	65,000		65,000	0.37%	0	65,000	0	0
10	程志龙	1,100		1,100	0.006%	0	1,100	0	0
合计		17,498,200	-	17,498,200	99.99%	7,594,550	9,903,650	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：

1、公司股东庄明国为信正合伙之合伙人，对信正合伙出资 74.82 万元（占比 21.5%），并担任该企业执行事务合伙人；孙建华为信正合伙人，对信正合伙出资 13.05 万元（占比 3.75%）。

2、2022 年 11 月 10 日，庄明国、丁炯、信正合伙签订《一致行动协议》，实际控制人为庄明国和丁炯。《一致行动协议》约定在处理公司所有需要公司股东大会或董事会同意的事项时均保持一致意见，若各方无法对相关议案或表决事项达成一致意见，则以三方意见中支持同一意见股份最高的表决意见作为各方最终意见。

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				
庄明国	董事长	男	1960年7月	2021年11月15日	2024年11月14日	6,007,688	0	6,007,688	34.33%
丁炯	副董事长	男	1965年5月	2021年11月15日	2024年11月14日	3,809,066	0	3,809,066	21.77%
王定超	董事、副总经理	男	1976年11月	2021年11月15日	2024年11月14日	0	0	0	0%
赵剑平	董事、副总经理	男	1969年10月	2022年5月11日	2024年11月14日	0	0	0	0%
李志敏	董事、副总经理	男	1967年3月	2023年2月22日	2024年11月14日	0	0	0	0%
贺海炳	监事会主席	男	1978年3月	2023年3月9日	2024年11月14日	0	0	0	0%
陈海英	监事	女	1975年2月	2022年10月11日	2024年11月14日	0	0	0	0%
钟秋杰	职工监事	男	1984年8月	2023年2月24日	2024年11月14日	0	0	0	0%
周国挺	副总经理	男	1980年8月	2023年2月6日	2024年11月14日	0	0	0	0%
陈燕	财务负责人、董事会秘书	女	1969年12月	2021年11月15日	2024年11月14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事庄明国任公司董事长兼总经理职务，公司董事丁炯任公司副董事长兼副总经理职务；
- 2、公司董事庄明国、丁炯是公司的实际控制人。

(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	期末人数
行政管理人员	29	21
财务人员	6	6
业务人员	4	4
项目现场人员	312	312
员工总计	351	343

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(六) 1	8,245,444.67	13,789,981.10
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			0
应收账款	(六) 2	13,721,745.10	17,873,250.31
应收款项融资			
预付款项	(六) 4	2,904.36	5,881.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六) 5	3,926,065.36	3,137,712.53
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	(六) 3	27,641,422.55	25,186,950.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 6	28,398.11	24,416.21
流动资产合计		53,565,980.15	60,018,192.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(六) 7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	(六) 8	2,919,248.41	1,387,511.92
固定资产	(六) 9	1,236,927.09	3,116,192.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(六) 10	2,499,997.55	2,889,493.25
无形资产	(六) 11	40,368.77	53,757.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(六) 12	367,750.18	528,039.55
递延所得税资产	(六) 13	1,858,795.02	1,819,242.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,923,087.02	9,794,236.68
资产总计		62,489,067.17	69,812,429.14
流动负债：			
短期借款	(六) 15	7,005,000.00	13,006,645.83
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	(六) 16	401,000.00	1,621,750.00
预收款项	(六) 17		63,000.00
合同负债			
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	(六) 18	6,366,193.39	6,681,624.72
应交税费	(六) 19	531,414.18	1,341,011.79
其他应付款	(六) 20	8,614,240.86	7,287,195.34
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	(六) 21	712,649.16	779,426.18
其他流动负债	(六) 22	1,599,575.71	1,442,653.27
流动负债合计		25,230,073.30	32,223,307.13
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(六) 23	1,582,169.32	1,860,115.40
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	(六) 13	742,230.32	831,309.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,324,399.64	2,691,425.16
负债合计		27,554,472.94	34,914,732.29
所有者权益：			
股本	(六) 24	17,500,000.00	17,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六) 25	884,311.02	884,311.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(六) 26	2,788,838.60	2,788,838.60
一般风险准备			
未分配利润	(六) 27	13,761,444.61	13,724,547.23
归属于母公司所有者权益合计		34,934,594.23	34,897,696.85
少数股东权益			
所有者权益合计		34,934,594.23	34,897,696.85
负债和所有者权益总计		62,489,067.17	69,812,429.14

