



常熟古建

NEEQ : 870970

常熟古建园林股份有限公司

(Changshu Traditional Chinese Architecture & Landscaping Construction)



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、公司负责人崔文军、主管会计工作负责人唐蓉及会计机构负责人（会计主管人员）张磊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	40
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	43
第六节	财务会计报告	50
附件 I	会计信息调整及差异情况	135
附件 II	融资情况	135

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、常熟古建	指	常熟古建园林股份有限公司
股东大会	指	常熟古建园林股份有限公司股东大会
董事会	指	常熟古建园林股份有限公司董事会
监事会	指	常熟古建园林股份有限公司监事会
会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公司章程、章程	指	《常熟古建园林股份有限公司章程》
三会	指	常熟古建园林股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会制度	指	常熟古建园林股份有限公司《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
绿园苗木	指	常熟市绿园苗木花卉有限公司
匠新营造	指	苏州匠新古建园林营造有限公司
湘岚竣德	指	会昌湘岚竣德水生态发展有限公司
建协担保	指	常熟市建协工程担保有限责任公司
晋陵古建	指	常州晋陵古建园林建设有限公司
支城置业	指	常熟支城置业有限责任公司
支城建设	指	常熟支城建设工程有限公司
华升建设	指	苏州华升建设发展有限公司
昆承湖集团	指	常熟市昆承湖建设投资集团有限公司
报告期、本年度	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期初	指	2024年1月1日
报告期末	指	2024年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常熟古建园林股份有限公司		
英文名称及缩写	ChangshuTraditionalChineseArchitectureandLandscapingConstructionCo.,Ltd.		
法定代表人	崔文军	成立时间	1983年12月12日
控股股东	控股股东为（常熟市昆承湖建设投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（常熟市财政局（常熟市政府国有资产监督管理委员会）），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-其他土木工程建筑（E4890）		
主要产品与服务项目	古建园林工程、风景园林绿化和建筑施工工程		
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	常熟古建	证券代码	870970
挂牌时间	2017年2月20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）	175,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街五号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张磊	联系地址	江苏省常熟市枫林路10号
电话	0512-52878081	电子邮箱	642345173@qq.com
传真	0512-52881082		
公司办公地址	江苏省常熟市枫林路10号	邮政编码	215500
公司网址	www.chinacsgj.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	913205817036692379		
注册地址	江苏省苏州市常熟市东南街道黄浦江路280号2幢		
注册资本（元）	175,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司于2024年2月29日取得全国股转公司《关于同意常熟古建园林股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2024]307号），定向发行股份3,919万股，上述股份已于2024年4月16日办理完成股份登记手续，注册资本工商变更正在办理中。

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

公司处于建筑行业的古建园林细分行业，主营业务为古建园林工程、文物修缮工程、城市园林绿化以及建筑施工工程，是上述工程领域中的承建方和施工方。公司自成立以来，承接了众多大型工程，在发展过程中逐渐积累了多方面的竞争优势和关键资源，拥有 58 项专利技术和近百人的专业技术及研发团队，获得了完备的行业内业务许可资质。公司的主要客户为国家和各级政府、国家企事业单位以及近年来政府大力推动的特色民居、古村落保护等主题的旅游企业。目前公司主要收入来源是古建文物工程、园林景观工程、房屋建筑工程的承建施工。

1、销售模式：公司的销售模式分为客户投标和客户议标两种模式。客户投标模式下，公司通过客户邀约、媒体中介、招投标网络信息平台以及过往客户的推荐来获取市场业务信息，根据具体项目要求制定相应的投标书，参与客户组织的招标会。客户根据各企业提供的投标书，评定出最佳方案，选定中标企业。客户议标模式下，因公司曾完成多次优秀工程，在古建筑保护行业中具有较好的声誉和影响力，所以也存在有部分客户不采用公开招投标方式，而采用直接议标的方式邀请公司进行合同洽谈的情况。

2、采购模式：公司基于已有的合作经验，建立了合格供应商名录，并定期对供应商名录进行更新，以满足公司生产需要。在原材料采购环节采用的是集中采购、就地采购与零星采购相结合的模式，通过咨询比价、框架协议等采购方式尽可能地实施有计划采购和竞争式采购。通过三种采购方式的有机结合，在确保采购工作有序进行、有效控制采购成本的同时，也很好满足了各类项目对原材料的要求。

3、施工模式：公司获得项目后，为保证工程按期完成，确保工程质量达到要求，公司将组织成立工程项目部负责现场施工管理工作。通常施工过程以总进度为依据，按不同施工阶段、不同专业、不同工种分解为不同的进度目标，以各项管理、技术措施为保证手段，进行施工全过程的动态控制。

4、研发模式：公司的研发工作分为自主研发和合作研发两种模式。在自主研发模式下，公司主要依靠研发部、古建非遗传承中心等平台开展技术研发、技艺传承和教学工作。在合作研发模式下，公司积极利用高校和科研机构等社会力量进行技术研发。

2024 年财务状况

截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产为 203,690.72 万元，较本期期初同比减少 8.81%；其中，母公司总资产 203,684.67 万元，较本期期初同比减少 8.33%。归属于挂牌公司股东的净资产为 36,858.39 万元，较本期期初同比增加 37.00%；其中，母公司单体净资产 36,613.59 万元，较本期期初同比增加 36.32%。

2024 年经营成果

2024 年 1-6 月，公司实现营业收入 41,115.83 万元，较去年同期同比减少 11.24%；其中母公司单体实现营业收入 40,963.93 万元，较去年同期同比减少 11.11%。归属于挂牌公司股东的净利润为 997.57 万元，较去年同期同比减少 7.53%；其中母公司单体实现净利润 796.63 万元，较去年同期同比减少 28.80%。

2024 年现金流量

报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额 3,225.99 万元，投资活动产生的现金流量净额 183.67 万元，筹资活动产生的现金流量净额-2,373.25 万元，现金及现金等价物增加额净增加额 1,036.41 万元。

（二） 行业情况

“十四五”时期是新发展阶段的开局起步期，是实施城市更新行动、推进新型城镇化建设的机遇期，也是加快建筑业转型发展的关键期。一方面，建筑市场作为我国超大规模市场的重要组成部分，是构建新发展格局的重要阵地，在与先进制造业、新一代信息技术深度融合发展方面有着巨大的潜力和发展空间。另一方面，我国城市发展由大规模增量建设转为存量提质改造和增量结构调整并重，人民群众对住房的要求从有没有转向追求好不好，将为建筑业提供难得的转型发展机遇。建筑业迫切需要树立新发展思路，将扩大内需与转变发展方式有机结合起来，同步推进，从追求高速增长转向追求高质量发展，从“量”的扩张转向“质”的提升，走出一条内涵集约式发展新路。依托先进的技术和资源，中国的建筑业发展的战略和发展目标将持续加快，从而推动整个行业的技术革新和科学化发展，形成绿色、可持续的发展，助力国家的经济建设。

1、宏观经济形势有利

2024年，建筑业总体保持了稳定增长的趋势，2024年上半年建筑业在面临新挑战的同时，也展现出积极的发展态势，尤其是在高新技术制造业方面的增长为建筑业的发展提供了新的动力。同时，国内经济的整体稳定增长为建筑业提供了良好的外部环境

2、技术核心竞争力强

以智能化建筑技术为代表的新技术投入越来越多，越来越多的技术正在应用于建筑业，智能化建筑、三维立体建造技术、内散用节能建筑技术、移动建筑技术等等，均推动着中国建筑业的发展。同时，中国有着积极的建设环境，全国各地正在加大财政投入，加大生态环境保护投资，加大政策支持，为中国建筑业的发展提供了有力的支撑。

3、产业基础设施稳步发展

建筑行业的发展依托着完善的产业基础设施，产业链的优势也将进一步的体现出来。随着新型城镇建设规划的实施，更多的技术，材料也在不断投入，产业链得到了优化和完善，行业发展已经进入了一个新阶段。

4、传统业务与数字化结合，实现业态新转型

国务院印发《关于落实〈政府工作报告〉重点工作分工的意见》。《意见》明确，继续支持新能源汽车消费；适度超前开展基础设施投资；建设综合立体交通网、重要能源基地和设施等；有序推进碳达峰碳中和工作，明确能耗强度目标在“十四五”规划期内统筹考核，并留有适当弹性，新增可再生能源和原料用能不纳入能源消费总量控制，推动能耗“双控”向碳排放总量和强度“双控”转变。对于建筑业企业，必须重视企业的改革创新。跟随数字经济的发展浪潮，在新基建、新城建、智慧城市、乡村振兴等方面强化数字化建设能力，推动产业数字化转型、在产业数字化转型和城市数字化转型的进程中寻找传统业务和数字化技术的结合点，抓住机遇实现业态创新转型。

（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 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	√是
详细情况	公司于2022年12月12日，被认定为“高新技术企业”。

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	411,158,319.36	463,232,695.17	-11.24%
毛利率%	11.13%	11.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,975,725.45	10,788,528.63	-7.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,669,733.59	7,522,957.84	28.54%
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）	3.13%	3.13%	-
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）	3.03%	2.19%	-
基本每股收益	0.06	0.08	-25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,036,907,230.95	2,233,576,173.06	-8.81%
负债总计	1,668,323,289.37	1,964,543,155.04	-15.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	368,583,941.58	269,033,018.02	37.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.11	1.98	6.57%
资产负债率%（母公司）	82.02%	87.91%	-
资产负债率%（合并）	81.90%	87.96%	-
流动比率	1.17	1.09	-
利息保障倍数	4.18	3.35	-
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	32,259,900.10	-71,240,253.10	145.28%
应收账款周转率	0.91	0.92	-
存货周转率	96.92	93.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.81%	-5.32%	-
营业收入增长率%	-11.24%	-10.30%	-
净利润增长率%	-7.53%	-27.67%	-

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	179,612,738.56	8.82%	167,082,836.12	7.48%	7.50%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	335,766,871.23	16.48%	408,825,940.30	18.30%	-17.87%
应收款项融资	23,096,387.08	1.13%	9,286,381.90	0.42%	148.71%
预付账款	2,263,907.65	0.11%	2,256,554.87	0.10%	0.33%
其他应收款	49,205,958.29	2.42%	86,090,023.48	3.85%	-42.84%
存货	2,703,697.81	0.13%	5,780,505.12	0.26%	-53.23%
合同资产	1,342,378,645.08	65.90%	1,445,064,344.89	64.70%	-7.11%
其他流动资产	9,945,621.37	0.49%	10,674,063.22	0.48%	-6.82%
长期应收款	10,827,126.55	0.53%	11,338,761.18	0.51%	-4.51%
长期股权投资	16,315,778.03	0.80%	18,330,606.50	0.82%	-10.99%
其他权益工具投资	7,360,000.00	0.36%	7,360,000.00	0.33%	0.00%
固定资产	27,329,857.90	1.34%	28,741,223.34	1.29%	-4.91%
在建工程	1,196,762.62	0.06%	1,216,482.62	0.05%	-1.62%
无形资产	11,645,746.71	0.57%	11,840,815.77	0.53%	-1.65%
短期借款	210,550,000.00	10.34%	220,000,000.00	9.85%	-4.30%
应付职工薪酬	6,423,070.14	0.32%	12,945,296.32	0.58%	-50.38%
长期借款	0.00	0.00%	9,250,000.00	0.41%	-100.00%
应付账款	1,299,494,642.48	63.80%	1,436,889,171.34	64.33%	-9.56%
其他应付款	96,025,100.41	4.71%	228,612,707.05	10.24%	-58.00%
资产总计	2,036,907,230.95	100.00%	2,233,576,173.06	100.00%	-8.81%

项目重大变动原因

- (1) 应收款项融资：公司应收款项融资本期期末比上年期末增加 148.71%，主要原因是公司在 2024 年上半年度末银行承兑汇票余额较大；
- (2) 其他应收款：公司其他应收款本期期末比上年期末减少 42.84%，主要原因是公司在 2024 年上半年度借款收回金额较大；
- (3) 存货：公司存货本期期末比上年期末减少 53.23%，主要原因是公司在 2024 年上半年度末匠新营造子公司车间在产品较少；
- (4) 应付职工薪酬：公司应付职工薪酬本期期末比上年期末减少 50.38%，主要原因是公司在 2024 年上半年度公司提高了工资的月度发放金额；
- (5) 长期借款：公司长期借款本期期末比上年期末减少 100.00%，主要原因是公司在 2024 年上半年度提前归还常熟农村商业银行股份有限公司城北支行长期借款；
- (6) 其他应付款：公司其他应付款本期期末比上年期末减少 58.00%，主要原因是公司在 2024 年上半年度支付应付股利 88,004,880.00 元。

（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	411,158,319.36	-	463,232,695.17	-	-11.24%
营业成本	365,402,214.86	88.87%	410,429,902.97	88.60%	-10.97%
毛利率	11.13%	-	11.40%	-	-
销售费用	1,054,042.09	0.26%	1,041,563.62	0.22%	1.20%
管理费用	22,640,450.18	5.51%	23,593,263.73	5.09%	-4.04%
研发费用	12,863,495.13	3.13%	15,202,888.02	3.28%	-15.39%
财务费用	3,745,632.95	0.91%	2,905,115.33	0.63%	28.93%
其他收益	12,099.27	0.00%	4,015,736.91	0.87%	-99.70%
投资收益	-1,010,328.47	-0.25%	683,030.72	0.15%	-247.92%
信用减值损失	12,165,209.89	2.96%	671,592.96	0.14%	1,711.40%
资产减值损失	1,563,741.63	0.38%	1,577,675.89	0.34%	0.88%
营业利润	14,947,816.10	3.64%	14,149,419.44	3.05%	5.64%
营业外收入	1.25	0.00%	0.01	0.00%	12,400.00%
营业外支出	91,750.59	0.02%	174,930.60	0.04%	-47.55%
所得税费用	4,880,341.31	1.19%	3,185,960.22	0.69%	53.18%
净利润	9,975,725.45	2.43%	10,788,528.63	2.33%	-7.53%

项目重大变动原因

(1) 其他收益：公司其他收益本期发生较上年同期减少99.70%，主要原因是公司2023年度上半年度收到的各类补助和奖励较多；

(2) 投资收益：公司投资收益本期发生较上年同期减少247.92%，主要原因是公司2024年度上半年度参股公司一次性开支增多，故略有亏损；

(3) 信用减值损失：公司信用减值损失本期发生较上年同期增加1,711.40%，主要原因是公司在2024年上半年度项目回款较多，应收账款坏账计提减少；

(4) 营业外收入：公司营业外收入本期发生较上年同期增加12,400.00%，主要原因是公司在2024年上半年度有零星无需支付的应付款项，但金额极小，较去年比例较大；

(5) 营业外支出：公司营业外支出本期发生较上年同期减少47.55%，主要原因是公司在2024年上半年度公司相关滞纳金支出较少；

(6) 所得税费用：公司所得税费用本期发生较上年同期增加53.18%，主要原因是公司本期递延所得税费用较去年有所增加，故所得税费用增加。

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	386,819,135.12	440,621,697.12	-12.21%
其他业务收入	24,339,184.24	22,610,998.05	7.64%
主营业务成本	352,525,633.36	395,915,216.32	-10.96%

其他业务成本	12,876,581.50	14,514,686.65	-11.29%
--------	---------------	---------------	---------

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
古建园林工程	191,848,034.06	170,162,471.78	11.30%	-25.57%	-26.34%	0.93%
城市绿化工程	37,396,282.14	34,134,108.13	8.72%	-56.47%	-54.89%	-3.20%
建筑工程	157,574,818.92	148,229,053.45	5.93%	62.53%	66.13%	-2.04%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

公司营业收入中城市绿化工程营业收入较上年同期下降 56.47%，城市绿化工程营业成本较上年同期下降 54.89%，主要原因是在 2024 年上半年度，园林景观绿化类项目较少，完成产值较少，故营业收入中城市绿化工程营业收入有所下降；因营业收入中城市绿化工程营业收入的下降，导致营业成本同比下降。

公司营业收入中建筑工程营业收入较上年同期增加 62.53%，建筑工程营业成本较上年同期增加 66.13%，主要原因是在 2024 年上半年度，房屋建筑类工程项目较多，项目单体较大，完成产值较多，故营业收入中建筑工程营业收入有所上升；因营业收入中建筑工程营业收入的上升，导致营业成本同比增加。

(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	32,259,900.10	-71,240,253.10	145.28%
投资活动产生的现金流量净额	1,836,690.08	-17,865,142.34	110.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,732,493.73	42,141,549.92	-156.32%

现金流量分析

(1) 经营活动产生的现金流量净额：2024 年上半年度公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 145.28%，主要原因是公司在 2024 年上半年度，公司收到其他与经营活动有关的现金增多，支付其他与经营活动有关的现金减少，本期经营活动现金流出较去年减少了 11,738.80 万元；

(2) 投资活动产生的现金流量净额：2024 年上半年公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 110.28%，主要原因是公司在 2024 年上半年度，公司购建固定资产及长期投资等支付的金额较少；

(3) 筹资活动产生的现金流量净额：2024 年上半年度公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 156.32%，主要原因公司 2024 年上半年度，公司偿还银行借款较多。

