



建誉利业

NEEQ : 834111

广州建誉利业建设发展股份有限公司

Guangzhou Celebrated and Prospering Construction Development Co., Ltd.



半年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人何水清、主管会计工作负责人莫柳琴及会计机构负责人（会计主管人员）莫柳琴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 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	84

<b>备查文件目录</b>	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。
<b>文件备置地址</b>	公司财务室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、建誉利业	指	广州建誉利业建设发展股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
建森投资	指	广州市建森投资管理有限公司
高节投资	指	广州高节投资有限公司
股东大会	指	广州建誉利业建设发展股份有限公司股东大会
股东	指	广州建誉利业建设发展股份有限公司股东
董事会	指	广州建誉利业建设发展股份有限公司董事会
监事会	指	广州建誉利业建设发展股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、常务副总经理、财务总监、行政总监、董事会秘书
公司章程	指	广州建誉利业建设发展股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币、人民币万元
报告期内、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州建誉利业建设发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Celebrated and Prospering Construction Development Co., Ltd. -		
法定代表人	何水清	成立时间	2009 年 9 月 14 日
控股股东	控股股东为（何水清）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何水清），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑装饰和其他建筑业（E50）-建筑装饰（E501）-建筑装饰业（E5010）		
主要产品与服务项目	主要从事装饰装修设计。服务项目：影剧院、写字楼、商业广场、高档住宅、实验室、溶洞修复等工程现场施工及工程设计。		
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	建誉利业	证券代码	834111
挂牌时间	2015 年 11 月 5 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）	38,080,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	莫柳琴	联系地址	广州市越秀区先烈中路 69 号东山广场主楼 2006-2007 房
电话	020-85522470	电子邮箱	403688574@qq.com
传真	020-85672113		
公司办公地址	广州市越秀区先烈中路 69 号东山广场主楼 2006-2007 房	邮政编码	510095
公司网址	www.jianyuly.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	914401016935999759		
注册地址	广东省广州市越秀区先烈中路 69 号东山广场主楼 2006-2007 房		
注册资本（元）	38,080,000	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

公司作为一家建筑装饰装修工程整体解决方案的供应商，产品与服务包括：建筑装饰设计、精装修工程、机电工程、消防工程、智能化工程等。公司秉承“以社会发展为己任，百年企业，以人为本”的企业目标，遵循“质量是企业生命”的经营宗旨，注重工程和产品个性化，在向客户提供优质产品的同时，提供全面的售前、售中、售后全程化服务。

1、项目管理模式：一是传统的项目管理模式（DBB），就是业主将设计、施工分别委托不同单位承担，待项目评估立项后再进行设计，设计完成后通过招标或议标参与施工；二是工程总承包项目管理模式（EPC），就是批工程总承包企业按照合同约定，承担工程项目的设计、采购、施工试运行服务等工作，并对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。

2、采购模式：公司采取轻资产运营方式，坚持适时、适质、适量、适价的采购原则。公司采购主要是根据承接的工程项目需要制定采购计划。公司设置采购部，对工程设备、材料等物品采用集中采购制度。公司在工程项目实施前，由项目经理制定《物资采购计划》，并经成本预算部、工程管理部、财务部等部门审批。公司采购部采取对供应商或制造商以精打细算、严格把关、货比三家、优级质低价等方式办理。公司从事建筑装饰装修行业多年，与主要供应商保持着稳定的商业关系，项目所需零星材料、设备等供应充足、渠道畅通。

3、销售模式：公司的销售工作由经营部负责，公司目前的销售模式为：一是公司专职销售人员通过获得的招标信息或其他市场信息，与相应潜在客户进行沟通，积极参与招投标或商务谈判，最终获得项目中标。

4、盈利模式：公司的盈利主要来自于工程项目所产生的利润，具体为：通过为客户提供项目工程设计、咨询、承包、建设等取得收入，扣除材料、人工、建筑安装成本、折旧费用、工程费用、管理费用、税金等，最后获得利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 行业情况

建筑行业的发展与经济有着密不可分的关系，随着房地产市场的发展伴随着建筑行业市场的增长。尽管现在房地产市场在一二线城市已经处于饱和状态，但是随着城镇化进程给建筑行业带来新机遇。建筑行业是基础建设，行业的发展与我国的经济有着必然联系，十四五规划下提升绿色建筑行业发展，推动绿色城市建设。国家明确了“十四五”时期 9 项重点任务：提升绿色建筑发展质量、提高新建建筑节能水平、加强既有建筑节能绿色改造、推动可再生能源应用、实施建筑电气化工程、推广新型绿色建造方式、促进绿色建材推广应用、推进区域建筑能源协同、推动绿色城市建设。

进入 21 世纪以来，随着我国城镇化率的不断提升，城镇建筑面积增速明显加快。数据显示，每年城乡新建房屋建筑面积近 20 亿平方米，其中 80%以上为高耗能建筑，另外既有建筑近 400 亿平方米，95%以上是高能耗建筑。因此建筑节能降碳任务艰巨、市场广阔。目前，随着我国“双碳”目标的提出，以及党的二十大报告中“发展绿色低碳产业，倡导绿色消费，推动形成绿色低碳的生产方式和生活方式”的要求，我国向超低能耗建筑、低碳建筑的转变进程已经开始，政策加持与市场趋势让建筑行业开始积极转型。超低能耗建筑已成为未来绿色建筑的必然趋势，未来将带动规划设计、生产制造、施工管理、质量监管等行业的发展，或带动上万亿的市场，因此，随着传统建筑产业的深度调整，超低能耗建筑必将成为建筑业转型升级、提升企业效益的最佳选择。

**（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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定情况</p> <p>2023年12月12日，广东省工业和信息化厅公示关于2023年专精特新中小企业和2020年到期复核通过企业名单，我司在公示名单内。2024年1月8日，根据《广东省工业和信息化厅关于公布2023年专精特新中小企业和2020年到期复核通过企业名单的通告》（通告[2024]1号），我司通过省级专精特新的复审。</p> <p>2、“高新技术企业”认定情况</p> <p>公司于2022年12月22日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202244005819，有效期：三年。</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	15,192,155.24	31,294,165.91	-51.45%
毛利率%	16.69%	9.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-939,562.66	-673,632.59	-39.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,086,343.67	-676,392.05	-60.61%
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）	-2.16%	-1.39%	-
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）	-2.49%	-1.39%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	88,715,336.06	96,246,880.72	-7.83%
负债总计	45,596,185.04	52,188,167.04	-12.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,119,151.02	44,058,713.68	-2.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.16	-2.59%
资产负债率%（母公司）	51.40%	54.22%	-

资产负债率%（合并）	51.40%	54.22%	-
流动比率	1.75	1.67	-
利息保障倍数	-3.70	-16.61	-
<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	-8,848,274.42	-3,396,605.34	-160.50%
应收账款周转率	0.48	0.95	-
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%	-7.83%	-15.46%	-
营业收入增长率%	-51.45%	42.32%	-
净利润增长率%	-39.48%	-23.29%	-