法定代表人：庄明国 主管会计工作负责人：庄明国 会计机构负责人：陈燕

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入			
其中：营业收入	(六) 28	31,379,722.59	31,131,981.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,614,435.90	28,851,872.70

其中：营业成本	(六) 28	25,934,171.95	25,025,057.69
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	(六) 29	129,132.03	153,072.76
销售费用	(六) 30	212,813.36	276,372.15
管理费用	(六) 31	3,163,441.28	3,200,457.90
研发费用			
财务费用	(六) 32	174,877.28	196,912.20
其中：利息费用		92,131.95	96,751.42
利息收入		34,577.37	25,028.88
加：其他收益	(六) 34	94,213.78	778,062.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六) 36	-4,666.56	114,699.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 34	-357,772.98	-683,152.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 35	-136,767.31	98,297.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,360,293.62	2,588,015.37
加：营业外收入	(六) 38	8,285.97	2,000.33
减：营业外支出	(六) 39	14,022.87	117,507.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,354,556.72	2,472,508.70
减：所得税费用	(六) 40	442,659.34	909,834.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		911,897.38	1,562,674.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		911,897.38	1,562,674.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.09

法定代表人：庄明国

主管会计工作负责人：庄明国

会计机构负责人：陈燕

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,611,431.90	30,008,084.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	(六) 40	10,018,807.30	13,958,018.18
经营活动现金流入小计		43,630,239.20	43,966,103.11
购买商品、接受劳务支付的现金		4,089,860.05	2,952,218.44
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		22,950,020.68	25,698,009.05
支付的各项税费		2,536,007.68	2,739,991.83
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 40	13,075,496.24	12,585,920.60
经营活动现金流出小计		42,651,384.65	43,976,139.92
经营活动产生的现金流量净额		978,854.55	-10,036.81
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,650.00	301,741.50
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			
投资活动现金流出小计		20,650.00	301,741.50
投资活动产生的现金流量净额		-20,650.00	-301,741.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(六) 40		
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,527.78	1,847,355.58
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	(六) 40	442,213.20	1,188,403.20
筹资活动现金流出小计		11,502,740.98	3,035,758.78

筹资活动产生的现金流量净额		-6,502,740.98	2964241.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,544,536.43	2,652,462.91
加：期初现金及现金等价物余额		13,644,979.50	13,596,867.42
六、期末现金及现金等价物余额		8,100,443.07	16,249,330.33

法定代表人：庄明国

主管会计工作负责人：庄明国

会计机构负责人：陈燕

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	四、27（1）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	六、20（1）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 □否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

公司 2024 年 5 月 14 日召开 2023 年年度股东大会通过利润分配的议案，于 2024 年 7 月 12 日委托中国结算北京分公司将代派现金红利 87.5 万元通过股东代管证券公司直接划入各股东账户。

(二) 财务报表项目附注

2024 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），曾用名：浙江科信华正工程咨询股份有限公司。本公司于1998年4月在宁波市工商管理注册成立，现总部位于浙江省宁波市高新区梅墟街道新梅路299号主楼4F-5F。

本公司经营范围：一般项目：工程管理服务；工程造价咨询业务；政府采购代理服务；招投标代理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；单建式人防工程监理；水利相关咨询服务；咨询策划服务；信息技术咨询服务；建筑信息模型技术开发、技术咨询、技术服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）（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）。许可项目：建设工程监理；公路工程监理；水利工程建设监理；文物保护工程监理（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）。