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
常熟市绿园苗木花卉有限公司	控股子公司	绿化园艺种植、施工	500,000.00	1,931,631.35	811,631.35	0.00	-9,297.05
苏州匠新古建园林营造有限公司	控股子公司	文物保护工程施工、建筑材料销售	10,000,000.00	18,681,427.74	12,406,876.10	10,028,983.25	2,018,683.05
会昌湘岚竣德水生	参股公司	水利、房屋建筑等方面的管理、	30,000,000.00	1,149,382,078.58	344,618,210.56	0.00	-110,180.03

态发展有限公司		维护、服务					
常熟市建协工程担保有限责任公司	参股公司	工程建设项目合同履行担保、工程建设项目咨询	5,900,000.00	6,880,097.20	6,880,097.20	198.02	-39,695.42
常州晋陵古建园林建设有限公司	参股公司	工程建设活动, 建筑工程施工	20,000,000.00	46,416,936.01	23,476,779.65	17,013,037.98	-1,551,540.40
常熟支城建设工程	参股公司	建设工程施工, 建设工程设计	10,000,000.00	424,008,861.64	10,958,209.31	38,220,000.00	-250,073.67

有 限 公 司							
------------------	--	--	--	--	--	--	--

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
会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	业务相关	工程施工需要
常熟市建协工程担保有限责任公司	促进公司业务开展	基于公司发展战略
常州晋陵古建园林建设有限公司	促进公司业务开展	基于公司发展战略
常熟支城建设工程有限公司	促进公司业务开展	基于公司发展战略

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
苏州华升建设发展有限公司	2023 年度投资设立并在 2023 度税务清税完成，2024 年 3 月工商注销完成。	项目开发停滞，对公司正常生产经营和业绩无影响

(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

<p>1、2024 年度，公司参与“乡村振兴战略”宜良县岩泉旅游 4A 级景区提升改造基础设施建设项目（一期）设计-采购-施工总承包（EPC）项目建设，以实际行动助力推进乡村振兴。</p> <p>2、报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，在致力于经营发展不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商、社区等利益相关者的合法权益，积极与各方合作、沟通与交流，推动公司持续、稳定的健康发展。</p> <p>（1）、公司秉承以人为本的人才理念，配合公司战略制定企业人才战略并落地人力资源规划，严格遵守《劳动法》、《合同法》等相关法律法规，积极做好员工的职业技能培训和未来规划管理工作；</p> <p>（2）、公司与相关部门负责人签订《安全生产责任书》，明确安全管理目标，广泛开展安全生产宣传教育；</p> <p>（3）、公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求，及时、准确、真实、完整地进行信息披露，通过电话、电子邮箱等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。</p>

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
一、工程业务特殊的结算方式对公司营运资金流动性的风险	<p>公司古建园林工程业务运营模式一般为前期垫付、分期结算、分期付款，即在工程项目实施过程中，根据项目进展的具体情况，需要分阶段先期支付投标保证金、履约保证金、民工工资保证金以及工程周转金等相关款项。在业务结算收款时，则需要按照项目具体进度向甲方进行分期结算、收款。存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性，进而影响企业资金使用效率。另外，古建园林工程项目通常实施质保金制度，质保金的实际支付时点距离工程决算时点通常时间较长。虽然目前工程业务开展情况良好，营运资金可以满足流动性的需求，但若甲方不能按时结算或及时付款，将给企业资金周转带来较大的风险。</p>
二、合同资产余额较高的风险	<p>2024年6月30日和2023年12月31日公司合同资产账面余额为1,342,378,645.08元、1,445,064,344.89元，占资产总额的比例分别为65.90%和64.70%。因适用新收入准则，公司将建造合同形成的已完工未结算资产在合同资产列示，同时按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失，若由于客户财务状况恶化或无法按期结算等原因导致合同资产出现减值风险，将会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。</p>
三、资产负债率较高风险	<p>公司2024年6月30日和2023年12月31日的资产负债率分别为81.90%、87.96%，资产负债率较高。公司的负债主要是由公司日常经营性采购付款和银行借款等短期流动性负债构成，公司报告期末负债余额水平较高。增加了资金管理难度，同时也增加了利息费用的支出，财务风险较高，从而带来一定的偿债风险。虽然公司目前业务运转正常，现金流可以满足日常性经营需求和流动性负债偿还，但若未来公司债务环境发生变化或现金流管理不善等原因，仍有可能对公司偿债能力带来不利影响。</p>
四、人才供应不足的风险	<p>古建园林行业对从业人员要求较高，一方面，管理人员需要通晓历史文物知识，具有一定的文物鉴别能力；另一方面，施工人员需要具备专业的施工技术水平和古建筑方面的施工技巧，以保证在施工过程中最低限度地干预文物本体及周边环境。近年来我国文物保护意识逐步加强，文物保护行业规模不断扩大，但行业人才的增加速度滞后于行业本身的发展速度，专业人才呈现出供不应求的状况。公司目前拥有较为雄厚的专业人才队伍，但如果公司不能执行有效的人才引进和内部培养机制，随着业务拓展和承接工程量的增加，公司将面临人才供应不足的风险。</p>
五、项目管理及工程质量风险	<p>公司承接的部分古建园林工程项目文化价值较高，社会关注度较广，公众对项目质量的要求也较高，如果公司因项目管理不善等原因造成工程质量问题，公司的声誉将遭受较大损</p>

	<p>失。此外，项目施工过程中遇到的恶劣天气和不可预测的自然灾害，例如持续雨雪天气、地震、台风等，也会对施工进度和项目质量产生直接的影响。公司如不能有效控制工程质量，将会对公司的生产经营产生较大的不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>公司原实际控制人为孙召龙、崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东、山建石，后因收购完成，实际控制人变更为常熟市财政局（常熟市政府国有资产监督管理办公室），原自然人控制的情况已发生变化，故本期减少该风险。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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.(七)
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.(八)
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	37,745,891.45	10.24%
作为被告/被申请人	7,759,791.51	2.11%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	45,505,682.96	12.35%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	江苏金土木建设集团有限公司	40,000,000	0	40,000,000	2021年8月9日	2024年6月1日	连带	否	已事前及时履行
2	常熟支城置业有限责任公司	120,050,000	0	120,050,000	2023年11月21日	2026年11月21日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	160,050,000	0	160,050,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

对于未到期担保合同，截至报告期末未有明显迹象表明有可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	160,050,000	160,050,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	120,050,000	120,050,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	160,050,000	160,050,000

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司持有参股公司常熟支城建设工程有限公司（以下简称“支城建设”）49%的股份。常熟支城置业有限责任公司（以下简称“支城置业”）是参股公司支城建设的全资子公司。因支城置业项目开发贷款融资需要，总体项目融资规模预计为3.45亿元，为支持其发展，公司根据目前实际情况及持股比例，拟向支城置业提供总额不超过1.6095亿元的担保，担保期限暂定3年，实际担保金额及时间以银行授信审批为准。以上担保事项已经2023年第三次临时股东大会决议通过。（公告编号：2023-030）

(三) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
常州晋陵古建园林建设有限公司	参股公司	否	2022年10月8日	2023年12月31日	4,900,000	0	4,900,000	0	已事前及时履行	否
常熟支城建设工程有限公司	参股公司	否	2023年4月25日	2024年4月24日	18,000,000	0	18,000,000	0	已事前及时履行	否
常熟支城建设工程有限公司	参股公司	否	2023年6月14日	2024年6月13日	25,757,000	0	5,757,000	20,000,000	已事前及时履行	否
常熟支城建设工程有限公司	参股公司	否	2023年8月18日	2023年12月31日	5,000,000	0	5,000,000	0	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	53,657,000	0	33,657,000	20,000,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

常熟古建持有参股公司常熟支城建设工程有限公司（以下简称“支城建设”）49%的股份。因支城建设生产经营周转，需补充流动资金，为支持其发展，公司根据目前实际情况，拟向支城建设分批提供总额不超过 1.2 亿元短期借款，双方签订借款合同，明确借款期限及利率。上述事项已经公司第三届董事会第七次会议以及 2023 年第一次临时股东大会审议通过并披露。截至报告期末，尚未归还借款 2000 万元。因支城建设项目加速推进，项目尚未到回款期，故暂未归还，但支城建设向常熟古建承诺上述借款于 2024 年 12 月 31 日前全部归还，上述借款利息正常结算。上述借款不会对公司生产经营造成影响。

（四） 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

（五） 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	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	330,000,000.00	1,041,741.55
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	350,000,000.00	131,550,000.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	200,950,000.00	160,050,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司向参股公司支城建设提供借款，符合公司的整体发展战略与发展目标，有利于其项目推进和经营发展，本次借款对公司的生产经营及资产状况无不良影响且有利于支城建设进行业务开拓和现金流周转，不存在损害股东特别是中小股东及投资者利益的情形。

公司为参股公司之全资子公司支城置业提供担保，公司对参股公司之全资子公司的履约能力、偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控的范围之内，预期不会对公司未来的财务状况、持续经营能力及经营成果产生重大不利影响，不会损害公司及中小股东利益。

（六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司召开第二届董事会第二十五次会议、2022 年第三次临时股东大会审议通过《股票定向发行说明书的议案》，定向发行股票的种类为人民币普通股，发行价格为每股人民币 2.04 元，拟发行股数不超过 3,730,000 股，拟募集资金总额不超过 7,609,200 元。本次发行有效地将员工利益与公司长远发

展结合起来，提高员工的凝聚力和公司竞争力。根据《股票定向发行认购结果公告》（公告编号：2022-046），本次认购对象合计 22 人，发行股数 3,730,000 股，募集资金合计 7,609,200 元。

（七） 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	2017年2月17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	2017年2月17日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年2月17日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年2月17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	2014年1月1日	/	公司治理	一致行动承诺	同作为公司的股东一致行动人；确保在涉及公司重大经营决策事项时保持意见一致；共同提名公司董事和股东监事候选人；在董事会、股东会表决时采取一致行动等。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月17日	/	挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均作出承诺：自本承诺签署之日起，承诺人或承诺人控制的其他企业保证不会利用其在股份公司中的地位和影响，以借款、代偿债务、代垫款项	正在履行中

					等方式违规占用或转移股份公司资金或资产，将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及公司章程的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。	
董监高	2017年2月17日	/	挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均作出承诺：自本承诺签署之日起，承诺人或承诺人控制的其他企业保证不会利用其在股份公司中的地位和影响，以借款、代偿债务、代垫款项等方式违规占用或转移股份公司资金或资产，将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及公司章程的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月17日	/	挂牌	减少或避免关联交易承诺	公司、控股股东和实际控制人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员就减少或避免关联交	正在履行中

					易作出了承诺。	
董监高	2017年2月17日	/	挂牌	减少或避免关联交易承诺	公司、控股股东和实际控制人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员就减少或避免关联交易作出了承诺。	正在履行中
其他	2017年2月17日	/	挂牌	减少或避免关联交易承诺	公司、控股股东和实际控制人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员就减少或避免关联交易作出了承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月1日	/	其他	其他承诺	常熟古建如因员工缴纳的各项社会保险不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，本人愿承担相关责任，并为常熟古建员工补缴各项社会保险，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给常熟古建及其子公司带来的损失。	正在履行中
其他	2023年12月13日	/	收购	同业竞争承诺、关联交易承诺、其他承诺	一、关于所提供信息真实性、准确性和完整性的声明与承诺常熟市昆承湖建设投资集团有限公	正在履行中

					<p>司承诺为本次交易所提供的信息及资料真实、准确和完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，同时承诺向参与本次交易的各中介机构所提供的资料均为真实、准确、完整的原始书面资料或副本资料，资料副本或复印件与原始资料或原件一致，所有文件的签名、印章均是真实的，并对所提供信息及资料的真实性、准确性和完整性承担个别的和连带的法律责任。常熟市昆承湖建设投资集团有限公司保证为本次交易所出具的说明及确认均为真实、准确和完整的，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对真实性、准确性和完整性承担个别的和连带的法律责任。二、关</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>于主体资格的承诺函常熟市昆承湖建设投资集团有限公司作为本次交易的收购人，郑重承诺并保证不存在以下情形：1、负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态。2、最近2年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为。3、最近2年有严重的证券市场失信行为。4、法律、行政法规规定以及中国证券监督管理委员会认定的不得收购公众公司的其他情形。5、被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形。被中国证监会采取市场禁入措施或受到行政处罚、受到全国股份转让系统行政处罚、有证券期货市场失信记录，符合全国股转系统发布的《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>中规定的不得收购非上市公司的情形。6、本公司及本公司董事、监事、高级管理人员（或主要负责人）最近2年内受过行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚、或涉及经济纠纷有关的重大民事诉讼或仲裁情况。三、关于收购资金来源的声明本次收购的资金来源于收购人自有资金或自筹资金，资金来源合法，不存在利用本次收购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形；不存在直接或间接利用公众公司资源获得任何形式财务资助的情况，不存在以证券支付本次收购款项的情形；不存在他人委托持股、代持股份的情形，不存在对外募集、结构化安排或者直接或间接使</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>用挂牌公司及其关联方资金用于本次收购的情形。四、关于保持公众公司独立性的承诺函收购人及其控股股东承诺与公众公司在人员、资产、财务、机构、业务等方面保持相互独立，承诺内容具体如下：</p> <p>“（一）保证常熟古建人员独立</p> <p>1、保证公众公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在公众公司专职工作，不在本承诺人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且不在本承诺人控制的其他企业中领薪。</p> <p>2、保证公众公司的财务人员独立，不在本承诺人控制的其他企业中兼职或领取报酬。</p> <p>3、保证公众公司拥有完整独立的劳动、人事及薪酬管理体系，</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>该等体系和本承诺人控制的其他企业之间完全独立。</p> <p>(二) 保证常熟古建财务独立</p> <p>1、保证公众公司建立独立的财务部门和独立的财务核算体系。</p> <p>2、保证公众公司具有规范、独立的财务会计制度和对其子公司的财务管理制度。</p> <p>3、保证公众公司独立在银行开户，不与本承诺人控制的其他企业共用银行账户。</p> <p>4、保证公众公司能够作出独立的财务决策，本承诺人控制的其他企业不通过违法违规的方式干预公众公司的资金使用、调度。</p> <p>5、保证公众公司依法独立纳税。</p> <p>(三) 保证常熟古建机构独立</p> <p>1、保证公众公司依法建立健全股份公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构。</p> <p>2、保证公众公司的</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>股东大会、董事会、独立董事、监事会、高级管理人员等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。3、保证公众公司拥有独立、完整的组织机构，与本承诺人控制的其他企业间不存在机构混同的情形。</p> <p>（四）保证常熟古建资产独立 1、保证公众公司具有独立完整的资产，公众公司的资产全部处于公众公司的控制之下，并为公众公司独立拥有和运营。保证本承诺人控制的其他企业不以任何方式违法违规占用公众公司的资金、资产。2、保证不以公众公司的资产为本承诺人控制的其他企业的债务违规提供担保。（五）保证常熟古建业务独立 1、保证公众公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。2、保证尽量减少本承诺人控制的其他企业与公众公司的关联交易，无法避免或有合理原因的关联交易则按照“公开、公平、公正”的原则依法进行。五、关于避免同业竞争的承诺函为有效避免同业竞争，根据《收购管理办法》等相关法律、法规和规范性文件的规定，就避免与挂牌公司的同业竞争，收购人出具如下承诺“本企业作为公众公司的股东或取得公众公司控制权期间，本企业将避免从事法律、法规和全国中小企业股份转让系统所规定的可能与公众公司及下属子公司构成同业竞争的活动；或拥有与公众公司存在竞争关系的任何经济实体的</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>权益，或以其他任何形式取得该经济实体的控制权，或在该经济实体中担任高级管理人员或核心技术人员。若确实因为业务发展需要，在后续经营期间可能形成同业竞争关系的，本企业将严格遵守以下承诺，以避免形成实质的同业竞争关系，从而对公众公司及下属公司的经营造成不利影响：（1）在本企业可控制的资源范围内优先支持公众公司及下属子公司的业务发展；（2）对公众公司及下属子公司、本收购人控制的其他类似企业的主要产品及对应的细分市场进行严格划分，确保公众公司及下属子公司和本收购人控制的其他类似企业之间不存在实质的同业竞争关系”收购人控股股东常熟市</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>高新控股有限公司出具如下承诺：“1、在昆承湖集团控制常熟古建期间，本公司及本公司控制的企业保证严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统的有关规定及常熟古建《公司章程》等公司内部管理制度的规定，不利用大股东的地位谋取不当利益，不损害常熟古建和其他股东的合法权益。</p> <p>2、在控制常熟古建期间，本公司及本公司控制的企业保证不利用自身对常熟古建的控制关系从事或参与从事有损常熟古建及其中小股东利益的行为。</p> <p>3、在控制常熟古建期间，本公司及本公司控制的企业将公平对待各下属控股企业按照自身形成的核心竞争优势，依照市场商业原则参与公平</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>竞争。4、本次交易完成后，本公司及本公司控制的企业保证将在未来60个月内根据所控制企业的主营业务发展特点整合各企业发展方向，按照监管机构及法律法规的要求尽一切合理努力解决与常熟古建及其下属企业构成竞争或潜在竞争的业务，包括但不限于将符合条件的优质资产、业务优先注入常熟古建，若无法注入常熟古建的，将通过包括但不限于将产生竞争的资产、业务转让给无关联第三方、将产生竞争的资产、业务托管给常熟古建等一切有助于解决上述问题的可行、合法方式，使本公司及本公司控制的企业与常熟古建及其下属企业不构成实质性同业竞争。”</p> <p>六、关于规范关联交易的承</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>诺函为了减少和规范收购人与公众公司的关联交易，维护公众公司及其他股东的合法权益，收购人作出如下承诺：“本次交易完成后，本企业与常熟古建及其合并报表范围内各级控股公司将尽可能的避免和减少关联交易。对于确有必要且无法避免的关联交易，本收购人将遵循市场化的公正、公平、公开的原则，按照有关法律法规、规范性文件和章程等有关规定，履行包括回避表决等合法程序，不通过关联关系谋求特殊的利益，不会进行任何有损常熟古建和常熟古建其他股东利益、特别是中小股东利益的关联交易。本企业及本企业的关联企业将不以任何方式违法违规占用常熟古建及其</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>合并报表范围内各级控股公司的资金、资产，亦不要求常熟古建及其合并报表范围内各级控股公司为本企业及本企业的关联企业进行违规担保。”收购人控股股东常熟市高新控股有限公司出具如下承诺：</p> <p>“1、除本次交易外，本公司及公司董事、监事、高级管理人员在本次交易前 24 个月内，与常熟古建不存在关联交易情况。2、本公司在本次交易前未持有常熟古建的股份。在本次交易前，收购人与常熟古建之间亦不存在关联关系。3、本公司将善意地履行作为股东/收购人控股股东的权利、义务，不利用股东地位促使常熟古建股东大会或董事会作出侵犯其他中小股东合法权益的决议；在与常熟古建或</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>其控制的企业发生关联交易时，将按照公平合理和正常的商业交易条件进行，将不会要求或接受常熟古建或其控制的企业给予比在任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件，并善意、严格地履行与常熟古建或其控制的企业签订的各种关联交易协议，不会向常熟古建谋求任何超出公平交易以外的利益或收益。4、本公司将严格遵守相关法律法规及常熟古建《公司章程》等制度的规定，不损害常熟古建及其中小股东的合法权益。5、本公司将通过对所控制的其他企业的控制权，促使该等企业按照同样的标准遵守上述承诺。6、本公司承诺不存在应披露而未披露的关联方和关联交易。7、若违反上述</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>承诺，本公司将承担相应的法律责任，包括但不限于由此给常熟古建及其他中小股东造成的全部损失承担赔偿责任。”七、关于股份锁定的承诺函常熟市昆承湖建设投资集团有限公司作为收购人，郑重承诺：1、本次交易完成后12个月内，不对外直接或者间接转让持有的常熟古建公司股份。2、未在常熟古建上设定其他权利负担，未在收购条款之外作出其他补偿安排的承诺。八、关于不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺函收购人常熟市昆承湖建设投资集团有限公司及控股股东常熟市高新控股有限公司承诺如下：“在本次收购完成后，除有关法律法规、监管政策明确允许之外，本企业</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>不会向公众公司注入任何如小额贷款公司、融资担保公司、融资租赁公司、商业保理公司、典当公司等其他具有金融属性的企业，不会利用公众公司平台从事其他具有金融属性的业务，也不会将公众公司资金以任何方式提供给其他具有金融属性的企业使用。在完成对公众公司股权的收购后，本企业不会向公众公司注入私募基金管理业务相关资产，也不利用公众公司开展私募基金管理业务，并且本收购人不会通过任何形式导致公众公司以对外投资为主营业务。完成收购后，在相关监管政策明确前，不会将控制的房地产开发业务置入公众公司，不会利用公众公司直接或间接从事房地产开发业</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					务，不会利用公众公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助。”	
--	--	--	--	--	-------------------------------	--