### 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	900,214.53	1.01%	5,594,826.70	5.81%	-83.91%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	23,082,123.37	26.02%	29,586,683.70	30.74%	-21.98%
预付账款	18,208.26	0.02%	24,561.36	0.03%	-25.87%
其它流动资产	2,007,589.87	2.26%	1,702,631.88	1.77%	17.91%
合同资产	52,526,174.99	59.21%	49,050,170.51	50.96%	7.09%
固定资产	5,490,314.38	6.19%	5,691,502.72	5.91%	-3.53%
长期待摊费用	70,161.92	0.08%	140,323.82	0.15%	-50.00%
应付账款	28,351,526.57	31.96%	38,837,525.29	40.35%	-27.00%
短期借款	15,000,000.00	16.91%	9,000,000.00	9.35%	66.67%
合同负债	140,566.04	0.16%	140,566.04	0.15%	-
应付职工薪酬	424,088.32	0.48%	603,111.53	0.63%	-29.68%
应交税费	17,050.61	0.02%	81,041.35	0.08%	-78.96%
其他应付款	1,146,693.34	1.29%	3,009,662.67	3.13%	-61.90%
资产总计	88,715,336.06	-	96,246,880.72	-	-7.83%

#### 项目重大变动原因

1、货币资金：本期比上年期末减少4,694,612.17元，减少比例为83.91%，原因是本期支付已完工项目供应商款项所致。

2、应收账款：本期比上年期末减少6,504,560.33元，减少比例为21.98%，原因是本期新增项目较少。

3、长期待摊费用：本期比上年期末减少70,161.90元，减少比例为50.00%，原因是办公室装修费用正常摊销。

4、应付账款：本期比上年期末减少 10,485,998.72 元，减少比例为 27.00%，原因是本期支付已完工项目供应商款项所致。

5、短期借款：本期比上年期末增加 6,000,000.00 元，增加比例为 66.67%，原因是本期向广州农商银行银行贷款所致。

6、应付职工薪酬：本期比上年期末减少 179,023.21 元，减少比例为 29.68%，原因是本期员工人数减少。

7、应交税费：本期比上年期末减少 63990.74 元，减少比例为 78.96%，原因是本期开票金额减少。

8、其他应付款：本期比上年期末减少 1,862,969.33 元，减少比例为 61.90%，原因是支付前期往来款所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	15,192,155.24	-	31,294,165.91	-	-51.45%
营业成本	12,657,155.22	83.31%	28,280,841.50	90.37%	-55.24%
毛利率	16.69%	-	9.63%	-	-
税金及附加	26,157.59	0.17%	172,657.52	0.55%	-84.85%
管理费用	2,928,953.57	19.28%	2,701,256.88	8.63%	8.43%
研发费用	1,220,855.11	8.04%	1,807,724.23	5.78%	-32.46%
财务费用	277,233.39	1.82%	216,669.65	0.69%	27.95%
投资收益					
信用减值损失	483,483.11	3.18%	420,491.24	1.34%	14.98%
资产减值损失	-35,024.21	-0.23%	527,527.07	1.69%	-106.64%
营业外收入	170,461.98	1.12%	3,246.42	0.01%	5,150.77%
营业外支出	477.79				
营业利润	-1,467,041.39	-9.66%	-936,965.56	-2.99%	-56.57%
所得税费用	-357,494.54	-2.35%	-260,086.55	-0.83%	-37.45%
净利润	-939,562.66	-6.18%	-673,632.59	-2.15%	-39.48%

### 项目重大变动原因

1、营业收入：本期比上年同期减少 16,102,010.67 元，减少比例为 51.45%，原因是本期新增工程项目减少。

2、营业成本：本期比上年同期减少 15,623,686.28 元，减少比例为 55.24%，原因是本期新增项目减少。

3、税金及附加：本期比上年同期减少 146,499.93 元，减少比例为 84.85%，原因是本期开票额减少。

4、研发费用：本期比上年同期减少 586,869.12 元，减少比例为 32.46%，原因是本期新增项目减少，研发投入相应减少。

5、财务费用：本期比上年同期增加 60,563.74 元，增加比例为 27.95%，原因是本期银行贷款增加导致支付利息增加。

6、资产减值损失：本期比上年同期减少 562,551.28 元，减少比例为 106.64%，原因是上期收回账龄较长工程款所致。

7、营业外收入：本期比上年同期增加167,215.56元，增加比例为5,150.77%，原因是本期收到诉讼违约金所致。

8、营业利润、净利润：本期比上年同期减少，是本期营业收入减少所致。

9、所得税费用：本期比上年同期减少97,407.99元，减少比例为37.45%，原因是本期营业利润减少导致计提所得税费用相应减少。

## 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	15,192,155.24	31,294,165.91	-51.45%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	12,657,155.22	28,280,841.50	-55.24%
其他业务成本	-	-	

### 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
装修及安装工程	15,192,155.24	12,657,155.22	16.69%	-51.45%	-55.24%	7.06%
合计	15,192,155.24	12,657,155.22	16.69%	-51.45%	-55.24%	7.06%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内收入构成为建筑服务，无变动。

## （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	-8,848,274.42	-3,396,605.34	-160.50%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,723,898.04	-220,690.62	2,240.51%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额比上年同期减少 5,451,669.08 元，减少比例 160.50%，主要原因是本期新增项目少，已完工项目未收到结算款又需支付供应商款项所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额比上年同期增加 4,944,588.66 元，增加比例 2,240.51%，原因是本期向广州农商银行贷款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州市建誉科技有限责任公司	参股公司	软件开发；室内装修	5,000,000	524,028.02	-667,211.85	0	-550.86

### 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
广州市建誉科技有限责任公司	软件开发；室内装修	对外投资

### 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

1、公司建立了合理的工作制度及保障制度，保护员工合法权益，促进公司和谐发展，公司始终把员工作为企业生存和发展的首要资源，坚持“以人为本”的企业文化，不断改善员工的工作环境、提高员工福利待遇，并通过多种途径和培训方式提升员工综合素质，为员工创造并提供良好的发展平台和施展个人才华的机会。公司严格遵守《劳动法》等有关法律法规的规定，为员工提供健康、安全的工作和生活环境，切实维护员工的切身利益。

2、保护股东的合法权益，促进公司健康发展。公司严格按照《公司法》、《证券法》和全国中小企业股份转让系统等部门颁布的有关公司治理的法律、法规要求，建立了由股东大会、董事会、监事会、经理层所构成的各司其职、相互制衡的组织结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》等相关规章制度，并在实际运营过程中，不断修订和完善，使之成为一整套相互制衡、行之有效的内部管理和控制制度体系。

3、公司本着公平对待所有投资者的原则，积极建立与投资者双向交流的机制，保持与投资者之间相互信任、利益一致的关系，公司指定董事会秘书负责公司投资者关系工作的全面统筹、协调与安排，广泛听取广大投资者对于公司经营及未来发展的意见和建议。