本公司主要从事房屋建筑工程、市政公用工程、园林绿化工程、机电安装工程监理；工程咨询及项目管理；工程项目代建；建筑工程勘察、设计。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月21日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的财务状况及2024年度1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

5、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至

终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
备用金以及其他组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方往来。
保证金押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。

8、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7“金融资产减值”

10、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单

位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此

取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

11、 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产

或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

12、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固

定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

13、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26 “租赁”。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	6 年	直线法分期平均

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法

摊销。

17、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合

同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

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

本公司向客户提供工程建设监理服务和工程建设管理服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入。工程建设监理服务按业主确认的已完成工作量占合同约定总工作量比例计算项目履约进度；工程建设管理服务按项目已经提供的劳务成本占预计劳务总成本的比例作为履约进度。

工程咨询服务及其他在项目完工后经业主确认后一次性确认收入。

23、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末

有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差

异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同

的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”。公司根据财政部上述文件规定的起始日，自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。本次会计政策变更是根据国家财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定。本次会计政策变更不会对公司几十种 状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

（2） 会计估计变更

无。

28、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资

产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合

的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣

税种	具体税率情况
	的进项税额后的差额计缴增值税；按 3%征收率简易征收。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	公司及分公司按应纳税所得额的 25%计缴。
城镇土地使用税	10 元/m ² /年
房产税	从租计征 12%，从价计征 1.2%

注：本公司及第三分公司为增值税一般纳税人，适用税率为 9%、6%；其余分公司均为增值税小规模纳税人，适用 3%的征收率。

2、 税收优惠及批文

根据财政部税务总局公告 2023 年第 19 号文规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年 1-6 月，“上年”指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	117,741.29	111,145.38
银行存款	7,982,701.78	13,533,834.12
其他货币资金	145,001.60	145,001.60
合 计	8,245,444.67	13,789,981.10

注：截至 2024 年 6 月 30 日，其他货币资金 145,001.60 元为本公司向银行存入的项目保函保证金存款。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,054,585.30	15,827,000.24
1 至 2 年	4,226,953.43	2,031,593.33
2 至 3 年	1,049,052.47	1,526,790.04
3 至 4 年	1,147,180.21	959,303.06
4 至 5 年	1,473,113.33	529,687.00
5 年以上	224,560.90	159,873.90
小 计	17,175,445.64	21,034,247.57
减：坏账准备	3,453,700.54	3,160,997.26
合 计	13,721,745.10	17,873,250.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,353,436.97	7.88	1,353,436.97	100.00	
其中：					
宁波御城置业有限公司	1,353,436.97	7.88	1,353,436.97	100.00	
按组合计提坏账准备	15,822,008.67	92.12	2,100,263.57	13.27	13,721,745.10
其中：					
账龄组合	15,822,008.67	92.12	2,100,263.57	13.27	13,721,745.10
合 计	17,175,445.64	——	3,453,700.54	——	13,721,745.10

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,353,436.97	6.43	1,353,436.97	100.00	

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
宁波御城置业有限公司	1,353,436.97	6.43	1,353,436.97	100.00	
按组合计提坏账准备	19,680,810.60	93.57	1,807,560.29	9.18	17,873,250.31
其中：					
账龄组合	19,680,810.60	93.57	1,807,560.29	9.18	17,873,250.31
合 计	21,034,247.57	——	3,160,997.26	——	17,873,250.31

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波御城置业有限公司	1,353,436.97	1,353,436.97	1,353,436.97	1,353,436.97	100.00	经营状况不佳，预期回款困难
合 计	1,353,436.97	1,353,436.97	1,353,436.97	1,353,436.97	100.00	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,054,585.30	452,729.27	5.00
1-2 年	4,226,953.43	422,695.34	10.00
2-3 年	1,049,052.47	209,810.49	20.00
3-4 年	743,392.30	371,696.15	50.00
4-5 年	523,464.27	418,771.42	80.00
5 年以上	224,560.90	224,560.90	100.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合 计	15,822,008.67	2,100,263.57	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,353,436.97					1,353,436.97
账龄组合	1,807,560.29	292,703.34				2,100,263.57
合 计	3,160,997.26	292,703.34				3,453,700.54