上表承诺主体中的控股股东、实际控制人、董监高均为公司原控股股东、原实际控制人、原董监高。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	1,200,702.53	0.06%	保证金
货币资金	货币资金	冻结	5,103,098.00	0.25%	诉讼冻结资金
固定资产	固定资产	抵押	25,869,808.45	1.27%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	6,223,684.47	0.31%	借款抵押
总计	-	-	38,397,293.45	1.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响

<p>上述资产权利受限为公司开展业务活动过程中因经营需要正常发生的，固定资产、土地抵押不影响公司正常使用。其中因诉讼冻结资金 5,103,098.00 元，占公司总资产比例为 0.25%，比例较小，对公司生产经营无影响。</p>
--

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	75,038,739	55.25%	0	75,038,739	42.88%
	其中：控股股东、实际控制人	37,600,444	27.69%	12,459,556	50,060,000	28.61%
	董事、监事、高管	15,480,571	11.40%	15,480,571	0	0.00%
	核心员工	652,488	0.48%	-650,084	2,404	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	60,771,261	44.75%	39,190,000	99,961,261	57.12%
	其中：控股股东、实际控制人	25,871,738	19.05%	13,318,262	39,190,000	22.39%
	董事、监事、高管	47,972,361	35.32%	-4,133,600	43,838,761	25.05%
	核心员工	16,278,852	11.99%	0	16,278,852	9.30%
总股本		135,810,000	-	39,190,000	175,000,000	-
普通股股东人数						112

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2023年12月28日，公司2023年度第五次临时股东大会审议通过《常熟古建园林股份有限公司股票定向发行说明书》，并于2023年12月29日披露了《2023年第五次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-060）。本次定向发行股份总额为39,190,000股，发行价格为2.25元/股，募集资金总额88,177,500.00元。2024年2月29日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意常熟古建园林股份有限公司股票定向发行的函》，并于2024年4月10日完成股份登记，2024年4月16日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。通过股票定向发行，昆承湖集团持有公司39,190,000股股份，均为非流通股。

常熟古建园林股份有限公司崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东、孙召龙、山建石、张磊、冯友新、宋卫忠、唐永峰、李平、李峰、邹跃锋、卜瑜宏、罗卫康、韩卫娟、朱元生、王仁元、毛建、俞祥林、沈永明、张泓、魏敬敏、马晓腾、周本毅、沈国英、张渊、何招大与常熟市昆承湖建设投资集团有限公司（以下简称“昆承湖集团”）签订《股份转让协议》，转让价格为2.25元/股，转让股份总数为5,006万股，转让金额合计11,263.50万元。2024年5月29日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于常熟古建特定事项协议转让申请的确认函》（股转函[2024]766号）。2024年6月21日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》（业务单号：309000000253），载明上述股份已于2024年6月20日完成特定事项协议转让的过户登记手续。2024年7月12日，上述股份限售登记已办理完毕。

(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	常熟市昆承湖建设投资集团有限公司	0	89,250,000	89,250,000	51.00%	39,190,000	50,060,000	0	0
2	崔文军	13,799,348	-3,449,836	10,349,512	5.91%	10,349,512	0	0	0
3	郑先	9,658,726	-2,414,680	7,244,046	4.14%	7,244,046	0	0	0
4	孙召龙	19,318,814	-13,485,757	5,833,057	3.33%	0	5,833,057	0	0
5	毛宏宇	6,899,674	-1,724,917	5,174,757	2.96%	5,174,757	0	0	0
6	山建石	9,657,725	-5,067,212	4,590,513	2.62%	0	4,590,513	0	0
7	冯友新	5,519,466	-1,379,865	4,139,601	2.37%	4,139,601	0	0	0
8	宋卫忠	5,511,266	-1,377,666	4,133,600	2.36%	4,133,600	0	0	0
9	唐永峰	4,137,895	-1,034,472	3,103,423	1.77%	3,103,423	0	0	0
10	胡晓东	4,137,895	-1,034,472	3,103,423	1.77%	3,103,423	0	0	0
	合计	78,640,809	-	136,921,932	78.24%	76,438,362	60,483,570	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

常熟古建园林股份有限公司崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东、孙召龙、山建石、张磊、冯友新、宋卫忠、唐永峰、李平、李峰、邹跃锋、卜瑜宏、罗卫康、韩卫娟、朱元生、王仁元、毛建、俞祥林、沈永明、张泓、魏敬敏、马晓腾、周本毅、沈国英、张渊、何招大与常熟市昆承湖建设投资集团有限公司（以下简称“昆承湖集团”）签订《股份转让协议》，转让价格为2.25元/股，转让股份总数为5,006万股，转让金额合计11,263.50万元。2024年5月29日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于常熟古建特定事项协议转让申请的确认函》（股转函[2024]766号）。2024年6月21日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》（业务单号：309000000253），载明上述股份已于2024年6月20日完成特定事项协议转让的过户登记手续。

公司股东崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东、孙召龙、山建石、张磊、李平、冯友新、宋卫忠、唐永峰、李峰、邹跃锋、卜瑜宏、顾明、王超签署《一致行动协议》。2024年6月25日，一致行动人宋卫忠辞职，退出一致行动协议，其余剩余15人组成一致行动人。上述前十大股东中崔文军、郑先、

毛宏宇、胡晓东、孙召龙、山建石、冯友新、唐永峰是公司一致行动人 15 人中的其中 8 人，除此之外，其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

常熟市昆承湖建设集团有限公司以认购公司定向发行股份以及受让公司股份的方式合计取得常熟古建 51%的股份并取得公司控股权，其中通过股票定向发行认购常熟古建发行的 3,919 万股股份，占股票定向发行后公司总股本的 22.39%；常熟市昆承湖建设投资集团有限公司通过与常熟古建孙召龙等 28 名股东签订《股份转让协议》受让常熟古建合计 5,006 万股股份，占股票定向发行后公司总股本的比例为 28.61%。公司原来无控股股东，目前控股股东为常熟市昆承湖建设集团有限公司。

（二）实际控制人情况

公司原实际控制人孙召龙、崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东、山建石，后因收购完成，实际控制人变更为常熟市财政局（常熟市政府国有资产监督管理办公室）。

常熟市昆承湖建设投资集团有限公司的控股股东为常熟市高新控股有限公司。常熟市高新控股有限公司持有常熟市昆承湖建设投资集团有限公司 100%股权。常熟市高新控股有限公司的控股股东及实际控制人为常熟市财政局（常熟市政府国有资产监督管理办公室）。常熟市财政局（常熟市政府国有资产监督管理办公室）持有常熟市高新控股有限公司 100%股权。常熟市昆承湖建设投资集团有限公司的实际控制人为常熟市财政局（常熟市政府国有资产监督管理办公室）。

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				
黄延飞	董事长	男	1971年10月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
崔文军	董事长、总经理	男	1970年5月	2022年9月13日	2024年7月11日	13,799,348	-3,449,836	10,349,512	5.91%
崔文军	副董事长、总经理	男	1970年5月	2024年7月11日	2025年9月12日	13,799,348	-3,449,836	10,349,512	5.91%
郑先	副董事长、副总经理	男	1976年1月	2022年9月13日	2024年7月11日	9,658,726	-2,414,680	7,244,046	4.14%
郑先	董事、副总经理	男	1976年1月	2024年7月11日	2025年9月12日	9,658,726	-2,414,680	7,244,046	4.14%
毛宏宇	副董事长、副总经理	男	1975年11月	2022年9月13日	2024年7月11日	6,899,674	-1,724,917	5,174,757	2.96%
毛宏宇	董事、副总经理	男	1975年11月	2024年7月11日	2025年9月12日	6,899,674	-1,724,917	5,174,757	2.96%
胡晓东	董事、副总经理	男	1978年9月	2022年9月13日	2025年9月12日	4,137,895	-1,034,472	3,103,423	1.77%
张磊	董事、财务总监、董事会秘书	男	1988年11月	2022年9月13日	2024年7月9日	1,219,828	-304,957	914,871	0.52%
张磊	财务总监、董事会秘	男	1988年11月	2022年9月13日	2024年7月11日	1,219,828	-304,957	914,871	0.52%

	书								
张磊	董事会 秘书、 副总经理	男	1988年 11月	2024 年7月 11日	2025 年9月 12日	1,219,828	-304,957	914,871	0.52%
冯友新	副 总 经 理	男	1969年 7月	2022 年9月 13日	2024 年7月 11日	5,519,466	-1,379,865	4,139,601	2.37%
宋卫忠	副 总 经 理	男	1970年 3月	2022 年9月 13日	2024 年6月 25日	5,511,266	-1,377,666	4,133,600	2.36%
唐永峰	副 总 经 理	男	1974年 5月	2022 年9月 13日	2024 年7月 11日	4,137,895	-1,034,472	3,103,423	1.77%
李峰	副 总 经 理	男	1978年 2月	2022 年9月 13日	2024 年7月 11日	2,760,416	-690,103	2,070,313	1.18%
邹跃锋	副 总 经 理	男	1978年 12月	2022 年9月 13日	2025 年9月 12日	2,760,415	-690,103	2,070,312	1.18%
王超	副 总 经 理	男	1987年 2月	2022 年9月 13日	2024 年7月 11日	700,000	0	700,000	0.40%
卜瑜宏	副 总 经 理	男	1978年 12月	2022 年9月 22日	2024 年7月 11日	1,380,108	-345,027	1,035,081	0.59%
顾明	副 总 经 理	男	1975年 7月	2022 年9月 22日	2024 年7月 11日	480,000	0	480,000	0.27%
李平	监 事 会 主 席	男	1973年 7月	2022 年9月 13日	2024 年6月 24日	4,137,895	-1,034,473	3,103,422	1.77%
李平	监 事	男	1973年 7月	2022 年9月 13日	2024 年7月 9日	4,137,895	-1,034,473	3,103,422	1.77%
李平	职 工 代 表 监 事	男	1973年 7月	2024 年7月 11日	2025 年9月 12日	4,137,895	-1,034,473	3,103,422	1.77%
陆晓华	监 事	女	1979年 10月	2022 年9月 13日	2024 年7月 9日	350,000	0	350,000	0.20%
陆晓华	职 工 代 表 监 事	女	1979年 10月	2024 年7月	2025 年9月	350,000	0	350,000	0.20%

				11日	12日				
袁逸	职工代表监事	男	1992年10月	2022年9月13日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
袁明	董事	男	1980年2月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
陈方杰	董事	男	1984年1月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
唐蓉	董事、财务负责人	女	1980年7月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
蒋澄	董事	男	1988年9月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
洪平	监事会主席	男	1976年12月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
黄丽花	监事	女	1977年2月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
刘欣	监事	女	1984年9月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%
杨雷龙	监事	男	1988年5月	2024年7月11日	2025年9月12日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

2024年6月24日，公司第三届董事会第十七次会议审议并通过《关于〈免去张磊公司董事〉的议案》、《关于〈提名黄延飞、袁明、陈方杰、唐蓉、蒋澄为公司董事〉的议案》；公司第三届监事会第八次会议于2024年6月24日审议并通过《关于〈免去李平、陆晓华公司监事〉的议案》、《关于〈提名洪平、黄丽花、刘欣、杨雷龙为公司监事〉的议案》、关于〈免去李平监事会主席〉的议案；2024年7月9日，公司2024年第三次临时股东大会审议通过上述议案。

2024年7月11日，公司第三届董事会第十八次会议审议并通过《关于〈免去崔文军公司董事长，郑先、毛宏宇公司副董事长〉的议案》、《关于〈选举黄延飞为公司董事长、崔文军为公司副董事长〉的议案》、《关于〈免去冯友新、李峰、卜瑜宏、王超、唐永峰、顾明公司副总经理，免去张磊公司财务负责人〉的议案》、《关于〈聘任张磊为公司副总经理，唐蓉为公司财务负责人〉的议案》。

2024年7月11日，公司第三届监事会第九次会议审议并通过《关于〈选举洪平为公司监事会主席〉的议案》。

2024年7月11日，公司2024年第一次职工代表大会审议通过《关于选举公司第三届监事会职工

代表监事的议案》，选举李平、陆晓华为公司职工代表监事。

2023年12月12日，公司股东崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东、孙召龙、山建石、张磊、李平、冯友新、宋卫忠、唐永峰、李峰、邹跃锋、卜瑜宏、顾明、王超签署了《一致行动协议》。为保障公司持续、稳定发展，提高公司经营、决策的效率，上述一致行动人拟在公司股东大会采取“一致行动”。2024年6月20日，特定事项协议转让完成暨收购完成，上述一致行动协议生效。2024年6月25日，一致行动人宋卫忠辞职，退出一致行动协议，其余剩余15人组成一致行动人。公司原股东孙召龙、崔文军、郑先、毛宏宇、胡晓东于2016年签订的一致行动协议，自上述一致行动协议生效之日起自然终止。

除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
崔文军	董事长、总经理	离任	副董事长, 总经理	收购需要
郑先	副董事长、副总经理	离任	董事、副总经理	收购需要
毛宏宇	副董事长、副总经理	离任	董事、副总经理	收购需要
冯友新	副总经理	离任	无	收购需要
唐永峰	副总经理	离任	无	收购需要
李峰	副总经理	离任	无	收购需要
王超	副总经理	离任	无	收购需要
卜瑜宏	副总经理	离任	无	收购需要
张磊	董事、财务总监、董事会秘书	离任	副总经理、董事会秘书	收购需要
李平	监事会主席	离任	职工代表监事	收购需要
陆晓华	监事	离任	职工代表监事	收购需要
宋卫忠	副总经理	离任	无	离职
黄延飞	无	新任	董事长	收购需要
袁明	无	新任	董事	收购需要
陈方杰	无	新任	董事	收购需要
唐蓉	无	新任	董事、财务负责人	收购需要
蒋澄	无	新任	董事	收购需要
洪平	无	新任	监事会主席	收购需要
黄丽花	无	新任	监事	收购需要
刘欣	无	新任	监事	收购需要
杨雷龙	无	新任	监事	收购需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