4、为促进公司的协调发展，保护供应商、客户等利益相关者的权益。公司以诚信为基础，与供应商和客户建立了良好的合作关系，充分尊重并保护供应商和客户的合法权益。

## 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
经营风险	经济建设速度的加快，给我们建筑施工企业的发展提供了更为广阔的空间，但目前，我国建筑市场还不规范，法律制度、企业内部机制等尚不完善，给企业经营带来了巨大的风险。因此，加强企业经营风险管理抵御经营风险能力，促使施工企业在激烈的市场竞争中稳步、健康发展具有十分重要的意义。
收款和结算风险	建筑行业面临激烈的市场竞争环境和买方的强势地位，垫资施工及超低比例进度款的支付成为目前建筑市场的主流，从而给应收账款的回收埋下了隐患。另一方面由于工程款的结算方式较为特殊，如企业提交竣工结算资料不完整或存在瑕疵，造成工程竣工结算不能正常进行或建设单位以此为借口故意拖延结算，而应收账款的拖欠和增加，对企业资金流造成不利影响，影响企业的再投资、再发展。
税务风险	公司项目采用集中核算、汇总纳税，公司财务针对各项目汇总后申报缴纳各项税款，其中最主要的风险点是增值税、企业所得税、个人所得税及发票管理等：一是增值税方面的风险，发生纳税义务未及时申报缴纳增值税；二是取得或开具的增值税发票不符合要求的涉税风险；三是水电费问题涉税风险；四是简易计税与一般计税涉税风险。
宏观经济政策变化的风险	建筑行业 and 房地产业受国家宏观经济政策影响最深，受政策调控也是最直接，国家的货币政策、税收政策、财务政策等将对企业发展造成重大影响，因此，公司面临一定的宏观政策风险。
市场竞争风险	建筑装饰装修市场经过多年的充分竞争，目前已经由同质化无序竞争，逐步向差异化、特色化竞争发展，由于市场竞争主体的不断进入，一些参与者经过多年市场锤炼，在设计理念、人才积累、客户拓展方面均取得了长足进展，部分实力较强的同行都在积极探索差异化策略，努力打造细分领域的特色优势，对公司的业务拓展构成了一定程度上的竞争。
人力成本上升风险	建筑装饰行业要求具有较高的专业技术水平，是典型的密集行业产业，人工成本占企业运营成本比较高，最近几年，劳动力供大于求关系正发生转折性变化，劳务用工成本的上升是趋势性的，特别是专业技术人才这块表现更为明显，拥有丰富施工经验的人员一般均有较高的收入预期，公司吸引优秀人才需要不断加大人力成本的开支，短期内可能降低公司的盈利水平。
投标报价风险	投标是施工企业承揽工程的主要方式，企业在投标过程中需在价格、工程质量和工期等方面对业主做出必要的承诺，在投标价格过程中，存在着不中标风险和中标风险。不中标，施工企业要损失在投标工作中投入的人力、物力与财力，承担相应的经济风险，中标，则要准备承担在施工过程中以及工程竣工结算后发生的经济风险，也就是工程结算完毕时，企业有可

	能是亏损的，随着市场竞争的加剧，低价中标模式的出现，还会造成施工企业经济效益下降，利润降低，更大的增大企业在经营中的经济风险。
垫资风险	由于建筑市场竞争激烈，使得建筑企业面临严峻的垫资风险。许多业主在与建筑企业洽谈建设项目时，要求施工企业先进行带资施工，等到项目进行到一定阶段时再付款，或者是要求施工企业在工程开工之前就缴纳一部分的工程抵押金等等，这种方式已经成为工程项目业主进行成本控制、转嫁经营风险的重要手段，而且已经成为普遍现象。垫资行为一旦产生，企业即要面临筹集资金用于工程建设，又要面对因自身违约需要承担的责任风险，加重了企业的财务压力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

经营风险应对措施：1、建立工程项目风险评估机制，最大限度地防范承揽工程可能带来的经济风险；2、制定或完善管控制度和流程，对关键环节进行补充完善的基础上，确立重要管理与重要业务的管控流程，加强对风险的动态管制；3、加强企业管理素质的提升及加强自身知识储备，管理者必须对公司内外环境、目标、资源有系统的了解，及时发现并解决执行中存在的问题。

收款风险应对措施：一是选择恰当的结算方式，加快款项回收，提高资金使用效率，二是严格明确收款责任，建议科学、合理的清收奖励制度以及责任追究和处罚制度；三是建立应收账款清收核查制度，及时办理资金结算交监督款项回收。

结算风险应对措施：一是施工阶段要及时、准确、全面地收集相关的结算文件和资料，结算文件包括工程施工合同、招标投标文件、中标通知书、施工组织设计方案、施工图纸及其会审记录、原始票据、施工记录、设计变更资料、工程索赔签证记录、现场工程师指令、工程停复工记录、竣工图、竣工验收单等，同进及时按照规定程序编制和送交监理和建设单位审批，同时做各类文件、通知往来签收。

税务风险措施：完善内部管控制度及项目考核制度，对于项目的取票情况及进项抵扣情况明确奖惩制度，合理预计材料、机械、劳务的配比，选择长期合作及信誉良好的供应商，确保取得发票的真实性及“合同流、货物、劳务及应税服务流、资金流、发票流”四流一致。严格发票审核，不符合要求的发票不予接收并责令开票方重新开具。

宏观经济政策变化风险措施：制定和实施风险应对策略及应急解决方案，根据公司自身条件和外部环境，围绕公司发展战略，确定风险偏好、风险承受度、风险管理有效性准标，选择风险承担，风险规避、风险转移、风险转换，风险控制等适合的风险管理工具，针对各类风险或每一项重大风险制定风险管理解决方案。

市场竞争风险措施：要注重科技创新，增加先进施工技术在项目上的应用，加强绿色施工和新工艺的推广使用。同时也要注意注重人才培养，培养一批有潜质的应用人才，促进企业改善经营模式，提高生产效率。

人力成本上升风险应对措施：一是选好人选对人，所招聘的人是否能为公司所用，然后再考察，其人是否能成才；二是完善薪酬制度，提高员的的满意度；三是建立长效培训机制，留住熟练技术工人和工程管理人才；四是搞好适合公司行业特点的培训，提高劳动生产效率，降低企业生产成本，增加企业的利润空间。

投标报价风险应对措施：一是充分获取招标信息和资料，组织专人进行学习和理解，以过往已经实施过的项目情况加以对比和分析；二进一步和业主代表或项目管理公司的人员咨询，了解更多的项目相关信息；三是多到项目所在地踏勘和调查，了解已经正在建设的项目情况、市场、主要的承包商资信等，

了解主要资源的价格情况；四是更多地了解业主的实力，在报价时考虑人工降效，听取相关方的意见，共同商量，以实力取胜而不是低价位夺标。

垫资风险：一是要对建设单位或发包方的资信进行细致认真的调查，尤其对初次合作的单位；二是重点考虑招标文件中关于工程质量、工期和工程款支付的方式、垫资回收等相关方面的可行性分析；三是加强工程中间结算的及时，有利于工程款及时核算和垫资的回收；四是及时理整签证的原始证据和施工联系单，防止因竣工结算的拖延而造成工程款的拖欠。

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (三)
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. (四)
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

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	1,694,766.19	3.93%
作为第三人	-	-
合计	1,694,766.19	3.93%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 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） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年11月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月5日	-	挂牌	关联交易	减少和规范与公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2015年11月5日	-	挂牌	关联交易	减少和规范与公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2015年11月5日	-	挂牌	双重任职	董监高不存在双重任职的情况	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

**（四） 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
东山广场主楼2006、2007房	固定资产	抵押	5,060,389.07	5.70%	向广州农村商业银行贷款
银行存款	银行存款	冻结	839,194.19	0.95%	诉讼
<b>总计</b>	-	-	5,899,583.26	6.65%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

该项固定资产抵押系我司为公司日常运营提供了资金支持，对公司发展具有积极作用，有利于促进公司主营业务的持续稳定发展，不存在损害公司股东利益的情形，不影响公司的独立性，不会对公司的财务状况和经营成果产生不良影响。

银行存款系供应商诉讼冻结所致，大部分已经和解，不影响公司正常经营。

## 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	20,425,750	53.64%	0	20,425,750	53.64%
	其中：控股股东、实际控制人	4,540,000	11.92%	0	4,540,000	11.92%
	董事、监事、高管	1,343,750	3.53%	0	1,343,750	3.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,654,250	46.36%	0	17,654,250	46.36%
	其中：控股股东、实际控制人	13,620,000	35.77%	0	13,620,000	35.77%
	董事、监事、高管	4,034,250	10.59%	0	4,034,250	10.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,080,000	-	0	38,080,000	-
普通股股东人数						9