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
宁波御城置业有限公司	1,353,436.97	7.88	1,353,436.97
宁波杭州湾新区瀚海置业有限公司	1,315,830.00	7.66	65,791.50
宁波卓越光谷置业有限公司	1,175,037.00	6.84	87,082.57
宁波杭州湾新区新星房地产开发有限公司	831,387.66	4.84	83,138.77
宁波轨道交通绿城宁殷置业有限公司	622,132.50	3.62	62,213.25
合 计	5,297,824.13	30.85	1,651,663.96

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
监理合同	29,096,234.2	1,454,811.71	27,641,422.5	26,512,579.8	1,325,629.00	25,186,950.8
	6		5	8		8
合 计	29,096,234.2	1,454,811.71	27,641,422.5	26,512,579.8	1,325,629.00	25,186,950.8
	6		5	8		8

(2) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回或 转回	本年转销/ 核销	原 因
监理合同	136,767.31			预期信用损失
合 计	136,767.31			——

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,904.36	100.00	5,881.43	100.00
合 计	2,904.36	——	5,881.43	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合 计数的比例 (%)
宁波东钱湖旅游度假区资产经营投资公司	2,333.36	80.34
中国电信股份有限公司宁波分公司	571.00	19.66
合 计	2,904.36	——

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,926,065.36	3,137,712.53
合 计	3,926,065.36	3,137,712.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,441,241.96	660,316.22
1 至 2 年	90,002.00	299,126.50
2 至 3 年	437,896.00	896,673.30
3 至 4 年	273,739.30	1,000,518.11

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年	529,357.45	201,056.01
5 年以上	428,009.56	281,549.00
小 计	4,200,246.27	3,339,239.14
减：坏账准备	274,180.91	201,526.61
合 计	3,926,065.36	3,137,712.53

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	3,403,753.52	2,754,246.13
备用金以及其他组合	796,492.75	584,993.01
小 计	4,200,246.27	3,339,239.14
减：坏账准备	274,180.91	201,526.61
合 计	3,926,065.36	3,137,712.53

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	201,526.61			201,526.61
2023 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	72,654.30			72,654.30
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2023 年 12 月 31 日余额	274,180.91			274,180.91

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
备用金以及 其他组合	201,526.61	72,654.30				274,180.91
合 计	201,526.61	72,654.30				274,180.91

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
浙江四都港旅游开 发有限公司	1,000,000.00	23.81	保证金	1 年内	
慈溪正大卜蜂置地 有限公司	450,008.00	10.71	保证金	4-5 年	
张家界汇安旅游开 发有限公司	250,000.00	5.95	往来款	1 年以内	12,500.00
宁波北仑绿城未来 社区置业有限公司	223,171.00	5.31	保证金	2-3 年	
宁波绿城浙凡置业 有限公司	210,125.00	5.00	保证金	2-3 年	
合 计	2,133,304.00	50.79	——	——	12,500.00

6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交税金	26,803.69	22,810.79
增值税待抵扣进项税额	1,594.42	1,605.42
合 计	28,398.11	24,416.21

7、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余 额	减值准备 年末余额
			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	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
贵州黔甬建 设发展有限 公司				787,500.00	-787,500.00							
小 计				787,500.00	-787,500.00							
合 计				787,500.00	-787,500.00							