黄延飞，1971年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1992年8月毕业于南京林业学校林业专业，2003年6月毕业于南京林业大学种植类园林绿化专业（在职），大学本科学历。1992年8月在常熟市山湖风景区开发总公司工作，任职员；1999年4月至2002年4月在常熟市山湖风景区开发

总公司工作，任绿地园艺部门副经理；2002年4月至2003年12月在常熟市风景园林管理局工作，任绿化管理科副科长；2003年12月至2008年5月在常熟市风景园林和旅游管理局工作，任绿化管理科科长；2008年5月至2008年9月在常熟市风景园林和旅游管理局工作，任党委委员、局长助理；2008年9月至2009年12月在常熟市农林局工作，任党委委员、局长助理；2009年12月至2010年12月在常熟市住房和城乡建设局工作，任党委委员、局长助理；2010年12月至2016年4月在常熟市住房和城乡建设局工作，任党委委员；2016年4月至2022年8月在常熟市城市经营投资有限公司工作，任党委委员、副总经理；2022年8月至今，在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任党委副书记、副总经理。

袁明，1980年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2001年6月毕业于扬州大学园艺与植物保护学院园艺专业，2003年6月毕业于扬州大学园艺与植物保护学院园艺专业（在职），硕士学历。2001年8月至2005年1月在常熟市园林设计所工作，任科员；2005年2月至2006年2月在常熟市虞山风景区管理处工作，任科员；2006年3月至2008年8月在常熟市园林旅游局虞山风景区管理处工作，任安全科副科长；2008年9月至2010年2月在常熟昆承湖景区管理处工作，任规划建设科副科长；2010年3月至2011年8月在常熟昆承湖景区管理处工作，任规划建设科科长；2011年9月至2013年3月在昆承湖管委会工作，任社会事业部副部长；2013年4月在江苏省常熟高新技术产业开发区工作，任规划建设局副股职科员；2013年5月至2013年8月在江苏省常熟高新技术产业开发区规划建设局工作，任建筑工程管理科副科长；2013年9月至2016年10月在江苏省常熟高新技术产业开发区规划建设局工作，任综合服务科科长；2016年11月至2018年10月在常熟市东南街道办工作，任城建管理和环境保护办公室副主任；2018年11月至2022年8月在常熟市昆承湖开发建设有限公司工作，任副总经理；2022年9月至2023年10月在常熟昆承建设管理有限公司工作，任董事长、总经理；2023年11月至今，在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任副总经理。

陈方杰，1984年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2005年6月毕业于东南大学工程管理专业，大学本科学历。2005年7月至2009年12月在江苏常发地产集团有限公司工作，任造价审计部科员；2010年1月至2012年4月在江苏常发地产集团有限公司苏州分公司工作，任成本部副经理、经理；2012年5月至2013年3月在江苏常发地产集团有限公司工作，任预算部经理；2013年4月至2016年2月在常熟同济科技园有限公司工作，任成本合约主管；2016年2月至2022年9月在常熟市昆承湖开发建设有限公司工作，任成本合约部副经理、经理；2022年10月至2023年2月在中新昆承湖常熟绿色产业发展有限公司工作，任合约成本部经理；2023年3月至今在中新昆承湖常熟绿色产业发展有限公司工作，任副总经理。

唐蓉，1980年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2000年7月毕业于无锡市商业学校会计电算化专业，2012年7月毕业于苏州大学会计专业。2004年12月至2005年6月在农工商超市集团常熟有限公司财务科工作，任主办会计；2005年11月至2007年1月在常熟市联泰基础工程有限公司财务科工作，任主办会计；2007年11月至2008年8月在苏州市明达医药有限公司财务科工作，任财务经理；2008年10月至2010年9月在华丰橡胶（中国）有限公司财务科工作，任税务会计；2010年12月至2014年8月在中宏集团财务科工作，任财务经理；2015年1月至2024年5月在常熟高新区管委会财政局工作，任科员；2024年6月至今在常熟古建园林股份有限公司财务科工作。

蒋澄，1988年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年6月毕业于江苏大学金融学专业，大学本科学历。2011年7月至2016年6月在江苏常铝铝业股份有限公司工作，任证券部、内部审计部科员；2016年7月至2018年2月在常熟市政府金融工作办公室工作，任金融科科长（劳务派遣）；2018年3月至2018年6月在常熟市国发创业投资有限公司工作，任金融产业园运营专员；2018年7月至2022年9月在常熟市城市经济发展有限公司工作，任综合管理部经理；2022年10月至2022年11月在常熟市恒信智地产业园开发有限公司工作，任综合部科员；2022年12月至今，在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任企业管理部经理。

洪平，1976年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年7月毕业于江苏省连云港财经

学校税务专业，2004年6月毕业于中央广播电视大学会计专业（在职），大学本科学历。1997年8月至2003年3月在常熟梅李镇财政所工作，任会计；2003年3月至2007年7月在东南经济开发区财政局工作，任科员；2007年7月至2008年2月在东南经济开发区财政局工作，任综合管理科副科长；2008年2月至2013年4月在东南经济开发区财政局工作，任综合管理科科长；2013年4月至2015年1月在常熟高新区财政局工作，任投融资科科长；2015年1月至2018年2月在常熟市昆承湖开发建设有限公司工作，任副总经理；2018年2月至2022年8月在常熟市昆承湖开发建设有限公司工作，任总经理；2022年8月至今，在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任高管。

黄丽花，1977年2月出生，中国籍，无境外永久居留权。1997年6月毕业于上海市交通学校涉外会计专业，全日制中专学历。2001年6月毕业于上海财经大学会计专业，自学考试大专学历。2012年1月毕业于东南大学，成人高考本科学历，学士学位。1997年7月至1999年8月在常熟市客运实业总公司工作，任汽车检测站职工；1999年9月至2009年1月在常熟市交通客运有限责任公司（江苏常运集团）工作，任财务审计部科员；2009年2月至2010年6月在常熟市交通客运有限责任公司（江苏常运集团）工作，任财务审计部科长；2010年7月至2020年5月在常熟市交通公有资产经营有限公司工作，任财务审计部科长；2020年6月至2022年10月在常熟市城市经营投资有限公司工作，任企业管理部副经理；2022年11月至2024年2月在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任融资管理部副经理；2024年3月至今，在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任纪检监察室副经理。

刘欣，1984年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年6月毕业于黑龙江大学法学专业，2011年6月毕业于黑龙江大学民商法专业，研究生学历。2011年7月至2012年10月在黑龙江益朋律师事务所工作，任实习律师；2012年11月至2020年3月在江苏新天伦（常熟）律师事务所工作，任律师；2020年3月至2022年10月在常熟市发展投资有限公司法务部工作，任法务专员；2022年11月至今，在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司工作，任企管专员。

杨雷龙，1988年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年7月毕业于扬州大学电气自动化专业。2011年7月至2016年3月在江苏中南建筑产业集团有限责任公司工作，任项目部预算员；2016年4月至2018年6月在恒大集团启东威尼斯项目部招投标部工作，任安装工程师；2018年7月至2020年7月在上海中世建设咨询有限公司工程三部，任安装主审；2020年8月至2023年12月在江苏中南建筑产业集团有限责任公司监察审计部工作，任审计经理；2024年1月至今在常熟市昆承湖建设投资集团有限公司纪检监察室工作，任审计专员。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
张磊	董事会秘书、副总经理	限制性股票	0	875,000	0	0	1.24	3.20
王超	副总经理	限制性股票	0	700,000	0	0	1.24	3.20
合计	-	-	0	1,575,000	0	0	-	-

张磊、王超同时为公司核心员工，2020年内，公司召开第二届董事会第八次会议、2020年第四次临时股东大会审议通过《关于<限制性股票激励计划>的议案》，对40名核心员工以定向发行股份方式进行股权激励。

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	35	1	4	32
行政人员	9	0	0	9
财务人员	10	0	2	8
销售人员	6	2	0	8
业务人员	3	0	0	3
技术人员	66	2	5	63
研发人员	53	8	5	56
施工人员	192	54	49	197
员工总计	374	67	65	376

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	62	0	0	62

核心员工的变动情况

公司核心员工人数未有变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	179,612,738.56	167,082,836.12
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	五（二）	335,766,871.23	408,825,940.30
应收款项融资	五（三）	23,096,387.08	9,286,381.90
预付款项	五（四）	2,263,907.65	2,256,554.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	49,205,958.29	86,090,023.48
其中：应收利息		432,975.37	1,226,260.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	2,703,697.81	5,780,505.12
其中：数据资源			
合同资产	五（七）	1,342,378,645.08	1,445,064,344.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	9,945,621.37	10,674,063.22
流动资产合计		1,944,973,827.07	2,135,060,649.90
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	五（九）	10,827,126.55	11,338,761.18
长期股权投资	五（十）	16,315,778.03	18,330,606.50
其他权益工具投资	五（十一）	7,360,000.00	7,360,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（十二）	27,329,857.90	28,741,223.34
在建工程	五（十三）	1,196,762.62	1,216,482.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十四）	11,645,746.71	11,840,815.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十五）	660,509.44	859,113.90
递延所得税资产	五（十六）	16,597,622.63	18,828,519.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		91,933,403.88	98,515,523.16
资产总计		2,036,907,230.95	2,233,576,173.06
流动负债：			
短期借款	五（十七）	210,550,000.00	220,000,000.00
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	五（十八）	1,299,494,642.48	1,436,889,171.34
预收款项			
合同负债	五（十九）	47,643,155.80	48,655,127.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十）	6,423,070.14	12,945,296.32
应交税费	五（二十一）	8,187,320.54	7,690,852.51
其他应付款	五（二十二）	96,025,100.41	228,612,707.05
其中：应付利息			
应付股利		-	88,004,880.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	-	500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,668,323,289.37	1,955,293,155.04
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五（二十四）	-	9,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	9,250,000.00
负债合计		1,668,323,289.37	1,964,543,155.04
所有者权益：			
股本	五（二十五）	175,000,000.00	135,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	146,432,921.72	96,047,723.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	21,963,347.37	21,963,347.37
一般风险准备			
未分配利润	五（二十八）	25,187,672.49	15,211,947.04
归属于母公司所有者权益合计		368,583,941.58	269,033,018.02
少数股东权益			
所有者权益合计		368,583,941.58	269,033,018.02
负债和所有者权益合计		2,036,907,230.95	2,233,576,173.06

法定代表人：崔文军

主管会计工作负责人：唐蓉

会计机构负责人：张磊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		176,901,599.20	159,815,347.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	331,091,125.78	402,743,423.78
应收款项融资		21,246,387.08	8,656,381.90
预付款项		2,055,164.82	1,542,451.04

其他应收款	十四（二）	49,863,711.38	83,835,272.87
其中：应收利息		432,975.37	1,226,260.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		837,820.33	-
其中：数据资源			
合同资产		1,342,378,645.08	1,445,680,279.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,846,788.95	10,469,116.90
流动资产合计		1,934,221,242.62	2,112,742,272.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		10,827,126.55	11,338,761.18
长期股权投资	十四（三）	27,086,290.35	29,101,118.81
其他权益工具投资		7,360,000.00	7,360,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,329,857.90	28,741,223.34
在建工程		1,196,762.62	1,216,482.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,645,746.71	11,840,815.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		660,509.44	859,113.90
递延所得税资产		16,519,132.91	18,685,833.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		102,625,426.48	109,143,348.80
资产总计		2,036,846,669.10	2,221,885,621.67
流动负债：			
短期借款		207,550,000.00	197,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,305,630,052.71	1,450,987,251.89
预收款项			
合同负债		47,643,155.80	47,885,216.32
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		5,910,971.15	11,507,283.41
应交税费		7,951,442.59	7,548,754.12
其他应付款		96,025,100.41	228,612,707.05
其中：应付利息			
应付股利		-	88,004,880.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,670,710,722.66	1,944,041,212.79
非流动负债：			
长期借款		-	9,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	9,250,000.00
负债合计		1,670,710,722.66	1,953,291,212.79
所有者权益：			
股本		175,000,000.00	135,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		146,698,768.11	96,313,570.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,963,347.37	21,963,347.37
一般风险准备			
未分配利润		22,473,830.96	14,507,491.51
所有者权益合计		366,135,946.44	268,594,408.88
负债和所有者权益合计		2,036,846,669.10	2,221,885,621.67

（三） 合并利润表

单位：元

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

一、营业总收入	五（二十九）	411,158,319.36	463,232,695.17
其中：营业收入	五（二十九）	411,158,319.36	463,232,695.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		408,941,225.58	456,031,312.21
其中：营业成本	五（二十九）	365,402,214.86	410,429,902.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十）	3,235,390.37	2,858,578.54
销售费用	五（三十一）	1,054,042.09	1,041,563.62
管理费用	五（三十二）	22,640,450.18	23,593,263.73
研发费用	五（三十三）	12,863,495.13	15,202,888.02
财务费用	五（三十四）	3,745,632.95	2,905,115.33
其中：利息费用		4,676,811.84	3,908,550.08
利息收入		734,118.86	545,557.09
加：其他收益	五（三十五）	12,099.27	4,015,736.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-1,010,328.47	683,030.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	12,165,209.89	671,592.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	1,563,741.63	1,577,675.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,947,816.10	14,149,419.44
加：营业外收入	五（三十九）	1.25	0.01
减：营业外支出	五（四十）	91,750.59	174,930.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,856,066.76	13,974,488.85
减：所得税费用	五（四十一）	4,880,341.31	3,185,960.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,975,725.45	10,788,528.63
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		9,975,725.45	10,788,528.63

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		9,975,725.45	10,788,528.63
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		9,975,725.45	10,788,528.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,975,725.45	10,788,528.63
(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)		0.06	0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.06	0.08

法定代表人: 崔文军

主管会计工作负责人: 唐蓉

会计机构负责人: 张磊

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四(四)	409,639,349.88	460,816,692.46

减：营业成本	十四（四）	366,746,191.37	409,336,867.74
税金及附加		3,230,299.44	2,820,492.06
销售费用		1,054,042.09	1,041,563.62
管理费用		21,975,419.15	22,663,633.78
研发费用		12,863,495.13	15,202,888.02
财务费用		3,461,077.23	2,460,388.68
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		12,099.27	4,015,736.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-1,010,328.47	683,030.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		11,908,422.11	1,084,295.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,563,741.63	1,577,675.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,782,760.01	14,651,597.58
加：营业外收入		1.25	0.01
减：营业外支出		91,750.59	174,930.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,691,010.67	14,476,666.99
减：所得税费用		4,724,671.22	3,288,109.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,966,339.45	11,188,557.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,966,339.45	11,188,557.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益			

的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,966,339.45	11,188,557.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.08

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		626,300,469.66	661,167,366.58
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		-	97.76
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	111,353,823.12	90,374,653.39
经营活动现金流入小计		737,654,292.78	751,542,117.73
购买商品、接受劳务支付的现金		519,782,870.33	620,504,719.17
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		38,144,620.61	39,959,520.62
支付的各项税费		25,697,202.86	30,884,269.72
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	121,769,698.88	131,433,861.32
经营活动现金流出小计		705,394,392.68	822,782,370.83

经营活动产生的现金流量净额		32,259,900.10	-71,240,253.10
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		1,004,500.00	28,160.32
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	五（四十二）	835,036.45	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,839,536.45	10,028,160.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,846.37	6,998,508.94
投资支付的现金		-	4,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十二）	-	15,994,793.72
投资活动现金流出小计		2,846.37	27,893,302.66
投资活动产生的现金流量净额		1,836,690.08	-17,865,142.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		88,149,198.11	-
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		174,300,000.00	143,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		262,449,198.11	143,550,000.00
偿还债务支付的现金		193,500,000.00	97,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,681,691.84	3,908,450.08
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			
筹资活动现金流出小计		286,181,691.84	101,408,450.08
筹资活动产生的现金流量净额		-23,732,493.73	42,141,549.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,364,096.45	-46,963,845.52
加：期初现金及现金等价物余额		162,944,841.58	179,805,311.29
六、期末现金及现金等价物余额		173,308,938.03	132,841,465.77

法定代表人：崔文军

主管会计工作负责人：唐蓉

会计机构负责人：张磊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		633,017,993.26	665,051,180.26
收到的税费返还		-	97.76
收到其他与经营活动有关的现金		143,314,565.50	100,654,754.25
经营活动现金流入小计		776,332,558.76	765,706,032.27
购买商品、接受劳务支付的现金		536,405,193.99	625,066,816.02
支付给职工以及为职工支付的现金		36,777,045.09	36,621,360.13
支付的各项税费		25,694,418.35	29,776,031.29
支付其他与经营活动有关的现金		160,933,173.83	142,195,201.45
经营活动现金流出小计		759,809,831.26	833,659,408.89
经营活动产生的现金流量净额		16,522,727.50	-67,953,376.62
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		1,004,500.00	28,160.32
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		835,036.45	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,839,536.45	10,028,160.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,846.37	6,998,508.94
投资支付的现金		-	5,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	15,994,793.72
投资活动现金流出小计		2,846.37	28,893,302.66
投资活动产生的现金流量净额		1,836,690.08	-18,865,142.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		88,149,198.11	-
取得借款收到的现金		174,300,000.00	123,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		262,449,198.11	123,550,000.00
偿还债务支付的现金		173,500,000.00	87,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,388,169.59	3,433,755.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		265,888,169.59	90,933,755.61
筹资活动产生的现金流量净额		-3,438,971.48	32,616,244.39
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		14,920,446.10	-54,202,274.57
加：期初现金及现金等价物余额		155,677,352.57	173,301,140.53
六、期末现金及现金等价物余额		170,597,798.67	119,098,865.96