#### 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	何水清	18,160,000	0	18,160,000	47.69%	13,620,000	4,540,000	15,232,000	0
2	关思韵	9,500,000	0	9,500,000	24.95%	0	9,500,000	0	0
3	程锦燕	4,708,000	0	4,708,000	12.36%	3,531,000	1,177,000	0	0
4	冯哲芬	2,400,000	0	2,400,000	6.30%	0	2,400,000	0	0
5	广州市建森投资管理有限公司	2,162,000	0	2,162,000	5.68%	0	2,162,000	0	0
6	广州高	480,000	0	480,000	1.26%	0	480,000	0	0

	节投资有限公司								
7	何兆鹏	320,000	0	320,000	0.84%	240,000	80,000	0	0
8	周萍	250,000	0	250,000	0.66%	188,250	61,750	0	0
9	曾新发	100,000	0	100,000	0.26%	75,000	25,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>38,080,000</b>	<b>-</b>	<b>38,080,000</b>	<b>100%</b>	<b>17,654,250</b>	<b>20,425,750</b>	<b>15,232,000</b>	<b>0</b>

### 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：

公司股东何水清持有建森投资 59%的股权，为建森投资的控股股东。除上述情况外，其他股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成一致行动关系，亦无任何关系密切的家庭成员。

## 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				
何水清	董事长、总经理	男	1976年12月	2024年5月22日	2027年5月21日	18,160,000	0	18,160,000	47.69%
何兆鹏	董事	男	1970年4月	2024年5月22日	2027年5月21日	320,000	0	320,000	0.84%
刘雨霁	董事	女	1986年5月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0%
曾新发	董事	男	1978年9月	2024年5月22日	2027年5月21日	100,000	0	100,000	0.26%
甘旺	董事	男	1982年9月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0%
程锦燕	监事会主席	女	1979年5月	2024年5月22日	2027年5月21日	4,708,000	0	4,708,000	12.36%
吴兆强	监事	男	1972年12月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0%
左建龙	职工代表监事	男	1987年12月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0%
莫柳琴	董事会秘书、财务负责人	女	1987年3月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0
钟春强	副总经理	男	1983年4月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0%
周萍	监事	女	1963年11月	2021年5月18日	2024年5月21日	250,000	0	250,000	0%

				日	日				
何丽嘉	职工代表监事	女	1995 年 12 月	2023 年 2 月 15 日	2024 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
刘雯倩	董事会秘书、财务负责人	女	1987 年 5 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 4 月 1 日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东何水清持有建森投资 59%的股权，为建森投资的控股股东。除上述情况外，其他股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成一致行动关系，亦无任何关系密切的家庭成员。

公司控股股东、实际控制人何水清先生任公司董事长、总经理职务，与董事刘雨霁女士为夫妻关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

### （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周萍	监事	离任	-	换届
何丽嘉	职工代表监事	离任	-	换届
刘雯倩	董事会秘书、财务负责人	离任	-	离职
吴兆强	-	新任	监事	换届
左建龙	-	新任	职工代表监事	换届
莫柳琴	-	新任	董事会秘书、财务负责人	提名产生

### 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

吴兆强，男，1972 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，2022 年 1 月毕业于重庆大学电气工程及其自动化专业，本科。2008 年 8 月至 2012 年 5 月于广东产品质量监督检验研究院任项目工程师；2012 年 9 月至 2017 年 2 月于广州华新房地产有限公司任主任机电工程师；2017 年 3 月至 2021 年 5 月于广东百安建设科技集团有限公司任维保检测中心经理；2021 年 6 月至 2022 年 4 月于广东大地消防工程有限公司任副总经理、工程部总监；2022 年 5 月至今于广州建誉利业建设发展股份有限公司任总工程师。

左建龙，男，1987 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，2009 年 6 月毕业于娄底市职业技术学院工程造价专业，大专。2015 年 2 月至 2018 年 4 月于广东华美国际投资集团有限公司任造价工程师；2018 年 5 月至今于广州建誉利业建设发展股份有限公司任成本商务部总监。

莫柳琴，女，1987 年 3 月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中级会计师；2014 年 4 月至 2020 年 12 月，于广州市正新人力资源服务有限公司任财务主管；2021 年 1 月至 2022 年 6 月，

于广东旭东至晟会计师事务所有限公司任审计专员；2022 年 12 月至 2023 年 3 月，于众华会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所任审计组长；2023 年 3 月至今，于广州建誉利业建设发展股份有限公司任会计主管。

**（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	5	0	0	5
财务人员	4	0	1	3
预决算人员	8	1	2	7
工程管理人员	23	0	6	17
设计研发人员	10	0	0	10
员工总计	50	1	9	42

**（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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	900,214.53	5,594,826.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七（二）	23,082,123.37	29,586,683.70
应收款项融资			
预付款项	七（三）	18,208.26	24,561.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（四）	1,022,501.2	1,216,195.84
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	七（五）	52,526,174.99	49,050,170.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（六）	2,007,589.87	1,702,631.88
<b>流动资产合计</b>		<b>79,556,812.22</b>	<b>87,175,069.99</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	七（七）		
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	七（八）	5,490,314.38	5,691,502.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七（九）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七（十）	70,161.92	140,323.82
递延所得税资产	七（十一）	3,598,047.54	3,239,984.19
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		9,158,523.84	9,071,810.73
<b>资产总计</b>		88,715,336.06	96,246,880.72
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七（十二）	15,000,000.00	9,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十三）	28,351,526.57	38,837,525.29
预收款项			
合同负债	七（十四）	140,566.04	140,566.04
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	七（十五）	424,088.32	603,111.53
应交税费	七（十六）	17,050.61	81,041.35
其他应付款	七（十七）	1,146,693.34	3,009,662.67
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			
其他流动负债	七（十八）	480,778.83	480,778.83
<b>流动负债合计</b>		45,560,703.71	52,152,685.71
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七（十九）	35,481.33	35,481.33
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>		35,481.33	35,481.33
<b>负债合计</b>		45,596,185.04	52,188,167.04
<b>所有者权益：</b>			
股本	七（二十）	38,080,000.00	38,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十一）	1,706,972.10	1,706,972.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七（二十二）	8,570,946.86	8,570,946.86
盈余公积	七（二十三）	1,270,981.58	1,270,981.58
一般风险准备			
未分配利润	七（二十四）	-6,509,749.52	-5,570,186.86
归属于母公司所有者权益合计		43,119,151.02	44,058,713.68
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		43,119,151.02	44,058,713.68
<b>负债和所有者权益合计</b>		88,715,336.06	96,246,880.72

法定代表人：何水清

主管会计工作负责人：莫柳琴

会计机构负责人：莫柳琴

**（二） 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>		15,192,155.24	31,294,165.91
其中：营业收入	七（二十五）	15,192,155.24	31,294,165.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,110,354.88	33,179,149.78

其中：营业成本	七(二十五)	12,657,155.22	28,280,841.50
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	七(二十六)	26,157.59	172,657.52
销售费用			
管理费用	七(二十七)	2,928,953.57	2,701,256.88
研发费用	七(二十八)	1,220,855.11	1,807,724.23
财务费用	七(二十九)	277,233.39	216,669.65
其中：利息费用		276,101.96	220,690.62
利息收入		5,681.54	10,673.36
加：其他收益	七(三十)	2,699.35	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七(三十一)	483,483.11	420,491.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七(三十二)	-35,024.21	527,527.07
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,467,041.39</b>	<b>-936,965.56</b>
加：营业外收入	七(三十三)	170,461.98	3,246.42
减：营业外支出	七(三十四)	477.79	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,297,057.2</b>	<b>-933,719.14</b>
减：所得税费用	七(三十五)	-357,494.54	-260,086.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-939,562.66</b>	<b>-673,632.59</b>
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）		-939,562.66	-673,632.59
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		-939,562.66	-673,632.59
<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>		-939,562.66	-673,632.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-939,562.66	-673,632.59
(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）		-0.02	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