注：该联营企业初始投资成本为 787,500.00 元，公司于 2024 年 4 月注销，清算无收益。

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,528,495.20	2,528,495.20
2、本年增加金额	4,161,537.21	4,161,537.21
3、本年减少金额		
4、年末余额	6,690,032.41	6,690,032.41
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,140,983.28	1,140,983.28
2、本年增加金额	2,629,800.72	2,629,800.72
(1) 计提或摊销	2,629,800.72	2,629,800.72
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,770,784.00	3,770,784.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,919,248.41	2,919,248.41
2、年初账面价值	1,387,511.92	1,387,511.92

注：投资性房地产抵押情况详见附注六、14 所有权或使用权受限资产。

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,236,927.09	3,116,192.57
固定资产清理		
合 计	1,236,927.09	3,116,192.57

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,161,537.21	2,663,147.56	833,904.01	7,658,588.78
2、本年增加金额			20,650.00	20,650.00
（1）购置			20,650.00	20,650.00
3、本年减少金额	4,161,537.21		30,000.00	4,191,537.21
（1）处置或报废			30,000.00	30,000.00
（2）转投资性房地产	4,161,537.21			4,161,537.21
4、年末余额		2,663,147.56	824,554.01	3,487,701.57
二、累计折旧				
1、年初余额	2,470,912.50	1,392,111.72	679,371.99	4,542,396.21
2、本年增加金额		174,953.39	29,670.82	204,624.21
（1）计提		174,953.39	29,670.82	204,624.21
3、本年减少金额	2,470,912.50		25,333.44	2,496,245.94
（1）处置或报废			25,333.44	25,333.44
（2）转投资性房地产	2,470,912.50			2,470,912.50
4、年末余额		1,567,065.11	683,709.37	2,250,774.48
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		1,096,082.45	140,844.64	1,236,927.09
2、年初账面价值	1,690,624.71	1,271,035.84	154,532.02	3,116,192.57

注：固定资产抵押情况详见附注六、14 所有权或使用权受限资产。

10、 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,721,174.32	3,721,174.32
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,721,174.32	3,721,174.32
二、累计折旧		
1、年初余额	831,681.07	831,681.07
2、本年增加金额	389,495.70	389,495.70
（1）计提	389,495.70	389,495.70
3、本年减少金额		
（1）其他		
4、年末余额	1,221,176.77	1,221,176.77
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,499,997.55	2,499,997.55
2、年初账面价值	2,889,493.25	2,889,493.25

11、 无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	管理软件	知识产权	合计
		专利权	
一、账面原值			
1、年初余额	334,556.91	11,500.00	346,056.91
2、本年增加金额			
（1）购置			

项 目	管理软件	知识产权	合计
		专利权	
3、本年减少金额			
4、年末余额	334,556.91	11,500.00	346,056.91
二、累计摊销			
1、年初余额	280,799.62	11,500.00	292,299.62
2、本年增加金额	13,388.52		13,388.52
（1）计提	13,388.52		13,388.52
3、本年减少金额			
4、年末余额	294,188.14	11,500.00	305,688.14
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	40,368.77		40,368.77
2、年初账面价值	53,757.29		53,757.29

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
装修费	503,652.75		155,855.43		347,797.32
平台服务费	24,386.80		4,433.94		19,952.86
合 计	528,039.55		160,289.37		367,750.18

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差 异	递延所得税 资 产	可抵扣暂时性 差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	1,454,811.71	363,702.93	1,274,902.92	318,725.73

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,727,881.45	918,621.33	3,362,523.87	840,630.97
可抵扣亏损				
新租赁准则会税差异	2,305,883.02	576,470.76	2,639,541.58	659,885.40
合 计	7,488,576.18	1,858,795.02	7,276,968.37	1,819,242.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则会税差异	2,434,837.97	608,709.49	2,791,155.72	697,788.93
固定资产一次性税前扣除	534,083.32	133,520.83	534,083.32	133,520.83
合 计	3,325,239.04	742,230.32	3,325,239.04	831,309.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,410,971.22	1,410,971.22
应收账款—坏账准备		
其他应收款—坏账准备		
合同资产—减值准备	53,380.14	50,726.10
合 计	1,461,697.32	1,461,697.32