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

常熟古建园林股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

一、公司基本情况

常熟古建园林股份有限公司(以下简称公司或本公司)原系常熟市城建国有资产经营有限公司下属集体所有制企业,成立于1983年12月12日,注册地址:常熟市东南街道黄浦江路280号2幢,统一社会信用代码:913205817036692379,法定代表人:崔文军。

1987年3月18日,根据常熟市工商行政管理局出具《工商企业核准登记变更通知书》(常工商企准字第006433号),准予追加注册资金36.00万元,公司变更注册资本为41.00万元。

1990年9月21日,常熟市工商行政管理局核发了新的营业执照,公司注册号:14206514-1,公司变更注册资本为292.91万元。

1995年10月30日,原集体所有制企业增加注册资本208.29万元,变更后的注册资本为501.20万元。本次变更业经常熟苏瑞会计师事务所审验,并出具常瑞会验(95)字第84号审验注册资金证明书。

1999年2月25日,原集体所有制企业变更注册资本为1,293.00万元。本次变更业经江苏兴亚会计师事务所审验,并出具苏亚苏验(98)第70号验资报告。

原集体所有制企业于 2003 年 12 月 22 日实行产权制度改革,企业类型由集体制变更为有限责任制,企业名称变更为常熟市古典园林建筑有限公司(以下简称有限公司)。变更后,有限公司注册资本为 1,293.00 万元,其中:俞祥林出资 219.81 万元,占注册资本的 17.00%;孙召龙出资 193.95 万元,占注册资本的 15.00%;朱元生出资 193.95 万元,占注册资本的 15.00%;崔文军出资 129.30 万元,占注册资本的 10.00%;山建石出资 90.51 万元,占注册资本的 7.00%;沈国英出资 90.51 万元,占注册资本的 7.00%;郑先出资 77.58 万元,占注册资本的 6.00%;宋卫忠出资 38.79 万元,占注册资本的 3.00%;唐永峰出资 38.79 万元,占注册资本的 3.00%;韩卫娟出资 38.79 万元,占注册资本的 3.00%;张渊出资 38.79 万元,占注册资本的 3.00%;李平出资 25.86 万元,占注册资本的 2.00%;毛建出资 25.86 万元,占注册资本的 2.00%;刘福根出资 25.86 万元,占注册资本的 2.00%;王仁元出资 25.86 万元,占注册资本的 2.00%;罗卫康出资 25.86 万元,占注册资本的 2.00%;魏敬敏出资 12.93 万元,占注册资本的 1.00%。本次变更业经常熟新联会计师事务所审验,于 2003 年 12 月 29 日出具常新会验(2003)内字第 871 号验资报告,并于 2004 年 1 月 2 日在苏州市常熟工商行政管理局取得编号为 3205812106416 的企业法人营业执照。

根据 2004 年 7 月 12 日股东会决议和章程修正案,有限公司注册资本增加至 3,800.00 万元,其中:俞祥林出资 646.00 万元,占注册资本的 17.00%;孙召龙出资 570.00 万元,占注册资本的 15.00%;朱元生出资 570.00 万元,占注册资本的 15.00%;崔文军出资 380.00 万元,占注册资本的 10.00%;山建石出资 266.00 万元,占注册资本的 7.00%;沈国英出资 266.00 万元,占注册资本的 7.00%;郑先出资 228.00 万元,占注册资本的 6.00%;宋卫忠出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;唐永峰出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;韩卫娟出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;张渊出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;李平出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;毛建出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;刘福根出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;王仁元出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;罗卫康出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;魏敬敏出资 38.00 万元,占注册资本的 1.00%。本次增资业经江苏新瑞会计师事务所审验,并于 2004 年 7 月 27 日出具苏新会验字(2004)第 579 号验资报告。本次增资已于 2004 年 7 月 14 日办妥工商变更手续。

根据 2009 年 7 月 10 日股东会决议和章程修正案,原股东俞祥林将其持有有限公司 3.00%的股权,作价 114.00 万元,转让给新股东毛宏宇;将其持有有限公司 2.00%的股权,作价 76.00 万元,转让给新股东邹跃锋;将其持有有限公司 12.00%的股权,作价 456.00 万元,转让给孙召龙。原股东刘福根将其持有的 2.00%的股权,作价 76.00 万元,转让给新股东冯友新。股东朱元生将其持有公司的 1.00%的股权,作价 38.00 万元,转让给新股东冯友新。变更后,孙召龙出资 1,026.00 万元,占注册资本的 27.00%;朱元生出资 532.00 万元,占注册资本的 14.00%;崔文军出资 380.00 万元,占注册资本的 10.00%;山建石出资 266.00 万元,占注册资本的 7.00%;沈国英出资 266.00 万元,占注册资本的 7.00%;郑先出资 228.00 万元,占注册资本的 6.00%;毛宏宇出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;宋卫忠出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;唐永峰出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;韩卫娟出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;张渊出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;冯友新出资 114.00 万元,占注册资本的 3.00%;邹跃锋出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;李平出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;毛建出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;王仁元出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;罗卫康出资 76.00 万元,占注册资本的 2.00%;魏敬敏出资 38.00 万元,占注册资本的 1.00%。本次变更已于 2009 年 8 月 3 日办妥工商变更登记。

2010 年 3 月 18 日,根据公司股东会决议及章程修正案,有限公司增加注册资本至 5,000.00 万元,其中:孙召龙出资 1,350.00 万元,占注册资本的 27.00%;朱元生出资 700.00 万元,占注册资本的 14.00%;崔文军出资 500.00 万元,占注册资本的 10.00%;山建石出资 350.00 万元,占注册资本的 7.00%;沈国英出资 350.0 万元,占注册资本的 7.00%;郑先出资 300.00 万元,占注册资本的 6.00%;毛宏宇出资 150.00 万元,占注册资本的 3.00%;宋卫忠出资 150.00 万元,占注册资本的 3.00%;唐永峰出资 150.00 万元,占注册资本的 3.00%;韩卫娟出资 150.00 万元,占注册资本的 3.00%;张渊出资 150.00 万元,占注册资本的 3.00%;冯友新出资 150.00 万元,占注册资本的 3.00%;邹跃锋出资 100.00 万元,占注册资本的 2.00%;李平出资 100.00 万元,占注册资本的 2.00%;毛建出资 100.00 万元,占注册资本的 2.00%;王仁元出资 100.00 万元,占注册资本的 2.00%;罗卫康出资 100.00 万元,占注册资本的 2.00%;魏敬敏出资 50.00 万元,占注册资本的 1.00%。本次增资业经江苏新瑞会计师事务所审验,并于 2010 年 3 月 23 日出具苏新会验字(2010)第 123 号验资报告。

根据 2010 年 8 月 20 日股东会决议和修改后章程规定,同意原股东沈国英将其持有有限公司 1.00%的股权以 50.00 万元分别转让给股东郑先;将其持有有限公司 1.00%的股权以 50.00 万元转让给股东宋

卫忠；将其持有有限公司 1.00%的股权以 50.00 万元转让给股东冯友新；将其持有有限公司 2.00%的股权以 100.00 万元转让给股东毛宏宇；将其持有有限公司 2.00%的股权以 100.00 万元转让给罗卫康。同意原股东孙召龙将其持有有限公司 3.00%的股权以 150.00 万元转让给股东胡晓东；将其持有有限公司 2.00%的股权以 100.00 万元转让给新股东李峰；将其持有有限公司 6.00%的股权以 300.00 万元平均转让给股东李平、新股东马晓腾、新股东张泓、新股东周本毅、新股东卜瑜宏、新股东沈永明。变更后：孙召龙出资 800.00 万元，占注册资本的 16.00%；朱元生出资 700.00 万元，占注册资本的 14.00%；崔文军出资 500.00 万元，占注册资本的 10.00%；山建石出资 350.00 万元，占注册资本的 7.00%；毛宏宇出资 250.00 万元，占注册资本的 5.00%；郑先出资 350.00 万元，占注册资本的 7.00%；宋卫忠出资 200.00 万元，占注册资本的 4.00%；冯友新出资 200.00 万元，占注册资本的 4.00%；罗卫康出资 200.00 万元，占注册资本的 4.00%；胡晓东出资 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；唐永峰出资 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；韩卫娟出资 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；张渊出资 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；李平出资 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；邹跃锋出资 100.00 万元，占注册资本的 2.00%；毛建出资 100.00 万元，占注册资本的 2.00%；王仁元出资 100.00 万元，占注册资本的 2.00%；李峰出资 100.00 万元，占注册资本的 2.00%；魏敬敏出资 50.00 万元，占注册资本的 1.00%；马晓腾出资 50.00 万元，占注册资本的 1.00%；张泓出资 50.00 万元，占注册资本的 1.00%；周本毅出资 50.00 万元，占注册资本的 1.00%；卜瑜宏出资 50.00 万元，占注册资本的 1.00%；沈永明出资 50.00 万元，占注册资本的 1.00%。本次变更已于 2010 年 9 月 10 日办妥工商变更手续。

根据 2011 年 12 月 22 日股东会决议和修改后章程规定，原股东张渊将其持有有限公司的 3.00%股份，作价 150 万元，转让给孙召龙。转让后原股东张渊不再持有有限公司股份，原股东孙召龙持有有限公司股份的份额由 16.00%增加为 19.00%。本次变更已于 2011 年 12 月 31 日，办妥工商变更手续。

根据 2013 年 10 月 18 日股东会决议和章程修正案，有限公司吸收合并常熟市惠和建筑工程有限公司。本次合并前常熟惠和注册资本 6,180.00 万元，实收资本 6,180.00 万元，其中：有限公司出资 3,610.00 万元，孙召龙等 23 位自然人股东出资 2,570.00 万元。有限公司与常熟惠和间的内部投资抵消后，孙召龙等 23 位自然人股东将其所持有常熟惠和的投资 2,570.00 万元股本按原价一次性合并入有限公司。合并后有限公司注册资本变更 7,570.00 万元，被合并方(惠和建筑)解散，被合并方债权债务由有限公司承继。变更后：孙召龙出资 1,178.00 万元，占注册资本的 15.56%；朱元生出资 868.00 万元，占注册资本的 11.47%；崔文军出资 1,990.00 万元，占注册资本的 26.09%；山建石出资 434.00 万元，占注册资本的 5.73%；郑先出资 434.00 万元，占注册资本的 5.73%；毛宏宇出资 310.00 万元，占注册资本的 4.10%；宋卫忠出资 248.00 万元，占注册资本的 3.28%；冯友新出资 248.00 万元，占注册资本的 3.28%；罗卫康出资 248.00 万元，占注册资本的 3.28%；胡晓东出资 186.00 万元，占注册资本的 2.46%；唐永峰出资 186.00 万元，占注册资本的 2.46%；韩卫娟出资 186.00 万元，占注册资本的 2.46%；李平出资 186.00 万元，占注册资本的 2.46%；邹跃锋出资 124.00 万元，占注册资本的 1.64%；毛建出资 124.00 万元，占注册资本的 1.64%；王仁元出资 124.00 万元，占注册资本的 1.64%；李峰出资 124.00 万元，占注册资本的 1.64%；魏敬敏出资 62.00 万元，占注册资本的 0.82%；马晓腾出资 62.00 万元，占注册资本的 0.82%；张泓出资 62.00 万元，占注册资本的 0.82%；周本毅出资 62.00 万元，占注册资本的 0.82%；卜瑜宏出资 62.00 万元，占注册资本的 0.82%；沈永明出资 62.00 万元，占注册资本的 0.82%。本次变更业经江苏新瑞会计师事务所审验，并于 2013 年 12 月 28 日出具苏新会验字(2013)第 484 号验资报告。

根据 2014 年 5 月 19 日股东会决议和章程修正案，原股东朱元生将其持有有限公司的 11.47%股份，作价 868.00 万元，转让给孙召龙。转让后原股东朱元生不再持有有限公司股份，原股东孙召龙持有有限公司股份的份额由 15.56%增加为 27.03%。本次变更已于 2014 年 5 月 22 日办妥工商变更手续。

根据 2016 年 5 月 16 日股东会决议和章程修正案，有限公司注册资本增加至 8,200.00 万元，其中：孙召龙出资 2,206.47 万元，占注册资本的 26.91%；崔文军出资 2,155.61 万元，占注册资本的 26.29%；山建石出资 470.11 万元，占注册资本的 5.73%；郑先出资 470.11 万元，占注册资本的 5.73%；毛宏宇出资 355.79 万元，占注册资本的 4.34%；宋卫忠出资 268.63 万元，占注册资本的 3.28%；冯友新出资 268.63 万元，占注册资本的 3.22%；罗卫康出资 268.63 万元，占注册资本的 3.22%；胡晓东出资 201.47 万元，占注册资本的 2.46%；唐永峰出资 201.47 万元，占注册资本的 2.46%；韩卫娟出资 201.47 万元，占注册资本的 2.46%；李平出资 201.47 万元，占注册资本的 2.46%；邹跃锋出资 134.31 万元，占注册资本的 1.64%；毛建出资 134.31 万元，占注册资本的 1.64%；王仁元出资 134.31 万元，占注册资本的 1.64%；李峰出资 134.31 万元，占注册资本的 1.64%；魏敬敏出资 67.15 万元，占注册资本的 0.82%；马晓腾出资 67.15 万元，占注册资本的 0.82%；张泓出资 67.15 万元，占注册资本的 0.82%；周本毅出资 67.15 万元，占注册资本的 0.82%；卜瑜宏出资 67.15 万元，占注册资本的 0.82%；沈永明出资 67.15 万元，占

册资本的 0.82%。本次变更已于 2016 年 5 月 19 日办妥工商变更手续。

根据 2016 年 7 月 16 日股东会决议和修改后的章程规定，股东孙召龙将其在有限公司中 2.30% 的股权，作价 188.65 万元，转让给股东山建石；将其在有限公司中 2.30% 的股权，作价 188.65 万元，转让给股东郑先；将其在有限公司中 1.40% 的股权，作价 114.75 万元，转让给股东毛宏宇，将其在有限公司中 1.31% 的股权，作价 107.80 万元，转让给股东宋卫忠；将其在有限公司中的 1.38% 股权，作价 112.80 万元，转让给股东冯友新；将其在有限公司 1.38% 的股权，作价 112.80 万元，转让给股东罗卫康；将其在有限公司 0.77% 的股权作价 63.51 万元转让给股东李平。股东崔文军将其在有限公司中 0.21% 的股权，作价 17.34 万元，转让给股东李平；将其在有限公司中 0.97% 的股权，作价 80.85 万元，转让给股东唐永峰；将其在有限公司中 0.99% 的股权，作价 80.85 万元，转让给股东韩卫娟；将其在有限公司中的 0.99% 股权，作价 80.85 万元，转让给股东胡晓东；将其在有限公司中 0.66% 的股权，作价 53.91 万元，转让给股东毛建；将其在有限公司中的 0.66% 股权，作价 53.91 万元，转让给股东王仁元；将其在有限公司 0.66% 的股权，作价 53.91 万元，转让给股东李峰；将其在有限公司中的 0.66% 的股权，作价 53.91 万元，转让给股东邹跃锋；将其在有限公司中的 0.33% 股权，作价 26.96 万元，转让给股东魏敬敏；将其在有限公司中的 0.33% 股权，作价 26.96 万元，转让给股东马晓腾；将其在有限公司中 0.33% 的股权，作价 26.96 万元，转让给股东张泓；将其在有限公司 0.33% 的股权，作价 26.96 万元，转让给股东周本毅；将其在有限公司 0.33% 股权，作价 26.96 万元，转让给股东卜瑜宏；将其在有限公司 0.33% 的股权，作价 26.96 万元，转让给股东沈永明；将其在有限公司 1.69% 的股权，作价 138.40 万元，转让给股东俞祥林；将其在有限公司 0.20% 的股权，作价 16.28 万元，转让给股东刘福根；将其在有限公司中 0.97% 的股权，作价 79.64 万元，转让给股东沈国英；将其在有限公司中 0.87% 的股权，作价 70.95 万元，转让给股东张渊；将其在有限公司中 3.32% 的股权，作价 271.99 万元，转让给股东朱元生。变更后，孙召龙出 1,317.51 万元，占注册资本的 16.07%；崔文军出资 941.08 万元，占注册资本的 11.48%；山建石出资 658.76 万元，占注册资本的 8.03%；郑先出资 658.76 万元，占注册资本的 8.03%；毛宏宇出资 470.54 万元，占注册资本的 5.74%；宋卫忠出资 376.43 万元，占注册资本的 4.59%；冯友新出资 376.43 万元，占注册资本的 4.59%；罗卫康出资 376.43 万元，占注册资本的 4.59%；胡晓东出资 282.32 万元，占注册资本的 3.44%；唐永峰出资 282.32 万元，占注册资本的 3.44%；韩卫娟出资 282.32 万元，占注册资本的 3.44%；李平出资 282.32 万元，占注册资本的 3.44%；邹跃锋出资 188.22 万元，占注册资本的 2.30%；毛建出资 188.22 万元，占注册资本的 2.30%；王仁元出资 188.22 万元，占注册资本的 2.30%；李峰出资 188.22 万元，占注册资本的 2.30%；魏敬敏出资 94.11 万元，占注册资本的 1.15%；马晓腾出资 94.11 万元，占注册资本的 1.15%；张泓出资 94.11 万元，占注册资本的 1.15%；周本毅出资 94.11 万元，占注册资本的 1.15%；卜瑜宏出资 94.11 万元，占注册资本的 1.15%；沈永明出资 94.11 万元，占注册资本的 1.15%；俞祥林出资 138.40 万元，占注册资本的 1.69%；刘福根出资 16.28 万元，占注册资本的 0.20%；沈国英出资 79.64 万元，占注册资本的 0.97%；张渊出资 70.95 万元，占注册资本的 0.87%；朱元生出 271.99 万元，占注册资本的 3.32%。