法定代表人：何水清

主管会计工作负责人：莫柳琴

会计机构负责人：莫柳琴

**（三） 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		22,443,855.60	49,688,316.85
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	七（三十六）	181,203.87	1,526,230.75

<b>经营活动现金流入小计</b>		22,625,059.47	51,214,547.60
购买商品、接受劳务支付的现金		22,028,461	46,233,047.20
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		3,174,885.31	3,157,214.97
支付的各项税费		227,551.85	659,920.16
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十六）	6,042,435.73	4,560,970.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		31,473,333.89	54,611,152.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-8,848,274.42	-3,396,605.34
<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			
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>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<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		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,101.96	220,690.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,276,101.96	220,690.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,723,898.04	-220,690.62

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		-4,124,376.38	-3,617,295.96
加：期初现金及现金等价物余额		4,185,396.72	4,228,877.46
六、期末现金及现金等价物余额		61,020.34	611,581.50

法定代表人：何水清

主管会计工作负责人：莫柳琴

会计机构负责人：莫柳琴

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

无。

**(二) 财务报表项目附注****广州建誉利业建设发展股份有限公司财务报表附注**

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

**一、 公司基本情况****(一) 公司简介**

公司名称：广州建誉利业建设发展股份有限公司(以下简称“建誉利业公司”或者“本公司”)

注册地址：广州市越秀区先烈中路 69 号东山广场主楼 2006-2007 房

营业期限：2009 年 9 月 14 日至无固定期限

股本：人民币 38,080,000.00 元

法定代表人：何水清

**(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务**

公司行业性质：建筑装饰和其他建筑业

公司经营范围：承接总公司工程建设业务；电气设备修理；消防器材销售；园林绿化工程施工；家具销售；仪器仪表销售；机械设备销售；气体、液体分离及纯净设备销售；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；消防技术服务；消防设施工程施工；建设工程设计；建筑劳务分包。

实际从事的主要经营活动：各类工程建设活动；消防设施工程施工；建设工程设计等。

**(三) 公司历史沿革**

广州建誉利业建设发展股份有限公司是由广州建誉利业建设发展有限公司整体变更设立。于 2015 年 6 月 17 日在广州市工商行政管理局登记注册，并领取了注册号为 440106000051639 的《企业法人营

业执照》。成立时注册资本：人民币 13,800,000.00 元。股本结构如下(货币单位万元)：

股东姓名	股本	股份比例
何水清	1,010.00	73.19%
广州市建森投资管理有限公司	232.00	16.81%
钟峰	138.00	10.00%
合计	1,380.00	100.00%

中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)受托对有限公司整体变更设立股份有限公司及发起人出资情况进行了验证，并于 2015 年 6 月 13 日出具了“CHW 证验字【2015】0026 号《验资报告》”。

**1、股份公司第一次增资**

2015 年 7 月 4 日，公司召开 2015 年第一次临时股东大会，同意公司注册资本增至 1,430.00 万元，且增加股东高节投资、何兆鹏，并同意修改公司章程相关条款。增资后，股本结构如下(货币单位万元)：

股东姓名	原股本	本次变动	变更后股本	股份比例
何水清	1,010.00		1,010.00	70.63%
钟峰	138.00		138.00	9.65%
广州市建森投资管理有 限公司	232.00		232.00	16.22%
何兆鹏		20.00	20.00	1.40%
广州高节投资有限公司		30.00	30.00	2.10%
合计	1,380.00	50.00	1,430.00	100.00%

该股权增资经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所 2015 年 7 月 22 日出具的 CHW 粤验字(2015)0006 号验资报告验证。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]6867 号文同意，本公司股票于 2015 年 11 月 05 日在全国股份转让系统挂牌公开转让(股票代码为 834111)。首次发行人民币普通股 1,380.00 万股，每股发行价 1.00 元，股票转让方式为协议转让。

## 2、股份公司第二次增资

根据公司 2016 年 6 月 17 日 2016 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，决定增加股本 950 万元，资本公积 950 万元。增资后，股本结构如下(货币单位万元)：

股东姓名	原股本	本次变动	变更后股本	股份比例
何水清	1,010.00	500.00	1,510.00	63.45%
钟峰	138.00		138.00	5.80%
广州市建森投资管理有 限公司	232.00		232.00	9.75%
何兆鹏	20.00		20.00	0.84%
广州高节投资有限公司	30.00		30.00	1.26%
程锦燕		200.00	200.00	8.40%
冯哲芬		150.00	150.00	6.30%
关思韵		100.00	100.00	4.20%
合计	1,430.00	950.00	2,380.00	100.00%

该股权增资经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所 2016 年 7 月 19 日出具的 CHW 粤验字(2016)0043 号验资报告验证。

## 3、股份公司第一次股权转让

根据股权转让协议和修改后的章程，2016 年 11 月股东何水清将持有的 100 万股经过协议转让给新股东康兵。转让后，股本结构如下(货币单位万元)：

股东姓名	原股本	本次变动	变更后股本	股份比例
何水清	1,510.00	-100.00	1,410.00	59.24%
钟峰	138.00		138.00	5.81%
广州市建森投资管理有 限公司	232.00		232.00	9.75%
何兆鹏	20.00		20.00	0.84%
广州高节投资有限公司	30.00		30.00	1.26%
程锦燕	200.00		200.00	8.40%
冯哲芬	150.00		150.00	6.30%
关思韵	100.00		100.00	4.20%
康兵		100.00	100.00	4.20%
合计	2,380.00	0.00	2,380.00	100.00%

#### 4、股份公司第三次增资

根据 2017 年 5 月 8 日召开的股东大会决议和修改后的章程规定，决定公司以总股本 23,800,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送 2 股，以资本公积-资本溢价向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 14,280,000 股，转增后公司股本为 38,080,000 股。增资后，股本结构如下(货币单位万元)：

股东姓名	原股本	本次变动	变更后股本	股份比例
何水清	1,410.00	846.00	2,256.00	59.24%
钟峰	138.00	82.80	220.80	5.81%
广州市建森投资管理有 限公司	232.00	139.20	371.20	9.75%
何兆鹏	20.00	12.00	32.00	0.84%
广州高节投资有限公司	30.00	18.00	48.00	1.26%
程锦燕	200.00	120.00	320.00	8.40%
冯哲芬	150.00	90.00	240.00	6.30%
关思韵	100.00	60.00	160.00	4.20%
康兵	100.00	60.00	160.00	4.20%
合计	2,380.00	1,428.00	3,808.00	100.00%

此次转增股本未经过验资，但已经通过中国证券登记结算有限责任公司办理相关手续，并在全中国中小企业股份转让系统公告。

根据公司 2023 年 12 月 31 日前 200 名全体排名证券持有人名册所示，公司股东股权结构如下（货

币单位万元)：

股东姓名	原股本	本期变动	变更后股本	股份比例
何水清	1,816.00		1,816.00	47.6891%
关思韵	950.00		950.00	24.9475%
程锦燕	470.80		470.80	12.3634%
冯哲芬	240.00		240.00	6.3025%
广州市建森投资管理有限 公司	216.10	0.10	216.20	5.6775%
广州高节投资有限公司	48.00		48.00	1.2605%
何兆鹏	32.00		32.00	0.8403%
周萍	25.10	-0.10	25.00	0.6565%
曾新发	10.00		10.00	0.2626%
合计	3,808.00		3,808.00	100.00%