14、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	145,001.60	145,001.60	冻结	项目保函保证金
投资性房地产	6,690,032.41	2,919,248.41	抵押	短期借款抵押担保
合 计	6,835,034.01	3,064,250.01	——	——

(续表)

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	145,001.60	145,001.60	冻结	项目保函保证金
投资性房地产	2,528,495.20	1,387,511.92	抵押	短期借款抵押担保
固定资产	4,161,537.21	1,690,624.71	抵押	短期借款抵押担保
合 计	6,835,034.01	3,223,138.23	——	——

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	2,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
加：应付利息	5,000.00	6,645.83
合 计	7,005,000.00	13,006,645.83

注：公司与上海浦发银行宁波高新区支行签订 500 万元借款合同，截至 2023 年末余额为 500 万元，到期日为 2024 年 6 月 26 日，以本公司自有的四处房地产抵押；公司与宁波银行科技支行签订 1000 万元借款合同，截至 2024 年 6 月末余额为 200 万元，到期日分别为 2024 年 7 月 11 日、8 月 10 日，由宁波市融资担保有限公司、庄明国提供保证担保。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
咨询费	401,000.00	1,621,750.00
合 计	401,000.00	1,621,750.00

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江天诚工程咨询有限公司	300,000.00	未要求偿还
合 计	300,000.00	——

17、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收租金		63,000.00
合 计		63,000.00

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,662,095.62	28,579,151.21	28,875,053.44	6,366,193.39
二、离职后福利-设定提存计划	19,529.10	1,300,625.78	1,320,154.88	
三、辞退福利		89,000.00	89,000.00	
合 计	6,681,624.72	29,968,776.99	30,284,208.32	6,366,193.39

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,659,315.19	27,040,231.82	27,333,353.62	6,366,193.39
2、职工福利费	1,351.00	637,420.28	638,771.28	
3、社会保险费	1,429.43	659,004.11	660,433.54	
其中：医疗保险费	1,160.12	634,439.20	635,599.32	
工伤保险费	269.31	24,564.91	24,834.22	
4、住房公积金		225,547.00	225,547.00	
5、工会经费和职工教育经费		16,948.00	16,948.00	
合 计	6,662,095.62	28,579,151.21	28,875,053.44	6,366,193.39

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	18,855.62	1,256,128.84	1,274,984.46	0.00
2、失业保险费	673.48	44,496.94	45,170.42	0.00
3、企业年金缴费				
合 计	19,529.10	1,300,625.78	1,320,154.88	0.00

19、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	193,337.48	147,016.76
企业所得税	295,135.78	868,484.52
个人所得税	22,905.37	272,233.34
城市维护建设税	11,905.37	9,379.44
教育费附加（地方教育附加）	8,130.18	6,613.12
房产税		34,956.91
城镇土地使用税		2,327.70
合 计	531,414.18	1,341,011.79

20、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	875,000.00	
其他应付款	7,739,240.86	7,287,195.34
合 计	8,614,240.86	7,287,195.34

（1） 应付股利

公司 2024 年 5 月 14 日召开 2023 年年度股东大会通过利润分配的议案，于 2024 年 7 月 12 日委托中国结算北京分公司将代派现金红利 87.5 万元通过股东代管证券公司直接划入各股东账户。

（2） 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
员工代垫费用	1,534,012.39	491,263.79
关联方资金往来	2,104,000.00	1,844,000.00
往来款	4,073,582.99	4,925,617.92
代扣代缴个税、社保费	6,645.48	5,313.63
保证金	21,000.00	21,000.00
合 计	7,739,240.86	7,287,195.34

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	712,649.16	779,426.18
合 计	712,649.16	779,426.18

22、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,599,575.71	1,442,653.27
合 计	1,599,575.71	1,442,653.27

23、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,887,110.04				405,700.18	2,481,409.86
减：未确认的融资费用	247,568.46				60,977.08	186,591.38
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	779,426.18	—	—	—	—	712,649.16
合 计	1,860,115.40	—	—	—	—	1,582,169.32