根据 2016 年 8 月 25 日股东会决议和修改后的章程规定，有限公司同意将常熟古建园林建设集团有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为常熟古建园林股份有限公司。由有限公司的所有股东以其拥有的有限公司截至 2016 年 6 月 30 日有限公司经审计的净资产为人民币 151,978,758.68 元，按 1:0.5395490838 的比例折为 82,000,000 股。每股面值 1 元，超出股本总额的净资产列为股份公司的资本公积。本次净资产折股经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2016 年 9 月 29 日出具中兴财光华审验字(2016)第 304192 号《验资报告》。2016 年 9 月 29 日，公司取得了苏州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913205817036692379 的《营业执照》。

根据 2017 年 9 月 19 日股东会决议，2017 年第四次临时股东大会审议通过 2017 年半年度权益分派方案：以公司现有总股本 82,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3.00 股。分红前公司总股本为 82,000,000 股，分红后总股本增至 106,600,000 股。

根据公司 2017 年 11 月 27 日第七次临时股东大会决议，公司向 28 名特定对象发行人民币普通股 13,980,000 股，发行价格人民币 1.74 元/股，募集资金合计 24,325,200.00 元。根据公司与主承销商开源证券股份有限公司签订的协议，公司支付开源证券股份有限公司服务费 100,000.00 元。此外公司累计发生 40,000.00 元的其他相关发行费用，包括律师费 20,000.00 元、验资费 20,000.00 元。上述募集资金扣除股票发行服务费后，实际募集资金金额人民币 24,185,200.00 元，实际募集资金金额加上本次股票发行服务费可抵扣增值税进项税额 7,924.53 元，募集资金净额为人民币 24,193,124.53 元，其中增加实收资本(股本)为人民币 13,980,000.00 元，增加资本公积为人民币 10,213,124.53 元。变更后累计实收资本(股本)为 120,580,000.00 元，占变更后注册资本 100.00%。

根据公司 2020 年 6 月 18 日第四次临时股东大会决议，公司向 40 名特定对象发行人民币普通股 11,500,000.00 股(每股面值 1 元)，增加注册资本及实收资本(股本)人民币 11,500,000.00 元，变更后的注册资本及实收资本(股本)为人民币 132,080,000.00 元。

截至 2020 年 7 月 22 日止，公司向 40 名特定对象发行人民币普通股 11,500,000.00 股，发行价格人民币 1.1 元/股，募集资金合计 12,765,000.00 元。根据公司与主承销商开源证券有限责任公司签订的协议，公司支付开源证券有限责任公司承销费用 50,000.00 元。此外贵公司累计发生 30,000.00 元的其他相关发行费用，包括验资费 30,000.00 元。上述募集资金扣除承销费用、保荐费用以及公司累计发生的其他相关发行费用后，募集资金净额人民币 12,685,000.00 元，实际募集资金金额加上本次股票发行服务费可抵扣增值税进项税额 4,528.30 元，募集资金净额为人民币 12,689,528.30 元，其中增加实收资本(股本)为人民币 11,500,000.00 元，增加资本公积为人民币 1,189,528.30 元。变更后累计实收资本(股本)为 132,080,000.00 元，占变更后注册资本 100.00%。

根据公司 2022 年 7 月 2 日第三次临时股东大会决议，公司向 22 名特定对象发行人民币普通股 3,730,000.00 股(每股面值 2.04 元)，增加注册资本及实收资本(股本)人民币 3,730,000.00 元，变更后的注册资本及实收资本(股本)为人民币 135,810,000.00 元。

截至 2022 年 8 月 12 日止，公司向 22 名特定对象发行人民币普通股 3,730,000.00 股，发行价格人民币 2.04 元/股，募集资金合计 7,609,200.00 元。其中增加实收资本(股本)为人民币 3,730,000.00 元，增加资本公积为人民币 3,879,200.00 元。变更后累计实收资本(股本)为 135,810,000.00 元，占变更后注册资本 100.00%。

根据 2023 年第五次临时股东大会审议，截止 2024 年 4 月公司向常熟市昆承湖建设投资集团有限公司(以下简称“昆承湖集团”)定向发行人民币普通股 39,190,000 股，发行价格 2.25 元/股，募集资金总额为人民币 88,177,500.00 元，公司本次累计发生 30,000.00 元的其他相关发行费用，具体为验资费用 30,000.00 元。上述募集资金扣除公司累计发生的其他相关发行费用后，加上本次股票发行服务费可抵扣增值税进项税额 1,698.11 元，实际募集资金净额为人民币 88,149,198.11 元。其中新增注册资本及实收资本(股本)为人民币 39,190,000.00 元，资本公积为人民币 48,959,198.11 元。变更后累计实收资本(股本)为 175,000,000.00 元，占变更后注册资本 100.00%。

本公司属建筑行业。经营范围为：可承担国内房屋建筑、古建筑、建筑装饰装潢、市政公用、消防设施、机电设备安装(不含特种设备)、建筑智能化工程的设计、施工和修缮；风景园林绿化的设计、施工、养护；文物保护工程及近现代建筑的设计、施工及维修保养(经文物行政主管部门批准方可从事相关活动)；古建营造技术的研发；古建建材的生产及销售；模架租赁；承包境外园林古建筑工程和境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。各类工程建设活动(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 8 月 27 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收票据减值、应收账款减值、其他应收款减值、合同资产、固定资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十二)、附注三(十四)、附注三(十六)、附注三(十九)和附注三(二十九)等相关说明。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止。

(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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预

期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股

权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十八)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排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。

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，按照本附注三(十八)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(九) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产

的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 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、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

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

2) 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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其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并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照该金融工具未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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,考虑市场参与者

将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收票据单独进行减值测试。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
低信用风险组合	关联方组合，应收本公司合并范围内子公司款项。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先进先出法的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收款项融资单独进行减值测试。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司采用简化方法确定应收款项融资的预期信用损失，参照应收票据以及应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
低信用风险组合	关联方组合，应收本公司合并范围内子公司款项。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先进先出法的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收款项融资单独进行减值测试。

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购原材料的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的在产品、半成品、产成品、委托加工物资成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常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存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用先进先出法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，

其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
已完工未结算资产	建造合同形成的已完工未结算资产

(十七) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十八) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投

投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
运输工具	平均年限法	4-15	5	6.33-23.75
办公及其他设备	平均年限法	3-15	5	6.33-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十一) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如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。

(3) 停止资本化：当所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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 生物资产

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用个别计价法结转成本。

3. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件	预计受益期限	5

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、生产性生物资产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变

化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十六) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十七) 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。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债

将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确

认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

2. 本公司收入的具体确认原则

建造合同

本公司建造合同通常是按照客户的要求对项目工程进行设计及施工，本公司从事的工程项目，由于本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。本公司采用产出法，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该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。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 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、清偿负债同时进行时，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。

(三十二) 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。

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。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

在租赁期开始日后，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：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；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。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进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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时，基于原租赁产生的使用权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不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

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照本附注三(九)金融工具进行会计处理。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。

(三十三) 重大会计判断和估计说明

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，本公司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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 折旧和摊销

本公司对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。

3. 递延所得税资产

在很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。

4. 收入确认

本公司主要提供园林建设服务。建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据外部产值确认单确认履约进度，并按履约进度*预计施工总收入确认累计营业收入，以审计价和前期确认的累计收入差额来作为本期发生的主营业务收入。项目预计总收入的确定顺序为：审计价（项目已竣工且已经审计）、预计结算价/送审价（企业项目根据工程量的变更重新确认的预计项目总收入）、合同价。

5. 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。

6. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 3%、5%、6%、9%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
常熟古建园林股份有限公司	15%
苏州匠新古建园林营造有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定，江苏省科学技术委员会认定本公司为高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR202232014095，有效期3年)。公司企业所得税自2022年1月1日至2024年12月31日执行15%的优惠税率。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)第一条规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)第三条规定：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。苏州匠新古建园林营造有限公司在报告期内适用20%税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2024年1月1日，期末系指2024年6月30日；本期系指2024年1月1日-2024年6月30日，上年同期系指2023年1月1日-2023年6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	202,734.28	271,580.27
银行存款	178,209,301.75	165,610,653.96
其他货币资金	1,200,702.53	1,200,601.89
合 计	179,612,738.56	167,082,836.12

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(四十四)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	203,453,470.40	253,225,457.35
1-2年	83,709,508.46	96,604,567.16
2-3年	54,758,992.25	70,789,016.15
3年以上	70,976,377.36	74,120,216.49
其中：3-4年	44,844,537.20	47,505,893.72
4-5年	4,590,271.74	4,667,428.10
5年以上	21,541,568.42	21,946,894.67
合 计	412,898,348.47	494,739,257.15

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	412,898,348.47	100.00	77,131,477.25	18.68	335,766,871.23
合 计	412,898,348.47	100.00	77,131,477.25	18.68	335,766,871.23

续上表：

种类	期初数				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	494,739,257.15	100.00	85,913,316.85	17.37	408,825,940.30
合计	494,739,257.15	100.00	85,913,316.85	17.37	408,825,940.30

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	412,898,348.47	77,131,477.25	18.68

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	203,453,470.40	10,172,673.53	5.00
1-2年	83,709,508.46	8,370,950.86	10.00
2-3年	54,758,992.25	10,951,798.44	20.00
3-4年	44,844,537.20	22,422,268.61	50.00
4-5年	4,590,271.74	3,672,217.39	80.00
5年以上	21,541,568.42	21,541,568.42	100.00
小计	412,898,348.47	77,131,477.25	18.68

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,913,316.85	-8,781,839.60	-	-	-	77,131,477.25
小计	85,913,316.85	-8,781,839.60	-	-	-	77,131,477.25

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
上海松江大学城建设发展有限公司	39,229,651.04	52,994,756.75	92,224,407.79	5.19	19,052,687.99
常熟市辛庄中学	2,548,674.29	55,904,988.66	58,453,662.95	3.29	211,291.19

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
常熟市古里镇人民政府	9,822,684.94	47,521,908.90	57,344,593.84	3.23	572,095.80
常熟市亚细亚纺织装饰有限公司	-	56,748,733.94	56,748,733.94	3.20	85,123.10
常熟市古里琴剑建设发展有限公司	-	55,561,137.61	55,561,137.61	3.13	83,341.71
小 计	51,601,010.27	268,731,525.86	320,332,536.13	18.04	20,004,539.79

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	23,096,387.08	9,286,381.90

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,571,186.50	-

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,793,524.26	79.22	2,135,727.37	94.65
1-2年	470,383.39	20.78	120,827.50	5.35
合 计	2,263,907.65	100.00	2,256,554.87	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
东吴证券股份有限公司	450,000.00	19.88
常熟市虞山镇豪旺保温材料商行	186,000.00	8.22
江西文邑人力资源管理服务有限公司	73,640.00	3.25
苏州久诚劳务有限公司	61,856.94	2.73
国网江苏省电力有限公司苏州供电公司	57,699.78	2.55

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
小 计	829,196.72	36.63

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	455,763.55	22,788.18	432,975.37	1,290,800.00	64,540.00	1,226,260.00
其他应收款	57,786,630.63	9,013,647.71	48,772,982.92	97,219,029.66	12,355,266.18	84,863,763.48
合 计	58,242,394.18	9,036,435.89	49,205,958.29	98,509,829.66	12,419,806.18	86,090,023.48

2. 应收利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
常熟支城建设工程有限公司	432,975.37	1,226,260.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	455,763.55	100.00	22,788.18	5.00	432,975.37
合 计	455,763.55	100.00	22,788.18	5.00	432,975.37

续上表：

种 类	期初数				
	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	1,290,800.00	100.00	64,540.00	5.00	1,226,260.00
合 计	1,290,800.00	100.00	64,540.00	5.00	1,226,260.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,540.00	-41,751.82	-	-	-	22,788.18
小计	64,540.00	-41,751.82	-	-	-	22,788.18

3. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	2,732,165.97	5,022,879.47
备用金	3,016,187.72	1,556,100.25
借款	25,582,361.00	57,234,976.50
押金	595,276.00	758,273.64
保证金	25,860,639.94	32,646,799.80
小计	57,786,630.63	97,219,029.66

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	41,484,812.59	72,120,371.67
1-2年	2,503,546.00	8,074,719.31
2-3年	5,503,363.24	7,058,628.24
3年以上	8,294,908.80	9,965,310.44
其中：3-4年	5,129,477.54	6,524,940.44
4-5年	708,951.03	863,951.03
5年以上	2,456,480.23	2,576,418.97
小计	57,786,630.63	97,219,029.66

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	57,786,630.63	100.00	9,013,647.71	15.60	48,772,982.92

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	57,786,630.63	100.00	9,013,647.71	15.60	48,772,982.92

续上表：

种类	期初数				
	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	97,219,029.66	100.00	12,355,266.18	12.71	84,863,763.48
合计	97,219,029.66	100.00	12,355,266.18	12.71	84,863,763.48

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	57,786,630.63	9,013,647.71	15.60

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	41,484,812.59	2,074,240.64	5.00
1-2年	2,503,546.00	250,354.60	10.00
2-3年	5,503,363.24	1,100,672.65	20.00
3-4年	5,129,477.54	2,564,738.77	50.00
4-5年	708,951.03	567,160.82	80.00
5年以上	2,456,480.23	2,456,480.23	100.00
小计	57,786,630.63	9,013,647.71	15.60

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2024年1月1日余额	12,355,266.18	-	-	12,355,266.18
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-3,341,618.47	-	-	-3,341,618.47
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	9,013,647.71	-	-	9,013,647.71

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,355,266.18	3,341,618.47	-	-	-	9,013,647.71
小 计	12,355,266.18	3,341,618.47	-	-	-	9,013,647.71

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
常熟支城建设工程有限公司	借款	20,000,000.00	1 年以内	34.61	1,000,000.00
昆明市晋宁区国有资本运营有限公司	保证金	4,393,800.00	3-4 年	7.60	2,196,900.00
常熟市古里镇财政和资产管理局	保证金	2,762,100.00	注 1	4.78	142,210.00
徐州协荣置业有限公司	保证金	2,291,635.00	2-3 年	3.97	458,327.00
镇江市丹徒区人民法院	保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.46	100,000.00
小 计		31,447,535.00		54.42	3,897,437.00

注 1：常熟市古里镇财政和资产管理局其他应收款项余额 2,762,100.00 元，其中 1 年以内账龄金额 2,680,000.00 元，1-2 年账龄金额 82,100.00 元。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品	837,820.33	-	837,820.33	3,914,627.64	-	3,914,627.64
消耗性生物资产	1,865,877.48	-	1,865,877.48	1,865,877.48	-	1,865,877.48
合 计	2,703,697.81	-	2,703,697.81	5,780,505.12	-	5,780,505.12

2. 存货跌价准备

期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 合同资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	1,362,820,959.47	20,442,314.39	1,342,378,645.08	1,467,070,400.91	22,006,056.02	1,445,064,344.89

2. 按减值计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	1,362,820,959.47	100.00	20,442,314.39	1.50	1,342,378,645.08

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	1,467,070,400.91	100.00	22,006,056.02	1.50	1,445,064,344.89

(1) 期末按组合计提减值准备的合同资产

组 合	账面余额	减值准备	计提比例(%)
建造合同形成的已完工未结算资产	1,362,820,959.47	20,442,314.39	1.50

3. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
建造合同形成的已完工未结算资产	-1,563,741.63	-	-	-

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五(二)“应收账款”之说明。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	7,227,876.61	8,173,326.09
预缴所得税	2,717,744.76	2,500,737.13
合 计	9,945,621.37	10,674,063.22

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	10,827,126.55	-	10,827,126.55	11,338,761.18	-	11,338,761.18	-
其中：未实现 融资收益	2,651,632.92	-	2,651,632.92	2,957,939.77	-	2,957,939.77	-
合 计	10,827,126.55	-	10,827,126.55	11,338,761.18	-	11,338,761.18	-

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	16,315,778.03	-	16,315,778.03	18,330,606.50	-	18,330,606.50

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益变动
联营企业						
常州晋陵古建园林 建设有限公司	13,268,376.82	-	-	-	-760,254.80	-
常熟支城建设工程 有限公司	5,062,229.68	-	-	-	-250,073.67	-

被投资单位名称	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益变动
合 计	18,330,606.50	-	-	-	-1,010,328.47	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	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		
联营企业						
常州晋陵古建园林 建设有限公司	-	1,004,500.00	-	-	11,503,622.02	-
常熟支城建设工程 有限公司	-	-	-	-	4,812,156.01	-
合 计	-	1,004,500.00	-	-	16,315,778.03	-

3. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	6,960,000.00	6,960,000.00
常熟市建协工程担保有限责任公司	400,000.00	400,000.00
合 计	7,360,000.00	7,360,000.00

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	27,329,857.90	28,741,223.34

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	44,824,999.55	2,841,682.34	3,539,022.60	408,258.46	51,613,962.95
2) 本期增加	-	-	-	22,566.37	22,566.37
① 购置	-	-	-	22,566.37	22,566.37