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 08 月 23 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

#### (二) 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的 2023 年度财务报表。

### 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经

营成果和现金流量等有关信息。

## （二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

## （三） 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。

## （四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

## （五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项账面余额 1%以上的款项
重要的账龄超过一年的预付账款	预付账款账面余额 5%以上的款项
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面余额 1%以上的款项
重要的账龄超过一年的应付账款	应付账款账面余额 1%以上的款项
重要的账龄超过一年的合同负债	合同负债账面余额 5%以上的款项
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面余额 5%以上的款项

## （六） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

## （七） 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、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十一）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资

产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### 4、金融负债的分类和后续计量

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及以摊余成本计量的金融负债。

#### (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。

#### (2) 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。

### 5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

### 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其

变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

#### （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。

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

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。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 1) 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应收对象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。

##### 2) 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发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定

金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

#### (2) 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是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### (3) 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。

#### (4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### （八） 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### （九） 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	确认组合的依据
账龄分析法组合	将具有相同或相类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合。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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （十） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（七）1、2、3、7。

#### （十一） 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	确认组合的依据
应收股利	本组合应收被投资单位宣告分配的利润
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
应收其他款项	将具有相同或相类似账龄的应收其他款项划分具有类似信用风险特征的组合。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，计算预期信用损失。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按应收其他款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的应收其他款项账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	80

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
5 年以上	100

## （十二） 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品和在产品等种类。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

## （十三） 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照附注三（九）预期信用损失的确定方法。

### （十四） 长期股权投资

#### 1、投资成本的初始计量

##### （1） 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—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；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易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至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方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。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将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认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收

益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权

益变动为基础核算。

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (十五) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有

形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

## 3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他	3、5	5	31.67、19

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率。

## 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十六） 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，

则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

### （十七） 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

##### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间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

使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3/5	经济寿命

## 3、内部研究与开发支出

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。

## 4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （十八） 长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修工程	5	经济寿命

## （十九） 合同负债

### 1、合同负债的确认方法

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十） 职工薪酬

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

### 1、短期薪酬

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

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

## 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

## 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②

其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一） 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务的控制权时，确认收入。

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。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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或服务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；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、收入确认的具体原则

### （1）商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### （2）建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## （二十二） 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## （二十三） 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补贴用

于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

如本公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，并根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第 13 条及第 14 条描述本公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。

#### （二十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### （二十五） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性

指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人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；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（六）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

## （二十六） 关联方

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

## （二十七） 其他重要的会计政策

### 安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 四、 重要会计政策、会计估计的变更

### （一） 重要会计政策变更

#### 1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。

根据解释 16 号：

对于不是企业合并、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）、且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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该变更对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## 2、其他会计政策变更

无。

## （二）重要会计估计变更

无。

## 五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	3%/6%/9%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

### （二）税收优惠及批文

公司于 2022 年 12 月 22 日通过高新技术企业认定备案，并取得高新技术企业证书编号 GR202244005819，本年度减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

### （三）其他说明

无。

## 七、财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	900,214.53	5,594,826.70
其他货币资金		
合计	900,214.53	5,594,826.70
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	839,194.19	1,409,429.98

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,293,435.51	24,649,583.65
1—2 年	614,228.67	2,108,003.33
2—3 年	1,081,621.79	1,081,621.79
3—4 年	4,378,267.09	4,378,267.09
4—5 年	1,352,347.18	1,711,459.18
5 年以上	1,063,199.38	1,063,199.38
小计	<b>27,783,099.62</b>	<b>34,992,134.42</b>
减：坏账准备	4,700,976.25	5,405,450.72
合计	<b>23,082,123.37</b>	<b>29,586,683.70</b>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,783,099.62	100.00	4,700,976.25	16.92	23,082,123.37
其中：账龄组合	27,783,099.62	100.00	4,700,976.25	16.92	23,082,123.37
合计	27,783,099.62	100.00	4,700,976.25	16.92	23,082,123.37

续表

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,992,134.42	100.00	5,405,450.72	15.45	29,586,683.70
其中：账龄组合	34,992,134.42	100.00	5,405,450.72	15.45	29,586,683.70
合计	34,992,134.42	100.00	5,405,450.72	15.45	29,586,683.70

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27,783,099.62	4,700,976.25	16.92
合计	27,783,099.62	4,700,976.25	16.92

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	19,293,435.51	964,671.78	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	614,228.67	61,422.87	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	1,081,621.79	216,324.36	20.00
3 至 4 年(含 4 年)	4,378,267.09	1,313,480.13	30.00
4 至 5 年(含 5 年)	1,352,347.18	1,081,877.74	80.00
5 年以上	1,063,199.38	1,063,199.38	100.00
合计	27,783,099.62	4,700,976.25	16.92

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		5,405,450.72		5,405,450.72
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		704,474.47		704,474.47
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		4,700,976.25		4,700,976.25

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

## 5、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	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国建筑第八工程局有限公司	应收工程款	16,834,901.17	1 年以内	60.59	841,745.06
中建四局第三建筑工程有限公司	应收工程款	3,198,085.86	1-2 年	11.51	319,808.59
中建四局第六建筑工程有限公司	应收工程款	500,000.00	2-3 年	1.80	100,000.00
		2,370,000.00	3-4 年	8.53	711,000.00
天津保利盛泰实业有限公司	应收工程款	1,019,935.21	3-4 年	3.67	305,980.56
广州金逸影视传媒股份有限公司	应收工程款	8,364.66	4-5 年	0.03	6,691.73
		844,443.10	5 年以上	3.04	844,443.10
合计		24,775,730.00		89.18	3,129,669.04

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## (三) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			24,561.36	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)	18,208.26	100.00		
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
小计	18,208.26	100.00	24,561.36	100.00
减：坏账准备				
合计	18,208.26	100.00	24,561.36	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

## 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	发生时间	占预付款项总额比例 (%)
广东铝汇建材科技有限公司	16,772.25	2023 年 8 月	92.11
广州市隆盛机电设备有限公司	1,436.01	2023 年 11 月	7.89
合计	18,208.26		100.00

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,022,501.20	1,216,195.84
合计	1,022,501.20	1,216,195.84

**1、应收利息**

本公司本期末不存在应收利息。

**2、应收股利**

本公司本期末不存在应收股利。

**3、其他应收款**

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	177,487.28	299,650.92
1—2 年	227,235.08	384,765.27
2—3 年	394,765.27	401,453.69
3—4 年	401,453.69	340,509.29
4—5 年	262,734.57	128,596.36
5 年以上	370,541.81	251,945.45
小计	1,834,217.70	1,806,920.98
减：坏账准备	811,716.50	590,725.14
合计	1,022,501.20	1,216,195.84

账龄自其他应收账款确认日起开始计算

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	12,696.36	15,057.36
往来款	267,911.32	240,050.32
代扣代缴款	387,348.75	385,552.03
保证金	1,166,261.27	1,166,261.27
合计	1,834,217.70	1,806,920.98

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,834,217.70	100.00	811,716.50	44.25	1,022,501.20
合计	1,834,217.70	100.00	811,716.50	44.25	1,022,501.20

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,806,920.98	100.00	590,725.14	32.69	1,216,195.84
合计	<b>1,806,920.98</b>	<b>100.00</b>	<b>590,725.14</b>	<b>32.69</b>	<b>1,216,195.84</b>

## (4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		590,725.14		590,725.14
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		220,991.36		220,991.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		811,716.50		811,716.50