24、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,500,000.00						17,500,000.00

25、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	884,311.02			884,311.02
合 计	884,311.02			884,311.02

26、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,788,838.60			2,788,838.60
合 计	2,788,838.60			2,788,838.60

27、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	13,724,547.23	12,334,746.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,724,547.23	12,334,746.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	911,897.38	3,488,667.57
减：提取法定盈余公积		348,866.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	875,000.00	1,750,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	13,761,444.61	13,724,547.23

28、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,259,722.59	25,775,283.73	31,104,458.24	24,965,005.97
其他业务	120,000.00	158,888.22	27,522.94	60,051.72
合 计	31,379,722.59	25,934,171.95	31,131,981.18	25,025,057.69

（2） 本年合同产生的收入情况

合同分类	本公司	合 计
合同分类：		
工程建设监理服务合同	30,350,680.04	30,281,658.83
工程建设管理服务合同	794,476.53	770,818.28
工程咨询服务合同	114,566.02	51,981.13
合 计	31,259,722.59	31,104,458.24

29、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	67,191.34	83,997.61
教育费附加及地方教育附加	48,064.18	60,450.45

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,428.57	
印花税	10,447.94	8,624.70
合 计	129,132.03	153,072.76

30、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	194,759.37	209,941.20
折旧摊销费		38,969.88
交通差旅费	2,623.16	3,755.57
其他费用	15,430.83	23,705.50
合 计	212,813.36	276,372.15

31、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,168,236.26	2,280,347.81
折旧、摊销费	48,673.68	149,501.38
业务招待费	104,173.41	67,703.60
交通差旅费	43,293.60	33,925.67
中介机构服务费	265,068.37	73,654.52
其他费用	533,995.96	595,324.92
合 计	3,163,441.28	3,200,457.90

32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	92,131.95	96,751.42
减：利息收入	34,577.37	25,028.88
手续费及其他	6,087.68	6,487.31
融资租赁费用	111,235.02	118,702.35
合 计	174,877.28	196,912.20

33、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	79,772.58	732,100.00	79,772.58
个人所得税手续费返还	14,441.20	10,711.34	14,441.20
其他		35,251.35	
合 计	94,213.78	778,062.69	94,213.78

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

34、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		9,149.68
应收账款减值损失	-285,118.68	-677,205.10
其他应收款坏账损失	-72,654.30	-15,096.88
合 计	-357,772.98	-683,152.30

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-136,767.31	98,297.34
合 计	-136,767.31	98,297.34

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-4,666.56	114,699.16	-4,666.56
其中：固定资产处置利得	-4,666.56	114,699.16	-4,666.56
合 计	-4,666.56	114,699.16	-4,666.56

37、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	8,285.97	2,000.33	8,285.97
合 计	8,285.97	2,000.33	8,285.97

38、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	12,000.00	115,507.00	12,000.00
对外捐赠	2,000.00	2,000.00	2,000.00
行政罚款及税收滞纳金	22.87		22.87
合 计	14,022.87	117,507.00	14,022.87

39、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	545,616.64	638,534.30
递延所得税费用	-102,957.30	271,299.76
合 计	442,659.34	909,834.06

40、 现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	94,213.78	742,811.34
收到其他往来款净额及其他	9,924,593.52	13,215,206.84
合 计	10,018,807.30	13,958,018.18

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	2,085,418.47	2,840,188.26
支付的其他往来款净额	10,990,077.77	9,745,732.34
合 计	13,075,496.24	12,585,920.60

(2) 与筹资活动有关的现金**①收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
收到关联方单位借款		
合 计		

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还关联方单位借款		746,190.00
支付的租赁付款额	442,213.20	442,213.20
合 计	442,213.20	1,188,403.20