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
②在建工程转入	-	-	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-
4) 期末数	44,824,999.55	2,841,682.34	3,539,022.60	430,824.83	51,636,529.32
(2) 累计折旧					
1) 期初数	17,890,597.36	1,960,909.68	2,630,689.05	390,543.52	22,872,739.61
2) 本期增加	1,064,593.74	144,686.29	216,404.49	8,247.29	1,433,931.81
①计提	1,064,593.74	144,686.29	216,404.49	8,247.29	1,433,931.81
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-
4) 期末数	18,955,191.10	2,105,595.97	2,847,093.54	398,790.81	24,306,671.42
(3) 账面价值					
1) 期末账面价值	25,869,808.45	736,086.37	691,929.06	32,034.02	27,329,857.90
2) 期初账面价值	26,934,402.19	880,772.66	908,333.55	17,714.94	28,741,223.34

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,032,818.17 元。

(2) 固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 经营租赁租出的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	4,833,950.44	2,677,139.68	-	2,156,810.76

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
公司基地办公楼附房 门卫食堂等	2,094,336.78	403,160.38	申请中	2024 年 12 月

(5) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五（四十六）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,196,762.62	-	1,196,762.62	1,216,482.62	-	1,216,482.62

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
古建筑智慧制造研发中心	1,196,762.62	-	1,196,762.62	1,216,482.62	-	1,216,482.62
小 计	1,196,762.62	-	1,196,762.62	1,216,482.62	-	1,216,482.62

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
古建筑智慧制造研发中心	22,800,000.00	1,216,482.62	-	-	19,720.00	1,196,762.62
小 计	22,800,000.00	1,216,482.62	-	-	19,720.00	1,196,762.62

续上表:

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
古建筑智慧制造研发中心	5.25	-	-	-	-	自筹
小 计	5.25	-	-	-	-	

注：截止本期期末项目暂未动工，刚领取施工许可证，因设计方案未定暂未实施，期末在建工程余额主要为办证申请资质等发生的前期费用。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	16,468,313.33	67,831.93	16,536,145.26
2) 本期增加	-	-	-
① 购置	-	-	-
② 内部研发	-	-	-
③ 企业合并增加	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	合 计
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4) 期末数	16,468,313.33	67,831.93	16,536,145.26
(2) 累计摊销			
1) 期初数	4,627,497.56	67,831.93	4,695,329.49
2) 本期增加	195,069.06	-	195,069.06
①计提	195,069.06	-	195,069.06
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4) 期末数	4,822,566.62	67,831.93	4,890,398.55
(3) 账面价值			
1) 期末账面价值	11,645,746.71	-	11,645,746.71
2) 期初账面价值	11,840,815.77	-	11,840,815.77

[注]本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五(四十四)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加		其他减少	期末数	
观赏树木	126,666.63	-	1,250.00	-	125,416.63	-
传承中心及大师工作室	732,447.27	-	197,354.46	-	535,092.81	-
合 计	859,113.90	-	198,604.46	-	660,509.44	-

(十六) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	85,733,529.79	13,210,485.58	98,333,123.03	15,217,164.96
合同资产减值准备	20,442,314.39	3,387,137.05	22,006,056.02	3,611,354.89
合 计	106,175,844.18	16,597,622.63	120,339,179.05	18,828,519.85

(十七) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押、保证借款	61,300,000.00	56,800,000.00
保证借款	28,000,000.00	111,500,000.00
信用借款	79,000,000.00	-
供应链融资	42,250,000.00	51,700,000.00
合 计	210,550,000.00	220,000,000.00

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,102,858,262.51	1,083,691,174.03
1-2 年	116,784,121.82	208,479,334.95
2-3 年	42,567,303.64	73,323,583.98
3 年以上	37,284,954.51	71,395,078.38
合 计	1,299,494,642.48	1,436,889,171.34

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
常熟常盈混凝土有限公司	9,644,528.00	未到结算时点
云南为君开园林工程有限公司	10,228,052.88	未到结算时点
小 计	19,872,580.88	

(十九) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收工程款	47,643,155.80	48,011,659.82
已结算未完工产品	-	643,468.00
合 计	47,643,155.80	48,655,127.82

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1)短期薪酬	12,945,296.32	29,804,827.61	36,327,053.79	6,423,070.14
(2)离职后福利—设定 提存计划	-	1,817,566.82	1,817,566.82	-
合 计	12,945,296.32	31,622,394.43	38,144,620.61	6,423,070.14

2. 短期薪酬

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1)工资、奖金、津贴和 补贴	12,944,978.39	26,860,032.16	33,381,940.41	6,423,070.14
(2)职工福利费	-	-	-	-
(3)社会保险费	-	1,002,411.45	1,002,411.45	-
其中：医疗保险费	-	771,088.85	771,088.85	-
工伤保险费	-	143,200.13	143,200.13	-
生育保险费	-	88,122.47	88,122.47	-
(4)住房公积金	-	1,942,384.00	1,942,384.00	-
(5)工会经费和职工教 育经费	317.93	-	317.93	-
小 计	12,945,296.32	29,804,827.61	36,327,053.79	6,423,070.14

3. 设定提存计划

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1)基本养老保险	-	1,762,488.80	1,762,488.80	-
(2)失业保险费	-	55,078.02	55,078.02	-
小 计	-	1,817,566.82	1,817,566.82	-

(二十一) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	27,456.48	286,790.61
城市维护建设税	15,125.88	55,765.29
企业所得税	7,690,874.78	6,887,194.62
房产税	129,412.32	104,802.21
印花税	181,528.45	221,897.63
土地使用税	33,971.11	28,517.36
教育费附加	16,624.06	24,296.27
个人所得税	6.98	48.74
水利建设专项资金	-	1,392.11
工会经费	90,223.51	78,734.38
环保税	2,096.97	1413.29
合 计	8,187,320.54	7,690,852.51

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	-	88,004,880.00
其他应付款	96,025,100.41	140,607,827.05
合计	96,025,100.41	228,612,707.05

2. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	-	88,004,880.00

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金	17,739,558.80	14,553,152.61
代垫款	78,285,541.61	102,754,674.44
借款	-	23,300,000.00
小 计	96,025,100.41	140,607,827.05

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
常熟市东南街道鼎茂装饰装璜工程队	4,420,000.00	未到结算期
云南为君开园林工程有限公司	4,393,800.00	未到结算期
小 计	8,813,800.00	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
常熟市东南街道鼎茂装饰装璜工程队	4,420,000.00	代垫款
云南为君开园林工程有限公司	4,393,800.00	代垫款
小 计	8,813,800.00	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	-	500,000.00

(二十四) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	9,250,000.00
合 计	-	9,250,000.00

(二十五) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	135,810,000.00	39,190,000.00	-	-	-	39,190,000.00	175,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

截至 2024 年 3 月 11 日止,公司已向 1 名特定对象发行人民币普通股 39,190,000 股,发行价格 2.25 元/股,募集资金总额为人民币 88,177,500.00 元,公司本次累计发生 30,000.00 元的其他相关发行费用,具体为验资费用 30,000.00 元。上述募集资金扣除公司累计发生的其他相关发行费用后,加上本次股票发行服务费可抵扣增值税进项税额 1,698.11 元,实际募集资金净额为人民币 88,149,198.11 元。其中新增注册资本及实收资本(股本)为人民币 39,190,000.00 元,资本公积为人民币 48,959,198.11 元。

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	84,872,123.61	48,959,198.11	-	133,831,321.72
其他资本公积	11,175,600.00	1,426,000.00	-	12,601,600.00
合 计	96,047,723.61	50,385,198.11	-	146,432,921.72

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 股本溢价增加的原因详见附注五（二十五）2 中本期股权变动情况说明。

(2) 其他资本公积增加的原因详见附注十二“股份支付”。

(二十七) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	21,963,347.37	-	-	21,963,347.37

(二十八) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末数	15,211,947.04	89,230,574.77
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	15,211,947.04	89,230,574.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,975,725.45	15,536,910.43
减：提取法定盈余公积	-	1,550,658.16
应付普通股股利		88,004,880.00
期末未分配利润	25,187,672.49	15,211,947.04

(二十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	386,819,135.12	352,525,633.36	440,621,697.12	395,915,216.32
其他业务	24,339,184.24	12,876,581.50	22,610,998.05	14,514,686.65

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
合 计	411,158,319.36	365,402,214.86	463,232,695.17	410,429,902.97

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别列示)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
古建园林工程	191,848,034.06	170,162,471.78	257,754,540.05	231,016,928.78
城市绿化工程	37,396,282.14	34,134,108.13	85,917,775.33	75,673,042.75
建筑工程	157,574,818.92	148,229,053.45	96,949,381.74	89,225,244.79
小 计	386,819,135.12	352,525,633.36	440,621,697.12	395,915,216.32

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
贵州珂立复合材料科技有限公司	41,284,403.67	10.04
常熟市古里琴剑建设发展有限公司	34,692,385.32	8.44
常熟市辛庄中学	24,404,833.22	5.94
常熟市亚细亚纺织装饰有限公司	23,458,272.12	5.71
江阴市中心城区城市更新有限公司	16,330,275.23	3.97
小 计	140,170,169.56	34.10

(三十) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	1,178,359.67	1,192,215.36
土地使用税	79,356.45	56,909.72
房产税	239,465.23	240,530.97
教育费附加	1,092,467.46	1,106,921.51
地方基金	225,819.42	192,293.25
印花税	419,922.14	56,828.01
水利建设专项资金	-	12,879.72
合 计	3,235,390.37	2,858,578.54

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	864,658.26	933,362.72
差旅费	57,565.52	34,221.29
车辆费用	35,127.36	13,346.90
办公费	57,188.82	11,010.52
业务招待费	28,918.70	23,132.57
咨询服务费	10,583.43	14,459.00
其他	-	12,030.62
合 计	1,054,042.09	1,041,563.62

(三十二) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	14,684,821.59	16,973,462.07
办公费	1,395,003.45	557,109.65
差旅费	126,894.06	329,388.74
无形资产摊销	391,337.00	168,153.98
业务招待费	446,338.89	198,610.00
水电费	202,700.02	348,396.18
工会经费	192,680.68	117,717.62
职工教育经费	90,422.63	55,551.78
折旧费	1,283,186.80	1,284,988.20
中介服务费	1,247,631.54	597,348.81
保险费	441,417.36	323,172.53
通讯费	191,475.86	196,512.64
交通费	198,668.63	17,292.03
股权激励	1,426,000.00	1,426,000.00
其他	321,871.67	999,559.50
合 计	22,640,450.18	23,593,263.73

(三十三) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	6,875,476.18	4,781,345.63
直接材料	5,318,322.03	9,928,098.02
折旧与摊销	111,323.09	95,151.04
咨询服务费	366,014.61	-
其他	192,359.22	398,293.33
合 计	12,863,495.13	15,202,888.02

(三十四) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	4,676,811.84	3,908,550.08
减：利息收入	734,118.86	545,557.09
减：融资收益	306,306.85	628,513.95
手续费支出	109,246.82	170,636.29
合 计	3,745,632.95	2,905,115.33

(三十五) 其他收益

项 目	本期数	上期数
个税手续费	198.04	97.76
政府补助	11,901.23	4,015,639.15
合 计	12,099.27	4,015,736.91

注：政府补助明细详见附注九（一）。

(三十六) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-1,010,328.47	654,870.40
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	27,118.65
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	1,041.67
合 计	-1,010,328.47	683,030.72

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十七) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	-	47,500.00
应收账款坏账损失	8,781,839.60	4,507,123.91
其他应收款坏账损失	3,383,370.29	-3,883,030.95
合 计	12,165,209.89	671,592.96

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
合同资产减值损失	1,563,741.63	1,577,675.89

(三十九) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	1.25	0.01	1.25

(四十) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	170,000.00	-
税收滞纳金	90,402.15	4,930.60	90,402.15
其他	1,348.44	-	1,348.44
合 计	91,750.59	174,930.60	91,750.59

(四十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	2,649,444.09	2,911,531.61
递延所得税费用	2,230,897.22	274,428.61
合 计	4,880,341.31	3,185,960.22

(四十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
营业外收入及其他收益	12,099.27	4,015,736.92
利息收入	734,118.86	545,557.09
保证金及代垫款	110,607,604.99	85,813,359.38
合 计	111,353,823.12	90,374,653.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	10,638,081.17	14,171,467.29
银行手续费及其他	109,246.82	170,636.29
营业外支出	91,750.59	174,930.60
保证金及代垫款	110,930,620.30	116,916,827.14
合 计	121,769,698.88	131,433,861.32

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
结构性存款赎回	-	10,000,000.00
借款利息	835,036.45	-
合 计	835,036.45	10,000,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
购买结构性存款	-	15,000,000.00
售后租回	-	994,793.72
合 计	-	15,994,793.72

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,975,725.45	10,788,528.63
加：资产减值准备	-1,563,741.63	-1,577,675.89
信用减值损失	-12,165,209.89	-671,592.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,433,931.81	1,416,051.21
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	195,069.06	157,578.77
长期待摊费用摊销	198,604.46	198,604.46
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)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,370,504.99	3,279,936.13
投资损失(收益以“-”号填列)	1,010,328.47	-683,030.72
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,230,897.22	274,428.61
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)	3,076,807.31	752,996.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	193,994,864.24	81,379,577.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-171,923,881.39	-167,981,654.82
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	1,426,000.00	1,426,000.00
经营活动产生的现金流量净额	32,259,900.10	-71,240,253.10
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	173,308,938.03	132,841,465.77
减：现金的期初数	162,944,841.58	179,805,311.29
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	10,364,096.45	-46,963,845.52

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	173,308,938.03	132,841,465.77
其中：库存现金	202,734.28	868,523.05
可随时用于支付的银行存款	173,106,203.75	131,972,942.72
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	173,308,938.03	132,841,465.77
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2024年1-6月现金流量表中现金期末数为173,308,938.03元，2024年6月30日资产负债表中货币资金期末数为179,612,738.56元，差额6,303,800.53元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金1,200,702.53元及因诉讼冻结资金5,103,098.00元。

2023半年度现金流量表中现金期末数为132,841,465.77元，2023年6月30日资产负债表中货币资金期末数为135,735,632.50元，差额2,894,166.73元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金及冻结资金2,894,166.73元。

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	1,200,702.53	1,200,601.89	保证金
货币资金	5,103,098.00	2,937,392.65	诉讼冻结资金
固定资产	25,869,808.45	26,934,402.19	借款抵押
无形资产	6,223,684.47	6,363,410.35	借款抵押
合 计	38,397,293.45	37,435,807.08	

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	6,875,476.18	4,781,345.63
直接材料	5,318,322.03	9,928,098.02
折旧与摊销	111,323.09	95,151.04
咨询服务费	366,014.61	-

项 目	本期数	上期数
其他	192,359.22	398,293.33
合 计	12,863,495.13	15,202,888.02
其中：费用化研发支出	12,863,495.13	15,202,888.02
资本化研发支出	-	-

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册 资本 (万元)	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
常熟市绿园苗木花卉有限公司	一级	50.00	常熟市	常熟市	农牧林业	100.00	-	同一控制下企业合并
苏州匠新古建园林营造有限公司	一级	1000.00	常熟市	常熟市	制造业	100.00	-	出资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
常州晋陵古建园林建设有限公司	常州	常州	房屋建筑业	49.00	-	权益法
常熟支城建设工程有限公司	常熟	常熟市	建筑工程	49.00	-	权益法

八、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期数	上期数	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
与收益相关的政府补助					
稳岗补贴	1,901.23	6,246.96	其他收益	其他收益	1,901.23
古建营造技艺现代化实训基地补助	-	80,000.00	其他收益	其他收益	-
产业扶持资金	-	3,929,392.19	其他收益	其他收益	-

补助项目	本期数	上期数	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
2023 年常熟市级农业产业化龙头企业奖补	10,000.00	-	其他收益	其他收益	10,000.00
合计	11,901.23	4,015,639.15			11,901.23

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满

足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- 3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	210,550,000.00	-	-	-	210,550,000.00
应付账款	1,299,494,642.48	-	-	-	1,299,494,642.48
其他应付款	96,025,100.41	-	-	-	96,025,100.41

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债和或有负债合计	1,606,069,742.89	-	-	-	1,606,069,742.89

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	220,000,000.00	-	-	-	220,000,000.00
一年内到期的非流动负债	500,000.00	-	-	-	500,000.00
长期借款	-	9,250,000.00	-	-	9,250,000.00
应付账款	1,436,889,171.34	-	-	-	1,436,889,171.34
其他应付款	228,612,707.05	-	-	-	228,612,707.05
金融负债和或有负债合计	1,886,001,878.39	9,250,000.00	-	-	1,895,251,878.39

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 81.90%（2023 年 12 月 31 日：87.96%）。

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	23,096,387.08	-	23,096,387.08
(2) 其他权益工具投资	-	-	7,360,000.00	7,360,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	23,096,387.08	7,360,000.00	30,456,387.08

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于公司持有的银行承兑汇票，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率的权益价值等。

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资中项目，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大

影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、长期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
常熟市昆承湖建设投资集团有限公司	股权投资	常熟市	161749.447776	51.00	51.00

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注八(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
常熟支城建设工程有限公司	联营公司
常州晋陵古建园林建设有限公司	联营公司