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

## (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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州市嘉裕房地产发展有限公司	保证金	174,000.00	1-2 年	9.49	17,400.00
	保证金	60,000.00	2-3 年	3.27	12,000.00
	保证金	50,000.00	3-4 年	2.73	15,000.00
	保证金	20,000.00	5 年以上	1.09	20,000.00
中国建筑第八工程局有限公司	保证金	300,000.00	3-4 年	16.36	90,000.00
广州中交建工建设工程有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	10.90	40,000.00
中铁二局集团建筑有限公司	保证金	178,100.00	5 年以上	9.71	178,100.00
广州市荣熙物业管理有限公司	往来款	82,500.00	5 年以上	4.50	82,500.00
合计		1,064,600.00		58.04	455,000.00

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## (五) 合同资产

### 1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	65,689,895.02	13,163,720.03	52,526,174.99	62,178,866.33	13,128,695.82	49,050,170.51
合计	65,689,895.02	13,163,720.03	52,526,174.99	62,178,866.33	13,128,695.82	49,050,170.51

### 2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
按组合计提减值准备	13,128,695.82	35,024.21			13,163,720.03	主要为项目结算时间增长所致
合计	13,128,695.82	35,024.21			13,163,720.03	

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,007,589.87	1,701,369.68
多缴企业所得税费用		1,262.20
小计	2,007,589.87	1,702,631.88
减：减值准备		
合计	2,007,589.87	1,702,631.88

## (七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	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
广州市建誉科技有限责任公司	837,197.14					
小计	837,197.14					
减：减值准备	837,197.14					
合计	0.00					

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
广州市建誉科技有限责任公司				837,197.14

小计				837,197.14
减：减值准备				837,197.14
合计				0.00

**(八) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,490,314.38	5,691,502.72
合计	5,490,314.38	5,691,502.72

**1、固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	6,502,322.59	382,652.93	172,097.01	1,653,266.95	8,710,339.48
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	6,502,322.59	382,652.93	172,097.01	1,653,266.95	8,710,339.48
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	1,287,438.32	355,543.59	164,491.95	1,211,362.90	3,018,836.76
2. 本期增加金额	154,495.20		7,541.22	39,151.92	201,188.34
(1) 计提	154,495.20		7,541.22	39,151.92	201,188.34
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,441,933.52	355,543.59	172,033.17	1,250,514.82	3,220,025.10
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	5,060,389.07	27,109.34	63.84	402,752.13	5,490,314.38
2. 期初账面价值	5,214,884.27	27,109.34	7,605.06	441,904.05	5,691,502.72

注：截止 2024 年 06 月 30 日，广州建誉利业建设发展股份有限公司(抵押人)以不动产(不动产权证书号为粤(2019)广州市不动产权第 00240127、00240128 号)作为抵押物，并于 2024 年 1 月 10 号与广州农村商业银行

银行股份有限公司天河支行(债权人)签订了《最高额抵押合同》(编号：2024010200183277)，合同约定被担保的主债权的发生期间为 2024 年 1 月 10 至 2026 年 1 月 09 日，以及最高主债权不超过人民币壹仟玖佰伍拾万元整。

2、暂时闲置的固定资产情况：无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

6、固定资产清理：无。

#### (九) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	201,809.29	201,809.29
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	201,809.29	201,809.29
二、累计摊销		
1. 期初余额	201,809.29	201,809.29
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	201,809.29	201,809.29
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		

项目	软件	合计
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

本期公司无内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

#### (十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	140,323.82		70,161.90		70,161.92
合计	140,323.82		70,161.90		70,161.92

#### (十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,676,412.77	2,801,461.91	19,124,871.68	2,868,730.75
可抵扣亏损	5,310,570.83	796,585.63	2,475,022.94	371,253.44
合计	23,986,983.60	3,598,047.54	21,599,894.62	3,239,984.19

2、未经抵销的递延所得税负债：无。

##### 3、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
长期股权投资减值准备	837,197.14	837,197.14
合计	837,197.14	837,197.14

#### (十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	15,000,000.00	9,000,000.00
合计	15,000,000.00	9,000,000.00

#### (十三) 应付账款

##### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	20,926,100.13	21,429,363.97
劳务款	7,419,489.71	17,358,965.28
其他费用	5,936.73	49,196.04
合计	28,351,526.57	38,837,525.29

**2、账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州坤宇建筑劳务分包有限公司	2,465,144.78	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
四川鸿泽海商贸有限公司	1,242,707.01	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
广州市均安建筑劳务分包有限公司	1,194,253.42	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
佛山新誉建筑劳务有限公司	1,017,417.47	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
广州粤信工程劳务有限公司	715,250.00	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
深圳市华通博大电气有限公司	867,468.59	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
四川江圭建筑劳务有限公司	651,000.00	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
广州建粤劳务有限公司	555,149.02	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
深圳市雅维佳科技有限公司	538,762.98	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
广州澳通电线电缆有限公司	520,759.23	经协商, 由于公司资金周转需要, 暂缓支付
合计	9,767,912.50	--

**(十四) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工款	140,566.04	140,566.04
合计	140,566.04	140,566.04

**(十五) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	603,111.53	2,744,071.61	2,923,094.82	424,088.32
二、离职后福利-设定提存计划		251,790.49	251,790.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	603,111.53	2,995,862.10	3,174,885.31	424,088.32

## 2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	550,670.57	2,575,393.01	2,754,416.22	371,647.36
2、职工福利费				
3、社会保险费		121,089.60	121,089.60	
其中: 医疗保险费(含生育保险费)		114,325.70	114,325.70	
工伤保险费		6,763.90	6,763.90	

4、住房公积金		47,589.00	47,589.00	
5、工会经费和职工教育经费	52,440.96			52,440.96
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	603,111.53	2,744,071.61	2,923,094.82	424,088.32

## 3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		245,018.45	245,018.45	
2、失业保险费		6,772.04	6,772.04	
合计		251,790.49	251,790.49	

## (十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,533.40	70,477.43
城市维护建设税	836.96	4,683.04
教育费附加	358.70	2,007.02
地方教育费附加	239.13	1,338.01
印花税	82.42	2,535.85
合计	17,050.61	81,041.35

## (十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,146,693.34	3,009,662.67
合计	1,146,693.34	3,009,662.67

## 1、应付利息

期末无应付利息。

## 2、应付股利

期末无应付股利。

## 3、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付报销款	243,319.59	468,174.15
应付暂收款	903,373.75	2,541,488.52

合计	1,146,693.34	3,009,662.67
----	--------------	--------------

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

#### (十八) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	480,778.83	480,778.83
合计	480,778.83	480,778.83

#### (十九) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	35,481.33			35,481.33	
合计	35,481.33			35,481.33	

#### (二十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,080,000.00						38,080,000.00

#### (二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	202,688.68			202,688.68
其他资本公积	1,504,283.42			1,504,283.42
合计	1,706,972.10			1,706,972.10

#### (二十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,570,946.86			8,570,946.86
合计	8,570,946.86			8,570,946.86

#### (二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,270,981.58			1,270,981.58
合计	1,270,981.58			1,270,981.58

#### (二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-5,570,186.86	1,326,517.58
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	-5,570,186.86	1,326,517.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-939,562.66	-6,896,704.44
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,509,749.52	-5,570,186.86

## （二十五） 营业收入及营业成本

### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,192,155.24	12,657,155.22	31,294,165.91	28,280,841.50
其他业务				
合计	15,192,155.24	12,657,155.22	31,294,165.91	28,280,841.50