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	911,897.38	1,562,674.64
加：资产减值准备	-357,772.98	-683,152.30
信用减值损失	-136,767.31	98,297.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	204,624.21	372,462.07
使用权资产折旧	389,495.70	179,244.82
无形资产摊销	13,388.52	11,562.76
长期待摊费用摊销	160,289.37	104,666.64
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)	-4,666.56	-114,599.16
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	60,527.78	215,453.77
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）	-39,552.92	-271,299.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-89,079.44	
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）	907,675.88	1,629,218.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,041,205.08	-3,114,566.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	978,854.55	-10,036.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	8,100,443.07	16,249,330.33
减：现金的年初余额	13,644,979.50	13,596,867.42
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,544,536.43	2,652,462.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	8,100,443.07	13,644,979.50
其中：库存现金	117,741.29	111,145.38
可随时用于支付的银行存款	7,982,701.78	13,533,834.12
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、年末现金及现金等价物余额	8,100,443.07	13,644,979.50

42、 租赁

(1) 本公司作为承租人

① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、23。

② 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	111,235.02

③ 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	442,213.20

项 目	现金流量类别	本年金额
合 计	—	553,448.22

七、 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
税收减免	19,137.87	
高新区企业扶持资金		650,000.00
经济工作先进企业奖励	50,000.00	
稳岗补贴	2,944.44	26,100.00
人才补贴		26,000.00
工程项目创优奖		30,000.00
退役军人补贴	5,250.00	

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮

与利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 5,000,000.00 元。

②其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

(2) 信用风险

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

为降低信用风险，公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保公司不会面临重大坏账风险。

(3) 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。

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

于 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	7,005,000.00	7,005,000.00	7,005,000.00		
其他应付款	8,614,240.86	8,614,240.86	8,614,240.86		
小 计	15,619,240.86	15,619,240.86	15,619,240.86		

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	实际控制人直接对本公司的持股比例	实际控制人直接对本公司的表决权比例	说明
庄明国	本公司实际控制人之一	34.33%	52.62%	系信正投资执行事务合伙人，信正投资持股 18.29%
丁炯	本公司实际控制人之一	21.77%	21.77%	
合计		56.10%	74.39%	

注：2022 年 11 月，庄明国、丁炯、宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）签订一致行动人协议，约定在处理公司所有需要公司股东大会或董事会决议的事项时均采取并保持一致意见。上述 2 位持有公司 74.39%的表决权。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
科信联合工程咨询有限公司	同受公司股东控制
宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股比例 18.29%
宁波科信科技服务有限公司	同受公司股东控制

3、 关联方交易情况

（1） 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
科信联合工程咨询有限公司	办公楼	28,571.43	27,522.94

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
庄明国	10,000,000.00	2022-12-26	2024-8-26	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说 明
拆入：		
宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）	1,444,000.00	不计息

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	893,598.92	1,074,748.00

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）	1,444,000.00	1,444,000.00
合 计	1,444,000.00	1,444,000.00

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司开具项目履约保函金额 293,837.00 元，为开具保函缴纳保证金 145,001.60 元。

(2) 除上述事项外，本公司不存在其他应披露的重大资本性承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

无。

十二、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,666.56	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	94,213.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,736.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	83,810.32	

项 目	金 额	说 明
减：所得税影响额	20,952.58	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	62,857.74	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

注：1、各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	2.62	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.44	0.05	0.05

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

① 《企业会计准则解释第 16 号》
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号), 规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”。公司根据财政部上述文件规定的起始日, 自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。本次会计政策变更更是根据国家财政部相关文件要求进行的合理变更, 符合《企业会计准则》及相关规定。本次会计政策变更不会对公司几十种 状况、经营成果和现金流量产生重大影响, 不存在损害公司及股东利益的情形。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-4, 666. 56
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	94, 213. 78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5, 736. 90
非经常性损益合计	83, 810. 32
减: 所得税影响数	20, 952. 58
少数股东权益影响额 (税后)	
非经常性损益净额	62, 857. 74

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

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