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	本公司参股单位
常熟市建协工程担保有限责任公司	本公司参股单位
常熟支城置业有限责任公司	常熟支城建设工程有限公司的全资子公司
孙召龙	主要投资者个人
崔文军	主要投资者个人、高级管理人员
郑先	主要投资者个人、高级管理人员
毛宏宇	主要投资者个人、高级管理人员
胡晓东	主要投资者个人、高级管理人员

其他关联方名称	与本公司的关系
山建石	主要投资者个人
宋卫忠	主要投资者个人
冯友新	主要投资者个人、高级管理人员
唐永峰	主要投资者个人、高级管理人员
李平	主要投资者个人、监事
王超	主要投资者个人、高级管理人员
李峰	主要投资者个人、高级管理人员
邹跃锋	主要投资者个人、高级管理人员
张磊	主要投资者个人、高级管理人员
卜瑜宏	主要投资者个人、高级管理人员
顾明	主要投资者个人、高级管理人员
陆晓华	本公司之监事
袁逸	本公司之监事

(二) 关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
常熟支城建设工程有限公司	提供劳务	协议价	455,763.55	-
常州晋陵古建园林建设有限公司	提供劳务	协议价	585,978.00	-
合计			1,041,741.55	-

1. 关联担保情况

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
凤阳中都融资担保有限公司、崔文军、张磊、郑先、毛宏宇、胡晓东	5,000,000.00	2023/10/26	2024/10/26	否
凤阳中都融资担保有限公司、崔文军	3,000,000.00	2023/10/25	2024/10/25	否
崔文军	15,000,000.00	2024/1/2	2024/12/31	否

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
崔文军、张磊、郑先、毛宏宇、胡晓东	10,000,000.00	2024/1/10	2025/1/6	否
崔文军	10,000,000.00	2024/1/18	2024/7/17	否
崔文军、郑先、山建石、毛宏宇、胡晓东、张磊、孙召龙、李平	10,000,000.00	2024/2/28	2025/2/28	否
崔文军	15,000,000.00	2024/3/12	2024/9/11	
崔文军	4,500,000.00	2024/1/31	2025/1/30	否
	8,000,000.00	2024/2/4	2025/1/3	否
	8,800,000.00	2024/3/8	2025/3/7	否
	4,800,000.00	2023/08/25	2024/08/23	否
	3,450,000.00	2023/10/16	2024/10/15	否
	4,000,000.00	2024/03/27	2025/03/27	否
孙召龙、崔文军、山建石、郑先、毛宏宇、胡晓东	6,000,000.00	2023/09/25	2024/09/23	否
	4,000,000.00	2023/09/28	2024/09/16	否
	6,000,000.00	2023/09/28	2024/09/16	否
	4,000,000.00	2023/12/20	2024/12/18	否
	10,000,000.00	2024/01/03	2024/12/24	否

2. 关联方资金拆借

关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数
拆入	-	-	-	-
孙召龙	3,204,314.80	-	3,204,314.80	-
崔文军	2,288,828.69	-	2,288,828.69	-
郑先	1,602,044.43	-	1,602,044.43	-
山建石	1,602,044.29	-	1,602,044.29	-
毛宏宇	1,144,414.31	-	1,144,414.31	-
宋卫忠	915,486.17	-	915,486.17	-
罗卫康	915,486.17	-	915,486.17	-
冯友新	915,486.17	-	915,486.17	-
唐永峰	686,331.89	-	686,331.89	-
胡晓东	686,331.89	-	686,331.89	-

关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数
李峰	457,856.37	-	457,856.37	-
毛建	457,856.37	-	457,856.37	-
邹跃锋	457,856.20	-	457,856.20	-
张磊	57,194.89	-	57,194.89	-
拆出				
常州晋陵古建园林建设有限公司	4,900,000.00	-	4,900,000.00	-
常熟支城建设工程有限公司	48,757,000.00	-	28,757,000.00	20,000,000.00

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	常州晋陵古建园林建设有限公司	585,978.00	29,298.90	2,214,688.64	110,734.43
(2) 其他应收款					
	常州晋陵古建园林建设有限公司	-	-	4,900,000.00	490,000.00
	常熟支城建设工程有限公司	20,000,000.00	1,000,000.00	48,757,000.00	2,437,850.00

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	孙召龙	-	3,204,314.80
	崔文军	-	2,288,828.69
	郑先	-	1,602,044.43
	山建石	-	1,602,044.29
	毛宏宇	-	1,144,414.31
	宋卫忠	-	915,486.17
	罗卫康	-	915,486.17
	冯友新	-	915,486.17
	唐永峰	-	686,331.89

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
	胡晓东	-	686,331.89
	李峰	-	457,856.37
	毛建	-	457,856.37
	邹跃锋	-	457,856.20
	张磊	-	57,194.89

十二、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

1. 本公司于2020年6月完成了《常熟古建园林股份有限公司股权激励计划》限制性股票授予登记工作。公司董事会决定向符合资格员工（“激励对象”）授予限制性股票11,500,000.00股，授予价格1.11元/股。

2. 本公司于2022年8月完成了《常熟古建园林股份有限公司股权激励计划》限制性股票授予登记工作。公司董事会决定向符合资格员工（“激励对象”）授予限制性股票3,730,000.00股，授予价格2.04元/股。

(二) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额(股)	15,230,000.00
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	12/62个月

(三) 以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用每股净资产的评估值为基础确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	12,601,600.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,426,000.00

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
常熟古建园林股份有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行	常熟市枫林路10号以及对应的土地使用权	2,937.09	1,285.17	800.00	2025/3/7
常熟古建园林股份有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行				880.00	2025/1/3
常熟古建园林股份有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行				1,500.00	2024/12/31
常熟古建园林股份有限公司	宁波银行股份有限公司常熟支行	常熟经济开发区高新技术产业园南通路8号自有房产、常熟商海路39号中盈广场2幢264、南沙路123号以及对应的土地使用权	2,638.05	1,883.88	1,500.00	2024/9/11
小计			5,575.14	3,169.05	4,680.00	

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况

常熟古建园林股份有限公司以新建集宿用房及商业用房项目的应收账款为质押向江苏吴越商业保理有限公司融资借款1,000.00万,借款期限为2024年1月18日至2024年7月17日。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

常熟嘉卓商贸有限公司、常熟卓宝防水工程有限公司与常熟古建园林股份有限公司发生建设工程施工合同纠纷,向法院申请本公司财产保全措施,冻结账户资金1,650,000.00元,查封期限一年,自2023年4月5日至2024年4月4日止,因工程项目结算审计期限长,业主方尚未与本公司结算,暂未与供应商结算,目前处于二审上诉阶段暂未判决,截止本期期末尚未解除冻结状态,涉诉金额较小对本公司无重大影响。

安徽中信工程咨询有限公司责任公司与常熟古建园林股份有限公司安庆分公司发生服务合同纠纷,本期末刚与立案暂无判决结果,冻结涉诉金额660,000.00元,因工程项目结算审计期限长,业主方尚未与本公司结算,暂未与供应商结算,涉诉金额较小对本公司无重大影响。

三明新绿竹业有限公司与常熟古建园林股份有限公司发生建设工程分包合同纠纷,2024年3月立案暂无判决结果,冻结诉讼金额2,793,098.00元,因工程项目结算审计期限长,业主方尚未与本公司结算,暂未与供应商结算,涉诉金额较小对本公司无重大影响。

2. 本公司对合并报表范围外主体提供担保情况

(1) 截至2024年6月30日,本公司为非关联方提供保证担保的情况(单位: 万元):

担保单位	被担保单位	担保金额	担保起始日	担保终止日	备注
常熟古建园林股份有限公司	常熟支城置业有限责任公司	12,050.00	2023-11-21	2026-11-21	未履行

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明,期初系指2024年1月1日,期末系指2024年6月30日;本期系指2024年1月1日-2024年6月30日,上年同期系指2023年1月1日-2023年6月30日。金额单位为人民币

人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	198,731,529.06	248,136,732.11
1-2 年	83,498,507.16	95,217,647.67
2-3 年	54,758,992.25	70,789,016.15
3 年以上	70,976,377.36	74,120,216.49
其中：3-4 年	44,844,537.20	47,505,893.72
4-5 年	4,590,271.74	4,667,428.10
5 年以上	21,541,568.42	21,946,894.67
合 计	407,965,405.83	488,263,612.42

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	407,965,405.83	100.00	76,874,280.05	18.84	331,091,125.78
合 计	407,965,405.83	100.00	76,874,280.05	18.84	331,091,125.78

续上表：

种 类	期初数				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	488,263,612.42	100.00	85,520,188.64	17.52	402,743,423.78
合 计	488,263,612.42	100.00	85,520,188.64	17.52	402,743,423.78

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	407,965,405.83	76,874,280.05	18.84

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	198,731,529.06	9,936,576.46	5.00
1-2年	83,498,507.16	8,349,850.73	10.00
2-3年	54,758,992.25	10,951,798.44	20.00
3-4年	44,844,537.20	22,422,268.61	50.00
4-5年	4,590,271.74	3,672,217.39	80.00
5年以上	21,541,568.42	21,541,568.42	100.00
小计	407,965,405.83	76,874,280.05	18.84

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,520,188.64	-8,645,908.59	-	-	-	76,874,280.05
小计	85,520,188.64	-8,645,908.59	-	-	-	76,874,280.05

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
上海松江大学城建设发展有限公司	39,229,651.04	52,994,756.75	92,224,407.79	5.21	19,052,687.99
常熟市辛庄中学	2,548,674.29	55,904,988.66	58,453,662.95	3.30	211,291.19
常熟市古里镇人民政府	9,822,684.94	47,521,908.90	57,344,593.84	3.24	572,095.80
常熟市亚细亚纺织装饰有限公司	-	56,748,733.94	56,748,733.94	3.20	85,123.10
常熟市古里琴剑建设发展有限公司	-	55,561,137.61	55,561,137.61	3.14	83,341.71
小计	51,601,010.27	268,731,525.86	320,332,536.13	18.09	20,004,539.79

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	455,763.55	22,788.18	432,975.37	1,290,800.00	64,540.00	1,226,260.00

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	58,387,622.04	8,956,886.03	49,430,736.01	94,786,660.60	12,177,647.73	82,609,012.87
合 计	58,843,385.59	8,979,674.21	49,863,711.38	96,077,460.60	12,242,187.73	83,835,272.87

2. 应收利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
常熟支城建设工程有限公司	432,975.37	1,226,260.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	455,763.55	100.00	22,788.18	5.00	432,975.37
合 计	455,763.55	100.00	22,788.18	5.00	432,975.37

续上表：

种 类	期初数				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	1,290,800.00	100.00	64,540.00	5.00	1,226,260.00
合 计	1,290,800.00	100.00	64,540.00	5.00	1,226,260.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,540.00	-41,751.82	-	-	-	22,788.18
小 计	64,540.00	-41,751.82	-	-	-	22,788.18

3. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
代垫款	1,596,932.38	1,470,510.41
备用金	3,016,187.72	1,556,100.25
关联方借款	1,736,225.00	1,120,000.00
借款	25,582,361.00	57,234,976.50
押金	595,276.00	758,273.64
保证金	25,860,639.94	32,646,799.80
小计	58,387,622.04	94,786,660.60

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	40,965,804.00	68,689,002.61
1-2 年	2,603,546.00	8,074,719.31
2-3 年	5,523,363.24	7,058,628.24
3 年以上	9,294,908.80	10,964,310.44
其中：3-4 年	5,130,477.54	6,524,940.44
4-5 年	708,951.03	863,951.03
5 年以上	3,455,480.23	3,575,418.97
小 计	58,387,622.04	94,786,660.60

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	58,387,622.04	100.00	8,956,886.03	15.34	49,430,736.01
合 计	58,387,622.04	100.00	8,956,886.03	15.34	49,430,736.01

续上表：

种类	期初数				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	94,786,660.60	100.00	12,177,647.73	12.84	82,609,012.87
合计	94,786,660.60	100.00	12,177,647.73	12.84	82,609,012.87

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	56,651,397.04	8,956,886.03	15.81
低信用风险组合	1,736,225.00	-	-
小计	58,387,622.04	8,956,886.03	15.34

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	40,349,579.00	2,017,478.96	5.00
1-2年	2,503,546.00	250,354.60	10.00
2-3年	5,503,363.24	1,100,672.65	20.00
3-4年	5,129,477.54	2,564,738.77	50.00
4-5年	708,951.03	567,160.82	80.00
5年以上	2,456,480.23	2,456,480.23	100.00
小计	56,651,397.04	8,956,886.03	15.81

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2024年1月1日余额	12,177,647.73	-	-	12,177,647.73
2024年1月1日余额在本期				
--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	-3,220,761.70	-	-	-3,220,761.70

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	8,956,886.03	-	-	8,956,886.03

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,177,647.73	-3,220,761.70	-	-	-	8,956,886.03
小 计	12,177,647.73	-3,220,761.70	-	-	-	8,956,886.03

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
常熟支城建设工程有限公司	借款	20,000,000.00	1 年以内	34.25	1,000,000.00
昆明市晋宁区国有资本运营有限公司	保证金	4,393,800.00	3-4 年	7.53	2,196,900.00
常熟市古里镇财政和资产管理局	保证金	2,762,100.00	注 1	4.73	142,210.00
徐州协荣置业有限公司	保证金	2,291,635.00	2-3 年	3.92	458,327.00
镇江市丹徒区人民法院	保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.43	100,000.00
小 计		31,447,535.00		53.86	3,897,437.00

注 1: 常熟市古里镇财政和资产管理局其他应收款项余额 2,762,100.00 元, 其中 1 年以内账龄金额 2,680,000.00 元, 1-2 年账龄金额 82,100.00 元。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,770,512.31	-	10,770,512.31	10,770,512.31	-	10,770,512.31
对联营、合营企业投资	16,315,778.04	-	16,315,778.04	18,330,606.50	-	18,330,606.50

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	27,086,290.35	-	27,086,290.35	29,101,118.81	-	29,101,118.81

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
常熟市绿园苗木花卉有限公司	770,512.31	-	-	770,512.31
苏州匠新古建园林营造有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
小 计	10,770,512.31	-	-	10,770,512.31

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
常州晋陵古建园林建设有限公司	13,268,376.82	-	-	-	-760,254.80	-
常熟支城建设工程有限公司	5,062,229.68	-	-	-	-250,073.67	-
合 计	18,330,606.50	-	-	-	-1,010,328.47	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	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		
联营企业						
常州晋陵古建园林建设有限公司	-	1,004,500.00	-	-	11,503,622.02	-
常熟支城建设工程有限公司	-	-	-	-	4,812,156.01	-
合 计	-	1,004,500.00	-	-	16,315,778.03	-

4. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	385,300,165.64	353,869,609.87	438,205,694.41	394,822,181.09

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	24,339,184.24	12,876,581.50	22,610,998.05	14,514,686.65
合 计	409,639,349.88	366,746,191.37	460,816,692.46	409,336,867.74

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别列示)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
古建园林工程	190,329,064.58	171,506,448.29	255,338,537.34	229,923,893.55
城市绿化工程	37,396,282.14	34,134,108.13	85,917,775.33	75,673,042.75
建筑工程	157,574,818.92	148,229,053.45	96,949,381.74	89,225,244.79
小 计	385,300,165.64	353,869,609.87	438,205,694.41	394,822,181.09

公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
贵州珂立复合材料科技有限公司	41,284,403.67	10.08
常熟市古里琴剑建设发展有限公司	34,692,385.32	8.47
常熟市辛庄中学	24,404,833.22	5.96
常熟市亚细亚纺织装饰有限公司	23,458,272.12	5.73
江阴市中心城区城市更新有限公司	16,330,275.23	3.99
小 计	140,170,169.56	34.23

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-1,010,328.47	654,870.40
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	27,118.65
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,041.67
合 计	-1,010,328.47	683,030.72

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

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	-	-
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	11,901.23	-
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	455,763.55	-
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财产损失	-	-
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	-91,749.34	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

项 目	金 额	说 明
小 计	375,915.44	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	69,923.58	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	305,991.86	-

2. 首次执行《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)》

对可比会计期间非经常性损益的影响情况

本公司自2023年12月22日起执行《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)》，该事项未对本公司可比会计期间2022年度的非经常性损益产生影响。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	3.13	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.03	0.06	0.06

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	9,975,725.45
非经常性损益	2	305,991.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,669,733.59
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	269,033,018.02
报告期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	5	88,149,198.11
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	3
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	1,426,000.00
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	10	3

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	318,808,479.80
加权平均净资产收益率	13=1/12	3.13%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.03%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本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	1	9,975,725.45
非经常性损益	2	305,991.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,669,733.59
期初股份总数	4	135,810,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	39,190,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	3
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	155,405,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.06
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.06

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

错误!未找到引用源。
错误!未找到引用源。

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	11,901.23
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	455,763.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-91,749.34
非经常性损益合计	375,915.44
减：所得税影响数	69,923.58
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	305,991.86

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次股票定向发行	2023年12月12日	2024年4月16日	2.25	39,190,000	常熟市昆承湖建设投资集团有限公司	不适用	88,177,500	补充流动资金及偿还借款/银行贷款

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途是 否履行必要 决策程序
2023年 第一次股 票定向发 行	2024年4 月10日	88,177,500	76,150,000	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况

2024年上半年度，公司使用募集资金支付供应商货款 12,900,000.00 元，归还银行贷款 63,250,000.00 元，累计使用募集资金 76,150,000.00 元。具体详见公告《2024年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-069）。

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