### 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
装修及安装工程	15,192,155.24	12,657,155.22	31,294,165.91	28,280,841.50
合计	15,192,155.24	12,657,155.22	31,294,165.91	28,280,841.50

### 3、报告期内确认收入金额前五的项目信息：

序号	项目名称	收入金额
1	广州健康港星河 CCP 项目室内装修（一标段）	6,696,743.05
2	嘉裕中心 6-13 层写字楼公共区域装修工程	1,410,813.80
3	深圳市体育中心改造提升工程（一区）安装项目排油烟及燃气工程	1,066,078.30
4	天津市大都会四号地（天汇中心）商场室内精装修工程（二标段）	1,059,532.54
5	成都嘉裕羊马 130 地块二期公共区域装修工程	677,875.17
	合计	10,911,042.86

## （二十六） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,743.35	25,058.90
教育费附加	4,170.23	10,747.51
地方教育费附加	2,780.14	7,164.93
印花税	5,572.03	129,686.18
房产税		
城镇土地使用税	291.84	
车船税	3,600.00	
合计	26,157.59	172,657.52

**(二十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,019,435.44	1,551,988.53
安全生产费		
业务招待费	210,554.38	325,383.77
专业机构服务费	115,336.27	200,982.85
折旧及摊销费	201,188.34	165,181.38
办公费	111,255.51	211,213.84
装修费	70,161.90	70,161.90
物业管理费	50,323.56	52,021.68
车辆使用费	59,425.22	43,985.56
差旅费	11,997.66	47,442.35
交通费	991.44	2,230.72
租赁费	27,485.00	20,500.00
其他	48,995.18	9,204.30
培训费	720.00	960.00
诉讼费	1,083.67	
<b>合计</b>	<b>2,928,953.57</b>	<b>2,701,256.88</b>

**(二十八) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
直接人工	672,625.70	753,515.63
直接材料	548,229.41	1,054,208.60
其他费用		
<b>合计</b>	<b>1,220,855.11</b>	<b>1,807,724.23</b>

**(二十九) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	276,101.96	220,690.62
减：利息收入	5,681.54	10,673.36
汇兑损失（减：收益）		
手续费	6,812.97	6,652.39
<b>合计</b>	<b>277,233.39</b>	<b>216,669.65</b>

**(三十) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费	2,699.35		2,699.35
<b>合计</b>	<b>2,699.35</b>		<b>2,699.35</b>

**(三十一) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	704,474.47	417,147.47

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-220,991.36	3,343.77
合计	483,483.11	420,491.24

**(三十二) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-35,024.21	527,527.07
合计	-35,024.21	527,527.07

**(三十三) 营业外收入**

## 1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
违约金及罚款收入	169,064.96		169,064.96
其他	1,397.02	3,246.42	1,397.02
合计	170,461.98	3,246.42	170,461.98

**(三十四) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金及罚款支出	21.79		21.79
对外捐赠			
其他	456.00		456.00
合计	477.79		477.79

**(三十五) 所得税费用**

## 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
汇算清缴调整		7,665.00
当期所得税费用		1,262.20
递延所得税费用	-357,494.54	-269,013.75
合计	-357,494.54	-260,086.55

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,297,057.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-194,558.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,192.31

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研究开发费用附加扣除额的影响	-183,128.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-357,494.54

### （三十六） 现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	5,681.54	10,673.36
政府补助	2,699.35	3,246.42
违约金收入	170,461.98	
往来款		1,501,740.60
收回备用金	2,361.00	10,570.37
合计	181,203.87	1,526,230.75

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	4,374,663.24	4,494,281.11
保证金		16,000.00
代扣社保	1,796.72	20,837.84
往来款	1,665,975.77	29,851.66
备用金		
合计	6,042,435.73	4,560,970.61

### （三十七） 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-939,562.66	-673,632.59
加：资产减值准备	35,024.21	-948,018.31
信用减值准备	-483,483.11	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	201,188.34	165,181.38
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	70,161.90	70,161.90
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	276,101.96	220,690.62
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）	-358,063.35	-269,013.75
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）	6,177,062.49	15,072,289.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,826,704.20	-17,034,263.81
其他（专项储备）		
经营活动产生的现金流量净额	-8,848,274.42	-3,396,605.34
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	61,020.34	611,581.50
减：现金的期初余额	4,185,396.72	4,228,877.46
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	-4,124,376.38	-3,617,295.96

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	61,020.34	611,581.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	61,020.34	611,581.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	61,020.34	611,581.50
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		

## (三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	839,194.19	冻结（实际冻结额）
固定资产	5,060,389.07	抵押

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	839,194.19	冻结（实际冻结额）
合 计	5,899,583.26	

**（三十九） 政府补助**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还收入	2,699.35	其他收益	2,699.35
合 计	2,699.35		2,699.35

**八、 关联方及关联交易****（一） 本公司的控股股东情况**

控股股东 全称	关联 关系	企业类 型	注 册 地	法 定 代 表 人	组 织 机 构 代 码	业 务 性 质	注册 资本		对 本 公 司 持 股 比 例 (%)	对 本 公 司 的 表 决 权 比 例 (%)	本 公 司 最 终 控 制 方
							期 初 金 额	期 末 金 额			
何水清	股东	自然人							51.04	51.04	何水清

**（二） 本公司的子公司情况：**

本公司无子公司。

**（三） 本公司合营和联营企业情况**

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州市建誉科技有限责任公司	企业的联营公司

**（四） 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
程锦燕	公司股东，占 12.3634% 的股份、监事
冯哲芬	公司股东，占 6.3025% 的股份
关思韵	公司股东，占 24.9475% 的股份
广州市建森投资管理有限公司	公司股东，占 5.6775% 的股份
何兆鹏	公司董事，占 0.84% 的股份
周萍	公司股东，占 0.6565% 的股份、原监事
刘雨霁	董事
曾新发	公司股东，占 0.2626% 的股份、董事、副总经理
甘旺	董事
钟春强	副总经理
莫柳琴	董事会秘书、财务负责人
刘雯倩	原董事会秘书、财务负责人
吴兆强	公司监事
左建龙	职工代表监事
何丽嘉	原职工代表监事

**(五) 关联交易情况**

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表：无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表：无。

## 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

## 3、关联租赁情况：无。

## 4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：本期未发生该事项。

(2) 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
何水清	19,500,000.00	2024年1月10日	2026年01月09日	否

## 5、关联方资金拆借：无

## 6、关联方资产转让、债务重组情况：无

**(六) 关联方应收应付款项**

## 1、应收项目：无。

## 2、应付项目：无。

**九、 承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

## 1、资本承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资本承诺事项。

## 2、经营租赁承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的经营租赁承诺事项。

## 3、其他承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**(二) 或有事项**

## 1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的为其他或有负债及其财务影响。

2、公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无。

(二) 利润分配情况：无。

(三) 销售退回：无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明：无。

十一、 其他重要事项：无。

## 十二、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,699.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	169,984.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-25,902.53	
少数股东权益影响额		
合计	146,781.01	

## （二） 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	-2.16	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.49	-0.03	-0.03

## （三） 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-939,562.66
非经常性损益	B	146,781.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-1,086,343.67
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	44,058,713.68
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6

项目	序号	本期数
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	43,588,932.35
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-2.16%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-2.49%
期初股份总数	N	38,080,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R - S \times T/K$	38,080,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	-0.02
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.03
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.02
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.03

广州建誉利业建设发展股份有限公司  
二〇二四年八月二十三日

## 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，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	2,699.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	169,984.19
<b>非经常性损益合计</b>	<b>172,683.54</b>
减：所得税影响数	25,902.53
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>146,781.01</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

### 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